

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1984-1985

20 NOVEMBER 1984

WETSONTWERP houdende fiscale bepalingen

AMENDEMENTEN

Nr. 71 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 2bis (nieuw).

Een artikel 2bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 2bis. — In artikel 19bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 2 van de wet van 25 juli 1974 en gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 8 augustus 1980, worden de woorden « de eerste schijf van 10 000 frank » en de woorden « 350 000 frank » respectievelijk vervangen door de woorden « de eerste schijf van 30 000 frank » en de woorden « 500 000 frank ».

VERANTWOORDING

Artikel 19bis W.I.B. werd geïntroduceerd door artikel 2 van de wet van 25 juli 1974 en vormt in feite een aanvulling op de vrijstellingen in artikel 19, 7° en 8°, W.I.B. die trouwens toen gelijktijdig werden aangepast (verhoogd) door artikel 1 van dezelfde wet van 25 juli 1974: de belastingvrije schijven in artikel 19, 7° en 8°, W.I.B. werden toen (in 1974) gesteld op 15 000 frank en op 1 500 frank, terwijl ter zelfder tijd de belastingvrije schijf in artikel 19bis W.I.B. werd gesteld op 10 000 frank.

Inmiddels werden de schijven in artikel 19, 7° en 8°, W.I.B. opgetrokken tot 50 000 frank en 5 000 frank (m.i.v. aanslagjaar 1985) door artikel 4 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, dit terwijl de schijf vrijstelling van artikel 19bis W.I.B. nooit werd aangepast sinds de invoering ervan in 1974.

Ten einde de kleine spaarders niet te blijven benadelen, dient het bedrag van de belastingvrije schijf van artikel 19bis W.I.B. op zijn minst te worden aangepast aan de muntontwaarding sinds 1974, zoals dergelijke aanpassing wel is gebeurd in de analoge bepalingen van artikel 19, 7° en 8°, W.I.B.

Het voorgestelde bedrag van 30 000 frank zou dan ook gelijktijdig moeten ingaan, d.i. m.i.v. het aanslagjaar 1985.

Tevens dient de inkomensgrens van maximum 350 000 frank, om van de vrijstelling te kunnen genieten, die als grens ook nog dateert uit 1974, te worden opgetrokken tot 500 000 frank, ten einde daar ook rekening te houden met de devaluatie en de muntontwaarding. Aldus wordt belet dat deze vrijstelling in de praktijk inhoudloos zou worden.

Zie:

1010 (1984-1985):

- Nr. 1: Wetsontwerp.
- Nrs. 2 tot 9: Amendementen.

Chambre des Représentants

SESSION 1984-1985

20 NOVEMBRE 1984

PROJET DE LOI portant des dispositions fiscales

AMENDEMENTS

N° 71 DE Mme DETIEGE

Art. 2bis (nouveau).

Insérer un article 2bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 2bis. — A l'article 19bis du même Code, inséré par l'article 2 de la loi du 25 juillet 1974 et modifié par l'article 3 de la loi du 8 août 1980, les mots « la première tranche de 10 000 francs » et les mots « 350 000 francs » sont remplacés respectivement par les mots « la première tranche de 30 000 francs » et les mots « 500 000 francs ».

JUSTIFICATION

L'article 19bis du C.I.R. a été inséré par l'article 2 de la loi du 25 juillet 1974 et constitue en fait un complément aux exonérations prévues à l'article 19, 7° et 8°, du C.I.R. qui, dans le même temps, ont d'ailleurs été adaptées (relevées) par l'article 1 de cette même loi du 25 juillet 1974: à l'époque (1974), l'article 19, 7° et 8°, du C.I.R. fixait les tranches non imposables à 15 000 francs et à 1 500 francs tandis qu'au même moment l'article 19bis du C.I.R. fixait la tranche non imposable à 10 000 francs.

Entre-temps, les tranches prévues à l'article 19, 7° et 8°, du C.I.R. ont été portées à 50 000 francs et à 5 000 francs (à partir de l'exercice d'imposition 1985, par l'article 4 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires) tandis que la tranche d'exonération prévue à l'article 19bis du C.I.R. n'a jamais été adaptée depuis son introduction en 1974.

Pour mettre fin à cette situation qui défavorise les petits épargnants, le montant de la tranche exonérée d'impôt de l'article 19bis du C.I.R. devrait au moins être adaptée à la dépréciation monétaire depuis 1974, adaptation qui a déjà été opérée dans les dispositions similaires 19, 7°, et 19, 8°, du C.I.R.

Le montant (nouveau) proposé de 30 000 francs devrait dès lors être applicable à partir du même moment, à savoir l'exercice d'imposition 1985.

De plus, le plafond de revenus de 350 000 francs au-delà duquel la déduction n'est plus accordée — plafond qui date encore de 1974 — devrait être porté à 500 000 francs afin de compenser la dévaluation et la dépréciation de la monnaie, et ce, afin d'éviter que cette exonération ne devienne sans objet.

Voir:

1010 (1984-1985):

- N° 1: Projet de loi.
- N°s 2 à 9: Amendements.

Nr. 72 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 10bis (nieuw).

Een artikel 10bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt:

« Art. 10bis. — In het nieuwe artikel 87ter van hetzelfde Wetboek, worden in § 2, 1^o en 3^o, de woorden « welk bedrag wordt verminderd met 10 000 frank » geschrapt ».

VERANTWOORDING

Tot voor de wet van 11 april 1983 mocht elke belastingplichtige van zijn bedrijfsinkomsten nog 10 000 frank aftrekken (oud art. 62). Vandaar ook dat de wetgever voor het berekenen van de specifieke vermindering voor vervangingsinkomens hiermee rekening hield.

Nu die 10 000 frank aftrek moest ingeleverd worden door iedereen met bedrijfsinkomsten, is er geen reden meer om die aftrek van 10 000 frank bij de berekening van de vermindering voor vervangingsinkomens te behouden.

In plaats van een rechtvaardige verrekening van een fiscaal voordeel zitten we hier nu met een inlevering binnen de inlevering. En dit betreuren wij voor de betrokken inkomensgroepen en wensen we dan ook op te heffen.

Nr. 73 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 10ter (nieuw).

Een artikel 10ter (nieuw) invoegen, luidend als volgt:

« Art. 10ter. — In artikel 81 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 12 van de wet van 11 april 1983 en gewijzigd door artikel 13 van de wet van 28 december 1983, wordt § 1 vervangen door wat volgt:

» § 1. Op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 77, 78 en 80 worden aan de belastingplichtigen de volgende verminderingen verleend voor kinderen die zij ten laste hebben:

- » 1^o een kind: 8 000 frank;
- » 2^o twee kinderen: 19 500 frank;
- » 3^o drie kinderen: 39 900 frank;
- » 4^o vier kinderen: 71 500 frank;
- » 5^o vijf kinderen: 112 400 frank;
- » 6^o zes kinderen: 153 700 frank;
- » 7^o meer dan zes kinderen; 153 700 frank vermeerderd met 54 000 frank per kind boven het zesde.

» Het kind met een handicap als bedoeld in § 3, 1^o, wordt voor twee gerekend.

» De in het eerste lid bedoelde vermindering voor kinderen wordt:

» 1^o Voor gezinnen waarvan beide echtgenoten bedrijfsinkomsten genieten en alleenstaanden met bedrijfsinkomsten:

» — wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, begrepen is tussen 750 000 en 1 500 000 frank slechts verleend tot beloop van een gedeelte dat wordt bepaald door de verhouding tussen eensdeels het verschil tussen deze inkomsten en 750 000 frank en anderdeels 750 000 frank;

» — wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, 1 500 000 frank of meer bedraagt, niet verleend.

» 2^o Voor alle andere belastingplichtigen:

» — wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, begrepen is tussen 600 000 en 1 200 000 frank slechts verleend tot beloop van een gedeelte dat wordt

N^o 72 DE Mme DETIEGE

Art. 10bis (nouveau).

Insérer un article 10bis (nouveau), rédigé comme suit:

« Art. 10bis. — Dans le nouvel article 87ter, § 2, 1^o et 3^o, du même Code, les mots « ce montant est diminué de 10 000 francs » sont supprimés ».

JUSTIFICATION

Avant la loi du 11 avril 1983, chaque redevable pouvait déduire 10 000 francs de son revenu professionnel (ancien art. 62). Il se fait que le législateur tenait compte de cet abattement pour le calcul de la réduction spécifique aux revenus de remplacement.

Or, l'abattement de 10 000 francs étant supprimé pour tout bénéficiaire de revenus professionnels, il n'y a plus aucune raison de le maintenir pour le calcul de la réduction dans le cas des revenus de remplacement.

Au lieu d'un avantage fiscal chiffré en toute équité, nous voilà en présence d'une modération renforcée. Nous déplorons cette situation pour les groupes de revenus concernés et nous désirons, dès lors, la supprimer.

N^o 73 DE Mme DETIEGE

Art. 10ter (nouveau).

Insérer un article 10ter (nouveau), libellé comme suit:

« Art. 10ter. — A l'article 81 du même Code, remplacé par l'article 12 de la loi du 11 avril 1983 et modifié par l'article 13 de la loi du 28 décembre 1983, le § 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

» § 1^{er}. Sur l'impôt calculé conformément aux articles 77, 78 et 80, il est accordé les réductions suivantes aux contribuables en raison des enfants qu'ils ont à leur charge:

- » 1^o un enfant: 8 000 francs;
- » 2^o deux enfants: 19 500 francs;
- » 3^o trois enfants: 39 900 francs;
- » 4^o quatre enfants: 71 500 francs;
- » 5^o cinq enfants: 112 400 francs;
- » 6^o six enfants: 153 700 francs;
- » 7^o plus de six enfants: 153 700 francs, majorés de 54 000 francs par enfant au-delà du sixième.

» L'enfant qui est atteint d'un handicap visé au § 3, 1^o, est compté pour deux.

» Octroi de la réduction pour enfants à charge:

» 1^o En ce qui concerne les ménages où les deux conjoints bénéficient de revenus professionnels et les isolés qui bénéficient de revenus professionnels, la réduction pour enfants à charge visée au premier alinéa:

» — n'est accordée qu'à concurrence d'une fraction déterminée par le rapport entre d'une part la différence entre ces revenus et 750 000 francs et d'autre part 750 000 francs lorsque le montant des revenus globaux nets des différentes catégories visées à l'article 6 se situe entre 750 000 francs et 1 500 000 francs après application de l'article 71;

» — n'est pas accordée lorsque le montant des revenus globaux nets des différentes catégories visées à l'article 6 s'élève à 1 500 000 francs ou plus après application de l'article 71.

» 2^o En ce qui concerne tous les autres contribuables, la réduction pour enfants à charge visée au premier alinéa:

» — n'est accordée qu'à concurrence d'une fraction déterminée par le rapport entre, d'une part, la différence entre ces revenus et 600 000 francs et, d'autre part, 600 000 francs lorsque le montant des revenus globaux nets des différentes catégories

bepaald door de verhouding tussen eensdeels het verschil tussen deze inkomsten en 600 000 frank en anderdeels 600 000 frank;

» — wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, 1 200 000 frank of meer bedraagt niet verleend.

» Worden voor de toepassing van het 1^o niet beschouwd als bedrijfsinkomsten: de inkomens toegekend aan de meewerkende echtgenoot (art. 63) en de vervangingsinkomsten bedoeld in artikel 87ter (nieuw). »

VERANTWOORDING

Dit amendement strekt ertoe enerzijds een herverdeling te bekomen van de fiscale tegemoetkoming voor kinderen tussen kleine en grotere gezinnen en anderzijds de afbouw voor de belastingvermindering zoals deze voorzien is voor de vervangingsinkomsten, ook uit te breiden tot de fiscale tegemoetkoming voor kinderlast. We fiskaliseren dus niet het kindergeld maar beperken ons tot de fiscale tegemoetkoming.

Het stuit toch wel tegen de borst dat op een moment waarop men de vervangingsinkomens — dus de tegemoetkomingen van de sociale zekerheid voor personen zonder werk — meer en meer gaat belasten, alle tegemoetkomingen voor kinderen — zowel het kindergeld als de fiscale vermindering — die geen vervangingsinkomens maar wel slechts aanvullende inkomsten zijn, fiscaal buiten schot laat staan. Vandaar dit amendement waarvoor we de inspiratie gevonden hebben in de resultaten van een onderzoek van het H.I.V.A. in opdracht van Minister Dehaene, recent gepubliceerd onder de titel « Sociale Zekerheid en personenbelasting » (zie vooral blz. 98 tot 108).

Volgens de onderzoekers bekomen we op de voorgestelde manier:

1^o een grotere horizontale neutraliteit tussen kleine en grote gezinnen;

2^o een verticale herverdeling, dus een stijging van het netto beschikbaar inkomen voor de lage inkomensgroepen en een zwakke inlevering voor de hogere inkomensgroepen (pas echt voelbaar vanaf 1 miljoen);

3^o de overheid int meer belastingen door de afbouw van de vermindering voor de hoge inkomens, die echter verder hun kindergeld vrij van belasting blijven ontvangen.

Tenslotte lijkt het ons logisch een verschillende afbouw te voorzien voor respectievelijk ééninkomens- en tweëinkomensgezinnen. Daar waar de eerste meestal gratis hun kinderen opvangen binnen het gezin, dienen tweëinkomensgezinnen hiervoor meestal derden te vergoeden. Gezien ook alleenstaanden hier verplicht zijn een beroep te doen op derden, wordt voor hen de afbouw gelijklopend met deze van een tweëinkomensgezin.

Nr. 74 DOOR Mevr. DETIEGE

Artikel 10quater (nieuw).

Een artikel 10quater (nieuw) invoegen, luidend als volgt:

Art. 10quater. — § 1. Paragraaf 3bis van het nieuwe artikel 87ter van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

» § 2. Paragraaf 4 van voormeld artikel 87ter wordt vervangen door wat volgt:

» § 4. De in § 2 bedoelde vermindering wordt:

» 1^o voor gezinnen waarvan beide echtgenoten bedrijfsinkomsten genieten:

» — wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, begrepen is tussen 750 000 en 1 500 000 frank, slechts verleend tot beloop van een gedeelte dat wordt bepaald door de verhouding tussen eensdeels het verschil tussen deze inkomsten en 750 000 frank en anderdeels 750 000 frank;

» — wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, 1 500 000 frank of meer bedraagt, niet verleend.

visées à l'article 6 se situe entre 600 000 francs et 1 200 000 francs après application de l'article 71;

» — n'est pas accordée lorsque le montant des revenus globaux nets des différentes catégories visées à l'article 6 s'élève à 1 200 000 francs ou plus après application de l'article 71.

» Ne sont pas considérés comme revenus professionnels pour l'application du 1^o: les revenus attribués au conjoint aidant (art. 63) et les revenus de remplacement visés à l'article 87ter (nouveau). »

JUSTIFICATION

Cet amendement vise d'une part à redistribuer les avantages fiscaux en faveur des enfants entre les petites familles et les familles plus nombreuses et d'autre part à étendre la mesure permettant de restreindre ou de supprimer la réduction d'impôt prévue pour les revenus de remplacement aux avantages fiscaux en faveur des enfants à charge. Nous ne fiscalisons donc pas les allocations familiales mais nous nous limitons aux avantages fiscaux.

Il est choquant de constater qu'à un moment où l'on impose de plus en plus lourdement les revenus de remplacement — c'est-à-dire les prestations de la sécurité sociale en faveur des personnes sans emploi —, on ne modifie le statut fiscal d'aucune prestation en faveur des enfants — qu'il s'agisse des allocations familiales ou des réductions d'impôt —, qui ne constituent pas des revenus de remplacement mais seulement des revenus complémentaires. Cette situation justifie le présent amendement, inspiré par les résultats d'une étude effectuée par l'H.I.V.A. à la demande du Ministre des Affaires sociales et des Réformes institutionnelles et récemment publiée sous le titre « Sociale Zekerheid en personenbelasting » (voir surtout les pages 98 à 108).

Les auteurs de l'étude estiment que la mesure proposée permet les résultats suivants:

1^o une plus grande neutralité horizontale entre les petites familles et les familles nombreuses;

2^o une redistribution verticale impliquant une augmentation du revenu net disponible des groupes à bas revenus et une légère modération à charge des groupes à hauts revenus (sensible à partir d'un million seulement);

3^o les pouvoirs publics perçoivent plus d'impôts grâce à la restriction ou à la suppression de la réduction pour les hauts revenus qui continuent toutefois à toucher des allocations familiales immunisées d'impôt.

Il nous semble enfin logique de prévoir une restriction différente pour les ménages bénéficiant respectivement d'un ou de deux revenus. Alors que les premiers peuvent élever leurs enfants au sein du ménage sans que cela n'occasionne de frais, les ménages où les deux conjoints travaillent doivent faire appel à des tiers qu'il leur faut rémunérer. Etant donné que les isolés doivent également faire appel à des tiers, la réduction qui leur est appliquée est semblable à celle que l'on applique aux ménages bénéficiant de deux revenus professionnels.

N^o 74 DE Mme DETIEGE

Article 10quater (nouveau).

Insérer un article 10quater (nouveau), libellé comme suit:

Art. 10quater. — § 1. Le § 3bis du nouvel article 87ter du même Code est abrogé.

» § 2. Le § 4 du même article est remplacé par la disposition suivante:

» § 4. La réduction visée au § 2 est accordée selon les modalités suivantes:

» 1^o pour les ménages dont les deux conjoints disposent de revenus professionnels:

» — lorsque le montant des revenus nets cumulés des différentes catégories visées à l'article 6, après l'application de l'article 71, est compris entre 750 000 et 1 500 000 de francs, elle n'est accordée qu'à concurrence de la partie déterminée par la proportion entre, d'une part, la différence entre ces revenus et 750 000 francs et, d'autre part, 750 000 francs;

» — lorsque le montant des revenus nets cumulés des différentes catégories visées à l'article 6, après l'application de l'article 71, est égal ou supérieur à 1 500 000 de francs, elle n'est pas accordée.

« 2° voor alle andere belastingplichtigen :

« — wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, begrepen is tussen 600 000 en 1 200 000 frank, slechts verleend tot beloop van een gedeelte dat wordt bepaald door de verhouding tussen eensdeels het verschil tussen deze inkomsten en 600 000 frank en anderdeels 600 000 frank;

« — wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën na toepassing van artikel 71, 1 200 000 frank of meer bedraagt, niet verleend. »

VERANTWOORDING

Dit amendement strekt ertoe een uniforme afbouw te voorzien van de belastingvermindering voor alle vervangingsinkomens. Het is onverantwoord zowel vanuit het oogpunt van de rechtvaardigheid, als m.b.t. de vereenvoudiging van het W.I.B. in eenzelfde artikel voor vervangingsinkomens, die dan toch telkens hetzelfde doel hebben, een ver uiteengedreven verschillende behandeling te voorzien, naargelang het gaat om werkloosheidsuitkeringen of andere vervangingsinkomens.

In de tweede plaats bouwen wij wel een ander verschil in, naargelang het al dan niet een gezin betreft waarin beide partners bedrijfsinkomsten bezitten. De sociale zekerheid is iets waarvoor elke verzekerde nog altijd individueel betaalt. Een man en een vrouw die beiden gaan werken en allebei hetzelfde inkomen hebben als een derde die alleenstaande is of enige inkomstrekker in het gezin, betalen dubbel zoveel bijdragen aan de sociale zekerheid. Wij kunnen begrijpen dat dit deze mensen niet onmiddellijk recht geeft op het dubbele, maar vinden een onderscheid zoals dit voorzien wordt in dit amendement niet meer dan rechtvaardig.

L. DETIEGE.

Nr. 75 VAN DE HEER MARCEL COLLA

Artikel 1.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Artikel 1. — § 1. In artikel 1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt het 3° vervangen door de volgende bepaling :

« 3° een belasting op zekere inkomsten van de niet in 2° bedoelde rechtspersonen naar Belgisch recht, rechtspersonenbelasting geheten;

« § 2. Artikel 5 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 5. — De rijksinwoners zijn aan de personenbelasting onderworpen op grond van al hun inkomsten, hetzij bedoeld in dit Wetboek, hetzij bedoeld in bijzondere wettelijke bepalingen, daarin begrepen de in het buitenland behaalde of verkregen inkomsten.

« § 3. In artikel 6 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « met de in de artikelen 71 en 72 vermelde lasten » vervangen door de woorden « met de in artikel 71 en de in bijzondere wettelijke bepalingen voorziene lasten en aftrekken ».

VERANTWOORDING

Paragraaf 1 van het voorgestelde artikel 1 bedoelt artikel 1, 3°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen in overeenstemming te brengen met de bepalingen van artikel 137, § 3, W.I.B. wat betreft de belastbare materie in de rechtspersonenbelasting.

Het huidige artikel 1, 3°, W.I.B. dateert nog van 1962, en houdt voor dat de rechtspersonenbelasting bestaat uit « een belasting op de inkomsten uit onroerende goederen en op de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen ». Maar sinds de toevoeging van een § 3 aan artikel 137 (art. 22, 2°, van de wet van 3 november 1976) zijn de rechtspersonen niet langer uitsluitend belastbaar op onroerende en roerende inkomsten.

Het wetsontwerp voorziet in een uitbreiding van art. 137, § 3, W.I.B. (art. 22 van het ontwerp), zodat een aanpassing van het bepaalde in artikel 1, 3°, W.I.B. zich opdringt.

Paragraaf 2 van het voorgestelde artikel 1 bedoelt artikel 5 van hetzelfde Wetboek in overeenstemming te brengen met die bepalingen die « buiten Wetboek » materie belastbaar stellen in de personenbelasting.

« 2° pour tous les autres contribuables :

« — lorsque le montant des revenus nets cumulés des différentes catégories visées à l'article 6, après l'application de l'article 71, est compris entre 600 000 et 1 200 000 de francs, elle n'est accordée qu'à concurrence de la partie déterminée par la proportion entre, d'une part, la différence entre ces revenus et 600 000 francs et, d'autre part, 600 000 francs;

« — lorsque le montant des revenus nets cumulés des différentes catégories visées à l'article 6, après l'application de l'article 71, est égal ou supérieur à 1 200 000 de francs, elle n'est pas accordée. »

JUSTIFICATION

Cet amendement veut instaurer une dégressivité uniforme de la réduction d'impôt pour tous les revenus de remplacement. Il va à l'encontre de toute équité, tout en compliquant inutilement le C.I.R., de prévoir dans un même article pour les revenus de remplacement, qui sont pourtant alloués dans un seul et même but, un traitement aussi différent entre l'allocation de chômage et les autres revenus de remplacement.

En deuxième lieu, nous introduisons une autre distinction selon que les deux époux disposent de revenus professionnels ou non. Les cotisations de la sécurité sociale sont versées par chaque assuré individuellement. L'homme et la femme qui exercent tous les deux une profession et dont le revenu individuel correspond à celui d'un tiers isolé ou de l'unique gagne-pain d'un ménage, paient deux fois les cotisations de la sécurité sociale. Nous voulons admettre que ces personnes n'ont pas nécessairement droit au double, mais nous trouvons que la distinction prévue dans le présent amendement constitue le gage d'une meilleure équité.

N° 75 DE M. MARCEL COLLA

Article 1^{er}.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Article 1^{er}. — § 1^{er}. A l'article 1^{er} du Code des impôts sur les revenus, le 3° est remplacé par la disposition suivante :

« 3° Un impôt sur certains revenus des personnes morales de droit belge non visées au 2°, dénommé impôt des personnes morales;

« § 2. L'article 5 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 5. — Les habitants du royaume sont soumis à l'impôt des personnes physiques en raison de tous leurs revenus visés soit au présent Code, soit dans les dispositions légales particulières, en ce compris les revenus produits ou recueillis à l'étranger.

« § 3. A l'article 6 du même Code, les mots « des charges et des déductions prévues à l'article 71 et dans les dispositions légales particulières ».

JUSTIFICATION

Le § 1^{er} de l'article 1^{er} du projet vise à faire concorder l'article 1^{er}, 3° du Code des impôts sur les revenus avec les dispositions de l'article 137, § 3, C.I.R. en ce qui concerne les matières soumises à l'impôt des personnes morales.

L'article 1^{er}, 3°, actuel du C.I.R., date de 1962 et dispose que l'impôt des personnes morales consiste en « un impôt sur les revenus des propriétés foncières et sur les revenus et produits des capitaux et biens mobiliers ». Mais depuis l'adjonction d'un § 3 à l'article 137 (art. 22, 2°, de la loi du 3 novembre 1976), les personnes morales ne sont plus exclusivement imposables en raison de revenus immobiliers et mobiliers.

Le présent projet de loi prévoit une extension de l'article 137, § 3, C.I.R. (art. 22 du projet), de sorte qu'une adaptation des dispositions de l'article 1^{er}, 3°, C.I.R., s'impose.

Le § 2 de l'article 1^{er} du projet vise à faire concorder l'article 5 du même Code avec les dispositions « hors Code » qui soumettent certaines matières à l'impôt des personnes physiques.

Het huidige artikel 5, W.I.B. dateert eveneens van 1962, en houdt geen rekening met hetgeen artikel 4, § 5, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 15 (zoals gewijzigd door het koninklijk besluit nr. 150) belastbaar stelt «buiten Wetboek» als «compensatie» indien de aandelen, gekocht met het voordeel van die zgn. Monory I, overgedragen worden binnen de vijf jaar na aanschaffing.

Hoewel deze maatregel «slechts» tot het aanslagjaar 1991 effect zal sorteren, wordt hij in werkingsduur ruimschoots overtroffen door artikel 41, § 5, van het wetsontwerp dat thans is voorgelegd. (nl. het terugnemen van de vrijstelling «stock-option»).

Bedoeld artikel 41, § 5, zal nog tot en met het aanslagjaar 2004 een inkomen belastbaar stellen «buiten Wetboek», zodat een aanpassing van het bepaalde in artikel 6, W.I.B. zich opdringt.

Paragraaf 3 van het voorgestelde artikel 1 bedoelt artikel 6 van hetzelfde Wetboek in overeenstemming te brengen met die bepalingen die «buiten Wetboek» aftrekposten voorzien.

Gezien artikel 6, W.I.B. normatief voorziet wat dient verstaan onder de uitdrukking «belastbaar inkomen», is het onontbeerlijk deze notie aan te passen, gezien bij het opvragen van het «belastbaar inkomen» in uitvoering van diverse wettelijke en reglementaire bepalingen niet het inkomen bedoeld in het huidige artikel 6, W.I.B. wordt gevraagd én verstrekt, doch wel een inkomen waar ook is van afgetrokken:

1) de bedragen besteed aan de aanschaffing van aandelen (zgn. Monory I - art. 4, § 1, van het koninklijk besluit nr. 15);

2) de bedragen besteed aan idem, inzake innovatie-vennootschappen (zgn. Monory III - art. 72, § 1, van de wet van 31 juli 1984);

3) de verhoogde aftrek van interesten inzake lening woning (art. 38, § 1, van de wet van 28 december 1983);

4) de aftrek van de renovatiekosten (art. 39, § 1, van de wet van 28 december 1983);

5) de aftrek van de bijzondere (en de aanvullende bijzondere) bijdrage voor sociale zekerheid (art. 68 van de wet van 28 december 1983).

Al deze aftrekken gebeuren «van de gezamenlijke netto inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën» zoals overal in de geciteerde artikelen is bepaald. Komt daarbij dan nog:

6) de aftrek van de zgn. «cumul-heffing» welke, volgens artikel 4, § 3, van het koninklijk besluit nr. 46 (zoals gewijzigd door art. 56 van de wet van 28 december 1983) ook gebeurt «zoals artikel 71, W.I.B.», hetgeen ook op hetzelfde neerkomt.

Gezien sommige van die aftrekken nog lang zullen effect sorteren (bv. Monory III, aandelen innovatievennootschappen: tot en met aanslagjaar 1998) is het geen overbodige luxe de uitdrukking «belastbaar inkomen» aan te passen aan de realiteit «buiten Wetboek».

Nr. 76 VAN DE HEER MARCEL COLLA

Artikel 1bis (nieuw).

Een artikel 1bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt:

«Artikel 1bis. — Aan artikel 6 van hetzelfde Wetboek wordt een bijkomend lid toegevoegd, luidend als volgt:

»De krachtens dit Wetboek of krachtens bijzondere wettelijke bepalingen vrijgestelde inkomsten worden niet opgenomen voor de vaststelling van het belastbaar inkomen.»

VERANTWOORDING

Hoewel een gelijkaardige bepaling reeds voorkomt onder artikel 110 W.I.B. voor wat betreft de vennootschapsbelasting, is dit tot op heden niet het geval inzake de personenbelasting.

Hoewel dergelijke bepalingen op zichzelf niet normatief zijn (het blijven immers de afzonderlijke wettelijke bepalingen die in rechte de vrijstelling verlenen) verdient het toch aanbeveling om een gelijkaardige bepaling als artikel 110 W.I.B. op te nemen inzake de personenbelasting, niet alleen omdat dergelijke vrijstellingen «buiten Wetboek» altijd hebben bestaan, maar tevens en vooral omdat hun aantal steeds uitbreiding neemt of verlengd wordt: hier dient verwezen naar diverse bepalingen in huidig wetsontwerp, nl. de verlenging en de uitbreiding van artikel 26 van de herstellwet van 10 februari 1981, en de nieuw ontworpen vrijstelling van het voordeel bekomen bij «stock-option».

Gezien deze laatste maatregel qua vrijstelling nog toepassing kan vinden tot aanslagjaar 1999, is het geen overbodige luxe de uitdrukking «belastbaar inkomen» ook op dit gebied aan te passen aan de realiteit «buiten Wetboek».

(Op dit gebied loopt bedoelde aanpassing gelijk met die beoogd in de aanhef van het artikel 6 W.I.B.)

L'actuel article 5, C.I.R., date également de 1962 et ne tient pas compte des matières que l'article 4, § 5, premier alinéa, de l'arrêté royal n° 15 (modifié par l'arrêté royal n° 150) soumet «hors Code» à l'impôt à titre de compensation lorsque les actions, achetées sous le bénéfice de la loi Monory I, sont cédées dans les cinq ans de leur acquisition.

Bien que cette mesure «ne» produira ses effets «que» jusqu'à l'exercice d'imposition 1991, la durée d'application de l'article 41, § 5, (à savoir l'annulation de l'exonération en matière d'option sur actions) du projet de loi en question est de loin supérieure à celle de ladite mesure.

L'article 41, § 5, visé, qui n'a pas été inséré dans le Code, soumettra un revenu à l'impôt jusqu'à l'exercice d'imposition 2004 y compris, de sorte qu'une adaptation des dispositions de l'article 5, C.I.R., s'impose.

Le § 3 de l'article 1^{er} du projet vise à faire concorder l'article 6 du même Code avec les dispositions prévoyant des déductions et qui ne figurent pas dans ledit Code.

Etant donné que l'article 6, C.I.R., définit la notion de «revenu imposable», il est indispensable d'adapter cette notion, étant donné qu'au moment où l'Administration demande de produire «le revenu imposable» en application de diverses dispositions légales et réglementaires, elle ne demande pas de produire et le contribuable ne produit pas le revenu au sens de l'article 6, C.I.R., mais un revenu diminué:

1) des sommes consacrées à l'acquisition d'actions («loi Monory I», art. 4, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 15);

2) des sommes consacrées à idem, en matière de sociétés novatrices («loi Monory III», art. 72, § 1^{er}, de la loi du 31 juillet 1984);

3) des intérêts des emprunts hypothécaires contractés en vue de l'acquisition d'une habitation (art. 38, § 1^{er}, de la loi du 28 décembre 1983);

4) des dépenses faites en vue de la rénovation d'une habitation (art. 39, § 1^{er}, de la loi du 28 décembre 1983);

5) de la cotisation spéciale (et de la cotisation spéciale complémentaire) de sécurité sociale (art. 68 de la loi du 28 décembre 1983).

Toutes ces sommes sont déduites «de l'ensemble des revenus nets imposables des différentes catégories visées à l'article 6» selon les termes de tous les articles cités. A cela s'ajoute:

6) la déduction de «la cotisation sur le cumul» qui a lieu selon l'article 4, § 3, de l'arrêté royal n° 46 (modifié par l'art. 56 de la loi du 28 décembre 1983) conformément aux dispositions de l'article 71, C.I.R., ce qui revient au même.

Etant donné que certaines de ces déductions produiront encore leurs effets pendant longtemps (par exemple Monory III, actions de sociétés novatrices: jusqu'à l'exercice d'imposition 1998 y compris), il n'est pas superflu d'adapter l'expression «revenu imposable» à la réalité qui n'est pas envisagée dans le Code.

N° 76 DE M. MARCEL COLLA

Article 1bis (nouveau).

Insérer un article 1bis (nouveau), libellé comme suit:

«Article 1bis. — A l'article 6 du même Code, il est ajouté un nouvel alinéa, libellé comme suit:

»Les revenus immunisés en vertu du présent Code ou à la suite de dispositions légales particulières n'interviennent pas dans la détermination du revenu imposable.»

JUSTIFICATION

On trouve déjà une disposition semblable à l'article 110 du C.I.R. concernant l'impôt des sociétés, alors que jusqu'ici cela n'était pas prévu pour l'impôt des personnes physiques.

Bien que, en soi, pareilles dispositions ne soient pas normatives (il s'agit, en effet, de dispositions légales séparées qui accordent une exonération de droit), il serait toutefois préférable de compléter les dispositions en matière d'impôt des personnes physiques par un article semblable à l'article 110 du C.I.R., non seulement parce que de telles exonérations ont toujours été admises dans la pratique, mais encore et surtout parce que leur nombre ne fait que croître et que leur application est prolongée: nous pensons ici à diverses dispositions du présent projet de loi, notamment à la prolongation et à l'extension de l'article 26 de la loi de redressement du 10 février 1981, ainsi qu'à l'exonération projetée dans le régime du «stock option».

L'exonération que comporte cette mesure pouvant produire ses effets jusqu'à l'exercice d'imposition 1999, il ne serait pas inutile d'adapter l'expression «revenu imposable», aussi lorsqu'il s'agit des personnes physiques, à la réalité «hors Code».

(A cet égard, l'adaptation visée est de même nature que celle apportée dans le liminaire de l'article 6 du C.I.R.)

Nr. 77 VAN DE HEER MARCEL COLLA

Art. 3.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt:

« Art. 3. — Artikel 32bis, derde lid, 2^o, a), van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 19 van de wet van 5 januari 1976, wordt vervangen door de volgende tekst:

» a) noch de in artikel 54 bedoelde vrijstelling, noch de in artikel 87bis bedoelde belastingaftrek werd verkregen. »

VERANTWOORDING

Artikel 32bis, derde lid, 2^o, a, van het Wetboek moet in zijn nieuwe redaktie voorzien in de belastingvrijstelling van pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden indien de fiscale voordelen voorzien in artikel 54 en 87bis m.b.t. de bijdrage van levensverzekering niet werden verkregen.

De Raad van State heeft in zijn advies hierover gewezen op het feit dat de ontworpen tekst op dit vlak niet zo duidelijk is, meer bepaald aangaande het feit welke nu net de verhouding is tussen beide fiscale voordelen.

Uiteindelijk zijn er in feite 4 situaties mogelijk:

- 1) artikelen 54 en 87bis spelen geen van beide, b.v. de belastingplichtige heeft het voordeel niet aangevraagd;
- 2) alleen artikel 54 speelt omdat de belastingplichtige met zijn bijdrage niet zijn grens uitput die in het artikel is ingebouwd;
- 3) beide artikelen zijn van toepassing voor één levensverzekeringscontract;
- 4) beide artikelen zijn van toepassing maar op meerdere kontrakten.

Nu moeten wij ons afvragen wat de precieze inhoud is van de door de Regering vooropgestelde tekst van artikel 3, en meer bepaald wat wordt gezegd door de bepaling « hetzij... hetzij... » in fine van dit artikel. Sluiten deze bepalingen mekaar uit of zijn ze eerder complementair?

Laten we even teruggaan naar de hogervermelde vier gevallen en meer bepaald naar het tweede.

De belastingplichtige verkrijgt daar alleen de vrijstelling voorzien in artikel 54. Hij verkrijgt dus niet de in artikel 87bis bedoelde belastingvermindering.

Volgens de voorgestelde tekst van artikel 3 volstaat het één van beide voordelen niet te verkrijgen om later een belastingvrijstelling te bekomen. Dit is althans het resultaat van een strikte interpretatie van de voorgestelde tekst. En deze interpretatie zal zeker de nodige aantrekkingskracht uitoefenen op fiscale raadgevers en, volgens ons, mogelijkerwijze ook nog gevolgd worden door de rechtbanken.

Anderzijds ligt ons inziens deze interpretatie zeker niet in de lijn van wat de Regering wenst. Om deze reden pleiten wij dan ook voor het vervangen van de voorgestelde tekst van artikel 3 door de hogervermelde tekst die, volgens ons, beter tegemoetkomt aan de intentie van de Regering en bovendien duidelijker en minder dubbelzinnig is.

Nr. 78 VAN DE HEER MARCEL COLLA

Art. 16.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt:

« Art. 16. — In artikel 93bis, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 10 van 15 februari 1982 en bekrachtigd bij artikel 1, 1^o, van de wet van 11 april 1983, wordt:

» 1^o in de aanhef de woorden « eerste lid » weggelaten;

» 2^o het 1^o opgeheven. »

VERANTWOORDING

Na de opheffing van het tweede en het derde lid van artikel 88 W.I.B. (art. 12 van het ontwerp), verliest niet alleen het 1^o van artikel 93bis, § 1, W.I.B. alle zin, doch ook de verwijzing welke voorkomt in de aanhef van dat artikel 93bis, § 1, naar artikel 88, eerste lid.

N^o 77 DE M. MARCEL COLLA

Art. 3.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit:

« Art. 3. — L'article 32bis, troisième alinéa, 2^o, a, du même Code, inséré par l'article 19 de la loi du 5 janvier 1976, est remplacé par le texte suivant:

» a) ni l'immunité prévue à l'article 54, ni la réduction d'impôt prévue à l'article 87bis n'a été obtenue. »

JUSTIFICATION

La nouvelle version de l'article 32bis, troisième alinéa, 2^o, a, du Code prévoit l'immunité des pensions, rentes, capitaux ou valeurs de rachat dans les cas où les avantages fiscaux prévus aux articles 54 et 87bis relatifs aux cotisations d'assurance-vie n'ont pas été obtenus.

Dans son avis, le Conseil d'Etat a déjà fait remarquer que le texte du projet n'est pas clair, surtout en ce qui concerne le rapport entre les deux avantages fiscaux.

En fait, il y a quatre éventualités:

- 1) ni l'article 54, ni l'article 87bis ne s'appliquent, par exemple, si le contribuable n'a pas demandé l'avantage fiscal;
- 2) seul l'article 54 s'applique parce que les cotisations du contribuable n'épuisent pas la limite prévue à l'article;
- 3) les deux articles s'appliquent à un seul contrat d'assurance-vie;
- 4) les deux articles s'appliquent, mais à plusieurs contrats.

Dans sa forme actuelle, l'article 3 oblige à se demander quel est le sens précis du texte proposé par le Gouvernement et surtout des dispositions « soit... soit... ». Ces dispositions s'excluent-elles mutuellement ou sont-elles complémentaires?

Prenons les quatre cas précités et plus particulièrement le deuxième cas.

Dans ce cas, le contribuable n'obtient que l'immunité prévue à l'article 54. Il ne bénéficie donc pas de la réduction d'impôt prévue à l'article 87bis.

D'après le texte de l'article 3, il suffit qu'un des deux avantages ne soit pas obtenu pour que l'intéressé puisse bénéficier d'une immunité ultérieure. C'est du moins ce qui ressort d'une interprétation littérale du texte proposé. Les conseillers fiscaux ne manqueront pas de le remarquer et il y a des chances pour que les tribunaux les suivent.

Par contre, il nous semble que cette interprétation ne correspond pas aux intentions du Gouvernement. C'est pourquoi nous préconisons de remplacer le texte de l'article 3 en projet par le texte proposé ci-dessus qui, à notre avis, traduit mieux les intentions du Gouvernement et est moins ambigu.

N^o 78 DE M. MARCEL COLLA

Art. 16.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit:

« Art. 16. — A l'article 93bis, § 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 1^{er} de l'arrêté royal n^o 10 du 15 février 1982 et confirmé par l'article 1, 1^o, de la loi du 11 avril 1983, sont apportées les modifications suivantes:

» 1^o dans la phrase liminaire, les mots « premier alinéa » sont supprimés;

» 2^o le 1^o est abrogé. »

JUSTIFICATION

L'abrogation des deuxième et troisième alinéas de l'article 88 du C.I.R. (art. 12 du projet de loi) rend superflus non seulement le 1^o de l'article 93bis, § 1^{er}, du C.I.R., mais également la référence au « premier alinéa » de l'article 88 qui figure dans la phrase liminaire de l'article 93bis, § 1^{er}.

Nr. 79 VAN DE HEER MARCEL COLLA

Art. 21.

Dit artikel aanvullen met wat volgt: « met ingang van het aanslagjaar 1985. »

Art. 43.

In § 1, 1^o, tussen de cijfers « 18 » en « 24, 1^o », het cijfer « 21 » invoegen.

VERANTWOORDING

Artikel 21 van het ontwerp beoogt artikel 115, tweede lid, W.I.B. aan te vullen met een verwijzing naar het artikel 133 W.I.B., zoals dit in een nieuwe lezing terug werd opgenomen in het Wetboek bij artikel 20 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen (cfr. memorie van toelichting, blz. 19, onder d).

Artikel 115, tweede lid, W.I.B. is echter een normatieve verbodsbepaling, en luidt thans als volgt: « Geen aftrek mag worden verricht op het gedeelte van de winst of van de baten dat voortkomt van abnormale of goedgunstige voordelen als zijn bedoeld in artikel 53, noch bij het bepalen van de grondslag van de bijzondere aanslagen ingevolge de artikelen 116, 118, 120, 123 en 132 ».

Gezien artikel 21 beoogt deze opsomming uit te breiden met het artikel 133 W.I.B., ingevoegd door de wet van 28 december 1983, is het noodzakelijk dat dergelijke wijziging ingang vindt op hetzelfde ogenblik als dat artikel 133 W.I.B.

Dat artikel 133 W.I.B. is van toepassing m.i.v. het aanslagjaar 1985. Deze bijzonderheid werd over het hoofd gezien.

Aanslagjaar 1985 betekent normaliter (zonder boekhouding « te paard ») inkomsten vanaf 1 januari 1984, terwijl volgens het ontwerp het aangevulde artikel 115, tweede lid, W.I.B., alleen ingang kan vinden op de winsten vanaf 10 dagen na de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*, hetgeen dus minimum ongeveer met 1 jaar tussenpauze zou betekenen.

Nr. 80 VAN DE HEER MARCEL COLLA

Art. 25bis (nieuw).

Een artikel 25bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt:

« Art. 25bis. — § 1. Artikel 191, eerste lid, 3^o, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

» § 2. In 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 taxen, gewijzigd bij de wet van 28 december 1961, wordt artikel 10, 2^o, gewijzigd bij artikel 84 van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, vervangen door de volgende bepaling:

» 2^o De vennootschappen van bestuur van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen zijn ertoe 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 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten. »

VERANTWOORDING

Artikel 191, eerste lid, 3^o, W.I.B. voorziet de verrekening van een fiktieve (roerende) voorheffing van 25% m.b.t. de inkomsten van certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen, tenzij melding wordt gemaakt van het bedrag per categorie van toegekende of uitbetaalde inkomsten. (een zgn. « schifting » van inkomsten uit aandelen, uit obligaties, enz.).

De inkomsten middels dergelijke fondsen zijn altijd transparant, en uit de ontwikkelingen ter zake is gebleken dat geen enkel van die Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen nog praktische moeilijkheden ondervindt bij de opstelling van de « schifting ».

Deze complicatie die in de praktijk toch geen toepassing meer vindt, kan dus komen te vervallen in het Wetboek der Inkomstenbelastingen, maar voor alle zekerheid wordt de wet van 27 maart 1957 aangepast, ten einde de bestaande schiften te bekrachtigen en verplicht te stellen.

N^o 79 DE M. MARCEL COLLA

Art. 21.

Compléter cet article par ce qui suit: « à partir de l'exercice d'imposition 1985. »

Art. 43.

Au § 1^{er}, 1^o, entre les chiffres « 18 » et « 24, 1^o », insérer le chiffre « 21 ».

JUSTIFICATION

L'article 21 du projet vise à compléter l'article 115, deuxième alinéa, du C.I.R. par une référence à l'article 133 du C.I.R., rétabli dans une nouvelle rédaction par l'article 20 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires (voir Exposé des motifs, p. 19, d).

Le deuxième alinéa de l'article 115 du C.I.R. constitue toutefois une interdiction normative et est libellé comme suit: « Aucune de ces déductions ne peut être opérée sur la partie des bénéfices ou profits qui provient d'avantages anormaux ou bénévoles visés à l'article 53, ni pour la détermination de l'assiette des cotisations spéciales visées aux articles 116, 118, 120, 123 et 132 ».

L'article 21 du projet prévoyant d'ajouter à cette énumération l'article 133 du C.I.R., rétabli par la loi du 28 décembre 1983, il est nécessaire qu'une telle modification entre en vigueur à la même date que l'article 133 du C.I.R.

Or, cet article 133 s'applique à partir de l'exercice d'imposition 1985. Cette particularité a été oubliée.

L'exercice d'imposition 1985 concerne normalement (lorsque l'année comptable correspond à l'année civile) les revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 1984, alors que le projet prévoit que l'article 115, deuxième alinéa, du C.I.R., ainsi complété, ne peut s'appliquer aux bénéfices que dix jours après la publication au *Moniteur belge*, ce qui impliquerait un décalage d'environ un an.

N^o 80 DE M. MARCEL COLLA

Art. 25bis (nouveau).

Insérer un article 25bis (nouveau), libellé comme suit:

« Art. 25bis. — § 1^{er}. L'article 191, premier alinéa, 3^o, du même Code est abrogé.

» § 2. Dans 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, modifiée par la loi du 28 décembre 1961, l'article 10, 2^o, modifié par l'article 84 de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus, est remplacé par la disposition suivante:

» 2^o Les sociétés qui assurent la gestion de fonds communs de placement belges sont tenues de déclarer le montant par catégorie des revenus attribués ou mis en paiement aux possesseurs ou porteurs des certificats représentatifs de droits indivis. »

JUSTIFICATION

L'article 191, premier alinéa, 3^o, du C.I.R. prévoit l'imputation d'un précompte (mobilier) fictif de 25% pour ce qui concerne les revenus de certificats de fonds communs de placement belges, à moins que ne soit mentionné le montant par catégorie des revenus attribués ou mis en paiement (c.-à-d. une ventilation des revenus d'actions, d'obligations, etc.).

Les revenus de pareils fonds sont toujours transparents et il ressort de la pratique que cette « ventilation » ne pose plus de problèmes pratiques à aucun fonds commun de placement belge.

Il serait donc préférable de rayer du Code des Impôts sur les Revenus cette complication qui n'a plus de raison d'être. Pour plus de certitude, la loi du 27 mars 1957 est adaptée en vue de confirmer les ventilations d'usage et de les rendre obligatoires.

Nr. 81 VAN DE HEER MARCEL COLLA

Art. 28.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt:

« Art. 28. — Artikel 200 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 32 van de wet van 3 november 1976, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 200. — Onder voorbehoud van het bepaalde in artikel 211, § 2, tweede lid, wordt geen aftrek van voorheffingen verricht op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 131 tot 133, 138, tweede lid, en 152, 3°.

VERANTWOORDING

De huidige tekst van artikel 200 W.I.B. dient niet alleen aangepast te worden aan de (nieuwe) lezing van artikel 133 W.I.B. zoals ingevoerd door artikel 20 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, doch dient tevens aangepast op 2 andere punten:

1) Sinds de wet van 19 juli 1979 is het nog altijd zo dat belastingplichtigen als bedoeld in artikel 149bis W.I.B. in rechte genieten van een verrekening van 12,5% onroerende voorheffing op hun belastbare onroerende inkomsten; gezien volgens artikel 152, 3°, W.I.B. het tarief zelf 20% bedraagt in die gevallen, is de werkelijk verschuldigde belasting aldus herleid tot $(20 - 12,5) = 7,5\%$.

Aldus zijn de buitenlandse rechtspersonen zonder winstoogmerk bevoordeeld op de binnenlandse rechtspersonen zonder winstoogmerk, gezien deze laatste, overeenkomstig artikel 200 W.I.B. geen aftrek van (onroerende) voorheffing genieten (cfr. de verwijzing in huidig artikel 200 W.I.B. naar artikel 138, tweede lid, W.I.B.).

(Voor alle duidelijkheid weze vervolledigd dat de redactie van artikel 199, derde lid, W.I.B. enkel slaat op een verbod van aftrek van voorheffingen m.b.t. inkomsten bedoeld in het tweede lid van artikel 149bis, W.I.B.)

Deze reeds bestaande lacune wordt opgevuld door een verwijzing op te nemen naar artikel 152, 3°, W.I.B., artikel dat inzake buitenlandse rechtspersonen dezelfde functie vervult als artikel 138, tweede lid, W.I.B. doet voor binnenlandse rechtspersonen.

Daarenboven wordt deze herstelling alleen maar dringender gezien in het huidige wetsontwerp onder de artikelen 22 en 23 voorgesteld wordt de belastbare materie inzake binnenlandse rechtspersonen zonder winstoogmerk uit te breiden: uit de samenlezing van artikel 138, tweede lid, W.I.B. (zoals gewijzigd door artikel 23 van het ontwerp) en van artikel 200 W.I.B. (zoals gewijzigd door artikel 28 van het ontwerp) blijkt dat geen aftrek van voorheffing ook zal gelden voor de nieuwe belasting inzake rechtspersonen zonder winstoogmerk.

Nadat eenzelfde belastingheffing ook dient voorzien voor dergelijke buitenlandse rechtspersonen (zie afzonderlijk amendement sub art. 22bis (nieuw) en 23bis (nieuw), zal het verbod van aftrek, doordat het amendement verwijst naar art. 152, 3°, W.I.B. meteen ook gelden, naast de bestaande belasting op zekere onroerende inkomsten, voor de nieuw ontworpen heffing;

2) Thans bestaat er nog altijd een feitelijke tegenstelling tussen, enerzijds, het bepaalde in artikel 200 W.I.B. (d.w.z. geen aftrek van voorheffingen o.a. bij belastingberekening overeenkomstig artikel 131 W.I.B.) en anderzijds, het bepaalde *in fine* in artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. (d.w.z. wel aftrek van — het overschot van — voorheffingen met aanslagen ingevolge de artikelen 116 en 120 W.I.B., m.a.w. bij belastingberekening overeenkomstig artikel 131 W.I.B.); hetzelfde geldt voor artikel 132 W.I.B., dat ook voorkomt in 2 bepalingen tegelijk: artikel 200 W.I.B. (geen aftrek) en artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. (wel aftrek).

Het amendement beoogt die dubbelzinnigheid weg te nemen, door artikel 200 W.I.B. te voorzien van de aanhef « Onder voorbehoud van het bepaalde in artikel 211, § 2, tweede lid ... ».

Voor een meer gedetailleerd overzicht i.v.m. de bepalingen van de artikelen 200 en 211, § 2, tweede lid, W.I.B. wordt doorverwezen naar het amendement hierna over de aanpassing van artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B.

Nr. 82 VAN DE HEER MARCEL COLLA

Art. 28ter (nieuw).

Een artikel 28ter (nieuw) invoegen, luidend als volgt:

« Art. 28ter. — In artikel 211 van hetzelfde Wetboek, opnieuw opgenomen bij artikel 21 van de wet van 11 april 1983, worden in § 2, tweede lid, de woorden « de bijzondere aanslagen gevestigd ingevolge de artikelen 116, 120 en 132 » vervangen door de woorden « de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 131 tot 133 ».

N° 81 DE M. MARCEL COLLA

Art. 28.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit:

« Art. 28. — L'article 200 du même Code, remplacé par l'article 32 de la loi du 3 novembre 1976 est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 200. — Sous réserve des dispositions de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, aucune déduction au titre de précompte n'est opérée sur l'impôt établi en exécution des articles 131 à 133, 138, deuxième alinéa, et 152, 3°.

JUSTIFICATION

Le texte actuel de l'article 200 du C.I.R. doit être adapté non seulement au (nouveau) texte de l'article 133 du C.I.R. établi par l'article 20 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, mais également à deux autres points de vue:

1) Depuis l'entrée en vigueur de la loi du 19 juillet 1979, les contribuables visés à l'article 149bis du C.I.R. bénéficient, en droit, d'une imputation de 12,5% du précompte immobilier sur leurs revenus immobiliers imposables; comme le taux même est de 20% dans ces cas, en vertu de l'article 152, 3°, du C.I.R., l'impôt effectivement dû est donc ramené à $(20 - 12,5) = 7,5\%$.

Dès lors, les personnes morales sans but lucratif étrangères sont avantagées par rapport aux Belges, étant donné que, conformément à l'article 200 du C.I.R., ces dernières ne bénéficient d'aucune déduction du précompte (immobilier) (cf. la référence faite, dans l'article 200 actuel du C.I.R., à l'article 138, deuxième alinéa, du C.I.R.).

(Pour la clarté, il y a lieu de souligner, pour compléter ce qui précède, que le texte de l'article 199, troisième alinéa, du C.I.R., concerne uniquement une interdiction de déduction des précomptes afférents aux revenus visés au deuxième alinéa de l'article 149bis du C.I.R.)

Cette lacune existante est comblée si l'on prévoit une référence à l'article 152, 3°, du C.I.R., lequel article a la même fonction à l'égard des personnes morales étrangères que l'article 138, deuxième alinéa, du même code à l'égard des personnes morales belges.

En outre, ce correctif est d'autant plus urgent que les articles 22 et 23 du projet de loi actuel prévoient d'élargir la matière imposable concernant les personnes morales sans but lucratif belges: il ressort de la lecture conjointe de l'article 138, deuxième alinéa du C.I.R. (tel qu'il est modifié par l'article 23 du projet) et de l'article 200 du même code (tel qu'il est modifié par l'article 28 du projet) qu'il n'y aura pas non plus de déduction de précompte pour ce qui est du nouvel impôt pour les personnes morales sans but lucratif.

Puisqu'il faut prévoir un même prélèvement d'impôt à l'égard de telles personnes morales étrangères (cf. l'amendement distinct aux articles 22bis (nouveau) et 23bis (nouveau), l'interdiction de déduction s'appliquera également au nouveau prélèvement prévu dans le projet, indépendamment de la perception de l'impôt existant sur certains revenus immobiliers;

2) Il existe toujours, à l'heure actuelle, une contradiction de fait entre les dispositions de l'article 200 du C.I.R. (c.-à.-d. pas de déduction de précomptes; pour le calcul d'impôt conformément à l'article 131 du C.I.R.) et les dispositions *in fine* de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du même Code (c.-à.-d. déduction de l'excédent des précomptes, avec impositions en vertu des articles 116 et 120 du C.I.R., ou, autrement dit, pour le calcul d'impôt conformément à l'article 131 du C.I.R.); cela vaut également pour l'article 132 du C.I.R. dont les dispositions sont analogues à celles des articles 200 et 211 du C.I.R. (pas de déduction), article 211, § 2, deuxième alinéa, du même code (déduction).

L'amendement vise à lever cette ambiguïté en faisant commencer la phrase liminaire de l'article 200 du C.I.R. par les mots: « Sous réserve de la disposition de l'article 211, § 2, deuxième alinéa... ».

Pour un aperçu plus détaillé des dispositions des articles 200 et 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R., il y a lieu de se référer à l'amendement suivant visant à adapter l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R.

N° 82 DE M. MARCEL COLLA

Art. 28ter (nouveau).

Insérer un article 28ter (nouveau) libellé comme suit:

« Art. 28ter. — A l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du même Code, rétabli par l'article 21 de la loi du 11 avril 1983, les mots « les cotisations spéciales établies en exécution des articles 116, 120 et 132 » sont remplacés par les mots: « l'impôt calculé conformément aux dispositions des articles 131 à 133 ».

VERANTWOORDING

Niet alleen de artikelen 115, tweede lid, en 200 W.I.B. dienen te worden aangepast aan de (nieuwe) lezing van artikel 133, zoals ingevoerd door artikel 20 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen (zie artt. 21 en 28 van het wetsontwerp).

Tevens dienen de artikelen 152, 2°, W.I.B. en 211, § 2, tweede lid, W.I.B. aan die nieuwe situatie te worden aangepast.

Inzake artikel 152, 3°, W.I.B. wordt hier verwezen naar het amendement daarover.

Met onderhavig amendement wordt beoogd artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. in overeenstemming te brengen met het bestaan van artikel 133 W.I.B., en van de gelegenheid gebruik te maken om een vormaanpassing voor te stellen.

Tot op heden ontbrak nl. artikel 118 W.I.B. in de opsomming in artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. Door een verwijzing naar artikel 131 W.I.B. wordt zulks opgevangen.

Door tot slot de terminologie van artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. aldus in overeenstemming te brengen met die van artikel 200 W.I.B., wordt ook het verband geaccentueerd dat tussen beide bestaat, verband reeds aangehaald bij het amendement onder artikel 28 van het ontwerp.

De toepassing van artikel 200 W.I.B. sluit inderdaad de toepassing niet uit van artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B.: of, m.a.w. de verbodsregel van artikel 200 W.I.B. is niet altijd absoluut, zoals artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. bewijst.

Door de amendementen bij beide artikelen wordt duidelijker wat met de samenlezing van beide artikelen 200 en 211, § 2, tweede lid, in feite voorligt, namelijk:

1) een absoluut verbod van verrekening van om het even welke niet-terugbetaalbare voorheffing wat betreft die belastingberekeningen waarnaar artikel 200 W.I.B. verwijst (dit is de eigenlijke inhoud van dat artikel);

2) wel een verrekening, maar een voorwaardelijke verrekening van terugbetaalbare voorheffingen en voorafbetalingen wat betreft dezelfde berekeningen als bedoeld in art. 200 W.I.B.: d.w.z. deze terugbetaalbare voorheffingen (en voorafbetalingen) worden in de allereerste plaats verrekend met de belastingbedragen bedoeld in de artikelen 126 tot 128 W.I.B., omwille van het feit dat op die bedragen belasting het principe van artikel 129 W.I.B. van toepassing is (vermeerdering ingeval niet voorafbetaling);

Het principe van artikel 129 W.I.B. is daarentegen niet van toepassing op de berekeningen geciteerd in art. 200 W.I.B., zonder dat zulks echter zou betekenen dat daarmee een absoluut verbod is geschapen: eventuele overschotten worden daarna wel verrekend met de belastingen bedoeld in artikelen 131 tot 133.

Kortom het gaat hier niet om een volstrekt verbod zoals de huidige tekst van artikel 200 W.I.B. zou kunnen doen vermoeden, doch zuiver en alleen om een verrekening, in een welbepaalde en strikte volgorde, van de terugbetaalbare voorheffingen.

Nr. 83 VAN DE HEER MARCEL COLLA

Art. 29.

1) De Nederlandse tekst van dit artikel vervangen door wat volgt:

« Art. 29. — In artikel 277, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 4 van de wet van 27 juni 1966 en gewijzigd bij artikel 19 van de wet van 10 februari 1981, worden de woorden « het overschot van de voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in artikel 205 » vervangen door de woorden « het overschot van voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in artikel 211, § 2 ».

2) De Franse tekst van dit artikel vervangen door wat volgt:

« Art. 29. — Dans l'article 277, § 3, du même Code, inséré par l'article 4 de la loi du 27 juin 1966 et modifié par l'article 19 de la loi du 10 février 1981, les mots « des excédents de précomptes et versements anticipés visés à l'article 205 » sont remplacés par les mots « de l'excédent de précomptes et versements anticipés visés à l'article 211, § 2 ».

JUSTIFICATION

Il ne suffit pas d'adapter les articles 115, deuxième alinéa du C.I.R., et 200 du même Code au (nouveau) texte de l'article 133 établi par l'article 20 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires (cf. les articles 21 et 28 du projet de loi).

Il faut également adapter les articles 152, 2° du C.I.R. et 211, § 2, deuxième alinéa, du même code à la nouvelle situation.

Pour ce qui est de l'article 152, 3°, du C.I.R., il y a lieu de se référer à l'amendement sur ce point.

Le présent amendement vise à mettre l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R., en concordance avec l'article 133 du même code et, par la même occasion, à apporter une modification de forme.

Jusqu'à présent, l'article 118 du C.I.R. n'était pas mentionné dans la liste figurant à l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R. La référence à l'article 131 du même code comble cette lacune.

Enfin, en mettant la terminologie de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R. en concordance avec celle de l'article 200 du même code, on met également davantage en évidence le lien entre ces deux articles dont il a déjà été question à l'amendement à l'article 28 du projet.

L'application de l'article 200 du C.I.R. n'exclut en effet pas celle de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R.: autrement dit, l'interdiction de l'article 200 du C.I.R. n'a pas toujours un caractère absolu, comme cela ressort de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du même code.

Les amendements aux deux articles précités font apparaître plus clairement ce qui résulte de leur lecture conjointe, à savoir:

1) une interdiction absolue d'imputation de tout précompte non remboursable en ce qui concerne les calculs d'impôt auxquels l'article 200 du C.I.R. fait référence; c'est là le contenu réel de cet article);

2) une imputation, toutefois conditionnelle, de précomptes et de versements anticipés remboursables en ce qui concerne les mêmes calculs que ceux qui sont visés à l'article 200 du C.I.R.: cela signifie que ces précomptes (et versements anticipés) remboursables sont en tout premier lieu imputés sur les montants d'impôts visés aux articles 126 à 128 du C.I.R., étant donné que ces montants d'impôts tombent sous l'application du principe défini à l'article 129 du C.I.R. (majoration en l'absence de versements anticipés);

En revanche, le principe défini à l'article 129 du C.I.R. ne s'applique pas aux calculs visés à l'article 200 du C.I.R., ce qui ne signifie toutefois nullement qu'il y aurait, en l'occurrence, une interdiction absolue: les excédents éventuels sont bel et bien imputés ultérieurement sur les impôts visés aux articles 131 à 133.

Bref, il n'est pas question ici d'une interdiction totale comme pourrait le laisser penser le texte actuel de l'article 200 du C.I.R., mais simplement d'une imputation, dans un ordre bien déterminé et strict, des précomptes remboursables.

N° 83 DE M. MARCEL COLLA

Art. 29.

1) Remplacer le texte néerlandais de cet article par la disposition suivante:

« Art. 29. — In artikel 277, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 4 van de wet van 27 juni 1966 en gewijzigd bij artikel 19 van de wet van 10 februari 1981, worden de woorden « het overschot van de voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in artikel 205 » vervangen door de woorden « het overschot van voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in artikel 211, § 2 ».

2) Remplacer le texte français de cet article par la disposition suivante:

« Art. 29. — Dans l'article 277, § 3, du même Code, inséré par l'article 4 de la loi du 27 juin 1966 et modifié par l'article 19 de la loi du 10 février 1981, les mots « des excédents de précomptes et versements anticipés visés à l'article 205 » sont remplacés par les mots « de l'excédent de précomptes et versements anticipés visés à l'article 211, § 2 ».

Art. 31.

De Franse tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 31. — Dans l'article 309, premier alinéa, 2°, du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 27 juin 1966, les mots « d'excédents de précomptes et versements anticipés visés à l'article 205 » sont remplacés par les mots « de l'excédent de précomptes et versements anticipés visés à l'article 211, § 2 ».

VERANTWOORDING

Met het amendement wordt beoogd alle bepalingen dewelke in de artikelen 277, § 3, en 309, eerste lid, 2°, W.I.B. refereren naar artikel 211, § 2, W.I.B. met elkaar overeenstemmend te maken, zowel in de Nederlandse als in de Franse versie, i.p.v. 3 van elkaar verschillende omschrijvingen op 4 bepalingen.

Nr. 84 VAN DE HEER MARCEL COLLA

Art. 32.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 32. — Artikel 353 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 18 van de wet van 22 december 1977, gewijzigd bij artikel 24 van de wet van 11 april 1983 en bij artikel 5 van de wet van 28 december 1983 tot wijziging van de aanslagregeling voor de werkloosheidsuitkeringen, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 353. — De aanvullende belastingen, gevestigd door gemeenten en agglomeraties, worden berekend op de personenbelasting vastgesteld bij toepassing van de artikelen 73 tot 88 en 92 tot 93. »

VERANTWOORDING

De aanvullende belastingen worden berekend op de personenbelasting, doch dit is :

- vóór verrekeningen van voorheffingen en voorafbetalingen allerhande (als bedoeld in art. 89 tot 91, 93bis, en 188 tot 204, W.I.B.);
- vóór vermeerderingen en bonificaties (art. 89 tot 91bis en 93bis, W.I.B.);
- vóór verhogingen (bij wijze van straf) (art. 334, W.I.B.),

of, m.a.w. op de « zuivere » personenbelasting zoals deze voortvloeit uit de artikelen 73 tot 88 en 92 en 93 W.I.B.

De voorgestelde tekst van artikel 353 W.I.B. komt dus op hetzelfde neer, doch is o.i. door de eenvoudiger redactie niet alleen bevattelijker, maar ook minder dan tot op heden voor voortdurende wijzigingen vatbaar, gezien het aantal geciteerde bepalingen veel kleiner is.

Nr. 85 VAN DE HEER MARCEL COLLA

Art. 39.

Dit artikel, waarvan de huidige tekst het 1° zal vormen, aanvullen met een 2°, luidend als volgt :

« 2° In artikel 47, § 6, van de herstellwet van 31 juli 1984 worden de woorden « gewijzigd door artikel 61 van de programmawet van 2 juli 1981 » vervangen door de woorden « gewijzigd bij artikel 61 van de programmawet van 2 juli 1981 en bij artikel 18 van de wet van 1 juli 1983 tot wijziging van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen ».

VERANTWOORDING

Artikel 26 van de herstellwet van 10 februari 1981, hetwelk artikel niet van toepassing is zodra men het luik-Hansenne (art. 47) van de herstellwet van 31 juli 1984 wil genieten, werd niet enkel gewijzigd bij artikel 61 van de programmawet van 2 juli 1981, doch werd tevens reeds aangevuld bij artikel 18 van de wet van 1 juli 1983 (Belgisch Staatsblad van 8 juli 1983, blz. 8949).

Gezien beide wijzigingen evenzeer van normatieve aard zijn, dienen zij beide te worden aangehaald in artikel 47, § 6 van de herstellwet van 31 juli 1984.

M. COLLA.

Art. 31.

Remplacer le texte français de cet article par la disposition suivante :

« Art. 31. — Dans l'article 309, premier alinéa, 2°, du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 27 juin 1966, les mots « d'excédents de précomptes et versements anticipés visés à l'article 205 » sont remplacés par les mots « de l'excédent de précomptes et versements anticipés visés à l'article 211, § 2 ».

JUSTIFICATION

L'amendement vise à mettre en concordance toutes les dispositions des articles 277, § 3, et 309, premier alinéa, 2°, du C.I.R., qui font référence à l'article 211, § 2, du même Code, et ce, tant pour ce qui est du texte néerlandais que pour ce qui est du texte français, pour éviter ainsi d'avoir 4 dispositions où figurent 3 définitions divergentes.

N° 84 DE M. MARCEL COLLA

Art. 32.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Art. 32. — L'article 353 du même Code, remplacé par l'article 18 de la loi du 22 décembre 1977, modifié par l'article 24 de la loi du 11 avril 1983 et par l'article 5 de la loi du 28 décembre 1983 modifiant le régime de taxation des allocations de chômage est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 353. — Les taxes additionnelles établies par la commune et par les agglomérations sont calculées sur l'impôt des personnes physiques déterminé en application des articles 73 à 88, 92 et 93. »

JUSTIFICATION

Les impôts complémentaires sont calculés à partir de l'impôt des personnes physiques, mais :

- avant les imputations de précomptes et de versements anticipés de types divers (visés aux art. 89 à 91, 93bis et 188 à 204 du C.I.R.);
- avant les majorations et bonifications (art. 89 à 91bis et 93bis du C.I.R.);
- avant les accroissements (à titre d'amende) (art. 334 du C.I.R.),

c'est-à-dire sur l'impôt des personnes physiques tel qu'il résulte de l'application des articles 73 à 88 et 92 et 93, C.I.R.

Le texte de l'article 353 tel qu'il figure dans l'amendement ne change donc rien, mais, grâce à sa rédaction plus simple, il est plus facile à comprendre selon nous, et il risque moins d'être sujet en permanence à des modifications, comme ce fut le cas jusqu'à présent, étant donné que le nombre de dispositions citées est beaucoup plus petit.

N° 85 DE M. MARCEL COLLA

Art. 39.

Compléter cet article, dont le texte actuel constituera le 1°, par un 2°, libellé comme suit :

« 2° A l'article 47, § 6, de la loi de redressement du 31 juillet 1984 les mots « modifié par l'article 61 de la loi-programme du 2 juillet 1981 » sont remplacés par les mots « modifié par l'article 61 de la loi-programme du 2 juillet 1981 et par l'article 18 de la loi du 1^{er} juillet 1983 modifiant la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises ».

JUSTIFICATION

L'article 26 de la loi de redressement du 10 février 1981 qui n'est plus applicable dès que l'on entend bénéficier du volet Hansenne (art. 47) de la loi de redressement du 31 juillet 1984 a été non seulement modifié par l'article 61 de la loi-programme de 2 juillet 1981, mais aussi complété par l'article 18 de la loi du 1^{er} juillet 1983 (Moniteur belge du 8 juillet 1983, p. 8949).

Comme ces modifications ont toutes les deux le même caractère normatif, il y a lieu de les mentionner l'une et l'autre à l'article 47, § 6, de la loi de redressement du 31 juillet 1984.