

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1984-1985

16 NOVEMBER 1984

WETSONTWERP houdende fiscale bepalingen

AMENDEMENTEN

Nr. 44 VAN DE HEER VAN DER BIEST

Art. 24.

A. — In hoofdorde :

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 24. — Artikel 187 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 66 van de wet van 25 juni 1973, wordt opgeheven ».

VERANTWOORDING

Volgens de ramingen van de Hoge Raad van Financiën is met de fiscale uitgave betreffende het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting een bedrag gemoeid van meer dan 5 miljard frank.

De Regering wil dat systeem van het F.G.B.B. alleen beperken; gelet op de belabberde toestand van de overheidsfinanciën moet genoemd F.G.B.B. radikaal afgeschaft worden. Dat is de bedoeling van dit amendement.

Nr. 45 VAN DE HEER VAN DER BIEST

Art. 24.

B. — In bijkomende orde (zie nr. 44 *supra*):

Dit artikel aanvullen met wat volgt :

« Artikel 187 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 66 van de wet van 25 juni 1973, wordt aangevuld met een lid, luidend als volgt :

» Het aftrekbaar forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting is beperkt tot de in het buitenland werkelijk betaalde belasting met een maximum van 15 % van de verschuldigde belasting. »

Zie:

1010 (1984-1985):

- Nr. 1: Wetsontwerp.
- Nrs. 2 tot 6: Amendementen.

Chambre des Représentants

SESSION 1984-1985

16 NOVEMBRE 1984

PROJET DE LOI portant des dispositions fiscales

AMENDEMENTS

N° 44 DE M. VAN DER BIEST

Art. 24.

A. — En ordre principal:

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Art. 24. — L'article 187 du même Code, modifié par l'article 66 de la loi du 25 juin 1973, est abrogé ».

JUSTIFICATION

Le Conseil supérieur des Finances a estimé la dépense fiscale représentée par la quotité forfaitaire d'impôt étranger à plus de 5 milliards.

Le Gouvernement n'envisage que de limiter le recours à la Q.F.I.E.; vu l'état de délabrement des finances publiques, c'est une suppression radicale de la Q.F.I.E. qui s'impose. C'est l'objet du présent amendement.

N° 45 DE M. VAN DER BIEST

Art. 24.

B. — En ordre subsidiaire (voir n° 44 *supra*):

Compléter cet article par ce qui suit :

« L'article 187 du même Code, modifié par l'article 66 de la loi du 25 juin 1973, est complété par un alinéa, libellé comme suit :

» La quotité forfaitaire d'impôt étranger déductible est limitée à l'impôt effectivement payé à l'étranger avec un maximum de 15 % de l'impôt dû. »

Voir:

1010 (1984-1985):

- N° 1: Projet de loi.
- N°s 2 à 6: Amendements.

VERANTWOORDING

Men moet voorkomen dat het als F.G.B.B. afgetrokken bedrag hoger ligt dan de werkelijk in het buitenland betaalde belasting.

In elk geval, wordt het F.G.B.B. beperkt tot 15 % van de in België verschuldigde belasting.

Art. 24.

Nr. 46 VAN DE HEER COLLA

A. — In hoofdorde:

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt:

« Art. 24. — § 1. In artikel 7 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 1 van de wet van 19 juli 1979, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, en door artikel 34 van de herstellwet van 31 juli 1984 wordt:

» a) paragraaf 1, 2^o, c, aangevuld met de woorden: « zijn geen huurlasten: de buitenlandse inkomstenbelasting als bedoeld in artikel 189 met inbegrip van de desbetreffende verhogingen, vermeerderingen, nalatigheidsintresten en -kosten, alsmede de in vermindering van die belastingen betaalde sommen »;

» b) in § 2, tussen het eerste en het tweede lid, een bijkomend lid ingevoegd, luidend als volgt:

» zijn geen huurlasten: de buitenlandse inkomstenbelasting als bedoeld in artikel 189 met inbegrip van de desbetreffende verhogingen, vermeerderingen, nalatigheidsintresten en -kosten, alsmede de in mindering van die belasting betaalde sommen ».

» § 2. Artikel 18, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 3 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door de volgende bepaling:

» Onder nettobedrag van inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen wordt verstaan het bedrag dat in enigerlei vorm is behaald of verkregen vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en van de andere soortgelijke kosten of lasten, vermeerderd met de in artikel 189 bedoelde buitenlandse inkomstenbelasting, met het in artikel 194 bedoelde belastingkrediet en met de werkelijke of fictieve roerende voorheffingen bedoeld in de artikelen 174 en 202.

» § 3. In artikel 27 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 17 van de wet van 5 januari 1976, wordt het 3^o van het tweede lid van § 1 vervangen door de volgende bepaling:

« 3^o het in artikel 195 bedoelde belastingkrediet ».

» § 4. In artikel 45, 9^o, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 23 december 1974 en bij artikel 5 van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « in artikel 188 bedoelde » vervangen door de woorden « in artikel 192 bedoelde ».

» § 5. Artikel 50 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 22 mei 1970, bij artikel 5, 3^o, van de wet van 7 juli 1972 en bij artikel 1 van de wet van 23 juni 1975, wordt aangevuld met een 3^obis, luidend als volgt:

« 3^obis. « De buitenlandse inkomstenbelasting als bedoeld in artikel 189 met inbegrip van de desbetreffende verhogingen, vermeerderingen, nalatigheidsintresten en -kosten, alsmede de in mindering van die belasting betaalde sommen ».

JUSTIFICATION

Il faut éviter les situations où le montant déduit au titre de Q.F.I.E. est supérieur à l'impôt effectivement payé à l'étranger.

En toute hypothèse, la Q.F.I.E. est limitée à 15 % de l'impôt dû en Belgique.

A. VAN DER BIEST.
Y. HARMEGNIES.
M. HARMEGNIES.

Art. 24.

N^o 46 DE M. COLLA

A. — En ordre principal:

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit:

« Art. 24. — § 1. A l'article 7 du même Code, remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 19 juillet 1979, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires et par l'article 34 de la loi de redressement du 31 juillet 1984, sont apportées les modifications suivantes:

» a) le § 1^{er}, 2^o, c, est complété par les mots suivants: « ne sont pas considérés comme charges locatives: les impôts étrangers sur les revenus visés à l'article 189, y compris les accroissements, majorations, intérêts de retard et frais y afférents, ainsi que les sommes à valoir sur ces impôts »;

» b) au § 2 est inséré, entre le premier et le deuxième alinéa, un alinéa supplémentaire, libellé comme suit:

» ne sont pas considérés comme charges locatives: les impôts étrangers sur les revenus visés à l'article 189, y compris les accroissements, majorations, intérêts de retard et frais y afférents, ainsi que les sommes à valoir sur ces impôts ».

» § 2. L'article 18, premier alinéa, du même Code, remplacé par l'article 3 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante:

» Le montant net des revenus et produits de biens et de capitaux mobiliers s'entend du montant encaissé ou recueilli sous quelque forme que ce soit, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues, majoré de l'impôt étranger sur les revenus visé à l'article 189, du crédit d'impôt visé à l'article 194 et des précomptes mobiliers réels ou fictifs visés aux articles 174 et 202.

» § 3. L'article 27, § 1^{er}, deuxième alinéa, 3^o, du même Code, remplacé par l'article 17 de la loi du 5 janvier 1976, est remplacé par la disposition suivante:

« 3^o le crédit d'impôt visé à l'article 195 ».

» § 4. A l'article 45, 9^o, du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 23 décembre 1974 et par l'article 5 de la loi du 19 juillet 1979, les mots « visés à l'article 188 » sont remplacés par les mots « visés à l'article 192 ».

» § 5. L'article 50 du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 22 mai 1970, par l'article 5, 3^o, de la loi du 7 juillet 1972 et par l'article 1^{er} de la loi du 23 juin 1975, est complété par un 3^obis, libellé comme suit:

« 3^obis. « L'impôt étranger sur les revenus visé à l'article 189, y compris les accroissements, majorations, intérêts de retard et frais y afférents, ainsi que les sommes à valoir sur cet impôt ».

» § 6. In titel II, hoofdstuk II, afdeling V, wordt, onder de onderafdeling II, een artikel 69quater ingevoegd, luidend als volgt:

» Art. 69quater. — Bij de vaststelling van het nettobedrag der diverse inkomsten worden niet in mindering gebracht de buitenlandse inkomstenbelasting als bedoeld in artikel 189, met inbegrip van de desbetreffende verhogingen, vermeerderingen, nalatigheidsintresten en -kosten, alsmede de in mindering van die belasting betaalde sommen.

» § 7. Het opschrift van onderafdeling IV van afdeling I van hoofdstuk III van titel II van hetzelfde Wetboek, en de artikelen 87quater en 88, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, worden opgeheven.

» § 8. In artikel 97, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 24 van de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « dat bedrag wordt niet verhoogd met het in artikel 135, § 1, tweede lid, 1^o, omschreven belastingkrediet ingeval het gaat om » vervangen door de woorden « dat bedrag wordt niet verhoogd met het in artikel 194 bedoelde belastingkrediet wanneer het gaat om ».

§ 9. In artikel 113 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 15 van de wet van 15 juli 1966 en bij artikel 33 van de wet van 15 juni 1973, wordt een § 3bis ingevoegd, luidend als volgt:

» § 3bis. Geen aftrek ingevolge artikel 111, 1^o of 2^o, wordt verricht uit hoofde van inkomsten van aandelen of delen of van belegde kapitalen, ingeval de vennootschap waaruit dergelijke inkomsten worden behaald of verkregen in België niet aan de vennootschapsbelasting is onderworpen.

» § 10. Het opschrift van onderafdeling II van afdeling I van hoofdstuk III van hetzelfde Wetboek en artikel 128 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

» § 11. In titel III van hetzelfde Wetboek worden hoofdstuk IV, het opschrift ervan en artikel 135 opgeheven.

§ 12. Hoofdstuk II van Titel II van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepalingen:

» Hoofdstuk II. — Verrekening van buitenlandse inkomstenbelasting, van belastingkredieten, van voorheffingen en voorafbetalingen.

» Afdeling I. — Algemene bepalingen

» Art. 186. — De bepalingen van dit hoofdstuk zijn niet van toepassing voor de belastingplichtigen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting en, behoudens wat betreft de verrekening van de bij artikel 185 bedoelde bedrijfsvoorheffing, evenmin voor de overeenkomstig artikel 139, 2^o, aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen die zich niet met geen exploitatie of verrichtingen van winstgevend aard bezighouden.

» Art. 187. — De in dit hoofdstuk bepaalde verrekeningen mogen slechts worden toegepast voor zover deze verrekeningen betrekking hebben op inkomsten die, voor de berekening van de belasting, daadwerkelijk zijn opgenomen in de belastbare grondslag.

» Eveneens worden geen verrekeningen verricht uit hoofde van bedragen of voorheffingen die betrekking hebben op belastbare inkomsten die hetzij krachtens bijzondere wettelijke bepalingen, hetzij overeenkomstig artikel 220bis niet in een jaarlijkse aangifte in de inkomstenbelasting werden opgegeven.

» Afdeling II. — Niet-terugbetaalbare bedragen: zekere buitenlandse belastingen, onroerende en fictieve onroerende voorheffing en zekere belastingkredieten op roerende en bedrijfsinkomsten: wijze en mate van verrekening.

» Onderafdeling I. — Algemene bepaling

» Art. 188. — Bij het bepalen van het saldo van de inkomstenbelasting wordt in de eerste plaats rekening gehouden met de

» § 6. Au titre II, chapitre II, section V, sous la sous-section II est inséré un article 69quater, libellé comme suit:

» Art. 69quater. — Pour la détermination des revenus nets, les impôts étrangers visés à l'article 189, y compris les accroissements, les majorations, les intérêts de retard et les frais y afférents, ainsi que les sommes à valoir sur cet impôt, ne sont pas déductibles.

» § 7. L'intitulé de la sous-section IV de la section I du chapitre III du titre II du même Code et les articles 87quater et 88, premier alinéa, du même Code sont supprimés.

» § 8. Dans le premier alinéa de l'article 97 du même Code, remplacé par l'article 24 de la loi du 25 juin 1973, les mots « ce montant n'est pas majoré du crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, deuxième alinéa, 1^o » sont remplacés par les mots « ce montant n'est pas majoré du crédit d'impôt visé à l'article 194 ».

» § 9. A l'article 113 du même Code, modifié par l'article 15 de la loi du 15 juillet 1966 et par l'article 33 de la loi du 25 juin 1973, un § 3bis est inséré, libellé comme suit:

» § 3bis. Aucune déduction n'est opérée en vertu de l'article 111, 1^o ou 2^o, en raison des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis dont le débiteur est une société non assujettie à l'impôt des sociétés en Belgique.

» § 10. L'intitulé de la sous-section II de la section I du chapitre III du titre III du même code et l'article 128 du même code sont supprimés.

» § 11. Au titre III du même code, le Chapitre IV, son intitulé et l'article 135 sont supprimés.

§ 12. Le chapitre II du titre II du même Code est remplacé par les dispositions suivantes:

» Chapitre II. — Imputation des impôts étrangers, des crédits d'impôt, des précomptes et des versements anticipés.

» Section I. — Dispositions générales

» Art. 186. — Les dispositions du présent chapitre ne sont pas applicables aux contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales et, sous réserve de ce qui concerne l'imputation du précompte professionnel visé à l'article 185, aux contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 139, 2^o, qui ne s'occupent pas d'exploitation ou d'opérations lucratives.

» Art. 187. — Les imputations prévues dans le présent chapitre ne peuvent être opérées que pour autant qu'elles portent sur des revenus qui sont réellement repris dans l'assiette de l'impôt pour le calcul de l'impôt.

» De même, aucune imputation n'est opérée au titre de montants ou de précomptes se rapportant à des revenus imposables qui n'ont pas été mentionnés dans la déclaration annuelle des impôts sur les revenus, soit en vertu de dispositions légales particulières, soit conformément à l'article 220bis.

» Section II. — Montants non-remboursables: certains impôts étrangers, le précompte immobilier et le précompte immobilier fictif et certains crédits d'impôt sur des revenus mobiliers et professionnels: modalités de l'imputation et mesure dans laquelle elle est opérée.

» Sous-section I. — Disposition générale

» Art. 188. — Lors de la détermination du solde de l'impôt sur les revenus, il est en premier lieu tenu compte, successivement,

verrekening van, achtereenvolgens, de bedragen van: 1° zekere buitenlandse inkomstenbelastingen; 2° onroerende en fictieve onroerende voorheffing; 3° zekere belastingkredieten op roeren- en bedrijfsinkomsten.

» De bepalingen van deze afdeling zijn niet van toepassing voor de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen met betrekking tot:

» 1° de bijzondere aanslagen bedoeld in artikel 131;

» 2° de overeenkomstig de artikelen 132 en 133 berekende belasting.

» Onderafdeling II. — Sommige buitenlandse belastingen

» Art. 189. — § 1. Uit hoofde van buitenlandse belasting wordt met betrekking tot de belastbare inkomsten behaald of verkregen in het buitenland en die door de vreemde Staat waar zij werden behaald of verkregen daadwerkelijk werden onderworpen aan een inkomstenbelasting gelijkaardig aan de in artikel 1 bedoelde inkomstenbelastingen, van de personenbelasting of van de vennootschapsbelasting vooraf het geheel of een deel van die buitenlandse inkomstenbelasting afgetrokken met uitsluiting evenwel van dat deel van de buitenlandse inkomstenbelasting dat bestaat uit vermeerderingen, intresten, verhogingen, boeten of kosten.

» § 2. De in vorige paragraaf bedoelde buitenlandse inkomstenbelasting kan daarenboven enkel voor aftrek in aanmerking komen voor zover:

» 1° zij werkelijk gedragen werd door de belastingplichtige of werkelijk en definitief verschuldigd is door de belastingplichtige op het ogenblik van de inkohiering bedoeld in artikel 266, of op het ogenblik van het vaststellen van het overschot der voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in artikel 211, § 2, en 277, § 3;

» 2° zij uitsluitend betrekking heeft op inkomsten die daadwerkelijk werden behaald of verkregen in de vreemde Staat waarvan de belasting in aanmerking komt;

» § 3. De buitenlandse belasting bedoeld in dit artikel wordt verrekend hetzij met de personenbelasting, hetzij met de vennootschapsbelasting, berekend voor de toepassing van:

» 1° de belastingvermeerderingen en bonificaties bedoeld in de artikelen 89 tot 91bis, 93bis en 129;

» 2° en de belastingverhogingen bedoeld in artikel 334.

» Art. 190. — Met betrekking tot de belastbare inkomsten behaald of verkregen in een vreemde Staat, en vallend binnen de bepalingen van een bij wet goedgekeurde overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting inzake het inkomen, mag het bedrag van de te verrekenen buitenlandse belasting die op die inkomsten drukt, nooit meer bedragen dan dat deel van de personenbelasting of van de vennootschapsbelasting dat, vóór de verrekening, en met inachtnaam van artikel 189, § 3, evenredig betrekking heeft op bedoelde buitenlandse inkomsten.

» Art. 191. — Met betrekking tot de belastbare inkomsten niet bedoeld in artikel 190, mag de te verrekenen belasting nooit meer bedragen dan de helft van dat deel van de personenbelasting of van de vennootschapsbelasting dat, berekend zonder de verrekening, en met inachtnaam van artikel 189, § 3, evenredig betrekking heeft op bedoelde buitenlandse inkomsten.

» Onderafdeling III. — Onroerende voorheffing en fictieve onroerende voorheffing.

» Art. 192. — Uit hoofde van onroerende voorheffing wordt afgetrokken, met betrekking tot de inkomsten uit onroerende goederen, de onroerende voorheffing vastgesteld krachtens artikel 159, verhoogd met de opcentiemen toegelaten krachtens artikel 351, 1°, in fine, zonder dat deze aftrek méér mag bedragen dan 12,5 % van het bedrag van het kadastraal inkomen dat onderworpen is aan de onroerende voorheffing.

de l'imputation des montants: 1° de certains impôts étrangers sur les revenus; 2° du précompte immobilier et du précompte immobilier fictif; 3° de certains crédits d'impôt sur les revenus mobiliers et professionnels.

» Les dispositions de la présente section ne sont pas applicables aux contribuables assujettis à l'impôt des sociétés pour ce qui concerne:

» 1° les taxations particulières visées à l'article 131;

» 2° l'impôt calculé conformément aux articles 132 et 133.

» Sous-section II. — Certains impôts étrangers

» Art. 189. — § 1^{er}. Au titre de l'impôt étranger, l'impôt des personnes physiques ou l'impôt des sociétés est préalablement diminué, pour ce qui concerne les revenus imposables encaissés ou recueillis à l'étranger et qui ont réellement été soumis à l'étranger à un impôt sur les revenus analogue aux impôts sur les revenus visés à l'article 1^{er}, de la totalité ou d'une quotité de cet impôt étranger sur les revenus, à l'exception toutefois de cette quotité de l'impôt étranger sur les revenus qui consiste en majorations, intérêts, accroissements, amendes ou frais.

» § 2. L'impôt étranger sur les revenus, visé au paragraphe précédent, ne peut en outre être déduit que pour autant:

» 1° qu'il ait réellement été supporté par le contribuable ou qu'il soit réellement et définitivement dû par le contribuable au moment de l'enrôlement visé à l'article 266, ou au moment de la détermination du solde des précomptes et des paiements anticipés comme prévu aux articles 211, § 2 et 277, § 3;

» 2° qu'il se rapporte exclusivement à des revenus qui ont réellement été encaissés ou recueillis dans un Etat étranger dont l'impôt est reconnu.

» § 3. L'impôt étranger visé dans le présent article est imputé soit sur l'impôt des personnes physiques, soit sur l'impôt des sociétés, calculés pour l'application:

» 1° des majorations d'impôts et des bonifications visées aux articles 89 à 91bis, 93bis et 129;

» 2° des accroissements d'impôts visés à l'article 334.

» Art. 190. — Pour les revenus imposables encaissés ou recueillis à l'étranger et auxquels s'appliquent les dispositions d'une convention préventive de la double imposition des revenus ratifiée par une loi, le montant des impôts étrangers qui grèvent ces revenus ne peut être supérieur à la fraction de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des sociétés qui, avant l'imputation et compte tenu de l'article 189, § 3, se rapporte proportionnellement aux revenus d'origine étrangère.

» Art. 191. — Pour ce qui concerne les revenus imposables non visés à l'article 190, l'impôt à imputer ne peut dépasser la moitié de la fraction de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des sociétés qui, hors imputation et compte tenu de l'article 189, § 3, se rapporte proportionnellement aux revenus d'origine étrangère.

» Sous-section III. — Précompte immobilier et précompte immobilier fictif.

» Art. 192. — Pour les revenus des propriétés foncières, il est déduit à titre de précompte immobilier, le précompte immobilier établi conformément à l'article 159, majoré des centimes additionnels perçus en vertu de l'article 351, 1°, in fine, sans que cette déduction ne puisse dépasser une somme égale à 12,5 % du revenu cadastral qui a été soumis audit précompte.

» Art. 193. — Uit hoofde van fictieve onroerende voorheffing wordt afgetrokken, met betrekking tot de inkomsten uit onroerende goederen waarvoor krachtens artikel 157 geen onroerende voorheffing verschuldigd is, 12,5 % van het bedrag van het kadastraal inkomen van dergelijke onroerende goederen; dit percent wordt evenwel teruggebracht tot het tarief van de vennootschapsbelasting vastgesteld in artikel 127, 2° en 3°, wanneer het gaat om belastingplichtigen als bedoeld in diezelfde bepalingen.

» Het bedrag van de onroerende en fictieve onroerende voorheffing mag nooit meer bedragen dan dat deel van de belasting dat evenredig betrekking heeft op de inkomsten uit onroerende goederen die opgenomen zijn in de belastbare basis van de personenbelasting.

» Onderafdeling IV. — Belastingkrediet op zekere inkomsten.

» Art. 194. — § 1. Uit hoofde van belastingkrediet wordt afgetrokken, met betrekking tot inkomsten van aandelen of delen en van belegde kapitalen, daarin begrepen de inkomsten als bedoeld in de artikelen 12, § 1, 3°, en 15, tweede lid, een bedrag van 54,5% van het als dergelijke inkomsten behaald of verkregen bedrag, dat door artikel 98 begrepen is in de grondslag van de vennootschapsbelasting voor de in de artikelen 98, 100 of 102 bedoelde vennootschappen, vóór aftrek van de inkomings- en bewaarskosten en van andere soortgelijke kosten of lasten.

» In afwijking van het voorgaand lid is het belastingkrediet gelijk aan 51% in geval van toepassing van artikel 174, tweede lid, 2°.

» § 2. Het in § 1 bedoelde belastingkrediet wordt inzake personenbelasting enkel afgetrokken van dat deel van de belasting dat evenredig betrekking heeft op de in § 1 bedoelde inkomsten.

» § 3. Het in dit artikel bedoelde belastingkrediet wordt evenwel niet toegestaan met betrekking tot die inkomsten van aandelen of delen en van belegde kapitalen die ingevolge artikel 111, 1° en 2°, in aftrek kunnen komen van de winst van het belastbaar tijdperk.

» Onderafdeling V. — Belastingkrediet op zekere bedrijfsinkomsten van natuurlijke personen.

» Art. 195. — § 1. Uit hoofde van belastingkrediet wordt van de personenbelasting afgetrokken, met betrekking tot tantièmes en andere vaste of veranderlijke brutobezoldigingen behaald of verkregen door in artikel 20, 2°, b, bedoelde personen, een bedrag van 41% van het als dergelijke inkomsten behaald of verkregen bedrag, dat in uitvoering van de artikelen 98 en 99 werkelijk is opgenomen in de belastbare winst van de vennootschap.

» § 2. Het in § 1 bedoelde belastingkrediet wordt enkel afgetrokken van dat deel van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op de in § 1 bedoelde inkomsten.

» Onderafdeling VI. — Mate van verrekening.

» Art. 196. — Voor de aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen mag, onder voorbehoud van de in de vorige artikelen uiteengezette beperkingen, dewelke voorrang hebben, in de mate dat het bedrag van elk van de verrekeningen de in vorige artikelen bedoelde grenzen overschrijden, geen van die bedragen aanleiding geven tot verrekening met de belasting die evenredig betrekking heeft op andere inkomsten, noch worden die bedragen teruggegeven.

» Art. 197. — Voor de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen mag, onder voorbehoud van de in de vorige artikelen uiteengezette beperkingen, dewelke voorrang hebben, het bedrag van de onroerende voorheffing, de fictieve onroerende voorheffing, en van het belastingkrediet op zekere roerende inkomsten, volledig met de werkelijk verschuldigde vennootschapsbelasting worden verrekend, maar eventuele overschotten mogen niet worden terugbetaald.

» Art. 193. — Pour les revenus des propriétés foncières immu-
nités du précompte immobilier en vertu de l'article 157, il est déduit à titre de précompte fictif, 12,5 % du revenu cadastral desdites propriétés; ce pourcentage est néanmoins réduit au tarif de l'impôt des sociétés fixé à l'article 127, 2° et 3°, pour les contribuables visés aux mêmes dispositions.

» Le montant du précompte immobilier et du précompte immobilier fictif ne peut jamais excéder la partie de l'impôt qui se rapporte proportionnellement aux revenus des biens immobiliers repris dans la base imposable de l'impôt des personnes physiques.

» Sous-section IV. — Crédit d'impôt sur certains revenus mobiliers.

» Art. 194. — § 1. Pour les revenus d'actions ou parts ou les revenus de capitaux investis, en ce compris les revenus visés aux articles 12, § 1, 3°, et 15, alinéa deux, il est déduit, à titre de crédit d'impôt, un montant de 54,5% du montant encaissé ou recueilli au titre de ces revenus, qui est compris avec l'article 98 dans la base de l'impôt de société pour les sociétés visées aux articles 98, 100 ou 102, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues.

» Par dérogation à l'alinéa précédent, le crédit d'impôt est égal à 51% en cas d'application de l'article 174, alinéa deux, 2°.

» § 2. Le crédit d'impôt visé au § 1 n'est déduit, en matière d'impôt des personnes physiques, que de la partie de l'impôt proportionnelle aux revenus visés au § 1.

» § 3. Le crédit d'impôt visé à cet article n'est toutefois pas accordé pour les revenus d'actions ou parts ou les revenus de capitaux investis qui, en vertu de l'article 111, 1° et 2°, peuvent venir en déduction du bénéfice de la période imposable.

» Sous-section V. — Crédit d'impôt sur certains revenus professionnels de personnes physiques.

» Art. 195. — § 1. Pour les tantièmes et autres rémunérations bruts fixes ou variables, encaissés ou recueillis par les personnes visées à l'article 20, 2°, b, il est déduit, à titre de crédit d'impôt, un montant de 41% des revenus du montant encaissé ou recueilli au titre de ces revenus, qui, en exécution des articles 98 et 99 est réellement repris dans le bénéfice imposable de la société.

» § 2. Le crédit d'impôt visé au § 1 n'est déduit que de la partie de l'impôt des personnes physiques proportionnelle aux revenus visés au § 1.

» Sous-section VI. — Mesure d'imputation.

» Art. 196. — En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques, aucun de ces montants ne peut, sous réserve des limitations développées aux articles précédents qui ont la priorité dans la mesure où le montant de chacune des imputations ne dépasse pas les limites visées aux articles précédents, donner lieu à imputation sur l'impôt proportionnel aux autres revenus, ni être restitué.

» Art. 197. — En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés, le montant du précompte immobilier, le précompte immobilier fictif et le montant du crédit d'impôt sur certains revenus mobiliers peuvent, sous réserve des limitations développées aux articles précédents qui ont la priorité, être imputés totalement sur l'impôt des sociétés réellement dû, mais d'éventuels excédents ne peuvent pas être remboursés.

» Art. 198. — Voor de overeenkomstig artikel 139, 1^o of 2^o, aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen die niet uitgesloten werden van de toepassing van dit hoofdstuk ingevolge de bepaling van artikel 186, zijn de bepalingen van artikel 196 of 197 eveneens van toepassing op de belasting verrekend hetzij volgens artikel 152, 1^o, hetzij volgens artikel 152, 2^o.

» Afdeling III. — Terugbetaalbare bedragen : roerende en fictieve roerende voorheffing, bedrijfsvoorheffing, en voorafbetalingen : wijze en mate van verrekening.

» Onderafdeling I. — Algemene bepaling.

» Art. 199. — Van het saldo bekomen na de toepassing van afdeling II hiervoor, worden vervolgens afgetrokken de bedragen van :

» 1^o de krachtens de artikelen 164 tot 174 geïnde roerende voorheffing en, in voorkomend geval, de in artikel 202 bedoelde fictieve roerende voorheffing;

» 2^o de krachtens de artikelen 180 tot 185 geïnde bedrijfsvoorheffing;

» 3^o de bij wijze van voorafbetalingen ontvangen belasting.

» Art. 200. — Voor de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen worden de in deze afdeling bedoelde terugbetaalbare bedragen in de eerste plaats afgetrokken van de belasting achtereenvolgens berekend overeenkomstig de artikelen 126 tot 130, waarna het eventueel overblijvend saldo wordt afgetrokken van :

» 1^o de bijzondere aanslagen bedoeld in artikel 131;

» 2^o de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 132 en 133.

» Onderafdeling II. — Roerende voorheffing en fictieve roerende voorheffing.

» Art. 201. — Uit hoofde van roerende voorheffing wordt afgetrokken met betrekking tot de inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen als bedoeld in de artikelen 11 tot 17 en de diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4^o tot 6^o, het bedrag van de roerende voorheffing geïnd krachtens de artikelen 164 tot 174.

» Het bedrag van de roerende voorheffing dat kan worden afgetrokken met betrekking tot de inkomsten als bedoeld in artikel 11bis wordt beperkt tot de roerende voorheffing die evenredig betrekking heeft op de bezitsduur van het effect.

» Art. 202. — Uit hoofde van fictieve roerende voorheffing wordt afgetrokken, met betrekking tot het in artikel 111, 5^o, bedoelde verschil in meer, 25/75sten van dat bedrag van dat verschil in meer.

» De Koning kan de aftrek van een fictieve roerende voorheffing voorschrijven met betrekking tot de inkomsten van effecten uitgegeven vóór de inwerkingtreding van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen; de Koning bepaalt het onderscheid, de grenzen en de voorwaarden van die aftrek.

» Art. 203. — Voor de overeenkomstig artikel 139, 2^o, aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen die zich bezighouden met een exploitatie of verrichtingen van winstgevende aard wordt, in afwijking met voorgaande artikelen, evenwel geen aftrek toegestaan van roerende en fictieve roerende voorheffing respectievelijk met betrekking tot :

» 1^o inkomsten van aandelen of delen en van belegde kapitalen die ingevolge artikel 111, 1^o en 2^o, in aftrek kunnen komen van de winst van het belastbaar tijdperk;

» 2^o het in artikel 111, 5^o, bedoelde verschil in meer.

» Onderafdeling III. — Bedrijfsvoorheffing.

» Art. 204. — Uit hoofde van bedrijfsvoorheffing wordt afgetrokken het bedrag van de krachtens de artikelen 180 tot 185 geïnde bedrijfsvoorheffing.

» Art. 198. — En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 139, 1^o ou 2^o, qui n'ont pas été exclus de l'application du présent chapitre en vertu de l'article 186, les dispositions de l'article 196 ou 197 sont également applicables à l'impôt calculé soit conformément à l'article 152, 1^o, soit conformément à l'article 152, 2^o.

» Section III. — Montants remboursables : précompte mobilier et précompte mobilier fictif, précompte professionnel et versements anticipés : modalités d'imputation.

» Sous-section I. — Disposition générale.

» Art. 199. — Du solde obtenu après l'application de la section II ci-avant sont déduits subséquemment les montants :

» 1^o du précompte mobilier perçu en vertu des articles 164 et 174 et, le cas échéant, du précompte mobilier fictif visé à l'article 202;

» 2^o du précompte professionnel perçu en vertu des articles 180 à 185;

» 3^o de l'impôt perçu par voie de versements anticipés.

» Art. 200. — En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés, les montants remboursables visés dans la présente section sont d'abord déduits de l'impôt, puis calculés conformément aux articles 126 à 130. Le solde éventuel est ensuite déduit :

» 1^o des cotisations spéciales visées à l'article 131;

» 2^o de l'impôt calculé conformément aux articles 132 et 133.

» Sous-section II. — Précompte mobilier et précompte mobilier fictif.

» Art. 201. — Le montant du précompte mobilier perçu en vertu des articles 164 à 174 est déduit, à titre de précompte mobilier, des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers visés aux articles 11 à 17 et des revenus divers visés à l'article 67, 4^o à 6^o.

» Le montant du précompte mobilier qui peut être déduit des revenus visés à l'article 11bis est limité au précompte mobilier afférent à la période de détention du titre.

» Art. 202. — Il est déduit de l'excédent visé à l'article 111, 5^o, à titre du précompte mobilier fictif, 25/75^e dudit excédent.

» Le Roi peut prévoir qu'un précompte mobilier fictif sera déduit des revenus de titres émis avant l'entrée en vigueur de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus. Le Roi détermine la spécification, les limites et les conditions de cette déduction.

» Art. 203. — En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents en vertu de l'article 139, 2^o, qui s'occupent d'une exploitation ou d'opérations lucratives, et par dérogation aux articles précédents, aucune déduction de précompte mobilier ni de précompte mobilier fictif n'est accordée sur :

» 1^o les revenus d'actions ou parts et de capitaux investis qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en vertu de l'article 111, 1^o et 2^o;

» 2^o l'excédent visé à l'article 111, 5^o.

» Sous-section III. — Précompte professionnel.

» Art. 204. — Le montant du précompte professionnel perçu en vertu des articles 180 à 185 est déduit à titre de précompte professionnel.

» Onderafdeling IV. — Voorafbetalingen

» Art. 205. — Uit hoofde van voorafbetalingen wordt afgetrokken het bedrag van de bij wijze van voorafbetaling ontvangen belasting.

» § 13. Artikel 437 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 437. — De Koning kan de door België afgesloten internationale overeenkomsten ter vermijding van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen aanpassen aan het fiscaal stelsel dat door onderhavige wet is ingevoerd.

» In gevallen dat een bij wet goedgekeurde overeenkomst zulks voorziet worden, tot de aanpassing van zulke overeenkomst, de inkomsten waarop het heffingsrecht niet aan België is toegewezen hetzij in rekening gebracht voor het bepalen van de personenbelasting, maar deze wordt verminderd in evenredigheid met het gedeelte van die inkomsten in het geheel van de inkomsten, hetzij afgetrokken van de belastbare winsten in de vennootschapsbelasting. »

» § 14. Artikel 80, tweede lid, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.

» § 15. Artikel 87, derde lid, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.

» § 16. Artikel 10, 2°, van de wet van 27 maart 1957 betreffende de gemeenschappelijke beleggingsfondsen en tot wijziging van het Wetboek der zegelrechten en het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes, gewijzigd bij artikel 84 van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° De vennootschappen van bestuur van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen zijn er steeds toe gehouden melding te maken van het bedrag per categorie van de aan de bezitters of houders van de certificaten tot vertegenwoordiging van rechten in het onverdeelde toegekend of betaalbaar gestelde inkomsten. »

Art. 25.

Dit artikel weglaten.

Art. 39.

Dit artikel weglaten.

Nr. 47 VAN DE HEER M. COLLA.

Art. 43.

1) In § 1, 1°, de woorden « 24, 1°, 25 » weglaten.

2) In § 1, 4°, de vermelding « 2° » weglaten.

VERANTWOORDING

Het voorliggende amendement bevat een drietal ingrepen ingegeven door de algemene doelstelling te komen tot een meer rechtvaardige, efficiënte en eenvoudige belastingheffing en sluit in die zin erg nauw aan bij de intenties van de huidige Regering.

In de eerste plaats wijzigt het amendement de heffing van de belasting op alle in het buitenland behaalde of verkregen inkomsten. We gaan dus een stap verder dan de Regering en wensen niet alleen in te grijpen in randfenomenen maar het volledige systeem onder ogen te nemen.

Deze globale herziening is om meerdere redenen noodzakelijk : vooreerst is er de huidige verwarrende behandeling van buitenlandse inkomsten met al te ruime tegemoetkomingen en een onverantwoorde, kunstmatige bevoordeling van buitenlandse activiteiten; vervolgens is er de stijgende internationalisering van de economie en tenslotte de evolutie van de werkings- en controlemogelijkheden van de fiscale administratie.

In de tweede plaats wenst het amendement een correctie aan te brengen aan de verrekening van het belastingkrediet. Het principe van het belastingkrediet zelf als compensatie van de economisch dubbele belasting wordt hierbij ongemoeid gelaten.

» Sous-section IV. — Versements anticipés

» Art. 205. — Est déduit au titre de versements anticipés le montant de l'impôt perçu par voie de versement anticipé.

» § 13. L'article 437 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 437. — Le Roi peut adapter les conventions internationales signées par la Belgique en vue d'éviter la double imposition internationale en matière de l'impôt sur les revenus au régime fiscal instauré par cette loi.

» Dans les cas prévus par une convention ratifiée par la loi et jusqu'à l'adaptation de cette convention, les revenus pour lesquels le droit de perception n'est pas accordé à la Belgique, sont soit pris en considération pour la fixation de l'impôt sur les personnes physiques, celui-ci étant cependant réduit proportionnellement à la quote-part de ces revenus dans l'ensemble des revenus, soit déduits des bénéfices imposables à l'impôt des sociétés. »

» § 14. L'article 80, deuxième alinéa, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus est abrogé.

» § 15. L'article 87, troisième alinéa, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus est abrogé.

» § 16. L'article 10, 2°, de la loi du 27 mars 1957 relative aux fonds communs de placement et modifiant le Code des droits de timbre et le Code des taxes assimilées au timbre, modifié par la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus, est remplacé par la disposition suivante :

« 2° Les sociétés qui assurent la gestion des fonds communs de placement belges sont toujours tenus de mentionner par catégorie le montant des revenus attribués aux possesseurs ou détenteurs des titres représentatifs de droits de propriétaire indivis ou mis en paiement. »

Art. 25.

Supprimer cet article.

Art. 39.

Supprimer cet article.

N° 47 DE M. M. COLLA.

Art. 43.

1) Au § 1, 1°, supprimer les mots « 24, 1°, 25 ».

2) Au § 1, 4°, supprimer la mention « 2° ».

JUSTIFICATION

Le présent amendement comporte trois mesures qui doivent permettre d'atteindre l'objectif général, à savoir rendre la fiscalité plus juste, plus efficiente et plus simple, et est très proche des intentions de l'actuel Gouvernement.

Il modifie tout d'abord l'imposition de tous les revenus encaissés ou recueillis à l'étranger. Nous allons donc plus loin que le Gouvernement et, au lieu de prêter uniquement attention à des phénomènes marginaux, nous entendons reconsidérer le système dans son ensemble.

Cette révision globale s'impose pour plusieurs raisons : tout d'abord, le traitement des revenus étrangers, qui témoigne d'une trop grande libéralité et avantage de manière injustifiable et artificielle les activités étrangères, manque de transparence; ensuite, il y a l'internationalisation croissante de l'économie et, enfin, il faut tenir compte de l'évolution des possibilités de fonctionnement et de contrôle de l'administration fiscale.

Le présent amendement vise en deuxième lieu à corriger le système d'imputation du crédit d'impôt. Il ne touche pas au principe du crédit d'impôt lui-même, accordé à titre de compensation pour la double imposition économique.

Wel strekt ons voorstel ertoe de verrekening van het belastingkrediet slechts toe te passen in de mate dat er ook in de realiteit sprake is van dubbele belasting. Op dit ogenblik is het wettelijk toegelaten dit krediet te verrekenen op de belasting die drukt op het geheel van de roerende of bedrijfsinkomsten, zelfs al heeft het slechts betrekking op een beperkt gedeelte hiervan.

Vanuit rechtvaardigheidsoogpunt kan deze ruime interpretatie van de verrekening leiden tot een praktijk van belastingontwijking. Deze manier van belastingontwijking wordt nog versterkt door de opheffing van de aangifteplicht voor roerende inkomsten, waardoor de mogelijkheden van belastingmanipulatie door de belastingplichtige onvermijdelijk toenemen. Om al deze redenen wordt dan ook voorgesteld de verrekening van het belastingkrediet te beperken tot het bedrag ervan dat verbonden is met dat gedeelte van de reeds belaste inkomsten.

In de derde plaats wil het amendement ook, zij het vooral redactioneel, ingrijpen in hoofdstuk II van titel VI van het Wetboek der inkomstenbelastingen. Dit hoofdstuk bevat de verrekeningsmethode van buitenlandse belastingen, belastingkredieten, voorheffingen en voorafbetalingen.

Gezien de hogervermelde voorstellen reeds ingrepen op dit terrein, impliceren was een wijziging van een aantal artikelen uit dit hoofdstuk onvermijdelijk. Om te voorkomen dat de interne samenhang en leesbaarheid van het hoofdstuk zou verloren gaan, werd geopteerd voor een volledig nieuwe redactie. De belangrijkste wijziging die hierbij doorgevoerd werd ligt in het groeperen van de niet en wel terugbetaalbare bedragen.

Nr. 48 VAN DE HEER M. COLLA.

B. — In bijkomende orde (zie nr. 46 *supra*).

Art. 24.

Het 2° weglaten.

Art. 24bis (nieuw).

Een artikel 24bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt:

« Art. 24bis. — Artikel 196 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 71 van de wet van 25 juni 1973, wordt aangevuld met een 3°, luidend als volgt:

« 3° inkomsten van schuldvorderingen en leningen in België aangewend voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de schuldeiser, wanneer deze laatste, alhoewel hij de verrichting in eigen naam heeft gedaan, in werkelijkheid is opgetreden voor rekening van derden die hem de nodige middelen hebben verschaft voor de financiering van de verrichting en die geheel of gedeeltelijk de aan de verrichting verbonden risico's hebben gedragen.

» Voor de toepassing van deze bepaling wordt mede als derde aangemerkt de in artikel 139 bedoelde belastingplichtigen die in België beschikken over een inrichting als bedoeld in artikel 140, § 3, dewelke als schuldeiser optreedt. »

VERANTWOORDING

1) Niet enkel artikel 187 W.I.B. bevat de forfaitaire buitenlandse belasting (F.B.B.), doch artikel 195 W.I.B. bepaalt het bedrag ervan, terwijl tot slot artikel 196 W.I.B. die gevallen opsomt waarin geen aftrek van F.B.B. plaatsvindt: de aanhef van artikel 196 W.I.B. luidt: « Geen aftrek uit hoofde van buitenlandse belasting wordt verricht ter zake van... ».

M.a.w. artikel 187 W.I.B. bevat slechts een « principesverklaring », terwijl de modaliteiten ervan zijn ondergebracht in een afzonderlijke afdeling IV: F.B.B.

Het is dus logischer de reeds voorkomende twee verbodsbepalingen van art. 196 W.I.B. verder aan te vullen met een 3°, in casu de inhoud van hergeen thans bij art. 24, 2°, wordt voorgesteld als een nieuw en tweede lid van artikel 187 W.I.B.

2) De Nederlandse tekst van het ontwerp vertoont belangrijke varianten t.o.v. de Franse; dit werd aangepast.

3) Gezien belasting voltooide toestanden betreft, werd voor het amendement de voorkeur gegeven aan de door de Raad van State voorgestelde («risico's» hebben gedragen) i.p.v. «dragen».

M. COLLA.

Notre amendement prévoit cependant que l'imputation du crédit d'impôt ne sera appliqué que dans la mesure où il y a effectivement double imposition. Il est actuellement permis d'imputer ce crédit sur l'impôt qui frappe l'ensemble des revenus mobiliers et professionnels, même s'il ne se rapporte qu'à une faible quotité de ceux-ci.

Si l'on considère le problème sous l'angle de l'équité, on constate que cette interprétation de la faculté d'imputation peut engendrer une évasion fiscale. Cette évasion fiscale est encore facilitée par la suppression de l'obligation de déclaration pour les revenus mobiliers, suppression qui accroît les possibilités du contribuable de se livrer à des manipulations fiscales. Pour toutes ces raisons, il est proposé de limiter l'imputation du crédit d'impôt au montant de celui-ci qui se rapporte à cette fraction des revenus déjà imposés.

En troisième lieu, le présent amendement vise également à apporter des modifications, fussent-elles d'ordre rédactionnel, au chapitre II du titre VI du Code des impôts sur les revenus. Ce chapitre définit la méthode d'imputation des impôts étrangers, crédits d'impôt, précomptes et versements anticipés.

Comme les propositions faites ci-avant requièrent déjà des modifications en ce domaine, il s'imposait de modifier un certain nombre d'articles de ce chapitre. Afin de préserver la cohérence et la lisibilité du chapitre, nous avons choisi de le récrire entièrement. La modification la plus importante réside dans le groupement des montants remboursables et non remboursables.

N° 48 DE M. M. COLLA.

B. — En ordre subsidiaire (voir n° 46 *supra*).

Art. 24.

Supprimer le 2°.

Art. 24bis (nouveau).

Insérer un artikel 24bis (nouveau), libellé comme suit:

« Art. 24bis. — L'article 196 du même Code, remplacé par l'article 71 de la loi du 25 juin 1973, est complété par un 3°, libellé comme suit:

« 3° Revenus de créances ou prêts, affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle du créancier, lorsque ce dernier, bien qu'ayant effectué l'opération en son nom propre, a agi en réalité pour le compte de tiers qui lui ont fourni les moyens nécessaires au financement de l'opération et qui en ont assumé les risques en tout ou en partie.

» Pour l'application de la présente disposition, sont également considérés comme tiers les contribuables visés à l'article 139 qui disposent, en Belgique, d'un établissement au sens de l'article 140, § 3, lequel agit en qualité de créancier. »

JUSTIFICATION

1) La matière de l'impôt forfaitaire étranger n'est pas uniquement régie par l'article 187 du C.I.R.; en effet, c'est l'article 195 du C.I.R. qui en fixe le taux et l'article 196 du C.I.R. enfin précise les cas dans lesquels aucune déduction n'est opérée au titre d'impôt étranger. La liminaire de l'article 196 du C.I.R. stipule: « Aucune déduction n'est opérée au titre d'impôt étranger en raison... ».

En d'autres termes, l'article 187 du C.I.R. ne contient qu'une déclaration de principe » alors que les modalités figurent dans une section distincte: IV. — Q.F.I.E.

Il serait donc plus logique de compléter les deux interdictions de l'article 196 existant du C.I.R., par un 3°, comprenant le texte de l'art. 24, 2°, tel qu'il est proposé et qui devient le nouvel alinéa deux de l'article 187 du C.I.R.

2) Entre les textes néerlandais et français du projet il existe quelques discordances qu'il convient d'éliminer.

3) L'impôt visant essentiellement le passé, l'amendement propose, conformément à l'avis du Conseil d'Etat, l'expression « ont assumé des risques » à celle de « qui en assument des risques ».