

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1984-1985

20 NOVEMBER 1984

WETSONTWERP houdende fiscale bepalingen

AMENDEMENTEN

Nr. 86 VAN DE HEREN DENYS, DUPRE, LESTIENNE,
PETITJEAN EN WATHELET

Art. 41.

1) In § 1, 2°, tussen de woorden « haar maatschappelijk kapitaal » en het woord « vertegenwoordigen », de woorden « of het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap waarvan zij onweerlegbaar geacht wordt een dochteronderneming te zijn in de zin van de boekhoudwetgeving » invoegen en de woorden « dat kapitaal » vervangen door de woorden « haar kapitaal ».

2) In § 1, 5°, tussen de woorden « vennootschapsbelasting » en de woorden « is onderworpen », de woorden « of aan de belasting der niet-verblijfhouders overeenkomstig artikel 139, 2°, van hetzelfde Wetboek » invoegen.

3) In § 1, 6°, de woorden « in de zin van artikel 20, 2°, a, van hetzelfde Wetboek, » vervangen door de woorden « in de zin van artikel 20, 2°, van hetzelfde Wetboek die in de vennootschap werkelijke en vaste functies uitoefent » en de woorden « twee jaar » vervangen door de woorden « een jaar ».

4) In § 2, a), de woorden « voor ter beurs genoteerde effecten » vervangen door de woorden « voor in België ter beurs genoteerde effecten » en deze paragraaf aanvullen met de volgende bepaling:

» c) voor de in het buitenland ter beurs genoteerde effecten : de waarde vastgesteld volgens de door de Koning te bepalen modaliteiten »;

5) In § 3, de woorden « Het voordeel dat een werknemer behaalt uit hoofde of ter gelegenheid van de lichting van een aandelenoptie wordt » vervangen door de woorden « Wanneer, uit hoofde of ter gelegenheid van een lichting van een aandelenoptie, een belastbaar voordeel in de zin van artikel 26, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, door een werknemer wordt behaald, wordt dit voordeel »;

Zie :

1010 (1984-1985):

- Nr. 1 : Wetsontwerp.
- Nrs. 2 tot 10 : Amendementen.

Chambre des Représentants

SESSION 1984-1985

20 NOVEMBRE 1984

PROJET DE LOI portant des dispositions fiscales

AMENDEMENTS

N° 86 DE MM. DENYS, DUPRE, LESTIENNE,
PETITJEAN ET WATHELET

Art. 41.

1) Au § 1^{er}, 2°, entre les mots « son capital social » et les mots « soit à lui permettre », insérer les mots « ou du capital social de la société dont elle est considérée, de manière irréfragable, être une filiale au sens de la législation comptable » et remplacer les mots « dudit capital » par les mots « de son capital ».

2) Compléter le § 1^{er}, 5°, par les mots « ou à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 139, 2°, du même Code ».

3) Au § 1^{er}, 6°, remplacer les mots « au sens de l'article 20, 2°, a, du même Code » par les mots « au sens de l'article 20, 2°, du même Code, qui exerce des fonctions réelles et permanentes au sein de la société » et les mots « deux années » par les mots « un an ».

4) Au § 2, a, remplacer les mots « pour les titres cotés en bourse » par les mots « pour les titres cotés en bourse en Belgique » et compléter ce paragraphe par la disposition suivante :

» c) pour les titres cotés en bourse à l'étranger : à la valeur fixée d'après des modalités à déterminer par le Roi »;

5) Au § 3, remplacer les mots « L'avantage obtenu par un travailleur, en raison ou à l'occasion de la levée d'une option sur actions, est exonéré » par les mots « Si, en raison ou à l'occasion de la levée d'une option sur actions, un avantage imposable au sens de l'article 25, alinéa 2, 2°, du même Code, est obtenu par un travailleur, cet avantage est exonéré »;

Voir :

1010 (1984-1985):

- N° 1 : Projet de loi.
- N°s 2 à 10 : Amendements.

6) In § 4, 5°, de woorden « bij een andere vennootschap waarin die welke hem de optie verleend heeft een participatie bezit van ten minste 50% van het kapitaal » vervangen door de woorden « *hetzij bij dezelfde vennootschap, hetzij bij een vennootschap die onweerlegbaar geacht wordt een dochteronderneming te zijn in de zin van de boekhoudwetgeving, hetzij nog bij een vennootschap op wier effecten hij een aandelenoptie bezit* »;

7) In § 4, 6°, de woorden « drie jaar » en de woorden « acht jaar » respectievelijk vervangen door de woorden « een jaar » en de woorden « zes jaar »;

8) In § 4, 7°, de woorden « in artikel 20, 2°, a, van hetzelfde Wetboek, bedoelde bezoldigingen » vervangen door de woorden « *in artikel 20, 2°, van hetzelfde Wetboek* » en de woorden « heeft behaald in » vervangen door de woorden « *heeft behaald vanwege de vennootschap in* »;

9) Het 8° van § 4 vervangen door de volgende bepaling :

« 8° de aandelen of deelbewijzen die de werknemer ingevolge de lichting van een aandelenoptie toekomen, moeten neergelegd worden bij de Nationale Bank van België voor rekening van de Deposito- en Consignatiekas; de terruggave van deze deposito's en de vrijwillige overdracht van de neergelegde aandelen, ten bate van derden, zijn gedurende twee jaar te rekenen van de datum van neerlegging verboden; »;

10) Paragraaf 5 vervangen door de volgende bepaling :

« § 5. De belastingplichtige die aanspraak maakt op de in § 3 bedoelde vrijstelling, moet met zijn aangifte in de personenbelasting of in de belasting der niet-verblijfhouders, voor het belastbaar tijdperk waarin de aandelenoptie is gelicht, het bewijs van de in § 4, 8°, bedoelde neerlegging overleggen ».

VERANTWOORDING

Het amendement streeft vier doelstellingen na :

1° vooreerst wil het alle werknemers op dezelfde voet plaatsen ongeacht de vennootschap die ze tewerkstelt. Het voorgestelde amendement wil het een dochteronderneming mogelijk maken om aan haar personeel een optie te verlenen op de aandelen van de moedervennootschap; bovendien voorziet het in de mogelijkheid voor een buitenlandse vennootschap om een optie op haar kapitaal toe te staan aan de werknemers van haar in België gevestigde succursales;

2° ten tweede wil het, zoals aan de werknemers, het voordeel van stock-option ook toekennen aan de beheerders die werkelijke en vaste functies uitoefenen en aan de werkende vennoten;

3° ten derde wil het enigszins de voorwaarden versoepelen waaronder de optie verleend kan worden. De in het ontwerp voorziene termijnen worden ingekort derwijze dat om een optie te kunnen verkrijgen de werknemer in de onderneming tewerkgesteld moet zijn sedert een jaar (voorheen twee jaar), dat de optie gelicht kan worden tussen het tweede en het zesde jaar (i.p.v. het vierde tot het achtste) dat volgt op dat waarin ze werd verleend en dat de bekomen effecten slechts gedurende twee jaar (i.p.v. vijf jaar) na de lichting van de optie bewaard moeten worden.

Om onnodige formaliteiten en problemen met de buitenlandse vennootschappen te voorkomen, wordt voorgesteld de effecten gedurende twee jaar te laten deponeren bij de Deposito- en Consignatiekas. Op die wijze wordt het voor de betrokkenen eenvoudiger het bewijs te leveren van de naleving van de bewaarplicht.

Het amendement wil aldus tegemoetkomen aan de wens om de maatregel niet te verstikken door te restrictieve voorwaarden wat de termijnen betreft;

4° tenslotte wil het amendement voorkomen dat de maatregel een afgeleid effect heeft op het al of niet belastbaar zijn van de betreffende handelingen waarvoor niet voldaan zou zijn aan de gestelde voorwaarden.

In de huidige stand van het fiscaal en vennootschapsrecht, staat het geenszins vast dat de kapitaalsverhogingen doorgevoerd ten voordele van het personeel van de onderneming, automatisch moeten beschouwd worden als voordelen van alle aard op grond van artikel 26 W.I.B. Indien artikel 26 de voordelen van alle aard die de werknemer behaalt uit hoofde of ter gelegenheid van het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid — ongeacht de schuldenaar — rekent tot de belastbare bezoldigingen van de loontrekkende, moet het verkregen voordeel immers ook de opbrengst vertegenwoordigen van arbeid in dienst van de werkgever.

Anders gezegd volstaat het niet vast te stellen dat een werknemer een voordeel behaald heeft uit hoofde of ter gelegenheid van het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid wanneer men hem bijvoorbeeld de mogelijkheid biedt in te tekenen op een kapitaalsverhoging van de vennootschap waarin hij tewerkgesteld wordt. Daarenboven moet de administratie aantonen dat de ware bedoeling niet is het

6) Au § 4, 5°, remplacer les mots « de la même société ou d'une autre société dans laquelle celle qui lui a accordé l'option détient une participation représentant au moins 50% du capital » par les mots « *soit de la même société, soit d'une société considérée, de manière irréfragable, être une filiale au sens de la législation comptable, soit encore de la société sur les titres de laquelle il détient une option sur actions* »;

7) Au § 4, 6°, remplacer les mots « trois ans » et les mots « huit ans » respectivement par les mots « *un an* » et les mots « *six ans* »;

8) Au § 4, 7°, remplacer les mots « à l'article 20, 2°, a, du même Code, obtenus » par les mots « *à l'article 20, 2°, du même Code, obtenues de la société* »;

9) Remplacer le § 4, 8°, par ce qui suit :

« 8° les actions ou parts revenant au travailleur, ensuite de la levée d'une option sur actions, doivent être déposées à la Banque nationale de Belgique, pour compte de la Caisse des dépôts et consignations; la restitution de ces dépôts et le transfert volontaire des actions déposées, au profit de tiers, sont interdits pendant deux ans à compter de la date du dépôt; »;

10) Remplacer le § 5 par ce qui suit :

« § 5. Le contribuable qui revendique l'exonération prévue au § 3 doit produire, à l'appui de sa déclaration à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents, pour la période imposable au cours de laquelle a eu lieu la levée d'une option sur actions, la preuve du dépôt visé au § 4, 8° ».

JUSTIFICATION

L'amendement répond à quatre objectifs :

1° mettre sur un pied d'égalité tous les travailleurs quelle que soit la société qui les occupe. L'amendement proposé tend à permettre aux sociétés filiales de donner une option sur des actions de leur société mère ainsi qu'aux sociétés étrangères de donner une option sur leur capital aux travailleurs de leurs succursales établies en Belgique;

2° accorder, comme aux travailleurs, le bénéfice de l'option sur actions aux administrateurs exerçant des fonctions réelles et permanentes et aux associés actifs;

3° assouplir quelque peu les conditions dans lesquelles une option sur actions peut être consentie. Les délais prévus au texte initial sont réduits de telle manière que, pour obtenir une option, le travailleur doit être occupé dans l'entreprise depuis un an (au lieu de deux ans), l'option peut être levée entre la deuxième année et la sixième année (au lieu de quatrième à huitième année) qui suit celle au cours de laquelle elle a été accordée et les titres obtenus ne doivent être conservés que deux ans (au lieu de cinq ans) après la levée de l'option.

Pour éviter des formalités inutiles et des difficultés avec les sociétés étrangères, il est proposé de faire déposer les titres à la Caisse des Dépôts et Consignations pendant deux ans, la preuve de la conservation des titres étant ainsi plus aisée à fournir par les intéressés.

L'amendement tend ainsi à répondre à un souci de ne pas rendre la mesure opérante par des conditions trop restrictives quant aux délais;

4° éviter que la mesure proposée ait un effet induit sur le caractère taxable ou non des opérations de l'espèce qui ne répondraient pas aux conditions pour en bénéficier.

Dans l'état actuel du droit fiscal et du droit des sociétés, il n'est nullement acquis, que les augmentations de capital faites au profit du personnel de l'entreprise doivent être automatiquement considérées comme donnant lieu à un avantage de toute nature sur base de l'article 26 du Code des Impôts sur les Revenus. En effet, si cet article 26 englobe dans les rémunérations imposables des salariés les avantages de toute nature que le travailleur obtient en raison de ou à l'occasion de l'exercice de son activité professionnelle, et ce, quel qu'en soit le débiteur, encore faut-il que l'avantage recueilli constitue pour lui le produit du travail au service d'un employeur.

En d'autres termes, il ne suffit pas d'établir que le travailleur a obtenu un avantage en raison de ou à l'occasion de l'exercice de son activité professionnelle, lorsque l'on offre, par exemple, à celui-ci la possibilité de souscrire à une augmentation de capital de la société où il travaille; il appartient également à l'Administration d'établir que la cause réelle n'est pas l'intéressement du personnel

betrekken van het personeel bij het maatschappelijk leven van de onderneming, maar wel een gewone wijze van vergoeding van de werknemer.

Door de optie tot intekening tegen voordelige voorwaarden op een toekomstige kapitaalsverhoging fiscaal aan te moedigen, dreigt artikel 41 van het wetsontwerp datgene belastbaar te maken wat het voordien niet was; wat in strijd is met de doelstellingen van de Regering om, in het raam van die bepaling, het personeel te betrekken bij het leven van de onderneming.

Daarom preciseert het amendement in § 3 van artikel 41 van het ontwerp dat het voordeel slechts vrijgesteld wordt in de mate dat het volgens het gemeen recht belastbaar is.

A. DENYS.
J. DUPRE.
M. LESTIENNE.
C. PETITJEAN.
M. WATHELET.

Nr. 87 VAN DE HEER Y. HARMEGNIES

Art. 41.

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Alle tot nog toe in het buitenland op touw gezette experimenten inzake aandelenuitkering aan werknemers zijn mislukt. De werknemers-aandeelhouders hebben immers vrijwel geen deel in de besluitvorming.

Daarentegen zijn ze in een eerste fase al te vaak geneigd zich aan hun bedrijf gebonden te voelen zodat men hen arbeidsvoorwaarden kan opleggen die zij in andere omstandigheden niet zouden aanvaarden. Dat ondermijnt de overtuigingskracht van de representatieve werknemersorganisaties en verergert vaak de in de bedrijven heersende spanningen in plaats van ze te verminderen.

Uit een fiscaal oogpunt is die methode bovendien een nieuwe methode om verhoogde inkomsten aan de hogere marginale aanslagvoeten te doen ontsnappen.

De regeling is zo ingewikkeld dat ze in ons fiscaal bestel nieuwe moeilijkheden zal doen rijzen.

Tenslotte bestaat er reeds een regeling om de werknemers aan te moedigen aandeelhouder te worden in hun onderneming doordat ze de prijs van de door hen gekochte aandelen van hun belastbaar inkomen mogen aftrekken.

à la vie sociale de l'entreprise, mais bien une simple modalité de rémunération du travailleur.

En accordant un incitatif fiscal à l'option de pouvoir souscrire, à des conditions avantageuses, à une augmentation de capital future, l'article 41 du projet de loi risque de rendre à l'avenir imposable ce qui ne l'était pas, ce qui va à l'encontre de l'objectif poursuivi par le Gouvernement dans le cadre de cette disposition, à savoir d'intéresser le personnel à la vie de l'entreprise.

C'est la raison pour laquelle l'amendement tend à préciser au § 3 de l'article 41 du projet que l'avantage n'est immunisé que dans la mesure où celui-ci à un caractère imposable selon le droit commun.

N° 87 DE M. Y. HARMEGNIES

Art. 41.

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Toutes les expériences d'actionnariat-ouvrier tentées à l'étranger ont, jusqu'à présent, échoué. En effet, la capacité décisionnelle offerte aux salariés actionnaires est quasi nulle.

Par contre, les salariés-actionnaires ont trop souvent tendance, dans un premier temps, à se sentir liés à l'entreprise et se voient imposer des conditions de travail qu'ils n'accepteraient pas dans d'autres circonstances. Ceci contribue à diminuer la force de négociation des organisations représentatives des travailleurs et aggrave parfois plus que ne résoud les tensions au sein des entreprises.

De plus, au plan fiscal, cette mesure est une nouvelle méthode qui autorise des augmentations de revenus échappant aux taux d'imposition marginaux élevés des entreprises.

Le système est tellement complexe qu'il entraînera de nouvelles difficultés dans le régime fiscal.

Enfin, il existe déjà un système qui incite les travailleurs à devenir actionnaires de leur entreprise en les autorisant à déduire l'achat d'actions de leurs revenus imposables.

Y. HARMEGNIES.
L. DETIEGE

Nr. 88 VAN DE HEER COEME C.S.

Art. 40.

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

De Regering heeft aangekondigd dat zij orde op zaken wil stellen inzake de fiscale voordelen die via belastinguitgaven worden verleend. En op datzelfde ogenblik verlengt ze niet alleen een maatregel inzake belastinguitgave maar verruimt er ook het toepassingsgebied van.

Aan die onlogische houding moet een einde worden gemaakt.

In elk geval is gebleken dat een dergelijke maatregel nooit bijgedragen heeft tot het scheppen van vaste banen. Alleen een door een selectieve aanzwengeling van het bedrijfsleven veroorzaakte verbetering van het economisch klimaat kan bijdragen tot een herstel van de industriële activiteit en dus van de werkgelegenheid.

N° 88 DE M. COEME ET CONSORTS.

Art. 40.

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Le Gouvernement dit vouloir mettre bon ordre dans le système des avantages fiscaux accordés par le biais des dépenses fiscales. Or, au même moment, non seulement il proroge une dépense fiscale existante, mais il en étend le champ d'application.

Cette attitude est illogique et il convient donc d'y mettre fin.

De toute façon, cette mesure de déductibilité n'a jamais aidé à la création d'emplois définitifs. Seule une amélioration du climat économique provoquée par une relance sélective de l'économie pourrait aider à la reconstitution du tissu industriel et donc de l'emploi.

G. COEME.
Y. HARMEGNIES.
M. HARMEGNIES.
J. COLLART.

Nr. 89 VAN DE HEER DIEGENANT C.S.

(Ter vervanging van zijn vroegere amendementen nr. 2 - *Stuk* nr. 1010/2)

Art. 6bis (nieuw).

Een artikel 6bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 6bis. — In artikel 67, 4^o, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 19 juli 1979, de woorden « en die niet gelegen is binnen de omheining van een sportinstallatie » invoegen tussen de woorden « van nature onroerend is » en de woorden « te gebruiken om ».

Art. 43.

In § 1, een 2^obis invoegen, luidend als volgt :

« 2^o bis. — met betrekking tot artikel 6bis, op de inkomsten betaald of toegekend met ingang van 1 januari 1985; ».

VERANTWOORDING

Deze formulering is eenvoudiger en komt beter tegemoet aan de bedoeling van het voorstel. Het is wel te verstaan, enerzijds, dat het begrip « sportinstallatie » van toepassing is op sportterreinen, sporthallen, sportcomplexen, gesloten omlopen, enz., en anderzijds, dat de uitzondering niet speelt wanneer de publiciteit kennelijk bedoeld is voor anderen dan de toeschouwers bij een sportmanifestatie.

Anderzijds is het om redenen van administratief beheer aangewezen deze wijziging niet met terugwerkende kracht te laten in werking treden.

A. DIEGENANT.
J. DUPRE.
E. WAUTHY.
A. DENYS.
G. COEME.
G. VERHAEGEN.
R. HENRION.
F. WILLOCKX.

N° 89 DE M. DIEGENANT ET CONSORTS.

(En remplacement de ses amendements antérieurs n° 2 - *Doc.* n° 1010/2)

Art. 6bis (nouveau).

Insérer un article 6bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 6bis. — Dans l'article 67, 4^o, du même Code, modifié par la loi du 19 juillet 1979, les mots « et qui n'est pas situé dans l'enceinte d'une installation sportive » sont insérés entre les mots « l'immeubles par nature » et les mots « pour y apposer ».

Art. 43.

Au § 1^{er}, insérer un 2^obis, libellé comme suit :

« 2^obis. — en ce qui concerne l'article 6bis, aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 1985; ».

JUSTIFICATION

La nouvelle rédaction est plus simple et rencontre mieux l'objectif de la proposition. Il est entendu, d'une part, que la notion d'installation sportive s'applique aux terrains de sport, halls de sport, complexes sportifs, circuits fermés, etc., et, d'autre part, que l'exception ne joue pas lorsque la publicité est manifestement destinée à d'autres que les spectateurs d'une manifestation sportive.

Pour les raisons de gestion administrative il s'indique de ne pas donner un effet rétroactif à la modification.