

Chambre des Représentants

SESSION 1985-1986

23 JUILLET 1986

PROJET DE LOI portant des dispositions fiscales

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION SPECIALE ⁽¹⁾
PAR MM. SPROCKEELS ET
du MONCEAU de BERGENDAL

MESDAMES, MESSIEURS,

La Commission spéciale a consacré à l'examen du projet de loi portant des dispositions fiscales onze réunions qui se sont tenues les jeudi 10, samedi 12, dimanche 13, lundi 14, la matinée du mardi 15, les mercredis 16 et 23 juillet 1986. La première et la dernière réunion ont été consacrées entièrement, l'une à l'organisation des travaux, l'autre aux votes.

I. — Ordre des travaux

Au début de l'examen du projet de loi, M. Tobback dépose la motion d'ajournement suivante :

Ce projet de loi a été examiné en réunion publique de commission.

⁽¹⁾ Composition de la Commission :

Président : M. Defraigne.

A. — Membres titulaires :

C.V.P. MM. Ansoms, De Roo, Mme Merckx-Van Goye, MM. Suykerbuijk, Van Rompaey, Van Rompuy.
P.S. MM. Busquin, Coeme, Defosser, Van der Biest.
S.P. MM. Chevalier, Leclercq, Vandembroucke, Willockx.
P.R.I. M. De Decker, Mlle Detalle, M. Kubla.
P.V.V. MM. Cortois, Sprockeels.
P.S.C. MM. du Monceau de Bergendal, le Hardy de Beaulieu.
V.U. M. Coveliers.
Ecolo-Agalev M. Daras.

B. — Membres suppléants :

MM. Bourgeois, Breyne, Diegenant, Dupre, Lenaerts, M. Olivier, Van den Brande.
MM. Albert, Anselme, Burgeon, Eerdeken, N.
MM. Beckers, Bossuyt, Mme Denège, MM. Sleetckx, Tobback.
MM. Klein, Neven, Nols, Petitjean.
MM. Beysen, Denys, Vermeiren.
MM. Leonard, Lestienne, Wauthy.
MM. Baert, Schiltz.
MM. Baisart, Diericks.

Voir :

576 (1985-1986) :

- N° 1 : Projet transmis par le Sénat.
- N° 2 à 6 : Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1985-1986

23 JULI 1986

WETSONTWERP houdende fiscale bepalingen

VERSLAG

NAMENS DE BIJZONDERE COMMISSIE ⁽¹⁾
UITGEBRACHT DOOR DE HEREN SPROCKEELS EN
du MONCEAU de BERGENDAL

DAMES EN HEREN,

De Bijzondere Commissie heeft elf vergaderingen gewijd aan het onderzoek van het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen en dit op de hiernavolgende data : donderdag 10, zaterdag 12, zondag 13, maandag 14, dinsdagochtend 15, woensdag 16 en 23 juli 1986. Er zij op gewezen dat de eerste en de laatste vergadering volledig werden in beslag genomen respectievelijk door de regeling der werkzaamheden en door de stemmingen.

I. — Regeling der werkzaamheden

Bij de aanvang van de bespreking van het onderhavige wetsontwerp heeft de heer Tobback de hiernavolgende motie tot verdrag ingediend :

Dit wetsontwerp werd besproken in openbare commissievergadering.

⁽¹⁾ Samenstelling van de Commissie :

Voorzitter : de heer Defraigne.

A. — Vaste leden :

C.V.P. De heren Ansoms, De Roo, Mevr. Merckx-Van Goye, de heren Suykerbuijk, Van Rompaey, Van Rompuy.
P.S. De heren Busquin, Coeme, Defosser, Van der Biest.
S.P. De heren Chevalier, Leclercq, Vandembroucke, Willockx.
P.R.I. De heer De Decker, Mevr. Detalle, de heer Kubla.
P.V.V. De heren Cortois, Sprockeels.
P.S.C. De heren du Monceau de Bergendal, le Hardy de Beaulieu.
V.U. De heer Coveliers.
Ecolo-Agalev De heer Daras.

B. — Plaatsvervangers :

De heren Bourgeois, Breyne, Diegenant, Dupre, Lenaerts, M. Olivier, Van den Brande.
de heren Albert, Anselme, Burgeon, Eerdeken, N.
De heren Beckers, Bossuyt, Mevr. Denège, de heren Sleetckx, Tobback.
De heren Klein, Neven, Nols, Petitjean.
De heren Beysen, Denys, Vermeiren.
De heren Leonard, Lestienne, Wauthy.
De heren Baert, Schiltz.
De heren Baisart, Diericks.

Zie :

576 (1985-1986) :

- Nr. 1 : Ontwerp overgezonden door de Senaat.
- Nrs. 2 à 6 : Amendementen.

« La Commission spéciale, réunie le samedi 12 juillet 1986, constate :

» 1^o que la Chambre n'a pas été saisie à ce jour d'un projet de loi portant des dispositions fiscales de la manière prévue à l'article 63.1 du Règlement;

» 2^o qu'il était par conséquent impossible aux membres de la Chambre d'observer les dispositions de l'article 63.2 à 5, du Règlement;

» 3^o que les membres de la Chambre ne sont même pas en possession du texte adopté par la Commission du Sénat et qu'ils sont dès lors dans l'impossibilité d'exercer leurs droits réglementaires (art. 21.4);

» 4^o que les membres de la Chambre ne sont pas en possession du rapport de la Commission du Sénat;

» 5^o décide par conséquent d'ajourner l'examen du projet jusqu'à ce que toutes les dispositions réglementaires et toutes les conditions soient respectées. »

M. Tobback estime que le Chambre est rabaissée au rang de simple prolongement du Sénat. En outre, les membres de la Chambre ne disposent pas des rapports du Sénat. Celui-ci a apparemment modifié le texte, notamment par suite de l'adoption d'amendements du Gouvernement. Ce n'est qu'aujourd'hui que les membres de la Commission découvrent tout cela sur leur banc. Comment est-il possible, dès lors, de mener un débat sensé ? Tous les députés ont le droit de prendre la parole au sein de cette Commission. Comment pourraient-ils le faire si tous ne disposent pas encore d'un rapport ? Le président revient manifestement sur son intention de respecter toutes les dispositions réglementaires. Pourrait-il préciser quelles sont les dispositions qu'il entend effectivement respecter ?

M. Van der Biest déclare n'avoir reçu aucun texte si ce n'est en dernière minute, en début de séance, ce qui, selon lui, ne peut permettre un travail sérieux. Ce n'est que « par des voies parallèles, détournées et subreptices » qu'il a pu obtenir le texte du projet. La matière qui sera discutée est une matière particulièrement complexe et qui s'adresse à des spécialistes. Cette situation n'est pas réglementaire. Par conséquent *M. Van der Biest* soutient la motion de *M. Tobback*.

Le président estime que l'appel à l'article 63.2 à 5, est inadéquat car c'est le président qui décide du renvoi. Selon l'article 21.4, tous les membres peuvent être entendus. Quant à la méthode de travail, il est vrai que ce n'est pas la meilleure possible, mais il y a de nombreux précédents. Les membres de la commission ne sont pas pris au dépourvu car ce n'est que sur des points très limités que le Sénat a modifié le texte du projet de loi. Celui-ci est connu depuis très longtemps.

M. Van den Brande affirme qu'il eût été préférable que le Sénat eût déjà terminé maintenant ses travaux. Comme il n'en est rien, il faut s'en tenir à ce qui a été convenu jeudi dernier lors de la fixation de l'ordre des travaux et entamer les travaux sur base des textes disponibles. Le texte du projet est connu depuis longtemps. En outre, ces textes ne font que concrétiser le plan d'assainissement. Il n'y a donc pas de raison pour ne pas entamer les travaux.

M. Tobback déclare qu'il avait été convenu d'entamer les débats à condition que les rapports du Sénat fussent disponibles. Ce qui n'est pas le cas. Il craint que la manière actuelle de procéder soit invoquée plus tard comme précédent.

Le Président fait remarquer que l'article 63.5 du Règlement permet d'entamer la discussion des projets du Sénat immédiatement en séance plénière à la Chambre sans passer en commission.

La motion de *M. Tobback* est repoussée par 13 voix contre 9.

« De bijzondere Commissie in vergadering op zaterdag 12 juli 1986 stelt vast :

» 1^o dat de Kamer tot op heden niet gevat is door een wetsontwerp houdende fiscale bepalingen op de wijze voorzien in artikel 63.1 van het Reglement;

» 2^o dat het bijgevolg de Kamerleden onmogelijk was de voorschriften na te leven voorzien in artikel 63.2 tot 5 van het Reglement;

» 3^o dat zelfs de door de Senaatscommissie goedgekeurde tekst niet in het bezit is van de leden van de Kamer en deze bijgevolg in de onmogelijkheid zijn hun reglementair voorziene rechten uit te oefenen (art. 21.4);

» 4^o dat het verslag van de Senaatscommissie niet in het bezit is van de leden van de Kamer;

» 5^o besluit bijgevolg haar bespreking te verdagen tot aan alle reglementeringen en voorwaarden zal zijn voldaan. »

De heer Tobback meent dat de Kamer gedegradeerd wordt tot een verlengstuk van de Senaat. Daarenboven beschikken de Kamerleden niet over de Senaatsverslagen. Blijkbaar heeft de Senaat — onder andere door de aanvaarding van Regeringsamendementen — de tekst gewijzigd. Dat alles vinden de commissieleden hier nu pas op hun banken. Hoe kan zo een zinnig debat worden gevoerd ? Elk Kamerlid heeft het recht om het woord te voeren in deze commissie. Hoe kan dat als nog niet iedereen over een verslag beschikt ? De Voorzitter komt blijkbaar terug op zijn voornemen om alle reglementaire bepalingen te respecteren. Kan hij meedelen aan welke bepalingen hij wél de hand wil houden ?

De heer Van der Biest verklaart geen enkele tekst gekregen te hebben, tenzij dan op het laatste ogenblik, hetgeen volgens hem ieder ernstig werk onmogelijk maakt. Om de tekst van het ontwerp te kunnen bemachtigen, heeft hij slinkse zij- en omwegen moeten gebruiken. De aan de orde zijnde aangelegenheid zal buitengewoon specialistenwerk zijn. Een en ander is strijdig met het Reglement en *de heer Van der Biest* steunt dan ook de motie van *de heer Tobback*.

De Voorzitter acht het hanteren van artikel 63.2 tot 5 inadekwaat want de Voorzitter beslist over de verzending. Volgens artikel 21.4 kunnen alle leden worden gehoord. De methode van werken is weliswaar niet ideaal, doch de Voorzitter herinnert eraan dat er talrijke precedents zijn. De commissieleden worden niet verrast want de Senaat heeft de tekst van het wetsontwerp slechts op zeer beperkte punten gewijzigd en die tekst is sinds lang bekend.

De heer Van den Brande betoogt dat het beter ware geweest, indien de Senaat de zaken nu reeds had afgerond. Nu dat niet het geval is, dient de afspraak van vorige donderdag — vergadering tijdens welke de regeling van de werkzaamheden werd vastgelegd — te worden nagekomen en moeten de werkzaamheden worden aangevat op basis van de beschikbare gegevens. De ontwerp tekst is reeds geruime tijd bekend. Daarenboven zijn deze teksten gewoon concretisering van het spaarplan. Er is dus geen reden om de werkzaamheden niet aan te vatten.

De heer Tobback stelt dat er een afspraak bestond : men zou met de beraadslaging beginnen, op voorwaarde dat de Senaatsverslagen ter beschikking zouden staan. Dat is niet het geval. Hij vreest dat wat nu gebeurt, later zal worden ingeroepen als precedent.

De Voorzitter merkt op dat artikel 63.5 van het Reglement anderzijds de mogelijkheid biedt de Senaatsontwerpen onmiddellijk in plenaire vergadering in de Kamer te bespreken zonder een ommetje te moeten maken langs de commissie.

De motie van *de heer Tobback* wordt met 13 tegen 9 stemmen verworpen.

M. Tobback renvoie à l'article 15.3 du Règlement, qui prévoit que le président informe la Commission des modifications apportées à la liste des membres ayant voix délibérative. Cette communication est faite de préférence à un ou deux moments fixes de la journée.

Le Président répond que cette communication peut être faite à un moment fixe, le matin, l'après-midi et le soir et demande ensuite à chacun des groupes de lui communiquer la liste des orateurs et leur temps de parole, de manière à lui permettre d'arrêter la liste des intervenants.

II. — Exposé du Ministre des Finances

Le Ministre des Finances fait l'exposé suivant :

« La déclaration gouvernementale du 29 novembre 1985 reprend un certain nombre d'objectifs que le Gouvernement a l'intention de réaliser par priorité et qui nécessitent une modification de la législation fiscale.

Le projet de loi que le Gouvernement soumet à votre approbation, doit lui fournir l'instrument nécessaire à la mise en œuvre de plusieurs de ces objectifs et, notamment, le développement des investissements et la promotion de l'emploi.

La poursuite de l'exécution des décisions du précédent Gouvernement nécessite, en outre, la limitation de certaines dépenses fiscales dans le cadre de l'assainissement des finances publiques. Le taux de l'impôt des sociétés sera par ailleurs réduit.

Il paraît enfin souhaitable d'accroître la sécurité juridique du contribuable, notamment en matière de répression de la fraude fiscale, de lui fournir une meilleure information, ainsi que d'assurer la perception correcte des impôts.

Notre industrie doit s'adapter structurellement à l'évolution rapide de la technologie et à la très vive concurrence internationale. Notre stratégie doit avoir comme but, non seulement, de maintenir la compétitivité de nos entreprises, mais encore de les encourager à développer de nouvelles activités, en particulier en créant un climat fiscal plus favorable. Pour atteindre ces objectifs, le Gouvernement déposera prochainement un projet de loi visant à promouvoir le capital à risque et les investissements industriels; ce projet de loi comprendra notamment les points suivants :

- un assouplissement des dispositions relatives aux sociétés novatrices;
- des mesures encourageant la création de fonds communs pour le « venture capital »;
- une amélioration du régime fiscal des déductions pour les investissements en matière de recherche et de développement;
- l'adaptation de la législation sur les « stock options »;
- l'introduction d'un système « tax shelter » pour l'industrie cinématographique belge.

∴

Le chapitre I du projet tend, en matière d'impôts sur les revenus, à supprimer ou à réduire certaines dépenses fiscales, à promouvoir la capacité concurrentielle des entreprises et, ainsi, à favoriser l'emploi.

Dans le cadre de la limitation des dépenses fiscales, il est proposé :

a) de supprimer la possibilité qu'ont les sociétés de personnes d'opter, sous certaines conditions, pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés (art. 95, C.I.R.);

b) de remplacer l'immunité dont bénéficient, à concurrence de 10 % de leur montant, les indemnités octroyées en exécution de la législation concernant l'assurance en cas de maladie ou d'invalidité, par une réduction d'impôt (art. 41, § 3 et art. 87ter, C.I.R.);

De heer Tobback verwijst naar artikel 15.3 van het Reglement dat bepaalt dat de Voorzitter de wijzigingen, aangebracht aan de lijst van de stemgerechtigde leden, mededeelt aan de commissie. Bij voorkeur gebeurt dat op een of twee vaste momenten van de dag.

De Voorzitter meldt dat zulks op een vast tijdstip 's ochtends, 's middags en 's avonds kan gebeuren en verzoekt vervolgens de diverse fracties hem de lijst van de sprekers en van hun spreektijd over te maken, met het oog op de afsluiting van de sprekerslijst.

II. — Uiteenzetting van de Minister van Financiën

De Minister van Financiën houdt de volgende uiteenzetting :

« De regeringsverklaring van 29 november 1985 bevat een aantal doelstellingen die de Regering prioritair wil verwezenlijken en die een wijziging van de fiscale wetgeving vergen.

Het ontwerp van wet dat de Regering aan uw beraadslaging voorlegt, moet haar de instrumenten bezorgen om die doelstellingen te bereiken, namelijk het bevorderen van de investeringen en de tewerkstelling.

In uitvoering van de beslissingen van de vorige Regering en met het oog op de budgettaire sanering dienen een aantal fiscale uitgaven te worden beperkt. Tevens zal het tarief van de vennootschapsbelasting worden verlaagd.

Ten slotte is het wenselijk de rechtszekerheid van de belastingplichtige te verbeteren, inzonderheid op het gebied van de betuiging van de belastingontduiking, hem een betere informatie te verstrekken, alsmede een correcte inning van de belastingen te waarborgen.

Onze industriële structuur moet zich aanpassen aan de snelle ontwikkeling van de technologie, alsook aan de zeer scherpe internationale concurrentie. Naast een strategie die erop gericht is de competitiviteit van de ondernemingen te vrijwaren, past het ze aan te moedigen om zich te oriënteren naar nieuwe activiteiten, meer bepaald door het scheppen van een gunstiger fiscaal klimaat. Met dit doel zal de Regering eerlang een ontwerp van wet indienen tot stimulering van het risicodragend kapitaal en de industriële investeringen, inzonderheid door :

- de versoepeling van de bepalingen betreffende de innovatievennootschappen;
- de aanmoediging tot oprichting van gemeenschappelijke fondsen van « venture capital »;
- de verbetering van het fiscaal stelsel van de aftrek voor investeringen in onderzoek en ontwikkeling;
- de aanpassing van de wetgeving op de « stock-option »;
- de invoering van een stelsel van « tax shelter » ten voordele van de Belgische cinematografische industrie.

∴

Hoofdstuk I van dit wetsontwerp strekt er toe op het stuk van de inkomstenbelastingen enkele fiscale uitgaven af te schaffen of te verminderen, het concurrentievermogen van de ondernemingen te bevorderen, alsmede de tewerkstelling aan te moedigen.

Ter beperking van de fiscale uitgaven wordt voorgesteld :

a) de mogelijkheid op te heffen waarbij personenvennootschappen, in bepaalde voorwaarden, mogen kiezen dat hun winst ten name van hun vennoten in de personenbelasting wordt belast (art. 95, W.I.B.);

b) de vervanging van de vrijstelling ten belope van 10 % voor wettelijke ziekte- en invaliditeitsvergoedingen door een belastingvermindering (art. 41, § 3 en art. 83ter, W.I.B.);

c) d'aligner le régime fiscal des nouvelles prépensions sur celui des pensions et des revenus de remplacement autres que les allocations de chômage (art. 87^{ter}, C.I.R.);

d) de mettre fin à une utilisation impropre qui pourrait être faite du régime fiscal applicable aux centres de coordination;

e) d'organiser l'amortissement des frais grevant l'achat d'une voiture automobile, suivant le même rythme que l'amortissement du prix d'achat de la voiture elle-même (art. 48, § 2, C.I.R.);

f) d'introduire des restrictions en ce qui concerne le régime « sale-lease back » et location (art. 50, 8^o, C.I.R.);

g) de supprimer la possibilité de déduire certains avantages sociaux au titre de charges professionnelles (art. 45, 7^o et 50, 7^o, C.I.R.);

h) de moduler la déduction des cotisations complémentaires versées à des sociétés mutualistes.

Les mesures visées sous a), d), e) et f) tendent, en outre, à assurer une meilleure perception des impôts.

D'autre part, afin de maintenir la capacité concurrentielle des entreprises et de l'améliorer, il est proposé de réduire de deux points l'impôt de base des sociétés.

Des stimulants fiscaux sont également prévus pour la construction et pour encourager l'embauche de gens de maison.

Ces mesures doivent avoir un effet bénéfique sur l'emploi.

Le projet de loi comporte par ailleurs des modifications au Code des impôts sur les revenus, au Code de la T.V.A. et au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe. Il s'agit :

a) d'étendre la déduction pour investissement aux voitures servant à l'écologie dans les écoles de conduite agréées;

b) de supprimer la retenue facultative sur les allocations de chômage et les majorations d'impôt y afférentes : à partir du 1^{er} janvier 1987, un précompte professionnel sera retenu sur les allocations de chômage;

c) de rapprocher des taux d'intérêt des marchés financiers, le taux de l'intérêt exigible de plein droit sur les sommes à recouvrer ou à restituer en matière d'impôts sur les revenus et de taxe sur la valeur ajoutée;

d) d'allonger de deux à cinq ans le délai dans lequel un immeuble doit être revendu pour permettre la restitution partielle du droit d'enregistrement payé lors de l'acquisition du bien.

En outre, le projet accorde l'exemption du précompte mobilier pour les revenus d'emprunt émis ou garantis par l'Etat pour le refinancement des dettes de logement social.

Le projet de loi prévoit aussi de donner au Roi le pouvoir de prendre des mesures en vue :

- de faire effectuer le paiement des impôts par un versement ou virement au compte courant postal désigné à cette fin;
- de modifier le régime fiscal des revenus d'emprunts, émis ou garantis par l'Etat pour favoriser l'opération projetée de réduction des charges de la dette publique.

Pour assurer une plus grande clarté dans la présentation de ces matières, le chapitre I est subdivisé en :

- une section 1^{re}, qui réunit les dispositions relatives aux impôts sur les revenus;
- une section 2, reprenant les dispositions qui se rapportent à la réduction du taux de l'intérêt exigible de plein droit en matière de taxe sur la valeur ajoutée, d'une part, et à l'allongement du délai au cours duquel le droit d'enregistrement peut être restitué en cas de revente, d'autre part;

e) het belastingstelsel van de nieuwe bruggpensioenen gelijk te stellen met dat van de pensioenen en andere vervangingsinkomsten dan de werkloosheidsuitkeringen (art. 87^{ter}, W.I.B.);

d) het uitschakelen van een oneigenlijk gebruik dat zou kunnen worden gemaakt van het belastingstelsel van de coördinatiecetra;

e) de afschrijving van de bij de aankoop prijs van een personenwagen komende kosten in hetzelfde tempo als de afschrijving van de aanschaffingsprijs van de wagen zelf (art. 48, § 2, W.I.B.);

f) beperkingen op te leggen wat betreft het stelsel « Sale-Lease back » en verhuring (art. 50, 8^o, W.I.B.);

g) de mogelijkheid af te schaffen om bepaalde sociale voordelen af te trekken als bedrijfslasten (art. 45, 7^o, en 50, 7^o, W.I.B.);

h) het moduleren van de aftrek van de aanvullende bijdragen, gestort aan mutualiteiten.

De sub a), d), e) en f) bedoelde maatregelen strekken er bovendien toe een betere inning van de belasting te verzekeren.

Verder wordt, teneinde het concurrentievermogen van de ondernemingen blijvend in stand te houden en te verbeteren, voorgesteld om het basistarief van de vennootschapsbelasting met 2 punten te verlagen.

In fiscale stimuli wordt ook ten voordele van de bouw voorzien en voor het aanwerven van huispersoneel.

Die maatregelen moeten een gunstig effect hebben op de werkgelegenheid.

In het Wetboek van de inkomstenbelastingen, het B.T.W.-wetboek en het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, worden bovendien de volgende wijzigingen aangebracht :

a) de uitbreiding van de investeringsaftrek voor in erkende autorisaties gebruikte lesauto's;

b) het afschaffen van de facultatieve inhouding van belasting op de werkloosheidsvergoedingen en de daaraan verbonden belastingvermeerdering; op die werkloosheidsuitkeringen zal vanaf 1 januari 1987 bedrijfsvoorheffing worden ingehouden;

c) het dichter brengen bij de rentestand van de geldmarkt van de rentevoet die van rechtswege verschuldigd is inzake de in te vorderen of terug te geven inkomstenbelastingen en belasting over de toegevoegde waarde;

d) het verlengen van twee tot vijf jaar van de termijn waarin een onroerend goed moet wederverkocht worden om te kunnen genieten van de gedeeltelijke teruggave van het registratierecht, betaald bij de verwerving van het goed.

Daarenboven verleent het ontwerp vrijstelling van roerende voorheffing voor de inkomsten van door de Staat uitgegeven of gewaarborgde leningen met betrekking tot het herfinancieren van de schulden van de sociale huisvesting.

Tot slot wil dit ontwerp aan de Koning de macht verlenen om :

- de betaling van de belasting te doen uitvoeren per storting of overschrijving op een daartoe aangewezen postrekening;
- het belastingstelsel van de inkomsten van door de Staat uitgegeven of gewaarborgde leningen te wijzigen met het oog op het welslagen van de voorgenomen operatie inzake de interestlasten van de openbare schuld.

Om een duidelijker overzicht te krijgen omtrent de in dit hoofdstuk opgenomen onderwerpen wordt het ingedeeld in :

- een eerste afdeling die bepalingen bevat met betrekking tot de inkomstenbelastingen;
- een afdeling 2, die bepalingen inhoudt met betrekking tot, enerzijds, de vermindering van de van rechtswege verschuldigde rentevoet inzake de belasting over de toegevoegde waarde, en, anderzijds, een verlenging van de termijn tot teruggave van de registratierechten in geval van wederverkoop;

- une section 3, qui comporte une disposition commune à tous les impôts et taxes et qui est relative aux modalités de paiement de ces impôts et taxes;
- une section 4, réservée à la disposition qui permet au Roi de modifier le régime fiscal des revenus d'emprunts émis par l'Etat ou garantis par lui;
- une section 5 qui règle l'entrée en vigueur des diverses dispositions de ce chapitre.

..

Le chapitre II du projet vise à donner au Roi le pouvoir d'instaurer un régime d'épargne-pension, avec avantage fiscal, conformément à l'accord de gouvernement.

Cet accord prévoit que l'épargne à des fins économiques et sociales utiles sera encouragée et que cela devra surtout profiter au capital à risque des entreprises industrielles en Belgique et favoriser la constitution de pensions complémentaires. L'encouragement se fera principalement par des mesures fiscales à prendre à l'intérieur de la marge budgétaire disponible et selon des modalités techniques inspirées des propositions de loi n^{os} 1239 et 1309 (1984-1985) déposées à la Chambre et n^o 905 (1984-1985) déposée au Sénat.

..

Le chapitre III du projet tend à réaliser les engagements pris par le Gouvernement dans la déclaration qu'il a faite au Parlement le 29 novembre 1985 en annonçant qu'il accroîtrait la sécurité juridique des contribuables.

En matière de répression pénale de la fraude fiscale notamment, le Gouvernement estime qu'il faut éliminer les dispositions aggravantes par rapport au droit commun, l'infraction à la loi fiscale devant être traitée comme les autres délits.

Dispositions de droit pénal

Le but poursuivi par ces dispositions est d'aligner le droit pénal fiscal sur le droit pénal commun. Cette tendance avait déjà été amorcée par la loi du 10 février 1981 de redressement en matière de répression pénale de la fraude fiscale qui a rendu applicable, en cette matière, toutes les dispositions du Livre I^{er} du Code pénal, sauf, pour certaines infractions, l'article 85 relatif aux circonstances atténuantes et l'article 40 qui concerne l'emprisonnement subsidiaire. L'arrêté royal n^o 41 du 2 avril 1982 modifiant la législation fiscale en matière de répression pénale de la fraude fiscale a rétabli la possibilité pour le juge de retenir les circonstances atténuantes en cette matière.

Poursuivant ce même objectif, le présent projet vise :

1^o A permettre au juge de ne prononcer que l'emprisonnement ou l'amende ou ces deux peines simultanément, là où jusqu'à présent il n'a la possibilité que de prononcer l'emprisonnement et l'amende, sauf s'il estime qu'il existe des circonstances atténuantes.

2^o L'emprisonnement subsidiaire en cas de non-paiement de l'amende est remplacé par l'emprisonnement subsidiaire de droit commun qui ne peut excéder trois mois.

3^o Le juge pourra désormais suspendre le prononcé de la condamnation et accorder le sursis même pour une peine pécuniaire.

En outre, l'article 100, alinéa 2, du Code pénal est abrogé.

- een afdeling 3, die de aan alle belastingen en taksen gemeenschappelijke bepaling met betrekking tot de wijze van betaling van de belasting bevat;
- een afdeling 4, die bepalingen inhoudt die de Koning machtigen om het belastingstelsel van de inkomsten van door de Staat uitgegeven of gewaarborgde leningen te wijzigen;
- een afdeling 5, die de inwerkingtreding van de artikelen van dit hoofdstuk regelt.

..

Hoofdstuk II van dit wetsontwerp beoogt de Koning te machtigen om een stelsel van pensioensparen, onder fiscale begunstiging, in te voeren overeenkomstig het Regeerakkoord.

Dit akkoord bepaalt dat het sparen voor sociaal en economisch nuttige doeleinden zal worden aangemoedigd en dat dit vooral het risicodragend kapitaal van de industriële ondernemingen in België ten goede zal komen en de aanvullende pensioenvorming zal bevorderen. De aanmoediging zal vooral geschieden via fiscale maatregelen te nemen binnen de beschikbare budgettaire ruimte en volgens de technische modaliteiten, zoals bepaald in de wetsvoorstellen nrs. 1239 en 1309 (1984-1985), ingediend bij de Kamer, en nr. 905 (1984-1985), ingediend bij de Senaat.

..

Hoofdstuk III van dit wetsontwerp strekt ertoe de verbintenis te verwezenlijken die de Regering heeft aangegaan bij de verklaring die zij voor het Parlement heeft afgelegd op 29 november 1985 door aan te kondigen dat zij de rechtszekerheid van de belastingplichtigen zal vergroten.

Onder meer met betrekking tot de beteugeling van de belastingontduiking is de Regering van oordeel dat de verzwarende bepalingen ten opzichte van het gemeen recht moeten worden afgeschaft, zodat inbreuken op de fiscale wetgeving zouden worden behandeld zoals andere misdrijven.

Strafrechtelijke bepalingen

Het doel van deze bepalingen is het fiscaal strafrecht aan het gemeen strafrecht aan te passen. Deze strekking nam reeds een aanvang met de herstelwet van 10 februari 1981 betreffende de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking, die op dit gebied alle bepalingen van Boek I van het Strafwetboek toepasbaar heeft gemaakt, behalve, voor sommige misdrijven, artikel 85 betreffende de verzachtende omstandigheden en artikel 40 betreffende de vervangende gevangenisstraf. Het koninklijk besluit nr. 41 van 2 april 1982 tot wijziging van de belastingwetgeving inzake de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking heeft voor de rechter opnieuw de mogelijkheid ingevoerd de verzachtende omstandigheden op dit gebied in aanmerking te nemen.

Dit ontwerp ligt in dezelfde lijn en streeft het volgende na :

1^o De rechter wordt in staat gesteld enkel gevangenisstraf of boete uit te spreken of deze twee straffen tegelijk, daar waar hij tot nu toe slechts de mogelijkheid heeft gevangenisstraf en boete uit te spreken, behalve wanneer hij van mening is dat er verzachtende omstandigheden zijn.

2^o De vervangende gevangenisstraf, ingeval de geldboete niet wordt betaald, wordt vervangen door de vervangende gevangenisstraf van gemeenrecht, die niet meer kan bedragen dan drie maanden.

3^o De rechter zal voortaan de uitspraak van de veroordeling kunnen opschorten en uitstel kunnen verlenen, zelfs voor een geldboete.

Bovendien wordt het tweede lid van artikel 100 van het Strafwetboek opgeheven.

*Dispositions de procédure pénale**Exercice des poursuites*

Dans le système du projet, l'action publique est exercée par le ministère public, comme c'est le cas depuis la loi du 8 août 1980 en matière d'impôts directs.

Les travaux préparatoires de la loi du 8 août 1980, notamment le rapport fait au nom de la Commission du Budget de la Chambre, Doc. 323 (1979-1980) n° 73, pages 52 et 53, annonçait qu'en vue d'améliorer la collaboration entre les parquets et l'administration fiscale, le Ministre des Finances a soumis à son collègue de la Justice un projet de protocole et de directives communes aux deux départements. Ce protocole n'a cependant pas pu être adopté.

Le 27 mars 1981, le doyen des procureurs généraux faisait savoir au Ministre de la Justice que « l'idée d'établir ce protocole procède sans doute d'une bonne intention mais elle se heurte à de sérieuses objections en ce qui concerne le fondement, la nécessité et la teneur d'un document (...).

Le ministère public, représenté en l'espèce par les procureurs généraux, exerce l'action publique mais n'en a pas la libre disposition. Il l'exerce au nom de la société. Elle n'appartient qu'à celle-ci. Le ministère public ne peut donc l'aliéner. Il ne peut renoncer, de quelque manière que ce soit, à l'exercice des droits qui lui sont attribués dans l'intérêt de l'action publique (...). Il ne pourrait dès lors décider à l'avance de prendre comme règle soit de renoncer aux poursuites, soit de soumettre sa décision de poursuivre à l'avis d'un organisme non habilité à cet effet par la loi, soit, *a fortiori*, de déterminer son attitude et sa décision d'après l'avis de pareils organismes. En agissant ainsi, il aliénerait les pouvoirs qui lui sont spécialement attribués par la loi et notamment par l'article 138 du Code judiciaire qui dispose que « le ministère public exerce l'action publique selon les modalités déterminées par la loi ».

En outre, les procureurs généraux estiment que, dans le contexte des considérations qu'ils ont émises à propos du projet de protocole, il serait sans doute plus indiqué que le projet d'instruction commune reste propre à l'administration fiscale.

En l'absence d'un tel protocole, et pour éviter les disparités dans les poursuites résultant des dénonciations par des agents du fisc sans respecter des critères uniformes pour tous les contribuables, le projet prévoit le système suivant :

L'article 29 du Code d'instruction criminelle est complété par une disposition selon laquelle les fonctionnaires du fisc, autres que les fonctionnaires de l'administration des douanes et accises, ne peuvent, sans autorisation du directeur régional dont ils dépendent, porter à la connaissance du procureur du Roi les faits pénalement punissables aux termes des lois fiscales et des arrêtés pris pour leur exécution. Les mêmes faits ne peuvent être portés à la connaissance du procureur du Roi par les fonctionnaires de l'administration de l'Inspection spéciale des impôts sans l'autorisation du directeur général de cette administration.

Ces dispositions ne portent nullement atteinte aux pouvoirs du ministère public de poursuivre si des éléments de fraude fiscale ont été portés à sa connaissance par une autre voie, par exemple si ces éléments ressortent d'un dossier repressif concernant des infractions de droit commun. Mais, pour éviter de nouveau des disparités dans la répression, le procureur du Roi doit, dans cette hypothèse, s'il veut engager des poursuites pour des faits pénales-

*Bepalingen betreffende de strafrechtelijke procedure**Uitoefening van de vervolgingen*

In het systeem van het ontwerp wordt de strafvordering uitgeoefend door het openbaar ministerie, zoals dit sedert de wet van 8 augustus 1980 het geval is met betrekking tot de directe belastingen.

De parlementaire voorbereiding van de wet van 8 augustus 1980, met inzonderheid het verslag uitgebracht namens de Commissie voor de Begroting van de Kamer, Stuk 323/73 (1979-1980), blz. 52 en 53, vermeldde dat de Minister van Financiën met het oog op het verbeteren van de samenwerking tussen de parketten en de belastingadministratie aan zijn collega van Justitie een ontwerp van protocol en van gemeenschappelijke richtlijnen voor de beide departementen had voorgelegd. Dit protocol werd echter niet goedgekeurd.

Op 27 maart 1981 liet de deken van de procureurs-generaal aan de Minister weten dat het idee om een protocol op te stellen ongetwijfeld voortspoot uit een goede bedoeling maar dat het op ernstige bezwaren stuitte aangaande de grondslag, de noodzaak en de inhoud van een dergelijk document (...).

Het openbaar ministerie, in dit geval vertegenwoordigd door de procureurs-generaal, oefent de strafvordering uit, maar beschikt er niet vrij over. Hij oefent ze uit in naam van de maatschappij. Ze behoort enkel aan de maatschappij toe. Het openbaar ministerie kan haar dus niet overdragen. Het kan, op welke wijze dan ook, niet verzaken aan de uitoefening van de rechten die zijn toegekend in het belang van de strafvordering (...). Het zou dus niet op voorhand kunnen beslissen om als regel te nemen, hetzij het afzien van de vervolgingen, hetzij de beslissing om vervolgingen in te stellen te onderwerpen aan het advies van een instelling die hiertoe niet door de wet is gemachtigd, hetzij, *a fortiori*, zijn houding en beslissing te bepalen volgens het advies van dergelijke instellingen. Door zo te handelen zou het de bevoegdheden overdragen die speciaal zijn toegekend door de wet en inzonderheid door artikel 138 van het Gerechtelijk Wetboek dat stelt dat « het openbaar ministerie de strafvordering uitoefent overeenkomstig de regels die de wet stelt ».

Bovendien zijn de procureurs-generaal van mening dat, in het kader van de overwegingen door hen geuit in verband met het ontwerp van protocol, het ongetwijfeld meer aangewezen zou zijn dat het ontwerp van gemeenschappelijk onderzoek eigen blijft aan de belastingadministratie.

Bij gebrek aan een dergelijk protocol, en om verschillen te vermijden in de vervolgingen die het gevolg zijn van aangiften vanwege de belastingambtenaren zonder eenvormige criteria voor alle belastingplichtigen in acht te nemen, voorziet het ontwerp in het volgende systeem :

Artikel 29 van het Wetboek van strafvordering wordt aangevuld met een bepaling op grond waarvan de belastingambtenaren, behalve de ambtenaren van de administratie der douanes en accijnzen, de feiten die, naar luid van de belastingwetten en van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, strafrechtelijk strafbaar zijn, niet zonder machtiging van de gewestelijke directeur, onder wie zij ressorteren, ter kennis kunnen brengen van de procureur des Konings. Dezelfde feiten kunnen door de ambtenaren van de administratie der bijzondere belastinginspectie niet zonder machtiging van de directeur-generaal van die administratie ter kennis van de procureur des Konings worden gebracht.

Deze bepalingen doen helemaal geen afbreuk aan de bevoegdheden van het openbaar ministerie indien de elementen van de belastingontduiking hen ter kennis werden gebracht langs een andere weg, bijvoorbeeld indien deze elementen tot een strafdossier behoren betreffende misdrijven van gemeenrecht. Maar om opnieuw verschillen in de beteugeling te vermijden moet de procureur des Konings, in deze hypothese, indien hij een vervol-

ment punissables aux termes des codes fiscaux ou des arrêtés pris pour leur exécution, demander l'avis du directeur compétent.

Il est important de souligner que le ministère public reste seul juge d'entamer ou non des poursuites, quel que soit l'auteur de la plainte ou de la dénonciation et quel que soit l'avis rendu par le directeur régional de l'administration fiscale concernée.

Selon le projet, « sous peine de nullité de l'acte de procédure, les fonctionnaires de l'administration fiscale concernée et de l'administration de l'Inspection spéciale des impôts, ne peuvent être entendus que comme témoins ».

Désormais, les fonctionnaires du fisc ne pourront plus être experts ou participer aux perquisitions, descentes sur les lieux ou interrogatoires par le juge d'instruction, le Procureur du Roi ou la police judiciaire. Leur rôle devra se borner à celui de témoin. A ce titre, ils pourront bien entendu, le cas échéant, être confrontés avec l'inculpé.

Le rôle moins actif des agents du fisc au cours des enquêtes pénales, sera compensé, sur le plan de l'efficacité, par la nomination de magistrats du parquet spécialisés en matière fiscale.

J'entends aussi avec le Ministre de la Justice, voir si l'on peut conclure un protocole, le cas échéant, entre l'administration et les parquets.

Dispositions d'organisation judiciaire

En vue de faire face à la poursuite des infractions en matière fiscale, il est proposé une augmentation du nombre des substituts égale au nombre des directions régionales de l'administration des contributions directes, soit 15.

Les augmentations ont été opérées de la façon suivante : Anvers + 3; Bruxelles + 4; Gand + 3; Liège + 3; Mons + 2.

Sans préjudice des conditions fixées à l'alinéa 1^{er} de l'article 194 du Code judiciaire, ces substituts spécialisés devront être porteurs d'un diplôme attestant d'une formation spéciale en droit fiscale délivré par une université belge ou par un établissement d'enseignement supérieur non-universitaire repris dans une liste établie par le Roi ou avoir exercé des fonctions en matière fiscale dans un service de l'Etat ou dans un des organismes prévus par la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public.

L'action publique du chef d'une infraction aux lois et règlements en matière fiscale pourra être exercée par les substituts spécialisés en matière fiscale devant les tribunaux des arrondissements judiciaires situés dans le ressort de la Cour d'appel de l'arrondissement où ils sont nommés.

Lorsqu'ils seront appelés à exercer leurs fonctions dans un arrondissement qui n'est pas celui dans lequel ils ont été nommés, ils seront placés sous la surveillance et la direction immédiate du Procureur du Roi de l'arrondissement dans lequel ils exercent ces fonctions.

Etant donné la nomination de ces substituts aux chefs-lieux des ressorts des cours d'appel, quelques modifications doivent être apportées à la loi du 15 juin 1935 sur l'emploi des langues en matière judiciaire.

Il est faux de dire que l'I.S.I. est supprimée ou démantelée. Seule la collaboration entre le parquet et l'I.S.I. est aménagée.

ging wil instellen wegens feiten die naar luid van de belastingwetboeken of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten strafrechtelijk strafbaar zijn, het advies van de bevoegde directeur vragen.

Het is belangrijk erop te wijzen dat enkel en alleen het openbaar ministerie beslist om al dan niet vervolgingen in te stellen, ongeacht de indiener van de klacht of aangifte en ongeacht de inhoud van het advies dat de gewestelijke directeur van de betrokken belastingadministratie heeft uitgebracht.

Volgens het ontwerp mogen de ambtenaren van de betrokken belastingadministratie en « van de administratie van de bijzondere belastinginspectie, op straffe van nietigheid van de akte van rechtspleging, slechts als getuige worden gehoord ».

Voortaan mogen de belastingambtenaren niet meer als deskundigen optreden of deelnemen aan huiszoekingen, plaatsopnemingen of verhoor door de onderzoeksrechter, de procureur des Konings of de gerechtelijke politie. Hun rol zal worden beperkt tot die van getuige. In die hoedanigheid zullen ze natuurlijk, in voorkomend geval, geconfronteerd kunnen worden met de verdachte.

De minder actieve rol van de belastingambtenaren in de loop van de strafrechtelijke onderzoeken zal op het vlak van de doeltreffendheid worden gecompenseerd door de benoeming van magistraten van het parket die in belastingzaken gespecialiseerd zijn.

Ook ligt het in mijn bedoeling om in overleg met de Minister van Justitie na te gaan of men eventueel een protocol kan sluiten tussen de administratie en de parketten.

Bepalingen in verband met de rechterlijke inrichting

Teneinde het hoofd te bieden aan de vervolging van de inbreuken in belastingzaken, wordt voorgesteld om het aantal substituten te verhogen, zodat het gelijk is aan het aantal gewestelijke directies van de administratie der directe belastingen, namelijk 15.

Die vermeerdering valt als volgt uiteen : Antwerpen + 3; Brussel + 4; Gent + 3; Luik + 3; Bergen + 2.

Onverminderd de voorwaarden bepaald bij artikel 194, eerste lid, van het Gerechtelijk Wetboek, moeten deze gespecialiseerde substituten houder zijn van een diploma waaruit een bijzondere vorming in het fiscaal recht blijkt, afgeleverd door een Belgische universiteit of door een niet-universitaire instelling voor hoger onderwijs die is opgenomen in een door de Koning opgestelde lijst, of een ambt in fiscale zaken uitgeoefend hebben bij een Rijksdienst of bij een van de instellingen bedoeld bij de wet van 16 maart 1954 betreffende het toezicht op sommige instellingen van openbaar nut.

De strafvordering wegens een overtreding van de wetten en verordeningen in belastingzaken kan worden uitgeoefend door de substituten gespecialiseerd in belastingzaken voor de rechtbanken van de gerechtelijke arrondissementen gelegen in het rechtsgebied van het hof van beroep van het arrondissement waar zij benoemd zijn.

Wanneer zij hun ambt moeten uitoefenen in een ander arrondissement dan datgene waarin zij benoemd zijn, worden zij geplaatst onder het toezicht en de rechtstreekse leiding van de procureur des Konings van het arrondissement waar zij dat ambt uitoefenen.

Gelet op de benoeming in de hoofdplaatsen van de rechtsgebieden van de hoven van beroep, drongen zich enkele kleine wijzigingen van de wet van 15 juni 1935 op het gebruik der talen in gerechtszaken op.

Het is niet waar dat de B.B.I. wordt afgeschaft of uitgehouden. Alleen de samenwerking tussen het parket en de B.B.I. wordt aangepast.

En outre, le Gouvernement entend concrétiser sa volonté de mieux protéger le citoyen en assurant :

1^o une meilleure information et de meilleures relations entre le contribuable et l'administration, notamment :

- par l'ouverture, dans chaque direction régionale des administrations fiscales, d'un bureau d'information des contribuables;
- par une nouvelle rédaction des formules d'imposition permettant de fournir une information plus claire sur les devoirs, les droits et les recours du contribuable;
- par la publication des circulaires sur lesquelles l'administration se base dans ses relations avec le contribuable;
- par la communication au contribuable des éléments de comparaison, lorsque l'administration utilise à son égard la procédure de taxation par comparaison.

2^o une plus grande sécurité du contribuable :

- en appliquant d'office les réductions d'impôt et abattements fiscaux, dès lors que l'administration est en possession des éléments nécessaires à leur calcul;
- en statuant dans un délai raisonnable sur les réclamations des contribuables.

∴

Le chapitre IV du présent projet de loi prévoit l'indexation des seuils fixés pour la perception des cotisations spéciales de sécurité sociale.

∴

Le chapitre V tend à conférer au Roi le pouvoir d'adapter certaines allocations pour prestations de service exécutées par la gendarmerie.

∴

Enfin, le Ministre tient à souligner une fois de plus que le projet ne vise nullement à supprimer ou à démanteler l'Inspection spéciale des impôts.

Il n'est donc pas question de réduire l'intensité de la lutte contre l'évasion et la fraude fiscales. La réorientation de cette lutte devrait, selon le Gouvernement, entraîner un accroissement des recettes fiscales de 35 milliards. »

Bovendien wenst de Regering een concrete vorm te geven aan haar wil om de burger beter te beschermen door :

1^o een betere voorlichting en betere betrekkingen tussen de belastingplichtigen en de administratie, inzonderheid :

- door, per gewestelijke belastingdirectie, een voorlichtingsbureau voor de belastingplichtigen op te richten;
- door de belastingformulieren te vernieuwen om duidelijker voorlichting te geven omtrent de plichten, de rechten en de verhaalmogelijkheden van de belastingplichtigen;
- door de omzendbrieven bekend te maken waarop de administratie steunt bij de betrekkingen met de belastingplichtige;
- door de belastingplichtige de vergelijkingselementen mede te delen ingeval de administratie tegenover hem gebruik maakt van de procedure der taxatie bij vergelijking.

2^o meer zekerheid voor de belastingplichtige :

- door de belastingverminderingen en -aftrekken ambtshalve toe te passen wanneer de administratie in het bezit is van de gegevens die nodig zijn voor de berekening ervan;
- door binnen een redelijke termijn een beslissing te nemen over de bezwaarschriften van de belastingplichtigen.

∴

Hoofdstuk IV van dit wetsontwerp beoogt de drempels inzake de bijzondere bijdragen voor sociale zekerheid te indexeren.

∴

Hoofdstuk V strekt ertoe aan de Koning de macht te verlenen om sommige toelagen voor dienstprestaties, verricht door de Rijkswacht, aan te passen.

∴

Tot slot herhaalt de Minister andermaal dat het ontwerp nergens een afschaffing of ontmanteling van de Bijzondere Belastinginspectie beoogt.

Het is dus niet de bedoeling om de strijd tegen de belastingontwijking en fraude af te zwakken. Van een beter gerichte strijd verwacht de Regering 35 miljard aan fiscale meer-ontvangsten. »

III. — Discussion générale

M. Van der Biest estime que la philosophie générale du projet de loi est de protéger les gros revenus et d'être très rigoureux, par contre, avec les autres. C'est un projet essentiellement politique dont la philosophie est bien nette. Il était important, pour une des ailes de la majorité, que ce projet tombe dans son escarcelle avant les vacances.

Parmi les dispositions complémentaires qui seront prises, l'intervenant marque son accord avec celle qui correspond à sa proposition de loi, mais à celle-ci uniquement. Toutes les autres doivent être rejetées.

En ce qui concerne la limitation (et même la suppression des dépenses fiscales, comme dit M. de Clippele), la suppression de la possibilité d'option va défavoriser des petites sociétés en perte qui verront rejetée la possibilité de récupérer cette perte. M. Van der Biest estime que cela est particulièrement regrettable.

Il fait remarquer que, dans une telle situation, il y a un grand risque pour les petites entreprises de ne pouvoir survivre aux difficultés fiscales qu'elles vont rencontrer. Par ailleurs, il déclare qu'en ce qui concerne le remplacement de l'immunité de certaines indemnités à concurrence de 10 % par une réduction d'impôts, si le résultat est identique pour une famille n'ayant qu'un seul revenu, par contre dans le cas où il y a plusieurs revenus, il y aura augmentation de l'impôt, ce qui est en contradiction avec la déclaration gouvernementale qui disait ne pas vouloir augmenter les impôts.

M. Kubla fait remarquer que ce sera là la seule exception parce que cette mesure est la continuation d'un plan arrêté précédemment.

M. Van der Biest croit, au contraire, que ce ne sera pas le seul exemple d'augmentation de la fiscalité pour certains revenus. Pour les nouvelles prévisions aussi, le Gouvernement va accroître la fiscalité de façon considérable et cela concerne une catégorie de revenus qui est plus importante au nord qu'au sud du pays. D'ailleurs, avec les restructurations qui se profilent pour 1987, le nombre de prévisions en Flandre va encore s'accroître, et l'orateur cite le cas des mines du Limbourg, les chantiers navals, etc.

L'orateur en arrive au problème de l'organisation de l'amortissement des frais grevant l'achat d'une voiture. Il estime que, pour les salariés, il eût été intéressant de garder la possibilité de déduire en une seule fois les frais d'amortissement.

Abordant le cinquième point de son intervention, l'intervenant traite de l'introduction dans le projet de la restriction qui tend à supprimer les créations artificielles de nouvelles bases d'amortissement pour des immobilisations qui ont été totalement ou partiellement amorties. Il s'agit des cas d'achat de machines en leasing.

M. Van der Biest fait remarquer qu'avant cette loi, l'on pouvait effectuer des déductions en tant que locataire et en tant que propriétaire. A cet égard, il estime que le projet introduit un réel progrès et manifeste son assentiment à cette mesure.

En ce qui concerne la suppression de la déduction de certains avantages sociaux, au titre de charges professionnelles, il pense que cette mesure ne touchera que les plus démunis, ceux qui ne peuvent se protéger qu'en souscrivant une assurance. Seuls les salariés sont donc touchés, pas les « capitalistes ».

En ce qui concerne la réduction de deux pourcents sur l'impôt des sociétés, M. Van der Biest demande ce qu'il en sera pour le Krugerrand.

L'orateur aimerait savoir si, en la matière, le Gouvernement veut faire un cadeau au patronat.

Pour ce qui est de la déduction d'intérêts des emprunts hypothécaires, M. Van der Biest demande si cela s'applique aussi aux emprunts sociaux.

III. — Algemene bespreking

Volgens de heer Van der Biest is de algemene opzet van het wetsontwerp de grote inkomens te beschermen en zeer streng te zijn voor de andere. Dit is een in wezen politiek ontwerp met een duidelijke filosofie. Voor één van de vleugels van de meerderheid was het van belang dat het ontwerp er nog vóór het reces doorkwam.

Onder de bijkomende maatregelen die zullen worden getroffen kan spreker alleen instemmen met degene die met zijn wetsvoorstel overeenstemt, terwijl alle andere moeten worden verworpen.

Wat de beperking (of zelfs de afschaffing van belastinguitgaven, zoals de heer de Clippele zegt) betreft, zal de afschaffing van de keuzemogelijkheid verlieslijdende kleine bedrijven benadelen doordat de mogelijkheid om dat verlies op te halen wegvalt, wat de heer Van der Biest bijzonder jammer vindt.

Hij wijst erop dat er onder die omstandigheden voor kleine bedrijven een groot gevaar bestaat dat zij hun belastingmoeilikheden niet zullen kunnen te boven komen. Inzake de vervanging van de vrijstelling van bepaalde uitkeringen tot een beloop van 10 % door een belastingvermindering, verklaart hij dat het resultaat hetzelfde blijft voor een gezin met één enkel inkomen, maar dat een gezin met verscheidene inkomens méér belasting zal betalen, wat strijdig is met de regeringsverklaring waarin beloofd werd dat de belastingen niet verhoogd worden.

De heer Kubla doet opmerken dat dit de enige uitzondering is omdat die maatregel de voortzetting is van een voorheen uitgewerkt plan.

De heer Van der Biest meent daarentegen dat dit niet het enige voorbeeld van belastingverhoging voor bepaalde inkomens is. Ook voor de nieuwe brugpensioenen zal de Regering de belastingen aanzienlijk verhogen voor een categorie van inkomens die in het noorden van het land groter is dan in het zuiden. Met de herstructureringen die zich voor 1987 aftekenen, gaat het aantal brugpensioenen in Vlaanderen nog toenemen, zo meent spreker, die daarbij verwijst naar de Limburgse kolenmijnen, de scheepswerven enz.

Zo komt spreker tot de afschrijving van de kosten bij aankoop van een wagen. Hij vindt dat het voor werknemers interessant zou zijn geweest de mogelijkheid om de afschrijvingskosten in eenmaal af te trekken, te behouden.

Als vijfde punt behandelt spreker de invoering in het ontwerp van de beperking waarbij het artificieel vastleggen van een nieuwe afschrijvingsgrondslag voor volledig of gedeeltelijk afgeschreven activa wordt afgeschaft. Het gaat om in huurkoop verworven machines.

De heer Van der Biest merkt op dat vóór de onderhavige wet de aftrek zowel als huurder dan als eigenaar kon worden gedaan. In dat opzicht betekent het ontwerp een werkelijke vooruitgang waarmee hij ten volle instemt.

Van de afschaffing van de aftrek van sommige sociale voordelen als bedrijfslasten meent hij dat daardoor alleen de minst bedeelden zullen worden getroffen, die zich slechts met een verzekering kunnen beschermen. Hier worden alleen de werknemers getroffen en niet de « kapitalisten ».

Wat de vermindering met twee procent van de vennootschapsbelasting betreft, vraagt de heer Van der Biest wat er met de Krugerrand zal gebeuren.

Hij vernam ter zake graag of de Regering aan de werkgevers een cadeau wil doen.

Wat de aftrek van de rente van hypothecaire leningen betreft, vraagt de heer Van der Biest of die ook voor sociale leningen geldt.

Quant aux mesures concernant le précompte professionnel sur les allocations de chômage, l'orateur fait remarquer que l'on réduit les chômeurs à un seul et unique choix.

Le deuxième point que l'orateur souhaite aborder est celui des intérêts de retard et des intérêts moratoires dus à l'I.P.P. et à la T.V.A.

Le Ministre a précisé que leur taux fluctuerait selon le marché financier.

Il y a actuellement une diminution de ces intérêts due à la fluctuation à la baisse du marché. Vous spéculiez de manière favorable sur une baisse des taux du marché. Leur taux devient donc de 0,8 % de par la loi au lieu de 1 % parce que les taux sont à la baisse. Une flambée des taux d'intérêts n'est pas à rejeter. Cela s'est déjà produit. Autrefois c'était 1 % sans tenir compte du marché. Il y avait une sorte de sécurité par rapport aux fluctuations du marché.

Pour ce qui est du régime fiscal particulier favorisant l'embauche du personnel domestique, l'orateur souligne que la plupart des femmes d'ouvrage ou des jardiniers sont payés au noir. Dès lors, il ne croit pas que la mesure visée va permettre de lutter contre le chômage, sauf pour ce qui concerne les personnes qui ont les moyens d'engager plusieurs gens de maison.

Le Ministre précise que le texte prévoit une déduction pour une personne, et une dégressivité selon les revenus.

M. Van der Biest répète que, de toute manière, la loi va favoriser la fiscalité des gros revenus.

Un point reste obscur pour l'orateur qui souhaiterait un éclaircissement à ce sujet. Il s'agit de la restitution du droit d'enregistrement à concurrence des 3/5^e lorsque l'acte d'acquisition fait l'objet d'un acte authentique dans les deux ans de l'acte d'acquisition.

Selon le Ministre des Finances, cela soutiendra la relance dans le secteur immobilier. De quelle manière ?

Le point suivant concerne les dispositions relatives aux impôts. Le Gouvernement souhaite favoriser la monnaie scripturale pour le paiement des impôts. Il est précisé que le mode de paiement et le montant seront fixés par le Roi. Cette pratique existe déjà. On évitera ainsi des manipulations guichetières mais on supprimera par là-même des emplois.

A-t-on tenu compte des personnes qui n'ont pas de compte en banque et pour qui ce mode de paiement est quasi impossible ? Pour toute une catégorie de gens, le recours à la monnaie scripturale est totalement inconnu et un peu effrayant. On crée ainsi un problème social réel.

Concernant l'épargne-pension, M. Van der Biest souligne que le Gouvernement n'est pas habilité pour avoir une délégation de pouvoirs. Cela dit, l'orateur estime que c'est une manière de prolonger la loi Monory-De Clercq et que n'importe qui ne peut cotiser pour une épargne-pension. La privatisation de la pension est malsaine, déclare-t-il.

L'article 106 du projet prévoit l'exclusion par le ministère public de poursuites lorsque la plainte ne vient pas d'un supérieur de l'I.S.I. Or, ce supérieur sera saisi de tant de plaintes qu'il devra en abandonner plusieurs. L'orateur craint aussi les pressions de personnes influentes sur le ministère public.

Le Ministre affirme que le ministère public reste seul maître de son dossier.

M. Van der Biest se réfère à une intéressante étude de John Kirkpatrick où l'on voit les fluctuations de la philosophie libérale face à la répression de la fraude fiscale et évoque la possibilité de constitution de partie civile. Selon le présent projet, l'administration fiscale ne peut se constituer partie civile. Il y a là quelque chose de flou et d'un peu arbitraire. Les fonctionnaires du fisc ne

Inzake de maatregelen betreffende de bedrijfsvoorheffing op werkloosheidsuitkeringen merkt spreker op dat de werklozen tot één enkele keuze worden herleid.

Het tweede punt dat spreker wenst te behandelen is de nalatigheidsinterest en de moratoriumintresten voor de personenbelasting en de B.T.W.

De Minister heeft gezegd dat de rentevoet zou schommelen volgens de geldmarkt.

Momenteel vermindert die rente ingevolge een daling op de markt. U speculeert op een daling van de rentetarieven op de markt. De rentevoet wordt dus 0,8 % in plaats van 1 % omdat de rentetarieven dalen. Een plotse stijging van de rentevoeten is niet uitgesloten. Dat is nog voorgekomen. Vroeger was het 1 % zonder met de marktvorwaarden rekening te houden. Er was een soort beveiliging tegen marktschommelingen.

Wat de bijzondere belastingregeling ter bevordering van de dienstneming van huispersoneel betreft, wijst spreker erop dat de meeste schoonmaaksters en hoveniers zwart worden betaald. Hij verwacht dan ook niet dat met die maatregelen de werkloosheid te bestrijden is, behalve voor lieden die over genoeg middelen beschikken om verscheidene huisbedienden in dienst te nemen.

De Minister merkt op dat het ontwerp in een aftrek voor één persoon en in degressie naargelang van de inkomsten voorziet.

De heer Van der Biest herhaalt dat de wet in elk geval belastingvoordelen brengt voor de grote inkomens.

Spreker vraagt opheldering over een punt dat nog duister blijft. Het gaat om de teruggave van drie vijfde van het registratierecht zo de wederverkoop binnen twee jaar na de datum van de akte van verkrijging bij authentieke akte is vastgesteld.

Volgens de Minister van Financiën moet dat een steun zijn voor het herstel in de vastgoedsector. Spreker wenst te weten hoe.

Het volgende punt betreft de bepalingen inzake de belastingen. De Regering wenst het gebruik van giraal geld voor de betaling van belastingen aan te moedigen. Gezegd wordt dat de wijze van betaling en het bedrag door de Koning zullen worden bepaald. Die werkwijze bestaat reeds. Op die manier worden loketbewerkingen vermeden, maar daardoor tevens ook arbeidsplaatsen afgeschaft.

Is er rekening mee gehouden dat er mensen zijn die geen bankrekening hebben en dat die wijze van betaling voor hen vrijwel onmogelijk is ? Voor een hele reeks mensen is het gebruik van giraal geld volkomen onbekend. Dat schrikt hen af. Daardoor wordt een echt sociaal probleem geschapen.

Inzake het pensioensparen onderstreept de heer Van der Biest dat aan de Regering ter zake geen bevoegdheid is overgedragen. Hij noemt dat een manier om de wet-Monory-De Clercq te verlengen en meent dat niet om het even wie voor pensioensparen bijdragen mag storten. Overheveling van de pensioenen naar de privé-sector is ongezond, zo zegt hij.

Artikel 106 van het ontwerp bepaalt dat het openbaar ministerie vervolgingen uitsluit wanneer de klacht niet van een meerdere van de bijzondere belastinginspectie komt. Bij die ambtenaar zullen echter zoveel klachten aanhangig worden gemaakt dat hij er heel wat zal moeten opgeven. Hier vreest spreker « pressie » op het openbaar ministerie door invloedrijke personen.

De Minister bevestigt dat alleen het openbaar ministerie beslist wat er met het dossier gebeurt.

De heer Van der Biest verwijst naar een interessante studie van John Kirkpatrick waarin de aandacht wordt gevestigd op de veranderlijkheid van de liberale leer op het stuk van de beteugeling van belastingontduiking. Hij verwijst naar de mogelijkheid van burgerlijke-partijstelling. Volgens het ontwerp kan de belastingadministratie zich niet burgerlijke partij stellen. Dat wijst op

pourront plus procéder ni à des descentes ni à des perquisitions. Ces actes seront considérés comme nuls. Croit-on que les fraudes s'effectuent au grand jour même si on a beaucoup parlé d'« inquisition fiscale » ?

M. Van der Biest déclare que l'on favorise la grande fraude en réduisant les possibilités de l'I.S.I.

..

M. Willockx constate quant à lui qu'il y a un fossé entre ce que le Ministre des Finances annonce avec beaucoup de brio dans ses nombreuses interviews et ce qu'il fait dans la réalité. C'est ce qui ressort une fois de plus du présent projet de loi, qui complique la fiscalité alors que le Ministre en avait annoncé la simplification. Le Ministre met en effet sans cesse l'accent sur la lutte contre la fraude fiscale, mais le projet réduit considérablement les moyens de mener cette lutte. Personne ne peut nier ces deux contradictions fondamentales. Ce projet de loi est un fourre-tout. Il contient certes des mesures positives, notamment en ce qui concerne l'humanisation de la fiscalité, que les socialistes flamands tenteront par ailleurs d'améliorer en présentant plusieurs amendements, mais il contient également des mesures qui auront pour effet d'alourdir la fiscalité, ainsi que des mesures de régression sociale. Chacun sait que la pression fiscale sur les revenus du travail ne peut plus être accentuée, mais il reste possible d'améliorer la perception des impôts, d'accroître la fiscalité sur les revenus du capital et de mieux équilibrer la fiscalité en général. C'est pourquoi le S.P. entend proposer une série de réformes. La procédure des dégrèvements d'office peut être assouplie par une extension de la compétence de délégation. Les formulaires de déclaration fiscale doivent être rapidement simplifiés. Le délai dont dispose l'administration pour réagir aux réclamations doit, en outre, être réduit. Enfin, il convient de s'atteler sérieusement à l'estimation des biens immobiliers.

Le projet contient donc une série de mesures sympathiques, mais celles-ci servent, en fait, à camoufler l'objectif principal du projet qui est de protéger la grande fraude fiscale. L'outil qui avait été si difficilement mis au point au fil des années (la première étude sur la fraude date de 1953) pour combattre la fraude est balayé d'un seul coup.

En 1972, un groupe dirigé par M. Stevigny s'était sérieusement penché sur le problème. Au fil des années, cette étude progressait et les contributions du professeur Franck ne sont notamment pas passées inaperçues. Ce travail de recherche a suscité un intérêt croissant, notamment au sein du Mouvement ouvrier chrétien, pour la fraude fiscale et ses conséquences sociales. Les socialistes ont évidemment réagi de façon très critique au phénomène de la fraude, mais on a pu noter des réactions allant dans le même sens, également du côté libéral, notamment dans le chef de M. Robert Henrion. Ce dernier qualifia la fraude fiscale d'infraction contre laquelle la société doit se protéger.

En période de crise, alors qu'il est demandé des sacrifices à tout un chacun, il est particulièrement immoral de se montrer plus clément à l'égard de la fraude fiscale. Au cours des quatre dernières années, la volonté politique d'aboutir à un protocole entre l'administration fiscale et la magistrature a toujours fait défaut.

M. Willockx poursuit sur le thème de la lutte contre la fraude fiscale, telle qu'elle a été menée par l'Etat au début des années 1980. Il rappelle ce que le Ministre des Finances de l'époque, M. Geens, a créé, à savoir une Inspection spéciale des impôts

enige vaagheid en willekeur. Belastingambtenaren mogen geen plaatsopnemingen of huiszoekingen meer doen. Dergelijke handelingen zullen als onbestaande worden beschouwd. Alsof de fraude in het openbaar wordt gepleegd en al mag er dan veel van belastinginquisitie gesproken zijn.

De heer Van der Biest betoogt dat de grote fraude in de hand wordt gewerkt met de beperking van de mogelijkheden van de B.B.I.

..

De heer Willockx stelt vast dat er een brede kloof bestaat tussen wat de Minister van Financiën met veel brio verkondigt in zijn talloze interviews enerzijds en zijn daden anderzijds. De discrepantie valt eens te meer op in voorliggend ontwerp. Dit ontwerp compliceert de fiscaliteit, terwijl de Minister een fiscale vereenvoudiging heeft aangekondigd. De Minister hamert immers op de strijd tegen de fiscale fraude, maar in dit ontwerp wordt het instrumentarium voor die strijd aanzienlijk verlegd en verlamd. Die twee fundamentele tegenstrijdigheden kan niemand ontkennen. Het wetsontwerp is een allegaartje. Het bevat goede maatregelen, onder meer inzake de humanisering van de fiscaliteit, die de Vlaamse socialistenvia amendementen zullen pogen verder te verbeteren; het bevat anderdeels fiscale verzwaringen en ook beslissingen die de wijzers van de sociale klok achteruitzetten. Iedereen weet dat de fiscale druk op het inkomen uit arbeid niet meer mag worden vergroot. Maar het blijft mogelijk de inning van de belastingen te verbeteren, de belasting op het inkomen uit kapitaal te verhogen en de fiscaliteit in het algemeen rechtvaardiger te spreiden. De S.P. beoogt daartoe een aantal hervormingen voor te stellen. De procedure voor ambtshalve ontlastingen kan worden versoepeld door een uitbreiding van de delegatiebevoegdheid. De fiscale aangifteformulieren zijn dringend aan vereenvoudiging toe. Voorts moet de termijn worden beperkt waarover de administratie beschikt om op bezwaarschriften te reageren. Ten slotte moet er ernstiger werk worden gemaakt van de schatting van onroerende goederen.

Het ontwerp bevat dus wel degelijk een aantal sympathieke maatregelen. Die dienen echter om de hoofdtendens van het ontwerp te camoufleren, en dat is: de grote fiscale fraude een hand boven het hoofd houden. Het instrumentarium dat in de loop van de jaren — de eerste studie over fraude dateert uit 1953 — moeizaam werd opgebouwd om de fraude te bestrijden, en dat recent tot mooie resultaten leidde, wordt nu met één zwaai van tafel geveegd.

In 1972 werkte vooral een groep onder leiding van de heer Stevigny zeer ernstig aan het probleem. In de loop der volgende jaren vorderde die studie waarbij onder meer de bijdragen van professor Franck bijzonder opvielen. Een van de gevolgen van al dat opzoekingswerk was een groeiende belangstelling, ook in de Christelijke Arbeidersbeweging, voor de sociale nadelen van de belastingontduiking. Uiteraard reageerden de socialistenvoer kritisch op de fraudeverschijnselen, maar ook aan liberale zijde noteerde men positieve reacties van de heer Robert Henrion. Deze laatste veroordeelde de fiscale fraude als een misdrijf, tegen hetwelk de maatschappij moet worden beschermd.

In crisistijd, als iedereen moet versoberen en inleveren, is het bijzonder immoreel om soepeler te gaan optreden ten aanzien van belastingontduiking. Tijdens de voorbije vier jaar heeft steeds de politieke wil ontbroken om tot een protocol te komen tussen de fiscale administratie en de magistratuur.

De heer Willockx gaat verder in op de anti-fraudebestrijding, zoals die in het begin van de jaren tachtig door de overheid georganiseerd werd. Hij herinnert aan wat de toenmalige Minister van Financiën, de heer Geens, invoerde, met name één Bijzon-

(I.S.I.) qui peut effectuer ses recherches dans et par-dessus diverses instances administratives.

L'I.S.I. devient l'interlocuteur privilégié des services judiciaires.

La loi du 8 août 1980 a mis à la disposition de l'I.S.I. des instruments lui permettant d'agir efficacement. Ses agents obtiennent de larges compétences en matière de contrôle et de taxation. L'administration fiscale pouvait en outre agir de façon préventive. En cas de fraude caractérisée, aucune transaction n'était plus possible et une plainte devait être introduite auprès du procureur du Roi. Si une collusion était constatée entre une personne privée et une institution bancaire, le secret bancaire pouvait même être levé dans une certaine mesure.

Le rôle de la Commission bancaire constituée, dans la loi du 8 août 1980, une autre composante essentielle du nouveau mécanisme, mais ce point est resté lettre morte. Aucune coordination internationale ne vit le jour. Un point essentiel de la loi était que le ministère public pouvait engager une action criminelle.

Puis vint enfin la loi Stevigny de février 1981, patronnée par M. Marc Eyskens, qui prévoit la possibilité de prononcer des peines d'emprisonnement dans des affaires d'évasion fiscale. C'est ainsi que l'ensemble de la lutte contre la fraude a été parachevée d'une façon relativement satisfaisante.

La loi Eyskens excluait les circonstances atténuantes dans certains cas et empêchait par ailleurs d'assortir les peines de sursis ou de probation. En février 1981, le Ministre Eyskens déclarait encore que la fraude fiscale était un délit plus grave que le vol.

Le Ministre des Finances répond que le précédent gouvernement avait déjà apporté des modifications à la loi de 1981 et que ce n'est par conséquent pas le Gouvernement actuel qui supprime la loi de 1981.

M. Willockx réplique qu'il démontrera lors de la discussion des articles que le Gouvernement actuel modifie un certain nombre de points essentiels de la loi de 1981.

Il déclare que sous la pression libérale, le Gouvernement actuel a systématiquement entrepris de saper et de saboter la lutte contre la fraude. Il le déplore et fait observer que la loi de 1980 a permis de dévoiler certains cas importants de fraude, dont l'affaire Vanden Boeynants. Il est dommage que M. Henrion, qui était à l'époque un ardent défenseur de la lutte contre la fraude fiscale, consente aujourd'hui à collaborer au démantèlement de ce mécanisme.

M. Kubla estime qu'il y a eu des abus par rapport aux intentions initiales. M. Henrion a constaté ces abus et c'est la raison pour laquelle il approuve pleinement le présent projet de loi.

M. Willockx fait observer qu'il était question d'ajouter un protocole à la loi de 1981 mais qu'en lieu et place, la majorité s'empresse de faire voter au Parlement la charte du contribuable. Ce projet est le tribut politique qu'il a fallu payer au P.R.L. pour maintenir le Gouvernement debout. Les démocrates-chrétiens devraient avoir honte de faire cette concession aux grands fraudeurs.

L'approbation de ce projet de loi aura pour effet de ralentir considérablement le fonctionnement de l'administration fiscale.

Ce projet de loi est une provocation à l'adresse du mouvement ouvrier, de l'administration fiscale et du citoyen. Le S.P. déposera la proposition de loi de M. Dupré sous forme d'amendement, bien qu'elle ne soit pas entièrement satisfaisante à ses yeux. Le S.P. fera l'impossible pour bloquer le présent projet de loi.

dere Belastinginspectie (B.B.I.) die doorheen en over verscheidene administratieve vlakken heen haar opsporingen kon verrichten.

De B.B.I. werd de bevoorrechte gesprekspartner van de gerechtelijke diensten.

De wet van 8 augustus 1980 stelde de B.B.I. instrumenten ter beschikking om efficiënt te kunnen optreden. De ambtenaren kregen ruime bevoegdheden op het vlak van de controle en taxatie. De fiscale administratie kon bovendien preventief optreden. In geval van gekarakteriseerde fraude was geen dading meer mogelijk en moest klacht neergelegd worden bij de procureur des Konings. Indien collusie werd vastgesteld tussen een particulier persoon en een bankinstelling, kon zelfs het bankgeheim in beperkte mate opgeheven worden.

De rol van de Bankcommissie vormt in de wet van 8 augustus 1980 een ander belangrijk bestanddeel van het nieuwe mechanisme, maar dat is dode letter gebleven. Er kwam geen internationale coördinatie tot stand. Van wezenlijk belang in de wet was het feit dat het openbaar ministerie kon overgaan tot strafvordering.

Er is dan ten slotte de wet-Stevigny van februari 1981 gekomen, die gepatroneerd werd door de heer Mark Eyskens en die voorziet in de mogelijkheid om in zaken van belastingontduiking gevangenisstraffen uit te spreken. Zo werd het geheel van de fraudebestrijding op een vrij bevredigende wijze vervolledigd.

In de wet-Eyskens werden verzachtende omstandigheden in sommige gevallen uitgesloten terwijl straffen met uitstel of probatie niet mogelijk waren. In februari 1981 beweerde Minister Eyskens nog dat fiscale fraude een zwaarder misdrijf was dan diefstal.

In zijn antwoord onderstreept de Minister van Financiën dat in de wet van 1981 reeds door de vorige regering wijzigingen werden aangebracht en dat het bijgevolg niet de huidige Regering is die de wet van 1981 afschaft.

De heer Willockx antwoordt dat hij bij de artikelsgewijze bespreking zal aantonen dat de wet van 1981 door deze Regering op een aantal essentiële punten wordt gewijzigd.

Hij betoogt dat onder liberale druk, onder de huidige Regering, systematisch begonnen werd met de ondermijning en de sabotage van de anti-fraudebestrijding. Hij betreurt zulks en stelt dat een aantal belangrijke fraudezaken aan het licht konden komen dank zij de wet van 1980, daaronder de zaak Vanden Boeynants. Het is jammer dat de heer Henrion die destijds een warm verdediger was van de bestrijding van de belastingontduiking, zich thans leent tot medewerking aan de afbraak van het mechanisme.

De heer Kubla meent dat de oorspronkelijke bedoelingen aanleiding hebben gegeven tot misbruiken. De heer Henrion heeft die misbruiken vastgesteld en daarom keurt hij het onderhavige wetsontwerp ten volle goed.

De heer Willockx wijst erop dat aan de wet van 1981 een protocol zou toegevoegd worden. In plaats daarvan wordt nu door de meerderheid het charter van de belastingplichtige door het Parlement gejaagd. Dit ontwerp is de politieke prijs die aan de P.R.L. moest betaald worden om de Regering overeind te houden. De christen-democraten zouden beschaamd moeten zijn omwille van deze tegemoetkoming aan de grote fraudeurs.

De belastingdiensten zullen veel trager werken na de goedkeuring van dit wetsontwerp.

Dit wetsontwerp is een provocatie aan het adres van de arbeidersbeweging, van de fiscale administratie en van de burger! De S.P. zal het wetsvoorstel van de heer Dupré, dat haar nochtans niet volledig voldoening schenkt, bij wijze van amendement indienen. De S.P. zal al het mogelijke doen om het voorliggend wetsontwerp te blokkeren.

M. Kubla, intervenant à son tour, rappelle les diverses phases du plan pluriannuel d'assainissement de mars 1984. Le projet contient la dernière phase, fiscale, de ce plan. Des économies devraient être effectuées dans d'autres secteurs. Qu'en est-il de ces économies, se demande M. Kubla, qui refuse l'amalgame opéré par l'orateur précédent. Cette charte du contribuable n'est pas la charte des fraudeurs. Elle est d'ailleurs, dans les intentions libérales, bien antérieure à certains scandales récents. Même M. Henrion a exprimé le sentiment qu'il y a eu une déviation qui a donné lieu à des abus. C'est le cas par exemple en matière de suspension du prononcé de la condamnation. Le juge doit condamner tous les cas de la fraude fiscale alors que cela n'est pas obligatoire dans les autres cas. C'est injuste.

M. Kubla, pour préciser qu'il est évident que tout le monde est sensible aux difficultés des contribuables, cite certains chiffres et notamment le fait que, tous impôts confondus, 2 337 milliards ont été prélevés en 1984. Par ailleurs, M. Kubla déclare que 33 152 fonctionnaires travaillent pour le Ministre des Finances; en outre, 30 906 fonctionnaires gèrent le domaine des impôts, ce qui représente, dit M. Kubla, un agent pour 300 Belges.

M. Kubla dit comprendre la résistance des contribuables, tout particulièrement face au montant des impôts, qui représente une pression fiscale insupportable. En ce qui concerne les cadres, M. Kubla indique que le cadre belge est à la dernière place en matière de revenus nets du travail face à tous les autres cadres en Europe.

M. Tobback en convient : le revenu du travail est trop taxé en Belgique. Mais dans ce projet-ci, où diminue-t-on la taxation du revenu du travail ? C'est le contraire qui se passe, estime M. Tobback.

Le Ministre des Finances fait observer que l'exécution de la loi Grootjans est répartie sur quatre ans. Elle prévoit une diminution des impôts sur les revenus provenant du travail.

M. Tobback répond qu'il constate que l'on ne fait des cadeaux qu'aux investisseurs et non aux salariés et appointés puisque ceux-ci doivent à nouveau renoncer à l'indexation de leur revenu. Même les chèques-repas, qui constituaient indirectement un avantage fiscal pour les travailleurs, sont à présent supprimés.

M. Kubla estime que le déluge des lois qui s'abat sur les fonctionnaires des Finances provoque des malaises qui ont forcé une incidence sur le contrôle.

On est arrivé à une « Charte du Contribuable » précisément à cause de deux éléments : le taux excessif de certaines impositions et la complexité des règles et lois en matière de fiscalité. En permanence, il y a 200 000 dossiers de réclamations de contribuables. D'où l'utilité de la « Charte », estime l'orateur.

Au sujet de la fraude fiscale, M. Kubla cite M. Willy De Clercq qui a notamment dit qu'il fallait serrer la fiscalité de très près, mais sans inquisition.

Nous sommes pour une fiscalité juste mais nous ferons tout pour éviter les abus.

Le projet gouvernemental ne met nulle part à mal l'I.S.I. dont le P.R.L. ne nie pas l'utilité, même s'il s'oppose à certaines de ses méthodes devenues abusives. Les chiffres du rendement de l'I.S.I. se situent entre 4,6 et 5,2 milliards de francs. La fin justifie-t-elle les moyens ? Pour lutter contre la fraude et les abus fiscaux, les pouvoirs publics ont régulièrement réagi de deux manières :

1. par la complication de la réglementation;
2. par le renforcement des pouvoirs d'investigation de l'administration.

Récemment un tribunal de Liège a estimé que les pressions de l'I.S.I. constituaient des voies de fait et que cette institution

De heer Kubla herinnert op zijn beurt aan de verschillende fasen van het meerjarige saneringsplan van maart 1984. Het ontwerp bevat de laatste en fiscale fase van dat plan. In andere sectoren zou moeten bezuinigd worden. Hoe zit het met die bezuinigingen, zo vraagt de heer Kubla, die het allegaartje van de vorige spreker afwijst. Het handvest van de belastingplichtige is geen handvest van de ontduiker. Het lag trouwens in de bedoeling van de liberalen lang vóór bepaalde recente schandalen aan het licht kwamen. Zelfs de heer Henrion heeft verklaard dat er een afwijking is geweest die aanleiding heeft gegeven tot misbruiken. Dat is met name het geval met de opschorting van de uitspraak van de veroordeling. De rechter moet alle gevallen van belastingfraude veroordelen, terwijl dat niet verplicht is in andere gevallen. Dat is onrechtvaardig.

Om duidelijk te maken dat iedereen gevoelig is voor de problemen van de belastingplichtigen, haalt de heer Kubla een aantal cijfers aan en onder meer het feit dat de fiscus in 1984, alle belastingen dooreen genomen, 2 337 miljard heeft geïnd. Spreker wijst er voorts op dat 33 152 ambtenaren voor het Ministerie van Financiën werken; bovendien beheren 30 906 ambtenaren het domein van de belastingen, wat volgens de heer Kubla één ambtenaar voor 300 Belgen is.

De heer Kubla begrijpt dan ook het verzet van de belastingplichtigen, meer in het bijzonder tegen de ondraaglijke belastingdruk. Wat het kaderpersoneel betreft, merkt de heer Kubla op dat het Belgische kaderpersoneel in Europa op de laatste plaats komt op het stuk van netto-inkomen uit arbeid.

De heer Tobback is het ermee eens dat het inkomen uit arbeid in België te zwaar belast wordt. Maar waar wordt in dit ontwerp de belasting op het inkomen uit arbeid verminderd ? Volgens de heer Tobback gebeurt juist het tegenovergestelde.

De Minister van Financiën wijst erop dat de invoering van de wet-Grootjans over 4 jaar is gespreid. Zij voorziet in een belastingverlaging voor de inkomens uit arbeid.

De heer Tobback antwoordt dat alleen cadeaus worden gedaan aan de beleggers, niet aan de loon- of weddetrekkenden, vermits deze ook nu weer de indexering van hun inkomens moeten inleveren. Zelfs de maaltijd-checks die indirect de werknemers fiscaal ten goede kwamen, vallen nu weg.

De heer Kubla meent dat de stortvloed van wetten die over de ambtenaren van Financiën neerkomt een algemeen gevoel van onbehagen veroorzaakt, wat onvermijdelijk een weerslag op de controle heeft.

Het Handvest van de Belastingplichtige is er juist om twee redenen gekomen : het overdreven tarief van bepaalde belastingen en de ingewikkelde belastingvoorschriften en -wetten. Er zijn steeds 200 000 dossiers met bezwaarschriften van belastingplichtigen. Vandaar het nut van dat Handvest, zo meent spreker.

Wat de belastingfraude betreft, verwijst de heer Kubla naar de heer Willy De Clercq, die onder meer heeft gezegd dat de fiscus zeer scherp moet toezien, maar zonder inquisitie.

Wij zijn voorstander van rechtvaardige belastingen, maar wij zullen alles doen om misbruiken te voorkomen.

Het regeringsontwerp schaadt geenszins de bijzondere belastinginspectie waarvan de P.R.L. het nut niet ontkent, maar sommige van haar methoden waren onrechtvaardig. Die bijzondere belastinginspectie heeft tussen 4,6 en 5,2 miljard frank opgebracht. Wettigt het doel de middelen ? Bij de bestrijding van de belastingfraude en de fiscale misstanden heeft de overheid geregeld op twee manieren gehandeld :

1. door de reglementering ingewikkeld te maken;
2. door de versterking van de controlebevoegdheden van de administratie.

Een Luikse rechtbank oordeelde onlangs dat de druk van de belastinginspectie een feitelijkheid is en dat die instelling be-

exercéait des pouvoirs de même nature que ceux accordés en matière répressive au juge d'instruction. Que deviendrait notre Etat de droit si on accordait à l'I.S.L. les mêmes pouvoirs que ceux d'une juridiction d'instruction? C'est à ces anomalies flagrantes que la charte des contribuables veut mettre un terme.

L'orateur estime que la charte concerne l'ensemble des citoyens qui, à un moment donné ou à un autre, peuvent se trouver face à des tracasseries venant de leur contrôleur des contributions.

D'autre part, M. Kubla cite des exemples prouvant le souci d'équité inscrit dans le projet.

Il déclare encore qu'il faudra, en outre, simplifier la fiscalité. Il faudra aussi aborder sans préjugé l'évolution entre l'impôt direct et l'impôt indirect.

En ce qui concerne l'article 50, l'orateur pense qu'un véritable capitalisme populaire s'est créé, ce qui a permis d'accroître les actifs des sociétés.

Le deuxième point qu'il se réserve de développer lors de la discussion de l'article 50 est celui de la consolidation de la dette publique. Il faut qu'à cet égard tout soit clair car il faudra agir vite pour lancer cet emprunt qui devait l'être en juin et qui doit être lancé impérativement à la rentrée.

En raison de l'attitude adoptée par les responsables politiques, le marché se positionnera et les taux d'intérêt peuvent baisser. C'est là un point important.

..

M. Beysen fait observer que le projet de loi à l'examen a déjà fait l'objet d'une discussion approfondie au Sénat et qu'il est déplorable que la même discussion ait à nouveau lieu à la Chambre. Cela ne peut avoir été le but du bicaméralisme. Le projet à l'examen est l'exécution d'un accord politique. Il contient en outre des dispositions qui étaient déjà prévues dans le plan d'austérité de 1984. Cela prouve qu'il y a une continuité dans la politique gouvernementale. Il est clair que nous devons emprunter de nouvelles voies en matière de fiscalité.

Une simplification fondamentale est indispensable. Le projet de loi à l'examen constitue une première étape dans cette direction. Nous rendrons donc un grand service au petit contribuable, au travailleur indépendant ainsi qu'à l'industriel. La population aspire à une réforme fiscale radicale. C'est ce qui ressort notamment d'une récente pétition qui a recueilli pas moins de deux cent mille signatures. Le Ministre des Finances s'est d'ailleurs également prononcé en faveur d'une simplification fiscale.

Une pression fiscale trop élevée entrave la libre initiative et la créativité. Le régime qui s'appliquait par le passé aux prépensionnés était en fait trop avantageux. Le projet modifie ce régime, mais sans rétroactivité. Cela signifie donc que le nouveau régime ne s'appliquera qu'aux nouvelles prépensions. Par contre, le projet aura bel et bien un caractère rétroactif dans d'autres domaines, notamment en ce qui concerne les déductions forfaitaires.

Le Ministre des Finances répond que les mesures relatives à la déduction forfaitaire ne sont pas rétroactives.

M. Beysen approuve les modifications proposées en ce qui concerne les centres de coordination. Il approuve par ailleurs les mesures qui ont trait au réaménagement des emprunts de l'Etat, mais estime que le Gouvernement devrait expliquer plus clairement encore à la population que le citoyen ne sera soumis à aucune obligation et que tout se fera sur une base volontaire. En ce qui concerne le secteur de la construction, l'intervenant regrette qu'une certaine confusion semble régner sur ce point.

En ce qui concerne les nouvelles mesures en faveur de ce secteur, il conviendrait de mener une large campagne d'information, de sorte que les entrepreneurs sachent à quoi ils ont droit. L'abaissement de la T.V.A. était une mesure d'encouragement

voegdheden van dezelfde aard uitoefent als de onderzoeksrechter in strafzaken. Wat zou er van onze recht staat geworden als de bijzondere belastinginspectie dezelfde bevoegdheden kreeg als de onderzoeksrechter? Aan dergelijke flagrante ongerijmdheden wil het handvest van de belastingplichtige een einde maken.

Volgens spreker belangt het handvest alle burgers aan die vroeg of laat met plagerijen van hun belastingcontroleur te maken kunnen krijgen.

De heer Kubla haalt ook voorbeelden aan waaruit de zorg van het ontwerp om billijkheid blijkt.

Hij vindt voorts dat het belastingwezen moet vereenvoudigd worden en dat de zich wijzigende verhouding tussen directe en indirecte belastingen zonder vooroordeel dient te worden aangepakt.

In verband met artikel 50 meent de heer Kubla dat er een waar volkscapitalisme is ontstaan, wat het mogelijk heeft gemaakt de activa van de vennootschappen op te voeren.

Het tweede punt dat hij bij de bespreking van artikel 50 wenst te behandelen is de consolidatie van de openbare schuld. Op dat stuk moet alles duidelijk zijn, want er dient snel te worden gehandeld om de lening, die in juni al had moeten gesloten zijn, uiterlijk na het reces te kunnen uitschrijven.

Wegens de houding van de politieke verantwoordelijken zal de markt zich positioneren en kan de rentevoet dalen. Dat is een voornaam punt.

..

De heer Beysen wijst erop dat over dit wetsontwerp reeds een uitvoerige discussie in de Senaat heeft plaatsgehad en dat het te betreuren is dat in de Kamer de discussie gewoon herhaald wordt. Dat kan niet de bedoeling geweest zijn van het tweekamerstelsel. Dit wetsontwerp is de uitvoering van een politiek akkoord. Het bevat bovendien bepalingen die reeds in het spaarplan van 1984 voorkwamen. Dat bewijst dat er continuïteit is in het beleid van de Regering. Het hoeft geen betoog meer dat wij inzake fiscaliteit nieuwe wegen moeten gaan bewandelen.

Er is een fundamentele vereenvoudiging nodig. Dit wetsontwerp zet een stap in die richting. Men zal aldus de kleine belastingbetaler, de gewone zelfstandige en de industrieel een grote dienst bewijzen. De bevolking verlangt een radicale belastinghervorming. Dat blijkt onder meer uit een recente petitie die tweehonderdduizend handtekeningen meekreeg. De Minister van Financiën heeft zich trouwens eveneens voor een fiscale vereenvoudiging uitgesproken.

Het vrij initiatief en de creativiteit worden belemmerd door te hoge belastingdruk. De regeling die in het verleden van toepassing was op de bruggepensioneerden, was in feite te voordelig. Daarin wordt nu verandering gebracht zonder dat er retroactiviteit is. Dat wil zeggen dat de nieuwe regeling alleen geldt voor de nieuwe bruggepensioneerden. Op andere punten geldt er daarentegen wel terugwerkende kracht bijvoorbeeld in verband met de forfaitaire aftrekken.

De Minister van Financiën antwoordt dat de retroactiviteit hier niet geldt.

De heer Beysen kan instemmen met de voorgestelde wijzigingen aan de coördinatiecentra. Hij keurt voorts de maatregelen goed die betrekking hebben op de herschikking van de overheidsleningen, maar meent dat de Regering nog duidelijker aan de bevolking moet uitleggen dat de burger aan geen enkele verplichting onderworpen wordt en dat alles zal gebeuren op basis van vrijwilligheid. Wat de bouwsector betreft, betreurt spreker dat hier enige verwarring lijkt te bestaan.

In verband met de nieuwe maatregelen voor de bouwsector moet er een ruime voorlichtingscampagne gevoerd worden, zodat bouwers weten waarop ze recht hebben. De verlaging van de B.T.W. was een stimulerende en bijgevolg tijdelijke maat-

et, par là même, une mesure temporaire. D'autres mesures sont à présent en vigueur. L'épargne-pension correspond à un besoin réel et cette mesure vient donc à son heure. La charte du contribuable se fonde sur trois principes : la perception des impôts doit être équitable, le contribuable doit être contrôlé de façon précise et il ne peut pas être livré à l'arbitraire de l'administration.

M. Beysen reconnaît l'hétérogénéité du projet, mais il estime que celui-ci apparaît comme très positif et constructif dans son ensemble et qu'il renforcera la sécurité juridique du citoyen.

∴

M. le Hardy de Beaulieu est heureux de ce projet de loi qui précise comment le Gouvernement mettra en œuvre les objectifs énoncés dans la déclaration gouvernementale du 15 mars 1985, à savoir le développement des investissements, la promotion de l'emploi, la réduction de la fiscalité des entreprises et l'accroissement de la sécurité du contribuable. Son groupe votera ce projet gouvernemental parce qu'il répond à des objectifs fondamentaux :

- l'assainissement des finances publiques;
- la promotion des capacités concurrentielles des entreprises, qui favorisera l'emploi.

Notre époque se caractérise par une abondance de règlements compliqués et changeants. La simplification de la législation fiscale devrait être un souci permanent des dirigeants du pays.

L'orateur estime que les fonctionnaires des Finances exercent bien leur fonction, malgré un déficit d'effectifs certain. Cela dit, il insiste sur la sécurité du contribuable et il énonce les cinq principes du P.S.C. en la matière, à savoir :

- 1) que le contribuable doit savoir avec précision les charges que l'administration fiscale lui adresse pour pouvoir établir sa défense et ses droits de recours;
- 2) que les réductions d'impôts doivent être automatiquement appliquées;
- 3) que les retards dans les dossiers de réclamations doivent être résorbés;
- 4) que le montant des amendes administratives doit être rendu public afin d'éviter les recours fréquents au « chantage à l'amende »;
- 5) enfin, que les dénonciations au parquet doivent être approuvées par le directeur régional et autorisées par l'administrateur général des impôts.

Le projet répond à ces cinq principes, souligne encore M. le Hardy de Beaulieu, qui insiste sur le souci d'équité et de sécurité pour le contribuable.

∴

M. Defosset dénonce les conditions du travail parlementaire qui entraînent des erreurs. Il affirme que les commissaires ignorent ce qui s'est passé entre la Chambre et le Sénat.

M. le Président signale que les amendements adoptés par le Sénat concernent les articles 12, 13 et 49.

M. Defosset rappelle que les membres ont toujours disposé de tableaux comparatifs fort complets lors de travaux d'une telle nature.

L'orateur aurait souhaité prendre connaissance du projet soumis au Conseil d'Etat et également du texte gouvernemental ayant tenu ou non compte des observations du Conseil d'Etat et enfin savoir quels étaient les articles modifiés pour apprécier l'évolution intervenue. En ce qui concerne la philosophie du

gel. Nu gelden de nieuwe maatregelen. Aan pensioensparen is er een reële behoefte; deze maatregel komt dus op zijn tijd. Het handvest van de belastingplichtige gaat uit van drie uitgangspunten : de inning van de belastingen moet rechtvaardig gebeuren, de belastingplichtige moet accuraat gecontroleerd worden en de belastingplichtige mag niet overgeleverd worden aan administratieve willekeur.

De heer Beysen erkent het heterogene karakter van het ontwerp, maar besluit dat het in zijn geheel als zeer positief en constructief overkomt en de rechtszekerheid van de burger in de hand zal werken.

∴

De heer le Hardy de Beaulieu is tevreden met dit wetsontwerp dat duidelijk maakt hoe de Regering haar in de regeringsverklaring van 15 maart 1985 opgenomen doel wil bereiken, namelijk ontwikkeling van de investeringen, bevordering van de werkgelegenheid, vermindering van de belastingdruk op de ondernemingen en meer rechtszekerheid voor de belastingplichtigen. Zijn fractie zal dit regeringsontwerp goedkeuren omdat het aan fundamentele doeleinden beantwoordt :

- de sanering van de overheidsfinanciën;
- bevordering van het concurrentievermogen van de ondernemingen, wat de tewerkstelling zal bevorderen.

Onze tijd is gekenmerkt door een overvloed aan ingewikkelde en veranderlijke voorschriften. Vereenvoudiging van de belastingwetgeving zou voor de leiders van het land een voortdurende zorg moeten zijn.

Spreeker meent dat de ambtenaren van Financiën, spijs een niet te loochenen personeelstekort, hun taak degelijk vervullen. Hij somt dan de vijf beginselen van de P.S.C. op het stuk van de rechtszekerheid van de belastingplichtige op :

- 1) de belastingplichtige moet juist weten wat de belastingadministratie hem ten laste legt om zijn verdediging en zijn recht op beroep te kunnen doen gelden;
- 2) belastingverminderingen moeten automatisch worden toegepast;
- 3) de achterstand bij de bezwaardossiers moet worden ingelopen;
- 4) het bedrag van de administratieve boeten moet openbaar worden gemaakt om de veelvuldige chantage met boeten tegen te gaan;
- 5) klachten bij het parket moeten door de gewestelijke directeur van de belastingen goedgekeurd en door de administrateur-generaal toegestaan worden.

Het ontwerp beantwoordt aan die vijf beginselen, aldus nog de heer le Hardy de Beaulieu, die wijst op de zorg om rechtvaardigheid en veiligheid voor de belastingplichtige.

∴

De heer Defosset stelt de werkomstandigheden in het Parlement, die vergissingen tot gevolg hebben, aan de kaak. Volgens hem weten de commissieleden niet wat er tussen Kamer en Senaat is gebeurd.

De Voorzitter deelt mee dat de door de Senaat aangenomen amendementen op de artikelen 12, 13 en 49 betrekking hebben.

De heer Defosset wijst erop dat de leden bij werkzaamheden van dergelijke aard steeds over zeer volledige vergelijkende tabellen hebben beschikt.

Spreeker had kennis willen krijgen van het aan de Raad van State voorgelegde ontwerp, van de tekst van de Regering waarin al dan niet met de opmerkingen van de Raad van State rekening is gehouden, en ook welke artikelen gewijzigd werden, om zo de ontwikkeling van de tekst te kunnen beoordelen. Het belang van

projet, on en exagère l'importance. C'est un ramassis de faux semblants. Si l'on excepte certaines petites mesures incidentes, il n'y a pas de vue d'ensemble.

M. Defosset, s'agissant du personnel domestique, ne comprend pas la portée du projet, et il demande si le texte vise les contribuables qui emploient du personnel non pas à usage professionnel. En outre, il juge cette disposition peu stimulante.

L'orateur demande ce que cette mesure rapportera et combien d'emplois nouveaux seront créés grâce à elle. Il estime qu'on bouleverser bien des choses pour peu de résultats.

Abordant le secteur de la construction M. Defosset demande si l'administration a fait des estimations sur les effets des mesures envisagées. Le secteur de la construction parle de contraintes supplémentaires. Pour lui, les mesures envisagées seront loin de compenser l'abandon des 6 % pour la T.V.A. Quant au problème des intérêts de retard, il est évident que passer de 1 % à 0,8 % est une mesure favorable. Mais on en est encore à 9,6 % ($12 \times 0,8$), alors que l'intérêt légal est passé à 8 %.

M. Defosset demande les raisons de cette distorsion.

En ce qui concerne la meilleure perception des impôts et la sécurité juridique du contribuable, M. Defosset cite Guy Quaden, Franck, Robert Henrion, pour lesquels les droits de succession sont les impôts les plus éludés.

Comparant la situation belge à la situation en France, l'orateur indique que la fraude fiscale en France en 1982 représentait 80 milliards de francs français.

Par ailleurs, citant une enquête réalisée par le journal *Le Soir*, l'orateur indique que 48 % des Belges estiment qu'il est normal de frauder.

Nonobstant ce fait, M. Defosset estime que le phénomène de fraude fiscale est un phénomène à la fois financier et social. C'est pourquoi l'orateur est d'avis qu'il est grand temps de revitaliser un certain civisme fiscal mais, à cet égard, il doute que le présent projet puisse y parvenir.

Par ailleurs, en ce qui concerne la fraude, l'orateur indique qu'on fait la différence entre la petite fraude et la grande masse de la fraude fiscale. Or le projet du Gouvernement, selon M. Defosset, s'attaque plus aux petits fraudeurs qu'aux « industriels » de la fraude fiscale.

Dans le système des dernières années on aurait pu penser aboutir à un effet inverse et l'orateur pense qu'actuellement le Gouvernement semble vouloir renverser cette tendance.

Pour lutter contre ce phénomène, M. Defosset croit qu'il faudrait limiter la pression fiscale et que chacun soit persuadé que personne n'échappe aux poursuites. Or, il y a les privilégiés, ceux qui peuvent exposer des frais importants pour leur défense.

M. Defosset pense qu'il est urgent d'assurer la sécurité juridique du contribuable. Il faut légiférer pour réglementer l'accès à la profession de conseiller fiscal. Il faut aussi unifier les procédures en s'inspirant de la méthode utilisée par la législation de 1948 sur le Conseil d'Etat. La bonne information du contribuable est des plus importantes.

L'orateur estime que le recours à la comparaison à trois redevables « similaires » n'apporte rien de positif. Pour M. Defosset, la sécurité du contribuable ne sera pas assurée par le présent projet de loi. La meilleure sécurité juridique, c'est la rapidité. Or, on en est arrivé à une moyenne de — hélas — deux ou trois ans pour le règlement des litiges. Certains de ceux-ci durent jusqu'à six, voire même sept ans!

het ontwerp wordt overdreven. Het is een opeenstapeling van valse schijn en er zit geen lijn in.

De heer Defosset begrijpt de zin van het ontwerp niet waar het over het huispersoneel gaat. Hij vraagt of daarmee belastingplichtigen bedoeld worden die personeel te werk stellen dat niet voor beroepsdoeleinden wordt gebruikt. Hij vindt die maatregel overigens weinig stimulerend.

Spreker vraagt hoeveel die maatregel zal opbrengen en hoeveel nieuwe betrekkingen daardoor zullen worden gecreëerd. Hij vindt dat heel veel drukte wordt gemaakt voor weinig resultaat.

In verband met de bouwsector vraagt de heer Defosset of de administratie de weerslag geraamd heeft van de geplande maatregelen. De bouwsector spreekt over bijkomende besparingen. Volgens die sector kunnen bedoelde maatregelen niet opwegen tegen de afschaffing van de B.T.W.-aanslagvoet van 6 %. In verband met de verwijlrenten is het duidelijk dat de vermindering van 1 % tot 0,8 % een gunstige maatregel is. Maar nu staan wij nog met een intrestvoet van 9,6 % ($12 \times 0,8$) hoewel de wettelijk intrest tot 8 % is gedaald.

De heer Defosset wenst de reden te kennen van dat verschil.

In verband met de meer concrete inning van de belastingen en de rechtszekerheid van de belastingplichtige citeert de heer Defosset uitspraken van Guy Quaden, Franck en Robert Henrion, volgens wie de successierechten de belastingtak vormen waarin de ontduiking het hoogst ligt.

Spreker vergelijkt de situatie in België met die in Frankrijk en stelt vast dat de belastingfraude in Frankrijk in 1982, 80 miljard Franse frank bedroeg.

Bovendien wijst hij erop dat, volgens een enquête van de krant *Le Soir*, 48 % van de Belgen het normaal vinden te frauderen.

Desondanks is de heer Defosset van oordeel dat het verschijnsel van de belastingfraude terzelfdertijd een financieel en een sociaal verschijnsel is. Daarom is hij van mening dat het hoog tijd is de fiscale burgerzin nieuw leven in te blazen en betwijfelt hij of dit ontwerp daartoe kan leiden.

Inzake fraude wijst spreker bovendien op het verschil tussen de kleine fraude en de grote massa van de belastingfraude. Volgens de heer Defosset pakt het ontwerp van de Regering echter meer de kleine fraudeurs aan dan de « industriëlen » van de belastingfraude.

In het stelsel van de laatste jaren kon men denken dat een tegengesteld effect zou worden bereikt, en spreker meent dat de Regering op dit ogenblik deze tendens lijkt te willen omkeren.

Om dit verschijnsel te bestrijden, gelooft de heer Defosset dat de belastingdruk moet worden beperkt en dat elkeen overtuigd moet zijn dat niemand aan vervolging ontsnapt. Er zijn echter bevoorrechten, die belangrijke bedragen kunnen uitgeven voor hun verdediging.

Volgens de heer Defosset is het een dringende noodzaak de rechtszekerheid van de belastingbetaler te waarborgen. Er moeten wetten worden gemaakt om de toegang tot het beroep van belastingadviseur te reglementeren. Ook de procedures moeten geüniformiseerd worden, waarbij het voorbeeld kan gevolgd worden van de methode die gebruikt werd bij de wetgeving van 1948 op de Raad van State. Het is van groot belang dat de belastingbetaler goed ingelicht wordt.

Spreker is van oordeel dat het invoeren van de vergelijking met drie « vergelijkbare » belastingplichtigen niets verbetert. Volgens de heer Defosset zal de zekerheid van de belastingbetaler niet gewaarborgd worden door dit wetsontwerp. De beste rechtszekerheid is immers snelheid. Tegenwoordig is men echter aanbeland bij een gemiddelde van twee of drie jaar voor de afwikkeling van geschillen. Soms neemt deze afwikkeling zelfs zes of zeven jaar in beslag.

L'orateur estime qu'en matière de droit pénal commun, les délais trop longs que l'on connaît actuellement sont anormaux, ajoutant que même les délais du rappel représentent un maximum. Afin d'assurer une véritable sécurité au contribuable, celui-ci ne peut être laissé dans l'incertitude. L'intervenant estime dès lors que le Gouvernement, au travers de son projet, veut faire payer le poids de l'insuffisance de l'administration de la justice à l'administration fiscale.

Il est donc indispensable, selon l'orateur, d'accélérer le rythme des procédures afin de réaliser la sécurité du contribuable. Ensuite, afin de réaliser l'égalité des droits de la défense, M. Defosset estime indispensable que les dossiers soient communiqués. En cas de réclamation, le dossier doit être communiqué à l'avocat du contribuable, mais cette communication se fait attendre trop longtemps; lorsqu'il y a une plainte pénale, M. Defosset indique que le contribuable a connaissance de son dossier alors qu'en cas de fraude nettement moindre, la procédure est beaucoup plus longue. Cette situation, selon M. Defosset, est tout à fait anormale.

L'orateur souligne que les infractions fiscales « pures » sont peu nombreuses par rapport aux infractions fiscales « mixtes ». Dès lors, si le Parquet ne bouge pas il se demande si le fisc ne pourrait pas se constituer partie civile.

Quant aux rapports entre la justice et l'administration, M. Defosset signale les arrêts estimant que la présence de fonctionnaires spécialisés ne vicie pas la procédure.

Bref, l'orateur pense que ce projet ne vise pas les fraudes à une échelle très étendue, mais seulement les petites fraudes. Dans ce projet, on spéculé aussi sur un aspect humain, la peur de s'attaquer à une affaire de fraude trop vaste alors que ce sont justement les « industriels » de la fraude fiscale qui devraient être punis le plus sévèrement.

∴

M. Chevalier regrette que le Ministre de la Justice soit absent. La méthode de travail suivie au Sénat était meilleure. Dans l'Exposé des motifs, le Gouvernement a exprimé le souhait de renforcer la sécurité juridique du contribuable, particulièrement en ce qui concerne la répression de la fraude fiscale. Parallèlement, il prend des mesures visant à une perception correcte des impôts. Ces deux objectifs paraissent contradictoires.

Ce projet constitue une régression par rapport à la loi du 8 août 1983. En 1980, le Ministre Eyskens était également partisan d'une répression sévère de la fraude fiscale.

Le Gouvernement souhaitait à l'époque que les efforts de l'administration fiscale fussent axés en priorité sur la lutte contre la fraude. Il donna des instructions pour que les cas de fraude fassent toujours l'objet d'une plainte auprès du Procureur. Pour faciliter l'examen des dossiers, des fonctionnaires expérimentés du fisc furent mis à la disposition des parquets. La loi du 10 février 1981 constituait également un pas dans cette même direction.

Pourquoi le Gouvernement revient-il sur une décision qui avait été prise en 1981 en matière de répression de la fraude fiscale? La menace de poursuites pénales doit demeurer une arme dans la lutte contre la fraude. L'Inspection spéciale des impôts a d'ailleurs fait de l'excellent travail. On constate cependant que le Gouvernement se montre moins intransigeant dans la lutte contre la fraude. C'est ainsi qu'il a notamment prévu des circonstances atténuantes pour les fraudeurs par arrêté de pouvoirs spéciaux. En 1981, l'actuel Ministre des Finances a qualifié la fraude d'infraction grave. On semble à présent avoir adopté une autre position et vouloir modifier ou affaiblir les lois existantes.

Le Gouvernement vise à adapter le droit pénal fiscal au droit pénal commun. Il s'agit cependant de deux matières différentes. C'est pourquoi les infractions ressortissant à l'un et à l'autre de

Spreker is van mening dat op het vlak van het gemeene strafrecht de al te lange termijnen die wij op dit ogenblik kennen abnormaal zijn en hij voegt eraan toe dat zelfs de aanmaningstermijnen veel te lang zijn. Indien men de belastingbetaler een echte zekerheid wil garanderen, mag men hem niet in de onzekerheid laten. Spreker vindt dan ook dat de Regering via haar ontwerp de ontoereikende prestaties van de gerechtelijke instanties wil afwentelen op de fiscale.

Volgens hem is het dan ook onontbeerlijk dat het ritme van de procedure versneld wordt om de zekerheid van de belastingbetaler te waarborgen. Om de verdediging gelijke rechten te geven acht de heer Defosset het bovendien onontbeerlijk dat de dossiers medegedeeld worden. In geval van bezwaar moet aan de advocaat van de belastingplichtige inzage worden gegeven van het dossier, maar dat laat te lang op zich wachten. Bij een strafvordering aldus de heer Defosset, heeft de belastingplichtige inzage in zijn dossier terwijl bij een heel wat minder belangrijke fraude de procedure veel meer tijd in beslag neemt. Die toestand, aldus de heer Defosset, is volstrekt abnormaal.

Spreker onderstreept dat de « zuivere » fiscale overtredingen weinig talrijk zijn in vergelijking met de « gemengde » fiscale overtredingen. Indien het parket niet ingrijpt, dan vraagt hij zich af of de fiscus zich geen burgerlijke partij kan stellen.

Wat de verhoudingen tussen het gerecht en de administratie betreft wijst de heer Defosset op arresten die stellen dat de aanwezigheid van gespecialiseerde ambtenaren de rechtspleging geenszins schaadt.

Kortom, spreker is van oordeel dat dit ontwerp niet tegen de omvangrijke fraudes is gericht, maar enkel tegen de kleine. In dit ontwerp speelt men ook in op een menselijke karaktertrek, namelijk de vrees om een te grote fraudezaak aan te pakken, terwijl juist de « industriëlen » van de belastingfraude het strengst zouden moeten worden gestraft.

∴

De heer Chevalier betreurt de afwezigheid van de Minister van Justitie. In de Senaat werd een betere werkwijze gevolgd. In de Memorie van toelichting uitte de Regering de wens de rechtszekerheid van de belastingplichtige te verhogen, inzonderheid met betrekking tot het beteugelen van de belastingontduiking. Tegelijk streeft ze naar een correcte inning van de belastingen. Dit lijkt contradictoires.

Dit ontwerp is een stap achteruit ten overstaan van de wet van 8 augustus 1980. In 1980 was ook Minister Eyskens gewonnen voor een strenge beteugeling van de fiscale fraude.

De Regering wenste toen dat de inspanningen van de fiscale administratie bij voorrang gericht zouden zijn op de bestrijding van de fraude. Zij gaf opdracht om in geval van fraude steeds klacht in te dienen bij de Procureur. Om het onderzoek van de dossiers te vergemakkelijken werden ervaren fiscale ambtenaren ter beschikking gesteld van de parketten. Ook de wet van 10 februari 1981 was een stap vooruit.

Waarom komt de Regering terug op een beslissing die in 1981 werd genomen inzake de bestraffing van de belastingfraude? De dreiging met strafrechtelijke vervolging moet een wapen blijven in de strijd tegen de fraude. De bijzondere belastinginspectie heeft trouwens zeer goede diensten geleverd. Het blijkt echter dat de overheid de fraudebestrijding heeft afgezwakt. Zo werden onder meer bij bijzondere-machtenbesluit verzachtende omstandigheden ingevoerd voor fraudeurs. In 1981 werd de fraude door de huidige Minister van Financiën een ernstig misdrijf genoemd. Nu lijkt men een andere mening te huldigen en de bestaande wetten te wijzigen of af te zwakken.

De Regering beoogt een aanpassing van het fiscale strafrecht aan het gemeene strafrecht. Het gaat hier nochtans om twee verschillende aangelegenheden. Daarom zou er een andere be-

ces domaines devraient être traitées différemment, la fraude fiscale étant, en fait, plus grave que le vol.

L'intervenant expose de façon plus concrète certaines mesures envisagées.

L'article 100, alinéa 2, du Code pénal est abrogé, ce qui revient à ouvrir la porte à de nombreux actes de fraude fiscale. Désormais, il sera possible d'invoquer des circonstances atténuantes, ce qui était exclu jusqu'à présent.

Ensuite, il y a le problème de la confiscation spéciale. Les mesures prises dans ce domaine favoriseront également la fraude fiscale.

Les articles 65 et 2 du Code pénal ne seront plus applicables en matière de fraude fiscale. La Belgique deviendra un paradis pour les avocats spécialistes des affaires fiscales. En agissant de cette manière, le Gouvernement laisse le champ libre à la fraude fiscale et à la « criminalité des cols blancs ». Telles seront les conséquences de la charte du contribuable, qui prévoit des amendes ridicules et laisse le choix au juge entre l'emprisonnement et l'amende. Des modifications fondamentales sont également apportées en matière de procédure. Dans l'état actuel de la législation, le fonctionnaire est obligé de déclencher la procédure lorsqu'il constate une infraction. Désormais, il devra d'abord en référer à son supérieur, de sorte que le Ministre exercera en réalité un droit d'injonction négative. Que fera-t-on si le fonctionnaire dépose quand même une plainte sans l'autorisation de son supérieur ? Est-il vrai que la plainte sera nulle et non avenue ? Pour quel motif ?

Et que se passera-t-il si le ministère public intente une action sans autorisation ?

Le ministère public peut également avoir connaissance d'un délit fiscal par le biais d'un litige civil. S'il s'agit d'un délit grave, il doit d'abord demander l'avis de l'administration, avis qui doit être donné dans les quatre mois. La prescription est dans ce cas suspendue, mais seulement pendant quatre mois. Ce n'est pas sérieux.

L'intervenant examine ensuite la disposition en vertu de laquelle les fonctionnaires du fisc ne pourront plus désormais être entendus que comme témoins. La réponse que le Ministre a fournie au Sénat ne tient pas debout. Le Gouvernement veut empêcher que ceux qui connaissent les dossiers révèlent certains détails.

Il est rare que l'on recoure à un expert, vu le coût. Il devient donc impossible de réprimer efficacement la fraude fiscale.

L'intervenant aborde enfin le problème des substituts spécialisés en matière fiscale. Les propositions en la matière témoignent d'une insigne maladresse : ces substituts ne peuvent opérer pour les affaires fiscales que dans les limites de leur arrondissement judiciaire, alors que pour d'autres affaires, cette limitation territoriale ne leur est pas applicable. Ils devraient en outre être entourés de collaborateurs compétents, ce qui n'est pas le cas actuellement.

∴

M. Van den Brande souligne que ce projet constitue un des éléments de la politique voulue par le C.V.P. Cette politique est simple et s'appuie sur trois objectifs : renforcer la compétitivité des entreprises, stimuler l'emploi et assainir les finances publiques.

Le projet prévoit des stimulants fiscaux en faveur du secteur de la construction, à savoir des dépenses fiscales pour un montant de 13 milliards, et un rééchelonnement de la dette pour 30 milliards.

Le produit des économies devrait s'élever à au moins 33 milliards, sans compter certaines économies moins importantes qui devraient également rapporter quelques milliards.

handeling moeten zijn aangepast aan de overtreding, *in casu* de fiscale fraude die in feite ernstiger is dan diefstal.

Spreker weidt meer concreet uit over bepaalde maatregelen die in uitzicht worden gesteld.

Artikel 100, tweede lid, van het Strafwetboek wordt afgebouwd. Dat is de poort openen voor vele fiscale fraudes. Voortaan zullen verzachtende omstandigheden kunnen ingeroepen worden. Tot nog toe kon dat niet.

Er is vervolgens het probleem van de bijzondere verbeurdverklaring. Ook op dat vlak zal de fiscale fraude in de hand gewerkt worden.

De artikelen 65 en 2 van het Strafwetboek zullen niet meer van toepassing zijn bij fiscale fraude. België wordt een paradijs voor de advocaten, specialisten in fiscale aangelegenheden. Door zo op te treden zet de Regering de deur open voor de fiscale fraude en de zogenaamde witteboordcriminaliteit. Het zogenaamde charter van de belastingplichtige gaat in die richting door de boetes belachelijk laag te maken en de rechter de keuze te laten tussen gevangenisstraf en geldboete. Ook inzake de procedure worden fundamentele veranderingen voorgesteld. Tot dusver was de aangifte van een misdrijf verplicht. Nu moet de ambtenaar eerst zijn hiërarchische overste op de hoogte stellen zodat de Minister in feite een negatief injunctierecht uitoefent. Wat zal men echter doen wanneer een ambtenaar klacht neerlegt zonder toelating van zijn overste ? Is het juist dat de klacht dan nietig zou zijn ? Op welke grond ?

En wat zal er gebeuren indien het openbaar ministerie een vordering instelt zonder toelating ?

Het openbaar ministerie kan ook kennis krijgen van een fiscaal misdrijf via een burgerlijk geschil. Als het om een ernstig misdrijf gaat moet eerst het advies worden aangevraagd van de administratie, dat moet uitgebracht worden binnen de vier maanden. In dit geval wordt de verjaring dus slechts gedurende vier maanden geschorst.

Spreker gaat verder in op het feit dat de belastingambtenaren voortaan slechts als getuigen zullen mogen optreden. Het antwoord dat de Minister in de Senaat verstrekke houdt geen steek. De Regering wil beletten dat diegenen die het dossier kennen, bijzonderheden zouden onthullen.

De bijstand door een expert is erg duur en dus vaak niet bestaande. Een echte bestrijding van de fraude wordt nu ontzenuwd.

Tenslotte nog een woord over de zogenaamde fiscale substituten. De voorstellen terzake zijn stuntelig : zij mogen inzake fiscale aangelegenheden enkel binnen hun gerechtelijk arrondissement opereren, terwijl zij voor andere aangelegenheden wel daarbuiten mogen werken. Deze substituten zouden moeten omringd worden door bekwame medewerkers. Dat is nu niet het geval.

∴

De heer Van den Brande onderstreept dat dit ontwerp een onderdeel is van het beleid dat door de C.V.P. wordt gesteund. Dit beleid is eenvoudig, het stoelt op drie objectieven : de slagkracht van de ondernemingen verbeteren, de werkgelegenheid stimuleren en de openbare financiën gezond maken.

Het ontwerp bevat fiscale stimuli voor de bouwsector, de zogenaamde fiscale uitgaven ten belope van 13 miljard en een herschikking van de schuld voor 30 miljard.

De opbrengst van de besparingen zal minimaal 33 miljard bedragen waarbij nog een aantal miljarden aan nevenbesparingen gevoegd dienen te worden.

Le volet fiscal prévoit la suppression d'un certain nombre de dépenses fiscales, dans la mesure où elles sont inutiles. Trop souvent, l'objet de la fraude fiscale a été déterminé au petit bonheur la chance. Aujourd'hui, on prévoit la suppression d'une série d'avantages fiscaux. Une perception équitable de l'impôt exige que des revenus identiques soient soumis à des taux d'imposition identiques. Les services du fisc sont cependant trop souvent confrontés à des modifications de la législation. Aux Pays-Bas, le contrôle fiscal n'a d'ailleurs lieu que tous les cinq ans. Tous les citoyens doivent être égaux devant la loi, y compris en matière fiscale. Il est donc normal que la procédure pénale soit clairement définie. La proposition du Gouvernement paraît dès lors positive. L'I.S.I. doit toutefois conserver les mêmes possibilités en ce qui concerne les aspects fiscaux du dossier. Les substituts fiscaux doivent bénéficier de l'encadrement nécessaire pour s'acquitter de leur tâche.

On s'est demandé en commission, au Sénat et dans les médias si le nouveau système allait pouvoir fonctionner correctement. Pourquoi le Ministre de la Justice n'envisagerait-il pas de faire assister les substituts fiscaux par des fonctionnaires spécialisés qui seraient détachés des administrations du fisc et de la Justice ?

En ce qui concerne le rééchelonnement de la dette, M. Van den Brande demande, au nom du C.V.P., que l'on exige un effort similaire de tous les groupes et que l'on accorde en aucun cas des avantages excessifs.

Les membres de la coalition ne sont pas tous sur la même longueur d'onde en ce qui concerne l'épargne-pension. Le C.V.P. n'est pas *a priori* opposé au système. Il faut toutefois tenir compte des possibilités budgétaires et prendre garde au danger d'un cumul exagéré avec d'autres systèmes.

L'orateur évoque ensuite les mesures en faveur du secteur de la construction. Celles-ci tiennent compte des familles, ce qui constitue un élément positif. Le taux réduit de la TVA est maintenu pour les rénovations, ce qui est également de bon augure. On examinera cette matière plus en détail lors de la discussion des articles.

∴

M. Coëme considère cette discussion générale comme le prolongement du débat sur le chapitre « fiscalité » du Budget des Voies et Moyens. Il évoque d'abord les mesures d'incitation fiscale en faveur de l'économie contenues dans le présent projet de loi. Pour les zones de développement et les zones d'emploi, M. Coëme a interrogé le Ministre des Affaires économiques comme le Ministre des Finances le lui avait conseillé et celui-là a fait le bilan de la politique menée jusqu'à présent. Pour la Flandre, il y a 12 entreprises en zone d'emploi ce qui correspond à 925 millions d'investissements avec la création de 634 emplois. Pour la Wallonie, les résultats sont beaucoup plus faibles. A Liège, il y a 3 entreprises en zone d'emploi pour 219 millions d'investissements avec la création de 38 emplois, ce qui est dérisoire. Dans le Hainaut, il y a 3 entreprises pour 151 millions d'investissements avec la création de 112 emplois. Dans la troisième zone, celle de Marche-en-Famenne, il n'y a rien; cela est la résultante de la volonté de l'actuel Ministre de l'Intérieur d'avoir une zone de développement à Marche et cela se solde par le néant.

Selon M. Coëme, avant que le Gouvernement ait pu accepter ces zones en Wallonie, les candidats investisseurs s'étaient présentés et n'avaient que la Région flamande pour s'installer. Les zones d'emploi, selon l'orateur, participent de la politique d'incitation fiscale qui favorise la Flandre. En arriver à des investissements si faibles en Wallonie est, pour l'orateur, un échec et une injustice.

Het fiscale luik schrapt een aantal fiscale uitgaven omdat deze overbodig zijn. Al te vaak werd het doel van de fiscale fraude lukraak bepaald. Nu worden een reeks fiscale voordelen weggesneden. Een rechtvaardige belastinginning moet ervoor zorgen dat zelfde inkomens, op basis van een zelfde belastingvoet betalen. De diensten van de belastingen worden echter al te vaak geconfronteerd met wetswijzigingen. In Nederland wordt overigens de belastingcontrole slechts om de vijf jaar doorgevoerd. Elke burger heeft recht op een gelijke behandeling, ook op fiscaal gebied. Het is dan ook normaal dat de strafrechtelijke procedure duidelijk wordt afgebakend. Het voorstel van de Regering is dan ook positief te noemen. De B.B.I. moet echter dezelfde mogelijkheden inzake de fiscale aspecten van het dossier behouden. De fiscale substituten moeten de nodige omkadering krijgen om hun taak te vervullen.

In de commissie, in de Senaat en in de media werd de vraag gesteld of het nieuwe systeem wel goed zal kunnen functioneren. Waarom zou de Minister van Justitie niet overwegen de fiscale substituten te laten bijstaan door gespecialiseerde gedetacheerde fiscale ambtenaren of ambtenaren van Justitie ?

Wat de herschikking van de schuld betreft vraagt de heer Van den Brande in naam van de C.V.P., dat aan alle groepen een gelijkmatige inspanning zou worden gevraagd en dat, in geen geval, buitensporige voordelen zouden worden toegestaan.

Over het pensioensparen is niet elkeen binnen de coalitie op dezelfde toonhoogte. De C.V.P. is niet *a priori* tegen het systeem gekant. Maar er moet rekening worden gehouden met de budgettaire mogelijkheden en het gevaar voor een overdreven cumulatieve met andere systemen moet voorkomen worden.

Tenslotte gaat spreker in op de maatregelen ten voordele van de bouwsector. Hierbij wordt rekening gehouden met de gezinslast, wat positief is. Voor de vernieuwbouw wordt het verlaagde B.T.W.-tarief behouden. Ook dat is gunstig. Tijdens de artikels-gewijze bespreking zal hierop nog verder worden ingegaan.

∴

De heer Coëme beschouwt deze algemene bespreking als het verlengde van het debat over het belastinghoofdstuk uit de Rijks-middelenbegroting. Hij blijft in de eerste plaats stilstaan bij de fiscale stimuleringsmaatregelen ten gunste van de economie die in het onderhavige wetsontwerp zijn vervat. Wat de ontwikkelingszones en de tewerkstellingszones betreft, heeft de heer Coëme op advies van de Minister van Financiën de Minister van Economische Zaken ondervraagd en deze laatste heeft de balans opgemaakt van het tot op heden gevoerde beleid. In Vlaanderen liggen 12 ondernemingen in een tewerkstellingsgebied, waarmee 925 miljoen investeringen gemoeid zijn en 634 banen worden gecreëerd. Voor Wallonië liggen de resultaten aanzienlijk lager. Te Luik liggen 3 ondernemingen in een tewerkstellingszone, waarmee 219 miljoen investeringen gemoeid zijn en 38 banen worden gecreëerd, wat een zeer pover resultaat is. In Henegouwen zijn er 3 ondernemingen, waarmee een investering van 151 miljoen is gemoeid en 112 banen worden gecreëerd. In de derde zone, die van Marche-en-Famenne, is er niets; de huidige Minister van Binnenlandse Zaken had gewild dat er te Marche een ontwikkelingszone kwam, maar dit heeft tot niets geleid.

Volgens de heer Coëme hadden zich kandidaat-investeers gemeld nog vóór de Regering had toegestemd met de afbakening van die zones in Wallonië, zodat zij zich alleen in het Vlaamse Gewest konden vestigen. Volgens spreker maken de tewerkstellingsgebieden deel uit van het op fiscale stimulering gerichte beleid dat Vlaanderen bevoordeelt. Het feit dat zo weinig in Wallonië wordt geïnvesteerd, acht spreker een mislukking en een onrechtvaardigheid.

M. Kubla fait remarquer que les investisseurs choisissent leur lieu d'installation sans tenir compte de la politique d'incitation fiscale.

M. Van der Biest n'admet pas l'image que M. Kubla veut donner de la situation.

M. Tobback propose d'examiner de plus près les statistiques relatives aux grèves. Au cours de certaines périodes, il y a eu plus de jours de grève en Flandre qu'en Wallonie. On ne peut donc invoquer le climat social pour expliquer que les investissements effectués en Wallonie ont été inférieurs à ceux réalisés en Flandre.

M. Coëme rappelle que les résultats pour les zones d'emploi sont dérisoires et il souligne le fait que la politique suivie a favorisé les plus dynamiques, à savoir le nord du pays. Evoquant les centres de coordination, M. Coëme ne comprend pas qu'on publie au « Moniteur » ce qui était confidentiel avant.

Le Ministre des Finances explique cela par le fait qu'à l'époque on était en pleine négociation avec la Commission européenne. Une certaine discrétion s'imposait donc. Il fallait éviter le triomfalisme.

M. Coëme pense que l'arrêté n° 187 est l'exemple modèle d'une législation bâclée : depuis la fin de 1982, c'est la quatrième fois qu'on la modifie.

Passant en revue ces modifications, M. Coëme déclare que le Gouvernement veut modifier le concept « national » et demande des éclaircissements à ce sujet.

Selon M. Coëme, dans ces conditions nouvelles, des centres de coordination vont être agréés sous des régimes différents ce qui ne permet pas de mettre tout le monde sur le même pied. Les conditions d'octroi étant plus strictes, il ne sera plus possible selon M. Coëme d'agréer des centres de coordination ayant bénéficié des conditions très larges en fonction des premiers arrêtés d'agrément. Dans ces conditions, il estime que le Gouvernement va fermer la porte à certains en créant ainsi une situation qui choque la logique économique. L'orateur estime que le Gouvernement doit revenir sur les conditions d'octroi accordées antérieurement.

En ce qui concerne l'emploi, M. Coëme demande que le Gouvernement affine les chiffres pour les 86 centres de coordination.

M. Coëme demande ensuite quel est l'emploi dérivé provenant de la création de l'emploi dans les sous-régions.

Il souligne que les banques et les sociétés d'assurance ne peuvent pas bénéficier d'un centre de coordination mais il demande s'il n'existe pas de banque ou de société d'assurance agréée. Selon M. Coëme la société SIGMA a été agréée (nos 20 et 21, à savoir SIGMA-International-Service et SIGMA-International).

Le Ministre des Finances répond que c'est exact. Sigma a été agréé mais n'a pas créé de centre de coordination.

Par cette loi, la création d'un centre de coordination, qui serait une banque ou une compagnie d'assurance sera interdite car cela pourrait aboutir à de l'évasion fiscale. Le Ministre signale en outre que l'agrément expire après dix ans.

M. Coëme souligne que SIGMA peut donc créer son centre de coordination, ce qui brise la concurrence. L'orateur souligne ensuite le coût des centres de coordination. Ceux-ci coûtent 22 milliards pour 1984 et 1985. Ce fut un cadeau royal à ceux qui ont été les premiers à profiter de cette mesure.

Le Ministre des Finances estime qu'il est difficile de comparer une situation fiscale avec une situation qui n'existait pas avant et qu'il s'agit là de fiction.

De heer Kubla merkt op dat de investeerders hun vestigingsplaats kiezen zonder rekening te houden met het op fiscale stimulering gerichte beleid.

De heer Van der Biest kan het niet eens zijn met het beeld dat de heer Kubla van de situatie ophangt.

De heer Tobback stelt voor de statistieken met betrekking tot de stakingen eens nader te bekijken. Er zijn perioden geweest waarin het aantal stakingsdagen in Vlaanderen hoger lag dan in Wallonië. Het sociale klimaat kan dus niet worden ingeroepen om de lagere investeringen in Wallonië te verklaren.

De heer Coëme herinnert eraan dat de resultaten voor de tewerkstellingszones bijzonder zwak zijn en hij beklemtoont dat het gevolgde beleid het meest dynamische Gewest, met name het Noorden des lands, heeft begunstigd. Met betrekking tot de coördinatiecentra begrijpt de heer Coëme niet dat in het « Staatsblad » wordt bekendgemaakt wat voordien vertrouwelijk was.

Volgens de Minister van Financiën kan dit worden verklaard doordat men destijds in volle onderhandeling was met de Europese Commissie. Discretie was derhalve geboden. Triomfalisme diende te worden voorkomen.

De heer Coëme meent dat het besluit nr. 187 een schoolvoorbeeld is van een wetgeving die als haastwerk moet worden aangemerkt : het is de vierde wijziging van de wetgeving sedert eind 1982.

De heer Coëme geeft een overzicht van die wijzigingen en aangezien de Regering blijkbaar het « nationale » concept wil wijzigen, vraagt hij ophelderingen dienaangaande.

Onder die nieuwe omstandigheden zullen de coördinatiecentra volgens de heer Coëme worden erkend op basis van verschillende stelsels, waardoor niet iedereen op voet van gelijkheid kan worden behandeld. Aangezien de toekenningsvoorwaarden strikter zijn geworden, zal het volgens spreker niet meer mogelijk zijn coördinatiecentra waarop krachtens de eerste erkenningsbesluiten zeer gunstige voorwaarden zijn toegepast, te erkennen. Hij is dan ook de mening toegedaan dat de Regering sommige coördinatiecentra zal sluiten, wat tegen de economische logica indruist. Spreker meent dat de Regering op de vroegere toekenningsvoorwaarden moet terugkomen.

Wat de werkgelegenheid betreft, vraagt de heer Coëme dat de Regering de cijfers voor de 86 coördinatiecentra preciseert.

Vervolgens vraagt spreker hoeveel banen voortvloeien uit het scheppen van werkgelegenheid in de subregio's.

Hij beklemtoont dat voor de banken en de verzekeringsmaatschappijen geen coördinatiecentrum kan worden opgericht, maar hij vraagt of geen erkende bank of verzekeringsmaatschappij bestaat. Volgens hem is de SIGMA-maatschappij erkend (nrs. 20 en 21, te weten SIGMA-International-Service en SIGMA-International).

De Minister van Financiën antwoordt dat dit juist is. SIGMA is wel degelijk erkend, maar heeft geen coördinatiecentrum opgericht.

Krachtens de onderhavige wet zal de oprichting van een coördinatiecentrum door een bank of een verzekeringsmaatschappij worden verboden, aangezien dat tot belastingontwijking aanleiding zou kunnen geven. Bovendien wijst de Minister erop dat de erkenning na 10 jaar verstrijkt.

De heer Coëme beklemtoont dat SIGMA dus haar coördinatiecentrum kan oprichten, wat de concurrentie teniet doet. Vervolgens vestigt hij de aandacht op de kosten van de coördinatiecentra. Deze kosten 22 miljard voor 1984 en 1985. De eerste die van deze maatregel hebben kunnen genieten, hebben bijgevolg een royaal geschenk gekregen.

Volgens de heer Minister van Financiën kan een fiscale toestand moeilijk worden vergeleken met een toestand die voordien onbestaande was, zodat het hier een fictie betreft.

M. Coëme déclare que le rapport coûts-bénéfices n'est toujours pas communiqué, et, se référant à la page 34 de l'Exposé général du budget des Voies et Moyens, évoque le coefficient d'élasticité de l'ensemble des recettes fiscales courantes.

Estimant ce coefficient intéressant, et vu la répartition des différentes formes de fiscalité ainsi que la volonté gouvernementale de diminuer les impôts directs, l'orateur exprime le souhait de pouvoir connaître la répartition des différents coefficients d'élasticité en fonction des différents types de rentrées et des mesures prises par le Gouvernement parce que ces coefficients d'élasticité se verront modifiés lorsque celui relatif aux contributions directes sera modifié.

Le Ministre des Finances tient à la disposition de M. Coëme une note détaillée qui répond à cette question.

M. Coëme aborde le problème de la suppression de la déductibilité fiscale de 2,5 % dans le chef des sociétés. On a présenté cette mesure sans la nuancer, en disant que les chèques-repas étaient une manière de détourner la loi.

Il pense qu'il est anormal d'agir de cette façon. C'est lors de la concertation sociale concernant la modération salariale que, pour la première fois, on a imaginé de supprimer la déductibilité fiscale des avantages sociaux. Or, c'est bien avant la modération salariale que l'on a octroyé des avantages sociaux.

Sur quatre plans, l'entreprise publique ne se trouve pas dans les mêmes conditions que l'entreprise privée. Il y a là une discrimination dont souffrent les travailleurs de ce secteur. Ces discriminations ne lui paraissent pas acceptables. Par ailleurs, en ce qui concerne les charges professionnelles si le Gouvernement voulait rechercher les situations fiscales abusives il y aurait certainement de quoi récupérer quelques milliards. M. Coëme donne quelques chiffres: pour 1984, les charges forfaitaires représentaient 159 milliards et les charges professionnelles réelles représentaient plus du double. La manière dont les charges professionnelles réelles sont vérifiées n'offre pas de garantie évidente, la jurisprudence variant selon le ressort des contrôleurs des contributions auquel s'ajoute le dossier d'information sur les contribuables.

En cette matière, selon l'orateur, l'Administration devrait publier des informations statistiques précises parce qu'une transparence au niveau des données est indispensable. M. Coëme estime que le coût pour l'Etat des charges professionnelles s'élève à 500 milliards.

En ce qui concerne les mesures prévues dans le secteur de la construction, M. Coëme se demande si nous ne nous trouvons pas en dehors de certaines réalités politiques parce que le Gouvernement refuse de garder le taux de T.V.A. de 6 %.

Le Ministre des Finances souligne qu'il a négocié avec le secteur.

M. Coëme demande aussi au Ministre des Finances pour quelles raisons techniques le crédit d'impôt est impossible à réaliser. Il suggère par ailleurs certains moyens pour trouver les milliards nécessaires.

M. Coëme a repris les chiffres de la comptabilité d'Intercom, d'Ebes et d'Unerg. Ces sociétés ont fait 18 450 millions de bénéfices cette année et 16 400 millions l'an dernier. Sur ces bénéfices, on ne lève pas d'impôt. Il est, aux yeux de M. Coëme, injuste de traiter aussi favorablement de telles grosses sociétés.

Ce Gouvernement pourrait aussi agir en ce qui concerne le quotient forfaitaire de l'impôt étranger, destiné à éviter une double imposition.

De heer Coëme verklaart dat de kosten/baten-analyse nog steeds niet is meegedeeld en verwijzend naar blz. 34 van de Algemene Toelichting bij de Rijksmiddelenbegroting brengt hij de elasticiteitscoëfficiënt van de gezamenlijke lopende belasting-opbrengst ter sprake.

Hij acht die coëfficiënt interessant en, gelet op de spreiding van de verschillende belastingvormen alsmede op de wil van de Regering om de directe belastingen te verminderen, wenst hij de verdeling van de verschillende elasticiteitscoëfficiënten te kennen op grond van de verschillende types van inkomsten en van de door de Regering getroffen maatregelen, aangezien die elasticiteitscoëfficiënten zullen worden gewijzigd parallel met de wijziging van de op de directe belasting betrekking hebbende elasticiteitscoëfficiënt.

De Minister van Financiën houdt een gedetailleerde nota waarin die vraag van de heer Coëme wordt beantwoord, ter beschikking van deze laatste.

De heer Coëme snijdt het probleem aan van de afschaffing van de 2,5 %-belastingaftrek ten voordele van de vennootschappen. Volgens spreker heeft men die maatregel aangekondigd zonder hem te nuanceren door te stellen dat de wet kon worden omzeild met de maaltijdcheques.

Hij acht die handelwijze niet normaal. Tijdens het sociaal overleg over de loonmatiging heeft men voor de eerste keer gedacht aan de afschaffing van de fiscale aftrekbaarheid van de sociale voordelen. Nu heeft men sociale voordelen toegekend nog vóór sprake was van loonmatiging.

Er zijn vier gebieden waarop de overheidsonderneming zich niet in dezelfde omstandigheden bevindt als de particuliere onderneming. Dat doet een discriminatie ontstaan waaronder de werknemers van die sector te lijden hebben. Die discriminaties lijken niet aanvaardbaar. Wat overigens de bedrijfslasten betreft, kan men ongetwijfeld een aantal miljarden recupereren, als de Regering de onrechtmatige fiscale uitgaven zou willen opsporen. Spreker verstrekt een aantal cijfers: voor 1984 bedragen de forfaitaire lasten 159 miljard en de werkelijke bedrijfslasten belopen meer dan het dubbele. De wijze waarop de werkelijke bedrijfslasten worden geverifieerd, biedt geen enkele duidelijke garantie, aangezien de rechtspraak varieert naar gelang van het ambtsgebied van de belastingcontroleurs en rekening moet worden gehouden met het dossier van de bewijsstukken met inlichtingen over de belastingplichtigen.

Volgens spreker zou de Administratie nauwkeurige statistische inlichtingen moeten publiceren, aangezien de gegevens zo transparant mogelijk moeten zijn. De heer Coëme denkt dat de bedrijfslasten de Staat 500 miljard zullen kosten.

Met betrekking tot de voor de bouwsector geplande maatregelen, vraagt de heer Coëme of we hier niet uit de politieke realiteit treden, aangezien de Regering weigert het BTW-tarief op 6 % te handhaven.

De Minister van Financiën beklemtoont dat met de sector werd onderhandeld.

De heer Coëme vraagt tevens aan de Minister van Financiën om welke technische redenen het belastingkrediet onmogelijk te verwezenlijken is. Voorts suggereert hij een aantal middelen om de nodige miljarden te vinden.

De heer Coëme heeft de cijfers uit de boekhouding van Intercom, Ebes en Unerg nader bekeken. Dit jaar hebben die maatschappijen een winst gemaakt van 18 450 miljoen en 16 400 miljoen vorig jaar. Op die winsten wordt geen belasting geheven. Volgens de heer Coëme is het onrechtvaardig dat de grote maatschappijen dergelijke gunstige behandeling krijgen.

Ook zou de Regering stappen kunnen doen i.v.m. de forfaitaire buitenlandse belasting, die is bestemd om dubbele belasting te voorkomen.

M. Coëme indique que la déductibilité est fixée à 15 % des revenus étrangers diminués des impôts étrangers, indépendamment de l'importance de ceux-ci. L'orateur relève dans cette déductibilité plusieurs lacunes; tout d'abord elle est forfaitaire quel que soit l'impôt étranger. Ensuite cette déductibilité est calculée sur la base du fameux revenu frontrière. Enfin, cette déductibilité ne fait pas partie du revenu imposable.

M. Coëme propose, en cette matière, que l'impôt étranger ne soit plus déduit comme frais ordinaires, l'Etat y trouverait son compte dans ce cas. En matière de fraude fiscale, M. Coëme évoque la fraude selon la technique dite du « carrousel » qui, selon les experts hollandais fait perdre 9 milliards au fisc hollandais. Or, les taux de T.V.A. étant plus élevés en Belgique M. Coëme indique que la fraude y afférente serait plus importante dans notre pays.

L'orateur estime que la réponse que M. Eyskens lui a fournie en cette matière démontre que l'action menée en ce domaine par le ministère des Finances est dérisoire. Or, il s'agit d'un véritable système de fraude. Il est probable que l'administration sur la T.V.A. n'est pas assez outillée pour lutter contre ce type de fraude. M. Coëme se demande s'il ne serait pas bon de rectifier le tir au sein de l'I.S.I.

Cette fraude utilise de fausses factures, de fausses marchandises dont on récupère la T.V.A. et un crédit d'impôt. A la base il y a une création fictive d'une société.

L'orateur en arrive alors au problème des superbénéfices ou bénéfices exceptionnels dus aux mesures prises depuis 1981. Ceux-ci impliquent un réinvestissement. L'orateur aimerait connaître le rendement de ces mesures.

L'orateur rappelle ensuite que les règles en matière de fiscalité sont faites pour tout le monde. Ce qui n'est pas le cas notamment pour les zones situées au sud de la frontière linguistique. M. Coëme évoque à cet égard, la proposition d'enquête parlementaire qu'avait faite, en son temps, M. Kubla.

Le Ministre des Finances indique que les chiffres prouvent que l'on n'est pas plus sévère en Wallonie qu'en Flandre.

M. Coëme rétorque que c'est une raison de plus pour en apporter une preuve par une enquête parlementaire. En tout cas, pour sa région, il n'est pas convaincu qu'il n'y ait pas distorsion.

∴

M. Derycke déclare qu'il est temps que le Gouvernement dissipe la confusion et précise ses intentions en ce qui concerne l'épargne pour le troisième âge. Les socialistes sont disposés à discuter de l'épargne de prévoyance, mais ils veulent que les intentions soient exprimées clairement. Le point de vue du P.V.V. a en tout cas le mérite d'être clair. Ce parti a apparemment atteint son but grâce à l'article 50. Le C.V.P. a dû jeter du lest. En 1981, le Ministre Mainil déclarait qu'il fallait en tout cas sauvegarder les pensions légales. Mais depuis lors, les ressources de la caisse des pensions ont diminué de 46 à 49 milliards par an !

Le deuxième pilier est la réforme du régime de pension afin de promouvoir l'emploi. Enfin, eu égard aux incertitudes qui pèsent sur l'avenir et en vue d'encourager l'épargne, le troisième pilier, à savoir l'épargne-pension, a été mis au point. La préparation de ce nouveau régime a été conduite par les banques, qui ont fourni à ce propos une information tout à fait erronée.

Ce véritable lavage de cerveau a donné un résultat exceptionnel, ainsi qu'il ressort d'un sondage d'opinion effectué par Deniarso. En effet, plus de la moitié des personnes interrogées se sont dites convaincues que le régime de pension actuel s'avererait

Spreker wijst erop dat de aftrekbaarheid vastgesteld is op 15 % van de buitenlandse inkomsten verminderd met de buitenlandse belastingen, ongeacht de omvang hiervan. Hij wijst op diverse leemten in die aftrekbaarheid; ten eerste is zij forfaitair, wat ook de buitenlandse belasting zij. Ten tweede wordt de aftrekbaarheid berekend op grond van het zogenaamde « grens-inkomen ». Tot slot, maakt die aftrekbaarheid geen deel uit van het belastbaar inkomen.

De heer Coëme stelt ter zake voor dat de buitenlandse belasting niet meer als gewone kosten zou worden afgetrokken. In dat geval zou de Staat er wel bij varen. Met betrekking tot de belastingontduiking brengt hij de zogenaamde « carrousel-techniek » ter sprake die volgens Nederlandse deskundigen de Nederlandse fiscus 9 miljard doet verliezen. Aangezien de B.T.W.-tarieven in België hoger zijn, wijst spreker erop dat de daarop betrekking hebbende fraude vermoedelijk aanzienlijker is in ons land.

Spreker is van oordeel dat uit het ter zake door de heer Eyskens verstrekte antwoord kan worden afgeleid dat de op dit gebied door het Ministerie van Financiën ondernomen actie vrijwel geen resultaten oplevert. Het gaat echter wel degelijk om een fraude-systeem. De B.T.W.-administratie is waarschijnlijk niet uitgerust om dit type van belastingontduiking te bestrijden. De heer Coëme vraagt zich af of de slagkracht van de B.B.I. niet moet worden opgevoerd.

Bij de fraude wordt gebruik gemaakt van valse facturen en valse koopwaar, waarvan de B.T.W. wordt gerecupereerd samen met een belastingkrediet. Aan de basis wordt een fictieve vennootschap opgericht.

Vervolgens behandelt spreker het vraagstuk van de superwinsten of de uitzonderlijke winsten die voortvloeien uit de sedert 1981 getroffen maatregelen. Deze impliceren een herinvestering. Spreker wenst te vernemen wat die maatregelen opleveren.

Vervolgens herinnert hij aan de belastingregels die voor iedereen gelden. Dat blijkt evenwel niet het geval te zijn, met name voor de zones die ten zuiden van de taalgrens liggen. In dat verband vermeldt de heer Coëme het voorstel voor een parlementair onderzoek dat indertijd door de heer Kubla is gedaan.

Volgens de Minister van Financiën blijkt uit de cijfers dat men in Wallonië niet strenger optreedt dan in Vlaanderen.

De heer Coëme antwoordt dat dit een reden te meer is om zulks via een parlementair onderzoek te bewijzen. Wat zijn streek betreft, is hij er in ieder geval niet van overtuigd dat het evenwicht niet is verstoord.

∴

De heer Derycke stelt dat het ten aanzien van de heersende verwarring tijd wordt dat de Regering haar eigenlijke intenties laat kennen in verband met het derde-leefijdssparen. De socialistten achten het voorzorgssparen zeker niet onbespreekbaar. Wel staan zij op duidelijkheid. Duidelijk is in elk geval het standpunt van de P.V.V. Zij heeft met het artikel 50 blijkbaar haar slag thuisgehaald. De C.V.P. heeft bakzeil moeten halen. In 1981 stelde Minister Mainil dat de wettelijke pensioenen in elk geval beschermd moesten worden. Maar sedertdien werd de pensioenkas met 46 à 49 miljard per jaar verlicht !

Tweede pijler : het pensioenstelsel zal worden hervormd om de tewerkstelling te bevorderen. Gezien de onzekere toekomst en om de spaarzin aan te moedigen werd de derde pijler, het pensioensparen, gepland. De voorbereiding tot dit nieuwe stelsel werd geleid door het bankwezen dat totaal valse informatie verstrekte.

De brainwashing heeft een formidabel resultaat opgeleverd zoals gebleken is uit een opiniepeiling van Deniarso want meer dan de helft van de ondervraagden was de overtuiging toegedaan dat de pensioenregeling zoals ze thans nog bestaat ontoereikend

insuffisant à l'avenir, et 6,3 % des personnes interrogées étaient même persuadées qu'elles n'obtiendraient jamais de pension.

Le P.V.V. n'a jamais laissé subsister aucune incertitude quant aux objectifs qu'il poursuivait en voulant instaurer l'épargne-pension, dont les principaux promoteurs sont M. Verhofstadt et le professeur Vanbroeckhoven.

Quelle est la position de la C.S.C. et du C.V.P. à l'égard de cette agression libérale contre le régime légal des pensions ?

Les libéraux veulent donc instaurer une pension minimum généralisée. En 1983, le Ministre Dehaene déclarait qu'il n'était pas question d'un troisième pilier et préconisait la solidarisation du premier pilier avec le deuxième. La base de la C.S.C. a toutefois dû opérer un revirement progressif et accepter le principe du troisième pilier.

M. Van den Brande a déjà estimé devoir mettre en garde contre des restrictions budgétaires exagérées, ainsi que contre de possibles abus en matière de cumul.

L'épargne-pension est par nature injuste en ce qu'il favorise les mieux nantis. Le manque de clarté des chiffres est inquiétant, mais le fait que l'épargne-pension soit instauré par la voie d'un arrêté de pouvoirs spéciaux l'est plus encore.

Avant d'instaurer définitivement ce régime par arrêté royal, le Gouvernement ferait bien de se renseigner sur la situation aux Etats-Unis, où l'on a introduit l'I.R.A. (Individual Retirement Account) et en Grande-Bretagne, où est appliqué le système de la P.P.P. (Personal Portable Pension).

Les banques voient évidemment dans l'épargne-pension une excellente source de revenus.

Les compagnies d'assurances et le Conseil central de l'économie ont attiré l'attention sur les problèmes de rentabilité du régime.

Ils estiment que le système de répartition offre une plus grande sécurité, tandis que le système de capitalisation peut être sujet à des chocs collectifs tels que l'inflation, la dévaluation ou les aléas de la politique.

L'intervenant continue d'espérer que la C.S.C. adoptera en ce domaine une attitude critique à l'égard du Gouvernement. Peut-être les libéraux vont-ils par ailleurs fournir encore quelques justifications et informations techniques ?

∴

M. Eerdeken's juge que ce projet est surprenant. Ses motivations ne sont pas évidentes. Il y a manifestement une volonté du P.R.L. de le voir adopté parallèlement au budget des Voies et Moyens. C'est regrettable, parce qu'il avait mérité un examen à tête reposée vu qu'il concerne des matières délicates.

La fraude fiscale est le lot de nombre de nos pays. Elle s'explique mais elle est inacceptable. Il y a ceux qui ont la faculté de frauder et ceux qui n'ont pas cette faculté. Il y a des articles du projet que M. Eerdeken's ne comprend pas. Il y en a d'autres qui consistent à lever des impôts nouveaux déguisés. Certains sont franchement inadéquats. Mais d'autres ne sont pas mauvais.

Parmi les bonnes choses, M. Eerdeken's mentionne l'article 10 qui modifie l'article 50.6 du Code des Impôts sur les Revenus ainsi, que le fait de ne plus considérer comme charges professionnelles des sommes payées à une société par un particulier alors que cette société est en perte. La création de l'article 50.8 du Code des Impôts sur les Revenus, lequel considère que ne seront pas considérées comme charges administratives certaines opérations immobilières, est également appréciée par l'orateur.

L'article 62, selon M. Eerdeken's, est critiquable en certains de ses aspects mais cependant le fait qu'une plainte transmise au parquet ne peut être faite par n'importe quelle personne, est

zou blijken. 6,3 % was er zelfs zeker van dat zij geen pensioen meer zouden krijgen.

De P.V.V. heeft nooit enige onzekerheid laten bestaan over haar bedoelingen met het pensioensparen. Vooral de heren Verhofstadt en professor Vanbroeckhoven staan daarachter.

Hoe staan het A.C.V. en de C.V.P. tegenover deze liberale agressie ten overstaan van de wettelijke pensioenen ?

De liberalen willen dus een veralgemeend minimumpensioen invoeren. Nog in 1983 verklaarde Minister Dehaene dat er geen sprake was van een derde pijler. Hij pleitte voor een solidarisering tussen de eerste en de tweede pijler. Geleidelijk aan echter heeft de A.C.V.-achterban een morele bocht moeten maken en de derde pijler moeten aanvaarden.

De heer Van den Brande heeft al gemeend te moeten waarschuwen tegen overdreven budgettaire « restricties », en tegen mogelijke misbruiken inzake cumulatie.

Het pensioensparen is in wezen onrechtvaardig : het begunstigt de meer-gegoeden. De onduidelijkheid inzake de cijfers is verontrustend. Nog verontrustender is dat het pensioensparen bij volmacht zou ingevoerd worden.

Vooraleer het stelsel definitief bij koninklijk besluit in te voeren, zou de Regering er goed aan doen te rade te gaan in de V.S.A. waar men het I.R.A. (Individual Retirement Account) heeft ingevoerd en in Groot-Brittannië dat het P.P.P. (Personal Portable Pension) kent.

De banken vinden in het pensioensparen natuurlijk een uitstekende voedingsbodem.

Door de verzekeringsmaatschappijen en de Centrale Raad van het Bedrijfsleven is de aandacht gevestigd op de rendabiliteitsproblemen van het stelsel.

Zij zijn van oordeel dat het aanslagstelsel meer veiligheid biedt, terwijl het kapitalistisch stelsel onderhevig is aan collectieve schokken zoals inflatie, devaluatie en politieke verwickelingen.

Spreker hoopt nog altijd dat het A.C.V. zich in deze materie kritisch zal opstellen ten overstaan van de Regering. Misschien kan ook van liberale zijde nog enige technische informatie en verantwoording verwacht worden.

∴

De heer Eerdeken's vindt dit ontwerp verrassend. De motieven waarop het berust, zijn niet zonneklaar. Het is overduidelijk dat de P.R.L. het parallel met de Rijksmiddelenbegroting aangenomen wil zien. Dat is betreurenswaardig, want dit ontwerp verdiende een grondig onderzoek, gezien de delicate aangelegenheden waarop het betrekking heeft.

Belastingfraude is het lot van de meeste landen zoals het onze. Dit is wel verklaarbaar, maar daarom niet minder onaanvaardbaar. Sommigen hebben de mogelijkheid om te frauderen, anderen hebben die mogelijkheid niet. Het ontwerp bevat een aantal artikelen die de heer Eerdeken's niet begrijpt. Sommige andere artikelen komen neer op het heffen van nieuwe, verkapte belastingen. Nog andere zijn ronduit ontoereikend, maar een aantal zijn niet slecht.

Onder de goede elementen vermeldt de heer Eerdeken's artikel 10, dat artikel 50.6 van het Wetboek van de Inkomstenbelasting wijzigt, alsook het feit dat de bedragen die door een particulier aan de vennootschap worden betaald, niet meer als beroepslasten zullen worden beschouwd, wanneer deze vennootschap verlieslatend is. De opstelling van artikel 50.8 van het Wetboek van de Inkomstenbelasting, dat stelt dat bepaalde immobiliënverrichtingen niet meer als administratieve kosten zullen worden aangemerkt, wordt door spreker eveneens op prijs gesteld.

Op bepaalde punten van artikel 62, aldus de heer Eerdeken's, kan kritiek worden geleverd, maar het feit dat niet gelijk wie een klacht kan indienen bij het parket wordt door spreker als een

considere comme un progrès par l'orateur, comme aussi l'article 54 sur le dégrèvement d'office ainsi que l'article 55, qui précise qu'en cas de réclamation il y a suspension des intérêts après un certain délai.

A la limite, ce délai de 18 mois convient à *M. Eerdekens*. Mais la Convention des Droits de l'Homme doit être respectée à ce point de vue là aussi.

M. Eerdekens peut marquer son accord sur les articles 57 à 60 ainsi que sur l'article 61 qui permet d'ordonner la suspension du prononcé.

Au chapitre des mesures négatives, *M. Eerdekens* cite en premier lieu l'instauration d'impôts nouveaux déguisés.

Ainsi, l'article 6 supprime l'immunisation des indemnités en matière d'A.M.I. *M. Eerdekens* souligne que cette mesure touchera les économiquement faibles alors que, parallèlement, on diminue l'impôt des sociétés.

L'article 8 supprime l'article 47, 7^o, du Code des Impôts sur les Revenus. Les employeurs n'auront plus la faculté de considérer certains avantages comme des charges professionnelles, ce que l'intervenant juge regrettable. Un autre impôt nouveau est instauré par l'article 10. Il en est de même à l'article 11.

A première vue, il semble qu'on permette au contribuable de déduire des charges professionnelles. *M. Eerdekens* pose à ce sujet la question de savoir quelle est l'intention du Ministère en permettant ces nouvelles déductions. Il y a là, selon l'orateur, un risque éventuel d'imposition nouvelle. L'article 18 paraît périlleux, parce qu'il abroge l'article 95 du Code des Impôts sur les Revenus qui offrait à une société la faculté de choisir entre l'impôt des personnes physiques et l'impôt des sociétés.

Les communes risquent des pertes d'additionnels et, en plus, ce système est, selon *M. Eerdekens*, défavorable aux petites sociétés qui se créent et qui ont intérêt, à ce moment, à être soumises à l'impôt des personnes physiques.

C'est injuste, selon l'orateur, parce qu'on pénalise celui qui veut créer son affaire. Pour *M. Eerdekens*, c'est un impôt déguisé.

L'article 35 est lui aussi un article qui instaure un impôt nouveau déguisé comme, en matière d'intérêt, l'article 38, dans le contexte actuel du moins.

A côté de cela, il y a des dispositions socialement injustes, comme l'article 13, en matière de rémunération aux gens de maison. Le Gouvernement veut éviter le travail en noir dans ce domaine et c'est louable. En fait, selon *M. Eerdekens*, ceux qui pourraient occuper des domestiques ne trouveront pas les candidats espérés. Par contre, le système sera profitable aux revenus supérieurs. Le texte est d'ailleurs curieusement libellé. En cas de désengagement, il faut réengager pour les trois mois mais on ne précise pas la durée minimale de l'occupation.

Une autre anomalie, pour l'orateur, est celle qui dispense certains employeurs d'avoir fait une déclaration à l'O.N.S.S., lors d'engagements d'employés dans l'hypothèse où la personne était employée avant le 1^{er} juillet 1986, ce qui représente un bénéfice fiscal. Il y a là une rétroactivité des objectifs fiscaux que n'apprécie pas l'orateur. En ce qui concerne l'article 13 prévoyant la déductibilité des charges des intérêts hypothécaires, *M. Eerdekens* y trouve certains avantages mais le bénéfice fiscal n'étant prévu que pour le propriétaire d'une seule habitation, cette disposition exclut beaucoup de personnes. Il s'agit ici, pour l'orateur, d'une injustice sociale qui n'est pas de nature à assurer une relance de la construction, et ce d'autant plus que le taux de la T.V.A. dans ce secteur va passer de 6 % à 17 %.

Les effets à attendre des articles 24 à 30 du projet de loi sont, eux aussi, socialement injustes. C'est, aux yeux de *M. Eerde-*

voortgang beschouwd, zoals ook artikel 54 over de belastingverlichting van ambtswege en artikel 55, dat bepaalt dat in geval van bezwaar de intresten worden afgeschaft na verloop van een bepaalde termijn.

Desnoods zou deze termijn van 18 maanden voor *de heer Eerdekens* aanvaardbaar zijn. Maar het Verdrag tot Bescherming van de Rechten van de Mens moet ook vanuit dat standpunt geëerbiedigd worden.

De heer Eerdekens kan eveneens akkoord gaan met de inhoud van de artikelen 57 tot 60, evenals met de mogelijkheid van artikel 61 om de opschorting van de uitspraak te bevelen.

Negatief staat *de heer Eerdekens* in de eerste plaats tegenover de invoering van nieuwe verkapte belastingen.

Zo schaft artikel 6 de vrijstelling van de Z.I.V.-vergoedingen af. Aldus zullen de economisch zwakkeren getroffen worden, onderstreept *de heer Eerdekens*, terwijl tegelijkertijd de vennootschapsbelasting wordt verminderd.

Artikel 8 schaft artikel 45, 7^o van het Wetboek van de Inkomstenbelasting af. De werkgevers zullen bepaalde voordelen niet meer kunnen beschouwen als bedrijfslasten, wat volgens *de heer Eerdekens* betreurenswaardig is. Artikel 10 stelt een andere belasting in. Hetzelfde geldt voor artikel 11.

Op het eerste gezicht lijkt het alsof aan de belastingbetaler wordt toegestaan, bedrijfslasten in aftrek te brengen. *De heer Eerdekens* vraagt zich in dat verband af, wat de bedoeling is van de Minister, wanneer hij deze nieuwe vormen van belastingaftrek toestaat. Volgens hem houden zij het gevaar in van een eventuele nieuwe belastingheffing. Spreker vindt artikel 18 gevaarlijk, omdat het artikel 95 van het Wetboek van de Inkomstenbelasting afschaft, dat aan vennootschappen de mogelijkheid bood om te kiezen tussen de belasting op de natuurlijke personen en de vennootschapsbelasting.

Hierdoor lopen de gemeenten het risico nog meer verlies te lijden, en bovendien — aldus de heer Eerdekens — is dit stelsel nadelig voor de kleine vennootschappen die er bij hun oprichting belang bij hebben, onderworpen te worden aan de belasting op de natuurlijke personen.

Dat is onrechtvaardig, stelt spreker, omdat mensen die hun eigen zaak willen oprichten, gestraft worden. Volgens *de heer Eerdekens* gaat het hier om een verkapte belasting.

Ook artikel 35 is een artikel dat een verkapte nieuwe belasting invoert zoals artikel 38 inzake de rente, althans in de huidige context.

Daarnaast zijn er sociaal onrechtvaardige bepalingen, zoals artikel 13 inzake de bezoldiging van huispersoneel. De Regering wil op dat vlak sluikearbeid voorkomen en dat is prijszenswaardig. In feite zullen zij die huispersoneel kunnen tewerkstellen, de verhoopte kandidaten niet vinden. Daarentegen zal de regeling ten goede komen aan de hoge inkomens. Overigens is de tekst eigenaardig gesteld. In geval van afdanking moet men vóór drie maanden opnieuw aanwerven, maar de minimum tewerkstellingstijd wordt niet gepreciseerd.

Een andere anomalie, aldus spreker, is die welke bepaalde werkgevers vrijstelt van een R.M.Z.-aangifte bij de aanwerving van bedienden, op voorwaarde dat de persoon vóór 1 juli 1985 tewerkgesteld was, hetgeen een belastingwinst oplevert. Dat is een retroactiviteit van de fiscale oogmerken waarmee spreker het helemaal niet eens is. In artikel 13 betreffende de aftrekbaarheid van de lasten van hypotheekrenten ziet de heer Eerdekens een paar voordelen, maar aangezien de belastingwinst alleen geldt voor de eigenaar van één enkele woning, sluit die bepaling vele mensen uit. Het gaat hier om een sociale onrechtvaardigheid die een herstel van de bouw niet in de hand zal werken, te meer daar de B.T.W.-voet in die sector van 6 % naar 17 % wordt opgetrokken.

De te verwachten gevolgen van de artikelen 24 tot 30 van het wetsontwerp zijn eveneens sociaal onrechtvaardig. Het is een

kens, un cadeau fiscal aux entreprises qui ont déjà bénéficié de nombreuses mesures gouvernementales.

L'article 52 est, lui aussi, socialement injuste. Il risque, dit *M. Eerdeken*s, de contribuer à un démantèlement de la sécurité sociale. On risque d'en arriver à la privatisation des pensions.

Il y a aussi des hérésies dans le projet de loi, estime *M. Eerdeken*s.

L'article 47 du projet permet d'effectuer la perception par le biais des banques au lieu du paiement de la main à la main qui est courant dans les campagnes par exemple. Qu'on recommande telle méthode de paiement, *M. Eerdeken*s le comprend, mais il ne faut pas l'imposer.

L'article 62 oblige les parquets à solliciter au préalable l'avis de l'administration fiscale. A la limite le fisc est mis sur le même pied que l'époux adultère. C'est inacceptable, estime *M. Eerdeken*s.

L'orateur estime que l'article 53 est négatif, car imposer trois points de comparaison est dangereux.

S'agissant de l'article 110, *M. Eerdeken*s aurait préféré que l'on prévoit un substitut par direction générale des contributions.

Enfin, l'orateur ne voit pas très bien ce que l'article 118 vient faire dans ce projet de loi fiscale.

∴

M. Vandenbroucke constate qu'une évolution s'opère en matière de redistribution des revenus. L'écart entre les revenus du travail d'une part et les revenus du capital d'autre part croît sans cesse. Alors qu'en 1970, le revenu des ménages provenait pour 14 % seulement du capital, en 1985, ce pourcentage s'élevait à plus de 22 %. Il s'agit d'un revenu qu'il est difficile de soumettre à un contrôle fiscal et qui, en outre, est moins imposé. A pression fiscale constante sur le revenu global, la pression fiscale s'exerçant sur les revenus du travail s'accroîtra davantage que celle qui frappe les revenus du capital. Le niveau élevé de la pression fiscale résulte évidemment en grande partie de l'ampleur de la dette publique.

La charge d'intérêts réelle de la dette publique augmente fortement, ce qui influe sur les fondements de la politique fiscale.

Il va de soi que la fraude fiscale concerne essentiellement les revenus mobiliers. Les économistes Pacolet et Geeroms ont chiffré la fraude fiscale portant sur les revenus mobiliers de 1980. Si le précompte mobilier a bien été retenu sur 170,8 milliards de francs de revenus mobiliers, aucun autre impôt n'a été payé sur ce montant. Pas le moindre impôt n'a même été payé sur 73 milliards de revenus mobiliers. Les mesures que le Gouvernement a prises légalisent en fait cette fraude. Tout cela pose tout de même un problème éthique. La Belgique édifie un lourd appareil fiscal. Quelles sont les intentions du C.V.P. et du P.V.V. à cet égard, étant donné que l'impôt sur les revenus devra être augmenté d'année en année ?

Le S.P. ne considère pas que le « pillage » des banques résout tous les problèmes. Elles constituent cependant la plaque tournante des revenus du capital. En tant que telles, elles sont bien protégées, notamment par le secret bancaire. C'est, à n'en point douter, une question délicate. Il a été tenté, par le biais de la loi du 8 août 1980, de lever le secret bancaire, notamment en se fondant sur la présomption de fraude au moyen de mécanismes particuliers et en suivant une voie hiérarchique définie. Combien de fois est-on intervenu en se fondant sur l'article 224 modifié ?

En dépit de l'obligation qu'ont les banques de communiquer les renseignements en vue de l'imposition, les mécanismes particuliers continuent à proliférer. Est-on déjà intervenu dans ce domaine ? Quelle politique le Ministre préconise-t-il en la matière ?

belastingeschenk aan de ondernemingen, die reeds uit vele regeringsmaatregelen profijt hebben getrokken.

Ook artikel 52 is sociaal onrechtvaardig. Het zou kunnen bijdragen tot een afbraak van de sociale zekerheid. Op termijn zou men tot een privatisering van de pensioenen komen.

Er staan ook ketterijen in het wetsontwerp.

Artikel 47 biedt de mogelijkheid de belasting via de banken te innen in plaats van de betaling van hand tot hand die courant is op het platteland, bijvoorbeeld. *De heer Eerdeken*s kan begrijpen dat men een dergelijke betalingsmethode aanbeveelt, maar men mag ze niet opleggen.

Artikel 62 verplicht de parketten vooraf het advies van de belastingadministratie te vragen. Uiteindelijk wordt de fiscus op dezelfde voet geplaatst als de overspelige echtgenoot. Dat vindt de heer *Eerdeken*s onaanvaardbaar.

Artikel 53 is negatief, want het is gevaarlijk drie vergelijkingspunten op te leggen.

In verband met artikel 110 had spreker liever gezien dat men in één substituuut per directie-generaal van de belastingen voorzagt.

Ten slotte ziet spreker niet in wat artikel 118 in dit fiscale wetsontwerp komt doen.

∴

De heer Vandenbroucke stelt vast dat zich inzake de herverdeling van de inkomens een verschuiving voordoet. Tussen de inkomens uit arbeid enerzijds en die uit vermogen anderzijds wordt het verschil steeds groter. Daar waar in 1970 slechts 14 % van het inkomen van de gezinnen inkomens uit vermogen betrof, bedroeg dat in 1985 al ruim 22 %. Het is een fiscaal moeilijk te controleren inkomen, dat bovendien minder belast wordt. Bij gelijkblijvende fiscale druk op het globale inkomen, zal dus de fiscale druk op de inkomens uit arbeid sterker toenemen dan op de inkomens uit vermogen. De grote fiscale druk is uiteraard grotendeels het gevolg van de enorme overheidsschuld.

De reële rente op de overheidsschuld stijgt zeer sterk, wat de basis van het fiscaal beleid beïnvloedt.

Belangrijkste bron van de fiscale fraude zijn natuurlijk de roerende inkomsten. De economen Pacolet en Geeroms hebben de ontduiking van belasting op de roerende inkomsten van 1980 becijferd. Op 170,8 miljard frank roerende inkomsten werd wel de roerende voorheffing ingehouden maar verder geen belasting betaald. Op 73 miljard roerende inkomsten werd zelfs geen belasting betaald. Door haar maatregelen legaliseerde de Regering in feite deze frauduleuze toestand. Dit alles doet toch ethische problemen rijzen. België bouwt een zwaar fiscaal apparaat op. Wat beogen de C.V.P. en de P.V.V. daarmee in de toekomst, wetend dat jaar na jaar de belasting op het inkomen verhoogd zal moeten worden ?

De S.P. gelooft niet dat alle problemen opgelost worden door de banken te « plunderen ». Toch zijn zij de draaischijf van de inkomens uit vermogen. Als zodanig zijn zij behoorlijk afgeschermd, onder meer door het bankgeheim. Dit is ongetwijfeld een delicate aangelegenheid. Via de wet van 8 augustus 1980 werden pogingen ondernomen om vat te krijgen op het bankgeheim, onder meer op basis van het vermoeden van fraude via bijzondere mechanismen, en op basis van een uitgestippelde hiërarchische weg. Hoeveel keren werd via het gewijzigde artikel 224 ingegrepen ?

Niettegenstaande de meldingsplicht van de banken, blijven de bijzondere mechanismen welig tieren. Is ook op dit terrein al ingegrepen ? Welk beleid huldigt de Minister terzake ?

Le Ministre des Finances fait observer que les parastataux ne sont pas non plus hors de cause.

M. Tobback constate que le commissaire du Gouvernement au Crédit communal s'érige en défenseur des intérêts des banques.

M. Vandenbroucke demande ensuite combien de fois la Commission bancaire a obligé des banques à communiquer leurs renseignements.

Un périodique belge a récemment mis en lumière un certain nombre de mécanismes particuliers, après avoir réalisé un reportage identique deux ans auparavant.

Dans combien de cas a-t-on eu recours à l'article 224 du Code des impôts sur les revenus ?

M. Vandenbroucke pose ensuite quelques questions au sujet de l'impôt étranger forfaitaire (I.E.F.). Le système présente un certain nombre d'anomalies : le montant de l'impôt qui a été versé à l'étranger n'est pas connu; cet impôt est assimilé à des frais exposés, puis déduit fiscalement.

Le Conseil supérieur des Finances a évalué cette « dépense fiscale » à 5,4 milliards, dont le Gouvernement espérait pouvoir récupérer 1,5 milliard. Combien l'application de la loi du 27 décembre 1984 a-t-elle rapporté ?

Quels résultats précis ont donné les centres de coordination ? La liste des participants aux centres de coordination ne présage pas grand-chose de bon.

Le Ministre des Finances signale qu'un certain nombre d'importantes sociétés multinationales menacent sans cesse de quitter le pays.

M. Vandenbroucke demande davantage de données chiffrées précises permettant de comparer les centres de coordination en Belgique et ceux situés à l'étranger, plus spécialement à Londres. Pourquoi les centres de coordination étrangers sont-ils tellement plus attrayants ?

La dette publique est en fait une masse très flottante. Les taux d'intérêt réels des prochaines années seront décisifs pour son évolution. Le Gouvernement a annoncé un rééchelonnement de la dette publique avec beaucoup de tapage, alors qu'une grande discrétion s'impose précisément dans ce domaine. Le Gouvernement a ainsi cédé un de ses atouts. Les banques ont pu prendre leurs précautions et bénéficient en outre de compensations, notamment par le biais de l'épargne-pension privée.

Il ne semble pas non plus que le Gouvernement ait l'intention d'être ferme avec les banques. Pourquoi a-t-il en outre besoin de pouvoirs spéciaux pour rééchelonner la dette publique ?

Le Gouvernement a beaucoup de moyens à sa disposition pour négocier avec les banques, notamment à propos de la prime de remboursement en matière de plus-values.

..

Dans son introduction, *M. Burgeon* attire l'attention sur la relativité des discussions au sein de cette commission, étant donné que certains chiffres, notamment en ce qui concerne l'enseignement, ont été sous-évalués dans le plan Ste-Anne.

En ce qui concerne le secteur de la construction, *M. Burgeon* estime qu'en dépit des mesures prises par le Gouvernement précédent, le secteur connaît encore toujours une stagnation. En outre, il règne une grande incertitude à ce sujet au sein de la majorité, ce qui ressort d'ailleurs d'une étude du C.E.P.E.S.S. Ce centre d'études rejette les mesures proposées par le Gouvernement, d'une part, parce qu'elles sont très onéreuses pour le Trésor et, d'autre part, parce qu'elles ont un effet stimulant insuffisant. *M. Burgeon* considère que la relance du secteur de la construction dépend d'une réduction des taux d'intérêt des prêts hypothécaires et du prix des produits pétroliers. Les mesures prises par

De Minister van Financiën merkt op dat ook de parastatalen niet vrijuit gaan.

De heer Tobback stelt vast dat de regeringscommissaris in het Gemeentekrediet zich eigenlijk als de waakhond van de banken opstelt.

De heer Vandenbroucke vraagt vervolgens : hoe dikwijls heeft de Bankcommissie gebruik gemaakt van de meldingsplicht ?

Een Belgisch tijdschrift heeft onlangs een aantal bijzondere mechanismen aan het licht gebracht, nadat het twee jaar eerder al een zelfde reportage had verwezenlijkt.

In hoeveel gevallen werd een beroep gedaan op artikel 224 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen ?

De heer Vandenbroucke stelt vervolgens een aantal vragen in verband met het F.B.B., (de forfaitaire buitenlandse belasting). Het systeem vertoont een aantal anomalieën : men kent de belasting die in het buitenland betaald werd niet; deze belasting wordt beschouwd als kosten en dan fiscaal afgetrokken.

De Hoge Raad voor Financiën heeft deze « fiscale uitgave » geraamd op 5,4 miljard waarvan de regering 1,5 miljard hoopte te kunnen recupereren. Hoeveel heeft de toepassing van de wet van 27 december 1984 opgebracht ?

Wat is de preciese ervaring met de coördinatiecentra ? De lijst van participanten in de coördinatiecentra laat niet veel goeds vermoeden.

De Minister van Financiën deelt mee dat een aantal belangrijke multinationals er voortdurend mee dreigen het land te verlaten.

De heer Vandenbroucke vraagt meer preciese vergelijkende cijfers tussen coördinatiecentra in België en het buitenland, met name in Londen. Waarom zijn buitenlandse coördinatiecentra zoveel aantrekkelijker ?

De Rijksschuld is in feite een zeer vlottende massa. De feitelijke rentevoeten van de komende jaren zijn daarbij doorslaggevend. De Regering heeft met grote trom een herschikking aangekondigd, terwijl daaromtrent juist grote discretie aangewezen is. De Regering heeft daardoor een wapen uit handen gegeven. De banken hebben hun voorzorgen kunnen nemen. Bovendien krijgen zij compensaties, onder meer via het privé-pensioensparen.

Het ziet er ook niet naar uit dat de Regering de banken kordaat zal aanpakken. Waarom heeft zij bovendien volmachten nodig voor de herschikking van de schuld ?

De Regering heeft vele middelen om met de banken te onderhandelen onder meer over de terugbetalingspremie inzake meerwaarden.

..

In zijn inleiding wijst *De heer Burgeon* op de relativiteit van de besprekingen in deze commissie, daar bepaalde ramingen, onder meer inzake het onderwijs, werden onderschat in het St-Annaplan van de Regering.

Wat de bouwsector betreft meent *de heer Burgeon* dat, niettegenstaande de door de vorige Regering genomen maatregelen, de sector nog steeds stagneert. Daarenboven heerst er terzake een grote onzekerheid binnen de meerderheid hetgeen bewezen wordt door een studie van C.E.P.E.S.S. Dit studiecentrum verwerpt de door de Regering voorgestelde maatregelen omdat zij enerzijds zeer kostelijk uitvallen voor de schatkist en anderzijds een onvoldoende stimulerend effect hebben. Volgens *de heer Burgeon* hangt de relance van de bouwsector af van een vermindering van de intrestvoeten voor hypothecaire leningen en van de prijs van de petroleum-produkten. De door de Regering genomen maatregelen

le Gouvernement sont contradictoires et révèlent le manque d'efficacité de la politique en matière de construction. Enfin, *M. Burgeon* demande s'il ne conviendrait pas de prendre des mesures en vue de stimuler le secteur de la construction publique, d'autant plus que la construction privée est saturée. Il considère également qu'il existe un risque d'inflation au niveau des mesures. Cette inflation désorganiserait le secteur et provoquerait une augmentation des prix, une diminution de la demande et la poursuite de la diminution de l'emploi.

Dans certains milieux de la majorité, on prétend que le système de pension légal actuel ne pourra plus être financé à l'avenir. Aussi s'impose-t-il d'instaurer l'épargne-pension. *M. Burgeon* considère que ce système ne constitue pas une solution au problème qui se pose. La majorité des travailleurs sera en effet dans l'impossibilité de payer des primes pour se constituer une pension complémentaire. En outre, il s'agit d'une mesure néfaste pour le Trésor, en raison de la déductibilité fiscale. Cette mesure vise donc uniquement à ramener la pension légale à un minimum, à savoir à une pension de base. *M. Burgeon* se demande également si le nouveau système offrira des garanties suffisantes aux intéressés. Etant donné qu'il s'agit en l'occurrence d'un système de capitalisation, un grand nombre de questions, notamment en ce qui concerne l'inflation à long terme, les taux d'intérêt, l'évolution du pouvoir d'achat, restent sans réponse à l'heure actuelle.

Il s'agit en outre d'un système peu sûr qui n'offre aucune garantie pour ce qui est de l'avenir, ce qui a d'ailleurs été prouvé à l'étranger, où les caisses de retraite et les compagnies d'assurance prennent peu de risques en matière d'investissements et n'encouragent donc pas le capital à risque. *M. Burgeon* en déduit que cette mesure vise seulement à introduire une nouvelle dépense que les revenus les plus élevés peuvent déduire de leurs impôts.

La mesure concernant la réduction de l'impôt des sociétés bénéficie seulement aux sociétés importantes et puissantes et n'offre aucune garantie en ce qui concerne l'amélioration de la gestion, l'accroissement des exportations et de la productivité et le développement de la recherche scientifique.

Les fondements idéologiques de cette mesure sont clairement précisés à la page 43 du rapport du Sénat (*Doc. Sénat n° 310/2, 1^o, 1985-1986*), où le Ministre déclare que si l'on se dit partisan d'une moindre intervention de l'Etat, l'on ne peut continuer à exiger que celui-ci garantisse la rentabilité des entreprises. Le Gouvernement réduit l'impôt des sociétés; ces dernières n'ont qu'à s'occuper de leur rentabilité et si elles n'y parviennent pas, elles disparaîtront tout simplement. L'orateur estime toutefois que l'Etat doit aider les entreprises en difficulté qui sont menacées de fermeture, afin de les aider à passer la crise structurelle d'autant plus que 61 % des entreprises en faillite sont mal gérées. *M. Burgeon* reproche au Ministre de ne pas prendre en considération le rôle social des entreprises: emplois, pouvoir d'achat, commerce régional, etc. Il présente en conséquence deux amendements. Le premier vise à obliger les entreprises à réinvestir le bénéfice retiré de la réduction de l'impôt des sociétés; le second tend à réduire de 2 % les barèmes fiscaux pour les revenus les plus bas.

M. Burgeon consacre la dernière partie de son intervention au problème du rachat d'actions privilégiées sans droit de vote de l'Etat par des entreprises relevant des secteurs nationaux. Il renvoie à ce propos aux déclarations de M. Geens, président de l'Exécutif flamand, relatives à l'économie à deux vitesses en Belgique. La cause de cette situation réside selon l'intervenant dans le fait que la minorité wallonne n'est plus défendue au sein du Gouvernement.

En ce qui concerne les problèmes des mines du Limbourg, *M. Burgeon* déclare que si l'on veut octroyer plus de moyens pour

gelen zijn tegenstrijdig en wijzen op een gebrek aan een efficiënt beleid inzake de bouwsector. Tot slot vraagt *de heer Burgeon* of het niet wenselijk ware maatregelen te nemen ter stimulering van de openbare bouwsector te meer daar de privébouw verzadigd is. Hij meent tevens dat er een gevaar bestaat voor een inflatie van maatregelen waardoor de sector ontwricht zou worden met als gevolg een stijging der prijzen, een vermindering van de vraag en een verdere daling van de tewerkstelling.

In bepaalde kringen van de meerderheid beweert men dat het huidige wettelijk pensioenstelsel in de toekomst niet meer kan gefinancierd worden. Dit noodzaakt bijgevolg de invoering van het pensioensparen. Volgens *de heer Burgeon* is dit nochtans geen oplossing voor het gesteld probleem. De meerderheid van de werknemers zal immers in de onmogelijkheid verkeren om premies te betalen voor een bijkomend pensioen. Daarenboven is het een voor de schatkist nadelige maatregel omwille van de fiscale aftrekbaarheid. Het enige doel van deze maatregel is dan ook een vermindering van het wettelijk pensioen tot een minimum namelijk een basispensioen. *De heer Burgeon* vraagt zich tevens af of het nieuwe systeem voldoende waarborgen biedt voor de belangstellenden. Vermits het hier gaat om een kapitalisatiesysteem, blijven er heel wat vragen bestaan o.m. inzake de inflatie op lange termijn, de interestvoeten, de evolutie van de koopkracht waarop nu geen antwoord kan gegeven worden.

Het is bovendien een onveilig systeem dat geen enkele waarborg biedt voor de toekomst, hetgeen trouwens bewezen werd in het buitenland waar de pensioenfondsen en de verzekeringsmaatschappijen weinig risico's nemen inzake beleggingen en bijgevolg geen stimulans betekenen voor het risicodragend kapitaal. *De heer Burgeon* leidt hieruit af dat deze maatregel alleen tot doel heeft een nieuwe fiscaal aftrekbare uitgave voor de hoogste inkomens in te voeren.

De maatregel inzake de vermindering van de vennootschapsbelasting komt, volgens *de heer Burgeon*, alleen de grote, sterke vennootschappen ten goede en biedt geen enkele waarborg inzake de verbetering van het beheer, een verhoging van de uitvoer en van de productiviteit en de ontwikkeling van het wetenschappelijk onderzoek.

De ideologische uitgangspunten van deze maatregel komen duidelijk tot uiting op blz. 43 van het Senaatsverslag (*Stuk nr. 310/2, 1^o, 1985-1986*) waar de Minister verklaart dat als men voorstander is van minder Staat, men niet kan blijven eisen dat de Staat de rendabiliteit van de ondernemingen waarborgt. De Regering vermindert de vennootschapsbelasting. De vennootschappen hoeven zich alleen om hun rendabiliteit te bekommeren. Slagen ze er niet in deze op peil te houden, dan verdwijnen ze gewoon. Spreker meent evenwel dat de Staat de ondernemingen in moeilijkheden, die niet sluiting bedreigd zijn, moet helpen om de structurele crisis te overwinnen, te meer daar 61 % van de failliet verklaarde ondernemingen slecht beheerd worden. *De heer Burgeon* verwijt de Minister dat hij geen rekening houdt met de sociale rol van de ondernemingen: werkgelegenheid, koopkracht, betekenis van de handel in het gewest enz... Hij dient dan ook twee amendementen in. Het eerste verplicht de ondernemingen de vermindering van de vennootschapsbelasting te herinvesteren. Het tweede amendement vermindert de belastingtarieven voor de laagste inkomens met 2 %.

In het laatste gedeelte van zijn betoog behandelt *de heer Burgeon* het probleem van de terugkoop van de aandelen zonder stemrecht van de Staat in de ondernemingen van de nationale sectoren. Hierbij verwijst hij naar de verklaringen van de heer Geens, Voorzitter van de Vlaamse Executieve, inzake de economie met twee snelheden in België. De oorzaak hiervan ligt, volgens spreker, in het feit dat de Waalse minderheid niet meer wordt verdedigd in de schoot van de Regering.

Inzake de problemen van de Limburgse mijnen verklaart *de heer Burgeon* dat indien men meer middelen wil voor de recon-

la reconversion du secteur du charbon, la Wallonie doit également recevoir des moyens supplémentaires pour la reconversion de son économie.

M. Burgeon présente en conséquence un amendement visant à supprimer cette mesure injuste pour la Wallonie.

En conclusion il précise que les mesures relatives au secteur de la construction, à l'épargne-pension et à la réduction de l'impôt des sociétés n'apporteront rien et constituent un gaspillage, alors qu'une politique plus volontariste est au contraire nécessaire.

∴

M. De Loor examine la politique que mène le Gouvernement en ce qui concerne la construction. Tant le Gouvernement précédent que le Gouvernement actuel ne parlent que du redressement de ce secteur, mais la réalité est toute différente. En effet, au cours des cinq dernières années, environ 100 000 emplois ont été perdus dans ce secteur. Il craint que le chômage ne progresse encore à la suite du récent plan d'assainissement.

Sur la base d'une étude relative au secteur de la construction réalisée par le bureau d'études McKinsey et par le Bureau du plan, le Ministre compétent avait cependant envisagé de prendre certaines mesures structurelles à long terme. Ces mesures sont actuellement tout simplement ignorées et seules celles qui permettront au Trésor de réaliser des économies seront prises. Le secteur de la construction n'approuve nullement ces décisions gouvernementales. L'intervenant se propose de les examiner de plus près selon les points suivants :

1. Conséquences pour la construction de logements sociaux.

Les chiffres relatifs au nombre de nouvelles habitations qui ont été mises en adjudication en disent long. Alors que ce nombre s'élevait encore à 10 246 habitations en 1980 pour la Société nationale du Logement, il est retombé à 709 à peine en 1985. Cette courbe descendante vaut également pour la Société nationale terrienne (1 590 habitations en 1980 contre 479 en 1985).

L'existence de longues listes d'attente de candidats acheteurs ou de candidats locataires prouve, d'autre part, qu'il y a encore un réel besoin de logements sociaux. En raison de la politique gouvernementale, les ménages les plus pauvres risquent de devoir de plus en plus souvent s'installer dans des habitations délabrées.

2. Les investissements publics dans la construction.

Ces dernières années, le pouvoir central a réduit de moitié ses investissements dans le secteur de la construction.

Il estime que l'argument selon lequel on a suffisamment investi dans le béton est facile. L'augmentation du trafic routier (+ 40 %), les files interminables à l'entrée des grandes villes et l'insécurité croissante des routes constituent autant de raisons pour encore investir et effectuer des travaux publics.

Le Ministre des Travaux publics avait d'ailleurs promis (avant les élections) un programme d'investissements de 7,5 milliards pour la réfection des routes provinciales et communales. Après les élections, les mandataires concernés n'ont toutefois plus rien entendu à ce propos.

Il y a au contraire la récente décision contenue dans le plan Saint-Anne, selon laquelle le niveau des investissements est ramené à 64 % de celui de 1985. Cette décision va vraiment à l'encontre de la promesse qu'avait faite le Gouvernement le 25 juin 1985 au cours de la table ronde de la construction.

Enfin, le secteur de la construction ne devra pas non plus beaucoup compter sur les pouvoirs locaux. Le plan d'assainissement leur impose en effet un effort financier considérable (diminution du Fonds des communes, nouvelle réglementation en ce qui concerne les contractuels subventionnés, etc.). Ils ne dispose-

versie van de steenkoolsector, Wallonië evenzeer de nodige middelen wil voor de reconversie van zijn economie.

De heer Burgeon dient dan ook een amendement in waarbij deze maatregel wordt geschrapt daar hij onrechtvaardig is voor Wallonië.

Als algemeen besluit stelt hij dat de maatregelen inzake de bouwsector, het pensioensparen en de verlaging van de vennootschapbelasting niets opbrengen en een verspilling betekenen. Er is integendeel behoefte aan een meer voluntaristisch beleid.

∴

De heer De Loor neemt het regeringsbeleid inzake de bouwnijverheid op de korrel. Zowel de vorige regering als de huidige hebben de mond vol over het herstel van die sector, maar de werkelijkheid doet zich anders voor. Zo zijn de laatste vijf jaar om en bij de 100 000 werkplaatsen verloren gegaan. Hij vreest dat ingevolge het recente spaarplan de werkloosheid in de bouw nog zal toenemen.

Nochtans had de bevoegde Minister, op grond van een doorlichting van de bouwnijverheid door zowel het Studiebureau McKinsey als door het Planbureau, bepaalde structurele maatregelen op lange termijn in het vooruitzicht gesteld. Deze maatregelen worden thans gewoon genegeerd en in plaats daarvan worden enkel diegene getroffen die een voor de Schatkist besparend karakter hebben. De bouwsector kan geenszins akkoord gaan met die regeringsbeslissingen. Spreker neemt zich voor om die nader te bespreken, in het licht van de volgende punten :

1. Gevolgen voor de sociale woningbouw.

De cijfergegevens met betrekking tot het aantal nieuwe aanbestede woningen spreken boekdelen. Waar dit aantal voor de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting in 1980 nog 10 246 woningen bedroeg, is dit in 1985 teruggevallen tot amper 709. Eenzelfde neergaande lijn geldt ten opzichte van de Nationale Landmaatschappij (1 590 woningen in 1980 tegen 479 in 1985).

Het bestaan van lange wachtlijsten van kandidaat-eigenaars of huurders toont anderzijds aan dat er nog een reële behoefte aan sociale woningbouw blijft bestaan. Het regeringsbeleid houdt het gevaar in dat armere gezinnen meer en meer in verkrotte woningen hun intrek zullen moeten nemen.

2. De overheidsinvesteringen in de bouw.

De jongste jaren heeft de centrale overheid haar investeringen in de bouwsector met de helft verminderd.

De bewering dat er voldoende beton werd aangelegd, vindt hij goedkoop. De toegenomen verkeersdrukte (+ 40 %), de eindeloze files rond de grote steden en de groeiende onveiligheid van de wegen, zijn voldoende redenen om inzake openbare werken nog te investeren.

De Minister van Openbare Werken had (voor de verkiezingen) trouwens een investeringsprogramma van 7,5 miljard beloofd tot vernieuwing van de provincie- en gemeentewegen. Na de verkiezingen hebben de betrokken mandatarissen daarover echter niets meer vernomen.

Er is integendeel de recente beslissing uit het Sint-Anna-plan waardoor het peil van de investeringen teruggebracht wordt op 64 % van dit voor 1985. Die beslissing gaat regelrecht in tegen de belofte waartoe de Regering zich op 25 juni 1985 tijdens de ronde-tafelconferentie voor de bouw had verbonden.

Tenslotte zal de bouwsector evenmin nog veel kunnen verwachten van de plaatselijke besturen. Die worden door het Spaarplan immers tot een zware financiële inspanning verplicht (vermindering van het gemeentefonds, nieuwe regeling inzake de gesubsidieerde contractuelen, enzovoort). Zij zullen bijgevolg

ront donc plus d'une marge de manœuvre budgétaire suffisante pour procéder à des investissements dans la construction.

3. L'incidence du projet de loi à l'examen sur la construction.

Le projet prévoit trois taux de T.V.A. Une distinction est faite à ce propos entre la construction ou l'acquisition d'une habitation nouvelle et la rénovation. Dans l'intérêt des candidats bâtisseurs et du secteur, M. De Loor demande des précisions à propos de la rénovation.

Cette distinction entre la construction ou l'acquisition à l'état neuf d'une habitation et la rénovation est également faite pour la déduction des charges d'intérêt. Le projet prévoit en outre que l'habitation doit être le seul immeuble bâti dont le contribuable est propriétaire. Et enfin, le montant de l'emprunt est fixé.

Pourquoi le Gouvernement ne tente-t-il pas d'uniformiser toutes ces réglementations ? Elles seraient alors mieux perçues par le public.

La déduction des charges d'intérêts n'est en outre possible qu'« après déduction du revenu cadastral (R.C.) ». Il se demande comment l'administration appliquera cette réglementation (a) pendant la première année d'occupation (quand on ne connaît pas encore le R.C.) et (b) pour les futurs bâtisseurs qui commencent à amortir leur emprunt immédiatement ?

En ce qui concerne la déduction des amortissements du capital, le montant correspondant à une habitation moyenne a été porté de 400 000 francs à 2 000 000 de francs. Le code du logement prévoit au contraire un montant de 2 700 000 francs. Il estime que la mesure selon laquelle une partie des droits d'enregistrement peut être remboursée, ne stimulera nullement la construction.

La nouvelle loi fiscale ne permettra pas de relancer la construction, ni grâce à la construction de logements privés, ni grâce à la construction de logements sociaux et certainement pas grâce aux adjudications publiques. Quelques mesures favorables aux ménages ont certes été prises, mais elles ne permettront néanmoins pas de juguler la crise dans le secteur de la construction.

∴

M. Coveliers déplore la manière dont se déroulent les travaux : la commission examine un projet sans disposer d'un texte adopté par le Sénat. Il annonce qu'il examinera le texte en tant que nationaliste flamand. La crise économique ne pourra être résolue avant que l'état unitaire actuel ne soit transformé en une confédération. L'intervenant demande également pourquoi le présent projet doit être examiné avec tant de hâte et à un moment aussi peu opportun. S'agit-il en l'occurrence d'un compromis à la belge, les libéraux obtenant l'adoption de la charte du contribuable en échange du vote du budget ?

Le présent projet est un fouillis. Le premier chapitre est en fait le seul qui contienne des mesures purement fiscales. Plusieurs articles s'inscrivent dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale, mais aucune réduction de l'impôt sur les revenus du travail n'est envisagée.

L'article 48 attribue en fait de nouveaux pouvoirs spéciaux au Gouvernement. En outre, le Conseil d'Etat a dénoncé l'imprécision de cet article. Il est même prévu au chapitre 2 que l'épargne-pension sera instaurée par arrêtés de pouvoirs spéciaux, ce qui est inadmissible. A-t-on tenté une nouvelle fois de masquer de la sorte les dissensions de la majorité ?

La V.U. n'est pas opposée a priori au principe de l'épargne-pension, puisqu'elle accroît la liberté de l'individu.

Cependant, on peut craindre à juste titre que ce système ne remette à terme en question le principe de la solidarité, pilier du secteur des pensions. C'est pourquoi l'épargne-pension doit aller

over geen budgettaire ruimte meer beschikken voor investeringen in de bouw.

3. De weerslag van het onderzochte wetsonderwerp op de bouw.

In gevolge het ontwerp zullen drie B.T.W.-aanslagvoeten van toepassing zijn, waarbij onder meer een onderscheid gemaakt wordt tussen nieuwbouw en vernieuwbouw. In het belang van de kandidaat-bouwers én van de sector, vraagt de heer De Loor verduidelijking omtrent het begrip « vernieuwbouw ».

Inzake de aftrek van intrestlasten wordt dit onderscheid tussen nieuwbouw en vernieuwbouw eveneens aangetroffen. Daarnaast wordt het criterium van de enige woning gehanteerd. En tenslotte is het bedrag van de lening bepalend.

Waarom wordt niet gestreefd naar meer eenvormige regelingen die door het publiek beter zouden begrepen worden ?

De aftrek van de intrestlasten is bovendien maar van toepassing « na aftrek van het Kadastraal Inkomen (K.I.) ». Hij vraagt zich af hoe de administratie deze regeling zal toepassen (a) gedurende het eerste jaar van bewoning (als men het K.I. nog niet kent en (b) voor toekomstige bouwers die hun lening onmiddellijk beginnen aflossen ?

Met betrekking tot de aftrek van kapitaalsaflossingen wordt het bedrag om als middelgrote woning door te gaan van 400 000 frank opgevoerd tot 2 000 000 frank. In de huisvestingscode daarentegen is er sprake van een bedrag van 2 700 000 frank. Van de maatregel waarbij tot terugbetaling van een deel der registratierechten kan worden overgegaan, verwacht hij geen enkel effect voor de stimulering van de bouwnijverheid.

De nieuwe fiscale wet brengt geen relance voor de bouw, noch via de private woningbouw, noch via de sociale woningbouw en zeker niet via de openbare aanbestedingen. Er werden hoogstens een paar gezinsvriendelijke beslissingen getroffen doch die brengen geen oplossing voor de crisis in de bouwsector.

∴

De heer Coveliers betreurt vooreerst de gang van de werkzaamheden : de commissie bespreekt een ontwerp zonder over een door de Senaat goedgekeurde tekst te beschikken. Hij kondigt aan de tekst als Vlaams-nationalist te willen onderzoeken. De economische crisis kan niet worden opgelost zonder dat eerst deze unitaire staat tot een confederale statenbond wordt hervormd. Spreker vraagt zich ook af waarom dit ontwerp zo dringend en op een dergelijk ongelukkig moment moet worden behandeld. Is het weer eens een Belgische compromisregeling, waarbij de liberalen hun blauw charter krijgen in ruil voor het goedkeuren van de begroting ?

Voorliggend ontwerp is een allegaartje. Het eerste hoofdstuk is eigenlijk het enige dat louter fiscale maatregelen bevat. Verschillende artikelen kaderen in de strijd tegen de belastingontwikking, maar van een belastingvermindering voor de inkomens uit arbeid is helemaal geen sprake.

Artikel 48 betekent in feite een nieuwe volmacht aan de Regering. Daarenboven kloeg de Raad van State de vaagheid van het artikel aan. In hoofdstuk 2 wordt zelfs het pensioensparen bij volmacht ingevoerd, en dat is onaanvaardbaar. Tracht men zo eens te meer een meningsverschil binnen de meerderheid te verdoezelen ?

De V.U. is niet bij voorbaat tegen het principe van het pensioensparen gekant, vermits het de vrijheid van het individu vergroot.

De vrees is echter gegrond dat het systeem op termijn het solidariteitsbeginsel, pijler van de pensioensector, op de helling zal zetten. Daarom moet het pensioensparen worden gekoppeld

de pair avec un renforcement du régime légal des pensions. La prudence s'impose donc en ce qui concerne les incitants fiscaux que le nouveau système ne manquera pas de prévoir.

M. Coveliers ne croit pas que la réglementation proposée en matière de pensions soit le moyen le plus indiqué pour assurer des ressources financières aux entreprises belges ou pour alléger les charges du régime légal de pensions.

En ce qui concerne la charte du contribuable, l'intervenant souhaite émettre un avis nuancé. Dans un état de droit, toutes les lois doivent être respectées, même les lois fiscales. Un délinquant fiscal ne doit pas être traité autrement qu'un délinquant ordinaire.

L'intervenant s'étonne en outre que les socialistes préconisent le maintien de la peine d'emprisonnement, peine qui, en excluant la personne concernée de la communauté, semble être la moins indiquée en matière fiscale.

La meilleure sanction se situe en l'occurrence sur le plan financier. Il se justifie que les dispositions générales du droit pénal soient d'application lorsqu'il s'agit de juger la délinquance fiscale.

L'intervenant estime ensuite qu'il est beaucoup plus difficile d'accepter le texte de l'article 60. Le parquet ne pourra en effet pas intervenir à l'égard d'infractions fiscales si l'administration ne le veut pas. La création de la fonction de substitut du procureur du Roi spécialisé en matière fiscale contribuera à accroître la désorganisation des parquets.

Enfin, M. Coveliers ne comprend pas que le projet à l'examen contienne une disposition relative à la rémunération des gendarmes. Il convient certes de trouver une solution à ce problème, mais pas dans le cadre de ce projet.

Il serait par ailleurs également nécessaire de relever l'indemnité des juges d'instruction. L'intervenant présentera un amendement en ce sens.

M. Coveliers précise en conclusion que les vagues qui secouent la commission ne modifieront pas le cap suivi par le Gouvernement, mais qu'il est inévitable que ce dernier finisse par s'ensabler.

Le Président estime que l'amendement relatif aux juges d'instruction n'est pas recevable, étant donné que cette question n'a rien à voir avec le projet de loi fiscale.

M. Coveliers demande alors ce que vient faire la rémunération des gendarmes dans ce projet.

Le Président déclare que le Sénat ne l'a pas déclaré non recevable. Il apprécie les textes bien rédigés mais n'est pas gêné par une association entre législation fiscale et sécurité sociale.

Le Vice-Premier Ministre et Ministre de la Justice estime que c'était sans doute pour « alléger » le texte.

..

Mme Detiège souhaite examiner le problème du cumul des revenus. Nous allons vers une société dans laquelle les emplois à temps plein n'auront plus un caractère absolu, en raison de la réduction sans cesse croissante du temps de travail, dit le Ministre Dehaene à un congrès international. Mme Detiège craint qu'en pratique, les hommes n'accaparent les emplois à temps plein tandis que les femmes devront se satisfaire des emplois à temps partiel.

Notre système fiscal est particulièrement désavantageux pour la femme mariée et le présent projet de loi fiscale ne modifie rien cette situation.

Mme Detiège fait remarquer que le Ministre des Finances promet qu'il ne sera pas dérogé au principe du décumul. Mais l'instauration du système du fractionnement a bloqué le système du décumul. La femme exerçant une activité professionnelle fait encore toujours l'objet de graves discriminations. Le projet de loi

aan een versteviging van de wettelijke pensioenregeling. Voorzichtigheid bij de fiscale stimuli, waarop het nieuwe systeem zeker zal kunnen rekenen, is dus geboden.

De heer Coveliers gelooft niet dat de voorgestelde pensioenregeling het meest aangewezen middel is om de Belgische ondernemingen te voorzien van geldmiddelen of om de lasten van de wettelijke pensioenregeling te verlichten.

Wat het zogenaamde charter van de belastingplichtige betreft, wenst spreker een genuanceerd oordeel te vellen. In een rechtsstaat moeten alle wetten worden nageleefd, ook de fiscale. Een fiscaal delinquent moet niet anders worden benaderd dan een delinquent in het algemeen.

Het heeft spreker verbaasd dat de socialisten het behoud van de gevangenisstraf bepleiten; immers deze straf — de uitsluiting uit de gemeenschap — is in fiscale zaken de minst aangepaste.

De beste manier van bestraffing ligt hier op het pecuniaire vlak. Het is verantwoord dat het algemeen strafrecht wordt toegepast bij de beoordeling van de fiscale deliquentie.

Het valt spreker veel moeilijker om de voorgestelde tekst in artikel 60 te aanvaarden. Het parket zal immers niet kunnen optreden inzake fiscale misdrijven, indien de administratie dit niet wil. De invoering van substituut-procureurs, gespecialiseerd in belastingzaken, betekent een bijkomende ontreding van de parketten.

Dat er in dit ontwerp ook een regeling voor de vergoeding van de rijkswachters werd opgenomen, begrijpt spreker niet. Dat probleem moet allicht een oplossing krijgen, maar niet via dit ontwerp.

Overigens zou het ook nodig zijn de vergoeding voor de onderzoeksrechters op te trekken. Hij zal daartoe een amendement indienen.

Tot besluit zegt de heer Coveliers dat de golven die in de commissie gemaakt worden, de koers van het regeringsschip niet zullen veranderen, maar dat het onvermijdelijk is dat de gevolgde koers fataal op een zandbank moet eindigen.

De Voorzitter is van oordeel dat het amendement betreffende de onderzoeksrechters niet ontvankelijk is, omdat de kwestie niets te maken heeft met het fiscale wetsontwerp.

De heer Coveliers vraagt wat de vergoeding van de rijkswachters dan in het wetsontwerp komt doen.

De Voorzitter verklaart dat de Senaat het niet onontvankelijk heeft verklaard. Hij ziet graag goed gestelde teksten maar een samenvoeging van fiscale en sociale zekerheidsteksten stoort hem niet.

De Vice-Eerste Minister en Minister van Justitie verklaart dat het ongetwijfeld was om de tekst te « verlichten ».

..

Mevr. Detiège wil het probleem van de gecumuleerde inkomens behandelen. We evolueren naar een maatschappij waarin tengevolge van de voortschrijdende arbeidsduurverkorting, voltijsse jobs geen absolute must meer zullen zijn, zo zei Minister Dehaene op een internationaal congres. Mevr. Detiège vreest dat zulks er in de praktijk zal op neerkomen, dat de mannen met de fulltime's aan de haal gaan, terwijl de vrouwen zich met deeltijds werk tevreden moeten stellen.

Ons fiscaal systeem is bijzonder onvriendelijk voor de gehuwde vrouw, en daarin brengt dit fiscale ontwerp geen verandering.

Volgens de Minister van Financiën aldus nog Mevr. Detiège zal er niet worden afgeweken van het decumulatiebeginsel. Maar door de invoering van het splittingsysteem werd het decumulatiestelsel geblokkeerd. De buitenhuiswerkende vrouw wordt nog steeds zwaar gediscrimineerd. Het wetsontwerp verergert die

à l'examen aggrave encore cette situation. Pourquoi les dépenses résultant de l'hébergement d'enfants dans des crèches ne sont-elles pas déductibles ? Actuellement, ce sont surtout les familles nombreuses nanties qui sont favorisées sur le plan fiscal. L'écart séparant les familles aisées des autres est de plus en plus grand, tant sur le plan social que sur le plan fiscal.

L'intervenant demande si l'ensemble du système ne doit pas être repensé. Elle propose un remboursement d'impôt pour les familles nombreuses dont le revenu est assez modique, car le fractionnement avantage les familles moins nombreuses disposant d'un revenu plus élevé. On peut également réparer des injustices en liant étroitement les allocations familiales au revenu du ménage. Mme Detiège estime qu'il est essentiel d'observer une neutralité fiscale totale à l'égard du travail d'une femme mariée ou célibataire. Elle conclut en déplorant qu'aucune de ces mesures de redistribution ne figure dans le présent projet.

..

M. De Batselier déplore d'emblée que le Ministre des Finances ait été présent hier, alors qu'il a surtout été question de problèmes judiciaires, et qu'à présent, ce soit le Vice-Premier Ministre et Ministre de la Justice qui soit là, alors que ce sont surtout des problèmes fiscaux qui sont à l'ordre du jour.

En ce qui concerne le fond, il affirme que la fiscalité est loin d'être transparente en Belgique. Cela ressort très clairement du dernier rapport du Conseil supérieur des finances. L'intervenant cite de nombreux chiffres provenant de ce rapport.

Selon le Conseil supérieur, 70 % des dépenses fiscales sont de nature économique, alors que dans les années 60, ces dépenses étaient essentiellement culturelles et sociales.

L'intervenant critique fortement l'absence d'une analyse coût-profit des dépenses fiscales. Il s'agit pourtant en l'occurrence d'une tâche qui relève du Conseil supérieur. Il y a plus de deux ans, le Gouvernement avait promis une analyse coût-profit de chaque dépense fiscale. Quand cette promesse sera-t-elle tenue ? Pourquoi le Gouvernement ne confie-t-il pas cette mission au Conseil supérieur des Finances ? Ce n'est qu'à cette condition que l'on pourrait procéder à une discussion objective au sujet des dépenses fiscales.

L'intervenant se limite à l'impôt des sociétés, car c'est sur ce type d'impôt que portent de nombreux incitants fiscaux.

La situation n'est heureusement pas aussi détériorée dans notre pays qu'aux Etats-Unis, où seules les sociétés les plus importantes paient encore des impôts. Cette situation commence cependant aussi à se manifester dans notre pays.

En Belgique, l'impôt des sociétés rapporte 20,8 milliards de francs. Cela ne prouve-t-il pas — eu égard au niveau des dépenses fiscales — la nécessité d'une analyse coût-profit ? Une réduction de 30 % de l'impôt des sociétés pourrait s'avérer une bonne affaire pour l'Etat pour autant qu'elle aille de pair avec la suppression des dépenses fiscales y afférentes. Les instruments dont disposent les pouvoirs publics sont véritablement devenus trop coûteux si on les considère en fonction de leur efficacité. Cette constatation vaut d'ailleurs également pour d'autres secteurs. Il est toutefois nécessaire de disposer de statistiques fiables si l'on veut pouvoir procéder à une évaluation valable de la politique en la matière.

L'intervenant demande que les mesures fiscales soient évaluées d'urgence. Les résultats de cette évaluation permettraient d'établir un système rationnel d'incitants fiscaux. Le professeur Gérard voit dans l'utilisation excessive d'incitants fiscaux le même danger que dans le recours abusif aux subventions, à savoir que seuls les projets d'investissement marginaux sont stimulés. Or, telle ne peut avoir été l'intention des libéraux.

M. De Batselier répète une nouvelle fois qu'il est urgent d'évaluer les mesures de stimulation fiscale existantes. La dernière étude universitaire de l'Université de Gand à ce sujet date de 1981. Lors de la concertation sociale, le Ministre Maystadt avait

toestand nog. Waarom worden de uitgaven voor het onderbrengen van kinderen in crèches niet fiscaal aftrekbaar gemaakt ? Thans worden vooral de welgestelde gezinnen met veel kinderen fiscaal bevoordeeld. De kloof tussen minder gegoede en welgestelde gezinnen wordt steeds breder, zowel sociaal als fiscaal.

Spreker vraagt zich af of het hele systeem niet moet worden herdacht. Zij stelt een terugbetaling van belasting voor aan de grote gezinnen met een relatief laag inkomen. Het splittingvoordeel is immers groter voor kleinere gezinnen met een hoog inkomen. Onrechtvaardigheden kunnen ook worden weggevoerd door de kinderbijslag sterk afhankelijk te maken van het gezinsinkomen. Prioritair voor mevrouw Detiège is een totale fiscale neutraliteit t.a.v. de arbeid van een gehuwde of ongehuwde vrouw. Zij besluit met te betreuren dat niets van al deze hervordelende maatregelen terug te vinden is in voorliggend ontwerp.

..

De heer De Batselier betreurt vooraf dat de Minister van Financiën gisteren aanwezig was, toen vooral over gerechtelijke kwesties gesproken werd, en dat thans de Vice-Eerste Minister en Minister van Justitie opgedaagd is, nu er vooral over fiscale punten gehandeld wordt.

Ten gronde betoogt hij dat de fiscaliteit in België zeer ondoorzichtig is. Uit het jongste verslag van de Hoge Raad voor Financiën blijkt dat zeer duidelijk. Spreker citeert overvloedig uit de cijfergegevens, die in het verslag werden samengebracht.

Volgens de Hoge Raad zijn 70 % van de fiscale uitgaven van economische aard, waar de fiscale uitgaven in de jaren 60 hoofdzakelijk cultureel en sociaal waren.

Spreker heeft scherpe kritiek op het ontbreken van een kosten-batenanalyse van de fiscale uitgaven. Dat is nochtans een taak van de Hoge Raad. Meer dan twee jaar geleden beloofde de Regering een kosten-batenanalyse van elke fiscale uitgave. Wanneer komt ze deze belofte na ? Waarom geeft de Regering die opdracht niet aan de Hoge Raad voor Financiën ? Pas dan zou men tot een geobjectiveerde discussie inzake fiscale uitgaven komen.

Spreker beperkt zich tot de vennootschapsbelasting, want daarop hebben vele fiscale stimuli betrekking.

Gelukkig is de toestand in ons land nog niet zo verziekt als in de Verenigde Staten waar enkel de allergrootste vennootschappen nog belastingen betalen. Toch wordt die situatie bij ons ook stilaan duidelijk.

In België brengt de vennootschapsbelasting 20,8 miljard op. Toont het niet aan — gelet op het niveau van de fiscale uitgaven — dat een kosten-batenanalyse nodig is ? Een verlaging van de vennootschapsbelasting met 30 % zou voor de Staat een goede zaak kunnen worden als eveneens de desbetreffende fiscale uitgaven worden geschrapt. Het instrumentarium van de overheid is werkelijk te duur geworden in verhouding tot zijn efficiency. De bedenking geldt ook voor andere sectoren. Wij hebben echter nood aan betrouwbare statistieken om het beleid terzake zinvol te evalueren.

Spreker vraagt dat de fiscale maatregelen dringend zouden worden geëvalueerd. Op die resultaten kan men dan een rationeel systeem van fiscale stimuli stelen. Professor Gérard ziet in een overdreven gebruik van fiscale stimuli hetzelfde gevaar als in een overdreven gebruik van subsidies; slechts marginale investeringsprojecten worden erdoor gestimuleerd. Dat kan toch niet de bedoeling van de liberalen zijn geweest.

Er is, zo stelt de heer De Batselier nogmaals, een dringende behoefte aan een evaluerende studie van de bestaande fiscale stimuleringsmaatregelen. De laatste universitaire studie van de Rijksuniversiteit van Gent dateert van 1981. Minister Maystadt

promis une étude plus récente. Quand cette étude sera-t-elle présentée et sur quoi portera-t-elle ?

M. De Batselier souligne qu'il convient d'établir une distinction entre les réductions normales d'impôt et les incitants fiscaux. Aussi longtemps que cette distinction ne sera pas clairement établie, les dépenses fiscales manqueront de transparence. Il convient d'évaluer autrement l'ensemble de ces questions, qui concernent actuellement surtout le secteur industriel. Une étude précise aboutirait vraisemblablement à la conclusion que l'on peut sans crainte supprimer un certain nombre de dépenses, ce qui contribuerait également à réduire la bureaucratie. L'intervenant analyse ensuite les différences entre les incitants fiscaux et les subsides destinés à promouvoir les projets économiques.

En cas de subventionnement, le montant du transfert est connu d'avance, de sorte que l'on sait précisément ce dont on dispose pour mettre sur pied un projet. Il est possible d'instaurer une sélectivité, étant donné que l'on peut définir les conditions du subventionnement avec précision. L'inconvénient du système des subventions, c'est qu'il requiert un appareil administratif. L'intervenant constate que l'on préfère de plus en plus le système des avantages fiscaux, avec tous les désavantages qu'il comporte, à cette méthode. L'effet favorable d'un incitant fiscal ne se fait sentir qu'après l'élaboration du projet, trop tard donc pour alléger le coût d'investissement.

Pour les incitants fiscaux, il est en outre particulièrement difficile de prévoir une quelconque sélectivité.

On mène dans notre pays une fâcheuse politique de compromis. Les uns sont partisans d'une réduction générale et linéaire des impôts, les autres d'une aide publique maximale fondée sur la sélectivité. Concilier les deux points de vue aboutit à une situation extrêmement difficile. La transparence s'impose aussi en l'occurrence.

L'intervenant démontre encore que les incitants fiscaux peuvent engendrer la même politisation que les subsides. Il cite à ce propos M. De Feyter.

M. De Feyter, du « Vlaams Economisch Verbond », s'est prononcé, dans un article en 1981, contre la politisation de la politique économique, telle qu'elle ressort de la politique des incitants fiscaux. L'intervenant insiste pour que le Gouvernement justifie sa politique à l'aide de chiffres. Ces chiffres doivent être disponibles avant que l'on entame la discussion des articles. La confusion règne actuellement et le Gouvernement mène une politique arbitraire. Nous devons connaître les bénéfices réels des entreprises et savoir comment sont justifiés les incitants.

L'intervenant demande enfin combien de sociétés sont assujetties à l'impôt des sociétés en Belgique. Combien d'entre elles sont déficitaires ? Combien d'entre elles réalisent des bénéfices mais n'ont pas de revenu imposable ? Enfin, combien d'entre elles réalisent des bénéfices et payent des impôts ? Force est en effet de constater que le produit de l'impôt des sociétés ne représente plus que 14 % de l'impôt des personnes physiques, alors qu'il représentait encore 23 % il y a vingt ans. Comment le Ministre explique-t-il et justifie-t-il cette évolution ? A combien s'élèvent respectivement les bénéfices imposables des sociétés et les impôts ?

∴

M. Van Rompuy approuve la décision du Gouvernement de ne pas réduire la pression fiscale. Une telle réduction ne se justifierait en effet pas d'un point de vue budgétaire. Il constate que les socialistes envisagent ce problème sous un angle idéologique, voire éthique. C'est ainsi qu'ils demandent s'il est justifiable que les revenus du travail diminuent, alors que les revenus du capital augmentent.

Or, l'intervenant estime que la politique de redressement entraînera, à terme, une réduction des revenus du capital. En effet, par suite de la baisse des taux d'intérêt, le redressement sera payé par les épargnants. Si tel n'était pas le cas, nous nous dirigerions vers une société de rentiers. Est-ce là ce que veulent les socialistes ?

La Kredietbank affirme avec insistance que des taux d'intérêt élevés mènent inévitablement à une débâcle financière. L'expansion

beloofde een actueler onderzoek tijdens het jongste sociale overleg. Vraag is wanneer komt die en waarover ?

De heer De Batselier beklemtoont dat er een onderscheid moet worden gemaakt tussen normale belastingverminderingen en fiscale stimuli. Zolang men hierover geen beter inzicht krijgt, zullen de fiscale uitgaven ondoorzichtig blijven. Heel die problematiek moet anders geëvalueerd worden. Zij is thans vooral industrieel georiënteerd. Een nauwkeurige studie zou vermoedelijk doen besluiten dat een aantal uitgaven gerust kunnen worden afgeschaft. Men zou ook de bureaucratie terzake kunnen verminderen. Spreker maakt dan een analyse van de verschillen tussen fiscale stimuli en subsidies voor het steunen van economische projecten.

Bij subsidiëring is het bedrag van de overdracht op voorhand bekend, waardoor men precies weet waarover men beschikt om een project op te zetten. Selectiviteit is mogelijk, vermits men de subsidiëeringsvoorwaarden nauwkeurig kan omschrijven. Nadeel van het subsidiesysteem is de noodzaak van een administratief apparaat. Spreker stelt vast dat men deze methode steeds meer inruilt voor het systeem van fiscale voordelen, met alle nadelen vandien. Het gunstig effect van een fiscale stimuli komt pas na het opzetten van het project, te laat dus om de investeringskost te verlichten.

Bij fiscale stimuli is het voorts bijzonder moeilijk om enige selectiviteit in te bouwen.

Men voert in ons land een lastig compromis-beleid. De eenen willen een algemene lineaire belastingvermindering, de anderen willen maximale overheidssteun maar op basis van selectiviteit. Beide standpunten verzoenen leidt naar een uiterst moeilijke situatie. Ook hier is grotere doorzichtigheid geboden.

Spreker toont nog aan dat fiscale stimuli evenwel politiserend kunnen worden als subsidies. Hij citeert hierbij de heer De Feyter.

De heer De Feyter, van het Vlaams Economisch Verbond, heeft zich in een artikel in 1981 uitgesproken tegen de politisering van het economisch beleid, zoals die blijkt uit de politiek van fiscale stimuli. Spreker dringt aan dat de regering met cijfermateriaal haar beleid zou motiveren. Nog vóór de artikelsgewijze behandeling hebben wij die cijfers nodig. Thans tast men in het duister en gaat de regering willekeurig tewerk. Men moet weten wat de bedrijfswinsten werkelijk zijn en hoe de stimuli verantwoord worden.

Tot slot vraagt spreker hoeveel vennootschappen in België onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting — Hoeveel daarvan maken verlies ? Hoeveel maken winst, maar hebben geen belastbaar inkomen ? Hoeveel tenslotte maken winst én betalen belasting ? Het valt immers op dat de opbrengst van de vennootschapsbelasting nog amper 14 % van de belasting op fysieke personen bedraagt, terwijl dat twintig jaar geleden nog 23 % was. — Hoe verklaart en verantwoordt de Minister deze evolutie ? Hoeveel bedragen de belastbare vennootschapswinsten en hoeveel de belastingen ?

∴

De heer Van Rompuy keurt het goed dat de regering de belastingdruk niet vermindert. Dat zou budgettair niet verantwoord zijn. Hij stelt vast dat de socialistische problematiek ideologisch en zelfs ethisch benaderen. Zo vragen zij of het verdedigbaar is dat de inkomens uit arbeid verminderen en de inkomens uit vermogen toenemen.

Volgens spreker zal het herstelbeleid op termijn meebrengen dat de inkomens uit vermogen zullen verminderen. Het herstel zal via de rentedaling worden betaald door de spaarders. Gebeurt dat niet, dan gaan wij naar een maatschappij van renteniers. Is het dat wat de socialistische willen ?

De Kredietbank zegt met klem dat een hoge rentevoet onvermijdelijk naar een financieel debacle leidt. De economie kan pas

sion économique ne peut se concevoir sans une confiance suffisante des épargnants et des investisseurs.

L'intervenant ne comprend dès lors pas le point de vue de M. Vandenbroucke lorsque celui-ci préconise la levée du secret bancaire. Une telle mesure entraînerait en effet une fuite massive des capitaux.

M. Van Rompuy est particulièrement vigilant lorsqu'il entend parler d'une charte du contribuable. Il constate qu'il n'est nullement question dans le projet de démanteler l'Inspection spéciale des impôts, ni de protéger les fraudeurs. Il est toutefois partisan d'une séparation entre l'administration fiscale et le parquet.

M. Coveliers souligne que les fonctionnaires du fisc contraignent souvent l'action du procureur.

M. Van Rompuy estime que la voie dans laquelle le Gouvernement s'est engagé en matière de pensions est la bonne. La charge financière des pensions va devenir de plus en plus lourde. La privatisation partielle qui est proposée peut infléchir l'évolution attendue dans un sens positif. L'épargne-pension n'est pas un système élitair.

A l'époque, on avait également voulu condamner la « loi De Clercq-Monory » pour son prétendu caractère élitair. Plus d'un demi-million de citoyens ordinaires ont cependant acquis des actions dans le cadre de cette loi. De même, l'épargne-pension attirera la plus grande partie de la population et lui sera profitable. Le C.V.P. est toutefois conscient de ce qu'il convient, pour des raisons budgétaires, de progresser avec prudence. Il n'est du reste pas question de saper ou de démanteler le régime de pension légal.

M. Van Rompuy rappelle que M. De Loor a émis hier, en partie avec raison, de sévères critiques en ce qui concerne le secteur de la construction. L'intervenant estime que seule la perspective d'une reprise économique durable — emploi et sécurité de revenu — peut redynamiser ce secteur.

La prudence est de rigueur en ce qui concerne la relance des investissements publics. Ceux-ci ne font en effet qu'accroître la dette publique, ce qui se traduit par une augmentation des taux d'intérêt. La réussite du plan d'assainissement, entraînant une baisse des taux d'intérêt, serait préférable, car elle redonnerait espoir à ceux qui désirent construire. La plupart des mesures ne font que s'attaquer aux symptômes, alors que la construction a besoin de sécurité.

L'intervenant estime enfin que les socialistes font preuve de démagogie lorsqu'ils soupçonnent le C.V.P. de vouloir protéger le fraudeur fiscal grâce au projet à l'examen.

..

M. Albert évoque le problème des centres de coordination et l'arrêté n°187 du 30 décembre 1982 qui a instauré cette législation et mettait en application certaines dispositions fiscales de la loi d'habilitation du 2 février 1982.

Cet arrêté prévoyait que des sociétés belges, des succursales belges de groupes étrangers pouvaient créer un centre de coordination dont l'objet était, entre autres, le développement et la centralisation de certaines activités exercées au seul profit des sociétés de groupe.

L'orateur déclare que le Gouvernement Martens V a créé un régime fiscal laxiste relativement à ces centres. M. Albert cite alors quelques exemples des avantages accordés aussi à ces centres de coordination. Initialement, les centres de coordination bénéficiaient de l'exonération totale de l'impôt des sociétés sur les dividendes et bénéfices réservés.

Par ailleurs, rappelle M. Albert, ces centres ont le bénéfice du précompte mobilier fictif sur des emprunts réalisés en vue de l'acquisition de certains biens ainsi que pour des frais de recherche et de développement réalisés en Belgique.

L'orateur rappelle que le P.S. s'est fortement opposé en 1983 à cette législation, de nature à favoriser les grands groupes. De plus, il ne semblait pas au P.S. que la C.E.E. puisse accepter cette législation eu égard aux règles de concurrence. Effectivement, l'exonération complète a, sur injonction de la C.E.E., dû être

opbloeien als er voldoende vertrouwen leeft bij spaarder en investeerders.

Spreker begrijpt de heer Vandenbroucke dan ook niet goed als hij pleit voor het opheffen van het bankgeheim. Dat zou tot een massale kapitaalvlucht aanleiding geven.

De heer Van Rompuy is op zijn hoede als hij hoort spreken van een charter van de belastingplichtige. Volgens hem is er nergens sprake van een ontmanteling van de Bijzondere Belasting Inspectie, evenmin van een bescherming van de fraudeurs. Wel pleit hij voor een scheiding tussen de fiscale administratie en het parket.

De heer Coveliers wijst erop dat fiscale ambtenaren de procureur meer dan eens tegenwerken.

De heer Van Rompuy kan instemmen met de richting die inzake pensioenen wordt ingeslagen. In de toekomst zal de pensioenlast steeds zwaarder worden. De voorgestelde gedeeltelijke, privatisering kan bijdragen tot een verbetering in de evolutie. Het pensioensparen is geen elitair gedoe.

Men heeft destijds ook het Declercq-Monory-aandelen-stelsel willen veroordelen als elitair. Maar meer dan een half miljoen gewone burgers schaften zich aandelen aan. Ook het pensioensparen zal de brede massa aanspreken en ten goede komen. De C.V.P. beseft echter wel dat men behoedzaam moet vooruitgaan, om redenen van budgettaire aard. Er is overigens geen sprake van, om het gewone, wettelijke pensioenstelsel te ondermijnen of af te breken.

De heer De Loor aldus nog de heer Van Rompuy deed gisteren scherpe uitspraken over de bouwsector, en gedeeltelijk terecht. Spreker meent dat slechts het duurzaam perspectief van een economische heropleving — werkgelegenheid en inkomenszekerheid — de bouw nieuw leven kan inblazen.

Voorzichtigheid is geboden inzake het aanzwengelen van de publieke investeringen: zij verhogen slechts de overheidsschuld waardoor de rentevoeten stijgen. Beter kunnen we hopen dat een geslaagd Spaarplan de rentevoeten laat dalen, waardoor de kandidaat-bouwers weer hoop krijgen. De meeste maatregelen zijn slechts een « kurieren am symptom »; de bouw heeft nood aan zekerheid.

Tot slot noemt spreker het demagogie als de socialistes de C.V.P. ervan verdenken met dit ontwerp de belastingontduiker in bescherming te willen nemen.

..

De heer Albert brengt het probleem ter sprake van de coördinatiecentra en van het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982 dat die wetgeving heeft ingevoerd en sommige fiscale bepalingen uit de machtigingswet van 2 februari in toepassing heeft gebracht.

Daar besliste bepaalde dat Belgische vennootschappen die een filiaal waren van buitenlandse groepen, een coördinatiecentrum konden oprichten dat onder meer de ontwikkeling en de centralisering van bepaalde, uitsluitend ten voordele van de vennootschappen van de groepen uitgeoefende activiteiten tot doel had.

Volgens spreker heeft de Regering Martens V op die centra een laxistisch belastingstelsel toegepast. Vervolgens citeert de heer Albert een aantal voorbeelden van aan die coördinatiecentra toegekende voordelen. Aanvankelijk genoten die centra een volledige vrijstelling van de vennootschapsbelasting op de dividenden en de niet-uitgekeerde winst.

Spreker memoreert voorts dat die centra een fictieve roerende voorheffing genieten op leningen die zij hebben aangegaan voor de verwerving van bepaalde goederen alsmede voor de kosten van onderzoek en ontwikkeling die in België worden verricht.

Spreker memoreert dat de P.S. zich in 1983 fel heeft gekant tegen die wetgeving, die de grote groepen begunstigt. Bovendien kwam het de P.S. voor dat de E.E.G. die wetgeving niet zou hebben aanvaard gelet op de mededingingsregels. De Regering Martens V heeft die volledige vrijstelling immers op aanmaning

modifiée par Martens V. Il reste que l'on peut craindre que se poursuive le transfert des groupes vers les centres de coordination qui, eux, continueront de bénéficier d'une exonération complète de l'impôt sur les sociétés. Il y a 84 centres dans le pays, dont 47 continuent à bénéficier de cette exonération.

M. Albert demande, dès lors, à combien l'administration estime le manque à gagner fiscal en 1985 et 1986. Il voudrait aussi connaître le nombre de centres qui seraient encore agréés pour la fin de cette année.

M. Albert évoquant une récente question parlementaire adressée au Ministre des Finances, estime que la législation concernée conduit à certains abus du fait notamment des remboursements du précompte mobilier fictif. A cette époque, rappelle l'orateur, le Ministre des Finances avait demandé une évaluation de certains avantages accordés à ces centres, ce qui, selon l'orateur, est une preuve de ce qu'il avance.

Par ailleurs, M. Albert se demande si la notion de groupe n'ouvre pas la porte à certains abus. Ainsi, il est impératif, selon la législation, que les groupes concernés soient obligés d'avoir au moins un établissement à l'étranger.

Selon l'orateur, il est possible que certaines sociétés belges utilisent un siège étranger fictif.

Les avantages accordés dans cette législation, eu égard à l'agrément de certains centres, semblent à l'orateur exagérés dans une période économique telle que nous la connaissons.

Etant donné le coût budgétaire de plus en plus élevé de cette législation, M. Albert fait remarquer que le Ministre des Finances est de plus en plus réticent quant à l'agrément de nouveaux centres. Dès lors, l'orateur demande si le Ministre concerné a connaissance de telles pratiques et, si c'était le cas, pourrait-il en expliquer la raison et les bases juridiques sur lesquelles elles s'appuient.

..

M. Leclercq commence par constater que l'article relatif à l'épargne-pension attribue en fait de super-pouvoirs spéciaux au Gouvernement. Le Conseil d'Etat estime également que le Gouvernement outrepassa en l'occurrence ses compétences constitutionnelles. Le Gouvernement laisse entièrement au Roi le soin de définir les modalités concrètes de ce système, alors que le Conseil d'Etat affirme clairement que la précision s'impose lorsqu'il s'agit de formuler les objets de l'habilitation. L'article en question ne comporte aucune indication concernant l'âge, la limitation des avantages et les intermédiaires financiers de l'épargne-pension.

Le Gouvernement aurait pu déposer un texte plus précis, car de nombreuses idées et propositions circulent déjà à ce sujet. On a l'impression que le Gouvernement veut réaliser cette réforme en secret. C'est significatif d'une certaine mentalité. Dans ce pays, les débats fondamentaux sont éludés. Les propositions du Ministre des Affaires sociales en matière de sécurité sociale sont également passées sous silence.

Le problème des pensions revêt une grande importance. Il comporte des aspects structurels et conjoncturels. Le chômage et le déficit budgétaire sont d'ordre conjoncturel.

Le facteur structurel est essentiellement d'ordre démographique. Un nombre sans cesse croissant de personnes peuvent prétendre à une retraite — de plus en plus longue —, ce qui posera de grands problèmes après l'an 2010.

La charge des pensions dans le secteur public s'accroîtra considérablement dans les années à venir. Des efforts de plus en plus grands devront être demandés aux actifs.

Comment ces difficultés seront-elles résolues : par le biais du régime de pension légal ou par un accroissement de la part de l'épargne-pension privée ? Pour l'instant, il semble que la majorité

van de E.E.G. moeten wijzigen. Niettemin mag worden gevreesd dat de groepen zullen blijven overstappen naar die coördinatiecentra, waarop een integrale vrijstelling van vennootschapsbelasting zal worden toegepast. In ons land zijn er 84 centra, waarvan er 47 die vrijstelling blijven genieten.

De heer Albert vraagt dan ook op hoeveel de belastingderving in 1985 en 1986 door de administratie wordt geraamd. Tevens wenst hij te weten hoeveel centra nog vóór het einde van dit jaar zullen worden erkend.

De heer Albert verwijst naar een recente parlementaire vraag die tot de Minister van Financiën was gericht en hij is van mening dat de bewuste wetgeving aanleiding geeft tot bepaalde misbruiken, met name wegens de terugbetaling van de fictieve roerende voorheffing. Indertijd had de Minister van Financiën een raming gevraagd van bepaalde aan die centra toegekende voordelen, wat volgens spreker een bewijs is van wat hij naar voren brengt.

Voorts vraagt de heer Albert zich af of het begrip « groep » de deur niet wijd openzet voor bepaalde misbruiken. Aldus moeten de betrokken groepen krachtens de wetgeving ten minste één vestiging in het buitenland hebben.

Spreker acht het mogelijk dat sommige Belgische vennootschappen een fictieve buitenlandse zetel gebruiken.

Hij meent dan ook dat de krachtens die wetgeving met het oog op de erkenning van bepaalde centra toegekende voordelen overdreven zijn, gelet op de economische crisis die wij thans doormaken.

Ingevolge de steeds grotere kosten voor de begroting die voor- noemde wetgeving met zich brengt, merkt de heer Albert op dat de Minister van Financiën nieuwe centra met steeds grotere terughoudendheid erkent. Spreker vraagt dan ook of de betrokken Minister van dergelijke praktijken op de hoogte is en, zo ja, of hij de redenen en de juridische grondslagen waarop zij steunen, zou kunnen toelichten.

..

De heer Leclercq begint zijn uiteenzetting met de vaststelling dat het artikel betreffende het pensioensparen in feite een super-volmacht is. De Raad van State is eveneens van oordeel dat de Regering hier haar grondwettelijke bevoegdheid te buiten gaat. Zij laat de concrete uitwerking volledig over aan de bevoegdheid van de Koning terwijl de Raad van State duidelijk zegt dat nauwkeurigheid geboden is bij het formuleren van een volmacht. Nergens lezen we in het betreffende artikel iets over de leeftijd over de beperking van de voordelen en over de financiële tussenpersonen van het pensioensparen.

De Regering had een nauwkeuriger tekst kunnen indienen, want terzake doen reeds heel wat ideeën en voorstellen de ronde. Men heeft de indruk dat de Regering de hervorming « op een verdoken wijze » wil doorvoeren. Het is tekenend voor een bepaalde mentaliteit. Men ontwijkt in dit land fundamentele debatten. Ook de voorstellen van de Minister van Sociale Zaken over de sociale zekerheid blijven onbesproken.

Het pensioenprobleem is van wezenlijk belang. Het vertoont zowel structurele als conjuncturele aspecten. De werkloosheid en het budgettaire tekort zijn van conjuncturele aard.

De structurele factor is vooral van demografische aard. Steeds meer mensen komen in aanmerking voor een — steeds langduriger — pensioen, wat na 2 010 voor grote problemen zal zorgen.

De last van de pensioenen in de overheidssector zal de komende jaren aanzienlijk toenemen. Steeds zwaardere inspanningen zullen moeten worden gevraagd van de actieven.

Hoe vangt men deze moeilijkheden op, met het wettelijk pensioensysteem of met een groeiend aandeel van het privé-pensioensparen ? Momenteel leeft bij de meerderheid blijkbaar een grote

choisisse dans l'ensemble le système de capitalisation. La majorité ne perçoit apparemment pas les dangers de ce système, quoiqu'elle ait pu les découvrir en lisant une étude de la Société générale de banque.

En novembre 1983, le service d'études du P.V.V. a publié un texte analogue, dans lequel il parvenait à la conclusion qu'un système de capitalisation coûterait tout autant que le système de répartition actuel. La Société générale de banque arrivait à la même conclusion. L'intervenant en profite pour critiquer le fait qu'au sein de la gendarmerie, l'épargne-pension privée peut faire l'objet d'une publicité unilatérale.

L'intervenant craint que le régime légal actuel ne soit démantelé.

M. Van Rompuy proteste et souligne que son parti ne l'accepterait pas et que le régime de pension légal n'est nullement menacé.

M. Leclercq fait remarquer que les pensions légales seront ramenées au minimex. Un système de capitalisation requiert le démantèlement du système de répartition. L'intervenant craint même qu'une telle assurance privée soit instaurée dans les autres secteurs de la sécurité sociale.

On va ainsi directement vers une parcellisation de la société, celle-ci se fragmentant en trois groupes : les « pauvres diables », qui ne bénéficieront que d'une petite pension de base, le groupe intermédiaire, qui bénéficiera de pensions collectives complémentaires, et les privilégiés, qui bénéficieront en plus d'une pension privée.

M. Leclercq conteste les chiffres que la majorité avance pour prouver que beaucoup de simples citoyens ont acheté les actions « Declercq-Monory ».

Il déclare en guise de conclusion que les socialistes sont disposés à discuter d'une réforme des pensions, à condition qu'elle soit appliquée dans le respect de la justice sociale.

∴

M. Bossuyt déplore la méthode de travail suivie, mais ne peut accepter que les médias reprochent aux députés de consacrer trop de temps à la discussion de certains problèmes. Ainsi, la Commission de la Chambre qui a examiné le budget des Voies et Moyens ne s'est certainement pas trop attardée sur la cellule sociale. La majorité ne peut accepter que le Parlement soit placé devant des faits accomplis. Il est évident qu'il y a un désaccord au sein du Gouvernement. Le Gouvernement consacre plus de temps à régler ses problèmes internes qu'à informer le Parlement.

Le projet de loi à l'examen est « mal ficelé » et donnera lieu à une série de procédures juridiques. L'insécurité juridique ne cesse de croître. Qui comprend encore toutes les dispositions du Code des impôts sur les revenus ?

Le Gouvernement travaille de manière brouillonne. Il veut insérer de nouveaux articles qui ne cadrent pas avec la législation existante et ajoute au projet à l'examen des articles qui n'ont rien à y faire, comme par exemple l'article relatif à la rémunération des gendarmes. Ce projet n'est qu'un ramassis d'inepties.

En ce qui concerne les dépenses fiscales, il est regrettable que le Gouvernement ne consacre aucune attention au secteur des allocations familiales. Les familles aisées qui ont trois enfants et plus profiteront des nouvelles mesures, alors que rien n'est fait pour les familles moins favorisées. Or, ces mesures portent malgré tout sur le montant non négligeable de 18 milliards.

Ce sont surtout les familles qui disposent d'un revenu supérieur à 750 000 francs qui profitent des avantages. On ne peut dire de cette politique qu'elle soit favorable aux familles et aux enfants.

groep die voor het kapitalisatiesysteem kiest. Zij onderkennen blijkbaar de gevaren van dit systeem niet, al hadden ze die kunnen lezen in een studie van de Generale Bankmaatschappij.

In november 1983 publiceerde de studiedienst van de P.V.V. een analoge tekst die tot het besluit kwam dat een kapitalisatiesysteem evenveel zou kosten als het huidige omslagstelsel. De Generale Bankmaatschappij kwam tot hetzelfde besluit. Spreker heeft terloops kritiek op het feit dat binnen de rijkswacht eenzijdig reclame mag worden gemaakt voor het particulier pensioensparen.

Spreker vreest dat het huidige wettelijke stelsel zal worden afgebouwd.

De heer Van Rompuy protesteert en beklemtoont dat zijn partij zulks niet zou aanvaarden en dat het wettelijke pensioenstelsel helemaal niet bedreigd wordt.

De heer Leclercq wijst erop dat de wettelijke pensioenen zullen gereduceerd worden tot het bestaansminimum. Een kapitalisatieselsel kan niet worden opgezet zonder de afbouw van het repartitiestelsel. Spreker vreest zelfs dat een dergelijke privé-verzekering zal worden ingevoerd in de overige sectoren van de sociale zekerheid.

Men steunt regelrecht af op een parcellisering van de maatschappij : er zullen drie groepen komen, de sukkelaars met slechts een basispensioentje, de middengroep met een aanvullend collectief pensioen en de geprivilegieerden met daarbovenop nog een privé-pensioen.

De heer Leclercq betwist de cijfers die door de meerderheid aangevoerd worden om aan te tonen dat zeer vele gewone mensen de Declercq-Monory-aandelen hebben aangekocht.

Tot besluit zegt hij dat de socialistische bereid zijn te praten over een pensioenhervorming, op voorwaarde dat zij op een sociaal rechtvaardige wijze wordt doorgevoerd.

∴

De heer Bossuyt betreurt de gevolgde werkwijze, maar kan niet aanvaarden dat men in de media de kamerleden verwijt te veel tijd te besteden aan de bespreking van bepaalde problemen. Zo werd in de Kamercommissie die de Rijksmiddelenbegroting besprak, zeker niet te lang gesproken over de sociale cel. De meerderheid mag niet aanvaarden dat het Parlement voor volgend jaar wordt geplaatst. Binnen de Regering is er duidelijk verdeeldheid. De Regering heeft meer tijd nodig om intern haar geschillen bij te leggen dan dat zij aan het Parlement besteedt.

Dit wetsontwerp is juridisch gezien een misbaksel en zal een reeks juridische procedures uitlokken. De rechtsonzekerheid wordt steeds groter. Wie begrijpt nog alle bepalingen van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen ?

De Regering gaat slordig te werk. Zij ontwerpt nieuwe wetsartikelen die niet passen in de bestaande wetgeving. Zij voegt aan dit ontwerp artikelen toe die er niet thuishoren, bijvoorbeeld wat het artikel inzake de rijkswachters betreft. Het is een alleraardigste.

Wat de fiscale uitgaven aangaat, is het jammer dat de Regering geen aandacht besteedt aan de sector van de kinderbeijlagen. Welgestelde gezinnen met drie en meer kinderen profiteren van de nieuwe maatregelen. De armere gezinnen worden vergeten. Het gaat toch om een belangrijk pakket van 18 miljard.

Het zijn vooral de gezinnen met een inkomen van meer dan 750 000 BF die voordelen genieten. Dat is geen gezins- en kindvriendelijk beleid.

La réduction de 2 % de l'impôt des sociétés coûtera 4 milliards. Or, ce sont surtout les entreprises qui disposent d'une grande capacité nette de financement qui paient cet impôt. Ces grandes entreprises reçoivent donc un cadeau supplémentaire. La réduction de l'impôt des sociétés n'aura aucune conséquence économique favorable. Un précompte professionnel de 10 % sera par ailleurs appliqué aux allocations de chômage. Cette mesure rapportera à peine 200 millions.

Le Ministre des Finances souligne que cette mesure a été inspirée par la concertation sociale.

M. Bossuyt répond que les syndicats ont adopté ce point de vue parce qu'ils doivent tenir compte de la situation actuelle. Dans ce domaine aussi, la situation est complexe et confuse. Comme dans tant d'autres secteurs, des éclaircissements s'imposent aussi la matière. Mais on élude la discussion sur le subventionnement des entreprises. On s'en prend aux prépensionnés et aux travailleurs, mais on épargne les sociétés.

M. Van Rompuy fait remarquer que les entreprises payeront dix milliards d'impôts en plus.

M. Bossuyt affirme qu'il est vrai que certaines entreprises se plaignent de l'importance des dépenses sociales, mais qu'elles contractent d'autre part des assurances de groupe, par exemple pour le personnel de cadre.

Le Gouvernement doit cesser de suivre aveuglément les avis de quelques chefs d'entreprise, qui ne s'efforcent même pas de créer des emplois nouveaux mais qui retombent toujours dans la démagogie. Il faut tenir compte de la situation réelle des entreprises. Si les impôts étaient perçus correctement, il serait possible de les réduire.

La fraude est devenue une entreprise d'envergure. A en juger d'après la façade de l'immeuble dans lequel il est installé, on pourrait penser que le bureau de courtage Kirschen est une petite entreprise, mais la fraude que l'on y a découverte porte sans doute sur plusieurs dizaines de milliards. Il faudrait chercher du côté des soi-disant petits indépendants plutôt que chez les chômeurs, qui sont traqués par l'inspection. Il faudrait aussi élaborer une « charte du chômeur », car les chômeurs doivent aussi être protégés. Il arrive souvent qu'ils soient privés de leurs allocations pour une peccadille.

Le projet de loi à l'examen réforme presque imperceptiblement le régime parlementaire et c'est extrêmement dangereux.

∴

M. Busquin aimerait recevoir quelques précisions au sujet des capitaux à risque et au sujet de la volonté du Gouvernement d'aider les entreprises à avoir des fonds propres meilleurs que ceux qu'elles ont actuellement. L'objectif en soi est bon mais il faut tenir compte des diverses dispositions prévues dans le projet en discussion ainsi que du nouveau projet qui serait déposé avant le 15 août 1986 et qui prévoiera un nouveau système d'incitants fiscaux. Il faudrait disposer d'un tout cohérent. Les bouleversements et les modifications régulières des dispositions fiscales qui auront des implications dans le système économique, sont néfastes en ce sens que les industriels qui veulent investir dans nos régions, se trouvent devant des systèmes sans cesse modifiés. Nous avons connu les zones de développement, les lois d'expansion économique et les zones d'emploi. Le résultat de ces dernières, d'après les statistiques gouvernementales, est mitigé. En Wallonie, celles du Hainaut et de Charleroi ont été génératrices d'une centaine d'emplois. Rien ne dit qu'ils n'auraient pas été créés de toute manière. Il faudrait donc faire une évaluation. Les zones d'emploi ont-elles joué leur rôle ? Le nouveau projet de loi ne va-t-il pas encore compliquer le système pour les entreprises novatrices concernées par les zones d'emploi ? En ce qui concerne les centres de coordination, on trouve dans le document du Sénat

De vermindering van de vennootschapsbelasting met 2 procent zal 4 miljard kosten. Het zijn vooral de bedrijven met een groot netto financieringsvermogen die vennootschapsbelasting betalen. Grote ondernemingen krijgen dus een extra cadeau. De vermindering van de vennootschapsbelasting zal geen enkel gunstig economisch gevolg hebben. Op de werkloosheidsuitkeringen zal er een bedrijfsvoorheffing van 10 procent toegepast worden. Dat brengt nauwelijks 200 miljoen op.

De Minister van Financiën wijst erop dat deze maatregel geïnspireerd werd door het sociaal overleg.

De heer Bossuyt antwoordt dat dit standpunt ingenomen werd door de vakbonden, omdat zij moeten rekening houden met de bestaande toestand. Ook hier staat men voor een ingewikkelde, ondoorzichtige situatie. Zoals in zovele andere sectoren zou hier eindelijk eens klaarheid moeten komen. Maar men ontwijkt de discussie over de betoelaging van de bedrijven. Men plaagt de bruggepensioneerden, de werknemers, en spaart de vennootschappen.

De heer Van Rompuy merkt op dat er tien miljard frank meer belastingen op het bedrijfsleven wordt gelegd.

De heer Bossuyt bevestigt dat sommige bedrijven zich weliswaar beklagen over de hoge sociale uitgaven, maar anderzijds groepsverzekeringen afsluiten voor bijvoorbeeld het kaderpersoneel.

De Regering moet eens ophouden met het blindelings volgen van de adviezen van enkele bedrijfsleiders die zelf niet voor meer tewerkstelling zorgen en die steeds weer in demagogie vervallen. Men moet uitgaan van de reële situatie van de bedrijven. Indien de inning van de belastingen correct zou gebeuren, dan zou er ruimte zijn voor belastingvermindering.

De fraude gebeurt op grote schaal. Het makelaarskantoor van Kirschen komt met zijn ongelijke gevel over als een kleine onderneming, maar men staat hier vermoedelijk voor een fraude die op tientallen miljarden betrekking heeft. Men zou eens in de richting van de zogenaamde kleine zelfstandigen moeten kijken, veel meer dan naar die werklozen die door de inspectie opgespoord worden. Er zou ook een « charter van de werkloze » moeten komen, want ook de werklozen moeten beschermd worden. Thans gebeurt het vaak dat zij voor een kleinigheid gebrood-roofd worden.

Met dit wetsontwerp wordt het parlementair regime op een bijna geruisloze wijze hervormd. Dat is uitermate gevaarlijk.

∴

De heer Busquin wenst een toelichting aangaande het risicokapitaal en de wil van de Regering om de ondernemingen te helpen over een beter bedrijfskapitaal te beschikken dan nu het geval is. Op zichzelf is het doel goed, maar men moet rekening houden met de verschillende, in het voorliggende ontwerp opgenomen bepalingen, evenals met het nieuwe ontwerp dat vóór 15 augustus 1986 zal worden ingediend en dat een nieuwe regeling van fiscale stimulansen zal omvatten. Men zou over een coherent geheel moeten beschikken. De omwentelingen en de regelmatige wijzigingen van de fiscale bepalingen, die gevolgen zullen hebben op het economische bestel, zijn nefast in die zin dat de industrieën die in onze streken willen investeren, te maken krijgen met regelingen die onophoudelijk worden gewijzigd. Wij hebben ontwikkelingszones gekend, economische expansiewetten en tewerkstellingszones. Het resultaat van deze laatste is volgens regeringsstatistieken matig. In Wallonië hebben ze in Henegouwen en Charleroi een honderdtal arbeidsplaatsen opgeleverd. Niets wijst erop dat ze niet hoe dan ook tot stand zouden zijn gekomen. Bijgevolg moet een evaluatie worden gemaakt. Hebben de tewerkstellingszones hun rol gespeeld ? Zal het nieuwe wetsontwerp de regeling nog niet ingewikkelder maken voor de vernieuwende ondernemingen die bij de tewerkstellingszones zijn

que depuis la prise de l'arrêté n° 187, le Gouvernement a pu vérifier combien les centres de coordination avaient été des instruments utiles. Encore faudrait-il des preuves. Les centres ont-ils amené des investissements complémentaires, ont-ils été générateurs d'emplois ou déterminants dans des implantations nouvelles ? Leur effet attractif coûte très cher au Trésor. Les multinationales qui les ont utilisés l'ont fait pour en retirer un bénéfice sans effet sur l'emploi et les investissements.

La meilleure preuve que les centres de coordination ne fonctionnent pas comme il le faudrait est qu'on les modifie sans cesse. Si ces centres de coordination ont réellement été efficaces, pourquoi n'y a-t-il pas un rapport sur les retombées économiques qu'ils ont générées ? En attendant ils ont coûté cher, plusieurs milliards de dépenses fiscales.

En ce qui concerne le projet que le Gouvernement a l'intention de déposer, on parle notamment d'assouplissement des dispositions relatives aux sociétés novatrices, d'amélioration du régime fiscal pour les investissements en matière de recherche et de développement, ... Qu'en sera-t-il par exemple en ce qui concerne le plan épargne-pension ? On parle d'améliorer le capital à risque.

Comment va-t-on jouer sur ces différents facteurs ? Le Gouvernement va-t-il créer de nouveaux types d'actions ? Il y a déjà eu la création des actions A.F.V. créées par la loi Cooreman-De Clercq. Y aura-t-il un nouveau type d'actions créé en bourse et sera-ce avec les sociétés novatrices ou non ?

L'orateur estime qu'il faut favoriser le capital à risques, mais le système doit être clair et constructif pour l'épargnant. Qu'entend-on par « société novatrice » ? S'agit-il d'une petite entreprise avec un nouveau projet ou des sociétés bien établies ? En Wallonie, nous avons deux types d'entreprises. Les entreprises en voie de reconversion qui n'ont pas de bénéfices et ne peuvent donc pas bénéficier d'incitants fiscaux et des sociétés très jeunes qui n'ont pas suffisamment de surface pour être cotées en bourse. Sont-ce des sociétés cotées en bourse qui vont bénéficier de ce marché ?

L'orateur cite le cas de Cockerill-Sambre, qui n'aura pas d'incitants fiscaux alors que Sidmar pourra en avoir. C'est le contraire qu'il faudrait prôner car les faibles ont davantage besoin de recherche et de développement que les forts.

Revenant au plan épargne-pension, M. Busquin fait remarquer que la présentation qui en est faite est paradoxalement liée au capital à risque. A la page 21 de l'exposé des motifs, il est clairement précisé que cette mesure s'inscrit dans le prolongement des mesures Monory-De Clercq. Les socialistes wallons ont dit qu'il fallait continuer celles-ci mais en les aménageant d'une manière plus juste et plus efficace. Mais le Gouvernement veut les pensions par capitalisation. Le P.S. dénonce cette mesure qui favorise ceux qui ont pu souscrire dès le départ, au détriment de ceux qui ont eu des déboires dans l'existence.

Mais même dans le cadre de la philosophie du Gouvernement, M. Busquin décèle une contradiction : seuls, en effet, les fonds de placements sûrs seront retenus et l'impact sur les P.M.E., lui, sera nul. Bref, pour M. Busquin, l'objectif présente par le Gouvernement ne sera pas rencontré.

M. Busquin estime que le Gouvernement crée des dépenses supplémentaires sans obtenir aucun effet économique et industriel. Dès lors, l'orateur demande qu'en matière de capital à risque et d'augmentation des fonds propres, le Gouvernement fournisse un tableau précis. Dans l'ensemble, que ce soit les zones d'emploi, les centres de coordination, la recherche et le développement, le capital à risque, M. Busquin se demande à quelles entreprises

betrokken ? In verband met de coördinatiecentra vindt men in het stuk van de Senaat dat de Regering sinds de uitvaardiging van besluit nr. 187 heeft kunnen natrekken hoe nuttig de coördinatiecentra wel zijn geweest. Er moeten echter ook bewijzen komen. Hebben die centra aanvullende investeringen opgeleverd, hebben zij arbeidsplaatsen tot stand gebracht of speelden ze een beslissende rol bij de oprichting van nieuwe ondernemingen ? Het interessante karakter ervan kost de Staatskas zeer veel geld. De multinationals die ervan gebruik gemaakt hebben, hebben dat gedaan om er voordeel uit te puren, zonder dat de werkgelegenheid en de investeringen er baat hebben bij gevonden.

Het beste bewijs dat de coördinatiecentra niet functioneren zoals het hoort, is dat men ze onophoudelijk wijzigt. Indien die coördinatiecentra echt efficiënt zijn geweest, waarom is er dan geen verslag voor over de economische weerslag ervan ? In afwachting kosten ze veel geld, naar het schijnt verscheidene miljarden aan fiscale uitgaven.

In verband met het ontwerp dat de Regering voornemens is in te dienen heeft men het met name over een versoepeling van de bepalingen betreffende de innoverende vennootschappen, een verbetering van de belastingregeling voor investeringen inzake onderzoek en ontwikkeling. Maar wat zal er gebeuren inzake pensioensparen ? Men beweert dat het risicokapitaal zal verbeteren.

Hoe gaat men op die verschillende factoren inspelen ? Gaat de Regering nieuwe soorten aandelen creëren ? Er is reeds de invoering geweest van de A.F.V.-aandelen via de wet Cooreman-De Clercq. Komt er een nieuw type beurs aandelen en zal dat zijn met de innoverende vennootschappen of niet ?

Spreeker vindt dat men het risicodragend kapitaal moet bevorderen, maar de regeling moet doorzichtig en constructief zijn voor de spaarder. Wat verstaat men onder een « innoverende vennootschap » ? Gaat het om een kleine onderneming met een nieuw project of over reeds gevestigde vennootschappen ? In Wallonië hebben we twee types ondernemingen. De ondernemingen in omschakeling die geen winst maken en bijgevolg geen fiscale stimulansen kunnen krijgen, en de zeer jonge vennootschappen die niet voldoende omvang hebben om ter beurs genoteerd te worden. Zijn het de ter beurs genoteerde vennootschappen die van die markt gebruik zullen kunnen maken ?

Spreeker citeert het geval van Cockerill-Sambre, dat geen fiscale stimulansen zal kunnen krijgen, terwijl Sidmar er wel zal hebben. Het tegenovergestelde moet gebeuren want de zwakkeren hebben meer behoefte aan onderzoek en ontwikkeling dan de sterken.

Terugkomend op het pensioensparen, merkt de heer Busquin op dat de voorstelling die ervan wordt gegeven paradoxaal genoeg gekoppeld is aan het risicodragend kapitaal. Op bladzijde 21 van de memorie van toelichting wordt duidelijk gezegd dat die maatregel in het verlengde ligt van de maatregelen Monory-De Clercq. De Waalse socialisten hebben erop aangedrongen dat deze werden voortgezet, mits ze billijker en doelmatiger werden gemaakt. Maar de Regering wil pensioenen door kapitalisatie. De P.S. acht dit onrechtvaardig want dit begunstigt degenen die daarop van bij de aanvang hebben kunnen inschrijven, ten nadele van degenen die het in hun leven niet makkelijk hebben gehad.

Maar zelfs binnen de door de Regering ontwikkelde filosofie, heeft de heer Busquin een contradictie ontdekt : immers alleen de zekere investeringsfondsen zullen in aanmerking worden genomen en de weerslag op de K.M.O.'s zal nihil zijn. Kortom voor de heer Busquin zal het door de Regering voorgestelde doel niet worden gehaald.

Volgens de heer Busquin creëert de Regering bijkomende uitgaven zonder dat die enig economisch of industrieel effect sorteren. Derhalve vraagt hij dat de Regering met betrekking tot het risicodragend kapitaal en de verhoging van de eigen middelen een nauwkeurige tabel verschaft. Over het algemeen, of het nu de tewerkstellingszones, de coördinatiecentra, onderzoek en ontwikkeling, het risicodragend kapitaal, ... betreft, vraagt de heer

sont destinés ces incitants. Sur le fond, l'orateur estime que, si cette politique peut être partagée, il n'est cependant pas d'accord avec les cibles choisies par le Gouvernement.

Plus particulièrement, en ce qui concerne le problème du logement, M. Busquin aborde la possibilité de créer par le Gouvernement un emprunt pour la S.N.L. et la S.N.T. sans précompte mobilier. L'orateur ne voit pas l'ordre de grandeur de cet emprunt, ni comment il sera possible à réaliser dans la mesure où la dette du logement est de 237 milliards, somme beaucoup trop lourde à supporter sans précompte mobilier.

Le Ministre des Finances répond que ce pourrait être une cascade d'emprunts en fonction des besoins. Il faut se reporter à l'accord avec les régions.

M. Busquin demande si ces emprunts auront pour principe de ne plus avoir de précompte mobilier.

Le Ministre des Finances souligne que l'exonération du précompte n'intéresse que les particuliers. Il faut négocier en même temps avec les créanciers des formules de consolidation.

M. Busquin demande quel est le pourcentage qui intéresse l'épargnant belge.

Le Ministre des Finances répond qu'il est très faible. Le refinancement peut se faire auprès de particuliers et avec la garantie de l'Etat.

M. Busquin demande si ce sera un champ d'expérimentation pour des emprunts sans précompte immobilier.

Le Ministre des Finances répond affirmativement.

M. Busquin souligne qu'on ne peut toucher aux emprunts en dollars et en yens.

Le Ministre des Finances répond que les intérêts sont eux-mêmes refinançables.

M. Busquin souligne que les régions et les communautés ont de grosses charges qui ne pourront diminuer rapidement.

Le Ministre des Finances répond que ces charges peuvent être chiffrées entre 1 et 6 milliards et jusqu'à 10 milliards vers 1990. Le Gouvernement est prêt à étaler ces charges. On va d'abord essayer de négocier la consolidation avec les créanciers. S'ils refusent, la rebudgétisation devra être étalée sur 3 ou 4 décennies. Le logement social est la plus grande faillite du siècle. Tout le monde, tous les partis sont responsables et c'est pourquoi on n'en dit rien.

M. Busquin pose la question de savoir si, dans le prolongement des problèmes des logements, le Gouvernement a l'intention de revoir tout le problème du précompte mobilier.

Le Ministre des Finances fait remarquer qu'outre le problème du précompte mobilier, il y a aussi à envisager l'aide aux Régions puisque l'Etat ne dispose plus de sommes relatives au précompte.

M. Busquin considère que la politique présentée par le Gouvernement est emballée d'une manière favorable par rapport aux contraintes auxquelles sont soumises le Gouvernement et estime qu'on en est seulement à l'amorce des solutions.

Le Ministre des Finances déclare que si l'accord avec les Régions est maintenu, il est possible que le Gouvernement puisse faire appel à ce processus au cours du dernier trimestre 1986 ou au début de l'année 1987.

M. Busquin, par ailleurs, faisant part d'un Editorial du professeur Löwenthal dans *Le Rappel* sur la philosophie du contribuable, fait remarquer que les notions d'Etat et d'impôt sont perçues négativement, ce qui a pour conséquence que les responsables apparaissent comme des naïfs. Pour M. Busquin, la controverse ne vise pas la charte du contribuable en soi, mais la relation

Busquin zich af voor welke ondernemingen die stimuli zijn bestemd. Wat de grond van de zaak betreft is spreker, ook al valt er voor dit beleid wat te zeggen, het niettemin niet eens met de door de Regering vooropgestelde doeleinden.

Wat meer bepaald de huisvesting betreft, wijst de heer Busquin op de mogelijkheid om door de Regering een lening zonder roerende voorheffing te laten uitschrijven voor de N.M.H. en de N.L.M. Spreker weet niet hoeveel die lening moet bedragen, noch hoe zij zal moeten verwezenlijkt worden aangezien de schuld van de huisvesting 237 miljard bedraagt, een bedrag dat veel te zwaar is om zonder roerende voorheffing te worden gedragen.

De Minister van Financiën antwoordt dat dit zou kunnen geschieden met een hele reeks leningen naar gelang van de behoeften. Verwezen moet worden naar het akkoord met de Gewesten.

De heer Busquin vraagt of aan de leningen het principe van de weglating van de roerende voorheffing ten grondslag zal liggen.

De Minister van Financiën onderstreept dat alleen de particulieren er belang bij hebben van de voorheffing te worden vrijgesteld. Tegelijkertijd moet met de schuldeisers onderhandeld worden over de consolideringsformules.

De heer Busquin vraagt welk percentage betrekking heeft op de Belgische spaarder.

De Minister van Financiën antwoordt dat dit percentage zeer gering is. De herfinanciering kan voor particulieren worden ingevoerd met Staatswaarborg.

De heer Busquin vraagt of dit een proefgebied is voor leningen zonder roerende voorheffing.

De Minister van Financiën antwoordt bevestigend.

De heer Busquin beklemtoont dat niet mag worden geraakt aan de leningen in dollars en yens.

De Minister van Financiën antwoordt dat de renten zelf herfinancierbaar zijn.

De heer Busquin onderstreept dat de Gewesten en Gemeenschappen grote lasten dragen die niet snel zullen slinken.

De Minister van Financiën antwoordt dat die lasten tussen één en 6 miljard kunnen worden geraamd en tot 10 miljard kunnen belopen rond 1990. De Regering is bereid die lasten te spreiden. In de eerste plaats zal worden gepoogd over de consolidering te onderhandelen met de schuldeisers. Indien zij weigeren zal de herbudgettisering over drie tot vier decennia moeten worden gespreid. De sociale huisvesting is de grootste flop van de eeuw. Iedereen, alle partijen zijn verantwoordelijk en daarom wordt er met geen woord over gerept.

De heer Busquin vraagt of de Regering in het verlengde van de huisvestingsvraagstukken de bedoeling heeft het hele vraagstuk van de roerende voorheffing te herzien.

De Minister van Financiën merkt op dat er naast het vraagstuk van de roerende voorheffing, ook de steun aan de Gewesten is, aangezien de Staat niet meer over de bedragen betreffende de roerende voorheffing beschikt.

De heer Busquin meent dat het beleid van de Regering een mooie verpakking heeft gekregen vergeleken bij de dwingende verplichtingen waaraan zij is onderworpen en dat dit pas de aanzet is van de oplossingen.

De Minister van Financiën verklaart dat het mogelijk is, indien de overeenkomst met de Gewesten gehandhaafd blijft, dat de Regering een beroep kan doen op die oplossing in de loop van het laatste kwartaal 1986 of begin 1987.

De heer Busquin citeert een artikel van professor Löwenthal in *Le Rappel* over de filosofie van de belastingplichtige en merkt op dat de begrippen Staat en belasting negatief worden opgevat, hetgeen tot gevolg heeft dat de verantwoordelijken voor naïevelingen doorgaan. De controverse betreft niet het charter van de belastingplichtige zelf, maar de verantwoorde relatie tussen de

justifiée entre les spécialistes de l'imposition des finances et le pouvoir judiciaire. Aujourd'hui le climat neo-libéral est dominant. Il eût mieux valu maintenir la loi et la bien appliquer plutôt que de la modifier.

..

M. Beckers constate que le régime fiscal qui s'applique aux prépensions sera modifié. Quand le nouveau régime entrera-t-il en vigueur ?

Le système des prépensions risque d'être remis en question. A l'origine, la prépension devait être une mesure destinée à promouvoir l'emploi. Les travailleurs âgés devaient être remplacés par des jeunes. A la fin de 1985, il y avait 105 000 prépensionnés conventionnels et 18 000 prépensionnés légaux.

Sur quoi le Gouvernement se fonde-t-il pour justifier ce nouveau régime ? Comment le système sera-t-il appliqué dans la pratique en ce qui concerne les prestations que les prépensionnés sont autorisés à effectuer ?

Le projet de loi ne contient par ailleurs aucune mesure fondamentale en ce qui concerne l'amélioration de l'emploi des jeunes. Au contraire, le Gouvernement conseille aux jeunes chômeurs de se mettre au service de ménages ou de travailler comme aide-jardinier. On encourage les jeunes à se mettre au service de ménages pour leur donner un coup de main. Il s'agit d'une attitude ultra-conservatrice.

Le Ministre des Finances demande ce qu'il y a de mal à encourager les jeunes à travailler dans les ménages ? Le travail à la chaîne dans les usines est-il tellement préférable ?

M. Beckers estime que cette mesure oblige les jeunes gens à se mettre au service de l'élite fortunée.

L'attitude du Gouvernement est rétrograde. Il est incompréhensible que la C.S.C. puisse être complice d'une telle politique.

M. Colla constate que sur les instances de l'opposition, la Belgique a finalement dressé un inventaire des dépenses fiscales. La déclaration gouvernementale de Martens VI précisait de manière formelle que cet inventaire serait joint au budget des Voies et Moyens pour 1986. *M. Colla* constate que, sur ce point en tout cas, le Gouvernement a renié la déclaration gouvernementale. Il y a par ailleurs un deuxième point de cette déclaration qui n'a pas non plus été respecté. En effet, l'analyse coût-profit qui avait été promise fait toujours défaut. Elle est pourtant d'autant plus nécessaire que les dépenses fiscales ont augmenté dans des proportions inouïes sous le Gouvernement Martens V. *M. Colla* fait ensuite observer qu'à défaut d'une telle analyse coût-profit, le Gouvernement n'a pu se baser que sur des critères arbitraires pour ce qui concerne les dépenses fiscales dans lesquelles il pratique aujourd'hui des coupes sombres. *M. Colla* estime en outre que les dépenses fiscales que le Gouvernement réduit sont essentiellement celles qui présentent un aspect social. Il souligne à cet égard le caractère antisocial de la politique du Gouvernement, mettant en exergue les dépenses fiscales excessives qui n'ont pas été examinées sur la base de leur efficacité, telle que la « loi De Clercq-Monory », l'amnistie fiscale, le précompte mobilier libérateur, les mesures relatives aux centres de coordination et la générosité de notre régime fiscal en ce qui concerne l'imposition des revenus que les Belges acquièrent à l'étranger. *M. Colla* constate qu'en raison de la manière dont le Gouvernement aborde le problème des dépenses fiscales, nous en arrivons à présent à une situation où une société peut déduire des dépenses de publicité, alors que les avantages sociaux octroyés par une entreprise à son personnel ne sont plus déductibles. Ainsi, le Gouvernement marque en fait sa préférence pour un patronat antisocial.

M. Colla se demande ensuite pourquoi le projet de loi à l'examen ne prévoit aucune mesure visant à limiter les tantièmes en 1987.

La loi de juillet 1984 prévoyait pourtant explicitement de telles limitations pour les années 1984, 1985 et 1986. Le Ministre des

belastingsspecialisten en de gerechtelijke overheid. Thans domineert het neoliberale klimaat. Het ware beter geweest de wet te laten zoals ze was en ze goed toe te passen, in plaats van ze te wijzigen.

..

De heer Beckers stelt vast dat het fiscaal stelsel dat van toepassing is op de brugpensioenen gewijzigd zal worden. Vanaf wanneer geldt de nieuwe regeling ?

Het systeem van de brugpensioenen dreigt op de helling te komen staan. Het brugpensioen werd oorspronkelijk bedoeld als een maatregel die de tewerkstelling diende te bevorderen. Oude werknemers werden vervangen door jongeren. Eind 1985 waren er 105 000 conventioneel bruggepensioneerden en 18 000 wet-
telijk bruggepensioneerden.

Waarop steunt de Regering om deze nieuwe regeling te motiveren ? Hoe zal het systeem praktisch worden toegepast, wat de toelaatbare arbeid betreft die men als gepensioneerde kan presteren ?

Dit wetsontwerp houdt ook geen fundamentele maatregelen in betreffende de verbetering van de tewerkstelling der jongeren. Integendeel de Regering raadt de werkloze jongeren aan te gaan werken als dienstmeisje, als hulpje in de tuin. Men stuurt de jeugd naar de gezinnen om daar een handje toe te steken. Zulks is oer-conservatief.

De Minister van Financiën vraagt of het verkeerd is dat men de jongeren aanraadt in de gezinnen te gaan werken ? Is het werk aan de band in de fabriek zoveel beter ?

De heer Beckers verklaart dat jonge mensen door deze maatregel verplicht worden om te gaan werken voor de rijke elite.

De Regering draait de klok terug. Het is onbegrijpelijk dat het A.C.V. zich medeplichtig maakt aan dit soort van beleid.

De heer Colla stelt vast dat België op aandringen van de oppositie uiteindelijk is overgegaan tot het opstellen van een inventaris van de fiscale uitgaven. De regeringsverklaring van Martens VI stelt formeel dat deze inventaris bij de Rijksmiddelenbegroting 1986 zou gevoegd worden. *De heer Colla* stelt vast dat op dit punt in elk geval de regering de regeringsverklaring verloochend heeft. Ook op een tweede punt wordt de regeringsverklaring niet nagekomen. Van de beloofde kosten-baten analyse is niets in huis gekomen. Deze kosten-baten analyse is nochtans des te noodzakelijker omdat de fiscale uitgaven onder Martens V een ware boom gekend hebben. *De heer Colla* merkt verder op dat bij gebrek aan dergelijke kosten-baten analyse de Regering inzake de fiscale uitgaven waarin nu gesnoeid wordt slechts van arbitraire criteria is uitgegaan. Daarenboven worden volgens *de heer Colla* in hoofdzaak die fiscale uitgaven aangepakt die een sociaal aspect vertonen. *De heer Colla* onderstreept in die zin het asociaal karakter van het regeringsbeleid hierbij verwijzend naar excessieve fiscale uitgaven die niet op hun efficiëntie getoetst werden zoals de aandelenwet, de fiscale amnestie, de bevrijdende roerende voorheffing, de maatregelen inzake de coördinatiecentra en de gulheid van ons fiscaal stelsel inzake de wijze van belasten van inkomsten door Belgische ingezetenen verworven in het buitenland. *De heer Colla* stelt vast dat in de wijze waarop de Regering de fiscale uitgaven aanpakt we nu tot een situatie komen waarbij een vennootschap uitgaven voor publiciteit wel mag aftrekken terwijl sociale voordelen door een bedrijf toegekend aan het personeel niet meer aftrekbaar zijn. Op die manier kiest de Regering feitelijk voor de asociale patroon.

Vervolgens vraagt *de heer Colla* zich af waarom in onderhavig wetsontwerp geen maatregelen voorzien worden met betrekking tot een beperking van de tantièmes in 1987.

De wet van juli 1984 voorzag nochtans uitdrukkelijk in dergelijke beperkingen voor de jaren 84-85-86. De toenmalige Mini-

Finances de l'époque a motivé cette décision en invoquant explicitement les sauts d'index imposés aux travailleurs. Puisque le Gouvernement a décidé de supprimer éventuellement la première tranche d'indexation en 1987, il ne serait que juste de limiter également les tantièmes.

M. Colla pose ensuite certaines questions sur le produit exact de l'impôt des sociétés. Il demande au Ministre de publier des informations et des statistiques correctes en la matière. Les tableaux figurant dans l'Exposé général du budget des Voies et Moyens sont insuffisants à cet égard.

De façon générale, M. Colla reproche au Gouvernement de n'avoir aucune politique précise en ce qui concerne l'impôt des sociétés. Il estime que les bénéfices réservés devraient être moins taxés que les bénéfices distribués. A cet égard, M. Colla fait observer que les dividendes sont passés de 51 milliards en 1981 à 94 milliards en 1984. Il reproche par ailleurs au Gouvernement de négliger les effets pervers du précompte mobilier libérateur en matière d'impôt des sociétés, notamment en ce qui concerne certaines S.P.R.L.

M. Colla affirme également que les sociétés, et en particulier les institutions financières, peuvent déterminer elles-mêmes le taux de l'impôt des sociétés, grâce au système fiscal appliqué aux revenus étrangers.

M. Colla ajoute qu'un autre point de l'accord de gouvernement est également foulé aux pieds. Il ressort selon lui des chiffres disponibles que la promesse de réduire les dépenses fiscales de 25 milliards ne sera pas tenue. Compte tenu également des nouvelles dépenses fiscales, l'intervenant évalue cette diminution à 15 à 16 milliards tout au plus.

Le Ministre des Finances confirme qu'il s'agit bien de 25 milliards, dont 12 milliards par suite des mesures du Gouvernement précédent. Il n'a pas encore été tenu compte du secteur de la construction.

M. Colla attire ensuite l'attention sur un quatrième point de la déclaration gouvernementale qui n'est pas respecté. Martens-Verhofstadt ont déclaré explicitement que la pression fiscale et parafiscale globale n'augmenterait pas. Or, au cours de la discussion du budget des Voies et Moyens, le Ministre Eyskens lui-même a cité des chiffres dont il ressort que la pression fiscale globale augmente. Cette augmentation est toutefois encore sous-estimée. M. Colla renvoie aux chiffres publiés dans le Bulletin de documentation des Finances, dont il ressort qu'en 1986, l'augmentation de la pression fiscale et parafiscale globale en termes du P.N.B. excède de 1,5 % les chiffres cités par le Ministre Eyskens.

Le Ministre des Finances répond que cette augmentation est due en partie à la hausse de l'index et qu'elle est donc de nature parafiscale.

M. Colla réplique qu'il n'en demeure pas moins que la fiscalité continue de s'accroître malgré qu'il soit dit dans la déclaration gouvernementale que les dépenses fiscales et parafiscales n'augmenteront pas. Les économies sont réalisées uniquement dans les secteurs sociaux. Comment les démocrates-chrétiens peuvent-ils accepter une chose pareille !

∴

M. Mottard pose la question de savoir qui est le père de l'appellation « charte du contribuable ». Quand est-elle apparue ? A l'occasion de sa déclaration du 29 novembre 1985, le Gouvernement déclarait qu'il poursuivait ses efforts pour assurer une perception correcte des impôts et autres prélèvements des pouvoirs publics et pour accroître la sécurité des contribuables, notamment par l'établissement de meilleures relations avec l'administration fiscale et une meilleure information par le renforcement des effectifs des Parquets en matière fiscale et par un traitement adéquat des infractions fiscales.

Nulle part il n'est question de « charte du contribuable ». La part de ce projet y consacrée ne mérite pas par son importance un tel intitulé.

Une charte est un document essentiel couvrant l'ensemble d'une matière.

ster van Financiën motiveerde deze beslissing door uitdrukkelijk te verwijzen naar de index-inlevering voor de werknemers. Vermits de Regering beslist heeft de eerste eventuele index-sprong in 1987 af te nemen, zou het niet meer dan billijk zijn dat ook voor de tantièmes beperkingen worden opgelegd.

De heer Colla stelt verder vragen naar de juiste opbrengst van de vennootschapsbelasting. Hij vraagt de Minister ter zake correcte informatie en statistieken bekend te maken. De tabellen opgenomen in de Algemene Toelichting van de Rijksmiddelenbegroting volstaan ter zake niet.

In het algemeen verwijt de heer Colla de Regering geen visie te hebben ten aanzien van de Vennootschapsbelasting. Hij is van oordeel dat de gereserveerde winsten minder zouden moeten belast worden dan de uitgekeerde winsten. In dit verband merkt de heer Colla op dat de dividendgestegen zijn van 51 miljard in 1981 naar 94 miljard in 1984. Verder verwijt de heer Colla de Regering geen oog te hebben voor de perverse effecten van de bevrijdende roerende voorheffing met betrekking tot de vennootschapsbelasting, onder meer bij sommige B.V.B.A.'s.

Even zeer stelt de heer Colla dat vennootschappen, inzonderheid financiële instellingen zelf de hoogte van de voet van de vennootschapsbelasting kunnen bepalen als gevolg van het fiscaal systeem inzake inkomsten uit het buitenland.

De heer Colla merkt verder op dat ook inzake een ander punt uit het regeringsakkoord dit akkoord met de voeten getreden wordt. De heer Colla vindt in het beschikbaar cijfermateriaal het bewijs dat de belofte dat de fiscale uitgaven met 25 miljard zullen verminderd worden niet zal nagekomen worden. De heer Colla raamt, rekening houdend ook met de nieuwe fiscale uitgaven die geïnstalleerd worden, dat men maximum een bedrag van 15 à 16 miljard zal bereiken.

De Minister van Financiën bevestigt dat het wel degelijk om 25 miljard gaat. Daarin zit 12 miljard ingevolge maatregelen van de vorige Regering. De bouwsector werd nog niet meegerekend.

De heer Colla beklemtoont dan een vierde punt uit de regeringsverklaring dat niet nagekomen wordt. Martens-Verhofstadt stelden uitdrukkelijk dat de globale fiscale en parafiscale druk niet zou stijgen. Minister Eyskens heeft tijdens de bespreking van de Rijksmiddelenbegroting zelf cijfers bekend gemaakt waaruit blijkt dat de globale fiscale druk stijgt. Deze stijging is echter nog onderschat. De heer Colla verwijst naar de cijfers gepubliceerd door het « Dokumentatieblad van Financiën ». Hieruit blijkt dat de globale fiscale en parafiscale druk in 1986 met 1,5 % in termen van het B.N.P. meer stijgt dan Minister Eyskens toegeeft.

Volgens *de Minister van Financiën* is dat gedeeltelijk een gevolg van de stijging van de index; het gaat in dat geval evenwel om de parafiscale druk.

De heer Colla meent echter dat de fiscaliteit hoe dan ook blijft stijgen, hoewel de regeringsverklaring zegt dat de fiscale en de parafiscale uitgaven niet zullen stijgen. Enkel in de sociale sector wordt gesneden. Hoe kunnen de christen-democraten dat aanvaarden ?

∴

De heer Mottard vraagt wie de uitdrukking uitgevonden heeft : « handvest van de belastingplichtige ». Wanneer werd die benaming gelanceerd ? In de regeringsverklaring van 29 november 1985 is bepaald dat de Regering haar inspanningen zal verderzetten om te komen tot een correcte inning van de belastingen en de andere overheidsheffingen, en tot een verhoogde rechtszekerheid van de belastingplichtigen, met name door de betrekkingen tussen de fiscale administratie te verbeteren dank zij de uitbreiding van de personeelsformatie van de parketten en door een passende beteugeling van de fiscale inbreuken.

Nergens is er sprake van het « handvest van de belastingplichtige ». Het relatief aandeel van de desbetreffende bepalingen in het gehele ontwerp verantwoordt een dergelijke benaming niet.

Een handvest is een essentieel document dat een bepaalde aangelegenheid in haar geheel bestrijkt.

Les améliorations indiscutables du chapitre 1^{er} sont là pour introduire le chapitre 2 qui ne vise pas à assurer une perception correcte des impôts comme le voulait la déclaration gouvernementale du 29 novembre 1985. Avec un certain excès peut-être on a même parlé de « charte des fraudeurs ». Ces dispositions vont entraîner en fait la démobilisation de l'I.S.I. — la fraude ne pourra plus faire l'objet de l'information et de la répression nécessaires.

En ce qui concerne la meilleure information du contribuable, l'orateur est favorable à un certain nombre des dispositions prévues : le délai de 18 mois, les modalités de certaines dispositions pénales, la publication d'un barème des amendes, la taxation par comparaison, les critères retenus pour la détermination d'une amende administrative. Mais nombre d'autres domaines auraient pu être abordés. En effet, affirme M. Mottard, le contribuable est soumis à l'arbitraire, sans aucun contrôle, des receveurs des contributions.

Certains receveurs sont particulièrement intransigeants et décident des saisis en recouvrement sans accorder de délais raisonnables. Une disposition n'aurait-elle pu être prévue, prévoyant que le contribuable, en matière civile, est en droit de recevoir des avis de décisions motivés ? D'autre part, on pourrait prévoir un recours judiciaire de la compétence du juge de paix du domicile des débiteurs, le juge de paix pouvant accorder des termes et délais justifiés.

Les domaines qu'une véritable charte des contribuables aurait pu aborder sont nombreux : les sanctions, la T.V.A., les douanes et accises où l'administration a le droit de réclamer les droits éludés même sans intention de fraude. Quand il y a fraude l'administration peut réclamer le double du montant des amendes prévues. L'administration peut proposer une transaction au contrevenant sinon le litige sera soumis au tribunal correctionnel. Cette juridiction n'a pas de possibilité d'appréciation en matière de sanctions administratives. Sa possibilité d'appréciation se limite aux amendes.

Il est inadmissible que le contribuable soit soumis au « diktat » d'un directeur général des contributions. On peut encore évoquer la taxation d'office en matière de faillite où l'administration réclame des enrôlements et fait valoir les droits de l'Etat, au maximum augmentant par là même les dangers courus par les créanciers du failli. Une véritable charte du contribuable aurait pu aborder la question de la coordination des procédures T.V.A. — impôts directs et améliorer la formation du personnel afin qu'il puisse apporter de meilleures réponses aux questions des contribuables. Cette appellation « charte du contribuable » est suspecte. La majorité l'utilise pour donner l'impression qu'elle a le monopole des mesures sécurisantes en matière fiscale. Un travail administratif en profondeur soumis ensuite à l'examen des chambres aurait mené à une véritable charte des contribuables.

C'est la méthode qui a été choisie pour la réforme du Code pénal. Un commissaire royal à cette réforme a été désigné et un projet de nouveau code élaboré. Le Vice Premier Ministre et Ministre de la Justice a annoncé que ce projet sera suivi de larges consultations, après quoi le Sénat sera appelé à l'examiner.

En ce qui concerne les articles 53 à 56 du projet, la liberté de choix laissée au juge est bonne mais elle favorise les plus fortunés, estime M. Mottard.

En ce qui concerne l'article 57, l'orateur pense qu'il faudrait donner au juge la possibilité d'accorder les circonstances atténuantes.

L'orateur en arrive à l'article 58, en ce qui concerne le principe de l'initiative de la plainte. Il demande pourquoi on donne l'initiative aux fonctionnaires de rang 14.9.

Le Ministre des Finances indique que le fonctionnaire visé est le directeur général de l'I.S.I.

De onbetwistbare verbeteringen die in hoofdstuk 1 zijn opgenomen vormen een inleiding tot hoofdstuk 2 dat niet gericht is op een correcte inning van de belastingen zoals in de regeringsverklaring van 29 november is aangekondigd. Met enige overdrijving wellicht heeft men gesproken over het « handvest van de belastingontduiker ». Het voorgestelde systeem zal in feite neerkomen op de ontmanteling van de B.B.I. Belastingontduiking zal niet langer worden vervolgd en beteugeld zoals het hoort.

Met het oog op een betere voorlichting van de belastingplichtige kan spreker akkoord gaan met een aantal voorgestelde bepalingen : de termijn van 18 maanden, de toepassing van bepaalde strafbepalingen, de bekendmaking van een barema van de geldboeten, de aanslag na vergelijking met soortgelijke belastingplichtigen, de criteria in verband met de vaststelling van de administratieve boeten. Maar een groot aantal andere aangelegenheden hadden eveneens aan bod kunnen komen. De belastingplichtige wordt, aldus de heer Mottard door de belastingontvanger op arbitraire wijze behandeld, zonder enige controle.

Sommige ontvangers zijn bepaald onverzettelijk en beslissen tot beslagleggingen zonder redelijke termijnen toe te staan. Had men niet in een bepaling kunnen voorzien, volgens welke de belastingplichtige, onder meer in burgerlijke aangelegenheden, gerechtigd is gemotiveerde kennisgevingen van beslissingen te ontvangen ? Anderzijds zou kunnen worden voorzien in een gerechtelijk beroep, waarvoor de vrederechter van de woonplaats van de schuldenaars bevoegd zou zijn, aangezien de vrederechter gerechtvaardigde termijnen kan toestaan.

De domeinen, waarop een echt handvest van de belastingplichtige betrekking zou kunnen hebben, zijn legio : de sancties, de B.T.W., de douanen en accijnzen waar de administratie het recht heeft, ontweken rechten te vorderen, zelfs als er geen voornemen tot ontduiking is. In geval van ontduiking mag de administratie het dubbele vorderen van het bedrag van de vastgestelde geldboeten. De administratie mag de overtreder een vergelijk voorstellen, zo niet wordt het geschil aan de correctionele rechtbank voorgelegd. Deze rechtsmacht bezit geen beoordelingsbevoegdheid inzake administratieve sancties. Haar beoordelingsbevoegdheid beperkt zich tot de geldboeten.

Het is onaanvaardbaar dat de belastingplichtige onderworpen wordt aan het « diktat » van een directeur-generaal van de belastingen. Men kan nog de ambtshalve vaststelling van de belastingaanslag inzake het faillissement inroepen, waar de administratie het ten kohiere brengen eist en de rechten van de Staat maximaal doet gelden, waardoor de door de schuldeisers van de gefailleerde gelopen risico's verhogen. Een echt handvest van de belastingplichtige had het vraagstuk van de coördinatie van de procedures van B.T.W. en directe belastingen kunnen aansnijden en de opleiding van het personeel kunnen verbeteren, om het in staat te stellen de vragen van de belastingplichtigen beter te beantwoorden. Deze benaming « handvest van de belastingplichtige » is verdacht. De meerderheid gebruikt ze om de indruk te geven dat zij het monopolie bezit van de vertrouwenswekkende maatregelen op fiscaal gebied. Een diepgaand administratief werk, dat daarna aan het onderzoek van de Kamers zou worden onderworpen, zou tot een echt handvest van de belastingplichtige hebben geleid.

Die methode werd gekozen voor de hervorming van het Strafwetboek. Een koninklijk commissaris voor die hervorming werd benoemd en een ontwerp van nieuw wetboek werd opgesteld. De Vice Eerste Minister en Minister van Justitie heeft aangekondigd dat dit ontwerp aanleiding zou geven tot ruime raadplegingen, waarna de Senaat het zou moeten onderzoeken.

Wat de artikelen 53 tot 56 van het ontwerp betreft, is de vrije keuze die aan de rechter wordt gelaten een goeie zaak, maar toch bevoordeelt zij de meest goeiden.

Betreffende artikel 57 meent de heer Mottard dat de rechter de mogelijkheid zou moeten hebben, verzachtende omstandigheden toe te kennen.

Bij artikel 58, betreffende het principe van het initiatief van de klacht, vraagt spreker zich af waarom men het initiatief overlaat aan de ambtenaren van rang 14.9.

De Minister van Financiën antwoordt dat de ambtenaar in kwestie de directeur-generaal is van de B.B.I.

M. Mottard fait remarquer que l'initiative du parquet est entravée dans le cas où le directeur régional ne donne pas son avis. Dans ce cas, que se passe-t-il ?

Le Ministre des Finances répond à l'orateur que des poursuites sont alors exercées.

M. Mottard estime qu'il est difficile de travailler rapidement après un délai de quatre mois et que ce délai est susceptible de nuire au Trésor. Cette procédure d'attente, étant dilatoire, tente à juguler le pouvoir du ministère public. L'action judiciaire pourrait être inopérante dans les cas de flagrants délits puisqu'il y a un risque de manque de confidentialité et de rapidité. Le parquet devra se référer à l'avis d'un fonctionnaire, ce qui soumet le pouvoir judiciaire à la réception d'un avis de l'administration.

Cet avis est-il contraignant et quelle devra être la forme de cet avis se demande l'intervenant ?

Selon les socialistes, on va permettre aux grands fraudeurs d'éluder l'impôt, alors qu'entre 1982 et 1985, le nouveau système a permis de récupérer, rien qu'à Bruxelles, presque 5 milliards de francs. Ce résultat est dû à la collaboration entre les parquets et l'I.S.I.

M. Kirckpatrick, professeur à l'U.L.B., a écrit un article intitulé « Réflexion sur la répression de la fraude fiscale en Belgique » et il y évoque la proposition Henrion de 1984. M. Henrion estime qu'il y a trop d'initiatives des parquets, trop de détentions préventives. Mais M. Mottard signale que les abus de détention préventive pour infractions fiscales sont très peu nombreux. La proposition de M. Henrion visant la création d'une commission des infractions fiscales n'a pas été retenue par le Gouvernement. M. Mottard s'en félicite; il cite le Professeur Kirckpatrick qui a évoqué publiquement l'affaire de la Banque belgo-centrade. Si la loi n'avait pas prévu la collaboration entre les parquets et l'I.S.I., les affaires importantes n'auraient pu être instruites.

En ce qui concerne le mécanisme de fraude fiscale utilisé par la banque Belgo-Centrade, M. Mottard, citant toujours le professeur Kirckpatrick, fait remarquer que c'est la législation actuelle qui permet la répression de la grosse fraude fiscale alors que celle que le Gouvernement veut faire adopter ne pourra plus permettre une telle répression.

S'il y avait matière à réformer la collaboration parquet-I.S.I., certaines initiatives pouvaient être prises pour éviter des abus.

En ce qui concerne les trafiquants de main d'œuvre, il y a aussi de grosses fraudes en matière fiscales, mais dans ce cas, le délai de quatre mois n'est-il pas exagéré ? Faut-il empêcher l'Administration de dénoncer les faits au parquet ? Si la fraude est un délit grave, on ne peut réserver les poursuites pour l'Administration.

A l'article 59, M. Mottard condamne la non-participation des fonctionnaires du fisc à l'enquête judiciaire. Si l'assistance de l'I.S.I. n'est pas demandée, le risque est grand de voir le pouvoir judiciaire saisi sans discernement de tonnes de papier.

Les fonctionnaires des administrations fiscales ne pourront pas, non plus, assister le pouvoir judiciaire au cours de l'instruction. Cela aussi est regrettable parce qu'on risque d'en arriver à un système coûteux et extrêmement lent.

Certes, il y aura un parquet spécialisé et M. Mottard ne peut que s'en féliciter. Mais le projet ne porte que sur des matières fiscales. Les licenciés en droit fiscal qui seront nommés risquent bien de n'avoir aucune formation pratique. De plus, s'il y a bien un domaine politisé, c'est bien celui de la nomination des magistrats.

La garantie des nominations des nouveaux substituts ne sera, dès lors, pas établie et celles-ci seront partisans. La matière pénale n'est pas celle où ces nominations doivent être de ce type, estime l'orateur.

De heer Mottard doet opmerken dat het initiatief van het parket belemmerd wordt wanneer de gewestelijke directeur zijn advies niet geeft. Wat gebeurt er in dat geval ?

De Minister van Financiën antwoordt dat in dat geval vervolgingen worden ingesteld.

De heer Mottard vindt dat het moeilijk is na een termijn van vier maanden snel te werken, aangezien die termijn nadelig voor de Staatskas kan uitvallen. De wachtprocedure, die opschortend is, tracht de macht van het openbaar ministerie aan banden te leggen. De rechtsvordering zou niets kunnen opleveren in geval van heterdaad, aangezien er een gevaar voor gebrek aan vertrouwelijkheid en snelheid bestaat. Het parket zal zich moeten richten naar het advies van een ambtenaar, hetgeen de gerechtelijke overheid afhankelijk maakt van een advies van het bestuur.

Is dat advies dwingend en welke vorm moet het hebben, aldus spreker.

Volgens de socialisten gaat men de grote belastingontduikers in staat stellen de belasting te omzeilen, terwijl door de nieuwe regeling tussen 1982 en 1985 alleen al te Brussel haast 5 miljard frank kon worden teruggevorderd. Dat resultaat is toe te schrijven aan de samenwerking tussen de parketten en de B.B.I.

Professor Kirckpatrick van de U.L.B. heeft een artikel geschreven onder de titel « Réflexion sur la répression de la fraude fiscale en Belgique » en daarin bespreekt bij het voorstel-Henrion van 1984. De heer Henrion meende dat de parketten teveel initiatieven namen, dat er teveel voorlopige hechtenis was. Maar spreker wijst erop dat de misbruiken inzake preventieve hechtenis voor fiscale misdrijven erg weinig talrijk zijn. Het voorstel van de heer Henrion tot oprichting van een commissie voor fiscale misdrijven werd door de Regering niet overgenomen, en de heer Mottard is daar blij om; hij citeert professor Kirckpatrick die openlijk de zaak van de Belgo-Centrade Bank ter sprake geeft gebracht. Indien de wet niet in een samenwerking tussen de parketten en de B.B.I. had voorzien, had men de belangrijke zaken niet kunnen onderzoeken.

In verband met het belastingontduikingsmechanisme dat de Belgo-Centrade Bank heeft gebruikt, merkt de heer Mottard op — en hij citeert nog steeds professor Kirckpatrick — dat de huidige wetgeving de beteugeling van de grote belastingontduiking mogelijk maakt, terwijl de Regering een wet wil laten aannemen die een dergelijke beteugeling niet meer mogelijk maakt.

Indien er al reden was om de samenwerking parket-B.B.I. te hervormen, dan had men enkele initiatieven kunnen nemen om misbruiken te voorkomen.

Ook inzake koppelbazen zijn er grote vormen van belastingontduiking, maar is een termijn van vier maanden in dat geval niet overdreven ? Moet men het Bestuur beletten de feiten bij het parket aanhangig te maken ? Indien ontduiking een zwaar misdrijf is, mag men de vervolging niet uitsluitend in handen van het Bestuur laten.

In verband met artikel 59 veroordeelt de heer Mottard het feit dat de ambtenaren van de belastingen niet aan het gerechtelijk onderzoek mogen meewerken. Indien de hulp van de B.B.I. niet wordt gevraagd, bestaat groot gevaar dat de gerechtelijke overheid zonder onderscheid tonnen papier te verwerken krijgt.

De ambtenaren van de belastingdiensten mogen de gerechtelijke overheid evenmin nog bijstaan in de loop van het onderzoek. Ook dat is betreurenswaardig omdat men gevaar loopt te komen tot een regeling die erg veel kost en uiterst traag verloopt.

Er komt inderdaad een gespecialiseerd parket en de heer Mottard vindt dat uitstekend. Maar het ontwerp slaat alleen op fiscale aangelegenheden. De licentiaten in fiscaal recht die zullen worden benoemd, zouden weleens geen enkel praktische opleiding kunnen hebben gehad. Bovendien, indien er echt een gepolitiseerd domein is, dan is dat vast dat van de benoeming van de magistraten.

De waarborg van de benoeming van nieuwe substituten heeft bijgevolg niet veel waarde, want die benoemingen zullen toch partijdig zijn. Volgens spreker zouden in strafrechtelijke aangelegenheden dergelijke benoemingen niet mogen gebeuren.

En plus de l'incompétence de ces nouveaux magistrats, le cadre de la magistrature pourrait mieux être rempli en réglant l'arriéré judiciaire.

Les substituts seront relativement inopérants et les responsables de l'administration aussi. Par ailleurs, l'orateur se demande si un cadre administratif venant seconder les substituts sera prévu. Enfin, si ces substituts ne traitent que des dossiers fiscaux, ils vont s'ennuyer si on se réfère au nombre de dossiers de l'année 1985 (24 dossiers pour l'arrondissement de Bruxelles).

Le P.S. est pour un climat fiscal plus favorable, mais il dénonce l'hypocrisie qui consiste par ce projet de loi à permettre l'organisation de l'évasion fiscale.

M. Mottard rappelle pour terminer que l'I.S.I. compte 260 agents ayant une productivité d'une dizaine de milliards. Comment le Gouvernement compte-t-il combler cette moins-value fiscale ?

∴

M. Temmerman quant à lui, souligne que c'est au Ministre des Finances qu'il appartient de résoudre en grande partie le problème des finances communales, particulièrement en ce qui concerne le versement des taxes additionnelles. Il présente un amendement visant à résoudre ce problème.

L'Union des villes et communes belges a indiqué dans une note du 15 octobre 1985, établie par un groupe de travail pluraliste, que le versement des taxes additionnelles a complètement dérapé.

Les arrêtés royaux n^{os} 110 et 145 obligent les communes à présenter des budgets en équilibre pour le 1^{er} janvier 1988. Le Gouvernement a d'abord affecté une subvention spéciale de 21 milliards à l'allègement des finances communales; en 1983, il a libéré un montant de 1,7 milliard pour ajuster le Fonds des communes. Les communes ont par ailleurs elles-mêmes pris une série de mesures qui ont toujours entraîné un alourdissement de la fiscalité, une réduction des services rendus à la population et des pertes d'emplois.

En 1986, le nombre de communes déficitaires a baissé pour la première fois. Aujourd'hui cependant, on veut réduire le Fonds des communes, modifier les circuits alternatifs de travail, etc. De ce fait, de nombreux plans d'assainissement deviennent irréalisables.

Le précompte immobilier et les taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques représentent 28 % des recettes financières des communes.

Le versement de ces taxes additionnelles accuse cependant un retard sans cesse croissant, du fait que l'Etat n'effectue ledit versement qu'un mois après la clôture des rôles et que celle-ci a lieu de plus en plus tard. En 1978, les contribuables ont en fait payé deux fois les taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques au profit de l'Etat et ce, sans que les communes ne perçoivent le moindre franc. Il s'agissait en l'occurrence d'un montant de 21 milliards, qui a été versé aux communes en cinq tranches annuelles en exécution de l'arrêté royal n^o 202.

Il est indéniable que la situation a changé depuis 1978.

Le système du paiement anticipé a en effet été instauré depuis lors, de sorte que l'Etat perçoit chaque mois un douzième de la part communale de l'impôt des personnes physiques. En d'autres termes, l'impôt qui a été payé en 1985 ne sera versé aux communes qu'au cours de l'été 1987, pour autant qu'aucune réclamation ne soit déposée.

Le versement des taxes accuse un retard d'au moins 24 mois, ce qui représente un crédit gratuit à l'Etat de la part des communes. L'administration reconnaît elle-même qu'elle enregistre des retards considérables. 37 % seulement des versements concernent l'exercice en cours, le reste étant des arriérés. Les versements sont effectués en moyenne 30 mois après le premier paiement du contribuable.

Cette façon de procéder n'est plus correcte dans le nouveau système. En outre, les communes ne sont bien souvent pas en mesure, sur base des formulaires, de se rendre compte des sommes qui leur restent dues.

Naast de onbekwaamheid van die nieuwe magistraten zou de personeelsbezetting van de magistratuur beter kunnen worden aangevuld om de gerechtelijke achterstand in te lopen.

De substituten zullen tot relatief weinig dienen en de verantwoordelijken van het Bestuur evenzeer. Overigens vraagt spreker zich af of de substituten de hulp zullen krijgen van administratief personeel. Indien die substituten alleen maar fiscale dossiers te behandelen krijgen, zullen ze zich vervelen althans indien met het aantal dossiers van het jaar 1985 voor ogen neemt (24 dossiers voor het arrondissement Brussel).

De P.S. is voor een gunstiger fiscaal klimaat, maar zij klaagt de schijnheiligheid aan waarmee men met het voorliggende wetsontwerp de belastingontwijking wil organiseren.

Ten slotte wijst de heer Mottard erop dat de B.B.I. 260 agenten met een produktiviteit van een 10-tal miljard telt. Hoe denkt de Regering die fiscale minderopbrengst goed te maken ?

∴

De heer Temmerman van zijn kant wijst erop dat het de Minister van Financiën is die een oplossing moet aanbrengen voor een zeer belangrijk onderdeel van de gemeentefinanciën, meer bepaald met betrekking tot het probleem van de doorstorting van de aanvullende belastingen. Hij dient een amendement in dat ertoe strekt aan dit probleem een oplossing te geven.

De Vereniging van Belgische Steden en Gemeenten toonde in een door een pluralistische werkgroep opgestelde nota dd. 15 oktober 1985 aan dat de doorbetaling van de aanvullende belasting volledig uit de hand gelopen is.

De koninklijke besluiten nrs. 110 en 145 verplichten de gemeenten ertoe tegen 1 januari 1988 sluitende begrotingen neer te leggen. De Regering bestemde eerst een bijzondere toelage van 21 miljard voor de verlichting van de gemeentefinanciën, in 1983 trok ze een bedrag van 1,7 miljard uit voor de aanpassing van het Gemeentefonds. Intussen namen de gemeenten zelf ook een aantal maatregelen die steevast tot belastingverhoging en afbouw van dienstverlening of personeelsinkrimping leidden.

In 1986 was voor het eerst het aantal deficitaire gemeenten gedaald. Nu zal men echter het Gemeentefonds verlagen, de alternatieve werkcircuits wijzigen enz. Daardoor worden heel wat saneringsplannen onhoudbaar.

De onroerende voorheffing en de aanvullende personenbelasting vertegenwoordigen 28 % van de financiële inkomsten der gemeenten.

In de doorbetaling van die personenbelasting ontstaat echter een toenemende achterstand omdat de Staat slechts doorbetaalt één maand na het afsluiten van de kohieren en dat afsluiten op de koop toe steeds later gebeurt. In 1978 heeft elke belastingplichtige in feite een dubbele aanvullende personenbelasting betaald en dat ten voordele van de Staat, zonder dat de gemeenten hiervan iets mochten ontvangen. Het ging hier om een bedrag van 21 miljard, dat in toepassing van het koninklijk besluit nr. 202 in vijf jaarlijkse schijven aan de gemeenten is terugbetaald.

Men kan niet ontkennen dat er sedert 1978 een nieuwe situatie is ontstaan.

Nu bestaat immers het systeem van de voorafbetaling waarvoor de Staat elke maand één twaalfde ontvangt van het gemeentelijke aandeel in de personenbelasting. M.a.w. de belasting die in januari 1985 werd betaald zal maar in de zomer 1987 aan de gemeenten worden doorgestort, en dan nog voor zover er geen bezwaarschriften worden ingediend.

De vertraging bij de doorbetaling belooft ten minste 24 maanden. Dat is een gratis krediet van de gemeenten aan de Staat. De administratie erkent zelf dat zij enorme vertragingen heeft. Slechts 37 % van de doorbetaling heeft betrekking op het eigenlijke werkjaar, de rest van de doorbetalingen zijn achterstallen. De doorbetalingen gebeuren gemiddeld 30 maanden na de eerste storting door de belastingplichtige.

In het licht van de nieuwe toestand is dit geen correcte betaling meer. Uit de formulieren kunnen de gemeenten bovendien vaak niet opmaken wat ze nog te goed hebben.

A la fin de l'année passée, les arriérés s'élevaient déjà à 7 milliards de francs pour la Flandre uniquement. Suivant l'étude de l'Union des villes et communes belges, les arriérés s'élèvent à environ 30 milliards pour l'ensemble du pays. Etant donné que ce montant doit être préfinancé par les communes, cela représente pour elles une charge énorme.

Le groupe S.P. propose de verser aux communes les trois quarts du montant qu'elles ont reçu il y a deux ans et ce, à titre d'avances trimestrielles. Au début, cela représenterait pour les communes une immense opération de rattrapage.

En outre, l'amendement déposé vise à supprimer les 3 % facturés par l'Etat pour la perception de ces taxes additionnelles sur les personnes.

Ce prélèvement est inéquitable compte tenu des intérêts dont l'Etat bénéficie en retardant le versement des taxes perçues. Il ressort d'ailleurs de la note de l'U.V.C.B. que 95 % de la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques sont perçus par voie de précompte ou de versements anticipés au cours de l'année des revenus.

∴

M. Baert déclare qu'il y a une vingtaine d'années, le budget des Voies et Moyens était une proposition de l'ensemble des dépenses publiques. Par la suite sont venues s'y ajouter toutes sortes de lois telles que la loi de finances.

Actuellement, ces lois ne sont même plus rattachées au budget et la loi fiscale qui est présentée ne comporte en fait aucune limite de temps.

En outre, le Gouvernement aurait pu inclure ses arrêtés de pouvoirs spéciaux dans cette loi. Le Conseil d'Etat a d'ailleurs fait remarquer qu'il est inconstitutionnel de déléguer à nouveau des compétences fiscales au Gouvernement.

Le Parlement avait déjà accepté, en 1982, de déléguer de tels pouvoirs au Gouvernement, mais il s'agissait alors de pouvoirs bien définis tandis qu'aujourd'hui, le transfert des compétences est très vague : en matière d'épargne-pension par exemple, il est prévu que le Gouvernement peut prendre toutes les mesures nécessaires. L'article 11 habilite le Roi à fixer la limite de déductibilité des cotisations de sécurité sociale.

Le Ministre des Finances souligne qu'il y a eu en ce domaine sept précédents depuis 1969.

M. Baert rappelle que la Chambre avait formulé de nombreuses objections en 1982 et avait demandé un certain nombre de garanties au Gouvernement.

Il s'agit en l'occurrence de pouvoirs spéciaux dans le domaine fiscal. La voie suivie est très dangereuse. On pourrait admettre cette situation dans des cas exceptionnels, mais il conviendrait alors de préciser le sens général des mesures à prendre.

Le chapitre I^{er} contient un certain nombre de dispositions acceptables, mais également quelques mesures inquiétantes, par exemple la suppression de la déduction des inquiétudes sociales. L'exposé des motifs précise que l'impôt des sociétés a été réduit en contrepartie. La suppression de la déductibilité touche toutefois également les petits employeurs, qui ne peuvent par ailleurs bénéficier de la réduction de l'impôt des sociétés. Ils seront alors poussés à constituer une société, ce qui est rarement une bonne chose.

Le Ministre des Finances précise que certaines dépenses collectives continueront à être déductibles en vertu d'une circulaire. Les dépenses sociales sont par ailleurs actuellement pas imposables dans le chef du bénéficiaire.

M. Baert souligne que dans de nombreux cas, les dépenses sociales seront réduites, ce qui fera se dégrader le climat social dans certaines entreprises.

L'intervenant pose enfin un certain nombre de questions relatives à l'entrée en vigueur des mesures. Il estime que l'amélioration de l'information du contribuable constitue en tout état de cause une mesure positive. La prolongation à 18 mois du délai pendant lequel les réclamations peuvent être introduites pose toutefois certains problèmes.

Op het einde van vorig jaar bedroeg de achterstand, voor Vlaanderen alleen, al 7 miljard frank. De studie van de V.B.S.G. toont aan dat de achterstand voor het land ongeveer 30 miljard bedraagt. De gemeenten moeten dat prefinancieren. Dit betekent een enorme last.

De S.P.-fractie stelt voor aan de gemeenten bij wijze van trimestriële voorschotten driekwart uit te betalen van wat zij twee jaar geleden ontvingen. Dit zou in het begin een belangrijke inhaaloperatie betekenen voor de gemeenten.

Bovendien beoogt het voorgestelde amendement de afschaffing van de 3 % die de staat aanreken voor de inning van die aanvullende personenbelasting.

Deze vergoeding is onrechtvaardig in het licht van de interest die het Rijk geniet door het achterhouden van de geïnde personenbelasting. Uit de V.B.S.G.-studie blijkt immers dat 95 % van de gemeentelijke aanvullende belasting op de personenbelasting bij wege van voorheffing of voorafbetaling tijdens het inkomstenjaar wordt geïnd.

∴

De heer Baert stelt vast dat een twintigtal jaren geleden de Rijksmiddelenbegroting een voorstel van het geheel van de rijks-uitgaven was. Nadien kwamen daar allerlei andere wetten, zoals de financiewet bij!

Nu wordt zelfs die binding niet meer gemaakt en wordt een fiscale wet voorgesteld die in feite geen tijdslimiet heeft.

Bovendien had de Regering haar bijzondere-machtenbesluiten in deze wet kunnen invoegen. Het is overigens ongrondwettelijk dat opnieuw fiscale bevoegdheden worden gedelegeerd aan de Regering, zoals trouwens ook de Raad van State heeft vastgesteld.

In 1982 is een dergelijke delegatie reeds aanvaard door het Parlement, maar toen ging het om welomschreven delegaties, terwijl het nu om een zeer vage bevoegdheidsoverdracht gaat : zo wordt gezegd dat in verband met het pensioensparen de Regering alle nodige maatregelen kan nemen. Artikel 11 laat het aan de Koning over de grens vast te stellen voor de aftrekbaarheid van de bijdragen voor de ziekteverzekering.

De Minister van Financiën wijst erop dat er zeven precedents zijn sinds 1969.

De heer Baert herinnert eraan dat de Kamer in 1982 groot bezwaar gemaakt heeft en de Regering een aantal garanties gevraagd heeft.

Het gaat hier om bijzondere machten op fiscaal gebied. Men is op een zeer slechte weg. In uitzonderlijke gevallen zou men die kunnen toestaan, maar dan moet de richting aangegeven worden waarin de maatregelen moeten gaan.

In hoofdstuk I staan een aantal aanvaardbare maatregelen. Daarnaast bevat het hoofdstuk een aantal bedenkelijke maatregelen, zoals de afschaffing van de aftrek van de sociale voordelen toegekend aan het personeel. Volgens de memorie van toelichting wordt als tegenwicht de vennootschapbelasting verlaagd. De aftrekbaarheid gaat echter ook verloren voor de kleine werkgevers, die niet kunnen genieten van de verlaging van de vennootschapbelastingen. Zij zullen ertoe gedreven worden een vennootschap op te richten, wat vaak geen goede zaak is.

De Minister van Financiën antwoordt dat bij circulaire sommige collectieve uitgaven verder aftrekbaar zullen worden verklaard. Bovendien zijn de sociale uitgaven thans niet belastbaar in hoofde van de genietster.

De heer Baert stelt echter dat in vele gevallen de sociale uitgaven zullen worden verminderd wat het sociale klimaat in sommige bedrijven zal aantasten.

Spreker heeft verder een aantal vragen om duidelijkheid in verband met de inwerktreding van de maatregelen. Positief is alleszins de verbeterde voorlichting van de belastingplichtige. De verlenging van de termijn voor het indienen van de bezwaarschriften tot 18 maanden doet echter een aantal vragen rijzen.

En ce qui concerne le choix qui est laissé entre la peine de prison et l'amende, M. Baert estime qu'il convient d'appliquer aussi scrupuleusement que possible le droit pénal commun.

Ce principe n'est toutefois pas respecté en ce qui concerne le droit d'intenter une action pénale. Un contrôleur ne peut plus déposer plainte sans avoir obtenu l'autorisation du directeur régional ou de l'I.S.I., et ce à peine de nullité de la plainte. Cela constitue une atteinte à l'indépendance du M.P.

Lorsque le procureur aura connaissance d'une infraction relative à la fraude fiscale, il enverra toujours, à titre purement formel, une lettre au directeur régional pour lui demander son avis. Or, quel que soit cet avis, le procureur pourra toujours poursuivre. Quelles seront alors les véritables garanties pour le contribuable ? Pourquoi ne pas laisser au ministère public la faculté de poursuivre ou non une infraction ? Il se peut naturellement aussi qu'en vue d'éviter les tracasseries, le parquet ne demande pas l'avis du directeur régional et ne poursuive donc pas, auquel cas le fraudeur échappe aux poursuites. Le Ministre propose à l'article 62, § 4, d'obliger la juridiction répressive à suspendre l'action civile si elle estime que la solution de la contestation civile en cours est de nature à exercer une influence sur cette action. On s'en remet donc entièrement au jugement du tribunal. Il se peut par conséquent que quelqu'un soit condamné et qu'il s'avère par la suite qu'il n'avait commis aucune faute.

Un conflit peut surgir avec l'article 6, § 1^{er}, de la Convention européenne des Droits de l'Homme. La suspension de l'action devrait être accordée à la requête de l'intéressé lui-même.

L'intervenant aborde enfin le problème des substituts spécialisés en matière fiscale. Il aurait été préférable de nommer un certain nombre de substituts supplémentaires et d'accorder à tous les substituts une compétence en matière fiscale. La proposition du Gouvernement n'offre pratiquement aucune garantie quant à la qualité de la procédure.

M. Baert déclare qu'une compétence étendue est accordée aux services régionaux des impôts pour qu'ils puissent empêcher les poursuites. En déposant ce projet, le Gouvernement est sur la mauvaise voie.

∴

Mme Maes demande au Ministre de se mettre à la place des ménages qui seront confrontés à ces dispositions fiscales. Notre législation fiscale pénalise les ménages à deux revenus. Il existe une sorte de discrimination indirecte à l'égard du travail de la femme. L'instauration d'une déduction fiscale pour le personnel domestique était cependant un pas dans la bonne direction. Il est curieux que le fractionnement et le cumul aient été liés. Le fractionnement constitue un grand avantage pour les ménages à revenu unique. Les systèmes restent donc distincts et les ménages à deux revenus restent défavorisés.

La Commission européenne se propose de vérifier si ces systèmes fiscaux ne sont pas contraires à la directive qui interdit la discrimination directe et indirecte.

La plupart des pays se sont aperçus que les ménages à deux revenus ont également davantage de charges à supporter. En général, ces ménages sont lourdement imposés et ne peuvent guère frauder.

Une série de pays ont prévu des mesures de modération fiscale, notamment le décumul.

Les dépenses supplémentaires d'ordre social, par exemple celles qui sont liées à la garde des enfants, devraient être déductibles.

Mme Maes estime que les propositions actuelles du Gouvernement n'apportent aucune solution aux problèmes de nombreux salariés et appointés ayant des enfants à charge.

Inzake de keuze die wordt gelaten tussen de gevangenisstraf en de geldboete is de heer Baert van mening dat men zo dicht mogelijk het gemeene strafrecht moet benaderen.

De uitoefening van de strafvordering beantwoordt daaraan echter niet. Een controleur kan geen klacht meer neerleggen zonder toestemming van de gewestelijke directeur of van het B.B.I. en dat op straf van nietigheid van de klacht ! Dat is een aantasting van de onafhankelijkheid van het O.M.

Als de procureur kennis krijgt van een misdrijf dat verband houdt met belastingfraude zal hij steeds, louter formeel, een brief sturen naar de gewestelijke directeur om zijn advies te vragen. Hoe dat advies ook luidt, hij zal altijd kunnen vervolgen. Wat zijn dan de echte garanties voor de belastingplichtige ? Waarom niet het Openbaar Ministerie gewoon zelf laten beslissen of het al dan niet een misdrijf vervolgt. Het is natuurlijk ook mogelijk dat het parket, om de rompslomp te vermijden, geen advies zal vragen en dus ook niet zal vervolgen. Dan ontsnapt een fraudeur aan vervolging. De Minister stelt in artikel 62, § 4, voor de strafrechter te verplichten de zaak uit te stellen als hij meent dat de oplossing van het hangende burgerlijke geschil een invloed kan hebben op de strafvordering. Men laat hier het oordeel volledig over aan de rechtbank. Het is dus mogelijk dat iemand veroordeeld wordt en dat later blijkt dat hij geen fout begaan heeft.

Er kan een conflict ontstaan met artikel 6, § 1, van het Europees Verdrag voor de Rechten van de Mens. De schorsing van de behandeling van de strafvordering zou moeten gebeuren op verzoek van de belanghebbende zelf.

Ten slotte gaat spreker in op het systeem van de zogenaamde fiscale substituten. Het ware beter geweest gewoon een aantal substituten bij te benoemen en aan alle bestaande substituten de fiscale bevoegdheid te geven. Het voorstel van de Regering biedt vrijwel geen garanties voor een degelijke rechtspleging.

De heer Baert merkt op dat aan de gewestelijke belastingdiensten een grote bevoegdheid wordt gegeven om vervolgingen tegen te houden. De Regering gaat met dit ontwerp de verkeerde weg op.

∴

Mevr. Maes vraagt de Minister zich in de plaats te stellen van de gezinnen die met deze fiscale bepalingen zullen geconfronteerd worden. Onze belastingwetgeving bestraft gezinnen met twee kostwinners. Er bestaat een soort indirecte discriminatie van het werk van de vrouw. De invoering van een belastingaftrek voor huispersoneel leek nochtans een stap in de goede richting te zijn. Het is eigenaardig dat de splitting en de cumul aan elkaar gekoppeld werden. De splitting betekent een groot voordeel voor de gezinnen met één inkomen. Het uiteenlopen van de systemen is blijven bestaan en dus ook het ontmoedigend effect op de gezinnen met twee inkomens.

De Europese Commissie neemt zich voor deze belastingssystemen te toetsen aan de richtlijn die directe en indirecte discriminatie verbiedt.

De meeste landen hebben onderkend dat gezinnen met twee verdieners ook meer lasten te dragen hebben. Zo'n gezinnen zijn meestal fiscaal interessant, kunnen weinig ontduiken.

Een aantal landen hebben fiscaal milderende maatregelen ingevoerd, onder meer de decumul.

Mevr. Maes meent dat de supplementaire uitgaven van sociale aard, bijvoorbeeld voor kinderopvang, fiscaal aftrekbaar zouden moeten zijn.

Wat de Regering thans voorstelt, brengt voor vele loon- en weddetrekkenden met kinderlast geen oplossing.

On invoque l'argument de l'emploi, mais cet objectif peut également être réalisé par le biais des crèches. Les frais afférents aux crèches devraient pouvoir être déduits. Ou bien, il faudrait élaborer un système permettant d'engager plus facilement des puéricultrices et ce, également dans le secteur privé, par exemple, par le biais de la déductibilité des charges salariales réelles.

Le *Ministre des Finances* répond que le système actuel doit être considéré comme une expérience permettant notamment d'éviter le travail au noir.

Mme Maes demande si la restriction concernant le personnel de nettoyage contribuera à la lutte contre le travail au noir. Il est à craindre que le travail au noir ne soit perpétué.

Si le montant déductible reste limité, le travail au noir continuera d'exister et le chômage ne diminuera pas.

Le *Ministre* fait observer qu'à la déductibilité fiscale du coût salarial s'ajoute l'exemption de la cotisation des travailleurs, du moins en partie.

Mme Maes ne peut approuver qu'à moitié cette demi-mesure. Les ménages ayant des enfants à charge et bénéficiant de deux revenus doivent être encouragés.

Certains pays européens ont trouvé d'autres solutions que celles que le Gouvernement belge envisage d'appliquer et qui, selon Mme Maes, sont vouées à l'échec.

Réponses du Vice-Premier Ministre et Ministre de la Justice et des Réformes institutionnelles

1) *Echec du projet de protocole et de directives communes.*

Le 27 mars 1981, le doyen des Procureurs généraux près les Cours d'appel, faisait savoir au précédent Ministre de la Justice, que l'idée d'établir ce protocole « se heurte à de sérieuses objections en ce qui concerne le fondement, la nécessité et la teneur d'un tel document ». Les raisons invoquées par les Procureurs généraux ont déjà été exposées. La principale est que le ministère public ne peut renoncer, de quelque manière que ce soit, à l'exercice des droits qui lui sont attribués par la loi dans l'intérêt de l'action publique.

Selon les Procureurs généraux, le ministère public ne pourrait dès lors décider à l'avance de prendre comme règle soit de renoncer aux poursuites, soit de soumettre sa décision de poursuivre à l'avis d'un organisme non habilité à cet effet par la loi, soit *a fortiori*, de déterminer son attitude et sa décision d'après l'avis de pareils organismes. En agissant ainsi, il aliénerait les pouvoirs qui lui sont spécialement attribués par la loi et notamment par l'article 138 du Code judiciaire qui dispose que « le ministère public exerce l'action publique selon les modalités déterminées par la loi ».

Le 15 février 1982, le Ministre de la Justice a transmis les observations des Procureurs généraux à son collègue des Finances.

2) *Application du droit pénal commun.*

Quelques voix se sont élevées en commission pour déplorer l'application du droit pénal commun aux infractions fiscales. Le Ministre tient à souligner que cette position n'a pas été unanime au sein de l'opposition et que ces articles ont été adoptés sans discussion, par les commissions réunies du Sénat, à l'unanimité, moins une voix et une abstention.

Il a été donc clairement perçu que l'intention du Gouvernement n'est nullement d'énervier la répression de la fraude fiscale. En effet, ni les incriminations, ni les peines n'ont été modifiées par

Men roept de tewerkstelling in, maar dat kan ook via de crèches. De kosten voor kindercrèches zouden aftrekbaar kunnen gemaakt worden. Of men zou een systeem kunnen uitwerken waarbij kinderverzorgsters gemakkelijker kunnen tewerkgesteld worden, ook in de privé-sector, bijvoorbeeld via aftrekbaarheid van de werkelijke loonlast.

De *Minister van Financiën* antwoordt dat de huidige regeling als een experiment moet worden beschouwd, onder meer om zwartwerk te vermijden.

Mevr. Maes vraagt zich af of de restrictie voor het schoonmaakpersoneel wel van aard is om het zwartwerk te bestrijden. Men moet vrezen dat het zwartwerken integendeel bestendig zal worden.

Als het aftrekbaar bedrag beperkt blijft, zal het zwartwerk blijven bestaan en de werkloosheid niet afnemen.

De *Minister* doet opmerken dat boven de fiscale aftrekbaarheid van de loonkost ook nog, althans gedeeltelijk, de vrijstelling van de werknemersbijdrage komt.

Mevr. Maes kan deze halve regeling maar half goedkeuren. De gezinnen met kinderlast, die twee verdieners hebben, moeten worden aangemoedigd.

Volgens Mevr. Maes werden in sommige Europese landen andere oplossingen gevonden dan diegene waarmee door de Belgische Regering zal worden geëxperimenteerd en die tot mislukking zijn gedoemd.

Antwoorden van de Vice-Eerste Minister en Minister van Justitie en Institutionele Hervormingen

1) *Mislukking van het ontwerp van protocol en van gemeenschappelijke richtlijnen.*

Op 27 maart 1981 liet de deken van de procureurs-generaal bij het Hof van Beroep aan de vorige Minister van Justitie weten dat de idee om een protocol op te stellen « op ernstige bezwaren stuitte aangaande de grondslag, de noodzaak en de inhoud van een dergelijk document ». De door de procureurs-generaal aangehaalde redenen zijn reeds eerder toegelicht. De voornaamste daarvan is dat het openbaar ministerie, op welke wijze dan ook, geen afstand kan doen van de uitoefening van de rechten die zijn toegekend in het belang van de strafvordering.

Volgens de procureurs-generaal zou het openbaar ministerie dus niet op voorhand kunnen beslissen als regel te nemen dat ofwel wordt afgezien van de vervolgingen, dan wel dat de beslissing om vervolgingen in te stellen moet worden voorgelegd aan het advies van een instelling die hiertoe niet door de wet is gemachtigd, of *a fortiori*, dat het zijn houding en beslissing bepaalt op grond van het advies van dergelijke instellingen. Door zo te handelen zou het de bevoegdheden overdragen die eraan speciaal zijn toegekend door de wet en inzonderheid door artikel 138 van het Gerechtelijk Wetboek, dat stelt dat « het openbaar ministerie de strafvordering uitoefent overeenkomstig de regels die de wet stelt ».

Op 15 februari 1982 heeft de Minister van Justitie de opmerkingen van de procureurs-generaal overgezonden aan zijn collega van Financiën.

2) *Toepassing van het gemeen strafrecht.*

In de commissie hebben een aantal leden de toepassing van het gemeen strafrecht op belastingmisdrijven betreurd. De Minister wenst te beklemtonen dat dit standpunt niet unaniem werd verdedigd binnen de oppositie en dat die artikelen door de verenigde Senaatscommissies zonder bespreking eenparig zijn aangenomen op één stem en één onthouding na.

Men heeft dus duidelijk begrepen dat het geenszins in de bedoeling van de Regering lag om de bestraffing van de belastingfraude uit te hollen. De wet heeft immers noch de beschuldigin-

la loi. Le juge peut ainsi réserver aux cas pour lesquels il l'estime adéquat le cumul de l'emprisonnement et de l'amende.

3) Exercice des poursuites.

Dans le système du projet, l'action publique reste pleinement exercée par le ministère public.

Deux hypothèses sont à distinguer :

a) *Le ministère public a connaissance des faits à la suite d'une plainte ou d'une dénonciation d'un fonctionnaire dûment autorisé.*

Dans ce cas, les fonctionnaires des administrations des contributions directes, de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines, ne peuvent, sans autorisation du directeur régional dont ils dépendent, porter à la connaissance du Procureur du Roi les faits pénalement punissables aux termes des lois fiscales et des arrêtés pris pour leur exécution. Les mêmes faits ne peuvent être portés à la connaissance du procureur du Roi par les fonctionnaires de l'I.S.I. sans l'autorisation du Directeur général de cette administration.

Le ministère public ne pourra donc engager de poursuites si les faits sont venus à sa connaissance à la suite d'une plainte ou d'une dénonciation d'un fonctionnaire dépourvu de l'autorisation du directeur compétent.

En ce qui concerne le *ratio legis* de ce système, le Ministre fait remarquer qu'il convient de se placer dans une perspective historique. Avant 1980, pour les impôts directs, seule l'administration fiscale exerçait l'action publique. En 1980, sauf pour les douanes et accises, on a consacré le principe du déclenchement de l'action publique par le parquet seul. Il était prévu dans les travaux préparatoires de la loi de février 1981 qu'un protocole entre les autorités judiciaires et l'administration fiscale permettrait d'éviter l'arbitraire et le risque de voir l'administration fiscale déclencher la machine judiciaire afin de profiter des moyens d'action plus importants que les siens propres pour constituer un dossier et recueillir des preuves alors même qu'aucun indice sérieux n'existait au moment de la transmission de la plainte. En outre, dans la rigueur des principes, l'administration est obligée de dénoncer toutes les infractions pénales sans distinction dont elle a connaissance, ce qui implique que les parquets seraient complètement débordés. Ce protocole n'a pu être conclu pour les raisons que le Ministre a exposées. Si le législateur de 1981 avait pu savoir que ce protocole ne serait jamais conclu, son opinion aurait peut-être été différente.

Plusieurs systèmes étaient possibles. En France une commission composée de hauts magistrats filtre les plaintes de l'administration fiscale au parquet. C'est également le système retenu par la proposition de loi déposée à la Chambre par M. Henrion. Cette formule a rencontré l'opposition notamment des chefs de corps de la Cour de cassation, qui ont protesté contre l'éventualité de la participation d'un magistrat, fût-il émérite, à pareille commission de filtrage.

Une deuxième formule a en conséquence été choisie qui suppose que l'administration, avant de dénoncer, dispose d'éléments suffisants. Les fonctionnaires sont tenus par l'article 29 du Code d'instruction criminelle de saisir le parquet des délits qu'ils constatent, mais un fonctionnaire supérieur doit examiner les éléments du dossier et, sans émettre un jugement d'opportunité, engager sa propre responsabilité sur le sérieux des indices qui s'y trouvent rassemblés. Le cas échéant, il peut demander un complément d'information avant la transmission au parquet. Il peut aussi discuter du cas avec l'administrateur général des impôts.

Le Ministre rappelle également que le directeur général de l'I.S.I. et les directeurs régionaux des administrations fiscales

gen noch de straffen gewijzigd. Aldus kan de rechter in de gevallen waarvoor hij zulks passend acht, een gevangenisstraf en een geldboete samen uitspreken.

3) Uitoefening van de vervolgingen.

In het systeem van het ontwerp blijft de strafvordering ten volle door het openbaar ministerie uitgeoefend.

Er dient een onderscheid te worden gemaakt tussen twee hypothesen :

a) *Het openbaar ministerie kent de feiten ten gevolge van een klacht of van een aangifte door een behoorlijk gemachtigd ambtenaar.*

In dit geval kunnen de ambtenaren van de administraties der directe belastingen, B.T.W., Registratie en domeinen zonder toestemming van de gewestelijke directeur van wie zij afhangen, de krachtens de fiscale wetten en de ter uitvoering daarvan genomen besluiten strafrechtelijk strafbare feiten niet er kennis brengen van de procureur des Konings. Dezelfde feiten kunnen door de ambtenaren van de B.B.I. niet ter kennis van de procureur des Konings worden gebracht zonder machtiging van de directeur-generaal van die administratie.

Het openbaar ministerie zal derhalve geen vervolging mogen instellen indien het van de feiten op de hoogte is gebracht ingevolge een klacht of een aangifte van een ambtenaar die daartoe niet de machtiging van de bevoegde directeur heeft gekregen.

Wat de *ratio legis* van dit systeem betreft, merkt de Minister op dat het historisch moet worden bekeken. Vóór 1980 oefende alleen de fiscale administratie de strafvordering uit voor de directe belastingen. In 1980 heeft men, behalve voor de douane en accijnzen, het op gang brengen van de strafvordering door het parket alleen tot regel verheven. In de parlementaire voorbereiding van de wet van februari 1981 werd bepaald dat een protocol tussen de gerechtelijke overheid en de administratie der belastingen willekeurig zou voorkomen en tevens het gevaar zou wegnemen dat de administratie der belastingen het gerecht zou doen optreden teneinde meer actiemiddelen te kunnen aanwenden dan haar eigen middelen om een dossier samen te stellen en bewijsmateriaal te verzamelen, terwijl geen enkel bewijs bestond op het ogenblik dat de klacht werd overgezonden. Bovendien moet de administratie, wil zij de beginselen strikt in acht nemen, alle misdrijven aangeven die haar ter kennis zijn gebracht, wat impliceert dat de parketten totaal overbelast zouden zijn. Dit protocol kon om de hiervoren geschetste redenen niet worden gesloten. Had de wetgever van 1981 geweten dat dit protocol nooit zou zijn gesloten, dan was zijn zienswijze misschien anders geweest.

Er waren verscheidene systemen mogelijk. In Frankrijk filtert een uit hoge magistraten bestaande commissie de klachten die door de belastingadministratie naar het parket worden gezonden. Dit systeem werd eveneens in aanmerking genomen in het door de heer Henrion bij de Kamer ingediende wetsvoorstel. Tegen die formule is verzet gerezen van met name de korpsoversten bij het Hof van Cassatie, die hebben geprotesteerd tegen de eventuele deelneming van een magistraat, zelfs al is die emeritus, aan dergelijke filtercommissie.

Bijgevolg werd een tweede formule gekozen, die ervan uitgaat dat de administratie, alvorens aangifte te doen, over toereikende gegevens beschikt. Conform artikel 29 van het Wetboek van strafvordering zijn de ambtenaren verplicht de door hen geconstateerde overtredingen bij het parket aanhangig te maken, doch een hoge ambtenaar moet de gegevens van het dossier onderzoeken en, zonder een oordeel uit te brengen over de opportuniteit, zich duidelijk uitspreken over de al dan niet ernstige aard van de daarin verzamelde aanwijzingen. In voorkomend geval kan hij aanvullende inlichtingen vragen alvorens het dossier aan het parket over te maken. Voorts kan hij het geval met de directeur-generaal van de belastingen bespreken.

De Minister herinnert er tevens aan dat de directeur-generaal van de B.B.I. en de gewestelijke directeurs van de belastingdien-

doivent porter à la connaissance du parquet les infractions fiscales qu'ils viendraient à constater. Bien entendu, ils ont à cet égard, un pouvoir d'appréciation sur la valeur des indices qui leur sont présentés par leurs collaborateurs. Bien entendu, les infractions de droit commun ne sont pas concernées par le filtre prévu par le projet.

En outre, il est suffisant, mais nécessaire, qu'il y ait autorisation pour un ou un certain nombre de contribuables individuellement désignés dans une affaire déterminée. Il ne peut donc y avoir d'autorisation générale.

b) Le ministère public a connaissance des faits d'une autre façon que par une plainte ou une dénonciation émanant d'un fonctionnaire dûment autorisé.

Dans ce cas, le procureur du Roi doit, s'il veut engager des poursuites pour des faits pénalement punissables aux termes des codes fiscaux ou des arrêtés pris pour leur exécution, demander l'avis du directeur régional compétent. Le procureur du Roi joint à sa demande d'avis, les éléments de fait dont il dispose.

Le directeur régional doit, dans les quatre mois de sa réception, répondre à la demande qui lui aura été adressée.

La prescription de l'action publique est suspendue entre la date de la demande d'avis et celle à laquelle le directeur régional donne cet avis. La durée de cette suspension ne peut excéder quatre mois.

La deuxième hypothèse vise tous les cas dans lesquels le ministère public a connaissance des faits d'une autre manière que par une plainte ou une dénonciation émanant d'un fonctionnaire autorisé par le directeur compétent : plainte ou dénonciation par un tiers, anonyme ou non, découverte d'office au cours d'une information ou d'une instruction du chef d'infractions autres que fiscales, voire même dénonciation par un fonctionnaire d'une administration fiscale non dûment autorisé par le directeur compétent.

Dans ce dernier cas, le fonctionnaire qui a agi en violation de la loi s'expose à des sanctions disciplinaires, mais la plainte n'est pas irrecevable. Toutefois, les poursuites ne seront possibles que si l'avis du directeur régional a été demandé et attendu pendant quatre mois au maximum.

Le Ministre estime qu'il est utile de préciser, bien que cela résulte déjà du rapport des commissions du Sénat, que :

- si la découverte de l'infraction fiscale a lieu lors d'une instruction déjà en cours, celle-ci continue à se dérouler normalement, les pouvoirs du juge d'instruction n'étant en rien réduits;
- le parquet peut poursuivre normalement son information et prendre des mesures conservatoires;
- le parquet ne peut engager des poursuites, c'est-à-dire requérir un juge d'instruction d'informer, prendre des réquisitions de renvoi ou citer directement sans avoir demandé et attendu au maximum pendant quatre mois l'avis du directeur régional;
- le directeur régional, dans les cas évidents, peut rendre son avis très rapidement;
- si le directeur général ne rend pas son avis dans les quatre mois de la demande, le ministère public peut intenter normalement les poursuites;
- quel que soit l'avis rendu par le directeur régional, le ministère public reste seul juge d'entamer ou non les poursuites; l'infraction fiscale ne devient donc pas un délit

sten het parket in kennis dienen te stellen van de eventueel door hen geconstateerde belastingovertredingen. Het ligt voor de hand dat zij in dat opzicht bevoegd zijn om de aanwijzingen te beoordelen die hun door hun medewerkers worden voorgelegd. Het filtersysteem waarin het ontwerp voorziet, slaat vanzelfsprekend niet op de overtredingen van gemeen recht.

Bovendien is het voldoende, doch noodzakelijk, dat machtiging wordt verleend voor één of meer belastingplichtigen die in een bepaalde zaak individueel aangewezen worden. Er kan dus geen algemene machtiging worden verleend.

b) Het openbaar ministerie is de feiten op een andere wijze te weten gekomen dan ten gevolge van een klacht of een aangifte van een behoorlijk gemachtigd ambtenaar.

In voorkomend geval dient de procureur des Konings, wil hij vervolgingen instellen wegens feiten die naar luid van de belastingwetboeken of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten doorgaans strafrechtelijk strafbaar zijn, het advies van de bevoegde gewestelijke directeur te vragen. De procureur des Konings voegt bij de aanvraag om advies de feitelijke gegevens die hij in zijn bezit heeft.

De gewestelijke directeur behoort binnen vier maanden na ontvangst ervan het aan hem gericht verzoek te beantwoorden.

De verjaring van de vordering wordt geschorst tussen de datum van de aanvraag om advies en die waarop de gewestelijke directeur zijn advies geeft. De duur van die schorsing mag niet langer zijn dan vier maanden.

De tweede onderstelling doelt op alle gevallen waarin het openbaar ministerie op een andere wijze kennis gekregen heeft van de feiten dan ten gevolge van een klacht of een aangifte uitgaande van een door de bevoegde directeur gemachtigde ambtenaar: klacht of aangifte door een al of niet anonieme derde, ontdekking van ambtswege in de loop van een getuigenverhoor of een onderzoek uit hoofde van andere dan fiscale overtredingen, ja zelfs aangifte van de zijde van een ambtenaar van een belastingadministratie die door de bevoegde directeur niet behoorlijk gemachtigd is.

In dit laatste geval stelt de ambtenaar, die door zijn optreden de wet heeft overtreden, zich aan tuchtstraffen bloot, maar de klacht is niet onontvankelijk. Gerechtelijke vervolgingen zullen echter slechts mogelijk zijn mits het advies van de gewestelijke directeur is gevraagd en ten hoogste vier maanden afgewacht werd.

Volgens de Minister verdient het aanbeveling te preciseren, ofschoon een en ander reeds uit het verslag van de Senaatscommissies blijkt, dat :

- indien het belastingmisdrijf tijdens een reeds aan de gang zijnd onderzoek plaatsvindt, dat onderzoek normaal doorgang vindt, waarbij de bevoegdheden van de onderzoeksrechter onverkort toepassing blijven vinden;
- het parket zijn getuigenverhoor normaal kan voortzetten en bewarende maatregelen kan nemen;
- het parket geen vervolgingen mag instellen, met andere woorden geen onderzoeksrechter mag verzoeken zover te gaan tot een onderzoek, tot een vordering tot verwijzing, noch rechtstreeks dagvaarden zonder het advies van de gewestelijke directeur te hebben gevraagd en het gedurende ten hoogste vier maanden te hebben afgewacht;
- in voor de hand liggende gevallen de gewestelijke directeur zeer snel advies kan uitbrengen;
- indien de directeur-generaal zijn advies niet binnen vier maanden na het indienen van de aanvraag uitbrengt, het openbaar ministerie normaal gezien vervolgingen kan instellen;
- ongeacht het advies van de gewestelijke directeur het openbaar ministerie in laatste aanleg beslist al of niet vervolgingen in te stellen; het belastingmisdrijf wordt dus geen

de plainte comme l'adultère, auquel certains intervenants l'avaient comparée;

- en cas de concours entre infractions fiscales et infractions de droit commun, le mécanisme de l'avis ne vaut que pour la poursuite des seules infractions fiscales;
- sont nulles, les poursuites qui seraient engagées sans avoir demandé l'avis.

4) *Participation des fonctionnaires de l'administration fiscale aux enquêtes pénales.*

Le Ministre tient tout d'abord à dire qu'en ce qui concerne l'I.S.I., le débat à l'extérieur du Parlement a pu prendre l'aspect d'une polémique sur l'existence même de cette administration, alors que rien dans le projet n'entame l'existence, les moyens et les pouvoirs de l'I.S.I. davantage que ceux de n'importe quelle autre administration fiscale. Le texte ne remet donc pas en cause la mission de l'I.S.I.

Le projet vise à ce que sous peine de nullité de l'acte de procédure, les fonctionnaires de l'administration fiscale concernée et de l'administration de l'inspection spéciale des impôts, ne peuvent être entendus que comme témoins, sous peine de nullité de l'acte de procédure.

Toutefois, il est clair qu'il reste possible au juge d'instruction ou au parquet de demander à l'administration fiscale toutes les informations nécessaires. Rien n'empêche d'organiser des confrontations entre des témoins et des prévenus. Mais cette confrontation ne peut être permanente.

En outre, le parquet peut obtenir communication du dossier fiscal et obtenir tous renseignements utiles de la part de l'administration.

Le procureur du Roi ou le juge d'instruction peuvent bien entendu recourir également à des experts indépendants, ainsi qu'aux sections financières de la police judiciaire ou de la B.S.R.

Le Ministre signale, à ce propos, que l'Inspecteur général de la Gendarmerie lui a fait part, en ce qui concerne l'activité d'une B.S.R. en matière fiscale, que la plupart de ces missions ont été effectuées en compagnie de membres de l'I.S.I. qui désignaient les documents à rechercher et/ou à saisir ainsi que les questions à poser aux personnes entendues, les gendarmes intervenant plus spécialement pour acter les opérations et les saisies effectuées, les questions posées et les réponses données. L'Inspecteur général est d'avis qu'« il faut toutefois regretter une tendance des agents de l'I.S.I. à vouloir diriger l'enquête plutôt que de rester dans leur rôle de conseiller technique ».

A propos du détachement de fonctionnaires des Finances au sein de la police judiciaire, le Ministre estime que cette mutation poserait des problèmes d'ordre statutaire, car les officiers de police judiciaire ont un statut propre avec un recrutement, une formation et une discipline particulière.

Il n'est toutefois pas exclu de songer à une telle possibilité car les obstacles ne sont pas insurmontables, mais ces nouveaux officiers de police judiciaire ne pourraient être exclusivement affectés aux affaires fiscales et devraient, comme les autres, avoir une formation englobant d'autres domaines. Mais il devrait s'agir d'une affectation définitive.

En tout état de cause, le Ministre n'est pas hostile à cette solution pour autant que les moyens budgétaires adéquats soient accordés.

klachtdelict zoals overspel, waarmee sommige leden het hadden vergeleken;

- in geval van samenloop van belastingmisdrijven met gemeenschappelijke misdrijven geldt de adviesregeling alleen voor de vervolging van de belastingmisdrijven;
- vervolgingen die ingesteld zouden worden zonder dat een advies is aangevraagd, nietig zijn.

4) *Deelneming van de ambtenaren van belastingdiensten aan het strafrechtelijk onderzoek.*

Allereerst wil de Minister wat de B.B.I. betreft, duidelijk stellen dat hoewel het debat buiten het Parlement wel eens ging gelijken op een polemiek over het bestaan zelf van deze administratie, niets in het ontwerp het bestaan, de middelen en de bevoegdheden van de B.B.I. erger aantast dan die van gelijk welke andere belastingadministratie. De tekst plaatst de opdracht van de B.B.I. dus geenszins op de helling.

Het ontwerp beoogt dat de ambtenaren van de betrokken belastingadministratie en van de administratie van de bijzondere belastinginspectie slechts als getuigen zouden kunnen worden gehoord, op straffe van nietigheid van de akte van rechtspleging.

Het is evenwel duidelijk dat de onderzoeksrechter of het parket aan de belastingadministratie alle noodzakelijke inlichtingen kunnen vragen. Niets belet dat de getuigen en de beklaagden gelijktijdig worden verhoord. Maar dat gelijktijdige verhoor mag niet permanent zijn.

Bovendien kan het fiscale dossier worden medegedeeld aan het parket, dat van de administratie alle nuttige inlichtingen moet kunnen krijgen.

De procureur des Konings of de onderzoeksrechter kunnen natuurlijk ook een beroep doen op onafhankelijke deskundigen, evenals op de financiële afdelingen van de gerechtelijke politie of de B.O.B.

In dat verband wijst de Minister erop dat de algemeen inspecteur van de Rijkswacht hem, wat het optreden van de B.O.B. in fiscale aangelegenheden betreft, heeft medegedeeld dat de meeste opdrachten werden uitgevoerd in aanwezigheid van leden van de B.B.I., die aanwezig welke documenten moesten worden gezocht en/of in beslag genomen, alsook welke vragen aan de verhoorde personen moesten worden gesteld. De rijkswachters kwamen dus meer bepaald tussenbeide bij het optekenen van de uitgevoerde handelingen en inbeslagnemingen, de gestelde vragen en de gegeven antwoorden. De Algemeen Inspecteur is van oordeel dat « het evenwel moet worden betreurd dat het personeel van de B.B.I. de neiging heeft om het onderzoek te willen leiden in plaats van zich te beperken tot de rol van technisch raadgever ».

In verband met de tijdelijke toevoeging van ambtenaren van Financiën aan de gerechtelijke politie, is de Minister de mening toegedaan dat dergelijke overplaatsingen problemen van statutaire aard zouden doen rijzen, aangezien de officieren van de gerechtelijke politie een eigen statuut hebben met een bijzondere regeling inzake aanwerving, opleiding en tucht.

Toch is een dergelijke mogelijkheid niet uitgesloten, want de hindernissen zijn niet onoverkomelijk. Deze nieuwe officieren van de gerechtelijke politie zouden dan echter niet alleen voor fiscale aangelegenheden worden aangesteld, maar net als alle anderen een opleiding moeten krijgen die ook andere gebieden omvat. Het zou dan ook moeten gaan om een definitieve aanstelling.

De Minister is in ieder geval niet tegen een dergelijke oplossing gekant, op voorwaarde dat daarvoor de nodige begrotingsmiddelen worden toegestaan.

5) *Création de substituts spécialisés en matière fiscale*

Le nombre de ces substituts a été fixé en fonction de celui des directions régionales de l'administration des contributions directes, soit 15.

Le Ministre a veillé à ce que les substituts spécialisés en matière fiscale ne soient pas les seuls magistrats compétents pour traiter les affaires fiscales et il résulte d'ailleurs du texte que d'autres substituts en dehors de ces spécialistes peuvent également s'occuper de ces affaires. Evidemment, une priorité leur sera accordée à cet égard. En outre, le texte ne dit nullement que ces substituts spécialisés ne peuvent s'occuper que d'affaires fiscales, ce qui est démontré par la disposition qui dit que l'action publique « peut » être exercée.

Le texte laisse donc au Procureur du Roi une grande liberté pour organiser le travail et distribuer les causes. Puisqu'il n'était pas possible ni nécessaire de créer la fonction de substitut spécialisé dans tous les arrondissements, il a bien fallu trouver un système pour les nommer dans certains arrondissements, plus particulièrement ceux qui correspondent aux grandes divisions des administrations régionales des impôts, tout en leur donnant une possibilité d'intervenir dans d'autres arrondissements du même ressort de Cour d'Appel. Dans ce cas, ils sont placés sous la surveillance et la direction immédiate du Procureur du Roi de l'arrondissement dans lequel ils exercent leur mission, sous l'autorité du Procureur général. Il n'est donc nullement porté atteinte au principe de l'unité du Parquet.

Les substituts spécialisés peuvent exercer l'action publique devant tous les tribunaux du ressort de la Cour d'Appel de l'arrondissement où ils ont été nommés, en matière fiscale et en cette matière uniquement. Il s'agit là d'une délégation spéciale. Dans l'arrondissement judiciaire où ils sont nommés, ils peuvent exercer l'action publique sans distinction.

Quand il va dans un autre arrondissement, le substitut se trouve à l'égard du Procureur du lieu dans la même situation qu'à l'égard du Procureur dans son propre arrondissement. C'est l'application normale de l'article 151 du Code judiciaire.

Le projet n'étend pas la dérogation à la compétence territoriale pour des matières autres que fiscales. Toutefois, s'il y a connexité entre une infraction fiscale et d'autres infractions, le substitut spécialisé peut traiter l'ensemble de l'affaire.

..

M. Defosset remarque que le ministre distingue l'infraction fiscale de celle de droit commun. Or, dans le code des impôts sur le revenu, on punit des infractions qui ont pour but d'éluder l'impôt. Il s'agit d'infractions de droit commun s'exerçant dans un domaine déterminé : celui de l'impôt. Applique-t-on ou non dans ce cas l'article 29 ?

Le Ministre de la Justice répond que lorsque le faux est purement fiscal, c'est une infraction fiscale. Lorsqu'il s'agit d'un faux « mixte », l'article 29 s'applique à l'infraction de droit commun.

..

5) *Benoeming van substituten, gespecialiseerd in fiscale zaken*

Het aantal van die substituten werd bepaald in functie van het aantal gewestelijke directies van de administratie der directe belastingen, namelijk 15.

De Minister heeft erop toegezien dat die in fiscale zaken gespecialiseerde substituten niet de enige bevoegde magistraten zouden zijn om fiscale aangelegenheden te behandelen; uit de tekst vloeit trouwens voort dat buiten die specialisten andere substituten zich eveneens met die aangelegenheden mogen inlaten. Uiteraard zal hen wat dat betreft voorrang worden verleend. Bovendien bepaalt de tekst geenszins dat die gespecialiseerde substituten zich alleen met fiscale aangelegenheden mogen inlaten, wat trouwens wordt bevestigd door de bepaling volgens welke de strafvordering « kan » worden uitgeoefend.

De tekst laat de Procureur des Konings dus een grote vrijheid om het werk te organiseren en de zaken te verdelen. aangezien het noch mogelijk, noch noodzakelijk was de functie van gespecialiseerd substituu in alle arrondissementen in te stellen, diende men wel een systeem te vinden om ze in bepaalde arrondissementen te benoemen, meer bepaald in die welke overeenstemmen met de grote afdelingen van de gewestelijke belastingbesturen. Daarbij wordt hun de mogelijkheid geboden om op te treden in andere arrondissementen van hetzelfde rechtsgebied van het Hof van Beroep. In dat geval komen ze onder het toezicht en de rechtstreekse leiding te staan van de Procureur des Konings van het arrondissement waarin zij hun opdracht uitoefenen, onder het gezag van de Procureur-generaal. Er wordt dus helemaal geen afbreuk gedaan aan het principe van eenheid in het Parket.

De gespecialiseerde substituten kunnen vóór alle rechtbanken van het rechtsgebied van het Hof van Beroep van het arrondissement waar zij werden benoemd, de strafvordering uitoefenen op fiscaal gebied en alleen op dat gebied. Het betreft een bijzondere delegatie. In het gerechtelijk arrondissement waarin ze zijn benoemd mogen zij de strafvordering zonder onderscheid uitoefenen.

Wanneer de substituu zich naar een ander arrondissement begeeft, bevindt hij zich ten opzichte van de plaatselijke Procureur in dezelfde toestand als tegenover de Procureur in zijn eigen arrondissement. Dat is de normale toepassing van artikel 151 van het Gerechtelijk Wetboek.

Het ontwerp breidt de afwijking van de territoriale bevoegdheid niet uit tot andere dan fiscale aangelegenheden. Als er echter samenhang is tussen een fiscale overtreding en andere overtredingen, kan de gespecialiseerde substituu de zaak in haar geheel behandelen.

..

De heer Defosset merkt op dat de Minister een onderscheid maakt tussen de fiscale misdrijven en de gemeenrechtelijke misdrijven. In het Wetboek der Inkomstenbelastingen straft men echter misdrijven die tot doel hebben de belasting te ontduiken. Het betreft gemeenrechtelijke misdrijven op een welbepaald gebied : dat van de belastingen. Wordt artikel 29 in dat geval al dan niet toegepast ?

De Minister van Justitie antwoordt dat, wanneer de gepleegde valsheid van loute fiscale aard is, het om een fiscaal misdrijf gaat. Wanneer het een « gemengde » valsheid betreft, is artikel 29 van toepassing op het gemeenrechtelijke misdrijf.

..

Réponses du Ministre des Finances

Le Ministre des Finances commence par expliquer la cohérence du projet. Le Gouvernement s'efforcera de supprimer les incitants fiscaux injustifiés, de simplifier le système fiscal et d'intensifier la lutte contre la fraude. Il espère disposer de la marge budgétaire nécessaire pour diminuer, dans quelques années, les taux d'imposition de base.

Le Ministre réagit ensuite à l'objection que de nombreux membres ont formulée et selon laquelle le projet toucherait les plus petits et épargnerait les grands. Cela n'est pas exact. Mais il estime qu'il est justifié de supprimer l'immunité de 10 % dont bénéficient les indemnités octroyées en exécution de la législation relative à l'assurance maladie-invalidité. Il s'agit en effet d'une diminution du revenu net de cette catégorie, mais on instaurera un crédit d'impôt nouveau de 74 000 francs de sorte que ce groupe continuera à bénéficier d'un régime de faveur par rapport à ceux qui recueillent des revenus du travail et même par rapport aux autres revenus de remplacement. Ce train de mesures n'est donc certainement pas antisocial.

Le projet permettra également d'améliorer considérablement la situation dans le secteur de la construction. En matière de rénovation, le Gouvernement poursuit manifestement un objectif social. Un montant de 11,5 milliards est affecté à la réalisation de cet objectif.

La formulation de l'article 50 est générale et précise.

M. Tobback fait remarquer que le Conseil d'Etat estime que les articles doivent être « limités »; ils ne peuvent être généraux.

Le Ministre des Finances réplique que les articles sont aussi « limités ».

M. Defosset rappelle que dans son avis concernant la loi accordant des pouvoirs spéciaux de 1982, le Conseil d'Etat évoque le cas des délégations de pouvoirs à l'exécutif en matière fiscale et non fiscale. Il les considère comme des dérogations au droit commun qui ne peuvent avoir lieu qu'en cas d'extrême nécessité.

Le Ministre des Finances rappelle que, comme il l'a dit à M. Baert, il y a sept précédents de délégations à l'Exécutif, la première remontant à 1926. Mais il y a des cas plus récents : en 1962, la fameuse réforme fiscale du gouvernement Lefèvre-Spaak qui n'a même pas prévu de soumettre aux Chambres le problème de la délégation de pouvoirs à l'Exécutif en matière fiscale. Il y a eu également en 1967 le cas du gouvernement De Clercq-Henrion.

M. Defosset ne nie pas l'existence de ces précédents. Mais il fait remarquer que la législation de 1982 n'était forcément pas encore née. Depuis il y a eu l'avis du Conseil d'Etat. Le Gouvernement démontre ici qu'il ne respecte pas ces avis.

Le Ministre des Finances dit être bien plus restrictif que ses prédécesseurs et il estime que ce que le Gouvernement propose n'a rien d'anormal.

Il constate qu'en ce qui concerne la lutte contre la fraude, M. Henrion reconnaît que l'expérience montre que la loi de 1981 doit être adaptée. La séparation des pouvoirs en matière d'instruction et d'enquête est souhaitable. Toutefois, l'information doit circuler dans les deux sens entre l'administration et le parquet.

Le Ministre souligne que l'Inspection spéciale des impôts est maintenue. Les compétences du Directeur général de ce service sont même notablement accrues.

A l'intention de M. Defosset, le Ministre déclare que l'intention n'est nullement de diminuer l'intensité de la lutte contre la grande fraude fiscale et les moyens de fraude extrêmement sophistiqués développés.

Antwoorden van de Minister van Financiën

De Minister van Financiën begint zijn uiteenzetting met een verklaring van de coherentie van het ontwerp. De Regering zal een volgehouden inspanning doen om onverantwoorde fiscale stimuli te schrappen, het belastingstelsel te vereenvoudigen en de strijd tegen de fraude te intensifiëren. Zij hoopt over een paar jaar over de nodige budgettaire ruimte te beschikken om de basisaan-slagvoeten te verlagen.

Daarna reageert de Minister op de veel gehoorde beschuldiging als zou het ontwerp de kleintjes raken en de groten sparen. Dat is een foute bewering. Maar hij vindt het verantwoord om de aftrek van 10 % op de ziekte- en invaliditeitsvergoedingen af te schaffen. Dat is inderdaad een vermindering van het netto inkomen van deze categorie, maar daarentegen wordt een belastingkrediet van ongeveer 74 000 frank ingevoerd waardoor deze groep van een gunstregime blijft genieten vergeleken met de inkomens uit arbeid en zelfs in vergelijking met de andere vervangingsinkomens. Het pakket maatregelen is dus zeker niet sociaal.

Er zijn ook belangrijke verbeteringen voor de bouw in het ontwerp opgenomen. De vernieuwbouw is kennelijk sociaal gericht. Er is hier een pakket van 11,5 miljard voorzien dat een sociale bestemming heeft.

De formulering van artikel 50 is ruim en nauwkeurig.

De heer Tobback doet opmerken dat de Raad van State van oordeel is dat de artikelen « beperkt » moeten zijn; ze mogen niet ruim zijn.

De Minister van Financiën is van mening dat de artikelen ook « beperkt » zijn.

In zijn advies van 1982 betreffende de wet tot toekenning van bijzondere machten, aldus de heer Defosset, haalt de Raad van State het geval aan van de delegatie van bevoegdheden aan de uitvoerende macht in fiscale en niet-fiscale aangelegenheden. De Raad beschouwt ze als afwijkingen van het gemeen recht, die slechts bij uiterste noodzaak aanvaardbaar zijn.

De Minister van Financiën wijst erop dat er, zoals hij aan de heer Baert heeft gezegd, zeven precedenten van delegaties aan de uitvoerende macht zijn, waarvan het eerste teruggaat tot 1926. Maar er zijn meer recente gevallen : in 1962 was er de fameuze belastinghervorming van de Regering Lefèvre-Spaak, die er zelfs niet aan gedacht heeft aan de Kamers het probleem van de delegatie van bevoegdheden aan de uitvoerende macht in belastingaangelegenheden voor te leggen. Ook was er het geval van de ministers De Clercq-Henrion in 1967.

De heer Defosset betwist het bestaan van die precedenten niet. Maar hij merkt op dat de wetgeving van 1982 toen uiteraard nog niet bestond. Sindsdien is er het advies van de Raad van State. De Regering toont dat zij geen rekening houdt met die adviezen.

De Minister van Financiën verklaart strikter te handelen dan zijn voorgangers en dat de Regering niets abnormaals voorstelt.

Hij stelt vast dat wat betreft de fraudebestrijding de heer Henrion toegeeft, dat de ervaring aantoonde, dat de wet van 1981 aan een aanpassing toe is. De scheiding der machten inzake instructie en onderzoek is aangewezen. Wel moet er een « two-way »-informatiestroom komen tussen de administratie en het parket.

De Minister beklemtoont dat de Bijzondere Belasting Inspectie wordt gehandhaafd. De bevoegdheid van de Directeur-Generaal van deze dienst wordt zelfs aanzienlijk versterkt.

Ten gerieve van de heer Defosset verklaart de Minister dat het geenszins in de bedoeling ligt de strijd tegen de grote belastingontduiking minder intens te maken.

Un autre élément important est l'échange d'informations entre les administrations fiscales des pays de la Communauté européenne.

Un grand nombre de propriétaires semblent ignorer le flux d'information existant entre certains pays amis et voisins, du Sud en particulier, au sujet des propriétés immobilières dans ces pays. C'est là un instrument dont l'on n'a pas encore exploité totalement l'efficacité mais on progresse tous les jours.

A une question de M. Willockx concernant la dernière convention de l'OCDE, le *Ministre des Finances* répond qu'il va de soi que la Belgique respectera cette convention.

En ce qui concerne le contentieux, on a émis au Sénat l'objection relative à des arriérés considérables qui se chiffrent à environ 150 milliards. C'est là une addition théorique, car il y a une différence entre l'enrôlement, y compris les amendes, et ce qui est réellement perçu. Il faut qu'il y ait un actif disponible et taxable ce qui n'est pas toujours le cas. On a récemment cité dans la presse des cas où les amendes maximales ont été appliquées. Le *Ministre* n'est nullement persuadé que ce qui sera recouvré correspondra au montant des amendes.

Le *Ministre* nie que le secteur de la construction soit abandonné à son sort. Ce secteur a bel et bien été consulté. Le Gouvernement s'efforce de stimuler la construction à l'aide de mesures fiscales, principalement la déductibilité des charges d'intérêt. L'ensemble des efforts coûtera 11,2 milliards de francs à l'Etat.

M. *Vandenbroucke* rappelle au *Ministre* qu'il a récemment cité le chiffre de 4 milliards de francs.

Le *Ministre des Finances* précise que ce chiffre ne concernait que les mesures en matière de T.V.A. A ce chiffre s'ajoutent 7,2 milliards de déductions fiscales.

Notre taux de T.V.A., qui est de 17 %, est élevé, mais n'est pas supérieur à la moyenne européenne. L'Italie, où le taux de T.V.A. est très peu élevé, n'arrive pas davantage à enrayer le travail en noir dans la construction. Le *Ministre* fait observer que la construction est confrontée à des difficultés structurelles et qu'une T.V.A. moins élevée ne peut provoquer un « boom ». Les déductions fiscales devraient donner de meilleurs résultats.

La réduction de la T.V.A. a également profité aux entrepreneurs, ce qui était d'ailleurs justifié, puisque leur marge de rentabilité était devenue trop faible. Toutefois, le nouveau système profite surtout à celui qui fait construire.

Le Gouvernement fait également un effort important en faveur des logements sociaux. La faillite du siècle menace dans ce secteur.

Il y a ensuite la fiscalité des intercommunales. Il s'est avéré que ceux qui participent aux bénéfices des compagnies d'électricité ne sont pas partisans d'une augmentation fiscale pour ces sociétés. Le Gouvernement se trouve face à un front d'intérêts communs.

M. *Temmerman* demande pourquoi Distrigaz ne peut bénéficier des mêmes privilèges fiscaux. Distrigaz verse quelque 50 % d'impôt sur ses bénéfices, ce qui a une incidence défavorable sur le prix du gaz au consommateur.

Le *Ministre des Finances* souligne le caractère mixte de cette société. Il estime que le Comité de contrôle fonctionne bien. Nationaliser le secteur de l'électricité ne constitue pas la solution idéale, car le contribuable devrait alors supporter les frais d'investissement élevés.

Répondant à une remarque de Mme *Maes* selon laquelle, en dépit de la soi-disant privatisation de nos centrales nucléaires que l'on dit bon marché, notre électricité est excessivement chère, le *Ministre* fait observer que la politique en matière de tarifs est déterminée par le Comité de contrôle en concertation avec les

Een ander belangrijk element is de uitwisseling van inlichtingen tussen de belastingadministraties van de landen van de Europese Gemeenschap.

Een groot aantal eigenaars lijkt niet te weten welke informatiestroom er tussen sommige bevriende landen en buurlanden, vooral in het zuiden, bestaat aangaande onroerende eigendommen in die landen. Dat is een instrument waarvan de doeltreffendheid nog niet volledig is beproefd, maar elke dag wordt vooruitgang geboekt.

Op een vraag van de heer Willockx betreffende de jongste OESO-overeenkomst antwoordt de *Minister van Financiën* dat België vanzelfsprekend die overeenkomst zal naleven.

In verband met de geschillen heeft men in de Senaat bezwaar gemaakt betreffende de aanzienlijke achterstallen, die ongeveer 150 miljard zouden bedragen. Dat is een theoretische opsomming, want er bestaat een verschil tussen de inkohiering, boeten inbegrepen, en wat werkelijk geïnd wordt. Er moeten beschikbare en belastbare activa zijn, hetgeen lang niet altijd het geval is. Onlangs werden in de pers gevallen geciteerd waarin maximale boeten werden toegepast. De *Minister* is er geenszins van overtuigd dat wat zal worden teruggevorderd, overeenstemt met het bedrag van de boeten.

De *Minister* ontkent dat de bouwsector aan zijn lot wordt overgelaten. Er is wel degelijk overleg geweest met de sector. Via fiscale maatregelen — hoofdzakelijk aftrek van interestlasten — tracht men de bouw te stimuleren. De totale inspanning zal de Staat 11,2 miljard kosten.

De heer *Vandenbroucke* herinnert de *Minister* eraan dat hij onlangs het cijfer van 4 miljard citeerde.

De *Minister* antwoordt dat dat cijfer enkel op de B.T.W.-maatregelen sloeg. Daarbij komen nog 7,2 miljard aan fiscale aftrekken.

Onze B.T.W.-voet van 17 % is hoog, maar ligt niet boven het Europees gemiddelde. Italië met zijn zeer lage B.T.W.-voet slaagt er evenmin in om de zwartbouw een halt toe te roepen. De *Minister* wijst erop dat de bouw met structurele moeilijkheden kampt, en, dat een lagere B.T.W. niet tot een « boom » kan leiden. Meer heil moet worden verwacht van de fiscale aftrekken.

De B.T.W.-verlaging is ook de aannemers ten goede gekomen, wat overigens verantwoord was omdat hun rendabiliteitsmarge te klein was geworden. Het nieuwe systeem komt echter in de eerste plaats de bouwheer ten goede.

De Regering doet voorts ook een grote inspanning voor de sociale huisvesting. Men staat hier voor het faillissement van de eeuw.

Verder is er de fiscaliteit van de intercommunales. Het is gebleken dat diegenen die deelnemen in de winst van de electriciteitsmaatschappijen, geen voorstander zijn van een belastingverhoging voor die maatschappijen. Men staat hier voor een front van gemeenschappelijke belangen.

De heer *Temmerman* vraagt waarom Distrigaz dan niet van dezelfde fiscale privileges kan genieten. Distrigaz betaalt ± 50 % belasting op zijn winsten, factor, die de gasprijs van de gebruiker ongunstig beïnvloedt.

De *Minister van Financiën* wijst op het gemengde karakter ervan. Hij meent dat het controlecomité goed werkt. Een genationaliseerde electriciteitssector is ook niet ideaal, want dan draait de belastingbetaler op voor de hoge investeringskosten.

Op een opmerking van Mevr. *Maes* dat, ondanks de zo genoemde privatisering van de naar verluidt goedkope kerncentrales, onze electriciteit schromelijk duur is, antwoordt de *Minister*, dat het tarievenbeleid gevoerd wordt door het controlecomité met inspraak van patroons en vakbonden. Daar moet men trou-

patrons et les syndicats. Il faut du reste fixer un tarif moyen entre l'énergie nucléaire bon marché et l'énergie coûteuse produite dans les centrales au charbon.

Certains orateurs ont évoqué le problème du coefficient d'élasticité. La loi Grootjans prévoit une révision intégrale des barèmes fiscaux qui conduira à une révision du coefficient d'élasticité. Les plus-values fiscales découleront désormais de la croissance réelle des revenus.

Le Ministre des Finances dispose d'un document extrêmement fouillé d'une centaine de pages, document extrêmement technique dont les conclusions sont très nuancées. Il contient notamment des calculs macro et méso-économiques des revenus.

A M. Eerdekens, le Ministre répond qu'il ne s'agit pas d'impôts nouveaux. Oui, il y a aggravation de la pression fiscale dans certains domaines mais c'est là l'exécution du plan d'économies de mars 1984. Cela figurait dans la déclaration gouvernementale comme l'harmonisation fiscale des revenus de remplacement; la phrase concernant les ajustements fiscaux figure dans le passage où il est dit que la pression fiscale restera égale. C'est ce qui explique la différence entre les 25 milliards et les 13,5 milliards nets en dépenses fiscales aujourd'hui.

M. Willockx croit pouvoir déduire de l'explication du Ministre que la pression fiscale globale peut augmenter en 1986.

Le Ministre ne le nie pas mais rappelle que, sur une période de trois ans, la pression fiscale diminuera et que la loi Grootjans sera appliquée dans son intégralité.

Le Ministre met en garde contre toute caricature de la mesure relative aux travailleurs domestiques.

Par cette mesure, le Gouvernement entend en premier lieu stimuler l'emploi et, ensuite, accorder un avantage fiscal aux ménages bénéficiant de deux revenus cumulés. Pour l'instant, la déduction fiscale n'est pas totale, mais il y aura exonération de la cotisation sociale patronale. Cette mesure est un compromis entre les différents points de vue qui existent dans ce domaine.

Le Ministre des Finances revient à l'exposé de M. Kubla qui a cité des chiffres impressionnants :

- petits épargnants : 550 000;
 - montants versés sur les livrets d'épargne et les carnets de dépôt : 1 500 milliards.
- C'est considérable !

En ce qui concerne l'arrêté royal n° 15 (A.R. 9/3/82, M.B. 12/3/82), au Sénat, le Ministre a cité des statistiques pour les deux premières années à savoir 1982 et 1983 (année d'imposition 1984), qui démontrent les résultats spectaculaires de cet arrêté.

6 000 personnes dont les revenus ne dépassent pas 250 000 francs ont souscrit.

Entre 250 000 francs et un million de revenus, il y a plus de 200 000 contribuables, généralement des ménages à 2 personnes, qui ont également souscrit.

La première année presque 208 000 personnes et la deuxième année 325 000 personnes ont profité des dispositions de l'arrêté n° 15. Pour les deux prochaines années, nous espérons encore attirer 250 000 contribuables en plus.

Le Gouvernement croit que l'épargne-pension qui s'inscrit dans la continuité de l'arrêté royal n° 15 aura également un grand succès populaire. Si d'autres mettent l'accent sur le terme « pension », le Ministre, lui, met l'accent sur « épargne ».

Le Ministre ne comprend pas la critique émise en ce qui concerne l'épargne-pension privée. A qui cette mesure fera-t-elle du tort ? Pourquoi ne pourrait-on pas garder une poire pour la soif ? De toute façon, le Gouvernement maintiendra et protégera le régime de pension légal. Les pensions légales demeurent prioritaires.

wens een gemiddeld tarief opstellen tussen de goedkope kernenergie en de dure steenkoolenergie.

Sommige sprekers hebben het vraagstuk van de elasticiteitscoëfficiënt aangesneden. De wet-Grootjans voorziet in een integrale herziening van de belastingschalen, die zal leiden tot een herziening van de elasticiteitscoëfficiënt. De fiscale meerwaarden zullen voortaan voortvloeien uit de reële groei van de inkomens.

De Minister van Financiën beschikt over een uiterst goed uitgewerkt document van een honderdtal bladzijden, uiterst technisch van aard, waarvan de conclusies zeer genuanceerd zijn. Het bevat met name macro- en méso-economische berekeningen van de inkomens.

Aan de heer Eerdekens antwoordt de Minister dat het niet om nieuwe belastingen gaat. Weliswaar verhoogt de belastingdruk op sommige gebieden, maar gewoon ter uitvoering van het spaarplan van maart 1984. Dat was in de regeringsverklaring opgenomen als de fiscale harmonisering van de vervangingsinkomens; de zin met betrekking tot de fiscale aanpassingen maakt deel uit van de passus waarin wordt gezegd dat de belastingdruk gelijk zal blijven. Dat verklaart het verschil tussen de 25 miljard en de 13,5 netto-miljard aan fiscale uitgaven vandaag.

De heer Willockx meent uit de uitleg van de Minister te mogen besluiten dat in 1986 de algemene belastingdruk dus mag verhogen.

De Minister ontkent dat niet, maar herinnert eraan dat de druk, over drie jaren gespreid, zal verminderen en dat de wet-Grootjans geheel zal worden toegepast.

De Minister waarschuwt voor een karikaturisering van de maatregel in verband met het huispersoneel.

De Regering wil in de eerste plaats de werkgelegenheid stimuleren en daarnaast de gezinnen met twee gecumuleerde inkomens een fiscaal voordeel toekennen. Voorlopig is de fiscale aftrek niet volledig, maar de sociale bijdrage van de werkgever zal worden vrijgesteld. De maatregel is een vergelijk tussen de verschillende standpunten die ter zake bestaan.

De Minister van Financiën komt terug op de uiteenzetting van de heer Kubla, die indrukwekkende cijfers aanhaalde :

- kleine spaarders : 550 000;
 - op de spaar- en depositoboekjes gestorte bedragen : 1 500 miljard.
- Dat is aanzienlijk !

Met betrekking tot het koninklijk besluit nr. 15 (K.B. 9/3/82, M.B. 12/3/82) heeft de Minister in de Senaat statistieken aangehaald voor de eerste twee jaren, namelijk 1982 en 1983, aanslagjaar 1984, die de spectaculaire resultaten van dat besluit in de verf zetten.

6 000 personen met een inkomen van minder dan 250 000 frank hebben erop ingetekend.

Tussen 250 000 frank en 1 miljoen aan inkomen vindt men meer dan 200 000 belastingplichtigen, meestal gezinnen van 2 personen, die eveneens hebben ingetekend.

Het eerste jaar hebben bijna 208 000 personen en in het tweede jaar 325 000 personen voordeel getrokken uit de bepalingen van besluit nr. 15. Voor de volgende twee jaar hopen wij nog 250 000 belastingplichtigen aan te trekken.

De Regering gelooft dat het pensioensparen, dat het verlengstuk zal zijn van het koninklijk besluit nr. 15, eveneens veel succes zal hebben bij het grote publiek. Terwijl anderen de klemtoon leggen op de term « pensioen », legt hij de klemtoon op « sparen ».

De Minister begrijpt de kritiek op het privé-pensioensparen niet. Wie zal onder die maatregel lijden ? Waarom zou men geen appeltje voor de dorst mogen opzij leggen ? De Regering zal hoe dan ook het wettelijk pensioenstelsel handhaven en beschermen. De wettelijke pensioenen blijven prioritair.

Le Ministre l'a déjà déclaré expressément au Sénat.

M. Baert estime que le système proposé peut se défendre à condition que la pension de base soit relevée.

Le Ministre des Finances marque son accord sur ce point. Il examine ensuite le problème éthique que pose l'imposition moindre des revenus du capital par rapport à celle des revenus du travail.

La globalisation des impôts, instaurée en 1962, a engendré de tels excès sur le plan fiscal qu'elle n'est plus tenable.

Une réduction de la pression fiscale à 37 %, comme aux Etats-Unis, permet de procéder à une reglobalisation, le capital mobilier y compris.

A cela s'ajoute le fait qu'au cours des décennies précédentes, les revenus du travail ont connu une hausse beaucoup plus spectaculaire que les revenus du capital.

Une imposition plus lourde encore de ces revenus mobiliers entraîne, par suite de l'inflation, un rendement négatif de l'argent épargné, ce qui revient à imposer le capital.

Le Ministre estime que la solution réside dans l'élimination du déficit public.

Quand ce déficit sera résorbé, la part du revenu provenant du travail augmentera à nouveau par rapport à la part du revenu provenant du capital.

Le Ministre examine ensuite l'effet redistributeur des mesures.

En 1973, 20 % de la population ont gagné 43 % des revenus; en 1983, ce fut 48 %.

En 1973, 10 % des gros revenus ont recueilli 30 % des revenus après impôt; en 1983, ce chiffre n'était plus que de 20 %. On considère souvent à tort que l'on aide les moins favorisés par la fiscalité.

M. Vandenbroucke estime que les chiffres du Ministre n'ont aucune valeur. Le Ministre ne tient en effet aucun compte d'une série de facteurs, tels que les abattements pour les revenus de remplacement, qui ont été modifiés depuis lors. On ne dispose en fait pas des données nécessaires relatives au montant total des revenus avant et après impôt. Les statistiques sont inutilisables.

Les rapports entre les groupes de revenus sont restés très stables au cours de la période 1973-1983.

M. Van Rompuy cite le professeur Tiberghien, qui a démontré le contraire.

Le Ministre a conscience du fait que la transformation des abattements en crédits d'impôt a une incidence, mais celle-ci ne joue que pour les hauts revenus. Il admet que les revenus modestes ont dû consentir des efforts, mais les efforts imposés aux cadres ont été bien plus importants. L'austérité a donc été équitablement répartie.

En accroissant la pression fiscale sur les cadres, on les démotive et on favorise en outre l'évasion de capitaux.

En réponse à une question de M. Vandenbroucke, le Ministre des Finances précise que l'octroi d'une Q.F.I.E. (quotité forfaitaire d'impôt étranger) sur les revenus mobiliers d'origine étrangère ne devrait, en principe, pas constituer une dépense fiscale. Il ne s'agit en effet que d'une mesure visant à atténuer les effets de la double imposition internationale.

Pour des raisons d'ordre technique ⁽¹⁾, le Conseil supérieur des Finances a toutefois décidé de ranger la Q.F.I.E. parmi les dépenses fiscales.

⁽¹⁾ — La Q.F.I.E. ne constitue pas, contrairement aux autres éléments imputables (tels que les precomptes), un élément de la base imposable; — La Q.F.I.E. est imputée sur les revenus d'origine belge.

Dat werd reeds door de Minister uitdrukkelijk in de Senaat verklaard.

De heer Baert meent dat het voorgestelde systeem verdedigbaar is, op voorwaarde dat het basispensioen wordt opgetrokken.

Minister Eyskens gaat hiermee akkoord. Hij gaat vervolgens in op het etische probleem dat de inkomens uit vermogen minder zwaar worden belast dan de inkomens uit arbeid.

De in 1962 ingevoerde globalisering van de belastingen leidde tot dergelijke fiscale excessen dat ze vandaag niet meer houdbaar is.

Als men de fiscale druk reduceert tot 37 %, zoals in de Verenigde Staten, kan men tot reglobalisering overgaan, inclusief het roerend vermogen.

Daarbij komt dat de arbeidsinkomsten tijdens de voorbije decennia veel spectaculairder stegen dan de inkomens uit vermogen.

Als men die roerende inkomens nog zwaarder belast, komt men ten gevolge van de inflatie, tot een negatief rendement van de spaarcenten en dus tot een belasting op kapitaal.

De oplossing is volgens de Minister te zoeken in het wegwerken van het overheidsdeficit.

Dan zal het aandeel van het inkomen uit arbeid weer toenemen in verhouding tot het inkomen uit vermogen.

Hierna bekijkt de Minister het herverdelend effect van de maatregelen.

In 1973 werd 43 % van de inkomens verdiend door 20 % van de bevolking, in 1983 was dat 48 %.

In 1973 werd 30 % verdiend, na belasting, door 10 % van de grotere inkomens; in 1983 was dat nog maar 20 %. Men denkt evenwel ten onrechte dat men de minst gegoeden helpt via de fiscaliteit.

De heer Vandenbroucke noemt de cijfers van de Minister waardeloos. De Minister houdt geen rekening met een aantal factoren, zoals de abattementen voor de vervangingsinkomens die sindsdien veranderd werden. Over de totale inkomens vóór en na belasting ontbreken in feite de nodige gegevens. De statistieken zijn onbruikbaar.

De verhoudingen tussen de inkomensgroepen zijn in de periode 1973-1983 zeer stabiel gebleven.

De heer Van Rompuy verwijst naar professor Tiberghien die het omgekeerde aantoonde.

Minister Eyskens beseft dat het omvormen van abattementen naar belastingkredieten een invloed heeft, maar die speelt pas bij de hoge inkomens. Hij geeft toe dat de lagere inkomens hebben ingeleverd, maar de inlevering was veel zwaarder bij de kaders. De inlevering was dus proportioneel verantwoord.

Een nog zwaardere fiscale druk op de kaders is niet alleen arbeids-demotiverend maar werkt ook de kapitaalsuitwijking in de hand.

In antwoord op een vraag van de heer Vandenbroucke deelt de Minister van Financiën mede dat de toekenning van een forfaitaire buitenlandse belasting (F.B.B.) op roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong, in principe, geen belastinguitgave zou moeten zijn. Het betreft inderdaad slechts een maatregel die de internationale dubbelbelasting wil verzachten.

Om technische redenen ⁽¹⁾, heeft de Hoge Raad van Financiën nochtans beslist de F.B.B. onder de fiscale uitgaven op te nemen.

⁽¹⁾ — De F.B.B. maakt geen deel uit van de belastbare basis, in tegenstelling tot andere verrekenbare factoren (zoals bijvoorbeeld de voorheffingen); — De F.B.B. wordt verrekend met de inkomsten van Belgische oorsprong.

Dans son dernier rapport annuel (rapport 1985, publié au *Moniteur belge* du 18 avril 1986, p. 5303), il a estimé que le coût de cette dépense fiscale s'élevait à environ 5 milliards (5,286 milliards pour l'impôt des sociétés et 207 millions pour l'impôt des personnes physiques).

Le Gouvernement précédent a — comme l'a fort justement rappelé Monsieur Vandembroucke — constaté l'existence d'abus en matière de Q.F.I.E.

L'abus — appelé en anglais « channelling » — consistait à faire transiter des revenus mobiliers étrangers par un intermédiaire belge dans le but de pouvoir bénéficier de l'imputation d'une Q.F.I.E. de 15 %.

La loi du 27 décembre 1984 (portant des dispositions fiscales) a pour effet de ne plus permettre de tels abus. Depuis son entrée en vigueur, la déduction de la Q.F.I.E. est purement et simplement refusée dans la mesure où la banque agit en fait pour le compte d'une banque étrangère qui lui fournit les moyens financiers nécessaires et qui assume les risques de l'opération.

Le Ministre des Finances de l'époque a estimé que cette mesure rapporterait 1,5 milliard au Trésor.

Il convient de souligner que le nouveau régime n'est applicable qu'aux revenus qui ont été attribués ou mis en paiement depuis le 1^{er} janvier 1985.

On ne dispose dès lors pas encore de statistiques précises quant au rendement effectif de la mesure.

En ce qui concerne la question que M. Vandembroucke a posée au sujet de l'organisation du contrôle, le Ministre des Finances répond que c'est aux organismes financiers qu'il appartient d'établir que leurs opérations avec l'étranger répondent aux nouvelles conditions d'application de la Q.F.I.E.

L'administration ne peut matériellement pas effectuer un contrôle de l'ensemble des opérations. Elle procède forcément par coups de sonde.

Il est certain que les relevés que les organismes financiers doivent fournir à la Commission bancaire peuvent être précieux à cet égard.

Lorsqu'un prêt est accordé par un consortium de banques, l'administration doit se livrer à un examen minutieux des conventions qui lient les banques entre elles. Elle veille à ce que seuls les participants belges du consortium bénéficient de l'imputation de la Q.F.I.E.

A la question de savoir si un gentlemen's agreement a été conclu, le Ministre répond que le but du Gouvernement est de prévenir les abus, et non d'avoir à les réprimer.

Après l'entrée en vigueur de la loi du 27 décembre 1984, on a donc — dans un premier temps — laissé le soin aux organismes financiers de mettre un terme aux pratiques abusives.

Il s'agit là, en quelque sorte, d'un gentlemen's agreement.

Cette façon d'agir avait été expressément annoncée dans le cadre des travaux préparatoires de la loi du 27 décembre 1984.

Les organismes financiers semblent bien avoir compris ce que l'on attendait d'eux.

Le Ministre rappelle que lors du vote de la loi du 27 décembre 1984, M. Van der Biest avait déposé des amendements, dont un tendait à supprimer la Q.F.I.E.

La Q.F.I.E. est un moyen d'éviter la double imposition internationale d'un même revenu. Elle est justifiée en raison de la nécessité pour notre pays de vendre ses produits à l'extérieur. De telles opérations ne peuvent se réaliser sans transfert de capitaux; il ne faut donc pas les pénaliser par une double imposition.

Le Ministre a donc estimé que la Q.F.I.E. devait être maintenue.

In zijn laatste jaarverslag (verslag 1985, gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* van 18 april 1986, p. 5303) werd de kost van die fiscale uitgave geschat op ongeveer 5 miljard (5,286 miljard vennootschapsbelasting en 207 miljoen personenbelasting).

De vorige Regering heeft — zoals de heer Vandembroucke terecht opmerkt — een aantal misbruiken inzake de F.B.B. vastgesteld.

Het misbruik — in het Engels « channelling » genoemd — bestaat erin die buitenlandse roerende inkomsten via een Belgische tussenpersoon te laten doorstromen om te kunnen genieten van de F.B.B. van 15 %.

De wet van 27 december 1984 (houdende fiscale bepalingen) had tot gevolg dat dergelijke misbruiken werden uitgeschakeld. Sinds haar invoeging werd de aftrek van de F.B.B. eenvoudig geweigerd in de mate dat de bank in feite voor rekening van een buitenlandse bank handelt die haar de nodige financiële middelen verstrekt en de risico's van de verrichting draagt.

De toenmalige Minister van Financiën was van oordeel dat die maatregel 1,5 miljard zou opbrengen voor de Schatkist.

Het past erop te wijzen dat het nieuwe stelsel slechts van toepassing is op de inkomsten die werden toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 1985.

Er zijn derhalve nog geen precieze statistische gegevens omtrent de opbrengst van die maatregel beschikbaar.

Wat de vraag van de heer Vandembroucke over de organisatie van de controle, betreft antwoordt de Minister van Financiën dat de financiële instellingen moeten aantonen dat hun verrichtingen met het buitenland beantwoorden aan de voorwaarden gesteld voor het verlenen van het recht op de verrekening van de F.B.B.

De administratie kan, materieel gezien, onmogelijk een controle uitoefenen op het geheel van die verrichtingen, maar wel door middel van steekproeven.

In elk geval kunnen de verzamelstaten die de financiële instellingen aan de Bankcommissie moeten toezenden, goede diensten bewijzen.

Wanneer een lening wordt toegestaan door een bankconsortium dient de administratie de overeenkomst die de banken onderling verbindt, nauwkeurig te onderzoeken. Zij waakt erover dat enkel de Belgische deelnemers van het consortium aanspraak kunnen maken op de verrekening van de F.B.B.

Wat de vraag of er een gentlemen's agreement tot stand is gekomen betreft stelt de Minister dat het doel van de Regering is misbruiken te voorkomen, eerder dan ze te moeten bestraffen.

Na de inwerkingtreding van de wet van 27 december 1984 werd dus in een eerste stadium, aan de financiële instellingen de zorg overgelaten een einde te maken aan de misbruiken.

Dit is, in zekere zin, een gentlemen's agreement.

Deze werkwijze werd uitdrukkelijk aangekondigd bij de voorbereidende werkzaamheden van de wet van 27 december 1984.

De financiële instellingen blijken goed verstaan te hebben wat er van hen werd verwacht.

De Minister herinnert eraan dat bij het ter stemming brengen van de wet van 27 december 1984 de heer Van der Biest amendementen had ingediend, waaronder een amendement tot afschaffing van de F.B.B.

De F.B.B. is een middel om internationale dubbelbelasting te vermijden. Zij wordt verantwoord door de noodzakelijkheid voor ons land om zijn produkten in het buitenland te verkopen. Dergelijke verrichtingen kunnen niet gebeuren zonder kapitaaltransferten; die mogen niet worden bestraft door een dubbele belasting.

De Minister was dus van oordeel dat de F.B.B. moest behouden blijven.

Un autre amendement tendait à limiter l'imputation de la Q.F.I.E. à l'impôt réellement perçu à l'étranger.

Le Ministre estime que cela nécessiterait de fastidieux contrôles et que cela irait totalement à l'encontre de l'objectif de simplification de la fiscalité que poursuit le Gouvernement.

M. Vandenbroucke a également abordé le problème de l'article 224, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus.

Le Ministre répond que cet article prévoit que l'administration peut, moyennant l'autorisation du directeur général de l'Inspection spéciale des impôts et avec l'accord de l'administrateur général des impôts, relever dans les comptes, livres et documents d'un établissement financier, les renseignements permettant de compléter l'enquête et de déterminer les impôts dus par ce client.

Cette disposition constitue une dérogation à la règle prévue à l'article 224, alinéa 1^{er}, qui interdit à l'administration de recueillir dans les comptes, livres et documents des établissements de banque, de change, de crédit et d'épargne, des renseignements en vue de l'imposition de leurs clients.

L'autorisation ne peut être donnée que si une enquête fait apparaître des éléments concrets permettant de présumer l'existence d'un mécanisme ayant pour but ou pour effet d'organiser des infractions à la loi fiscale et qui implique une complicité de l'établissement et du client dans un but de fraude fiscale.

Aucune autorisation n'a été donnée à ce jour, pour la simple raison qu'aucune autorisation n'a été demandée.

M. Vandenbroucke a également parlé de l'article 235, § 5, du Code des impôts sur les revenus, qui prévoit que la Commission bancaire doit informer immédiatement le Ministre des Finances lorsqu'elle constate qu'un établissement sur lequel elle exerce son contrôle a participé à la mise sur pied d'un mécanisme ayant pour but ou pour effet d'organiser des infractions à la loi fiscale.

La Commission bancaire n'a jusqu'à présent signalé aucun mécanisme de ce genre au Ministre des Finances.

A la demande de M. De Batselier, le Ministre des Finances communique le nombre des sociétés assujetties à l'impôt des sociétés :

- en perte : 23 277;
- en bénéfice, mais sans base imposable : 13 272;
- en bénéfice et impôt dû : 50 043.

Ces données concernent l'exercice d'imposition 1984 (situation au 30 juin 1985).

Een ander amendement strekte ertoe de verrekening van de F.B.B. te beperken tot de werkelijk in het buitenland geheven belasting.

Dit zou volgens de Minister een omvangrijke controle noodzakelijk maken en zou dus volledig tegengesteld zijn aan de vereenvoudiging van de fiscaliteit die de Regering zich tot doel heeft gesteld.

De heer Vandenbroucke heeft ook het probleem van artikel 224, lid 2, van het W.I.B. aangehaald.

De Minister antwoordt dat dit artikel voorziet in de mogelijkheid voor de administratie — mits toelating van de directeur-generaal van de B.B.I., gegeven met de toestemming van de administrateur-generaal van de belastingen — uit de rekeningen, boeken en documenten van een financiële instelling de inlichtingen te putten die het mogelijk maken de enquête te voltooien en de door de cliënt verschuldigde belastingen te bepalen.

Dit maakt een afwijking op de regels van artikel 224, lid 1, die de administratie verbiedt in de rekeningen, boeken en documenten van de bank-, wissel-, krediet- en spaarinstellingen inlichtingen in te zamelen met het oog op het belasten van hun cliënten.

De toelating kan slechts gegeven worden indien een enquête concrete gegevens aan het licht brengt die het bestaan kunnen doen vermoeden van een mechanisme dat de organisatie van inbreuken op de fiscale wet tot doel of tot gevolg heeft en dat een medeplichtigheid insluit tussen de instelling en de cliënt, met het oog op belastingontduiking.

Geen toelating werd tot nog toe gegeven voor de eenvoudige reden dat er geen toelating werd gevraagd.

De heer Vandenbroucke heeft ook gesproken over artikel 235, § 5, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen waarbij de Bankcommissie onmiddellijk de Minister van Financiën dient in te lichten wanneer zij vaststelt dat een instelling waarover zij de controle uitoefent heeft bijgedragen tot het opzetten van een mechanisme dat tot doel of tot gevolg heeft inbreuken te organiseren op de fiscale wetgeving.

Tot nog toe heeft de Bankcommissie aan de Minister van Financiën geen dergelijk mechanisme gesignaleerd.

Op vraag van de heer De Batselier deelt de Minister van Financiën het aantal vennootschappen mede dat onderworpen is aan de vennootschapsbelasting :

- met verlies 23 277;
- met winst maar zonder belastbare grondslag 13 272;
- met winst en verschuldigde belasting 50 043.

Deze gegevens betreffen het aanslagjaar 1984 (toestand op 30 juni 1985).

Le Ministre communique encore les données suivantes :

Impôt des sociétés dans les pays de l'O.C.D.E.

Pays	Taux d'I.Soc. ⁽¹⁾
Australie	46 ⁽²⁾
Luxembourg	40 ⁽²⁾ ⁽³⁾
Pays-Bas	43
Nouvelle-Zélande	45
Espagne	35
Suisse	14,2/19,3 ⁽²⁾ ⁽³⁾
Etats-Unis	46,0* ⁽³⁾
	50,3 ⁽²⁾ ⁽³⁾
Finlande	59 ⁽²⁾ ⁽³⁾
Grèce	49
Norvège	50,8
Suède	57,4 ⁽²⁾
Autriche	60,9/36,9 ⁽³⁾
Japon	43,3/37,0* ⁽³⁾
Portugal	47,2* ⁽³⁾
Belgique	45 ⁽³⁾
Canada	47/52 ⁽³⁾
Danemark	50
France	50
Allemagne	63,3/46,7* ⁽²⁾
Irlande	50 ⁽³⁾
Italie	46,4 ⁽²⁾
Royaume-Uni	45 ⁽³⁾

⁽¹⁾ Toutes les données concernent l'année 1985, sauf celles mentionnées avec un astérisque qui sont relatives à 1983. Si deux taux sont donnés, le premier concerne les réserves, le second les dividendes.

⁽²⁾ Y compris la/les taxe(s) locale(s) (et/ou surtaxes pour l'Italie, le Luxembourg et le Portugal).

⁽³⁾ Taux maximum; des taux inférieurs sont d'application pour les bénéfices réduits.

Source : O.C.D.E.-Bulletin for international fiscal documentation-C.E.E.

Le raisonnement de M. Bossuyt à propos des déductions en matière d'impôt des sociétés était erroné.

M. Colla soupçonne le Gouvernement de vouloir soustraire les tantièmes à l'effort de modération. Le Ministre rejette cette accusation. La loi de 1984, qui fixe le taux de croissance maximal, sera exécutée.

Le Ministre ne peut accepter la proposition socialiste visant à rétablir l'impôt de solidarité au lieu de réduire l'impôt des sociétés.

Il faut inciter les employeurs à investir plus. On ne peut mettre les entrepreneurs sous pression par le biais de pouvoirs spéciaux. Le problème des investissements ne constitue qu'une des facettes du problème de l'avenir industriel de l'Europe, qui est menacé par l'expansion phénoménale des Etats-Unis et du Japon.

En ce qui concerne la promotion du capital à risque pour les sociétés innovatrices, sujet évoqué par M. Busquin, le Ministre des Finances précise que le Ministre des Affaires économiques et lui-même proposeront un nouveau projet relatif à la promotion d'une économie de services; l'avenir de la Belgique, plaque tournante à cet égard, réside en une « singapourisation » de notre pays par l'intensification d'une économie de services marchands et de services exportables.

C'est un grand défi parce que l'industrie manufacturière perd de plus en plus de son importance dans notre pays.

De Minister deelt ook nog volgende cijfers mee :

Vennootschapsbelasting in de landen van de O.E.S.O.

Landen	Tarief van de Ven.B. ⁽¹⁾
Australië	46 ⁽²⁾
Luxemburg	40 ⁽²⁾ ⁽³⁾
Nederland	43
Nieuw-Zeeland	45
Spanje	35
Zwitserland	14,2/19,3 ⁽²⁾ ⁽³⁾
Verenigde Staten	46,0* ⁽³⁾
	50,3 ⁽²⁾ ⁽³⁾
Finland	59 ⁽²⁾ ⁽³⁾
Griekenland	49
Noorwegen	50,8
Zweden	57,4 ⁽²⁾
Oostenrijk	60,9/36,9 ⁽³⁾
Japan	43,3/37,0* ⁽³⁾
Portugal	47,2* ⁽³⁾
België	45 ⁽³⁾
Canada	47/52 ⁽³⁾
Denemarken	50
Frankrijk	50
Duitsland	63,3/46,7* ⁽²⁾
Ierland	50 ⁽³⁾
Italië	46,4 ⁽²⁾
Verenigd Koninkrijk	45 ⁽³⁾

⁽¹⁾ Alle gegevens betreffen het jaar 1985, behalve die met een sterretje welke betrekking hebben op het jaar 1983. Indien twee tarieven zijn vermeld is het eerste van toepassing op de reserves, het tweede op de dividendes.

⁽²⁾ Met inbegrip van de plaatselijke taks(en) (en/of opcentiemen voor Italie, Luxemburg en Portugal).

⁽³⁾ Maximumtarief; lagere tarieven zijn van toepassing voor lagere winsten.

Bron : O.C.D.E.-Bulletin for international fiscal documentation-E.E.S.

De heer Bossuyt maakte een foute redenering in verband met de aftrekken qua vennootschapsbelasting.

De heer Colla verdenkt de Regering ervan de tantièmes aan de inlevering te laten ontsnappen. De Minister ontkent deze beschuldiging. De wet van 1984, waarbij de maximale groeivoet werd vastgesteld, zal worden uitgevoerd.

De Minister kan niet instemmen met het socialistische voorstel om de solidariteitsbelasting weder in te voeren in plaats van de vennootschapsbelasting te verlagen.

Men moet de werkgevers aanmoedigen om meer te investeren. Maar men kan de ondernemers niet bij volmacht onder druk zetten. Het investeringsprobleem is slechts één aspect van het probleem van de industriële toekomst van Europa, die bedreigd wordt door de fenomenale expansie van de U.S.A. en Japan.

Wat de aanmoediging van het risicodragend kapitaal voor de innoverende vennootschappen betreft — onderwerp dat door de heer Busquin werd aangesneden — verduidelijkt de Minister van Financiën dat de Minister van Economische Zaken en hijzelf een nieuw ontwerp willen voorstellen met betrekking tot de bevordering van een op de levering van diensten gebaseerde economie. De toekomst van België, dat in dat opzicht de rol van spil speelt, bestaat in een « singaporisering » van ons land door de intensivering van een economie van commerciële diensten en van exporteerbare diensten.

Dat is een grote uitdaging omdat de verwerkende industrie in ons land hoe langer hoe meer achteruitgaat.

En ce qui concerne les mesures visant à stimuler la construction, à propos desquelles plusieurs intervenants ont formulé des questions, des membres, plus particulièrement du groupe S.P., ont déclaré que la politique gouvernementale en matière de construction provoquerait la ruine du secteur immobilier.

Le Ministre ne partage pas cet avis et résume ces mesures comme suit :

a) *Intérêts d'emprunts hypothécaires.*

Les intérêts des emprunts hypothécaires contractés à partir du 1^{er} mai 1986 en vue de la construction ou de l'acquisition à l'état neuf d'une maison d'habitation, constituant le seul immeuble dont le contribuable est propriétaire, seront déductibles selon un taux dégressif de l'ensemble des revenus imposables, à concurrence de 80 % au cours des cinq premières années et à concurrence de 70 %, 60 %, 50 %, etc., durant les années suivantes, et ce, en plus des revenus immobiliers et mobiliers déclarés qui, cependant, seront d'abord imputés sur ces intérêts dégressifs. Cette mesure s'étend donc en principe sur douze années.

L'emprunt proprement dit est pris en considération pour un montant initial de 2 000 000 de francs, qui augmente proportionnellement en fonction du nombre d'enfants à charge.

Un système analogue est prévu en ce qui concerne les travaux de rénovation, à condition que :

- le coût des travaux s'élève à 800 000 francs au moins, T.V.A. comprise;
- les travaux soient exécutés par un entrepreneur enregistré;
- la première occupation de la maison qui fait l'objet des travaux précède d'au moins vingt ans la conclusion du contrat d'emprunt.

En cas de rénovation, l'emprunt n'entre en ligne de compte que pour un montant initial de 1 000 000 de francs, lequel est majoré en fonction du nombre d'enfants à charge.

b) *Amortissements de capital d'emprunts hypothécaires.*

Le plafond de 400 000 francs, prévu pour la déduction des amortissements de capital en ce qui concerne les habitations moyennes, est porté à 2 millions de francs pour les emprunts contractés à partir du 1^{er} mai 1986 en vue de la construction ou de l'acquisition à l'état neuf (sous le régime de la T.V.A.) d'une maison d'habitation.

En outre et comme il a déjà été précisé, les mesures qui peuvent être réalisées, sans dépasser une enveloppe de quatre milliards (mesures relatives aux taux de T.V.A. dans le secteur immobilier) seront prises en vertu des dispositions légales en vigueur par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres. Ce n'est évidemment qu'après cette délibération que l'on connaîtra tous les détails de cet arrêté.

Le Ministre peut cependant confirmer dès à présent que le taux de 6 % sera maintenu pour des travaux de rénovation (adaptations au sens le plus large, y compris même les travaux de réparation) portant sur les maisons d'habitation construites il y a vingt ans au moins.

A la question de M. Van der Biest, le Ministre répond que l'allongement de deux ans à cinq ans du délai dans lequel un immeuble doit être revendu pour permettre la restitution partielle du droit d'enregistrement payé lors de l'acquisition du bien, est une mesure essentiellement destinée à stimuler le marché de l'immobilier. Cette mesure tend à accélérer le processus des mutations immobilières. Elle favorise des opérations qui, surtout lorsqu'il s'agit de conventions entre particuliers, sont généralement réalisées sans esprit de spéculation.

De façon indirecte, la mesure concerne également le secteur de la construction. Elle est en effet de nature à susciter, dans le chef des acquéreurs, des demandes de travaux en vue d'aménager le bâtiment en fonction des goûts du nouveau propriétaire.

Betreffende de maatregelen om de bouw te stimuleren, waarover diverse sprekers vragen hebben gesteld, werd meer bepaald door sprekers van de S.P.-groep verklaard dat de regeringspolitiek inzake de bouw de ondergang van de onroerende sector betekent.

De Minister is het hier niet mee eens en vat deze maatregelen als volgt samen :

a) *Intresten van hypotheekleningen.*

De intresten van hypotheekleningen aangegaan met ingang van 1 mei 1986 om een enig nieuw woonhuis te bouwen of te kopen, zullen degressief aftrekbaar zijn van het globaal belastbaar inkomen ten belope van 80 % gedurende de eerste 5 jaren, en vervolgens ten belope van 70 %, 60 %, 50 %, enz. gedurende de volgende jaren en dit boven de aangegeven onroerende en roerende inkomsten die evenwel eerst op die degressieve intresten worden geïmputeerd. De maatregel loopt dus in beginsel over twaalf jaren.

De lening zelf komt in aanmerking voor een aanvangsbedrag van 2 000 000 frank dat proportioneel wordt vermeerderd volgens het aantal kinderen ten laste.

Inzake vernieuwbouw wordt een analoog stelsel ingevoerd met dien verstande dat :

- de werken minstens 800 000 frank, B.T.W. inbegrepen, moeten bedragen;
- de werken moeten verricht worden door een geregistreerde aannemer;
- het woonhuis, waaraan de werken worden verricht, moet minstens twintig jaar in gebruik zijn genomen.

In geval van vernieuwbouw komt de lening slechts in aanmerking voor een aanvangsbijdrage van 1 miljoen frank, eveneens te verhogen volgens het aantal kinderen ten laste.

b) *Kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen.*

De grens van 400 000 frank, gesteld voor de aftrek van de kapitaalaflossingen inzake middelgrote woningen, wordt op 2 000 000 frank gebracht voor de vanaf 1 mei 1986 gesloten leningen voor het bouwen of het kopen (onder regime B.T.W.) van een nieuwe woning.

Bovendien en zoals reeds werd verklaard, zullen de maatregelen die kunnen gerealiseerd worden binnen de grenzen van een enveloppe van 4 miljard, B.T.W.-tariefmaatregelen in de onroerende sector, worden genomen krachtens de geldende wettelijke bepalingen bij in Ministerraad overlegd koninklijk besluit. Om het laatste detail van dit besluit te kennen moet uiteraard op dit beraad worden gewacht.

De Minister kan echter nu reeds bevestigen dat het tarief van 6 % zal worden behouden voor werken voor vernieuwbouw (aanpassingen in de ruimste zin, zelfs reparatiewerken inbegrepen), die betrekking hebben op woonhuizen die ten minste twintig jaar oud zijn.

In verband met een vraag van de heer Van der Biest antwoordt de Minister dat de verlenging van twee naar vijf jaar, van de termijn binnen welke een gebouw moet worden voortverkocht om de gedeeltelijke teruggave te verkrijgen van het bij de aankoop betaalde registratierecht, een maatregel is die essentieel bedoeld is om de onroerende markt te stimuleren. Die maatregel strekt ertoe het verloop van overdrachten van het onroerend goed te versnellen. Hij bevordert handelingen die, vooral wanneer het gaat om overeenkomsten tussen particulieren, meestal worden gerealiseerd buiten elke geest van speculatie.

Onrechtstreeks betreft die maatregel ook de woningbouwsector. Hij is inderdaad van aard om de kopers aan te sporen tot aanpassingswerken om hun eigendom in te richten volgens de smaak van de nieuwe eigenaar.

M. Willockx a abordé le problème de la simplification des déclarations d'impôt. C'est l'une des préoccupations du Ministre des Finances. Il a d'ailleurs chargé ses services d'examiner la possibilité de décharger davantage encore de contribuables de l'obligation de remplir et de déposer une déclaration

Parmi les questions posées par M. Mottard, dit le Ministre des Finances, plusieurs intéressent le fonctionnement même du département des Finances.

Le Ministre ne nie pas que certains receveurs des contributions en arrivent plus rapidement que d'autres à décerner des contraintes ou à signifier des saisies. Mais chaque receveur est personnellement responsable de sorte qu'il ne s'indique pas de donner des directives contraignantes en vue d'une application uniforme de la perception.

M. Mottard a proposé de fusionner les recettes T.V.A. et contributions directes; cela nécessite dit le Ministre une modification des structures du département et il me paraît préférable d'aborder ce thème dans un autre contexte.

Il a également abordé le thème de la formation des agents du département.

Le Ministre répond à M. Mottard qu'il attache une attention toute particulière au problème de la formation des agents du fisc. Il ne faut pas sous-estimer les efforts que le département a déjà consentis dans ce domaine: il y existe en effet des centres de formation qui voient défiler chaque année des centaines d'agents. Mais le Ministre souhaite aller vers une formation encore plus poussée; aussi a-t-il demandé au secrétaire général du département d'étudier la possibilité de réaliser, à partir du centre départemental de formation, une Ecole nationale des Impôts, afin d'assurer une formation polyvalente aux cadres supérieurs du département.

En réponse à M. Van der Biest qui a abordé le problème des pertes des sociétés, le Ministre déclare que les dispositions prévues dans le présent projet tendent seulement à réprimer les abus lorsque les pertes d'une société sont prises en charge, par un jeu d'écritures, par les associés, diminuant ainsi les revenus de ces associés.

Ces dispositions ne portent nullement préjudice à la possibilité pour les sociétés de reporter leurs pertes sur les années suivantes.

Pour les nouvelles sociétés ces pertes peuvent être reportées indéfiniment sur les exercices ultérieurs et pour les sociétés existantes, ces pertes peuvent être reportées pendant cinq ans.

Le Ministre remercie M. Kubla pour les diverses interventions au cours desquelles il a pu disposer de bonnes informations. Il tient toutefois à apporter un correctif aux chiffres qu'il a cités quant aux résultats de l'I.S.I., qu'il sous-estime. En effet, le Ministre se réfère ici aux résultats qu'il a communiqués à la Commission du Sénat (voir Rapport De Clercq-Hatry, p. 14 et 15) d'où il résulte que, pour la seule période du 1^{er} juillet 1984 au 30 juin 1985, les découvertes de l'I.S.I. s'élèvent à :

- a) pour les impôts sur les revenus :
 - montant des suppléments de revenus : 7 915 000 000 de francs;
 - montant estimé de l'impôt enrôlé : 6 436 000 000 de francs;
- b) pour la T.V.A. :
 - montant des majorations de chiffre d'affaires : 7 610 000 000 de francs;
 - montant de la T.V.A. à recouvrer : 1 503 000 000 de francs;
 - montant des amendes appliquées : 2 477 000 000 de francs.

De heer Willockx heeft het probleem van de vereenvoudiging van de belastingaangiften aangesneden. Het probleem van de vereenvoudiging van de formaliteiten is een van de zorgen van de Minister van Financiën. In dit verband heeft hij opdracht gegeven de mogelijkheid te onderzoeken om nog meer belastingplichtigen te ontlasten van het indienen van een aangifte.

Onder de door de heer Mottard gestelde vragen, aldus de Minister van Financiën, zijn er verschillende die op de werking zelf van het departement van Financiën betrekking hebben.

De Minister ontkent niet dat sommige ontvangers van de belastingen sneller dan anderen dwangmaatregelen nodig achten of inbeslagnemingen betekenen. Maar elke ontvanger is persoonlijk verantwoordelijk, zodat het niet aangewezen is dwingende richtlijnen uit te vaardigen om tot een eenvormige toepassing van de inning te komen.

De heer Mottard heeft voorgesteld om de ontvangsten van B.T.W. en directe belastingen samen te voegen; de Minister meent dat zulks een wijziging van de structuren van het departement vergt en het lijkt verkieslijk dat onderwerp in een andere context te bespreken.

De heer Mottard had het ook over de opleiding van het personeel van het departement.

De Minister antwoordt hem dat hij bijzondere aandacht voor het probleem van de opleiding van het personeel der belastingdiensten heeft. Men mag de inspanningen die het departement op dat vlak reeds heeft geleverd, niet onderschatten: er bestaan immers opleidingscentra waarlangs elk jaar honderden personeelsleden passeren. Maar de Minister wenst een nog verder doorgedreven opleiding; hij heeft dan ook de secretaris-generaal van het departement gevraagd de mogelijkheid te bestuderen om in het departementeel opleidingscentrum een nationale belastingsschool op te richten, teneinde de leidinggevende ambtenaren van het departement een polyvalente opleiding te verschaffen.

Aan de heer Van der Biest die het vraagstuk van de verliezen van de vennootschappen ter sprake had gebracht, antwoordt de Minister dat de bepalingen in het voorliggende ontwerp tot doel hebben alleen de misbruiken te beteugelen wanneer de verliezen van een vennootschap door de vennoten ten laste worden genomen via manipulaties met de boekhouding, zodat de inkomsten van die vennoten worden verminderd.

Die bepalingen doen geenszins afbreuk aan de mogelijkheid voor de vennootschappen om hun verliezen naar de volgende jaren over te dragen.

Voor nieuwe vennootschappen kunnen die verliezen zonder tijdslimiet naar de volgende boekjaren worden overgedragen, en voor de bestaande vennootschappen kan dat gedurende vijf jaar gebeuren.

De Minister dankt de heer Kubla voor wat hij heeft gezegd en waarbij hij blijk gaf over goede inlichtingen te beschikken. Toch moet een correctie worden aangebracht in de cijfers die hij heeft aangehaald betreffende de resultaten van de B.B.I., die hij heeft onderschat. De Minister verwijst naar de resultaten die hij in de Senaatscommissie heeft meegedeeld (zie verslag De Clercq-Hatry, blz. 14 en 15), waaruit blijkt dat alleen al voor de periode van 1 juli 1984 tot 30 juni 1985 de B.B.I. het volgende aan het licht heeft gebracht :

- a) voor de inkomstenbelastingen :
 - bedrag van de bijkomende inkomsten : 7 915 000 000 frank;
 - geraamd bedrag van de ingekohierde belasting : 6 436 000 000 frank;
- b) voor de B.T.W. :
 - bedrag van de omzetverhogingen van de omzet : 7 610 000 000 frank;
 - bedrag van de B.T.W. invordering : 1 503 000 000 frank;
 - bedrag van de opgelegde boeten : 2 477 000 000 frank.

Au lieu des 4,5 milliards cités par M. Kubla, on a donc pour 12 mois : 8 milliards d'impôt (I.S.R. + T.V.A.) et 2,5 milliards d'amende.

M. Defosset a émis des considérations auxquelles présume le Ministre des Finances, son collègue de la Justice a déjà répondu. M. Defosset a soulevé un point relatif à la sécurité juridique du contribuable qui intéresse au plus haut point le Ministre des Finances : l'accès à la profession de conseiller fiscal.

Le Ministre informe la commission que l'étude est en cours au Cabinet des Finances et le Gouvernement pourra bientôt présenter un projet qui règlera cette matière afin de protéger le contribuable contre certaines personnes peu compétentes et peu scrupuleuses qui galvaudent ce titre.

M. Defosset aurait aussi souhaité que l'on harmonise les procédures en matière fiscale.

Diverses mesures ont déjà été prises pour rapprocher les législations dans certains domaines et le présent projet en contient également. Il suffit de le parcourir pour s'en rendre compte. Par ailleurs, le Ministre a installé en début d'année, une Commission royale à la simplification et à l'harmonisation de la fiscalité. Elle vient de déposer un premier rapport et le Ministre est certain que les conclusions qu'elle déposera en fin d'année permettront de déposer un projet de loi rencontrant notamment les préoccupations de certains commissaires et qui sont aussi les siennes.

En ce qui concerne les questions de MM. Van der Biest et Defosset concernant la fixation du taux d'intérêt exigible de plein droit sur les sommes à recouvrer ou à restituer en matière d'impôts sur les revenus et de taxe sur la valeur ajoutée, le Ministre répond que l'application d'un intérêt légèrement supérieur à celui qui est pratiqué sur le marché des capitaux, constitue une mesure tout à fait raisonnable en cas de défaillance dans le paiement de l'impôt.

Décider l'inverse équivaldrait en effet à inciter le contribuable à user, en ne payant pas l'impôt dont il est redevable, d'un préfinancement plus favorable que celui que lui proposeraient les organismes de crédit.

D'autre part, la volonté d'éliminer les distorsions de concurrence et d'enrayer les phénomènes économiques ou sociaux dommageables a déjà conduit le législateur à accorder au pouvoir exécutif les moyens de prendre, en matière d'impôts, un certain nombre de mesures à caractère technique permettant de réagir avec célérité aux mouvements de la conjoncture. Tel est notamment le cas de l'article 37, § 2, alinéa 2 du Code de la T.V.A., qui habilite le Roi à modifier les taux de la taxe et la répartition des biens et des services selon ces taux, « lorsque les contingences économiques ou sociales rendent ces mesures nécessaires ».

Dans un domaine aussi sensible que le parallélisme de l'intérêt pratiqué sur le marché financier et de l'intérêt exigible de plein droit sur les sommes à recouvrer ou à restituer en matière d'impôts sur les revenus et de taxe sur la valeur ajoutée, le Gouvernement ne propose rien d'autre, aujourd'hui, que d'accorder au Roi le même pouvoir d'action immédiate, dans le cadre d'une procédure également souple.

M. Coëme évoque à nouveau le système de fraude à la T.V.A. appelé « Carrousel » : il estime que l'administration de la T.V.A. n'est pas outillée pour lutter contre ce type de fraude et se demande s'il ne faut pas améliorer la force de frappe de l'I.S.I.

Le Ministre répond que l'administration de l'I.S.I. s'occupe de ce type de fraude; du reste, il existe au sein de l'I.S.I. une section qui est chargée de la fraude dans le secteur « video-support du

In plaats van de door de heer Kubla geciteerde 4,5 miljard zijn er dus voor 12 maanden 8 miljard aan belastingen (I.B. + B.T.W.) en 2,5 miljard aan boeten.

Op de beschouwingen van de heer Defosset heeft de Minister van Justitie volgens de Minister van Financiën reeds geantwoord. De heer Defosset haalde een punt aan betreffende de rechtszekerheid van de belastingplichtige, dat de Minister van Financiën ten zeerste interesseert : de toegang tot het beroep van fiscaal raadgever.

De Minister verklaart dat de studie op het kabinet van Financiën aan de gang is en dat de Regering binnenkort een nieuw ontwerp zal kunnen voorstellen dat deze materie zal regelen teneinde de belastingplichtige te beschermen tegen sommige weinig bevoegde en weinig gewetensvolle personen, die deze titel misbruiken.

De heer Defosset had tevens gewenst dat de procedures in fiscale zaken geharmoniseerd worden.

Verscheidene maatregelen werden reeds genomen om de wetgevingen op bepaalde gebieden dichter bij elkaar te brengen, en het onderhavige ontwerp bevat er eveneens. Het volstaat het te overlopen om zich ervan te vergewissen. Overigens heeft de Minister begin dit jaar een koninklijke commissie voor de vereenvoudiging en de harmonisering van de fiscaliteit in het leven geroepen. Zij bracht vóór kort een eerste verslag uit en de Minister is ervan overtuigd dat de besluiten die zij op het einde van dit jaar zal neerleggen het mogelijk zullen maken, een wet-ontwerp in te dienen dat met name tegemoet zal komen aan de bezorgdheid van sommige commissieleden, die ook de zijne is.

Op de vragen van de heren Van der Biest en Defosset met betrekking tot de bepaling van de rentetarieven die van rechtswege verschuldigd zijn op de inzake inkomstenbelastingen en belasting over de toegevoegde waarde verschuldigde of terug te betalen sommen antwoordt de Minister dat het een volkomen normale maatregel is om, ingeval een belastingplichtige in gebreke blijft bij de betaling van zijn belastingen, een intrest aan te rekenen die lichtjes hoger is dan de intrest die op de kapitaalmarkt wordt toegepast.

Omgekeerd handelen zou de belastingplichtige ertoe kunnen aansporen om door het niet betalen van zijn belasting gebruik te maken van een voordeliger prefinanciering dan die welke hij bij zijn kredietinstellingen zou kunnen krijgen.

Anderzijds heeft de wil om concurrentievervalsingen uit te sluiten en economische en sociaal nadelige gebeurtenissen te counteren, de wetgever er reeds toe gebracht aan de uitvoerende macht de middelen te geven om inzake belastingen een bepaald aantal maatregelen van technische aard te nemen, die het mogelijk maken vlugger op de conjunctuurbewegingen te reageren. Dat is onder meer het geval bij artikel 37, § 2, tweede lid van het B.T.W.-Wetboek, dat de Koning de macht geeft de tarieven en de indeling van de goederen en diensten bij die tarieven te wijzigen « wanneer de economische of sociale omstandigheden zulks vereisen ».

Op gebied van het zo gevoelige parallelisme tussen de op de financiële markt toegepaste rentevoet en de van rechtswege verschuldigde intrest op de inzake inkomstenbelastingen en B.T.W. te betalen of terug te geven sommen, stelt de Regering vandaag niets anders voor dan aan de Koning dezelfde snelle actiemogelijkheid te verlenen in het kader van een even zo soepele procedure.

De heer Coëme haalt het onder de naam « Carrousel » bekende systeem van B.T.W.-ontduiking aan; hij is van mening dat de administratie van de B.T.W. niet is uitgerust om dat soort ontduiking te bestrijden, en hij vraagt zich af of de slagkracht van de B.B.I. niet moet worden verbeterd.

De Minister antwoordt dat de administratie van de B.B.I. zich met dat soort ontduiking inlaat; overigens bestaat er binnen de B.B.I. een afdeling die belast is met de bestrijding van de ontdui-

son » et qui a du reste découvert le procédé de fraude en question. Mais l'aide de l'infrastructure T.V.A. est indispensable pour éviter au procédé de s'étendre.

En réponse à une question de M. Van der Biest, le Ministre précise que la disposition nouvelle qu'introduisent les articles 74, 76 et 97 du projet de loi, a exactement la même portée que la disposition inscrite à l'article 307 du Code des impôts sur les revenus.

Pour l'essentiel, est donc prévue en l'espèce :

a) l'exonération, totale ou partielle, de l'intérêt de retard qui devrait encore être acquitté, sans restitution de l'intérêt qui a été régulièrement perçu;

b) dans les cas spéciaux;

c) lorsque les droits du Trésor ne sont pas compromis.

M. Busquin demande quels incitants fiscaux sont actuellement applicables aux P.M.E. occupant environ 60 travailleurs salariés et dont les actions ne sont pas cotées en bourse.

Le Ministre répond qu'un aperçu de l'ensemble des mesures fiscales qui ont été prises en faveur des indépendants et des P.M.E. a été donné en réponse à la question parlementaire n° 190 de M. Cortois du 11 avril 1986, qui figure dans le Bulletin des Questions et Réponses de la Chambre du 17 juin 1986, pp. 2376 et suivantes.

∴

Répliques

M. Defosset déclare qu'il y a matière à faire une « Charte des contribuables » mais avec clarté et en excluant la non-rétroactivité, qui est non seulement inutile mais dangereuse. Dans ce projet, on veut faire du faux-semblant, estime l'orateur.

Par ailleurs une garantie qui n'est pas donnée est celle de la préservation des prérogatives du pouvoir législatif : le projet prévoit trois habilitations pour des délégations de pouvoir, alors qu'il n'y a pas de circonstances exceptionnelles.

Quelles sont les circonstances exceptionnelles, par exemple relativement à l'épargne-pension, demande M. Defosset.

Les habilitations doivent avoir un objet précis, indique l'orateur, or la substance des modifications du présent projet n'est pas précisée par le Gouvernement.

M. Defosset admet qu'il y aura une confirmation nécessaire avant le 31 décembre 1987, mais il estime que le Gouvernement ne répond pas aux conditions pour demander des pouvoirs spéciaux.

Quant à l'accélération des procédures, celle-ci devrait se faire à tous les niveaux, déclare M. Defosset. En cette matière, selon l'orateur, il n'y a aucune coordination entre les administrations concernées.

En ce qui concerne la simplification administrative, M. Defosset déplore son manque d'efficacité, ce qui a pour conséquence une certaine stérilisation de l'activité économique.

En ce qui concerne les procédures, l'orateur fait les mêmes remarques quant à leur simplification qui n'est toujours pas réalisée.

L'orateur en vient à la fraude industrielle pour constater que ce sont, en réalité, les magistrats instructeurs qui ont demandé l'assistance d'experts fiscaux.

Il souligne aussi la nécessité d'absorber les retards considérables notamment pour les réclamations contentieuses administratives sur lesquelles il n'a pas été statué.

king in de sector « video-klankdragers » en die trouwens het bewuste ontduikingsprocédé heeft ontdekt. De hulp van de B.T.W.-infrastructure is echter onontbeerlijk om de uitbreiding van het procédé tegen te gaan.

In antwoord op een vraag van de heer Van der Biest stelt de Minister dat de nieuwe bepaling die door de artikelen 74, 76 en 97 van het wetsontwerp wordt ingevoerd, volledig dezelfde draagwijdte heeft als de bepaling die reeds bestaat in artikel 307 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Hoofdzakelijk wordt daarin bepaald :

a) gehele of gedeeltelijke vrijstelling van nog verschuldigde nalatigheidsintresten, zonder teruggave van de ontvangen intrest;

b) in bijzondere gevallen;

c) wanneer de rechten van de Schatkist niet in gevaar zijn.

De heer Busquin heeft gevraagd welke fiscale stimuli thans van toepassing zijn voor K.M.O.'s met ongeveer 60 werknemers en waarvan de aandelen niet ter beurse zijn genoteerd.

De Minister deelt mede dat een overzicht van het geheel van de fiscale maatregelen ten gunste van de zelfstandigen en de K.M.O.'s werd verstrekt als antwoord op de parlementaire vraag nr. 190 van de heer Cortois d.d. 11 april 1986 en opgenomen is in het Bulletin van Vragen en Antwoorden van de Kamer van 17 juni 1986, blz. 2376 e.v.

∴

Replieken

De heer Defosset verklaart dat er voldoende stof is om een « Handvest van de belastingplichtige » op te stellen, maar dan in alle duidelijkheid en met uitsluiting van de terugwerkende kracht, die niet alleen nutteloos, doch ook gevaarlijk is. In het ontwerp wil men de valse schijn hoog houden, meent spreker.

Overigens is er een waarborg die niet gegeven is, nl. die van de vrijwaring van de prerogatieven van de wetgevende macht. Het ontwerp voorziet in drie machtigingen voor delegaties van bevoegdheid, hoewel er geen uitzonderlijke omstandigheden zijn.

Wat zijn de uitzonderlijke omstandigheden, bijvoorbeeld met betrekking tot het pensioensparen, vraagt de heer Defosset.

Volgens spreker moeten de machtigingen een duidelijk oogmerk hebben. De inhoud van de wijzigingen van dit ontwerp wordt echter niet gepreciseerd door de Regering.

De heer Defosset neemt aan dat er vóór 31 december 1987 een onontbeerlijke bevestiging zal komen, maar volgens hem voldoet de Regering niet aan de voorwaarden om bijzondere machten te vragen.

De versnelling van de procedures zou volgens de heer Defosset op alle niveaus moeten gebeuren. Terzake is er volgens spreker niet de minste coördinatie tussen de betrokken administraties.

Betreffende de administratieve vereenvoudiging betreurt de heer Defosset het gebrek aan doeltreffendheid, waaruit een zekere sterilisatie van de economische activiteit voortvloeit.

Omtrent de procedures maakt spreker dezelfde opmerkingen betreffende de vereenvoudiging ervan, waarop het nog steeds wachten is.

Spreker belandt aldus bij de industriële fraude, en stelt vast dat het in werkelijkheid de instruerende magistraten zijn die de bijstand van belastingdeskundigen hebben gevraagd.

Hij beklemtoont ook dat het absoluut noodzakelijk is de aanzienlijke achterstand in de lopen, vooral inzake de administratieve bezwaren waarover een geschil bestaat en waarover nog geen uitspraak is gedaan.

M. Defosset regrette, cela dit, que le projet ne prévoit aucune disposition garantissant le droit de la défense.

Enfin, il plaide pour que soit diminuée la pression fiscale.

∴

M. Tobback déplore l'extrême concision de la réponse du Ministre de la Justice.

Le projet à l'examen est un amalgame pareil aux nombreux autres que ce Gouvernement et son prédécesseur avaient déjà concoctés. Ce projet surchargé alourdira pour la énième fois la bureaucratie.

Les objectifs à long terme du projet sont une fois de plus la réduction du déficit budgétaire, la promotion de l'emploi, l'allègement de la pression fiscale et la rénovation de notre industrie.

Le Premier Ministre énumère ces objectifs un certain nombre de fois par an en des termes grandiloquents, mais entre-temps, les résultats de la politique du Gouvernement restent extrêmement ténus. Notre pays connaît depuis plus de cinq ans un taux de chômage très élevé. Cent mille chômeurs se sont ajoutés depuis 1981. La situation n'a donc fait qu'empirer. L'état du budget est pire encore.

Le Premier Ministre prétend avoir une « obsession budgétaire », mais cela n'a pas empêché la dette publique de doubler.

Il considère comme une prestation enviable le fait de présenter un budget dont le déficit atteint « seulement » 576 milliards.

L'intervenant craint que l'on reproche à son analyse un manque de nuance et de subtilité. Il estime toutefois que sa conclusion est indéniable et que les résultats sont nuls.

Il relève aussi que le Premier Ministre a affirmé cyniquement dans « Vrij Nederland » que le temps dont il dispose est compté. Les réactions politiques et sociales sont toujours plus faibles en été.

Il se pourrait ainsi que la majorité approuve sans trop protester un projet de loi qui recèle en fait quelques véritables pouvoirs spéciaux. Comment la majorité peut-elle accepter cet état de choses, elle qui s'était juré de ne plus jamais conférer de pouvoirs spéciaux ?

M. Tobback constate par ailleurs que le Ministre des Finances a fait de son mieux pour rencontrer les arguments des socialistes, mais il doit conclure de la réponse que les arguments ne sont pas réfutés. Le S.P. reconnaît que la pression fiscale sur les revenus du travail est beaucoup trop forte. Le Gouvernement ne fait néanmoins rien pour alléger cette pression. La loi Grootjans ne change rien non plus à la situation. Le Gouvernement a en fait encore augmenté la pression fiscale en apportant des modifications aux dépenses fiscales. Il a par contre favorisé et encouragé les placements en actions.

Les lois Monory-De Clercq et Cooreman, la déglobalisation, la restriction des pouvoirs de l'Inspection spéciale des impôts, la nouvelle réglementation en matière de précompte mobilier, sont des mesures qui profitent toutes au même groupe. Même l'épargne-pension, qui est assortie de cadeaux fiscaux, vise ce même groupe. La situation budgétaire est si précaire qu'il est honteux d'octroyer de telles faveurs aux personnes qui sont déjà bien loties. Ce Gouvernement racle tout ce qu'il peut trouver pour pouvoir subventionner la Bourse. Tout aussi honteux est l'amendement Gijs, qui légalise des pratiques, pour lesquelles des hommes politiques de haut niveau sont actuellement poursuivis en République fédérale d'Allemagne.

Le Ministre des Finances demande si le S.P. ne se livre pas lui aussi à ces pratiques.

M. Tobback répond que le S.P. ne se sert pas de l'amendement Gijs.

Ten slotte betreurt de heer Defosset dat in het ontwerp geen enkele bepaling is opgenomen die het recht van de verdediging waarborgt.

Tot slot pleit hij voor een vermindering van de belastingdruk.

∴

De heer Tobback betreurt dat de Minister van Justitie erg bondig is geweest in zijn antwoord.

Het ontwerp is een amalgaam, zoals deze en de vorige Regering er al talloze heft bedacht. Het overvolle ontwerp is de zoveelste verzwaaring van de bureaucratie.

Verre doelstelling van het ontwerp is eens te meer het verminderen van het begrotingstekort, het bevorderen van de werkgelegenheid, het verlichten van de fiscale druk en het vernieuwen van onze industrie.

Een paar keer per jaar herhaalt de Premier deze doelstellingen in hoogdravende bewoordingen. Ondertussen blijven de resultaten beschamend pover. Reeds ruim vijf jaar lang kent ons land een zeer aanzienlijke werkloosheid. Sedert 1981 zijn er 100 000 werklozen bijgekomen. De toestand is dus in feite verslechterd. De situatie van de begroting is zo mogelijk nog erger.

De Eerste Minister beweert dat hij een « budgettaire obsessie » heeft, maar intussen is onze rijksschuld verdubbeld.

Hij beschouwt het een hele prestatie thans een rijksbegroting in te dienen met « slechts » een tekort van 576 miljard.

Spreeker vreest dat men zijn analyse een gebrek aan nuance en subtiliteit zal verwijten. Nochtans meent hij dat zijn conclusie onontkoombaar is en dat de resultaten nihil zijn.

Hij stelt vast dat de Eerste Minister in Vrij Nederland vrij cynisch zegt dat zijn timing berekend is. Politieke en sociale reacties zijn altijd zwakker in de zomer.

Zo kan het ook dat de meerderheid hier zonder veel protest een ontwerp goedkeurt, waarin een paar regelrechte volmachten verborgen zitten. Hoe kan de meerderheid, die gezwoeren had nooit nog volmachten te zullen goedkeuren, dit aanvaarden ?

Voorts stelt de heer Tobback vast dat de Minister van Financiën zijn best gedaan heeft om de socialistische argumenten te ontmoeten, maar hij moet uit het antwoord besluiten dat de argumenten niet weerlegd worden. De S.P. erkent dat de belastingdruk op de inkomens uit arbeid veel te groot is. De Regering doet echter niets om die druk te verlichten. Ook de wet-Grootjans verandert niets aan de toestand. In feite heeft de Regering de druk nog verzaamd door de wijzigingen die aan de fiscale uitgaven worden aangebracht. De Regering heeft wel de beleggingen in aandelen bevoordeeld en aangemoedigd.

De maatregelen Monory-De Clercq en Cooremans, de deglobalisering, het kortwieken van de Bijzondere Belasting Inspectie, de nieuwe regeling in verband met de roerende voorheffing, het zijn allemaal ingrepen die dezelfde groep ten goede komen. Zelfs het pensioensparen met fiscale cadeautjes is op diezelfde groep gericht. De budgettaire toestand is zo hachelijk, dat dergelijke gunstmaatregelen voor mensen die reeds overschot hebben, werkelijk schandelijk zijn. Deze Regering schraapt overal weg wat ze vinden kan om de Beurs te kunnen subsidiëren. Nog een dergelijke schande is het amendement Gijs, waarbij praktijken worden gelegaliseerd waarvoor in de Duitse Bondsrepubliek top politici momenteel gerechtelijk worden vervolgd.

De Minister van Financiën vraagt of de S.P. niet meedoet aan die praktijken.

De heer Tobback antwoordt dat de S.P. geen gebruik maakt van het amendement-Gijs.

En guise de conclusion, l'intervenant déclare que certains tirent profit de la crise. La majorité de la population consent des sacrifices pour qu'une minorité puisse gagner plus encore. On cherche à accroître les inégalités sociales.

∴

Mme Maes souhaite replacer la discussion dans son contexte politique. Le Gouvernement se trouve manifestement dans une position très difficile. Le Ministre des Finances l'a d'ailleurs honnêtement reconnu. C'est ainsi qu'on ignore encore à l'heure actuelle si les économies visées sont réalisables. On ignore également quel est le nombre précis d'élèves de l'enseignement secondaire francophone. Comment, dans ces conditions, ce pays pourrait-il être administré convenablement ?

Ce projet de loi recèle des pouvoirs spéciaux, y compris en matière fiscale. Il s'agit pourtant d'une matière qui ressortit exclusivement à la compétence du Parlement. La Volksunie ne s'oppose pas à l'épargne-pension, mais elle estime qu'il faut d'abord prévoir une pension de base importante. Tous ces objectifs peuvent très bien être réalisés dans le cadre d'une procédure législative normale. Une partie du projet est manifestement d'inspiration dogmatique, notamment en ce qui concerne la déductibilité fiscale pour les gens de maison. Certains estiment que les riches doivent obtenir des compensations fiscales pour leur personnel domestique, d'autres considèrent que ce personnel exerce une activité mineure. Ces deux points de vue sont erronés.

C'est ainsi que d'après le Gouvernement, le fait de placer ses enfants en internat n'est pas un luxe mais une nécessité sociale. Mme Maes peut comprendre ce point de vue. Elle estime également que les hommes et les femmes mariés qui exercent une activité professionnelle à l'extérieur doivent pouvoir confier leurs enfants à des tiers, sans que cela ne coûte spécialement cher à la communauté.

Il convient d'être prudent à cet égard. Il est également préférable que certaines personnes travaillent en tant que gens de maison plutôt qu'au noir.

Les stimulants en faveur du secteur de la construction seraient des mesures sociales. D'après le Ministre, l'abaissement de la T.V.A. n'aurait pas eu les résultats escomptés. C'est surtout le manque d'investissements publics qui a porté préjudice au secteur de la construction. Cette absence a été compensée dans une certaine mesure par l'abaissement de la T.V.A. La suppression de cette compensation sera néfaste pour la construction.

La charte du contribuable ne rétablira pas la sécurité juridique, mais contribuera à affaiblir la lutte contre la grande fraude fiscale.

∴

M. Busquin se demande pourquoi le Gouvernement ne peut expliquer l'utilité des centres de coordination.

Il a remarqué qu'il y a des divergences entre le Ministre des Affaires économiques, comme cela peut se remarquer dans l'interview qu'il vient de donner à la télévision, et le Ministre des Finances, notamment en matière de capital à risque. Le plan d'épargne-pension vise un autre objectif et l'on peut craindre que cela ne s'adresse qu'à une partie de la population. Le projet pour les sociétés novatrices devrait être mis au point et ajouté à l'actuel projet de loi. Les déclarations du Ministre des Affaires économiques sont importantes aussi dans ce qu'il dit de la consolidation de la dette. Il semble craindre que cette consolidation n'ait pas lieu avant fin juillet et n'exige aucun sacrifice de la part du secteur bancaire.

Le Ministre des Finances estime qu'il faut se référer aux termes de la déclaration gouvernementale qui mentionne notamment une consolidation « volontaire », « selon les lois du marché ».

Tot besluit stelt spreker dat bepaalde mensen profijt hebben van de crisis. De massa levert in, om een kleinere groep meer te laten verdienen. Men streeft naar meer sociale ongelijkheid.

∴

Mevr. Maes wenst de bespreking in haar politieke kontekst te plaatsen. De Regering bevindt zich kennelijk in een zeer lastige toestand. De Minister van Financiën heeft dit fair toegegeven. Zo weet men momenteel niet eens, of de beoogde besparingen haalbaar zijn. Men ziet niet klaar in het aantal leerlingen dat het secundair onderwijs in de Franstalige sector telt. Hoe wil men dat dit land behoorlijk bestuurd wordt ?

In dit wetsontwerp zijn volmachten verborgen. Zelfs op fiscaal vlak. Niettemin is dat een exclusieve bevoegdheid van het Parlement. De Volksunie is niet tegen het pensioensparen. Wel meent zij dat er eerst een belangrijk basis-pensioen moet komen. Dat kan allemaal gerealiseerd worden via een normale wetgeving. Een gedeelte van dit wetsontwerp is duidelijk dogmatisch geïnspireerd bijvoorbeeld de fiscale aftrekbaarheid van het huispersoneel. Sommigen vinden dat rijken hun huispersoneel fiscaal moeten kunnen compenseren, terwijl anderen ervan uitgaan dat huispersoneel minderwaardig werk presteert. Beide stellingen zijn fout.

Kinderen op internaat plaatsen, is geen luxe, meent de Regering, maar een sociale noodzaak. Mevr. Maes begrijpt dit standpunt. Zo meent zij ook dat mannen en vrouwen die als gehuwden buitenshuis werken en de opvang van hun kinderen toevertrouwen aan derden, dat moeten kunnen doen zonder dat de gemeenschap daarvoor speciaal opdraait.

Men dient hier evenwichtig te oordelen. Het is ook beter dat personen behoorlijk als huispersoneel tewerkgesteld worden dan dat zij in het « zwart » gaan arbeiden.

De stimuli voor de bouwsector zouden sociale maatregelen zijn. De verlaging van de B.T.W. zou volgens de Minister niet tot het verhoopte resultaat geleid hebben. Vooral het gebrek aan overheidsinvesteringen is nadelig geweest voor de bouwsector. Dat werd enigszins gecompenseerd door de verlaging van de B.T.W. Nu valt deze compensatie weg en dat zal nadelig zijn voor de bouw.

Het charter van de belastingplichtige zal de rechtszekerheid niet herstellen. Wel zal de grote fiscale fraude minder goed bestreden worden.

∴

De heer Busquin vraagt zich af waarom de Regering het nut van de coördinatiecentra niet kan verklaren.

Hij heeft opgemerkt dat er meningsverschillen bestaan tussen de Minister van Economische Zaken en de Minister van Financiën, onder andere wat het risicodragend kapitaal betreft. Dat bleek uit het interview dat eerstgenoemde kortgeleden aan de televisie heeft toegestaan. Het pensioenspaarplan streeft een ander doel na en er kan worden gevreesd dat het slechts tot een deel van de bevolking zal zijn gericht. Het ontwerp voor de vernieuwende vennootschappen zou moeten worden afgewerkt en toegevoegd aan het huidige wetsontwerp. De verklaringen van de Minister van Economische Zaken betreffende de consolidering van de (overheids)schuld zijn ook belangrijk. Hij schijnt te vrezen dat deze consolidering niet voor eind juli zal plaatsvinden en geen enkele opoffering vanwege de banksector zal eisen.

De Minister van Financiën meent te moeten verwijzen naar de regeringsverklaring waarin met name sprake is van een « vrijwillige » consolidering « volgens de wet van de vrije markt ».

M. Busquin demande s'il s'agit encore de lois du marché, si on modifie les conditions. Il voudrait aussi savoir si les mesures seront prises avant le 31 juillet.

Le Ministre répond que rien ne peut être fait sans le vote de la loi, car l'instrument est l'article 50 du projet.

M. Busquin donne lecture de certains passages de l'interview de *La Cité*, où le Ministre des Affaires économiques parle d'économies de 30 milliards dans le domaine de la dette.

M. Van Rompuy souligne que si l'on demande aux banques de consentir un effort de 30 milliards, cela revient à prélever l'ensemble de leurs bénéfices par voie d'impôt. Dans ce cas on peut faire une croix sur les milliers de milliards de francs déposés par les petits épargnants.

Le Ministre des Finances, précise que, d'une part, il n'est pas question de lever une taxe exceptionnelle sur les bénéfices exceptionnels des organismes bancaires puisque ces bénéfices ne sont pas exceptionnels. Les bénéfices bancaires en Belgique ne se situent qu'à la septième place sur 9 pays européens pris en considération.

D'autre part, une consolidation est une opération dérangeante et qui appelle un effort de ceux qui détiennent les Fonds d'Etat. Il ne faut pas que cet effet se répercute sur les taux d'intérêt, cela, le Gouvernement ne le veut pas.

M. Busquin demande ce que représentent, dès lors, les 30 milliards.

Le Ministre répond que cela correspond au différentiel d'intérêt.

M. Busquin réplique que cela n'est pas un effort.

Le Ministre rétorque qu'on ne peut, en tout cas, pas l'accuser de faire des cadeaux aux banques.

M. Busquin constate que l'on va modifier des réglementations fiscales et innover dans la consolidation de la dette sans demander l'avis du Parlement, ce qui est excessif.

∴

M. Willockx déclare que les dépenses fiscales accroissent encore la complexité de notre législation fiscale. Les risques de fraude fiscale n'en deviennent dès lors que plus grands. Une série de dépenses fiscales sont supprimées à juste titre, tandis que d'autres sont maintenues. Certaines dépenses fiscales à caractère social ont également été supprimées dans le cadre du plan d'assainissement. Au cours du débat d'investiture, le Premier Ministre a annoncé qu'il n'y aurait pas de pouvoirs spéciaux fiscaux, pourtant, le C.P.P. et la modification fiscale relative aux économies sur les charges d'intérêts seront instaurés par le biais de pouvoirs spéciaux; le S.P. le déplore.

M. Willockx regrette que le Ministre de la Justice n'ait pas réagi sérieusement aux objections du S.P. en ce qui concerne la charte du contribuable. Certes, le Ministre des Finances a déclaré que l'inspection spéciale des impôts conserverait son importance et la plupart de ses pouvoirs, mais dans quelle mesure peut-on se fier à cette déclaration? Il vaudrait mieux établir un protocole concernant la coopération entre les substituts fiscaux et l'I.S.I., sans modifier la législation.

Le S.P. n'a jamais été hostile à des mesures visant à encourager l'acquisition d'actions. Force est cependant de constater que l'on abuse de la « loi De Clercq-Monory ». Le S.P. est partisan de la reglobalisation des revenus du contribuable, à condition que l'on instaure un crédit d'impôt en guise de compensation de l'inflation.

De heer Busquin vraagt zich af of er nog sprake is van de wet van de vrije markt, indien de omstandigheden worden gewijzigd. Hij wil ook weten of de beslissingen voor 31 juli zullen worden genomen.

De Minister antwoordt dat niets kan worden gedaan vooraleer de wet gestemd is, aangezien het (werk)middel vervat is in artikel 50 van het ontwerp.

De heer Busquin leest een aantal fragmenten voor uit het interview in *La Cité*, waarin de heer Minister van Economische Zaken spreekt over een besparing van 30 miljard op het vlak van de schuld.

De heer Van Rompuy wijst erop dat, wanneer men de banken vraagt 30 miljard in te leveren, zulks betekent dat heel de winst wordt wegbelast. In dat geval mag men de duizenden miljarden deposito's van de gewone spaarders wel vergeten.

De Minister van Financiën verduidelijkt enerzijds dat er geen sprake is van het heffen van een buitengewone belasting op de buitengewone winsten van de banken, omdat die winsten niet buitengewoon zijn. In vergelijking met 8 andere Europese landen bekleden de bankwinsten in België slechts de zevende plaats.

Anderzijds is een consolidering een storende verrichting, die inspanningen vraagt van hen die houder zijn van Staatsfondsen. De Regering wil in geen geval dat dit effect een weerslag zou hebben op de rentetarieven.

De heer Busquin vraagt wat die 30 miljard dan wel vertegenwoordigen.

De Minister antwoordt dat zij overeenkomen met een rentever-schil.

De heer Busquin repliceert dat dat geen inspanning is.

De Minister antwoordt dat hij er in ieder geval niet van kan beschuldigd worden de banken cadeaus te doen.

De heer Busquin stelt vast dat men de belastingreglementering gaat wijzigen en vernieuwingen gaat doorvoeren in de consolidering van de schuld, zonder het Parlement om zijn mening te vragen, wat niet door de beugel kan.

∴

De heer Willockx verklaart dat de fiscale uitgaven de complexiteit van onze fiscale wetgeving in de hand werken. Bijgevolg wordt het gevaar op fiscale fraude groter. Een aantal fiscale uitgaven worden terecht afgeschaft. Een aantal andere worden nog steeds gehandhaafd. Er werden ook fiscale uitgaven, die een sociaal aspect hebben, weggesaneerd. De Premier heeft tijdens het investituurdebat gezegd dat er geen fiscale volmachten zouden komen; de P.P.R. en de fiscale wijziging i.v.m. de besparing of de rentelasten worden echter gerealiseerd per volmacht; de S.P. betreurt dat.

De heer Willockx betreurt dat de Minister van Justitie niet ernstig inging op de S.P.- bezwaren inzake het charter van de belastingplichtige. De Minister van Financiën heeft weliswaar verklaard dat de bijzondere belastinginspectie zeer belangrijk en machtig zal blijven, maar in hoeverre kan men daarop echt vertrouwen? Men zou beter een protocol opstellen betreffende de samenwerking tussen de fiscale substituten en de B.B.I., en de wetgeving laten zoals ze is.

De S.P. is nooit tegenstander geweest van maatregelen ter aanmoediging van de aankoop van aandelen. De aandelenwet wordt echter misbruikt. De S.P. is voorstander van het herglobaliseren van de inkomsten van de belastingplichtige, maar mits het invoeren van een belastingskrediet als compensatie voor de inflatie.

Enfin, l'intervenant ne peut admettre que le Ministre des Finances minimise l'existence des mécanismes spéciaux. Il est regrettable que l'I.S.I. et le fisc restent aveugles devant certains faits qui n'échappent à aucun journaliste.

..

M. Anselme voudrait revenir sur quatre points à propos desquels le Ministre a fourni des réponses « elliptiques ». Ce sont des points où une nouvelle pression fiscale existe incontestablement.

Le premier point concerne l'indexation légale en matière de maladie-invalidité. Il y a là indubitablement un accroissement de la pression fiscale sur les plus faibles.

Le deuxième point est la limitation de la déduction des cotisations des assurés libres ou obligatoires. Le Ministre n'a pas répondu sur ce point à l'argument du Conseil d'Etat, qui a estimé que le pouvoir exécutif ne pouvait être compétent quant à la limite au-delà de laquelle la cotisation versée par les indépendants serait ou non déductible.

C'est un nouvel exemple de la tactique gouvernementale qui ne tient compte des avis du Conseil d'Etat que quand ils vont dans le sens que souhaite le Gouvernement.

En ce qui concerne le nouveau régime fiscal pour les prépensions, pourrait-on chiffrer le rapport budgétaire de la mesure ?

Ce que M. Anselme croit pouvoir affirmer, c'est que la charge supplémentaire pour les prépensionnés sera de quelque 3 000 francs par mois. L'on peut en conclure que la volonté du Gouvernement est que, sauf rarissimes exceptions, personne ne demande plus sa prépension, cela bien sûr au détriment de l'emploi des jeunes.

En ce qui concerne le précompte sur les allocations de chômage, à nouveau il faut constater que le Gouvernement fait supporter le maximum d'efforts par la catégorie des plus démunis.

On privilégie de nouveau dangereusement l'élément familial dans une législation sociale conçue au départ comme une protection de l'individu.

En fait, on substitue à un système d'assurance un système d'assistance.

M. Anselme en arrive au secteur de la construction. Le budget des Voies et Moyens concrétise la volonté du Gouvernement national de limiter au maximum les investissements en matière de commandes publiques. Il s'agira non de 64 % comme on le dit mais de 62 % du programme théoriquement établi.

Plusieurs milliers d'emplois sont condamnés depuis les accords de Val-Duchesse et surtout dans le secteur de la construction.

M. Anselme avait estimé à 40 000 les pertes d'emplois en 2 ans dans le secteur privé. La Société Générale de Banque n'en est pas loin.

Le secteur de la construction envisage une perte de 20 000 emplois en 2 ans, ou une perte de 40 000 emplois d'ici 1989, ce qui correspond à un quart des emplois existant aujourd'hui.

Les conséquences budgétaires du coût des allocations de chômage pour le budget de l'Etat et les recettes en moins en impôts et les effets induits indiquent que la politique gouvernementale en la matière est aveugle. Les critiques du secteur de la construction sont donc justifiées.

Il espérait des avantages fiscaux pour compenser cette perte dans le secteur public. L'investissement dans la construction des revenus moyens ou petits est illusoire.

Les effets de ces mesures ne se feront pas sentir d'après le Ministre avant 1988. Le Gouvernement a décidé de maintenir à 6 % le taux de T.V.A. pour les travaux de rénovation non

Spreker kan tenslotte niet aanvaarden dat de Minister van Financiën het bestaan van de zogenaamde bijzondere mechanismen minimaliseert. Het is jammer dat de B.B.I. en de fiscus blind blijven voor feiten die elke journalist zeer gemakkelijk kan opsporen.

..

De heer Anselme wenst terug te komen op vier punten waarover de Minister « elliptische » antwoorden heeft verstrekt. Uit die punten blijkt ontegensprekelijk dat een nieuwe belastingdruk is ontstaan.

Het eerste punt heeft betrekking op de wettelijke indexering inzake ziekte en invaliditeit. Er is hier ontegenzeggelijk een toenemende belastingdruk op de zwaksten.

Het tweede punt betreft de beperking van de aftrek van de bijdragen van vrij of verplicht verzekerden. Ter zake heeft de Minister niet geantwoord op een opmerking van de Raad van State, die van mening was dat de uitvoerende macht niet bevoegd is voor de vaststelling van de grens waarboven de door de zelfstandigen gestorte bijdrage al dan niet aftrekbaar zou zijn.

Dit is nog maar eens een voorbeeld van de regeringstactiek, die met de adviezen van de Raad van State alleen rekening houdt wanneer zij in de door de Regering gewenste zin uitvallen.

Kan de budgettaire weerslag van het nieuwe belastingstelsel voor de brugpensioenen worden berekend ?

De heer Anselme is de mening toegedaan dat de brugpensioneerden 3 000 frank per maand meer zullen moeten betalen. Daaruit kan worden besloten dat het bedoeling van de Regering is dat niemand nog, op een paar zeldzame uitzonderingen na, zijn brugpensioen aanvraagt, wat uiteraard ten koste gaat van de werkgelegenheid voor de jongeren.

Wat de voorheffing op de werkloosheidsuitkeringen betreft, moet andermaal worden geconstateerd dat de Regering de grootste inspanningen bij de minst-gegoeden legt.

Andermaal wordt het gezinselement op een gevaarlijke wijze bevoorrecht in een sociale wetgeving die aanvankelijk als een bescherming van het individu was opgevat.

In feite treedt een systeem van verzekeringen in de plaats van een systeem van bijstand.

Vervolgens snijdt de heer Anselme de problemen van de bouwsector aan. In de Rijksmiddelenbegroting wordt de wil van de Regering geconcretiseerd om de investeringen inzake overheidsbestellingen zoveel mogelijk te beperken. Het gaat hier niet om 64 %, zoals wordt beweerd, maar wel om 62 % van het theoretisch vastgelegde programma.

Sedert de akkoorden van Hertoginnedal staan verscheidene duizenden banen op de tocht, vooral dan in de bouwsector.

De heer Anselme heeft berekend dat in de particuliere sector in twee jaar tijds 40 000 banen verloren zullen gaan. De Generale Bankmaatschappij benadert die cijfers.

In de bouwsector wordt een verlies van 20 000 banen in twee jaar tijds verwacht, d.w.z. 40 000 banen tussen nu en 1989, wat overeenstemt met een kwart van de thans bestaande banen.

De weerslag van de kosten voor werkloosheidsuitkeringen op de Rijksbegroting en de geringere belastingopbrengst, samen met de daarmee samenhangende gevolgen wijzen erop dat de Regering ter zake een blind beleid voert. De kritiek van de bouwsector is dan ook gerechtvaardigd.

De sector hoopte dat er belastingvoordelen zouden komen om dit verlies in de overheidsector te compenseren. De investering in de bouwsector door personen met middelgrote of kleine inkomsten is illusoir.

Volgens de Minister zullen de gevolgen van die maatregelen niet eerst na 1988 merkbaar zijn. De Regering heeft beslist het B.T.W.-tarief voor niet door een lening gefinancierde vernieu-

financés par l'emprunt. Cela ne suffira pas à relancer la construction.

La baisse du taux d'intérêt peut certainement favoriser la relance de la construction mais ne compensera qu'au dixième la réduction des commandes publiques.

C'est une illusion de croire que l'on pouvait le tenir à 17 % compte tenu des 6 % en matière de rénovation. En quoi ces 6 % vont-ils encourager les gens à rénover leur maison alors qu'on leur supprime la possibilité d'emprunter. Le nouveau plan gouvernemental n'est pas sécurisant, il est inefficace et réfutable, c'est le centre d'étude du P.S.C.-C.V.P. lui-même qui l'affirme.

En ce qui concerne la charte du contribuable, l'on ne peut que constater l'invraisemblable propension du Gouvernement à frapper les plus faibles — individus ou sociétés — au bénéfice des plus forts.

Tout semble fait pour favoriser la grosse fraude fiscale. Sous prétexte de protéger le contribuable on protège les gros fraudeurs responsables des sacrifices que l'on demande à toute la population. On veut rendre inefficace l'I.S.I chaque fois que l'on rend plus inefficace la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales. On aboutit à détruire encore davantage le tissu industriel par la réduction des commandes publiques, sans compter les atteintes aux avantages sociaux.

Le projet réduit uniformément l'impôt des sociétés sans réimposer davantage les secteurs protégés. Imposés à 56 % en 1981, ils ne sont plus qu'à 43 % aujourd'hui. L'Etat perd ainsi plusieurs millions alors que ce renforcement d'imposition ne causerait pas le moindre tort à ces secteurs.

On renforce également ainsi les secteurs les plus forts au détriment des secteurs conjoncturellement faibles comme celui de la construction. M. Anselme conclue en affirmant que c'est une loi de la jungle aggravée par des règles déséquilibrantes. La loi de la nature au détriment des plus faibles, ce que les socialistes ne pourront jamais accepter.

∴

M. Vandembroucke fait observer que le S.P. a toujours été sceptique à l'égard de la diminution de la T.V.A. dans le secteur de la construction.

Il s'agissait en effet d'une mesure linéaire. La majorité reconnaît à présent que cette diminution de la T.V.A. n'était pas efficace.

La diminution de la T.V.A. s'accompagnait d'une déduction plus importante des charges d'intérêt. Ces deux mesures sont à présent remplacées par de nouvelles mesures.

Toujours est-il que les investissements publics diminuent de plus en plus. Le malaise qui persiste dans le secteur de la construction est tout à fait justifié.

La pression fiscale est si élevée que le Gouvernement a opté pour la recédularisation. Cette technique réactionnaire remet en question le principe de la redistribution et entraînera inévitablement une augmentation de la pression fiscale sur les revenus du travail.

Le S.P. est convaincu qu'une recédularisation n'est pas nécessaire. Il est disposé à revoir l'ensemble du système fiscal, à reconnaître que les revenus mobiliers sont soumis à l'inflation et, par conséquent, à exonérer d'impôts une partie de ces revenus.

L'intervenant fait observer que le Ministre a affirmé que le C.P.P. ne fait de tort à personne. Il s'agit d'une réponse d'une teneur peu économique. Le S.P. se demande en outre pourquoi

wingswerken op 6 % te handhaven, doch dat zal niet voldoende zijn om de bouwsector nieuw leven in te blazen.

De daling van het rentetarief kan weliswaar de opleving van die sector bewerkstelligen, maar zij zal de daling van de overheidsopdrachten slechts met een tiende compenseren.

Men maakt zich begoochelingen als men denkt dat men het tarief op 17 % kon handhaven met inachtneming van de 6 % voor de vernieuwingswerken. Hoe zullen die 6 % de bouwlustigen aanmoedigen om hun huis op te knappen, terwijl zij niet langer de mogelijkheid hebben geld te lenen. Het nieuwe regeringsplan geeft een onveilig gevoel en het is inefficiënt en weerlegbaar, zoals het studiecentrum van de C.V.P.-P.S.C. zelf beweert.

In verband met de op de belastingplichtige wegende lasten kan men alleen maar constateren dat de Regering de zwaksten — individuen of vennootschappen — wil treffen en de sterksten ontzien.

Men schijnt alles in het werk te willen stellen om de belastingfraude op grote schaal aan te moedigen. Onder voorwendsel de belastingplichtigen te beschermen, beschermt men de grote fraudeurs die verantwoordelijk zijn voor de offers die van de gehele bevolking gevegd werden. Men wil de B.B.I. inefficiënt maken telkens als men de bestrijding van de belastingfraude en -ontduiking inefficiënt maakt. Per slot van rekening komt de industrie nog meer in de verdrukking door de daling van het aantal overheidsopdrachten, om nog niet te spreken van de aanslagen op de sociale voordelen.

Het ontwerp verlaagt op eenvormige wijze de vennootschapsbelasting zonder de beschermde sectoren opnieuw zwaarder te belasten. Die betaalden in 1981 56 % belastingen, tegen maar 43 % de dag van vandaag. Aldus verliest de Staat verschillende miljoenen ofschoon een verhoging van de belastingdruk die sectoren niet het minste nadeel zou berokkenen.

Tevens versterkt men de sterkste sectoren ten nadele van conjunctureel zwakke sectoren zoals de bouw. De heer Anselme besluit met te verklaren dat op dit gebied de wet van de jungle heerst die nog wordt verergerd door in onevenwichtige situaties resulterende regels. De socialistes zullen nooit kunnen aanvaarden dat de natuurwet de zwaksten benadeelt.

∴

De heer Vandembroucke merkt op dat de S.P. altijd sceptisch heeft gestaan tegenover de verlaging van de B.T.W. in de bouw.

Het ging immers om een lineaire maatregel. De meerderheid geeft nu toe dat deze B.T.W.-verlaging inderdaad niet efficiënt was.

Naast de B.T.W.-verlaging was er een verhoogde aftrek van de interestlast. Deze beide maatregelen worden nu vervangen door nieuwe maatregelen.

Blijft echter het feit dat de overheidsinvesteringen steeds meer afnemen. De bouwsector blijft terecht ongerust.

Aangezien de fiscale druk zo hoog is, heeft de Regering gekozen voor recedularisatie. Dat is een reactionnaire werkwijze die het herverdelingsprincipe op de helling zet. De fiscale druk op het arbeidsinkomen zal er onvermijdelijk door verzwakt moeten worden.

De S.P. is ervan overtuigd dat een recedularisatie niet nodig is. Zij is bereid het fiscaal stelsel globaal te herzien en te erkennen dat de roerende inkomsten onderhevig zijn aan inflatie en die bijgevolg voor een stuk vrij te stellen van belasting.

Volgens spreker stelde de Minister dat het P.P.R. niemand kwaad doet. Dat is een weinig economisch antwoord. De S.P. vraagt zich bovendien af waarom het P.P.R. per volmacht moet

le C.P.P. doit être instauré au moyen de pouvoirs spéciaux. La réponse réside manifestement dans le fait qu'il n'y a pas unanimité au sein du Gouvernement. Par ailleurs, on peut se demander pourquoi le Gouvernement demande des pouvoirs spéciaux pour négocier avec les banques au sujet des taux d'intérêt. Ce n'est assurément pas pour des raisons techniques. La position dans laquelle le Gouvernement va entamer ces négociations n'est guère favorable.

En conclusion, M. Vandenbroucke cite M. De Villegas, selon lequel il ne pourra s'agir d'une opération gratuite, tandis que le Ministre des Affaires économiques a déclaré: « On a décidé, à Val-Duchesse, de 30 milliards d'économies sur les charges de la dette publique. Quand on parle d'économies dans le domaine social, cela veut dire très concrètement que les assurés sociaux voient la différence dans le chèque qu'ils reçoivent à la fin du mois. Je ne vois pas pourquoi on aurait tout d'un coup une notion différente de l'économie quand il s'agit d'institutions financières. Des économies, cela implique que l'on demande, je ne peux pas parler de sacrifices en l'espèce, un certain effort. Une économie pour l'Etat, cela signifie un « moins » pour quelqu'un d'autre. »

∴

M. Eerdeken constate quant à lui que le Ministre en réponse à ses observations relatives aux impôts déguisés que contient la loi fiscale, lui a rappelé qu'il fallait tenir compte des principes de la déclaration gouvernementale mais aussi de l'exécution du plan d'économies du gouvernement précédent. M. Eerdeken en conclut que l'on admette implicitement de lever des impôts nouveaux. La fiscalité, rappelle l'orateur, n'a pas seulement une fonction financière.

Au XIX^e siècle, l'impôt servait essentiellement à la couverture des dépenses de l'Etat. Au XX^e siècle, l'impôt s'est accru et on lui a donné une fonction sociale et une fonction économique. C'est ainsi que l'Etat s'en est servi pour la couverture des besoins économiques sous forme d'aides aux entreprises et, en outre, on lui a donné une fonction de redistribution des revenus.

Incontestablement au travers des accords de Val-Duchesse et de ce projet de loi fiscale, on restreint les investissements publics, les aides aux entreprises, la sécurité sociale, sans la supprimer. L'impôt a une moins grande valeur ajoutée. L'Etat, avec les recettes qu'il perçoit, assure moins de services à la population. C'est là une manière déguisée d'augmenter l'impôt.

En ce qui concerne l'impôt des sociétés, il existait une possibilité d'option pour certaines sociétés entre l'impôt des sociétés et l'impôt des personnes physiques. Pour un revenu imposable de 500 000 francs l'impôt des sociétés est nettement plus lourd. Pour un revenu imposable de 350 000 francs, l'impôt des sociétés est de 108 000 francs contre 75 000 francs d'impôts des personnes physiques. Pour un revenu imposable de 250 000 francs, il est de 77 700 francs contre 38 000 francs, c'est-à-dire que l'on paie un impôt des sociétés double de l'impôt des personnes physiques. A partir de 650 000 francs imposables, il y a égalité entre les deux types d'imposition. Or, nous souhaitons permettre à des chômeurs et à des jeunes de créer leur propre entreprise. On soutient d'une part ces initiatives par des aides sous forme d'exonération en matière sociale, tandis qu'on les freine par la suppression de cette option.

A propos du secteur de la construction, M. Eerdeken estime qu'il aurait été préférable de maintenir au taux de T.V.A. de 6 % tout en ajoutant peut-être les avantages prévus par le projet.

worden gerealiseerd? Omdat er blijkbaar geen eensgezindheid heerst in de Regering. Het is bovendien onbegrijpelijk dat de Regering volmacht vraagt om met de banken te gaan onderhandelen over de rentevoeten. Zeker niet om technische redenen. Het is geen voordelige uitgangspositie voor de Regering.

Spreker citeert de heer De Villegas volgens wie het geen operatie om niet mag worden terwijl de Minister van Economische Zaken verklaarde: « In Hertoginnedal werd beslist 30 miljard te besparen op de lasten van de Rijksschuld. Wanneer men het heeft over besparingen in de sociaal sector, dan beduidt dit zeer concreet dat de sociale verzekerden het verschil merken wanneer zij op het einde van de maand hun cheque ontvangen. Ik begrijp niet waarom men nu plots aan het begrip besparing een verschillende betekenis gaat geven wanneer het om financiële instellingen gaat. Besparen impliceert dat men — zonder in dezen te willen gewaagen van offers — een bepaalde inspanning vraagt. Een besparing voor de Staat betekent een minder-ontvangst voor iemand anders. »

∴

De heer Eerdeken constateert dat de Minister in antwoord op zijn opmerkingen in verband met de in de fiscale wet voorkomende verkapte belastingen, hem eraan herinnerd had dat niet alleen met de principes van de regeringsverklaring doch tevens met de tenuitvoerlegging van het spaarplan van de vorige regering rekening diende te worden gehouden. De heer Eerdeken leidt daaruit af dat men impliciet toegeeft nieuwe belastingen in te voeren. De fiscaliteit, aldus spreker, heeft zoals bekend niet alleen een financiële functie.

In de negentiende eeuw dienden de belastingen hoofdzakelijk om de staatsuitgaven te dekken. In de twintigste eeuw zijn de belastingen zwaarder geworden en zij spelen nu een sociale en economische rol. De Staat heeft van die belastingen gebruik gemaakt om in de economische behoeften te voorzien in de vorm van tegemoetkomingen aan de bedrijven en daarnaast worden die belastingen aan de herverdeling van de inkomsten besteed.

In het Sint-Annaplan en in het voorliggende wetsontwerp houdende fiscale bepalingen worden de overheidsinvesteringen, de steun aan de ondernemingen en de sociale zekerheid ontegensprekelijk beperkt zonder ze af te schaffen. De belastingen krijgen een minder grote toegevoegde waarde. Met de inkomsten die hij ontvangt verleent de Staat minder diensten aan de bevolking. Dat is een verkapte manier van belastingverhoging.

In verband met de vennootschapsbelasting bestond voor bepaalde vennootschappen de mogelijkheid te kiezen tussen de vennootschapsbelasting en de personenbelasting. Voor een belastbaar inkomen van 500 000 frank is de vennootschapsbelasting beduidend zwaarder. Voor een belastbaar inkomen van 350 000 frank bedraagt de vennootschapsbelasting 108 000 frank, tegenover 75 000 frank in het stelsel van de personenbelasting. Voor een belastbaar inkomen van 250 000 frank is dat respectievelijk 77 700 en 38 000 frank; men betaalt m.a.w. een vennootschapsbelasting die het dubbele bedraagt van de personenbelasting. Vanaf 650 000 frank belastbaar ligt de aanslagvoet voor beide belastingtypes gelijk. Wij wensen echter dat de werklozen en de jongeren hun eigen bedrijf kunnen oprichten. Men steunt dus enerzijds die initiatieven door vrijstelling in sociale aangelegenheden toe te kennen, terwijl men ze juist afremt door de afschaffing van die keuzemogelijkheid.

Aangaande de bouwsector is de heer Eerdeken van oordeel dat het beter ware geweest een B.T.W.-voet van 6 % te handhaven en tegelijkertijd misschien de in het ontwerp opgenomen voordelen eraan toe te voegen.

En ce qui concerne la désignation de substituts attachés en matière fiscale auprès des parquets, le Ministre a répondu que pour des raisons budgétaires, il n'était pas possible de prévoir un substitut fiscal par tribunal de première instance.

M. Eerdekens le déplore car, quand on veut lutter efficacement contre la fraude, il faut s'en donner les moyens. L'I.S.I. a fait la preuve de son efficacité et le Ministère de la Justice également.

Il aurait fallu doter les parquets d'un personnel suffisant, non seulement au niveau des magistrats, mais aussi par le détachement de certains fonctionnaires de l'I.S.I. La fraude fiscale est indéniablement condamnable, mais il n'en reste pas moins que l'administration manque d'humanité dans ses rapports avec les contribuables, qu'elle a tendance à considérer *a priori* comme des fraudeurs. A cet égard, M. Eerdekens considère qu'il eût été souhaitable de prévoir dans la charte du contribuable une création d'intermédiaire entre l'administration et les contribuables.

L'instauration dans notre droit fiscal de cet instrument aurait permis de normaliser les rapports entre l'administration et les contribuables et peut-être d'éviter toute les procédures actuellement en cours qui ne seraient intervenues qu'après l'échec de la médiation de l'ombudsman.

∴

M. Colla déclare qu'il est impossible de calculer le montant de l'impôt des sociétés, même en connaissant la masse imposable totale. Le Ministre devrait donner plus de précisions sur ce point.

En ce qui concerne la suppression de certaines dépenses fiscales, il manque une analyse coût-profit. Il est impossible d'atteindre le rendement prévu de 30 milliards, comme le confirme d'ailleurs le professeur Franck.

En ce qui concerne la limitation de la déduction fiscale des charges professionnelles, le Gouvernement précédent n'a pour ainsi dire rien fait de ce qu'il avait promis. Nous constatons, en outre, que l'administration publie un certain nombre de circulaires sans que celles-ci fassent l'objet d'un quelconque contrôle parlementaire.

Certaines sociétés éludent le paiement de l'impôt des sociétés. Le Ministre ferait bien d'être attentif à ce problème.

En ce qui concerne les tantièmes, il faut établir une base légale pour leur limitation. Cette base n'existe pas pour l'instant.

Le Ministre a souligné le succès de la « loi Cooreman-De Clercq » tendant à promouvoir l'acquisition d'actions. Pour évaluer correctement ce succès, on ferait bien de tenir compte de tous ceux qui, pour des raisons fiscales, ont vendu toutes leurs actions pour en acheter d'autres qu'ils pouvaient déduire intégralement.

On aurait dû donner dans la loi elle-même une meilleure définition des centres de coordination. Le Ministre peut-il garantir que le Gouvernement n'autorisera pas de nouvelles agrégations avant que le Roi n'ait donné une nouvelle définition de ces centres ?

La Chambre, et même la majorité, ignore les effets du présent projet de loi. Des divergences de vues existent encore au sein de la majorité en ce qui concerne l'épargne-pension, la conversion et d'autres points.

Cela signifie que la majorité donne en fait un blanc-seing au Gouvernement. Cette situation politique est la preuve que depuis l'avènement de Martens V, le pays a connu une incroyable inertie politique : on s'est trainé des négociations gouvernementales au conclave du prieuré Sainte-Anne, et il s'avère aujourd'hui clairement que des problèmes politiques importants n'ont toujours pas été résolus.

∴

In verband met de aanwijzing van substituten voor fiscale aangelegenheden bij de parketten heeft de Minister geantwoord dat het om budgettaire redenen niet mogelijk was een fiscale substituut per rechtbank van eerste aanleg toe te wijzen.

De heer Eerdekens betreurt dat, want wanneer men de belastingontduiking doeltreffend wil bestrijden, moet men daar ook de middelen voor inzetten. De B.B.I. heeft haar doeltreffendheid bewezen en het Ministerie van Justitie eveneens.

Men had de parketten voldoende personeel moeten geven, niet alleen op het niveau van de magistraten, maar ook middels detachering van ambtenaren van de B.B.I. Belastingontduiking is ongetwijfeld laakbaar, maar het Bestuur der belastingen blijft toch, hoe dan ook een gebrek aan menselijkheid aan de dag leggen in zijn betrekkingen met de belastingplichtigen, die het geneigd is *a priori* als belastingontduikers te beschouwen. Dienaangaande had de heer Eerdekens liever gezien dat in het handvest van de belastingplichtige werd voorzien in de oprichting van een ombudsman tussen Bestuur en belastingplichtigen.

De invoering van een dergelijk orgaan in ons fiscaal recht zou de mogelijkheid geboden hebben de betrekkingen tussen Bestuur en belastingplichtigen te normaliseren en misschien alle thans hangende procedures te voorkomen, die er pas zouden zijn gekomen nadat de bemiddeling van de ombudsman zou zijn mislukt.

∴

De heer Colla verklaart dat het onmogelijk is te berekenen hoeveel de vennootschapsbelasting bedraagt, zelfs indien men de totale belastbare massa kent. Terzake zou de Minister nader precisering moeten geven.

In verband met de afschaffing van een aantal fiscale uitgaven ontbreekt een kosten-batenanalyse. De voorziene opbrengst van 30 miljard is niet haalbaar. Professor Franck bevestigt dat.

Inzake beperking van de fiscale aftrek van bedrijfslasten heeft de vorige regering vrijwel niets uitgevoerd van wat ze beloofd had. Bovendien stellen wij vast dat een aantal circulaires door de administratie worden uitgevaardigd, zonder dat hierop een parlementaire controle bestaat.

Een aantal vennootschappen omzeilen het betalen van de vennootschapsbelastingen. De Minister zou er goed aan doen dat na te trekken.

Inzake de tantièmes moet gezorgd worden voor een wettelijke basis van de beperking ervan. Die bestaat immers op dit ogenblik niet.

De Minister heeft voorheen gesproken over het succes van de aandelenwet Cooreman-De Clercq. Om dit succes op zijn juiste draagwijdte te evalueren, zou men er goed aan doen rekening te houden met al diegenen die om fiscale redenen hun aandelen verkocht hebben om er dan andere mee aan te kopen, die ze dan integraal konden aftrekken.

Men had in de wet zelf een betere definitie moeten geven van de coördinatiecentra. Kan de Minister de garantie geven dat de Regering geen nieuwe erkenningen zal toestaan tot de Koning een nieuwe definitie gegeven heeft ?

De Kamer, zelfs de meerderheid in de Kamer, kent de consequenties van dit wetsontwerp niet. Er bestaan nog meningsverschillen binnen de meerderheid over het pensioensparen, de conversie en een aantal andere zaken.

Dit betekent dat de meerderheid feitelijk een blanco cheque geeft aan de Regering. Deze politieke situatie onderstreept dat sinds de Regering Martens V tot stand kwam, men een ongelooflijke politieke inertie gekend heeft, waarbij men zich gesleept heeft van de regeringsonderhandelingen naar het conclaaf in de St.-Anna-priorij waarbij nu duidelijk blijkt dat steeds belangrijke politieke knelpunten niet opgelost werden.

∴

En ce qui concerne le « Big bang du siècle », M. Van der Biest serait assez d'accord avec le Ministre pour dire que la Belgique est engagée dans un processus d'endettement qui risque de s'étaler sur des siècles. Mais, cela étant dit, le Gouvernement ne propose pas de remèdes, sauf des exonérations « expérimentales ».

L'orateur constate, par ailleurs, que les quatre responsables des centres d'étude bancaires condamnent la politique gouvernementale en ce qu'elle s'attaque à la spirale de la dette par le seul biais des dépenses courantes sans prendre le problème de la dette même à bras-le-corps.

Le président du consortium de banques répondait à un journaliste qu'il n'avait pas concédé davantage parce qu'on ne le lui avait pas demandé.

Divers économistes ont estimé que le Gouvernement était laxiste dans cette négociation avec les banques.

Le Ministre des Finances rappelle qu'il a émis un emprunt R.T.T. à un taux record. Les banques l'ont accepté. Il a également refusé un gros emprunt aux taux proposé par les banques en juin.

Les institutions financières nagent maintenant dans leurs propres liquidités, ce qui permettra un emprunt à des conditions favorables en septembre. Il réfute donc la critique du laxisme.

M. Van der Biest prend acte de ce démenti. Il en vient à la « Charte du contribuable » pour dire qu'il faut lever une ambiguïté : la loi actuelle n'est pas celle du Ministre des Finances, mais bien celle du Ministre de la Justice, « qui lui fait faire la vaisselle ».

Le Ministre des Finances intervient pour préciser qu'il s'agit bien d'un projet de loi du Gouvernement.

M. Van der Biest rétorque qu'il n'en reste pas moins que la « Charte du contribuable » était, à l'origine, celle du P.R.L. avant d'être reprise par le C.V.P. via M. Eyskens, qui risque d'assumer la seule responsabilité de la « Charte des fraudeurs ». C'est pourquoi l'auteur déplore l'absence du Vice-Premier Ministre et Ministre de la Justice.

∴

M. Temmerman déplore que le Ministre n'ait pas répondu à sa remarque concernant le versement de la taxe additionnelle aux communes. Il y reviendra lors du développement de son amendement.

Le S.P. ne partage pas l'opinion du Ministre en ce qui concerne les privilèges dont jouissent les producteurs d'électricité.

Les bénéfices que les communes perçoivent dans les intercommunales mixtes d'intérêt public se composent de trois éléments :

1. un dividende statutaire sur leur part des installations, qui est assez réduite, puisque les compagnies privées en possèdent quelque 90 %;
2. un dividende statutaire rétribuant le monopole communal (territoire et clientèle);
3. la part communale dans les superbénéfices, c'est-à-dire ce qui reste après que tous les avantages statutaires ont été distribués.

Le partenaire privé perçoit des dividendes statutaires et prioritaires qui absorbent la majeure partie des bénéfices. A titre d'exemple, l'intervenant se réfère au rapport annuel du Comité de contrôle de l'électricité et du gaz pour 1985, qui vient de paraître. Le secteur de l'électricité (production et distribution) réalise un bénéfice brut de 21,8 milliards, dont 15,433 milliards vont aux partenaires privés. Le secteur de la distribution du gaz réalise un bénéfice brut de 4,826 milliards, montant sur lequel les partenaires privés prélèvent 2,173 milliards. Les partenaires

In verband met de « Big Bang van de eeuw » is de heer Van der Biest het grotendeels eens met de Minister om te stellen dat België vastzit in een schuldenspiraal die eeuwen zou kunnen aanslepen. Maar afgezien daarvan stelt de Regering geen oplossingen voor, behoudens « experimentele » vrijstellingen.

Spreker constateert overigens dat de vier leidende figuren van de studiecentra van de banken het regeringsbeleid veroordelen omdat het de schuldenspiraal uitsluitend via de lopende uitgaven aanpakt, zonder het vraagstuk van de schuld zelf te lijf te gaan.

De voorzitter van het consortium van banken antwoordde aan een journalist dat hij niet méér had toegegeven, omdat men het hem niet had gevraagd.

Verscheidene economen waren van oordeel dat de Regering in die onderhandeling met de banken laks was.

De Minister van Financiën herinnert eraan dat hij een R.T.T.-lening heeft uitgegeven tegen een recordrente. De banken hebben die aanvaard. Ook weigerde hij in juni een zware lening tegen de rente die door de banken was voorgesteld.

De financiële instellingen zwemmen thans in hun eigen liquide middelen, waardoor in september een lening tegen gunstige voorwaarden zal kunnen worden uitgegeven. Hij verwerpt dan ook het verwijt van laksheid.

De heer Van der Biest neemt akte van die logenstraffing. In verband met het « handvest van de belastingplichtige » stelt hij dat een dubbelzinnigheid uit de wereld moet worden geholpen : de huidige wet is niet die van de Minister van Financiën, maar wel die van de Minister van Justitie, die de Minister van Financiën « het vuile werk laat opknappen ».

De Minister van Financiën preciseert dat het wel degelijk gaat om een wetsontwerp van de Regering.

De heer Van der Biest repliceert dat zulks niets afdoet van het feit dat het « handvest van de belastingplichtige » aanvankelijk een P.R.L.-idee was alvorens het door de C.V.P. via de Minister van Financiën werd overgenomen, en deze loopt nu gevaar alleen de verantwoordelijkheid voor het « handvest van de belastingontduiker » te dragen. Daarom betreurt spreker de afwezigheid van de Vice-Eerste Minister en Minister van Justitie.

∴

De heer Temmerman betreurt dat de minister niet geantwoord heeft op zijn opmerkingen in verband met de doorbetaling aan de gemeenten van de aanvullende belasting. Hij zal daarop terugkomen bij de verdediging van zijn amendement.

De S.P. gaat niet akkoord met de visie van de Minister op de privileges van de elektriciteitsproducenten.

De winst, die de gemeenten uit de gemengde intercommunales voor nutsvoorzieningen ontvangen bestaat uit drie delen :

1. een statutair dividend op hun aandeel in de installaties, dat slechts gering is vermits de privé-maatschappijen ± 90 % van de installaties voor hun rekening nemen;
2. een statutair dividend dat het gemeentelijke monopolie (de terbeschikkingstelling van grondgebied en cliënteel) vergoedt;
3. het gemeentelijk aandeel in de zogenaamde superwinst, dit wil zeggen wat overblijft nadat alle statutaire winstvoordelen zijn uitbetaald.

De privé-partner krijgt statutaire en prioritaire dividenden uitbetaald die het grootste deel van de winst opsorpen. Ten titel van voorbeeld verwijst spreker naar het zopas verschenen jaarverslag van het Controlecomité van de elektriciteit en het gas over het jaar 1985. De sector elektriciteit (productie en distributie) boekt een brutowinst van 21,8 miljard waarvan bruto 15,443 miljard naar de privé-partners gaat. De sector gasdistributie boekt een brutowinst van 4,826 miljard, waarvan de privé-partners bruto 2,173 miljard opstrijken. Op deze brutobedragen

privés ne paient pour ainsi dire aucun impôt sur ces montants bruts, en raison du principe *non bis in idem*.

Il n'est donc pas exact que l'établissement d'un impôt sur les gros bénéfices ferait diminuer les investissements. C'est en fait l'Etat qui finance actuellement ces investissements. Il est inadmissible que le producteur d'électricité ne paie pas d'impôts sur les bénéfices qu'il tire de cette production. Pourquoi deux poids et deux mesures ? Chacun se plaint du fait que les tarifs du gaz sont trop élevés, mais Distrigaz doit néanmoins verser quelque 50 % d'impôt sur ses bénéfices. Cette imposition pèse sur le rendement de la société et partant sur les tarifs. Et malgré cela, Distrigaz ne peut bénéficier des mêmes privilèges que les producteurs d'électricité. Comprenez qui pourra !

∴

Le Ministre des Finances dément que les prépensions seront diminuées avec effet rétroactif. Les nouvelles prépensions seront alignées sur les autres pensions. Il est faux de prétendre que la consolidation de la dette a une influence négative sur les intérêts créditeurs. Le Ministre fournit ensuite une ventilation des dépenses fiscales, qu'il évalue à environ 13 milliards. Cette évaluation tient notamment compte d'une meilleure perception des impôts, etc.

A M. Van der Biest, le Ministre répond que le Vice-Premier Ministre et Ministre de la Justice a défendu le chapitre III en commission du Sénat.

Les modalités techniques du versement des taxes communales perçues par l'Etat sont fixées dans la loi. Le versement n'est possible qu'après la clôture des rôles. La situation du Trésor ne permet toutefois pas un versement anticipé.

M. Temmerman attire toutefois l'attention sur les difficultés financières des communes, qui doivent souvent attendre jusqu'à deux ans pour recevoir leur part des impôts perçus par l'Etat.

Le Ministre des Finances estime qu'il n'y a pas de retard dans le versement des taxes communales après l'enrôlement.

IV. — Discussion des articles

La discussion des articles a eu lieu sur base du texte adopté par la Commission du Sénat (Doc. Sénat n° 310/2-5).

Chapitre I

Dispositions fiscales diverses (Articles 1 à 51)

1.1. Impôts des sociétés/régime « d'option » (Dépenses fiscales/Limitation) (articles 1 à 5, 10.1°, 18 à 20, 22, 23, 31, 32, 34, 36 et 37)

M. Van der Biest rappelle que beaucoup de questions ont déjà été posées au sujet de l'option impôt sur les sociétés ou impôt sur les personnes physiques. Cette possibilité d'option sera impossible pour les petites et moyennes entreprises (P.M.E.). Certes, il y a un côté positif dans cette disposition fiscale, mais il faut tenir compte du cas des petites sociétés en formation qui souvent les premières années préféreraient assumer les pertes grâce à l'I.P.P. plutôt que d'opter pour l'impôt sur les sociétés.

M. Eerdekens a posé la question de la répercussion de la suppression de la possibilité de choix de l'I.P.P. vis-à-vis des municipalités. Cette suppression entraînera en effet une moins-value considérable au titre des centimes additionnels à l'impôt des personnes physiques pour les communes dans lesquelles sont installées de nombreuses P.M.E. qui ont opté pour le régime de l'impôt des personnes physiques.

batalen de privé-partners ingevolge het principe *non bis in idem* zo goed als geen belasting.

Het is onjuist dat het invoeren van een belasting op de hoge winsten de investeringen zou doen afnemen. In feite financiert de staat nu die investeringen. Het is onaanvaardbaar dat de producent geen belasting betaalt op de winsten uit elektriciteit. Waarom twee maten en twee gewichten ? Iedereen klaagt over de veel te hoge gastarieven maar desondanks moet de gasproducent Distrigaz nog steeds $\pm 50\%$ belasting betalen op de geboekte winsten. Deze belastingen beïnvloeden evengoed het rendement van de maatschappij en dus de tarieven. Toch worden de fiscale privileges die de elektriciens genieten aan Distrigaz onthouden. Begrijp wie kan !

∴

De Minister van Financiën loochent de bewering dat de brugpensioenen retroactief zouden worden verlaagd. De nieuwe brugpensioenen zullen worden gelijkgeschakeld met de overige pensioenen. Het is onjuist te beweren dat de schuld-consolidatie een nadelige invloed zou hebben op de creditrente. Vervolgens geeft de minister een verdeling van de zogenaamde fiscale uitgaven, die hij raamt op ± 13 miljard. Hierin zit onder meer een betere inning van de belastingen, enz.

Aan de heer Van der Biest antwoordt de Minister dat de Vice-Eerste Minister en Minister van Justitie hoofdstuk III in de Senaatscommissie heeft verantwoord.

Het doorbetalen van de door het Rijk geïnde gemeentebelasting gebeurt uit een technisch oogpunt volgens de wet. Men kan maar doorbetalen na het afsluiten van de kohieren. De toestand van de Staatskas laat een vervroegde terugbetaling echter niet toe.

De heer Temmerman verwijst echter naar de moeilijke financiële toestand van de gemeenten, die vaak tot 2 jaar moeten wachten op hun aandeel in de door het Rijk geïnde belastingen.

De Minister van Financiën meent dat er na de inkohiering geen vertraging is in de doorbetaling van de gemeentelijke belastingen.

IV. — Bespreking van de artikelen

Bij de artikelsgewijze bespreking gold de tekst aangenomen door de Senaatscommissie (Stuk Senaat nr. 310/2-5) als basistekst.

Hoofdstuk I

Diverse belastingmaatregelen (Artikelen 1 tot 51)

1.1. Vennootschapsbelasting/« optie »-stelsel (Fiscale uitgaven/Beperking) (artikelen 1 tot 5, 10.1°, 18 tot 20, 22, 23, 31, 32, 34, 36 en 37)

De heer Van der Biest herinnert eraan dat reeds heel wat vragen werden gesteld met betrekking tot de keuze tussen de vennootschapsbelasting en de personenbelasting. Deze keuzemogelijkheid zal niet bestaan voor de kleine en middelgrote ondernemingen (K.M.O.). Hoewel de voorliggende fiscale bepaling een positief element bevat, dient toch rekening te worden gehouden met het geval van de nieuw opgerichte kleine vennootschappen, die er gedurende de eerste jaren de voorkeur aan gaven de verliezen af te wentelen op de personenbelasting, in plaats van te kiezen voor de vennootschapsbelasting.

De heer Eerdekens vraagt zich af welke weerslag de afschaffing van de keuzemogelijkheid van de personenbelasting zou hebben ten opzichte van de gemeenten. Inderdaad, de gemeenten die veel K.M.O.'s herbergden, welke opteerden voor het stelsel van de personenbelasting, verkregen aanzienlijke inkomsten uit de geheven opcentiemen op de personenbelasting.

A-t-on tenu compte de ce facteur dans l'estimation globale des moins-values pour l'Etat ? Il y a un facteur supplémentaire de déséquilibre structurel créé par les articles repris dans la rubrique 1-1. Au niveau éthique, il est louable de vouloir supprimer cette cause de fraude fiscale mais dans le même temps la suppression de cette option devient un danger pour des micro-sociétés, que sont les communes et les P.M.E. en voie d'établissement.

Mme Detiège fait observer que l'on avait souligné les nombreux abus qui se produisaient en ce qui concerne les sociétés à option et les pertes professionnelles des travaux préparatoires de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales.

Ces pertes professionnelles étaient partagées entre des personnes qui devenaient fréquemment associés temporaires mais n'avaient en fait rien à voir avec la société en soi. En optant dans le chef de la société pour le régime de l'impôt des personnes physiques, ces personnes pouvaient comprimer leurs revenus élevés et en déduisaient les pertes de la société qu'elles s'étaient réparties, ce qui avait naturellement une incidence favorable sur les impôts qu'elles avaient à payer.

Afin de pouvoir juger correctement le système de l'option, il avait à l'époque été demandé au Ministre des Finances combien de sociétés avaient eu recours à l'article 95 du Code des impôts sur les revenus et combien avaient donc opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés.

Il avait également été demandé combien de sociétés subissaient des pertes et à quels secteurs elles appartenaient.

A cette époque déjà, le groupe S.P. préconisait l'abrogation de l'article 95 du C.I.R.

Il convient indubitablement de trouver une solution à ce problème, car les pertes sont souvent factices. Le projet de loi à l'examen propose une solution qui va dans la bonne direction, mais qui prévoit malgré tout trois exceptions.

Il ressort des données figurant dans le rapport du Sénat (*Doc. Sénat* n° 310/2 - 1^o, p. 26) que le nombre de sociétés qui optent pour le régime de l'impôt des personnes physiques est en baisse constante (de 4 352 en 1982 à 3 594 en 1983). Les sociétés qui recourent actuellement à cette option le font surtout à des fins d'évasion fiscale systématique.

Ainsi, bien que cette initiative soit louable, il subsiste encore quelques lacunes qui seront comblées par voie d'amendements.

M. Willockx rappelle que *Mme Detiège* avait voulu régler cette matière dès 1984. Sa proposition avait à l'époque été rejetée, alors que le Gouvernement s'engage maintenant dans une voie identique.

M. Willockx pose ensuite quelques questions plus concrètes :

1. Qu'en est-il des sociétés qui ont opté et pour lesquelles l'exercice d'imposition 1987 est encore inclus dans la période d'option en cours ? Cette période pourra-t-elle ou non être terminée ?

2. Qu'advient-il en cas de reglobalisation des revenus mobiliers ?

3. Comment le Gouvernement a-t-il estimé l'économie de 500 millions que cette mesure permettrait de réaliser pour l'exercice d'imposition 1987 ?

M. Colla demande également quelques éclaircissements :

1. Pourquoi cette mesure est-elle reprise, dans l'exposé des motifs, dans la partie consacrée à « la limitation des dépenses fiscales » ? Peut-on vraiment la qualifier ainsi ?

Werd met deze factor rekening gehouden bij de globale raming van de inkomstenderving voor de Staat ? Door de sub 1-1 voorgestelde artikelen wordt het structurele evenwicht nog meer verstoord. Uit een ethisch oogpunt is het lofwaardig om die oorzaak van belastingontduiking te willen uitroeien, doch tegelijkertijd wordt de afschaffing van die keuzemogelijkheid een gevaar voor de micro-vennootschappen, die gemeenten en pas gevestigde K.M.O.'s zijn.

Mevr. Detiège wijst erop dat reeds ter gelegenheid van de voorbereiding van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen werd aangeduid hoeveel misbruiken er zich voordeden inzake de zogenaamde optievennootschappen en de geleden bedrijfsverliezen.

Deze verliezen werden omgedeeld onder personen die vaak tijdelijk vennoot werden, maar eigenlijk niets met de vennootschap als dusdanig hadden te maken. Door in hoofde van de vennootschap te opteren voor het stelsel van de personenbelastingen konden deze personen hun hoge inkomens drukken en de omgedeelde verliezen van de vennootschap aftrekken, hetgeen natuurlijk een gunstige weerslag had op de door hen te betalen belastingen.

Teneinde een juiste beoordeling te bekomen van het optiestelsel, werd toen gevraagd aan de Minister van Financiën hoeveel vennootschappen gebruik maakten van artikel 95 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen en hoeveel er dus opteerden voor de belasting van hun winsten ten name van de vennoten in de personenbelasting.

Tevens werd gevraagd hoeveel van deze vennootschappen verlieslatend waren en tot welke sectoren ze behoorden.

Er werd toen reeds door de S.P.-fractie gepleit voor de opheffing van artikel 95 van het W.I.B.

Het is ongetwijfeld zo dat er een oplossing moet worden gevonden voor dit probleem, want de verliezen worden vaak gecreëerd. Deze financiewet stelt een oplossing voor die in de goede richting gaat, maar toch nog drie uitzonderingen voorziet.

Uit de cijfers van het Senaatsverslag (*Stuk* nr. 310/2 - 1^o, blz. 26) blijkt dat het aantal vennootschappen dat opteert voor het stelsel van de personenbelasting, bestendig daalt (van 4 352 in 1982 tot 3 594 in 1983) doch dat het thans vooral wordt gedaan om stelselmatig belastingen te ontwijken.

Hoewel het voorstel dus lovenswaardig is, zijn er nog enkele lacunes die met amendementen zullen worden opgevuld.

De heer Willockx herinnert eraan dat reeds in 1984 *Mevr. Detiège* deze aangelegenheid wilde regelen. Toen heeft men dat geweigerd, terwijl de Regering thans in dezelfde richting denkt.

Vervolgens stelt de heer Willockx enkele meer concrete vragen :

1. Wat met de vennootschappen die opteerden en voor dewelke het aanslagjaar 1987 nog is opgenomen in de lopende optieperiode ? Kan deze periode al dan niet worden voleindigd ?

2. Wat zou er gebeuren bij een herglobalisering van de roerende inkomsten ?

3. Hoe is de raming betreffende de besparing van 500 miljoen frank voor het aanslagjaar 1987 in het kader van deze maatregel tot stand gekomen ?

Ook *de heer Colla* wenst nog enkele verduidelijkingen :

1. Waarom is deze maatregel in de Memorie van Toelichting opgenomen onder de hoofding « Beperking van fiscale uitgaven » ? Kan dit wel als dusdanig worden gecatalogeerd ?

2. L'option porte toujours sur une période de trois ans. Pourquoi la loi ne prévoit-elle aucune mesure transitoire ?

3. Pourquoi aucune formule alternative n'a-t-elle été prévue pour les P.M.E. en ce qui concerne la récupération des pertes ?

Le Ministre des Finances répond à Mme Detiège que les chiffres cités par elle sont exacts et que le nombre d'entreprises qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques a été plus faible encore en 1984.

Le souci exprimé par M. Van der Biest au sujet des P.M.E. est théorique; en effet, il n'y a pratiquement plus de cas et les rares cas encore existants sont des cas abusifs d'évasion fiscale; il s'agit des fameuses sociétés de villas.

D'autre part, les pertes initiales d'une société sont déductibles à l'infini : on peut toujours imputer la perte, après dix ans, après quinze, dès qu'on réalise le premier bénéfice.

Quant au problème soulevé par M. Eerdekenes d'une moins-value pour les communes, le contraire est vrai parce qu'il s'agit de sociétés écrans servant à imputer des pertes considérables sur le revenu des personnes physiques. Mais maintenant ces personnes physiques seront taxées et les communes y gagneront donc.

Le produit de 500 millions correspond à 45 % prélevés au titre de l'impôt des sociétés sur le montant de 1,1 milliard de pertes réparties chaque année entre les associés.

La proposition de M. Colla relative à la prise en considération de la période de trois ans en ce qui concerne les sociétés à option ne peut être acceptée. Il convient en effet de démanteler immédiatement le système des « sociétés villas ».

Article 1^{er}.

Mme Detiège justifie son amendement n° 81 à cet article.

Le Ministre des Finances répond qu'une société dont toutes les actions appartiennent à une seule personne peut être dissoute de plein droit.

Article 1bis (nouveau)

Dans son amendement n° 82, Mme Detiège propose un nouvel article 1bis.

Le Ministre ne comprend pas la portée de l'amendement, étant donné que le texte du Gouvernement a une portée analogue.

Art. 2.

Mme Detiège justifie son amendement n° 83.

Le Ministre estime qu'il s'agit en l'occurrence d'une correction technique dont le bien-fondé sera examiné.

Mme Detiège justifie également l'amendement n° 84 à cet article. Il convient de rapprocher cet amendement d'un nouvel article 2bis.

Art. 2bis (nouveau).

Mme Detiège propose d'insérer ce nouvel article par son amendement n° 85.

Le Ministre estime que cet amendement est dangereux, parce qu'on renoncerait de la sorte à des revenus mobiliers. Le texte proposé par le Gouvernement est d'ailleurs plus complet.

2. De opties liggen telkens voor een periode van drie jaar vast. Waarom werden geen overgangsmaatregelen in de wet ingebouwd ?

3. Waarom werd er geen alternatieve regeling uitgewerkt voor de K.M.O.'s voor wat betreft het recupereren van de verliezen ?

De Minister van Financiën antwoordt aan Mevr. Detiège dat de door haar geciteerde cijfers juist zijn en dat in 1984 nog minder ondernemingen geopteerd hebben voor de aanslag van hun winsten in de personenbelasting.

De door de heer Van der Biest omtrent de K.M.O.'s geuite bezorgdheid is van theoretische aard; er komen immers praktisch geen gevallen meer voor, en de zeldzame gevallen die wij nog aantreffen, zijn onrechtmatige gevallen van belastingontwijking; het gaat om de beruchte « villa-vennootschappen ».

Anderzijds zijn de aankoopverliezen van de eerste vijf boekjaren vanaf de oprichting van een K.M.O.-vennootschap tot in het oneindige aftrekbaar : het verlies kan steeds worden afgetrokken, na tien jaar, na vijftien jaar, zodra de eerste winst is geboekt.

Wat het door de heer Eerdekenes opgeworpen probleem van geringere ontvangsten voor de gemeenten betreft, is het tegenovergestelde waar omdat het gaat om fictieve vennootschappen, die ten doel hebben forse verliezen af te trekken van het inkomen van de natuurlijke personen. Voortaan zullen die natuurlijke personen echter worden belast, wat ten goede zal komen van de gemeenten.

De opbrengst van 500 miljoen komt van de 45 % vennootschapsbelasting op de geraamde 1,1 miljard verliezen die jaarlijks onder de vennoten worden verdeeld.

Het voorstel van de heer Colla om de termijn van drie jaar te eerbiedigen voor de optievennootschappen kan niet worden aangenomen. Het systeem van de zogenaamde villa-vennootschappen moet onmiddellijk worden aangepakt.

Artikel 1.

Mevrouw Detiège verantwoordt vervolgens haar amendement nr. 81 op dit artikel.

De Minister van Financiën antwoordt dat een vennootschap waarvan alle aandelen aan één enkele persoon toebehoren van rechtswege kan worden ontbonden.

Artikel 1bis (nieuw)

In haar amendement nr. 82, stelt Mevrouw Detiège een nieuw artikel 1bis voor.

De Minister begrijpt de draagwijdte van het amendement niet, vermits de tekst van het regeringsvoorstel gelijkaardig is.

Art. 2.

Mevr. Detiège verantwoordt haar amendement nr. 83.

De Minister meent dat het *in casu* gaat om een technische aanpassing, waarvan de correctheid zal worden nagegaan.

Mevr. Detiège verantwoordt eveneens het amendement nr. 84 op dit artikel. Dit amendement dient trouwens te worden gelezen in samenhang met een nieuw artikel 2bis.

Art. 2bis (nieuw).

Dit nieuw artikel wordt door Mevr. Detiège voorgesteld bij middel van amendement nr. 85.

De Minister vindt het amendement gevaarlijk omdat men daardoor aan roerende inkomsten verzaakt. De tekst van het regeringsvoorstel is trouwens vollediger.

Art. 3.

L'amendement n° 86 de Mme Detiège a le même objet que son amendement n° 83 à l'article 2.

Le même auteur justifie ensuite l'amendement n° 87.

Le Ministre estime que cet amendement vise à réaliser une réforme fiscale profonde, ce qui ne peut se concevoir dans le cadre du projet à l'examen. Mme Detiège se fonde en outre sur un arrêt de 1956, qui est donc antérieur à la réforme fiscale de 1962. Le Ministre se dit disposé à examiner tous ces points lorsqu'ils seront repris dans une proposition de loi. Il demande le rejet de l'amendement.

Art. 4.

Mme Detiège dépose un amendement (n° 89) visant essentiellement à compléter l'article 20, 2°, c, du C.I.R. par les mots « gérants ».

Elle estime que ceux-ci doivent être soumis au même régime que les administrateurs.

Elle ajoute qu'il faudrait compléter l'article 20, 2°, c, du C.I.R. en y insérant le mot « gérants », pour combler une lacune dans l'application de l'article 50, 6°, C.I.R., tel qu'il est proposé.

Le Ministre des Finances juge l'amendement prématuré. Cet amendement anticipe sur la création de la société d'une personne et sur la réforme fondamentale du droit des sociétés.

M. Vandebroucke ne comprend pas la réaction du Ministre et revient sur la question du gérant.

Le Ministre répond que le gérant qui ne détient pas de parts est un employé assujéti à l'impôt en tant que tel. Un employé qui possède des parts est un associé actif. On peut toutefois faire une exception lorsqu'il possède un nombre minimum de parts. Le Ministre demande le rejet de l'amendement.

Par le biais de l'amendement (n° 90), Mme Detiège propose d'insérer un article 4bis qui adapte l'article 27 du code des impôts sur les revenus en fonction de l'amendement (n° 89) déposé à l'article 4.

Le Ministre des Finances juge également cet amendement prématuré.

L'article 27 définit le revenu d'un administrateur, alors que l'amendement concerne les associés actifs.

Art. 5.

L'article 5 fait l'objet d'un amendement de M. Dierickx (n° 79) et d'un amendement de M. Colla (n° 95) visant à remplacer à l'article 36, § 3, du C.I.R., les références aux articles 98, 100 et 102 par les termes « les personnes morales soumises à l'impôt des sociétés ».

M. Colla estime que du fait de la suppression du régime de l'option (article 95, C.I.R.), la distinction établie par l'article 36, § 3, du C.I.R. devient sans objet.

Il serait des lors plus simple et plus clair de remplacer cette énumération d'articles (articles 98, 100 et 102 du C.I.R.) par une seule indication uniforme. Ces trois articles visent en effet simplement les personnes morales assujéties à l'impôt des sociétés.

Pour M. Colla, cet amendement se présente comme une simplification d'une disposition fiscale. Étant donné que le Gouvernement supprime le régime de l'option, le renvoi que l'article 36, § 3, C.I.R. opère aux articles 98, 100 et 102 ne se justifie plus.

Art. 3.

Het amendement nr. 86 van Mevrouw Detiège is van dezelfde strekking als haar amendement nr. 83 op artikel 2

Het amendement nr. 87 wordt vervolgens door dezelfde indienner verantwoord.

De Minister is van mening dat men een hele fiscale hervorming wil doorvoeren, die niet thuishoort in dit ontwerp. Bovendien steunt Mevr. Detiège zich op een arrest van 1956, dus van vóór de fiscale hervorming van 1962. De Minister is bereid dit alles te onderzoeken als het wordt ingediend in de vorm van een wetsvoorstel. Hij vraagt de verwerping van het amendement.

Art. 4.

Mevr. Detiège dient een amendement (nr. 89) in, dat ertoe strekt artikel 20, 2, c, van het W.I.B. aan te vullen met het woord « zaakvoerders ».

Zij is van oordeel dat de zaakvoerders aan hetzelfde stelsel moeten worden onderworpen als dat van de bestuurders.

Ze voegt eraan toe dat de aanvulling met « zaakvoerders » in artikel 20, 2, c, W.I.B. nodig is om een leemte te vermijden bij de toepassing van het ontworpen artikel 50, 6° W.I.B.

De Minister van Financiën noemt het amendement voorbarig. Het loopt vooruit op de invoering van de eenmansvennootschap en de fundamentele hervorming van het vennootschapsrecht.

De heer Vandebroucke begrijpt de reactie van de Minister niet en wijst opnieuw op het probleem van de zaakvoerder.

De Minister antwoordt dat de zaakvoerder die geen deelbewijzen heeft een bediende is, die als dusdanig belast wordt. Een bediende die over deelbewijzen beschikt is een werkend vennoot; er kan wel een uitzondering gemaakt worden als het aantal deelbewijzen dat hij bezit zeer klein is. Hij vraagt de verwerping van het amendement.

Door middel van amendement nr. 90 stelt Mevr. Detiège voor een artikel 4bis in te voegen. Dit artikel wil artikel 27 van het W.I.B. aanpassen in het licht van amendement nr. 89, dat is ingediend op artikel 4.

Voor de Minister van Financiën is ook dit amendement voorbarig.

Artikel 27 geeft een omschrijving van het inkomen van een beheerder. Het amendement handelt integendeel over werkende vennoten.

Art. 5.

Bij artikel 5 wordt een amendement ingediend door de heer Dierickx (nr. 79), alsook een subamendement door de heer Colla (nr. 95), teneinde in artikel 36, § 3, van het W.I.B. de verwijzingen naar de artikelen 98, 100 en 102 te vervangen door de woorden « de aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersonen ».

De heer Colla meent dat door het verdwijnen van de optie-regel of artikel 95 W.I.B., het onderscheid dat in artikel 36, § 3, W.I.B. wordt gemaakt, zinloos wordt.

Het is derhalve eenvoudiger en duidelijker deze opsomming van artikelen (98-100-102 W.I.B.) te vervangen door één enkele uniforme aanduiding. Samen genomen vormen de artikelen 98-100-102 W.I.B. immers gewoon de aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersonen.

Volgens de heer Colla beoogt dit amendement een vereenvoudiging van een fiscale bepaling. Aangezien de regering de keuze-mogelijkheid schrapt, is de verwijzing in artikel 36, § 3, W.I.B. naar de artikelen 98, 100 en 102 niet meer nodig.

M. Defosset défend cet amendement technique parce qu'il vise à simplifier une disposition fiscale.

Le Ministre des Finances estime que l'amendement est particulièrement dangereux. En remplaçant le mot « sociétés » par le terme « personnes morales », on vise également les A.S.B.L.

Art. 10, 1^o

Mme Detiège présente un amendement (n^o 91) visant à remplacer, au premier alinéa de l'article 10, les mots « article 9 » par les mots « article 8 ».

Elle fait observer que le texte néerlandais de l'article 50 du C.I.R. a été modifié par l'article 8 de l'arrêté royal du 12 août 1985.

Le Ministre des Finances répond qu'il fera examiner cette adaptation technique.

Le 1^o de l'article 10 fait l'objet de deux amendements de Mme Detiège.

Le premier (n^o 92) vise à supprimer, à l'article 50, 6^o, le mot « périodiquement » et le mot « professionnelles ».

Quant au mot « périodique » Mme Detiège estime injuste que les administrateurs et associés qui ne retirent pas périodiquement des revenus de la société ne puissent déduire les pertes.

En ce qui concerne l'expression « pertes professionnelles », elle considère qu'elle doit être remplacée par le mot « pertes » parce que toutes les pertes d'une société ne sont pas professionnelles.

Le Ministre des Finances explique que l'approche retenue dans l'amendement de Mme Detiège, en voulant omettre le mot « périodiquement » est moins restrictive, alors qu'il s'agit en l'occurrence d'une évasion fiscale et qu'on ne peut donc pas réprimer l'abus.

En ce qui concerne l'expression « pertes professionnelles », il fait remarquer que ce terme est repris au Code et est à sa place ici.

Le deuxième amendement (n^o 93) de Mme Detiège vise à remplacer les mots « contribuables visés à l'article 20, 2^o b et c » par les mots « contribuables visés à l'article 20, 2^o, b et c, et 3^o » dans le 6^o que l'article 10, 1^o, du projet propose d'insérer dans l'article 50, C.I.R.

Elle explique qu'il est primordial de combler une lacune à l'article 10, 1^o, du projet (article 50, 6^o, nouveau, C.I.R.): actuellement, les gérants qui ne sont pas associés ne sont pas visés à l'article 20, 2^o, c, C.I.R.

Le Ministre des Finances se réfère à sa réponse précédente à un amendement similaire et il rappelle que les pertes enregistrées durant les premières années qui suivent la constitution d'une S.P.R.L sont déductibles pendant une période illimitée lors de la réalisation des premiers bénéfices.

Art. 18.

L'article 18 fait l'objet d'un amendement de MM. Eerdeken, Defosset et Van der Biest (n^o 69) et d'un amendement de M. Colla (n^o 96).

L'amendement de MM. Eerdeken, Defosset et Van der Biest tend à supprimer l'article 18.

M. Defosset estime que la mesure proposée par l'article 18 ne peut que contrarier la création et le développement de petites sociétés.

L'amendement n^o 96 de M. Colla tend à ajouter un § 2 à l'article 18 libellé comme suit: « § 2. Les revenus des contribuables soumis à l'impôt des sociétés qui, conformément à l'article 95 du Code des impôts sur les revenus, telle que cette disposi-

De heer Defosset verdedigt dit technisch amendement, omdat het de vereenvoudiging van een fiscale bepaling beoogt.

De Minister van Financiën vindt het amendement bijzonder gevaarlijk. Door het woord « vennootschappen » te vervangen door « rechtspersonen » viseert men ook de V.Z.W.'s.

Art. 10, 1^o

Mevr. Detiège heeft een amendement (nr. 91) ingediend dat ertoe strekt in het eerste lid van artikel 10 de woorden « artikel 9 » te vervangen door de woorden « artikel 8 ».

Ze merkt op dat de Nederlandse tekst van artikel 50 van het W.I.B. ook werd gewijzigd bij artikel 8 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985.

De Minister van Financiën zegt dat hij deze technische aanpassing zal laten onderzoeken.

Op het 1^o van artikel 10 worden door Mevr. Detiège twee amendementen voorgesteld.

Het eerste amendement (nr. 92) van Mevr. Detiège strekt ertoe artikel 50, 6^o te wijzigen om het woord « periodiek » weg te laten en het woord « bedrijfsverliezen » te vervangen door het woord « verliezen ».

Wat het woord « periodiek » betreft, acht Mevr. Detiège het niet billijk dat de bestuurders en vennoten die niet periodiek inkomsten uit de vennootschap verkrijgen, de winsten niet kunnen aftrekken.

Zij is van mening dat de uitdrukking « bedrijfsverliezen » door het woord « verliezen » moet worden vervangen, aangezien niet alle verliezen van een vennootschap bedrijfsverliezen zijn.

De Minister van Financiën verklaart dat het amendement van Mevr. Detiège voor zover zij het woord « periodiek » wil weglaten de aanpak minder restrictief maakt hoewel het hier om een fiscale evasie gaat en men dus het misbruik niet kan beteugelen.

Wat het woord « bedrijfsverliezen » betreft, merkt hij op dat die uitdrukking gekend is uit artikel 43 van het wetboek en hier op zijn plaats is.

Het tweede amendement (nr. 93) van Mevr. Detiège strekt ertoe in de krachtens het voorgestelde artikel 10, 1^o, nieuw in te voegen bepaling 50, 6^o W.I.B. de woorden « artikel 20, 2^o, b en c, bedoelde belastingplichtigen » te vervangen door de woorden « in artikel 20, 2^o, b en c, en 3^o bedoelde belastingplichtigen ».

Ze verklaart dat het van primordiaal belang is een leemte te dichten in artikel 10, 1^o van het ontwerp (artikel 50, 6^o, nieuw, W.I.B.): tot op heden zijn zaakvoerders, niet-vennoten, niet opgenomen in de bepaling van artikel 20, 2^o, c, W.I.B.;

De Minister van Financiën verwijst naar zijn vorig antwoord bij een gelijkaardig amendement. Verder herinnert hij eraan dat de verliezen geboekt in de eerste jaren na het stichten van een P.V.B.A. tijdens een onbeperkte periode aftrekbaar zijn bij het ontstaan van de eerste winsten.

Art. 18.

Bij artikel 18 wordt een amendement voorgesteld door de heren Eerdeken, Defosset en Van der Biest (nr. 69) en door de heer Colla (nr. 96).

Het amendement van de heren Eerdeken, Defosset en Van der Biest heeft tot doel artikel 18 weg te laten.

Volgens de heer Defosset kan de bij artikel 18 voorgestelde maatregel de oprichting en de ontwikkeling van kleine vennootschappen alleen maar tegenwerken.

Amendement nr. 96 van de heer Colla beoogt aan artikel 18 een § 2 toe te voegen die als volgt luidt: « § 2. de inkomsten van de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 95 van het Wetboek van de in-

tions existait jusqu'à ce qu'elle soit abrogée par l'article 18 de la présente loi, avaient opté pour l'assujettissement de leurs revenus au nom de leurs associés, sont assujettis à l'impôt des sociétés à partir de l'année d'imposition 1987 en vue de combler une lacune qui rend la mise en œuvre immédiate de l'article 18 impossible ».

L'article 108 du projet (article 105 initial) prohibe en effet toute rétroactivité des arrêtés d'exécution sauf disposition expresse de la loi. Or l'article 18 ne prévoit aucune forme de rétroactivité. Les arrêtés royaux par lesquels un système d'option a été accordé pour une période déterminée (3 ans) ne peuvent être modifiés et restent dès lors applicables.

Il convient par conséquent de compléter l'article 18 par un paragraphe deux visant à établir que ces arrêtés royaux cessent de sortir leurs effets.

Le Ministre des Finances trouve cet amendement superflu et ce, pour deux raisons. Tout d'abord, l'article 108 prévoit uniquement la rétroactivité des arrêtés, et non des lois. Ensuite, l'article 18 enlève tout fondement juridique au système d'option existant; les arrêtés d'exécution ne sont donc plus applicables et deviennent caducs.

M. Colla se demande où est la sécurité juridique. Un arrêté royal avait donné un certain espoir aux sociétés à option et aux associés. Or, le Gouvernement prend actuellement des mesures rétroactives, ce qui est en contradiction avec l'article 108 du projet et ne manquera pas de poser des problèmes.

L'Etat pourrait bien perdre des procès.

Le Ministre des Finances répète que cette loi enlève tout fondement juridique au système d'option. Il ajoute que l'intention est de mettre fin aux conventions d'option en cours.

Art. 19, 20, 22, 23, 31, 32, 34, 36 et 37

Les articles 19, 20, 20bis, 21, 21bis, 22, 23, 31, 32, 34bis et 36 font l'objet d'amendements de M. Colla.

Article 1^{er} (nouveau).

M. Willockx présente un amendement (n° 80) visant à faire précéder l'article 1^{er} par un nouvel article prévoyant que par revenu net de la location de biens immeubles, il faut entendre le montant net des loyers et des charges locatives. En outre, la déduction pour frais d'entretien, de réparation et d'amélioration n'est plus fixée forfaitairement à 40 % du montant brut; ce sont les frais réels qui sont portés en compte, la déduction ne pouvant cependant excéder 40 %.

M. Willockx souligne qu'il s'est inspiré d'une proposition déposée par M. Van den Brande il y a quelques années. Les avantages du système proposé sont multiples :

1) la situation du contribuable qui ne donne pas son immeuble en location reste inchangée;

2) le remplacement du revenu fictif par le revenu réel en cas de location fera augmenter le produit de l'impôt;

3) il n'est plus fait de distinction entre le propriétaire qui loue à un preneur qui exerce une activité professionnelle dans le bien donné en location et le propriétaire qui loue à un preneur qui n'affecte pas le bien loué à l'exercice d'une activité professionnelle;

4) l'assainissement des logements sera encouragé du fait que les frais exposés pourront être déduits ou amortis;

komstenbelastingen, zoals deze bepaling bestond tot zij werd opgeheven bij artikel 18 van deze wet, gekozen hebben voor het belasten van hun inkomsten ten name van hun vennoten, worden met ingang van het aanslagjaar 1987 onderworpen aan de vennootschapsbelasting, ten einde een leemte aan te vullen die de onmiddellijke toepassing van artikel 18 onmogelijk maakt ».

Artikel 108 van het ontwerp (oorspronkelijk artikel 105) ontkent immers enigerlei terugwerkende kracht aan de uitvoeringsbesluiten, behoudens uitdrukkelijke bepaling van de wet. Nu voorziet artikel 18 in geen enkele vorm van terugwerkende kracht. De koninklijke besluiten waarbij een keuzeregeling is toegestaan voor een bepaalde periode (3 jaar), kunnen niet worden gewijzigd en blijven derhalve van toepassing.

Bijgevolg verdient het aanbeveling artikel 18 aan te vullen met een § 2 ten einde te bepalen dat de koninklijke besluiten niet langer effect sorteren.

De Minister van Financiën vindt het amendement overbodig om een dubbele reden. Ten eerste voorziet artikel 108 enkel in de niet-retroactiviteit van de besluiten, niet van de wetten. Ten tweede ontnemt artikel 18 elke rechtsgrond aan het bestaande optiestelsel. De uitvoeringsbesluiten zijn dus niet meer toepasbaar en vervallen.

De heer Colla vraagt zich af waar de rechtzekerheid blijft. Aan de optievennootschappen en de vennoten was een bepaalde verwachting gegeven door een getroffen koninklijk besluit. Thans wordt retroactief ingegrepen. Dit is in tegenstrijd met artikel 108 van het ontwerp en dit zal problemen scheppen.

De Staat zal eventueel processen verliezen.

De Minister van Financiën herhaalt dat door deze wet de rechtsgrond van het optiestelsel weggenomen wordt. Hij voegt eraan toe dat het de bedoeling is geweest om ook aan de lopende optievennootschappen een einde te stellen.

Art. 19, 20, 22, 23, 31, 32, 34, 36 en 37

Op de artikelen 19, 20, 20bis, 21, 21bis, 22, 23, 31, 32, 34bis en 36 zijn er amendementen van de heer Colla.

Artikel 1 (nieuw).

De heer Willockx dient een amendement (nr. 80) in dat ertoe strekt voor artikel 1 een nieuw artikel in te voegen dat ertoe strekt voor in huur gegeven onroerende goederen als netto-inkomen het netto-bedrag van de huurprijs en de huurlasten te beschouwen. Bovendien wordt de aftrek van onderhouds- herstellings- en verbeteringskosten niet meer forfaitair op basis van 40 % van het bruto-bedrag bepaald, maar worden de werkelijke kosten aangerekend met als maximum voornoemde 40 %.

De heer Willockx onderstreept dat hij zich heeft laten inspireren door een wetsvoorstel van de heer Van den Brande van enige jaren terug. De voordelen, van de beoogde regeling zijn velerlei :

1) de toestand van de belastingplichtige die zijn onroerend goed niet verhuurt, blijft ongewijzigd;

2) door de vervanging van het fictief inkomen door het werkelijk inkomen in geval van verhuring, zal de belastingopbrengst hoger zijn;

3) het onderscheid tussen de eigenaar die verhuurt aan de huurder met beroepsbedrijvigheid in het gehuurde goed en de eigenaar die verhuurt aan de huurder zonder die hoedanigheid, is verdwenen;

4) de sanering van de woningen zal gestimuleerd worden omdat de kosten aftrekbaar of afschrijfbaar zijn;

5) l'obligation de produire des documents justificatifs stimulera l'emploi et enrayera le travail clandestin.

M. Willockx tient par ailleurs à souligner qu'il n'est pas, à l'heure actuelle, partisan d'une péréquation du revenu cadastral, en raison de la crise qui sévit dans le secteur de la construction.

M. Van den Brande estime que M. Willockx sort sa proposition de loi de son contexte. Elle avait été déposée à l'époque en tant que proposition de modification de la législation sur les loyers.

M. Willockx estime néanmoins que l'amendement est à sa place. Cependant, il remet ici en question l'aspect « dépense fiscale », un sujet qui n'était pas encore tellement d'actualité lors du dépôt de la proposition de loi.

Le Ministre des Finances juge cet amendement inopportun. Cet amendement risquerait de nuire à la construction de bâtiments neufs. Pour les constructions anciennes, les frais d'entretien sont en effet plus élevés. Pour les constructions nouvelles, on risque de ne pas atteindre les 40 % de déduction. Ce n'est assurément pas indiqué, étant donné la crise dans le bâtiment. Cette mesure nécessiterait en outre des contrôles administratifs supplémentaires et risquerait de favoriser un « trafic de factures ». La loi de redressement du 31 juillet 1984 a par ailleurs instauré un plafond relatif, dans ce sens que conformément au dernier arrêté d'exécution, les frais forfaitaires de 40 % sont déduits d'un loyer égal à 2,5 fois le revenu cadastral.

Mme Detiège présente un amendement (n° 88) visant à insérer un nouvel article 3bis en vue d'augmenter la tranche non imposable des revenus des livrets d'épargne et de l'adapter à la dépréciation de la monnaie.

M. Vandembroucke défend cet amendement et précise que pour mettre fin à une situation qui défavorise les petits épargnants, le montant de la tranche exonérée d'impôt visée à l'article 19bis du C.I.R. devrait au moins être adaptée à la dépréciation monétaire enregistrée depuis 1974.

Le montant proposé de 30 000 francs devrait dès lors être applicable à partir du même moment, à savoir à partir de 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.

Le Ministre des Finances demande de rejeter l'amendement, non seulement en raison de son incidence fiscale négative, mais aussi en raison de l'énorme succès que connaissent les livrets d'épargne et de dépôt.

Il relève également une contradiction dans la justification de l'amendement. En effet, pour obtenir un intérêt annuel de 30 000 francs, il faut disposer d'un capital de 500 000 francs. Or, une personne qui ne disposerait que d'un revenu de 500 000 francs par an aurait très certainement du mal à rassembler un tel capital.

1.2. A.M.I./Remplacement de l'abattement par une réduction d'impôt (dépenses fiscales/limitation), (articles 6, 14 et 15 1°, 2°, 6° et 9°)

M. Burgeon considère que ces articles démontrent que le gouvernement ne tient pas ses promesses puisqu'il avait assuré qu'il n'y aurait pas d'augmentation de la pression fiscale dans la déclaration gouvernementale. La mesure annoncée à cet article doit rapporter en 1987 550 millions et en vitesse de croisière 1,1 milliard.

Il y a aussi augmentation de la pression fiscale par les mesures qui concernent les prépensionnaires. L'orateur demande au Ministre comment il comprend exactement l'augmentation de la pression fiscale. Il estime que le contribuable ne fait guère la différence entre la pression fiscale directe et la diminution de certains avantages.

5) de tewerkstelling zal bevorderd worden en het sluikwerk zal afgeremd worden omdat er bewijskrachtige documenten zullen moeten worden voorgelegd.

Daarbij wenst de heer Willockx te benadrukken dat hij momenteel geen voorstander is van een péréquation van het kadastraal inkomen, omwille van de crisis in de bouwsector.

De heer Van den Brande vindt dat de heer Willockx zijn wetsvoorstel uit zijn context haalt. Het werd indertijd ingediend als voorstel tot wijziging van de huurwetgeving.

De heer Willockx is van mening dat het amendement hier niettemin op zijn plaats is. Hij stelt hier wel specifiek het aspect van de fiscale uitgaven in vraag, een discussie die bij de indiening van het wetsvoorstel nog niet in die mate aan de orde was.

De Minister van Financiën vindt het niet opportuun dit amendement hier in te lassen. Het dreigt de nieuwbouw te bestraffen. Voor oudere gebouwen zijn de onderhoudskosten immers hoger. Nieuwbouw loopt het risico de 40 % aftrek niet te zullen halen. Zulks is zeker niet aangewezen gezien de crisis in de bouwsector. Bovendien zou deze maatregel bijkomende administratieve controles noodzakelijk maken en dreigt een « handel in facturen » in de hand te worden gewerkt. Overigens is door de herstelwet van 31 juli 1984 een relatief plafond ingesteld in die zin dat ingevolge het laatste uitvoeringsbesluit de forfaitaire onkosten van 40 % worden afgetrokken op een huurprijs gelijk aan maximaal 2,5 maal het kadastraal inkomen.

Mevr. Detiège dient een amendement (nr. 88) in dat er toe strekt een nieuw artikel 3bis in te voegen teneinde de belastingvrije schijf voor spaarboekjes uit te breiden en aan te passen aan de muntontwaarding.

De heer Vandembroucke verdedigt dit amendement en stelt dat ten einde de kleine spaarders niet te blijven benadelen, het bedrag van de belastingvrije schijf van artikel 19bis W.I.B. op zijn minst dient te worden aangepast aan de muntontwaarding sinds 1974.

Het voorgestelde bedrag van 30 000 frank zou dan ook gelijktijdig moeten ingaan dit is met ingang van het aanslagjaar 1985.

Tevens dient om dezelfde reden de inkomensgrens van maximum 350 000 frank (om van de vrijstelling te kunnen genieten) die ook nog dateert uit 1974, te worden opgetrokken tot 500 000 frank.

De Minister van Financiën vraagt het amendement te verwerpen niet alleen omwille van de daaruit volgende fiscale mindertontvangst, maar vooral gezien het enorme succes van spaar- en depositoboeekjes.

Hij wijst ook op een contradictie in de motivering van het amendement. Een rente van 30 000 frank per jaar zou een kapitaal van 500 000 frank veronderstellen. Een persoon die slechts over een inkomen van 500 000 frank per jaar beschikt zou het waarschijnlijk zeer moeilijk hebben een dergelijk kapitaal te verzamelen.

1.2. Z.I.V./Vervanging van de aftrek door een belastingvermindering (fiscale uitgaven/beperking), (artikelen 6, 14 en 15 1°, 2°, 6° en 9°)

De heer Burgeon meent dat deze artikelen aantonen dat de regering haar beloften niet houdt, aangezien zij in de regeringsverklaring had verzekerd dat de belastingdruk niet zou worden opgevoerd. De in dit artikel aangekondigde maatregel moet in 1987 550 miljoen netto opbrengen, en op kruissnelheid 1,1 miljard.

De maatregelen met betrekking tot de bruggepensioneerden doen de belastingdruk eveneens stijgen. Spreker vraagt de Minister hoe hij de verhoging van de belastingdruk juist ziet. Volgens hem maakt de belastingplichtige geen onderscheid tussen de directe belastingdruk en de vermindering van bepaalde voordelen.

Qui est atteint par ces mesures? Sur 571 000 contribuables 432 000 déclarent un revenu entre 0 et 750 000 francs. Ce sont donc des contribuables petits et moyens qui seront atteints. En plus le gouvernement annonce que le taux de l'allocation du chômage ne sera pas modifié si la situation budgétaire s'améliore. Le taux des allocations de chômage dépend donc de la situation budgétaire.

L'orateur estime que ces dispositions sont inconstitutionnelles parce qu'elles seront d'application dès l'année d'imposition 1987 et elles seront donc calculées sur base des revenus de 1986, il y a donc rétroactivité car on a tardé à déposer le budget. Or, le projet de loi instaure en même temps la non-rétroactivité qui profitera aux fraudeurs.

En résumé, le Gouvernement a voulu appliquer des questions de principe qui, finalement, se retournent contre les plus démunis.

M. Willockx estime que la discussion de ces articles est une bonne occasion pour présenter la problématique de la fiscalité des revenus de remplacement sous son vrai jour.

On déclare à la population que ceux qui bénéficient d'un revenu de remplacement sont soumis à un régime fiscal avantageux. On veut par conséquent soumettre les revenus de remplacement au même régime fiscal que les revenus du travail. Cela paraît équitable à première vue, mais, en fait, ce raisonnement est faux. L'exonération fiscale des revenus de remplacement a été une réalisation historique de l'après-guerre. Les montants de ces revenus exprimés en pour cent du salaire, fixés après négociations, étaient donc des indemnités nettes. Cette constatation définit la perspective de la discussion.

Il fut dérogé une première fois à ce principe en 1976. Le revenu de remplacement fut exprimé selon l'ancien pourcentage, mais les revenus furent en partie imposés avec application d'abattements.

Dès 1980, *M. Willockx* a critiqué la technique de l'abattement. Il estime que cette technique est injuste. Au bout du compte, elle profite en effet le plus aux revenus élevés.

C'est pour cette raison que *M. Willockx* a lui-même préconisé une réforme en vue de remplacer l'abattement par un crédit d'impôt.

Depuis des années, le Gouvernement actuel en fait habilement un usage abusif pour réaliser d'autres augmentations d'impôt et détourne ainsi le crédit d'impôt de son véritable objectif.

A cet égard, la mesure va à l'encontre des affirmations du Ministre du Budget, qui déclare que la pression fiscale ne peut pas augmenter.

Le Gouvernement précédent avait augmenté l'impôt à charge des prépensionnés et des pensionnés par l'arrêté royal n° 29; et cette mesure fut également appliquée aux personnes qui bénéficiaient déjà d'une prépension. Cette fois, cet effet rétroactif peut être évité mais la mesure n'en demeure pas moins injustifiable.

La déglobalisation des revenus mobiliers a, dans ce cas également, des conséquences néfastes: seuls les revenus professionnels entrent encore en ligne de compte comme base de référence pour le crédit d'impôt. Ce n'est pas équitable: il faut tenir compte de la capacité contributive de chacun.

En 1982, on avait gelé les abattements en guise de mesure transitoire pour passer du système des abattements à celui du crédit d'impôt. Cette mesure s'est également avérée être une augmentation dissimulée de l'impôt.

Wie wordt door die maatregelen getroffen? Op 571 000 belastingplichtigen geven 432 000 een inkomen aan tussen 0 en 750 000 frank. Bijgevolg zullen de kleine en middelgrote belastingplichtigen door die maatregelen worden getroffen. Bovendien kondigt de regering aan dat het bedrag van de werkloosheidsuitkeringen niet zal worden gewijzigd als de budgettaire toestand verbetert. Het bedrag van de werkloosheidsuitkeringen hangt dus af van de budgettaire toestand.

Spreeker is van oordeel dat de bepalingen ongrondwettelijk zijn, aangezien ze vanaf het aanslagjaar 1987 van toepassing zijn en dus zullen worden berekend op basis van de inkomsten van 1986. Er is dus terugwerkende kracht, omdat de begroting te laat werd ingediend. Tegelijkertijd heft het wetsontwerp echter de terugwerkende kracht op, wat in het voordeel van de fraudeurs zal spelen.

Kortom, de Regering heeft principiële kwesties willen toepassen, die zich per slot van rekening tegen de minst gegoeden zullen keren.

De heer Willockx acht de bespreking van deze artikelen een goede gelegenheid om de ganse problematiek van de fiscaliteit van de vervangingsinkomens in een juist daglicht te plaatsen.

Men houdt de bevolking voor dat diegenen die genieten van een vervangingsinkomen onderworpen zijn aan een voordelig fiscaal stelsel. Men wil derhalve de vervangingsinkomens onderwerpen aan eenzelfde fiscaal regime als het inkomen uit arbeid. Dit lijkt op het eerste zicht billijk. In wezen echter is deze redenering fout. Het was na de tweede wereldoorlog een historische verwezenlijking dat de vervangingsinkomens in principe belastingvrij zouden zijn. De bedragen van deze inkomens uitgedrukt in percentages van het loon die na onderhandelingen werden vastgelegd, waren dus netto-vergoedingen. Deze vaststelling bepaalt het perspectief van de discussie.

In 1976 werd hier voor het eerst van afgeweken. Het vervangingsinkomen bleef behouden op het oude percentage, maar die inkomens werden wel gedeeltelijk belast, met inachtnaam van abattementen.

Reeds vanaf 1980 heeft de heer *Willockx* kritiek uitgeoefend op de techniek van het abattement. Het is volgens hem geen rechtvaardige techniek. Uiteindelijk brengt hij immers het meeste profijt aan de hoogste inkomens.

Om deze reden heeft de heer *Willockx* zelf de aanzet gegeven voor een hervorming in de richting van het vervangen van het abattement door een belastingkrediet.

De Regering maakt daar nu reeds jaren handig misbruik van om andere belastingverhogingen door te voeren en devalueert aldus de werkelijke doelstelling van het invoeren van een belastingkrediet.

In dit opzicht gaat de maatregel in tegen de stelling van de Minister van Begroting dat de belastingdruk niet mag toenemen.

De bruggepensioneerden en de gepensioneerden zijn onder de vorige Regering via het koninklijk besluit nr. 29 reeds extra belast geworden; degenen die reeds bruggpensioen ontvingen werden toen ook onderworpen aan de maatregel. Ditmaal kan deze terugwerkende kracht worden afgewend, maar niettemin blijft het een niet te verantwoorden maatregel.

De deglobalisering van de roerende inkomsten heeft ook hier nefaste gevolgen. Ten gevolge hiervan komen alleen nog de bedrijfsinkomens in aanmerking als referentiebasis voor het belastingkrediet. Dat is niet billijk: ieder moet naar vermogen bijdragen.

In 1982 heeft men als overgangsmaatregel (voor de overgang van abattement naar belastingkrediet) de abattementen bevroren. Ook deze maatregel is een sluipende belastingverhoging gebleken.

Le revenu imposable étant artificiellement gonflé par la disparition de l'abattement, beaucoup de gens perdent des avantages indirects, tels que les bourses d'études ou primes à la construction, qui sont liés à un revenu imposable maximum. Un certain nombre de plafonds n'ont été relevés que très progressivement. Entre-temps, de nombreux ménages ont été victimes de cette mesure. C'est notamment dû à notre système de régionalisation, qui implique un trop grand morcellement des compétences et dans lequel toute concertation entre les différents niveaux de compétence est pratiquement impossible.

M. Willockx en conclut que le passage à un système de crédit d'impôt devait permettre d'augmenter l'impôt à charge des revenus de remplacement.

Le Ministre est-il disposé à faire établir par la Commission royale pour l'harmonisation et la simplification de la fiscalité un inventaire de tous les abattements et de tous les crédits d'impôt, également pour les revenus autres que les revenus de remplacement, et à participer à un débat politique sur ce thème, afin d'étendre le système du crédit d'impôt à d'autres revenus ?

Le système proposé touche surtout les ménages dont les deux partenaires sont des allocataires sociaux. Le système actuel est un système individuel qui n'est pas influencé par les revenus du ménage. Il est donc transformé en un système familial.

Cette réforme porte sur l'exercice d'imposition 1987, revenus de 1986. Cette année est déjà à moitié écoulée. Il n'est donc plus possible de faire des versements anticipés pour l'année en cours. Il s'agit donc bien d'effet rétroactif, contrairement à toutes les promesses. Ces articles s'appliquent également à un certain nombre de « réparations similaires ». Le Ministre peut-il fournir des précisions à ce sujet ?

M. Willockx souligne que le problème a été abordé dans la revue *Fiscoloog*. Si quelqu'un a été victime d'un accident de travail et bénéficie d'indemnités d'invalidité et s'il apparaît plus tard qu'il n'a subi aucune perte de revenus, la réparation est-elle alors imposable ? Le 2 avril 1986, le Ministre a diffusé une circulaire qui précisait que la question de la perte de revenus n'est pas pertinente, étant donné que toute réparation pour moins-value économique est toujours imposable dès qu'il y a un rapport direct ou indirect avec l'activité professionnelle. Dans son arrêt du 15 janvier 1986, la Cour de cassation estime toutefois que les indemnités d'invalidité ne sont imposables que s'il y a eu effectivement perte de revenus. Des éclaircissements s'imposent donc en la matière.

M. Willockx demande en guise de conclusion quel est le point de vue du Ministre à propos de cette circulaire et des arrêts rendus. Certaines dispositions de la réglementation actuelle affectent sérieusement les catégories concernées, même si leur incidence budgétaire est faible.

Le Ministre des Finances admet que la transformation d'un abattement en crédit d'impôt augmente inévitablement la pression fiscale dans le chef des personnes concernées. Il rappelle que la déclaration gouvernementale, bien qu'annonçant la continuité de la pression fiscale, parlait aussi de l'harmonisation fiscale des revenus de remplacement en exécution du plan d'économies de mars 1984. La politique du Gouvernement est donc parfaitement logique.

La déclaration gouvernementale du gouvernement précédent n'était pas aussi radicale en ce domaine que celle du gouvernement Martens VI, qui souhaite stabiliser la pression fiscale. Le Ministre des Finances admet qu'il y a des augmentations dans des domaines précisés dans l'accord gouvernemental et en exécution de décisions prises sous le gouvernement précédent.

Il ajoute qu'il n'y a théoriquement pas de rétroactivité. Cela concernera les revenus de 1986 lors de la taxation définitive en 1987. Le Gouvernement ne pouvait qu'agir ainsi, après l'harmonisation du statut fiscal des pensionnés et des prépensionnés, après avoir imposé certaines catégories de chômeurs. Un sénateur

Daar hun belastbaar inkomen kunstmatig verhoogd is door het verdwijnen van het abattement, verliezen talrijke mensen onrechtstreekse voordelen zoals studiebeurzen of bouwpremies, die gekoppeld zijn aan een maximum belastbaar inkomen. Slechts druppelgewijs werden een aantal grenzen verhoogd. Intussen zijn vele gezinnen daarvan het slachtoffer geworden. Dit is mede het gevolg van onze gewestvorming waar een te grote versnippering van bevoegdheden is ingebouwd en waar overleg tussen de verschillende bevoegdheidsniveau's schier onmogelijk blijkt te zijn.

De heer Willockx besluit dat de omschakeling naar een systeem van belastingkrediet moest dienen om een belastingverhoging door te voeren ten laste van de vervangingsinkomens.

Is de Minister bereid om door de Koninklijke Commissie tot harmonisering en vereenvoudiging van de fiscaliteit een inventaris van alle abattements en alle belastingkredieten te laten opstellen, ook voor andere dan vervangingsinkomens, en een politiek debat daarover aan te gaan, teneinde het stelsel van het belastingkrediet ook op andere inkomens toe te passen ?

De voorgestelde regeling treft vooral gezinnen waar beide partners een sociale vergoeding ontvangen. Het huidige stelsel is een individueel stelsel dat niet wordt geconditioneerd door het gezinsinkomen. Het wordt nu omgebogen tot een gezinsstelsel.

Deze hervorming betreft het aanslagjaar 1987, inkomsten 1986. Dit jaar is al voor de helft voorbij. Het is niet meer mogelijk daarvoor voorafbetalingen te doen. Het gaat dus echt wel om terugwerkende kracht, in tegenstelling tot alle beloften. Deze artikelen gelden ook voor een aantal « gelijkaardige herstelvergoedingen ». Kan de Minister daar een overzicht van geven ?

Het probleem werd, volgens de heer Willockx, aan de orde gesteld door het tijdschrift « *Fiscoloog* ». Indien iemand als slachtoffer van een arbeidsongeval een invaliditeitsvergoeding ontvangt en later blijkt dat hij geen loonverlies geleden heeft, is de vergoeding dan belastbaar ? Op 2 april 1986 heeft de minister een circulaire verstuurd waarin gesteld werd dat de vraag naar de inkomensderving niet relevant is, aangezien elke herstelvergoeding voor economisch waardeverlies steeds belastbaar is, zodra er een rechtstreeks of onrechtstreeks verband is met de beroepswerkzaamheid. Een arrest van het Hof van Cassatie van 15 januari 1986 acht echter een effectieve inkomstenderving noodzakelijk opdat een invaliditeitsvergoeding belastbaar zou zijn. Er is ter zake duidelijkheid nodig.

Tot besluit vraagt de heer Willockx dus wat het standpunt is van de Minister ten aanzien van deze circulaire en van de gevelde arresten ? Een aantal maatregelen uit de huidige regeling komen voor de betrokken categorieën erg zwaar aan, al vertegenwoordigen zij in de begroting geen grote bedragen.

De Minister van Financiën geeft toe dat de omzetting van een aftrek in een belastingkrediet onvermijdelijk de belastingdruk voor de betrokkenen verhoogt. Hij wijst erop dat de regeringsverklaring weliswaar aankondigde dat de belastingdruk dezelfde zou blijven, maar dat er ook een belastingharmonisering van de vervangingsinkomens zou komen ter uitvoering van het spaarplan van maart 1984. Er is dus geen contradictie in het beleid.

De regeringsverklaring van de vorige regering was niet even radicaal in dezen als die van de regering Martens VI, die de belastingdruk wil stabiliseren. De Minister van Financiën geeft toe dat er verhogingen op de in het regeerakkoord gepreciseerde gebieden zijn ter uitvoering van de onder de vorige regering genomen besluiten.

Hij voegt eraan toe dat er theoretisch geen terugwerkende kracht is. Het zal slaan op de inkomsten van 1986 bij de definitieve heffing in 1987. De Regering kon niet anders handelen, na de harmonisering van het belastingstatuut van de gepensioneerden en de bruggepensioneerden en na sommige categorieën werklo-

socialiste a d'ailleurs établi, alors que les socialistes participaient au Gouvernement, un rapport expliquant (à l'aide de calculs détaillés et de statistiques) le traitement discriminatoire entre un revenu de remplacement et un revenu du travail. L'augmentation des revenus de remplacement, d'une part, et l'imposition par la non-indexation des taux marginaux, d'autre part, entraînaient une distinction intolérable entre les deux types de revenus.

M. Willockx lui-même a collaboré à un gouvernement sous lequel les abattements étaient remplacés par des crédits d'impôts avec des conditions, dit le Ministre, que nous ne sommes plus en mesure de respecter aujourd'hui.

Les revenus de remplacement et ceux provenant du travail ont été soumis à une forte augmentation fiscale au cours des dix dernières années.

Le Gouvernement a voulu aligner le traitement fiscal des revenus de remplacement sur celui des revenus du travail. L'incidence de ces mesures est illustrée dans un tableau figurant dans le rapport du Sénat (page 34). Il en ressort que les revenus inférieurs ont connu une réduction d'impôts et que les revenus supérieurs à 360 000 francs ont enregistré une augmentation systématique des impôts.

M. Willockx fait observer que, globalement, la mesure entraîne tout de même une réduction de revenus pour l'ensemble de cette catégorie.

M. Colla estime que les chiffres fournis par le Ministre donnent l'impression que les revenus inférieurs sont actuellement favorisés. Lorsqu'il parle d'un revenu annuel brut de 500 000 francs, cela ne représente qu'un revenu imposable brut de 40 000 francs par mois. Il ne s'agit nullement d'un haut revenu, et ce sont précisément ces revenus qui doivent subir une imposition supplémentaire de 7 000 francs.

Le Ministre souligne qu'un travailleur bénéficiant du même revenu paie 74 000 francs d'impôt en plus.

M. Vandenbroucke réplique qu'il s'agit là d'un argument inspiré par l'opportunisme, dont le seul but est de légitimer des économies. Si la pression fiscale est trop forte, il ne faut pas procéder à un nivellement fiscal vers le haut. L'objectif poursuivi se résume manifestement à trouver des moyens financiers supplémentaires.

Le Ministre répond que le but est d'harmoniser les impôts. Si l'on touche aux pensions et aux prépensions, on ne peut pas épargner les indemnités de maladie et d'invalidité.

Il s'agit d'ailleurs souvent de revenus d'origine mixte.

La réglementation en matière d'abattements a donc été modifiée.

La déglobalisation des revenus mobiliers était en fait déjà réalisée avant la libéralisation officielle (personne ne déclarait des revenus mobiliers).

Le Ministre fournit les précisions ci-après concernant la *quotité immunisée des indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité*. (Source : *Commentaire C.I.R., Impôt des personnes physiques*, 41/36).

L'article 41, § 3, C.I.R., immunise, à concurrence de 10 % de leur montant, les indemnités octroyées en exécution de la législation concernant l'assurance en cas de maladie ou d'invalidité.

Sont visées ici les indemnités d'incapacité primaire ou d'invalidité résultant d'une maladie autre que professionnelle ou d'un accident de droit commun, qui sont octroyées aux travailleurs assujettis à la sécurité sociale par les mutuelles reconnues (A.M.I.) et par l'Office de sécurité sociale d'outre-mer (O.S.S.O.M.).

zen te hebben belast. Overigens is er vroeger onder de socialistische coalitieregering een rapport gemaakt door een socialistisch senator waarin (aan de hand van uitgewerkte berekeningen en statistieken) de discriminatie tussen een vervangingsinkomen en een uit arbeid voortvloeiend inkomen wordt toegelicht. De stijging van de vervangingsinkomens enerzijds en de belasting wegens niet-indexering van de marginale aanslagvoeten anderzijds leidden tot een onduidelijke scheefte tussen beide inkomens types.

De heer Willockx heeft zelf meegewerkt aan een Regering die de aftrek heeft vervangen door belastingkredieten onder voorwaarden, aldus de Minister, die thans onmogelijk nog in acht kunnen worden genomen.

De vervangingsinkomens, zowel als de belasting op de inkomens uit arbeid zijn de jongste decennia erg gestegen.

Er is uitgegaan van een gelijkschakeling tussen vervangings- en arbeidsinkomens. De weerslag van de maatregelen is weergegeven in het Senaatsverslag (p. 34). Daaruit blijkt dat er voor de kleinere inkomens een belastingverlaging is en voor de inkomens hoger dan 360 000 frank een stelselmatige belastingverhoging.

De heer Willockx merkt op dat de maatregel globaal toch neerkomt op een inlevering door het geheel van deze groep.

De heer Colla vindt dat de cijfers die de minister geeft de indruk wekken dat de lagere inkomens nu bevoordeligd worden. Wanneer hij spreekt over een brutojaarinkomen van 500 000 frank is dat echter slechts een bruto-belastbaar inkomen van 40 000 frank per maand. Dat is helemaal geen hoog inkomen, en het zijn deze inkomens die nu 7 000 frank extra belast worden.

De Minister wijst erop dat een arbeider met eenzelfde inkomen, 74 000 frank belasting meer betaalt.

De heer Vandenbroucke acht dit een opportunistisch argument voor besparingen. Indien de belastingdruk te hoog is, moet men geen belastingnivellering naar boven toe uitvoeren. Het gaat er duidelijk om gewoon meer financiële middelen te vinden.

De Minister antwoordt dat het gaat om een harmonisering van de belastingen. Wanneer men aan de pensioenen en brugpensioenen raakt, kunnen de ziekte- en invaliditeitsvergoedingen niet buiten schot blijven.

Overigens gaat het in vele gevallen om een gemengde inkomenssituatie.

De regeling inzake de abattements werd dus gewijzigd.

De deglobalisering van de roerende inkomsten was in feite reeds gerealiseerd voor de officiële liberalisering (niemand gaf roerende inkomsten aan).

De Minister verstrekt een lijst van het *vrijgesteld gedeelte van de wettelijke vergoedingen inzake ziekte- en invaliditeitsverzekering*. (Bron : *commentaar I.B., Personenbelasting*, 41/36).

Artikel 41, § 3, W.I.B., stelt vrij ten belope van 10 % van hun bedrag, de vergoedingen toegekend krachtens de wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte en invaliditeit.

Hier zijn de vergoedingen wegens primaire ongeschiktheid of invaliditeit ten gevolge van een andere ziekte dan een beroepsziekte of van een ongeval van gemeen recht bedoeld die door de erkende mutualiteiten (Z.I.V.) en door de Dienst voor Overzeese Sociale Zekerheid (D.O.S.Z.) worden toegekend aan de werknemers die onderworpen zijn aan de sociale zekerheid.

L'immunité prévue à l'art. 41, § 3, C.I.R., est toutefois étendue à toutes les réparations similaires aux indemnités susvisées, qui relèvent juridiquement et administrativement d'un régime autre que celui qui est instauré par la législation précitée, telles que :

- les prestations analogues aux indemnités d'incapacité primaire et d'invalidité, qui sont octroyées en exécution d'une législation étrangère concernant l'assurance en cas de maladie ou d'invalidité;
- la pension d'invalidité accordée aux ouvriers mineurs invalides par le Fonds national de retraite des ouvriers mineurs (F.N.R.O.M.);
- le traitement d'attente alloué aux agents des services publics qui sont mis en disponibilité par suite de maladie ou d'infirmité, en exécution de l'art. 14, arrêté royal du 13 novembre 1967 (*Moniteur belge* du 17 novembre 1967) relatif à la position de disponibilité des agents de l'Etat;
- les traitements d'attente, subventions-traitements d'attente et indemnités de même nature allouées aux membres du personnel statutaire des services publics autres que l'Etat, mis en disponibilité pour maladie ou infirmité en exécution de disposition statutaires ou réglementaires analogues à celles de l'article 14, arrêté royal du 13 novembre 1967 relatif à la position de disponibilité des agents de l'Etat;
- les indemnités allouées par la S.N.C.B. à ses agents statutaires à concurrence de 80 % de leur traitement global, en cas de maladie autre que professionnelle ou d'accident de droit commun.

La Commission royale pour l'harmonisation et la simplification de la fiscalité étudiera les problèmes relatifs aux abattements et aux crédits d'impôt. Le Ministre commentera en temps opportun le rapport établi à ce sujet.

Le Ministre ajoute que le Gouvernement examine aussi comment l'incidence des abattements applicables au revenu imposable qui est prise comme base pour l'octroi de prestations sociales (par exemple, bourses d'études) pourrait être neutralisée.

Il est en effet inadmissible que l'on puisse, d'une part, appliquer un abattement pour les employés de maison et, d'autre part, bénéficier de prestations sociales parce que cet abattement n'est pas neutralisé !

Il faut par ailleurs éviter que le système entraîne une pénalisation supplémentaire pour les allocataires sociaux. Le remplacement des abattements par des réductions d'impôt entraîne évidemment une augmentation du revenu imposable, ce qui fait que l'on peut être exclu du droit à certaines prestations sociales.

A propos de l'arrêt de la Cour de cassation relatif à l'imposition des réparations, le Ministre précise que l'administration impose les réparations au même titre que les autres revenus même s'il n'y a pas eu de perte de revenus.

L'administration estime donc que les réparations sont assimilables aux allocations imposables.

M. De Roo considère que le premier pas a été franchi en 1976 en ce qui concerne l'imposition des revenus de remplacement. Mais le principe énoncé à l'époque était que l'impôt frappant un revenu de remplacement serait moins élevé que celui perçu sur les revenus professionnels. Le principe de la différenciation du traitement fiscal a donc été reconnu.

L'intervenant demande si l'on pourra maintenir ce principe, étant donné l'évolution de l'imposabilité des revenus de remplacement.

Le Ministre des Finances répond par l'affirmative. Il s'agit seulement de savoir dans quelle mesure ce principe sera maintenu.

Pour ce qui est du remplacement de l'immunisation partielle des revenus (applicable aux indemnités légales en matière d'assu-

De vrijstelling voorzien in art. 41, § 3, W.I.B., wordt evenwel uitgebreid tot alle gelijkaardige herstelvergoedingen, die juridisch en administratief onder een ander stelsel ressorteren dan hetgeen ingevoerd werd door voormelde wetgeving, als daar zijn :

- de uitkeringen analoog aan de vergoedingen wegens primaire ongeschiktheid of invaliditeit, toegekend krachtens een buitenlandse wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte en invaliditeit;
- het invaliditeitspensioen toegekend aan invalide mijnwerkers door het Nationaal pensioenfonds voor Mijnwerkers (N.P.M.);
- de wachtgelden toegekend aan het rijkspersoneel dat in beschikbaarheid is gesteld wegens ziekte of gebrekkigheid, ter uitvoering van art. 14, koninklijk besluit van 13 november 1967 (*Belgische Staatsblad* van 17 november 1967) betreffende de stand beschikbaarheid van het Rijkspersoneel;
- de wachtgelden, wachtgeldtoelagen en gelijkaardige vergoedingen toegekend aan de statutaire personeelsleden van de andere openbare diensten dan het Rijk, die in beschikbaarheid zijn gesteld wegens ziekte of gebrekkigheid ter uitvoering van statutaire of reglementaire bepalingen die zijn afgestemd op artikel 14, koninklijk besluit van 13 november 1967 betreffende de stand beschikbaarheid van het Rijkspersoneel;
- de vergoedingen door de N.M.B.S. toegekend aan haar statutaire personeelsleden ten belope van 80 % van hun globale wedde in geval van een andere ziekte dan een beroepsziekte of van een ongeval van gemeen recht.

De koninklijke commissie voor de harmonisering en de vereenvoudiging van de fiscaliteit zal de problemen in verband met abattementen en belastingkredieten bestuderen. Het rapport hierover zal te gepasten tijde door de Minister worden toegelicht.

De Regering, zo vervolgt de Minister, onderzoekt ook hoe de invloed van abattementen op het belastbaar inkomen dat als basis wordt genomen voor sociale uitkeringen kan worden geneutraliseerd (bijvoorbeeld voor het bekomen van studiebeurzen).

Het is immers onaanvaardbaar dat men enerzijds een belastingaftrek zou kunnen doen voor huishoudpersoneel, maar anderzijds zou kunnen genieten van sociale toelagen, omdat die aftrek niet wordt geneutraliseerd.

Anderzijds moet vermeden worden dat het stelsel aanleiding geeft tot extra penaliserende bij het ontvangen van sociale toelagen. Ingevolge de vervanging van abattementen door fiscale verminderingen, neemt uiteraard het belastbaar inkomen toe. Hierdoor kan men dus het recht op bepaalde sociale uitkeringen verliezen.

In verband met de uitspraak van het Hof van Cassatie inzake de belastbaarheid van herstelvergoedingen antwoordt de Minister dat de administratie het principe toepast de herstelvergoeding te belasten zoals andere inkomsten, zelfs indien er geen inkomensderving is.

De administratie oordeelt dus dat de herstelvergoedingen assimileerbaar zijn met de belastbare vergoedingen.

Inzake de belasting van vervangingsinkomens werd de eerste stap gezet in 1976, aldus de heer De Roo. Het principe dat daarbij evenwel werd vooropgesteld, was dat een vervangingsinkomen minder zou worden belast dan een inkomen uit arbeid. De differentiële behandeling werd dus erkend.

Spreker vraagt of dit principe in stand zal kunnen worden gehouden, gezien de evolutie in de belastbaarheid van de vervangingsinkomens.

De Minister van Financiën antwoordt hierop bevestigend. De vraag is alleen in welke mate.

In verband met de vervanging van een gedeeltelijke vrijstelling van het inkomen (van toepassing op de wettelijke vergoedingen

rance contre la maladie et l'invalidité) par une réduction d'impôt, M. De Roo demande comment sera établie la base de cette réduction (en cas d'octroi de l'allocation de chômage maximum). En effet, le calcul de la réduction d'impôt en faveur des prépensionnés (soumis au même principe) a donné lieu à de nombreuses contestations portant sur le mode de calcul.

Le Ministre des Finances signale que l'on fait en l'occurrence allusion à l'allocation de chômage d'un chef de ménage ayant la qualification maximum (actuellement 329 000 francs).

Il s'agit d'un montant variable, lié à l'évolution de l'indice des prix.

Si l'opération d'assainissement du Gouvernement réussit, ce montant n'augmentera vraisemblablement pas.

Le mode de calcul de l'allocation de chômage maximum fait effectivement l'objet d'une controverse entre les partenaires sociaux et le Gouvernement.

Les partenaires sociaux font dépendre le montant du régime de travail (régime de cinq ou six jours).

Le Gouvernement, pour sa part, s'en tient aux montants totaux qui sont effectivement versés.

∴

— Les amendements présentés à l'article 6 se répartissent en deux groupes.

Le premier groupe d'amendements (amendement n° 65 de MM. Eerdekens, Defosset et Van der Biest et amendement n° 114 de M. Leclercq) visent à supprimer l'article 6.

Le second groupe d'amendements (n°s 115 et 116 de M. Leclercq) visent à porter les abattements sur les indemnités de l'A.M.I. de 10 à 15 % (amendement n° 115) et, d'autre part, à exonérer les indemnités de l'A.M.I. à concurrence d'un montant de 100 000 francs (amendement n° 116).

Enfin, M. Leclercq présente encore à l'article 51, un amendement n° 117 visant à reporter l'entrée en vigueur de la mesure prévue à l'article 6 à l'exercice d'imposition 1988 (au lieu de 1987). Cet amendement a pour but d'enlever à cet article le caractère rétroactif qu'il pourrait avoir. En effet, si cette mesure entrerait en vigueur dès l'exercice d'imposition 1987, elle porterait sur les revenus effectifs de 1986, c'est-à-dire sur une période qui est déjà largement entamée. Qui plus est, le régime d'imposition des revenus recueillis au cours de cette période ne pouvait pas encore être connu des intéressés.

Le Ministre des Finances précise que, lorsque l'on modifie une réglementation, il y a toujours une période de transition au cours de laquelle des problèmes de rétroactivité peuvent se poser. Les intéressés peuvent toutefois se prémunir contre un impôt inattendu en 1987 en effectuant des versements anticipés dès 1986.

Art. 14 et 15 (1°, 2°, 6° - 9°).

— L'amendement n° 121 (première partie) à l'article 14 de M. Willockx vise à supprimer cet article 14.

— M. Willockx présente plusieurs amendements à l'article 15.

1° les amendements n°s 120 et 122 sont retirés par M. Willockx.

2° selon l'auteur, l'amendement n° 118 vise à mettre tous les contribuables sur un pied d'égalité. Partant de ce principe, une discrimination positive (réduction d'impôt de 10 000 francs) à l'égard des ménages ayant un revenu de remplacement se justifie donc.

inzake de ziekte- en invaliditeitsverzekering) door een belastingvermindering, stelt de heer De Roo de vraag op welke wijze de basis voor deze vermindering (*in casu* de maximale werkloosheidsuitkering) zal worden berekend. Omtrent de berekening van de belastingvermindering voor bruggepensioneerden (waar hetzelfde principe geldt), zijn er immers heel wat betwistingen gerezen over de juiste berekeningswijze.

De Minister van Financiën deelt mee dat men hierbij refereert naar de werkloosheidsuitkering van een gezinshoofd met de hoogste kwalificatie (thans 329 000 frank).

Dit is een variabel bedrag dat aangepast wordt aan de index.

Indien de saneringsoperatie van de Regering slaagt, ziet het er niet naar uit dat dit bedrag zal worden verlaagd.

Aangaande de berekeningswijze van de maximale werkloosheidsuitkering bestaat er inderdaad een controverse tussen de sociale partners en de Regering.

De sociale partners maken het bedrag afhankelijk van het systeem waarin gewerkt wordt (5 of 6 dagensysteem).

De Regering houdt het evenwel bij de totaal uitgekeerde en werkelijke bedragen.

∴

— Bij artikel 6 worden twee categorieën amendementen ingediend.

De eerste categorie van amendementen (amendement nr. 65 van de heren Eerdekens, Defosset en Van der Biest en amendement nr. 114 van de heer Leclercq) strekt ertoe artikel 6 te schrappen.

Een tweede categorie van amendementen (nrs. 115 en 116, van de heer Leclercq) strekt ertoe de aftrek voor de Z.I.V.-uitkeringen te verhogen van 10 naar 15 % (amendement nr. 115) en anderzijds deze Z.I.V.-uitkeringen vrij te stellen van belasting tot een bedrag van 100 000 frank (amendement nr. 116).

Ten slotte wordt door de heer Leclercq ook nog een amendement (nr. 117) ingediend bij artikel 51, dat beoogt de maatregel voorzien in artikel 6, slechts in werking te laten treden in het aanslagjaar 1988 (i.p.v. 1987). Dit om de retroactiviteit te vermijden. Indien de regeling ingaat in het aanslagjaar 1987, dan heeft zij betrekking op de effectieve inkomsten van 1986, dus op een periode die reeds grotendeels verstreken is, en waarbij de aanslagregeling op de in deze periode gerealiseerde inkomens nog niet kon gekend zijn door de betrokkenen.

De Minister van Financiën stelt dat er bij een wijziging van reglementering steeds een overgangssituatie is waarbij zich in zekere mate problemen van retroactiviteit stellen. Nochtans kunnen de betrokkenen zich nog beveiligen tegen een onverwachte aanslag in 1987, door nog voorafbetalingen te doen in 1986.

Art. 14 et 15 (1°, 2°, 6° - 9°).

— Het amendement nr. 121 (eerste deel) op artikel 14 van de heer Willockx strekt ertoe dit artikel weg te laten.

— Op artikel 15 werden door de heer Willockx verschillende amendementen ingediend.

1° de amendementen nrs. 120 en 122 worden door de heer Willockx ingetrokken.

2° het amendement nr. 118 past volgens de auteur in het kader van de gelijkstelling van alle belastingplichtigen. Vanuit dit principe wordt een positieve discriminatie (belastingvermindering van 10 000 frank) van gezinnen met een vervangingsinkomen dan ook verantwoord.

Les autres modifications proposées prévoient la diminution uniforme des réductions d'impôt pour tous les revenus de remplacement. Il ne se justifie en effet pas de prévoir dans un seul et même article relatif aux revenus de remplacement un traitement différent selon qu'il s'agit d'allocations de chômage ou d'autres revenus de remplacement.

Par contre, l'amendement prévoit bien une distinction selon qu'il s'agit de ménages disposant d'un ou de deux revenus.

3° l'amendement n° 119 de M. Willockx vise à supprimer le § 3bis de l'article 87, C.I.R.

Ce § 3bis prévoit que la réduction d'impôt pour les pensions des contribuables ayant un revenu imposable de 600 000 à 1 200 000 francs est proportionnellement réduite à un tiers.

M. Willockx estime que cette mesure est inacceptable. Outre le remplacement du principe des abattements par une réduction d'impôt et la suppression progressive « pension-revenu imposable », ce troisième pilier doit être supprimé.

4° l'amendement n° 121 de M. Willockx vise à :

1) supprimer l'article 87ter du C.I.R.;

2) rétablir l'article 62bis du même Code, abrogé par l'article 3 de la loi du 11 avril 1983.

Cet amendement annule le remplacement de l'abattement sur les revenus de remplacement par une réduction d'impôt, remplacement qui résulte d'une initiative du gouvernement précédent. M. Willockx estime que ce remplacement n'est acceptable que si le principe de la réduction d'impôt s'applique aussi à tous les autres abattements prévus par le C.I.R., ce qui n'est pas le cas.

5° en présentant l'amendement n° 125, M. Willockx veut remplacer par un autre point de référence plus adéquat le crédit d'impôt qui est lié aux pensions et aux revenus de remplacement (et qui est fixé à présent en fonction de l'allocation de chômage maximum). A cet effet, il est proposé de fonder la réduction d'impôt sur la prépension visée par la C.C.T. n° 17 du 19 décembre 1974. Les revenus de remplacement ainsi que les pensions sont en effet plus proches des prépensions que des allocations de chômage.

6° l'amendement n° 164 de M. Willockx vise à compléter l'article 15 par un 10°. Cet amendement a pour objet de maintenir l'obligation de déclaration pour les capitaux d'assurances de groupe, de manière à ce qu'ils fassent à nouveau partie du revenu imposable (comme autrefois).

Le Ministre des Finances fait observer que tous les amendements présentés par M. Willockx entraînent des dépenses supplémentaires pour l'Etat. Il demande dès lors de rejeter ces amendements.

Art. 6bis (nouveau).

— L'amendement n° 127 de M. Colla vise à insérer un article 6bis ajoutant à l'article 41, § 4, du C.I.R., un deuxième alinéa qui figure actuellement à l'article 108bis.

M. Colla justifie son amendement en précisant que la référence à l'article 41, § 4, faite à l'article 108bis, ne se trouve pas à la place qui convient.

1.3. Voiture d'écolage/déduction pour investissement (art. 7).

L'article 7 instaure une déduction pour investissement pour les voitures d'écolage des auto-écoles.

M. Coëme fait observer que plusieurs modifications ont déjà été apportées dans le cadre des déductions pour investissement

De andere voorgestelde wijzigingen voorzien in een uniforme afbouw van de belastingvermindering voor alle vervangingsinkomens. Het is immers niet verantwoord in éénzelfde artikel over vervangingsinkomens een verschillende behandeling te voorzien, naargelang het gaat om werkloosheidsuitkeringen of andere vervangingsinkomens.

Anderzijds wordt door het amendement wel een verschil ingebouwd naargelang het gaat om gezinnen met één of twee inkomens.

3° het amendement nr. 119 van de heer Willockx beoogt § 3bis van artikel 87 van het W.I.B. te schrappen.

Deze § 3bis bepaalt dat de belastingvermindering voor pensioenen, voor belastingplichtigen met een belastbaar inkomen van 600 000 tot 1 200 000 frank verhoudingsgewijs beperkt wordt tot één derde.

Deze ingreep is onaanvaardbaar, aldus de heer Willockx. Deze derde pijler, naast de omvorming van het principe van abattements naar belastingvermindering en de verhoudingsgewijze afbouw « pensioen-belastbaar inkomen », dient dan geschrapt te worden.

4° het amendement nr. 121 van de heer Willockx beoogt :

1) artikel 87ter van het W.I.B. te schrappen;

2) artikel 62bis van hetzelfde wetboek, opgeheven bij artikel 3 van de wet van 11 april 1983 opnieuw op te nemen.

Dit amendement houdt een wijziging in van de door de vorige regering geïnitieerde omvorming van het abattement voor vervangingsinkomens naar een belastingvermindering. Deze is voor de heer Willockx slechts aanvaardbaar indien het principe van belastingvermindering ook zou worden uitgevoerd voor alle andere aftrekken in het W.I.B., hetgeen niet het geval is.

5° door het amendement nr. 125 wenst de heer Willockx het belastingkrediet dat verbonden is aan de pensioenen en de vervangingsinkomens (dat nu bepaald wordt in functie van de maximale werkloosheidsuitkering) te vervangen door een alternatief en adequaat referentiepunt. Hiertoe wordt voorgesteld de belastingvermindering te baseren op het bij C.A.O. nr. 17 van 19 december 1974 bedoelde brugpensioen. De vervangingsinkomens, evenals de pensioenen leunen immers veel meer aan bij de brugpensioenen, dan wel bij de werkloosheidsuitkeringen.

6° het amendement nr. 164 van de heer Willockx strekt ertoe artikel 15 aan te vullen met een 10°. Door dit amendement wenst men te bekomen dat de kapitalen van groepsverzekeringen verder onderworpen blijven aan de aangifteverplichting, zodat ze terug deel uitmaken van het belastbaar inkomen (zoals vroeger het geval was).

De Minister van Financiën merkt op dat alle, door de heer Willockx ingediende amendementen neerkomen op bijkomende kosten voor de overheid. Hij vraagt dan ook deze amendementen te verwerpen.

Art. 6bis (nieuw).

— Het amendement nr. 127 van de heer Colla strekt ertoe een artikel 6bis in te voegen waardoor aan artikel 41, § 4 van het W.I.B. een tweede lid wordt toegevoegd dat nu in artikel 108bis is opgenomen.

Als verantwoording stelt de auteur dat de verwijzing in artikel 108bis naar artikel 41, § 4 daar niet op de juiste plaats is gerangschikt.

1.3. Leswagens autorijscholen/investeringsaftrek (art. 7).

Artikel 7 stelt een investeringsaftrek voor lesauto's in autorijscholen in.

De heer Coëme merkt op dat in het raam van de investeringsaftrekken reeds verscheidene wijzigingen werden doorgevoerd en

et qu'une coordination s'avère nécessaire. Il propose ensuite de régler la déduction pour investissement relative aux voitures d'écologie sur une base forfaitaire (par exemple le volume d'activités de l'auto-école).

M. Colla estime également que cette matière a fait l'objet d'un trop grand nombre de modifications, ce qui ne fait qu'accroître la complexité de notre législation fiscale.

Le Ministre des Finances concède que notre législation fiscale n'a été que trop souvent adaptée et que l'on attend en ce moment le rapport de la Commission royale chargée de la simplification de la législation fiscale.

Le Ministre souligne toutefois que l'article 7 corrige une anomalie. On avait, en effet, omis par erreur de prévoir une déduction pour investissement pour les voitures d'écologie et il convient de remédier au plus tôt à cet oubli.

En ce qui concerne la proposition de M. Coëme visant à accorder une déduction forfaitaire, le Ministre des Finances répond qu'une telle réglementation n'est pas possible, étant donné que la déduction pour investissement doit se faire sur la base de la valeur d'acquisition ou de revient des immobilisations.

— L'amendement n° 126 de M. Colla trouve sa justification dans le fait que l'arrêté royal du 31 décembre 1953 ne fait pas état de « service de taxis » mais du « transports rémunéré de personnes ». Cet amendement vise dès lors à introduire cette dernière appellation dans le texte du projet.

Le Ministre des Finances répond que chaque mot de l'article 7, 2°, a son importance et propose de rejeter l'amendement.

1.4. Avantages sociaux / suppression de la déduction de ces avantages au titre de charges professionnelles déductibles (art. 8, 10 (2° *pro parte*) et 21).

M. Colla estime que la mesure visant à supprimer la déductibilité des avantages sociaux à titre de dépenses professionnelles aura des répercussions sociales.

Il n'approuve nullement l'argumentation du Gouvernement visant à utiliser l'espace budgétaire ainsi libéré pour réduire de 2 % le taux de l'impôt des sociétés. Les sociétés peuvent ainsi supprimer les avantages sociaux et bénéficier malgré tout de la réduction d'impôt. Par ailleurs, les entreprises qui n'ont jamais accordé d'avantages sociaux pourront malgré tout bénéficier elles aussi de la réduction d'impôt.

M. Colla souligne que cette mesure pénalise les employeurs qui font preuve d'une plus grande préoccupation sociale. Il estime ensuite que cette mesure ne rapportera jamais les 8 milliards prévus par le Gouvernement.

M. Coëme partage le point de vue de M. Colla et qualifie cette mesure d'injuste.

Le Ministre des Finances fait observer que la suppression de la déductibilité fiscale de certains avantages sociaux vise également à rendre certains abus impossibles. De nombreux employeurs éludent en effet les dispositions relatives à la modération salariale en accordant à leur personnel toutes sortes d'avantages en nature. La déduction de 2,5 % qui reste autorisée est, en fait, devenue un forfait.

Le Ministre précise également que la nouvelle réglementation sera appliquée « de manière raisonnable ». Certains avantages à caractère collectif, tels que, par exemple, les réceptions de nouvel an pour le personnel, les fêtes de St. Nicolas, etc. pourront encore être considérés comme frais généraux et déduits. Les avantages individuels seront par contre taxés dans le chef du contribuable (la société).

dat een coördinatie noodzakelijk wordt. Verder stelt hij voor de investeringsaftrek voor lesauto's op forfaitaire basis te regelen (bijvoorbeeld activiteitenvolume van de school).

De heer Colla is eveneens van oordeel dat in deze materie te veel wijzigingen werden aangebracht wat de complexiteit van onze fiscale wetgeving alleen maar verhoogt.

De Minister van Financiën geeft toe dat de fiscale wetgeving maar al te vaak werd aangepast en dat gewacht wordt op het verslag van de Koninklijke Commissie die met de vereenvoudiging van de fiscale wetgeving is belast.

De Minister benadrukt evenwel dat met artikel 7 een anomalie wordt rechtgezet. Er werd bij vergissing voor lesauto's geen investeringsaftrek voorzien en hieraan moet zo spoedig mogelijk worden verholpen.

In verband met het voorstel van de heer Coëme om de aftrek op forfaitaire basis te laten geschieden antwoordt de Minister van Financiën dat een dergelijke regeling niet mogelijk is vermits de investeringsaftrek moet gebeuren op basis van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de activa.

— Het amendement nr. 126 van de heer Colla gaat uit van de vaststelling dat in het koninklijk besluit van 31 december 1953 niet wordt gesproken van « taxidienst » maar van « bezoldigd vervoer van personen » en strekt ertoe deze terminologie ook in onderhavige tekst in te voeren.

De Minister van Financiën antwoordt dat elk woord van artikel 7, 2°, zijn belang heeft en stelt voor het amendement te verwerpen.

1.4. Sociale voordelen / afschaffing van de aftrek van die voordelen als bedrijfsuitgaven (art. 8, 10 (2° *pro parte*) en 21).

Volgens de heer Colla heeft de maatregel om de sociale voordelen niet meer als bedrijfsuitgaven te kunnen aftrekken een weerslag op sociaal vlak.

Spreker gaat geenszins akkoord met de argumentatie van de Regering om met die verkregen budgettaire ruimte het tarief van de vennootschapsbelasting met 2 % te verlagen. Vennootschappen kunnen aldus de sociale voordelen afschaffen en toch het belastingvoordeel opstrijken. Anderzijds zullen de ondernemingen die nooit sociale voordelen hebben toegekend het voordeel van de belastingvermindering genieten.

De heer Colla onderstreept dat de werkgevers die een grotere sociale bekommernis aan de dag leggen door die maatregel gepenaliseerd worden. Voorts meent de spreker dat de betrokken maatregel nooit de door de Regering voorziene 8 miljard zal opbrengen.

De heer Coëme deelt het standpunt van de heer Colla en bestempelt de maatregel als onrechtvaardig.

De Minister van Financiën wijst erop dat het afschaffen van de fiscale aftrekbaarheid van bepaalde sociale voordelen er eveneens op gericht is een aantal misbruiken onmogelijk te maken. Meerdere werkgevers omzeilen immers een loonmatigingsbeleid door hun personeel allerlei voordelen in natura toe te kennen. De nu nog toegelaten aftrek van 2,5 % is in feite een forfait geworden.

De Minister stelt ook nog dat de nieuwe reglementering met « redelijkheid » zal worden toegepast. Sommige voordelen met een collectief karakter zoals onder meer nieuwjaarrecepties voor het personeel, St. Niklaasfeestjes, enz. zullen nog als algemene kosten worden beschouwd en kunnen worden afgetrokken. Individuele voordelen daarentegen zullen in hoofde van de belastingplichtige (de vennootschap) worden belast.

Art. 8.

Des amendements sont présentés à l'article 8 par MM. Busquin, Coëme, Van der Biest et Anselme (amendement n° 3 et trois amendements en ordre subsidiaire n°s 4, 5, et 6), par MM. Eerdeken, Defosset et Van der Biest (amendement n° 66) et par M. Colla (amendement n° 128).

∴

Les amendements n° 3 de M. Busquin et consorts, n° 6 de M. Eerdeken et n° 128 de M. Colla tendent à supprimer cet article.

Les auteurs justifient leurs amendements en faisant observer que la mesure visée ne touchera pas seulement les employeurs, mais surtout les travailleurs, qui risquent de perdre un certain nombre de petits avantages sociaux.

L'amendement n° 128 de M. Colla tend également à supprimer cet article.

L'auteur justifie son amendement en soulignant qu'en dépit des abus, les véritables charges professionnelles doivent rester déductibles.

L'amendement n° 4 de M. Busquin et consorts prévoit que les dépenses afférentes à la distribution de nourriture et de boissons pendant les heures de travail continuent à être considérées comme des charges professionnelles.

L'auteur préconise de maintenir la déductibilité fiscale pour les avantages sociaux qui influencent favorablement l'ambiance de travail.

L'amendement n° 5 de M. Busquin et consorts prévoit que les dépenses afférentes à l'organisation d'une garderie d'enfants au sein de l'entreprise continuent à être considérées comme des charges professionnelles.

L'auteur justifie son amendement en faisant valoir qu'il faut maintenir cette infrastructure, qui est nécessaire au personnel féminin.

L'amendement n° 6 de M. Busquin et consorts prévoit que les dépenses afférentes à la livraison gratuite de charbon aux mineurs pensionnés ou à leurs ayants droit continuent à être considérées comme des charges professionnelles.

L'auteur justifie son amendement en soulignant que l'octroi de cet avantage social aux mineurs pensionnés ne peut être découragé.

L'amendement n° 128 en ordre subsidiaire de M. Colla prévoit que les avantages sociaux alloués aux travailleurs ou aux anciens travailleurs sont déductibles en tant que charges professionnelles, pour autant que ces avantages, alloués à partir de l'exercice d'imposition 1987, ne dépassent pas 1 % des rémunérations brutes.

À l'appui de son amendement, l'auteur précise qu'1 % des rémunérations brutes correspond à ce qui était auparavant appliqué dans la pratique.

— Des amendements sont présentés à l'article 10, 2°, par MM. Busquin, Coëme, Van der Biest et Anselme (amendement n° 3), par MM. Eerdeken, Defosset et Van der Biest (amendement n° 68) et par M. Colla (amendements n°s 129 à 143)

Art. 10, 2° (1).

L'amendement n° 3 de M. Busquin tend à supprimer l'article 10, 2°, et prévoit que les avantages sociaux octroyés aux travailleurs sont toujours déductibles.

L'amendement n° 68 de M. Eerdeken tend à supprimer l'article 10, 2°.

Art. 8.

Op artikel 8 werden amendementen ingediend door de heren Busquin, Coëme, Van der Biest en Anselme (amendement nr. 3 en drie amendementen in bijkomende orde nrs. 4, 5, en 6), de heren Eerdeken, Defosset en Van der Biest (amendement nr. 66) en door de heer Colla (amendement nr. 128).

∴

De amendementen nr. 3 van de heer Busquin c.s., nr. 6 van de heer Eerdeken en nr. 128 van de heer Colla strekken ertoe dit artikel weg te laten.

Als verantwoording wordt opgegeven dat de betrokken maatregel niet alleen de werkgevers maar vooral de werknemers zal treffen die het risico lopen een aantal geringe sociale voordelen te verliezen.

Ook het amendement nr. 128 van de heer Colla strekt ertoe dit artikel weg te laten.

Als verantwoording wordt gesteld dat niettegenstaande bestaande misbruiken de echte bedrijfslasten aftrekbaar moeten blijven.

Het amendement (nr. 4) van de heer Busquin c.s. strekt ertoe de kosten van bedeling van voedsel en drank tijdens de werkuren als bedrijfslast te blijven beschouwen.

Als verantwoording wordt opgegeven de fiscale aftrek van de sociale voordelen die het werkklimaat gunstig beïnvloeden te handhaven.

Het amendement (nr. 5) van de heer Busquin c.s. strekt ertoe de kosten van een in de onderneming ingerichte kinderbewaarplaats als bedrijfslasten te blijven behouden.

Als verantwoording wordt opgegeven dat deze voor het vrouwelijke personeel noodzakelijke infrastructuur niet mag verdwijnen.

Het amendement (nr. 6) van de heer Busquin c.s. strekt ertoe de kosten van gratis levering van steenkool aan gepensioneerde mijnwerkers of hun rechthebbenden als bedrijfslast te blijven aanzien.

Als verantwoording wordt gesteld dat het toekennen van dit sociaal voordeel aan gepensioneerde mijnwerkers niet mag worden ontmoedigd.

Het amendement nr. 128 in bijkomende orde van de heer Colla strekt ertoe de sociale voordelen aan werknemers of gewezen werknemers toegekend als bedrijfslast te aanzien voor zover deze voordelen vanaf het aanslagjaar 1987 toegekend, niet meer bedragen dan 1 % van de brutobezoldiging.

Als verantwoording wordt gesteld dat 1 % van de brutobezoldiging overeenstemt met wat voorheen in de praktijk werd toegepast.

— Op artikel 10, 2°, werden amendementen ingediend door de heren Busquin, Coëme, Van der Biest en Anselme (amendement nr. 3), de heren Eerdeken, Defosset en Van der Biest (amendement nr. 68) en de heer Colla (amendementen nrs. 129 tot 143).

Art. 10, 2° (1).

Het amendement nr. 3 van de heer Busquin strekt ertoe artikel 10, 2° weg te laten en de sociale voordelen uitgekeerd aan de werknemers als aftrekbaar te blijven beschouwen.

Het amendement nr. 68 van de heer Eerdeken strekt ertoe artikel 10, 2° weg te laten.

L'auteur justifie son amendement en soulignant que la mesure en question est inadmissible du point de vue social.

L'amendement n° 129 de M. Colla prévoit que les avantages sociaux octroyés à titre d'aide, dans des circonstances exceptionnelles (interventions chirurgicales, mariage, décès, etc.), aux membres du personnel, aux pensionnés ou aux parents de membres du personnel décédés, sont toujours déductibles à titre de charges professionnelles.

L'amendement n° 130 de M. Colla vise à maintenir la déductibilité fiscale au titre de charges professionnelles des frais inhérents à l'organisation de fêtes de St-Nicolas ou de Noël pour le personnel.

L'amendement n° 131 de M. Colla vise à maintenir la déductibilité fiscale au titre de charges professionnelles des cadeaux offerts à des membres du personnel à l'occasion de leur mariage ou de la naissance d'un enfant.

L'amendement n° 132 de M. Colla vise à maintenir la déductibilité fiscale au titre de charges professionnelles des frais inhérents à la remise de médailles à des membres du personnel ou à leur mise à la retraite.

L'amendement n° 133 de M. Colla vise à maintenir la déductibilité fiscale au titre de charges professionnelles des frais inhérents à l'utilisation d'installations de l'entreprise par des membres du personnel qui s'occupent de sport, de culture ou de loisirs.

L'amendement n° 134 de M. Colla vise à maintenir la déductibilité fiscale au titre de charges professionnelles des frais d'abonnements ou des cartes d'accès à des manifestations culturelles distribuées à des prix de faveur ou gratuitement au personnel.

L'amendement n° 135 de M. Colla vise à maintenir la déductibilité fiscale au titre de charges professionnelles des frais d'étude des membres du personnel qui suivent des cours.

L'amendement n° 136 de M. Colla vise à maintenir la déductibilité fiscale au titre de charges professionnelles des frais inhérents aux séjours gratuits ou à des prix réduits de membres du personnel ou d'anciens membres du personnel et de leur famille dans des établissements de vacances de l'entreprise.

L'amendement n° 137 de M. Colla vise à maintenir la déductibilité fiscale au titre de charges professionnelles des frais inhérents au transport des membres du personnel organisé par l'employeur.

L'amendement n° 138 de M. Colla vise à maintenir la déductibilité fiscale au titre de charges professionnelles des frais des billets gratuits et libres parcours pour les transports en commun accordés par la S.N.C.B., la S.N.C.V. et les sociétés de transports intercommunaux aux membres de leur personnel et aux membres du personnel du ministère des Communications et des P.T.T.

L'amendement n° 139 de M. Colla vise à maintenir la déductibilité fiscale au titre de charges professionnelles des frais inhérents à l'utilisation occasionnelle, pour un trajet court, d'une voiture de l'employeur par un employé.

L'amendement n° 140 de M. Colla vise à maintenir la déductibilité fiscale au titre de charges professionnelles des frais de distribution de soupe, de café, de thé, de bière ou de limonade pendant les heures de service.

L'amendement n° 141 de M. Colla vise à maintenir la déductibilité fiscale au titre de charges professionnelles des frais inhérents à l'autorisation donnée par l'employeur d'utiliser un lopin de terre pour pêcher ou chasser sur son domaine ou à d'autres petits avantages similaires.

L'amendement n° 142 de M. Colla vise à maintenir la déductibilité fiscale au titre de charges professionnelles des indemnités de promotion sociale accordées aux travailleurs du secteur privé et à certaines catégories de membres du personnel de l'Etat.

L'amendement n° 143 de M. Colla vise à maintenir la déductibilité fiscale au titre de charges professionnelles des frais inhérents à l'organisation, au sein de l'entreprise, d'une garderie d'enfants.

La justification de ces amendements n° 129 à 143 précise que s'il existe manifestement des abus, les charges professionnelles doivent néanmoins rester déductibles lorsqu'elles sont réelles et incontestables.

Als verantwoording wordt opgegeven dat de betrokken maatregel sociaal onaanvaardbaar is.

Het amendement nr. 129 van de heer Colla strekt ertoe de sociale voordelen verstrekt aan personeelsleden, gepensioneerden of aan familieleden van overleden personeelsleden als hulp bij uitzonderlijke omstandigheden (heelkundige bewerking, huwelijk, overlijden enz.) als bedrijfslasten aftrekbaar te laten.

Het amendement nr. 130 van de heer Colla strekt ertoe de kosten van Sint-Niklaas- en Kerstfeesten voor het personeel als bedrijfslasten aftrekbaar te laten.

Het amendement nr. 131 van de heer Colla strekt ertoe de kosten van geschenken bij het huwelijk van personeelsleden of bij de geboorte van hun kinderen als bedrijfslasten aftrekbaar te laten.

Het amendement nr. 132 van de heer Colla strekt ertoe de kosten van overhandiging van eretekens aan en oppensioenstelling van personeelsleden als bedrijfslasten aftrekbaar te laten.

Het amendement nr. 133 van de heer Colla strekt ertoe de kosten van gebruik van accommodatie van de onderneming door personeelsleden die zich inlaten met sport, cultuur of vrijetijdsbesteding als bedrijfslasten aftrekbaar te laten.

Het amendement nr. 134 van de heer Colla strekt ertoe de kosten van abonnementen of toegangskaarten voor culturele manifestaties afgestaan tegen gunstprijzen of gratis uitgedeeld aan het personeel als bedrijfslasten aftrekbaar te laten.

Het amendement nr. 135 van de heer Colla strekt ertoe de terugbetaling van studiekosten van personeelsleden die cursussen volgen als bedrijfslasten aftrekbaar te laten.

Het amendement nr. 136 van de heer Colla strekt ertoe de kosten van kosteloos of tegen verminderde prijs verblijven in vakantietehuizen van de onderneming door personeelsleden of gewezen personeelsleden en hun gezinsleden als bedrijfslasten aftrekbaar te laten.

Het amendement nr. 137 van de heer Colla strekt ertoe de kosten van vervoer van personeelsleden door de werkgever georganiseerd als bedrijfslasten aftrekbaar te laten.

Het amendement nr. 138 van de heer Colla strekt ertoe de kosten van gratis-biljetten en vrijkaarten op het openbaar vervoer die door de N.M.B.S., M.N.V.B. en maatschappijen voor stedelijk vervoer verleend worden aan hun personeelsleden en de personeelsleden van het Ministerie van Verkeerswezen en van P.T.T. als bedrijfslasten aftrekbaar te laten.

Het amendement nr. 139 van de heer Colla strekt ertoe de kosten van occasioneel gebruik van een wagen van de werkgever voor een korte verplaatsing door de werknemer als bedrijfslasten aftrekbaar te laten.

Het amendement nr. 140 van de heer Colla strekt ertoe de kosten van soep, koffie, thee, bier of frisdranken tijdens de werkuren als bedrijfslasten aftrekbaar te laten.

Het amendement nr. 141 van de heer Colla strekt ertoe de kosten van toelating om een stukje grond van de werkgever te bewerken of om te vissen of te jagen op zijn domein of andere gelijkaardige geringe voordelen als bedrijfslasten aftrekbaar te laten.

Het amendement nr. 142 van de heer Colla strekt ertoe de vergoedingen voor sociale promotie toegekend aan werknemers van de privé-sector en aan sommige categorieën rijkspersoneelsleden als bedrijfslasten aftrekbaar te laten.

Het amendement nr. 143 van de heer Colla strekt ertoe de kosten van een in de onderneming ingerichte kinderbewaarplaats als bedrijfslasten aftrekbaar te laten.

Als verantwoording voor deze amendementen nrs. 129 tot 143 wordt gesteld dat, hoewel er manifeste misbruiken bestaan, echte en onloochenbare bedrijfslasten verder aftrekbaar moeten blijven.

1.5. Taux de l'impôt des sociétés (compétitivité) (art. 24 - 30 et 33).

M. Colla précise tout d'abord que les modifications apportées aux tarifs de l'impôt des sociétés sont par trop fréquentes. Le Gouvernement provoque ainsi la confusion et un manque de clarté. Il s'écoule toujours un certain temps avant que de nouvelles mesures fiscales soient assimilées par les intéressés et avant qu'on ne puisse tabler sur leurs effets.

L'intervenant estime que tout échange d'idées valable portant sur une modification des tarifs doit être précédé d'une discussion relative à la définition de la matière imposable (après déduction des « dépenses fiscales »). Il souligne qu'il n'a toujours pas été répondu à sa question relative à l'analyse coût-profit de ces dépenses fiscales, analyse qui était pourtant promise dans l'accord de Gouvernement du 24 novembre 1985 (point D, 3 a). Cette analyse est essentielle à l'élaboration d'une philosophie bien équilibrée en matière d'impôt des sociétés.

Le Conseil supérieur des finances a constaté pour 1982 que les dépenses fiscales correspondaient à 27,5 % du produit de l'impôt des sociétés. La suppression de ces déductions fiscales permettrait de réduire sensiblement l'impôt des sociétés (en le ramenant par exemple à 30 %). Notre système d'impôts y gagnerait également en transparence.

Le système existant suscite en outre un certain nombre d'anomalies. C'est ainsi que l'on constate que les banques privées paient beaucoup moins d'impôts que les institutions publiques de crédit. Le Ministre pourrait-il à ce propos faire établir un tableau comparatif ?

Deuxième remarque : chacun contribue-t-il bien à la charge fiscale selon sa capacité ?

Il est remarquable de constater que les déductions fiscales en faveur des entreprises sont passées de 30 à 40 % entre 1981 et 1984, alors que le nombre de sociétés qui paient l'impôt des sociétés est tombé de 68 % en 1978 à 50 % en 1981.

La part que représente le produit de l'impôt des sociétés dans le produit total de l'impôt sur les revenus présente également une courbe descendante, passant de 21,5 % en 1970 à 14,5 % en 1983.

Et cela alors que le Ministre des Finances lui-même a déclaré que nos entreprises sont en aussi bonne santé qu'en 1970. Une étude de la Banque nationale a démontré que le revenu brut des entreprises a fortement augmenté entre 1981 et 1986.

L'intervenant en conclut que les sociétés ne contribuent pas à la charge fiscale selon leur faculté. La pression sur les autres contribuables a de ce fait fortement augmenté. C'est injuste.

M. Colla estime en outre que le Gouvernement n'a pas une véritable conception de l'impôt des sociétés, à l'inverse du S.P. L'intervenant expose succinctement cette conception :

1) Les bénéfices réservés doivent être moins taxés, afin d'assainir la structure financière des entreprises. C'est l'objet de son amendement n° 147.

2) Si l'analyse coût-bénéfices devait établir que bon nombre de stimulants fiscaux sont injustifiés et doivent donc être supprimés, on pourrait alors soit abaisser le taux de l'impôt des sociétés, soit utiliser les plus-values de recettes par exemple pour relever le plafond du décumul. Le S.P. est disposé à entamer ce débat politique.

3) Il y a actuellement une double imposition, à savoir au titre de l'impôt des personnes physiques et de l'impôt des sociétés, atténuée il est vrai par l'octroi d'un crédit d'impôt.

L'intervenant est disposé à appuyer la suppression de la double imposition, à condition que cette suppression s'accompagne d'une reglobalisation de la base imposable.

1.5. Tarif van de vennootschapsbelasting (concurrentievermogen) (art. 24 - 30 en 33).

De heer Colla stelt vooreerst vast dat al te dikwijls wijzigingen worden aangebracht aan de tarieven van de vennootschapsbelasting. Zo creëert de Regering verwarring en onduidelijkheid. Het duurt even eer nieuwe fiscale maatregelen verteerd worden door de betrokkenen en eer er kan worden op ingespeeld.

Spreeker meent dat vooraleer zinvol van gedachten kan worden gewisseld over een tariefwijziging eerst een discussie zou moeten worden gevoerd over het bepalen van de belastbare materie (na aftrek van de zogenaamde « fiscale uitgaven »). Hij wijst erop dat hij nog steeds geen antwoord heeft gekregen op zijn vraag naar de kosten-batenanalyse van deze fiscale uitgaven, welke nochtans in het regeerakkoord van 24 november 1985 (punt D, 3 a) was beloofd. Die analyse is essentieel voor een weldoordachte filosofie met betrekking tot de vennootschapsbelasting.

De Hoge Raad voor de Financiën stelde voor 1982 vast dat de fiscale uitgaven toen overeenstemden met 27,5 % van de opbrengst van de vennootschapsbelasting. Het afschaffen van deze fiscale aftrekken zou toelaten de vennootschapsbelasting gevoelig te verlagen (bijvoorbeeld tot 30 %). Ons belastingstelsel zou meteen ook heel wat doorzichtiger worden.

Het bestaande systeem geeft daarenboven aanleiding tot een aantal anomalieën. Zo valt het op dat de privé-banken heelwat minder belastingen betalen dan de openbare kredietinstellingen. Zou de Minister in dat verband een vergelijkende tabel kunnen doen opstellen ?

Tweede opmerking : draagt ieder wel naar vermogen bij in de fiscale last ?

Opvallend is dat tussen 1981 en 1984 de fiscale aftrekken voor de ondernemingen zijn gestegen van 30 naar 40 %. Het aantal vennootschappen die vennootschapsbelasting betalen is daarentegen gedaald van 68 % in 1978 tot 50 % in 1981.

Het aandeel van de opbrengst van de vennootschapsbelasting in de totale opbrengst van de inkomstenbelasting vertoont eveneens een dalende lijn : van 21,5 in 1970 naar 14,5 % in 1983.

En dat terwijl de Minister van Financiën zelf heeft verklaard dat onze ondernemingen thans even gezond zijn als in 1970. Een studie van de Nationale Bank heeft uitgewezen dat het bruto-inkomen van de vennootschappen in de periode 1981-1986 fors is toegenomen.

Spreeker besluit dat de vennootschappen niet naar vermogen bijdragen in de fiscale last. Daardoor is de druk op de andere belastingplichtigen fors verhoogd. Dat is onrechtvaardig.

De heer Colla is verder van oordeel dat de Regering geen werkelijke visie heeft op de vennootschapsbelasting. De S.P. heeft die wel. Spreeker geeft een overzicht van deze standpunten :

1) De gereserveerde winst moet minder worden belast, om zo de financiële structuur van de ondernemingen gezonder te maken. dit is de zin van zijn amendement nr. 147.

2) Indien een kosten-batenanalyse zou uitwijzen dat heel wat fiscale stimuli onverantwoord zijn en dus moeten worden afgeschaft. Dan zou men kunnen, hetzij het tarief van de vennootschapsbelasting verminderen, hetzij de meerontvangsten gebruiken voor bijvoorbeeld de verhoging van de decumulgrens. De S.P. is bereid dit politiek debat te voeren.

3) Op dit ogenblik bestaat een dubbele belastingheffing in de personen- en vennootschapsbelasting, weliswaar verzacht door de toekenning van een belastingkrediet.

Spreeker is bereid de afschaffing van deze dubbele belasting te steunen mits zij gepaard gaat met een herglobalisering van de belastbare basis.

M. Colla dénonce ensuite quelques anomalies et abus. D'après une enquête publiée notamment dans *Het Laatste Nieuws*, les entreprises belges ont imputé, en 1984, 68,5 milliards de francs de frais de déplacement et de représentation en tant que frais fiscalement déductibles. Au vu de ces chiffres, l'intervenant se demande s'il est équitable de toucher aux allocations de chômage et autres revenus de remplacement.

Une autre anomalie est, selon lui, la mansuétude avec laquelle les revenus des Belges à l'étranger sont taxés dans notre pays. La double imposition doit assurément être évitée et pour ce faire, il existe plusieurs possibilités. En Belgique, on applique une variante de la méthode d'immunisation (elle comprend en effet une forme de progressivité). M. Colla déclare que l'imputation est la seule méthode admissible, mais que l'ancien Ministre des Finances s'y est opposé.

L'actuel Ministre des Finances s'oppose également à cette méthode parce qu'il estime qu'elle est techniquement inapplicable. Il faudrait en effet pouvoir compter sur la collaboration du Ministre des Affaires étrangères étant donné que l'application de cette méthode exigerait que des négociations soient menées avec 41 pays. Suivant le Conseil supérieur des Finances, il s'agit d'une affaire de plusieurs milliards.

Pour conclure, M. Colla déclare que le projet témoigne d'un manque de clairvoyance et qu'il est truffé d'anomalies.

M. Coëme estime qu'il est important de constater que certaines sociétés — comme les intercommunales mixtes dans le secteur du gaz, de l'eau et de l'électricité — ne doivent pas payer d'impôt sur les sociétés. Le fisc agit toutefois dans le cadre des revenus définitivement imposés comme si ces sociétés avaient bel et bien payé les impôts. M. Coëme donne ensuite un aperçu des taux actuels en matière d'impôt des sociétés.

Le taux général que nous connaissons est le moins élevé par rapport aux autres pays de la C.E.E. et de l'O.C.D.E. Le tarif fiscal pour l'impôt des sociétés n'est pas non plus élevé quand on le compare à celui sur l'impôt des personnes physiques.

L'orateur estime que le Gouvernement devrait s'intéresser aux cas des personnes à qui l'on permet d'éluder l'impôt. C'est ainsi qu'un indépendant qui dispose d'un revenu imposable de 1 million de francs par an, peut, grâce à la constitution d'une société, être imposé à 40 % au lieu de 52,5 % augmentés des centimes additionnels. Quant à l'assiette imposable, certaines exonérations constituent en fait des aides aux sociétés. Ces « subsides » n'apparaissent pas comme tels dans les budgets et échappent donc au contrôle parlementaire.

M. Coëme évalue à 20 milliards le manque à gagner fiscal venant de diverses exonérations accordées soit aux intercommunales, soit aux centres de coordination, par exemple.

Il est difficile de suivre régulièrement cette situation, car on ne dispose pas de statistiques fiscales de l'impôt des sociétés émanant de l'I.N.S. On ne dispose que de statistiques officielles établies par l'administration des contributions directes qui ne fait pas de répartitions par secteur d'activité ni par entreprise. On ne peut donc déterminer les secteurs et les entreprises bénéficiant de détaxation. Il s'agit, en fait, des secteurs protégés de l'énergie, du secteur financier et des assurances d'après la loi Cooreman-De Clercq sous le régime de laquelle nous vivons encore.

L'orateur en vient aux revenus définitivement taxés. Il a déposé à cette occasion l'amendement n° 186, qui vise à la création d'un article 24bis. En quoi consiste le système des revenus définitivement taxés ?

De heer Colla heeft het vervolgens over enkele anomalieën en misbruiken. Volgens een enquête onder meer gepubliceerd door *Het Laatste Nieuws* werden in 1984 door de Belgische ondernemingen voor 68,5 miljard frank aan reis- en representatiekosten als fiscaal aftrekbare kosten aangerekend. Spreker vraagt zich op zicht van deze cijfers af of het wel te rechtvaardigen is dat thans geraakt wordt aan de werkloosheidsuitkeringen en andere vervangingsinkomens.

Een andere anomalie is volgens hem de gulheid waarmee de inkomsten van Belgen in het buitenland bij ons belast worden. Zeker, dubbele belasting moet vermeden worden, en hiertoe bestaan meerdere mogelijkheden. In België wordt een variatie van de zogenaamde vrijstellingsmethode (er is namelijk een vorm van progressiviteit ingebouwd) toegepast. De zogenaamde verrekeningsmethode is echter de enige die voor de heer Colla aanvaardbaar is. De vorige Minister van Financiën heeft zich daartegen verzet.

Volgens spreker is ook de huidige Minister ertegen gekant omdat die methode volgens hem technisch niet toepasbaar zou zijn. Zeker, daarvoor zou op de medewerking gerekend moeten kunnen worden van de Minister van Buitenlandse Zaken, gezien hiertoe onderhandelingen met een 41-tal Staten, vereist zijn. Volgens de Hoge Raad voor de Financiën gaat het hier om vele miljarden.

Tot besluit stelt de heer Colla vast dat het ontwerp elke visie mist en vol anomalieën zit.

De heer Coëme wijst erop dat bepaalde vennootschappen — zoals de gemengde intercommunales in de gas-, water-, en elektriciteitssector — geen vennootschapbelasting verschuldigd zijn. De fiscus treedt, in het kader van de definitief belaste inkomsten evenwel op alsof er wel belastingen worden betaald. De heer Coëme geeft vervolgens een overzicht van de huidige tarieven inzake vennootschapsbelasting.

De algemene tarieven zoals wij die thans kennen, zijn de laagste in vergelijking met die van de andere landen van de E.E.G. en van de O.E.S.O. De aanslagvoet voor de vennootschapbelasting is evenmin aanzienlijk, als men hem vergelijkt met die van de personenbelasting.

Spreker meent dat de Regering zich zou moeten interesseren voor de personen die in staat worden gesteld de belasting te ontwijken. Een zelfstandige die een belastbaar inkomen van 1 miljoen frank per jaar heeft, kan door de oprichting van een vennootschap aldus worden belast tegen 40 % in plaats van tegen 52,5 % vermeerderd met de opcentiemen. Met betrekking tot de belastinggrondslag is het zo dat bepaalde vrijstellingen in feite tegemoetkomingen aan die vennootschappen zijn. Die « subsidies » komen niet als dusdanig tot uiting in de begrotingen en ontsnappen dus aan de controle van het Parlement.

De heer Coëme raamt het fiscaal inkomstenverlies ten gevolge van de vrijstellingen die bijvoorbeeld hetzij aan de intercommunales, hetzij aan de coördinatiecentra toegestaan worden, op 20 miljard.

Die situatie kan moeilijk worden gevolgd, aangezien men niet over de N.I.S.-statistiek inzake de vennootschapsbelastingen beschikt. Beschikbaar zijn alleen de officiële statistieken opgemaakt door de administratie der directe belastingen, die geen spreiding per activiteitssector of per onderneming toepast. Bijgevolg kan niet worden uitgemaakt welke sectoren en ondernemingen een belastingvrijstelling genieten. In feite gaat het om beschermde sectoren zoals de energie, de financiële sector en de sector van de verzekeringen, althans volgens de wet Cooreman-De Clercq, onder de gelding waarvan wij nog steeds leven.

Spreker behandelt vervolgens de definitief belaste inkomsten. In verband hiermee heeft hij een amendement nr. 186 voorgesteld, dat een artikel 24bis invoert. Waaruit bestaat nu het systeem van de definitief belaste inkomsten ?

Lorsqu'une entreprise B possède des actions dans une entreprise A, elle a droit à une quote-part des bénéfices de A. Sur ces bénéfices a été payé un impôt des sociétés. Pour éviter que B ne soit taxée une seconde fois, elle peut déduire une partie des bénéfices perçus, à savoir : 90 % ou 95 % selon le type de société. Ce système est à l'origine de situations indéfendables comme celle des dividendes, non taxés au premier maillon de la chaîne.

L'article 24bis propose que le système des revenus définitivement taxés ne soit applicable qu'à la condition de porter sur des revenus qui ont réellement fait l'objet d'une imposition préalable et que les entreprises privées associées à des pouvoirs publics pour la distribution du gaz, de l'électricité et de l'eau ne puissent bénéficier de l'exonération d'impôt du fait de leur participation à ce type d'activité.

..

Etant donné que la présence du Ministre des Finances est ensuite requise au Sénat, M. Tobback demande une suspension des travaux de vingt minutes, sur laquelle le Président marque son accord.

Lors de la reprise, M. Van der Biest déclare, au nom de l'opposition, qu'il est impossible de poursuivre les travaux de cette manière. Trop de concessions ont déjà été faites au Gouvernement et au Sénat. Il est absolument indispensable que le Ministre des Finances continue d'assister à la discussion des articles au sein de la Commission spéciale de la Chambre. En cas d'absence du Ministre, l'opposition présentera tous ses amendements et refusera de participer aux réunions de commission jusqu'à ce que le Sénat ait terminé l'examen du projet.

MM. Coveliers, Tobback et Dierickx se rallient à ce point de vue.

M. Wauthy propose de prolonger la réunion de la matinée et de se réunir à nouveau le lendemain à 10 h. Le Ministre des Finances pourra du reste assister à cette dernière réunion.

M. Tobback estime que cette proposition a peu de sens, étant donné que le Conseil d'Etat sera sans doute consulté au sujet des amendements de l'opposition déposés au Sénat. Le Ministre risque donc de devoir s'absenter de nouveau, peut-être même continuellement.

Le Président décide enfin d'ajourner la réunion au lendemain matin.

Les représentants des groupes suivants n'ont plus participé à cette réunion du matin (du 16 juillet 1986) : S.P., P.S., V.U. et Ecolo-Agalev. En conséquence, les amendements déposés précédemment par les membres de ces groupes n'ont pas été examinés plus avant par la commission.

..

M. le Hardy de Beaulieu se réfère encore à l'article 10, qui vise à ajouter un 6° à l'article 50 du Code des impôts sur les revenus (1.1. Impôts des Sociétés/régime « d'options »). Dans le texte proposé, le terme « périodiquement » entraîne certaines difficultés, étant donné qu'un gestionnaire qui aurait des revenus professionnels non périodiques et prendrait à sa charge les pertes professionnelles ne pourrait déduire celles-ci fiscalement. Cela est contraire au principe fiscal selon lequel les pertes sont déductibles pendant une période de cinq années.

Le Ministre répond que le terme « périodiquement » signifie que des revenus professionnels ont régulièrement été recueillis dans la société. Le gestionnaire doit dès lors disposer de revenus professionnels périodiques. S'il en était autrement, il y aurait un risque d'évasion fiscale.

..

Wanneer een onderneming B aandelen heeft in een onderneming A, heeft zij recht op een quotum van de winsten van A. Op die winsten werd vennootschapsbelasting betaald. Om te voorkomen dat B een tweede maal wordt belast, kan zij een gedeelte van de verkregen winst aftrekken, te weten 90 % of 95 %, naargelang van het type van vennootschap. Dat systeem ligt aan de oorsprong van onverdedigbare situaties, bijvoorbeeld de dividenden die in het eerste stadium niet worden belast.

In artikel 24bis wordt voorgesteld dat het systeem van de definitieve belaste inkomsten pas toepasselijk zou zijn als het betrekking heeft op inkomsten waarop werkelijk vooraf belasting is geheven en als de met de overheid samenwerkende particuliere ondernemingen voor de gas-, elektriciteits- en watervoorziening geen belastingvrijstelling kunnen genieten doordat zij aan dat type van activiteit deelnemen.

..

Aangezien vervolgens de aanwezigheid van de Minister van Financiën in de Senaat wordt gevorderd, vraagt de heer Tobback een schorsing van de werkzaamheden gedurende 20 minuten, hetgeen door de Voorzitter wordt toegestaan.

Bij de hervatting verwoordt de heer Van der Biest de opvatting van de oppositie dat het onmogelijk is op deze manier verder te werken. Er zijn reeds teveel toegevingen gedaan aan de Regering en de Senaat. Het is alleszins noodzakelijk dat de Minister van Financiën verder de artikelsgewijze bespreking in de schoot van de Bijzondere Kamercommissie bijwoont. In geval van afwezigheid van genoemde Minister zal de oppositie al haar amendementen indienen en zal ze pas opnieuw aan de commissievergadering deelnemen als de Senaat het ontwerp heeft afgehandeld.

De heren Coveliers, Tobback en Dierickx sluiten zich hierbij aan.

De heer Wauthy stelt voor de ochtendvergadering te verlengen en opnieuw bijeen te komen de volgende dag om 10 u. Laatstgenoemde vergadering zal trouwens kunnen worden bijgewoond door de Minister van Financiën.

Volgens de heer Tobback heeft dit voorstel weinig zin, aangezien dat de Raad van State wellicht zal worden geraadpleegd over de in de Senaat ingediende amendementen van de oppositie. Aldus dreigt opnieuw, ja zelfs voortdurend de afwezigheid van de Minister van Financiën.

Ten slotte besluit de Voorzitter de commissievergadering te verdragen tot 's anderdaags 's morgens.

Aan deze ochtendvergadering (dd. 16 juli 1986) wordt niet meer deelgenomen door de vertegenwoordigers van de hiernavolgende groepen : S.P., P.S., V.U. en Ecolo-Agalev. Dientengevolge worden de amendementen, die door leden van voornoemde groepen voorheen werden ingediend niet verder onderzocht door de commissie.

..

De heer le Hardy de Beaulieu verwijst nogmaals naar artikel 10, dat een 6° beoogt toe te voegen aan artikel 50 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen (1.1. Vennootschapsbelasting/« keuze »-stelsel). In de voorgestelde aanvulling leidt de term « periodiek » tot moeilijkheden, aangezien dit zou betekenen dat een beheerder die niet-periodieke bedrijfsinkomsten geniet en de bedrijfsverliezen ten laste zou nemen, deze niet fiscaal zou kunnen aftrekken. Dit is in strijd met het fiscale principe dat de verliezen gedurende een periode van vijf jaar fiscaal aftrekbaar zijn.

De Minister antwoordt dat « periodiek » betekent dat regelmatig bedrijfsinkomsten in de vennootschap moeten worden verkregen. De beheerder dient over periodieke bedrijfsinkomsten te beschikken, zoniet bestaat er een mogelijkheid tot belastingsontwijking.

..

A la suite de l'intervention d'un membre, le Ministre répond que 25 % des entreprises belges sont toujours en déficit. Bien que la rentabilité moyenne des entreprises ait été globalement rétablie, puisqu'elle se situe de nouveau à son niveau de 1973, une entreprise sur trois au moins a toujours une rentabilité insuffisante. L'affirmation de M. Tobback, selon laquelle la politique de redressement a particulièrement profité aux entreprises, est donc erronée. En ce qui concerne la réduction de l'impôt des sociétés de 45 à 43 %, une réduction proportionnelle de tous les taux d'imposition — également en faveur des petites entreprises qui réalisent des bénéfices limités — sera appliquée.

En réponse à M. Colla, qui a évoqué l'imposition distincte des bénéfices réservés d'une part, et des bénéfices distribués d'autre part, le Ministre attire l'attention sur le danger d'une imposition trop lourde des bénéfices distribués. En effet, pour pouvoir distribuer un dividende net de 100 francs aux actionnaires, une entreprise doit réaliser un bénéfice brut de 242 francs. On parle d'ailleurs de cascade d'impôts, puisque l'impôt des sociétés de 45 % est complété par un précompte mobilier, auquel s'ajoutait encore antérieurement la globalisation des impôts sur les revenus dans le chef de l'actionnaire. De ce fait, l'émission d'actions coûte plus cher à une entreprise que le financement par des capitaux extérieurs, les intérêts de ceux-ci étant fiscalement déductibles. C'est pourquoi le Ministre s'oppose à une réforme fiscale en faveur des bénéfices réservés, qui s'accompagnerait d'une imposition plus lourde des bénéfices distribués.

Les articles 24 à 30 et 33 ne donnent lieu à aucune discussion supplémentaire.

1.6. Frais accessoires - prix d'achat d'une voiture/amortissement (Dépenses fiscales/limitation) (art. 9).

Le Ministre précise que l'article 9 vise à ce que la T.V.A. due sur le prix d'achat d'une voiture utilisée à des fins professionnelles soit amortie au même rythme que le prix d'achat de la voiture. A l'heure actuelle, la T.V.A. peut en effet être amortie intégralement au cours de la première année. La T.V.A. fait en outre intégralement partie du prix d'achat en matière économique.

Le président réfute cette dernière affirmation et estime en outre qu'abstraction faite de la lutte contre les pratiques abusives, cette taxe devrait, d'un point de vue logique, être amortie au cours de la première année qui suit l'achat. La différence entre les dispositions légales applicables au prix d'achat et à la T.V.A. ne résulte en outre assurément pas d'une négligence du législateur.

Le Ministre souligne que l'article 9 a pour objectif de prévenir une pratique abusive. Tel est notamment le cas d'un salarié qui, par suite de l'amortissement intégral des frais accessoires, a intérêt à revendiquer pour la première année la déduction de ses charges réelles et à revendiquer pour les années ultérieures la déduction des charges professionnelles forfaitaires.

Le président comprend cette explication technique mais il critique le recours trop fréquent à une législation spécifique, qui aboutit à ce que seuls les experts fiscaux s'y retrouvent encore dans le dédale technique de la législation fiscale.

Il critique en outre le fait que la déduction fiscale ne soit autorisée qu'à concurrence d'un montant de 520 000 francs, ce qui préjudicie les personnes qui doivent effectuer de nombreux déplacements en raison de leur profession. L'Etat limite en fait de la sorte le libre choix des automobilistes.

M. Van den Brande estime quant à lui que le plafond de 520 000 francs est plus indiqué d'un point de vue social.

Gelet op de tussenkomst van een lid, antwoordt de Minister dat 25 % van de Belgische ondernemingen nog steeds verlieslatend zijn. Hoewel de globale gemiddelde rentabiliteit van de ondernemingen is hersteld, aangezien deze zich terug op het peil van 1973 bevindt, heeft tenminste 1 onderneming op 3 nog steeds af te rekenen met een ongunstige rentabiliteit. In tegenstelling tot wat de heer Tobback heeft beweerd, is het dus niet zo dat het herstelbeleid erg voordelig uitgevallen is voor de ondernemingen. In verband met de daling van de vennootschapsbelasting van 45 % tot 43 %, wordt een verhoudingsgewijze reductie van alle belastingvoeten — onder meer ook voor kleine ondernemingen met geringe winsten — doorgevoerd.

Met betrekking tot de door de heer Colla aangehaalde differentie belasting van de gereserveerde winsten enerzijds, en de uitgekeerde winsten anderzijds, wijst de Minister op het gevaar van het al te zwaar belasten van de uitgekeerde winsten. Om een nettodividend van 100 frank aan de aandeelhouders te kunnen uitkeren, dient een onderneming immers een brutowinst van 242 frank te verwezenlijken. Er is immers sprake van een cascade van belastingen namelijk van 45 % vennootschapsbelasting aangevuld met de roerende voorheffing, en voorheen nog aangevuld met de globalisatie in de inkomstenbelasting van de aandeelhouder. Aldus valt de emissie van aandelen voor de onderneming duurder uit dan de financiering met vreemd kapitaal, aangezien de interesten van deze laatste fiscaal aftrekbaar is. Om deze reden verzet de Minister zich tegen een fiscale hervorming ten voordele van de gereserveerde winsten, die met een zwaardere belasting van de uitgekeerde winsten zou gepaard gaan.

De artikelen 24 tot en met 30 en het artikel 33 geven geen aanleiding tot een aanvullende bespreking.

1.6. Bijkomende kosten - aankoop prijs auto/afschrijving (Fiscale uitgaven/beperking) (art. 9).

De Minister stelt dat artikel 9 beoogt de op de aankoop van een voor beroepsdoeleinden aangewende auto verschuldigde B.T.W., volgens hetzelfde ritme als de aanschaffingsprijs van de auto, te laten afschrijven. Tot op heden mocht de B.T.W. immers volledig tijdens het eerste jaar worden afgeschreven. De B.T.W. maakt bovendien vanuit economisch standpunt integraal deel uit van de aanschaffingsprijs.

De Voorzitter ontkent deze laatste bewering en is bovendien van oordeel dat deze belasting vanuit logisch standpunt, zou dienen te worden afgeschreven gedurende het eerste jaar na de aanschaffing, wanneer men de bestrijding van een oneigenlijk gebruik buiten beschouwing laat. Bovendien is het verschil inzake de wettelijke regeling voor de aanschaffingsprijs en de B.T.W. zeker niet aan een vergetelheid van de wetgever te wijten.

De Minister wijst erop dat artikel 9 tot doel heeft een oneigenlijk gebruik tegen te gaan. Dit is bijvoorbeeld het geval bij een loontrekkende die ingevolge de volledige afschrijving van de bijkomende kosten, er voordeel bij heeft om gedurende het eerste jaar, zijn werkelijke bedrijfslasten aan te tonen, en dan voor de volgende jaren aanspraak te maken op de aftrek van forfaitaire bedrijfslasten.

De Voorzitter acht deze technische uitleg begrijpelijk maar hij oefent kritiek uit op het te veelvuldig beroep doen op een specifieke wetgeving, aangezien nog enkel fiscale specialisten zich uit het technische kluwen van de huidige fiscale wetgeving kunnen lossen.

Bovendien bekritiseert de voorzitter het feit dat de fiscale aftrekbaarheid slechts mogelijk is tot een bedrag van 520 000 frank, hetgeen de personen benadeelt die omwille van hun beroep veelvuldig dienen te reizen. In wezen beperkt de Staat aldus de vrije keuzemogelijkheid van de automobilist.

De heer Van den Brande acht het plafond van 520 000 frank, vanuit sociaal oogpunt, meer aangewezen.

1.7. Système du « Sale-Lease back » et location/restrictions
(Dépenses fiscales/limitation) (art. 10, 2^e *pro parte*).

Le Ministre souligne que cet article vise à mettre fin à la pratique abusive du « sale-lease back », très fréquente ces derniers temps et qui consiste à créer artificiellement une nouvelle base d'amortissement pour des immobilisations qui, antérieurement, ont déjà été totalement — ou presque totalement — amorties. Après avoir été vendus, les éléments d'actif sont repris en leasing par la société. Fiscalement, ces éléments ne pourront désormais plus être considérés comme vendus. On ne touche toutefois nullement aux intérêts légitimes des entreprises en matière de leasing.

Le président fait observer que la modification de l'article 50 du C.I.R. proposée au 8^o peut être source de confusion d'un point de vue linguistique. Il semble en effet que les mots « antérieurement aliéné » portent sur le mot « immobilisations » et non sur le mot « bien », ce qui serait cependant plus logique. Le président propose dès lors d'insérer le mot « et » avant les mots « qu'il avait antérieurement aliéné ».

Le Ministre approuve cette adaptation linguistique.

M. Kubla demande quelle réglementation fiscale s'applique à la location d'immobilisations pour une période indéterminée.

Le Ministre répond que le leasing ne pose aucun problème, étant donné que c'est celui qui prend le leasing qui peut amortir un montant égal à celui qu'il pourrait amortir en cas d'achat. Lors de la location, il convient d'établir une distinction entre celui qui donne en location et celui qui prend en location. Celui qui donne en location ne peut déduire plus de 520 000 francs, alors que celui qui prend en location n'est pas soumis, en ce qui concerne le prix de la location, à la même limitation.

L'article 50bis du Code des impôts sur les revenus prévoit cependant que les coûts qui dépassent de manière déraisonnable les besoins professionnels ne sont pas déductibles.

1.8. Déduction des cotisations complémentaires versées à des sociétés mutualistes
(Limitation des dépenses fiscales) (art. 11).

M. De Roo estime qu'en ce qui concerne la déduction des cotisations versées à des sociétés mutualistes, le présent projet laisse subsister une curieuse situation, notamment en ce qui concerne les primes des assurances contre la perte de revenus en cas de maladie et d'invalidité.

Lorsque ces assurances sont contractées auprès de compagnies d'assurances, la prime est intégralement déductible sous la rubrique « charges professionnelles ». Les directives administratives excluent explicitement de ce système les mêmes assurances lorsqu'elles sont contractées auprès de mutualités. Les primes des assurances contractées auprès des mutualités resteraient donc déductibles aux termes de l'article 54 du C.I.R. à l'examen, mais seulement dans une limite à fixer par le Roi.

L'intervenant pose les questions suivantes à ce sujet :

1) Est-il souhaitable de continuer à donner une interprétation si large à la notion de charges professionnelles ? Si l'on invoque en l'occurrence la disposition selon laquelle ces dépenses doivent être effectuées en vue d'acquiescer ou de maintenir les revenus imposables, nous constatons cependant que cette même disposition est interprétée bien plus strictement en ce qui concerne les dépenses affectées à la formation ou à la garantie d'un revenu à l'âge de la retraite. Pourquoi les primes affectées au maintien intégral du revenu en cas de maladie et d'invalidité constituent-elles des charges professionnelles, alors que les primes des assurances-vie et les coûts afférents à l'acquisition d'une qualification complémentaire ou d'une spécialisation n'en sont pas ? En se formant, on s'assure contre d'importants risques économiques. Ne conviendrait-il pas d'imposer également des restrictions en matière d'assurance contre la perte de revenus en cas de maladie et d'invalidité, à un moment où la situation budgétaire nous oblige à en imposer en matière d'assurance complémentaire contractée auprès de mutualités ?

1.7. Stelsel « Sale-Lease back » en verhuur/beperkingen
(Fiscale uitgaven/beperking) (art. 10, 2^o *pro parte*).

De Minister wijst erop dat dit artikel een einde wenst te stellen aan het de laatste tijd veel voorkomende misbruik van de « Sale-Lease back », hetgeen erop neerkomt kunstmatig een nieuwe afschrijfbaar grondslag te creëren voor vaste activa die reeds voorheen volledig — of bijna volledig — waren afgeschreven. Na te zijn verkocht worden de activa immers opnieuw door het bedrijf in leasing genomen. Fiscaal zullen de oude bestanddelen voortaan niet meer als verkocht, worden beschouwd. Er wordt echter geenszins ingegaan tegen de rechtmatige belangen van de ondernemingen inzake leasing.

De Voorzitter merkt op dat de in 8^o voorgestelde aanvulling bij artikel 50 van het W.I.B., op taalkundig vlak tot verwarring kan leiden. Het komt voor alsof « antérieurement aliéné » terugslaat op « immobilisation » in plaats van op « bien », hetgeen nochtans logischer zou zijn. Daarom stelt de voorzitter voor de term « et » te plaatsen voor « qu'il avait antérieurement aliéné ».

De Minister stemt in met deze taalkundige aanpassing.

De heer Kubla vraagt welke fiscale regeling van toepassing is op het voor onbepaalde tijd huren van vaste activa.

De Minister antwoordt dat leasing geen probleem stelt, aangezien het de leasingnemer is die hetzelfde bedrag mag afschrijven, als bij aankoop het geval zou zijn. Bij het verhuren dient een fiscaal onderscheid te worden gemaakt tussen de verhuurder en de huurder. Het is de verhuurder die niet meer dan 520 000 frank fiscaal mag aftrekken, terwijl de huurder inzake de huur niet aan deze beperking onderhevig is.

Wel bepaalt artikel 50bis van het Wetboek op de inkomstenbelastingen dat de kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften te boven gaan, niet aftrekbaar zijn.

1.8. Aftrek aanvullende bijdragen mutualiteiten
(Fiscale uitgaven/beperking) (art. 11).

De heer De Roo is van oordeel dat wat de aftrek van de mutualiteitsbijdragen betreft, het ontwerp een eigenaardige situatie laat bestaan, meer bepaald inzake de premies voor verzekeringen tegen inkomensverlies in geval van ziekte- en invaliditeit.

Wanneer deze verzekeringen worden afgesloten bij verzekeringsmaatschappijen dan wordt de premie integraal aftrekbaar onder de rubriek bedrijfslasten. De administratieve richtlijnen sluiten dezelfde verzekeringen bij mutualiteiten expliciet uit van deze regeling. De premies voor dergelijke verzekeringen bij mutualiteiten zouden dus wel aftrekbaar blijven bij toepassing van het hier besproken artikel 54 van het W.I.B., maar dan slechts binnen een door de Koning te bepalen grens.

Spreker heeft daarbij volgende vragen :

1) Is het nog langer gewenst op dit terrein een zo ruime interpretatie te geven van het begrip bedrijfslasten ? Wanneer hier de bepaling wordt ingeroepen dat deze uitgaven moeten gedaan worden om de belastbare inkomsten te verwerven of te behouden dan stellen we toch vast dat dezelfde bepaling veel stringenter wordt geïnterpreteerd met betrekking tot uitgaven voor vorming of voor het garanderen van inkomen op pensioenleeftijd. Waarom zijn premies voor het integraal behoud van het inkomen bij ziekte- en invaliditeit wel bedrijfslasten, en premies voor levensverzekering en kosten voor het verwerven van een bijkomende scholing of specialisatie niet ? Door zich te scholen verzekert men zich toch tegen belangrijke economische risico's. Zou het niet passen om ook inzake verzekering tegen inkomensverlies bij ziekte en invaliditeit beperkingen op te leggen in een periode dat de begrotingssituatie er ons toe noodzaakt dit te doen inzake bijvoorbeeld de aanvullende verzekering bij mutualiteiten.

2) Quelle que soit la réponse à la question précédente, le traitement réservé aux assurances contractées auprès de compagnies traditionnelles et aux assurances contractées auprès de mutualités devrait être harmonisé.

Pour le reste, M. De Roo approuve l'esprit de la modification proposée. Celui qui ne peut bénéficier d'un système normal et adéquat dans le régime légal de l'assurance maladie, à savoir celui des appointés et salariés, doit avoir la possibilité de s'assurer sur une base volontaire, de manière à bénéficier des avantages de ce système. Les cotisations versées dans le cadre du régime légal étant immunisées, il convient que les cotisations versées dans le cadre d'une assurance libre qui couvre les mêmes risques le soient également. Aussi est-ce à juste titre qu'il est proposé de maintenir la déductibilité des cotisations des indépendants dans le cadre de l'assurance des « petits risques ». L'intervenant demande cependant pourquoi cette philosophie est abandonnée en ce qui concerne l'indemnité accordée en cas de perte de revenus.

Le Ministre répond que l'article 11 vise à préserver, pour les travailleurs indépendants, la déductibilité fiscale des cotisations destinées à se prémunir contre l'incapacité de travail pour cause de maladie et d'invalidité. En instaurant une limite à fixer par le Roi, le Gouvernement a l'intention de rapprocher ce régime de celui des salariés.

La problématique abordée par M. De Roo est, sur un plan plus général, liée à la question de savoir si les mutualités sont désavantagées par rapport aux organismes assureurs. Plus le processus de déspecialisation des assurances progressera, plus vive sera la concurrence entre les organismes assureurs et les mutualités. On ne peut pas fausser cette concurrence. Si les mutualités agissent réellement en tant qu'organisme assureur, elles devront être soumises à l'avenir à la même réglementation en matière de contrôle, de ratios, de placement, etc., que les organismes assureurs.

1.9. Secteur de la construction (art. 12 (nouveau) et 13 partim).

M. M. Olivier fait remarquer que le secteur de la construction, qui occupe 160 000 travailleurs et compte 21 000 entreprises, est l'une des industries les plus importantes. La proposition de loi relative à la construction de logements privés que l'intervenant a déposée en 1985, avec M. Lestienne, a été dans une large mesure reprise par le Gouvernement. L'intervenant se réjouit de l'amélioration apportée par le Gouvernement en matière de déductibilité fiscale. Désormais, 80 % des intérêts afférents aux emprunts hypothécaires contractés conformément à la nouvelle disposition de l'article 71, § 1^{er}, 11^o, C.I.R., pourront être déduits au cours des cinq premières années et la déduction deviendra dégressive par la suite. Ce volet du projet de loi est incontestablement favorable aux familles.

La manière dont le revenu cadastral est pris en considération pose toutefois un problème. De nombreux critères sont retenus à cet effet (l'implantation dans une ville, dans un quartier résidentiel, à la campagne, la qualité des matériaux...). Ces critères sont en fait utilisés pour déterminer le montant du loyer. Le Gouvernement devrait donner la préférence à des critères meilleurs et moins variables, afin d'accroître la sécurité juridique.

En ce qui concerne le moment où sera déterminé le revenu cadastral, l'intervenant se demande en outre combien de temps s'écoulera entre le moment où l'emprunt devient fiscalement déductible et celui où le revenu cadastral sera notifié. Il ressort du rapport du Sénat que le Ministre entend limiter le plus possible ce délai. Le mode de calcul du revenu cadastral pose encore un autre problème : pour un même type d'habitation, d'un coût identique, il y aura de grandes différences en matière de déductibilité fiscale selon le lieu d'implantation. Il est par ailleurs réjouissant que les candidats propriétaires d'habitations modestes bénéficieront désormais des avantages maximums.

2) Wat ook het antwoord weze op vorige vraag, de verschillende behandeling van enerzijds verzekeringen bij traditionele verzekeringsmaatschappijen en anderzijds verzekeringen bij ziekenfondsen is niet verantwoord en zou dan ook moeten geharmoniseerd worden.

Voor het overige gaat de heer De Roo akkoord met de geest van de wijziging die thans wordt voorgesteld. Wie in het wettelijk regime van de ziekteverzekering niet kan genieten van een normaal en adequaat stelsel, namelijk dat der loon- en weddetrekken, moet de mogelijkheid krijgen zich op vrijwillige basis te verzekeren van de voordelen van dat stelsel. Zoals de bijdragen voor het wettelijk regime van belasting worden vrijgesteld, past dit ook voor de bijdragen voor een vrije verzekering die dezelfde risico's dekt. Daarom wordt terecht voorgesteld de bijdragen van zelfstandigen voor het verzekeren van de zogenaamde kleine risico's, aftrekbaar te laten. Wel vraagt spreker waarom men van deze filosofie afwijkt inzake de uitkeringen bij inkomensverlies.

De Minister antwoordt dat artikel 11, het behoud voor de zelfstandigen tot doel heeft van de fiscale aftrekbaarheid van de bijdragen voor de arbeidsongeschiktheid, die uit ziekte en invaliditeit voortvloeit. Met het door de Koning vast te stellen plafond, wordt naar een parallelle regeling als voor de loontrekken gestreefd.

De door de heer De Roo aangesneden problematiek heeft, vanuit een ruimer standpunt, te maken met het feit of de mutualiteiten ten aanzien van de verzekeringsinstellingen, op een nadelige wijze worden gediscrimineerd. Naarmate het despecialisatieproces zich in het verzekeringswezen verder voltrekt, zal de mededinging tussen de verzekeringsinstellingen en de mutualiteiten toenemen. De mededinging mag niet worden scheefgetrokken. Indien de mutualiteiten daadwerkelijk als een verzekeringsmaatschappij optreden, dan zal in de toekomst dezelfde reglementering inzake controle, ratio's, beleggingsprincipes, enz., als voor de verzekeringsinstellingen op hen van toepassing moeten zijn.

1.9. Bouwsector (art. 12 (nouveau) en 13 partim).

De heer M. Olivier wijst erop dat de bouwsector met zijn 160 000 tewerkgestelden en 21 000 bedrijven één van de belangrijkste nijverheden vormt. Het door spreker samen met de heer Lestienne in 1985 ingediende wetsvoorstel met betrekking tot de woningbouw werd grotendeels overgenomen door de Regering. Spreker verheugt zich over de door de Regering ingevoerde verbetering inzake de fiscale aftrekbaarheid, waarbij voortaan 80 % van de interestlasten van de overeenkomstig de (nieuwe) bepaling van artikel 71, § 1, 11^o W.I.B. gesloten hypothecaire leningen gedurende de eerste vijf jaar en nadien degressief zou kunnen worden afgetrokken. Hij onderstreept het gezinsvriendelijk karakter van dit luik van het ontwerp.

Er bestaat echter wel een probleem inzake de wijze waarop met het kadastraal inkomen wordt rekening gehouden. Er worden hiervoor heel wat criteria (zoals de vestiging in een stad, in een residentiële wijk, op het platteland, de kwaliteit van het materiaal, enz.) aangewend, die in feite beter van toepassing zijn voor het bepalen van de waarde van de huurprijs. De Regering zou de voorkeur moeten geven aan betere en vastere criteria, zodat meer rechtszekerheid wordt geboden.

In verband met het tijdstip waarop het kadastraal inkomen zal worden vastgesteld, vraagt spreker zich verder af, hoeveel tijd er zal verlopen tussen het moment waarop de lening fiscaal aftrekbaar wordt en dat waarop het kadastraal inkomen wordt betrekend. Uit het Senaatsverslag komt naar voren, dat de Minister deze tijdsspanne zo kort mogelijk wil houden. Een ander probleem in verband met de wijze waarop het kadastraal inkomen wordt berekend, is het feit dat voor een zelfde type woning, met dezelfde kosten, afhankelijk van de vestiging, grote verschillen zullen ontstaan inzake de fiscale aftrekbaarheid. Het is daarenboven positief dat kandidaat-eigenaars van kleinere woningen het meest voordeel zullen halen.

M. Olivier juge ensuite positif le fait que le plafond pour les amortissements de capital des emprunts hypothécaires soit porté de 400 000 francs à 2 000 000 francs. Le Gouvernement a de cette façon rencontré, il est vrai de manière plus complexe, les préoccupations que l'intervenant a formulées dans sa proposition de loi.

En ce qui concerne la mesure portant le taux de T.V.A. de 6 % à 17 %, l'intervenant estime qu'elle risque poser certains problèmes. Il demande tout d'abord que la formule figurant dans le rapport du Sénat soit à nouveau expliquée. L'intervenant cite ensuite l'exemple d'une personne qui conclut un contrat « clé sur porte » avec un entrepreneur, lequel établit sa facture après le 1^{er} août. Dans ce cas, le doute n'est pas possible : l'intéressé sera soumis au taux de 17 %. Par contre, si l'entrepreneur établit sa facture à l'avance, avant même que les travaux n'aient commencé, le citoyen ne paiera qu'un taux de 6 %. Ne risque-t-il pas de se voir réclamer ensuite un complément de T.V.A. ?

M. Olivier souhaite savoir ce qu'il faut entendre par « rénovation d'une habitation ». La construction d'une véranda ou le remplacement du chauffage sont-ils par exemple visés et peuvent-ils éventuellement bénéficier d'une réduction de la T.V.A. ?

Il souligne ensuite que la déduction d'intérêts d'emprunts hypothécaires conclus pour la rénovation est conditionnée par le fait que les travaux ont été effectués par un entrepreneur enregistré. Comment dès lors informer les maîtres d'ouvrage de cette condition pour qu'ils ne perdent pas l'avantage de la déduction en contractant avec un entrepreneur non enregistré.

M. Olivier conclut en demandant quel est l'effort qui a été accompli par le secteur de la construction lui-même et quel est l'état des négociations entre celui-ci et le Gouvernement.

Il estime que des garanties doivent être obtenues du secteur de la construction au niveau de l'emploi.

M. Van Rompuy commence par constater qu'il n'est plus exact de soutenir que le secteur de la construction constitue le moteur du redressement économique. Dans un pays tel que la Belgique où le déficit budgétaire est important, il n'a plus l'effet prévu sur la croissance économique. Le rapport Albert confirme d'ailleurs cette thèse puisqu'il établit qu'en Belgique l'effet multiplicateur des investissements publics est plus faible que dans les autres pays.

M. Van Rompuy regrette ensuite que l'adoption tardive des mesures ait pendant un certain temps créé une insécurité préjudiciable à la reconstruction (par exemple en ce qui concerne le taux de la T.V.A.).

Cette insécurité subsiste d'ailleurs en ce qui concerne certaines dispositions.

Il en est ainsi du fait de prévoir que l'imputation des intérêts se perd d'abord sur le revenu cadastral qui est encore inconnu au moment de la construction de l'habitation et qui risque de faire l'objet d'une nouvelle péréquation en 1990.

M. Van Rompuy plaide en conclusion pour une plus grande sécurité et pour la poursuite de la concertation avec le secteur de la construction en vue de parvenir notamment à une diminution des coûts.

Le Ministre des Finances partage la thèse de M. Van Rompuy selon lequel la construction n'est plus le moteur du redressement économique. En Belgique, la construction dans le secteur public devient presque impossible. Ce pays est un des mieux équipés en ce qui concerne les autoroutes. Dans le secteur privé, les faillites de certaines sociétés de construction de logements sociaux résultent en partie de la construction de logements où personne ne veut habiter.

Verder acht de heer Olivier het positief dat de grens van 400 000 frank voor kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen wordt opgetrokken naar 2 000 000 frank. Hiermee is de Regering — weliswaar op een meer complexe wijze — tegemoetgekomen aan het door spreker ingediende wetsvoorstel.

In verband met de verhoging van het B.T.W.-tarief van 6 % tot 17 % kunnen volgens spreker een aantal problemen rijzen. Vooreerst vraagt hij dat de in het Senaatsverslag voorkomende formule nog eens nader zou worden toegelicht. Verder haalt spreker het voorbeeld aan van een burger die met een aannemer een sleutel-op-de-deurcontract afsluit en hiervoor na 1 augustus wordt gefactureerd. In dat geval bestaat er geen twijfel : de burger zal onderhevig zijn aan een B.T.W.-tarief van 17 %. In een ander geval, waarbij de aannemer zijn factuur reeds vooraf opstelt, zonder dat reeds met de bouwwerkzaamheden werd aangevangen, zal de burger slechts een B.T.W.-tarief van 6 % betalen. Krijgt hij nadien dan geen moeilijkheden met de navordering van de B.T.W. ?

De heer Olivier wenst te weten wat moet worden verstaan onder « de vernieuwing van een woning ». Is het bouwen van een veranda of het vervangen van de verwarmingsinstallatie bijvoorbeeld een vernieuwing waarvoor eventueel een vermindering van de B.T.W. kan worden verkregen ?

Vervolgens wijst hij erop dat de aftrek van intresten van een hypotheeklening welke is aangegaan met het oog op die vernieuwingen, afhankelijk gesteld is van het feit dat de werken door een geregistreerde aannemer worden uitgevoerd. De bouwheer moet daarvan op de hoogte worden gebracht, wil men vermijden dat hij het voordeel van de aftrek verliest wanneer hij een overeenkomst sluit met een niet geregistreerde aannemer.

Tot besluit vraagt de heer Olivier welke inspanning de bouwsector zelf heeft geleverd en hoever het staat met de onderhandelingen tussen die sector en de Regering.

Hij vindt dat de bouwsector waarborgen moet bieden op het stuk van werkgelegenheid.

De heer Van Rompuy stelt om te beginnen vast dat het niet meer juist is te beweren dat de bouwsector de motor is van de economische opleving. In een land zoals België, dat met een aanzienlijk begrotingstekort heeft te kampen, heeft die sector niet langer het verwachte effect op de economische groei. Die stelling wordt trouwens bevestigd in het verslag Albert, aangezien het multiplier-effect van de overheidsinvesteringen minder hoog ligt dan in de andere landen.

De heer Van Rompuy betreurt vervolgens dat de laattijdige goedkeuring van de maatregelen gedurende een bepaalde periode een onzekere toestand heeft geschapen, die nadelig is voor de bouwsector (bijvoorbeeld in verband met de B.T.W.-tarieven).

Deze onzekerheid blijft overigens bestaan in verband met sommige bepalingen waarin het wetsontwerp voorziet.

Zulks is het geval wanneer gesteld wordt dat de aanrekening van de intresten eerst zal gebeuren op grond van het kadastraal inkomen, dat nog niet bekend is op het ogenblik waarop de woning wordt gebouwd, en dat in 1990 wel eens opnieuw zou kunnen worden aangepast.

Tot slot pleit de heer Van Rompuy voor meer zekerheid en voor de voortzetting van het overleg met de bouwsector, met het oog op een vermindering van de kosten.

De Minister van Financiën deelt de stelling van de heer Van Rompuy, volgens wie de bouwsector niet langer de motor van het economisch herstel is. In België is het bijna onmogelijk geworden te bouwen voor de overheidssector. Ons land is een van de best uitgeruste landen op het gebied van autowegen. In de privé-sector vloeien de faillissementen van sommige maatschappijen voor de bouw van sociale woningen gedeeltelijk voort uit het feit dat woningen worden gebouwd waar niemand in wil gaan wonen.

M. du Monceau de Bergendal fait toutefois remarquer que dans sa région, les listes d'attente pour bénéficier d'un logement social sont longues. Par manque de logement, il en résulte une hausse préjudiciable du montant des locations.

Le Ministre des Finances rappelle que le logement social relève de la compétence des régions et que celles-ci peuvent créer des sociétés publiques ou mixtes chargées de construire des logements sociaux. Cette question est toutefois liée à celle des finances des Régions.

Quant aux problèmes soulevés relativement à l'application des mesures particulières, le Ministre des Finances souligne d'abord que la déductibilité du capital d'un emprunt n'est pas liée au revenu cadastral. Quant à la déductibilité des intérêts à imputer d'abord sur le revenu cadastral, elle ne posera pas de problème étant donné que le revenu cadastral peut selon l'administration être notifié dans l'année qui suit la construction. En outre une péréquation du revenu cadastral n'interviendra pas nécessairement en 1990. Si elle se réalisait et si elle aboutissait à réduire à néant la possibilité de déduction des intérêts prévue par le projet de loi, les mesures correctrices devraient être prises.

Quant au maintien de la T.V.A. à 6 % pour les travaux de rénovation, le Ministre des Finances souligne qu'un arrêté royal prévoit que cette mesure s'appliquera aux travaux effectués dans les maisons construites il y a vingt ans au moins. Elle visera des travaux de rénovation au sens large tels que l'isolation, le remplacement du toit, du chauffage, des volets, la peinture de la façade extérieure, la construction d'une véranda, etc.

En seront par contre exclus les travaux de construction proprement dite et les travaux de luxe tels que la réalisation d'une piscine ou d'un terrain de tennis. La réduction à 6 % prévue pour les travaux de rénovation fournis par un entrepreneur enregistré à un consommateur final, s'appliquera aux immeubles d'habitation érigés il y a vingt ans au moins, sans distinguer selon qu'il s'agit de l'habitation principale ou d'une résidence secondaire.

Le Ministre des Finances fait enfin observer que, si le Gouvernement a opté pour un système de déduction des intérêts en lieu et place d'un taux de T.V.A. maintenu à 6 %, c'est parce qu'il a été constaté que la réduction de la T.V.A. à 6 % a essentiellement bénéficié aux entreprises et pas tellement aux maîtres de l'ouvrage. C'est pourquoi il a décidé d'accorder directement un avantage au maître de l'ouvrage. Quant aux prix, il estime que la concurrence doit jouer et ce afin de diminuer les coûts qui, comme l'ont souligné certains membres, sont trop élevés.

M. Kubla souligne d'abord qu'étant donné la baisse des taux d'intérêt, les placements immobiliers devraient en principe croître mais ils sont freinés par la fiscalité.

Il voudrait ensuite savoir si le calcul de la Confédération nationale de la construction selon lequel pour un investissement d'un million, 850 000 francs retournent à l'Etat sous différentes formes, est exact.

Le Ministre des Finances estime avec M. Kubla que les placements immobiliers doivent être fiscalement traités de la même manière que les placements mobiliers. Des formules doivent être imaginées à cet effet, telles que par exemple, l'insertion dans le régime d'épargne-pension de l'épargne immobilière. Quant au calcul de la Confédération nationale de la construction, il considère qu'il ne tient pas compte des pertes d'emploi. Il fait en outre observer que l'ensemble des dépenses fiscales en faveur de la construction s'élève à 50 milliards.

Le Président, M. Defraigne, estime que le système fiscal prévu en matière de construction comme d'ailleurs en d'autres domaines est trop complexe, ce qui le rend difficilement applicable. Il

De heer du Monceau de Bergendal merkt evenwel op dat in zijn streek lange wachtlijsten bestaan van personen die een sociale woning wensen. Het tekort aan woonegelegenheden heeft een nadelige stijging van de huurprijzen tot gevolg.

De Minister van Financiën herinnert eraan dat de sociale huisvesting onder de Gewesten ressorteert, die openbare of gemengde maatschappijen mogen oprichten, welke belast zijn met de sociale woningbouw. Die kwestie is echter gebonden aan die van de financiële middelen van de Gewesten.

In verband met de problemen die omtrent de toepassing van de bijzondere maatregelen gerezen zijn, wijst de Minister van Financiën er in de eerste plaats op dat de aftrekbaarheid van het kapitaal van een lening niet van het kadastraal inkomen afhangt. Betreffende de aftrekbaarheid van de interesten die vooraf op het kadastraal inkomen moeten worden aangerekend, zullen geen problemen rijzen, aangezien volgens de administratie het kadastraal inkomen binnen het jaar na de bouw van de woning zal kunnen worden medegedeeld. Bovendien zal in 1990 niet noodzakelijkerwijze een perekwatie van het kadastraal inkomen plaatsvinden. Mocht die er toch komen en ertoe leiden dat de bij het wetsontwerp in uitzicht gestelde mogelijkheid tot aftrek van de interesten teniet wordt gedaan, dan zouden corrigerende maatregelen moeten worden getroffen.

Wat het behoud van de B.T.W. op 6 % voor renovatiewerken betreft, beklemtoont de Minister van Financiën dat in een koninklijk besluit zal worden bepaald dat die maatregel van toepassing zal zijn voor werken die worden verricht in woningen die ten minste twintig jaar geleden werden gebouwd. Hij zal betrekking hebben op renovatiewerken in de ruime zin van het woord, zoals isolatie, vervanging van daken, verwarming, luiken, het schilderen van gevels, de bouw van een veranda, enz...

De eigenlijke bouwwerken en luxe-werken zoals de bouw van een zwembad of de aanleg van een tennisveld vallen daarentegen niet onder die maatregel. De verlaging tot 6 % voor door een geregistreerd aannemer aan een eindverbruiker geleverde renovatiewerken zal van toepassing zijn op sedert ten minste twintig jaar bestaande woningen, zonder dat een onderscheid wordt gemaakt tussen de hoofdwoning en een tweede verblijf.

Tot slot merkt de Minister van Financiën op dat de Regering voor een stelsel van rente-aftrek heeft gekozen in plaats van voor het behoud van het B.T.W.-tarief op 6 %, omdat ze heeft geconstateerd dat de verlaging van de B.T.W. tot 6 % in hoofdzaak de ondernemingen ten goede komt en niet de bouwheer. Daarom heeft ze besloten aan deze laatste een rechtstreeks voordeel toe te kennen. Wat de prijzen betreft meent hij dat de concurrentie moet spelen om de kosten te drukken die, zoals door sommige leden in beklemdoond, te hoog zijn.

De heer Kubla onderstreept in de eerste plaats dat, gelet op de daling van de rente, de onroerende beleggingen in beginsel zouden moeten toenemen. Maar door de belastingdruk worden ze afgeremd.

Vervolgens wenst hij te vernemen of de berekeningen van de Nationale Confederatie voor het Bouwbedrijf, luidens welke voor elke investering van 1 miljoen, 850 000 frank in verschillende vormen terug naar de Staat vloeien, juist zijn.

De Minister van Financiën is samen met de heer Kubla van oordeel dat onroerende beleggingen fiscaal op dezelfde manier moeten worden behandeld als roerende beleggingen. Dienaangaande moeten formules worden uitgedacht, zoals bijvoorbeeld de invoeging van het onroerend sparen in het stelsel van het pensioensparen. De berekening van de Nationale Confederatie van het Bouwbedrijf houdt zijns inziens geen rekening met het verlies van arbeidsplaatsen. Bovendien merkt hij op dat alle fiscale uitgaven ten voordele van het bouwbedrijf samen 50 miljard bedragen.

De Voorzitter van de commissie, de heer Defraigne, meent dat de fiscale regeling voor de bouwsector, zoals overigens op andere gebieden, te ingewikkeld is, zodat ze moeilijk kan worden toege-

espère que la Commission royale d'harmonisation et de simplification de la législation fiscale fera rapidement des propositions permettant de créer un système fiscal simple et compréhensible.

Le Ministre des Finances partage ce souhait. Il souligne que si la fiscalité visait initialement à renflouer les caisses de l'Etat, elle est devenue un instrument de la politique économique et sociale. Une réforme de la fiscalité est simple à réaliser mais elle risque de ne pas recueillir une majorité suffisante, faute de couvrir chaque cas social.

1.10 Employés de maison (art. 13, partim).

Le Ministre souligne que la complexité des dispositions prévues résulte d'un souci d'équité sociale. L'expérience proposée trouve en effet sa justification dans la volonté de promouvoir l'emploi. Il n'est donc pas question, par les mesures de déduction proposées, de favoriser les hauts revenus.

Les mesures ainsi retenues pour promouvoir l'emploi dans le secteur du travail domestique, s'assortissent essentiellement de trois modalités :

- la déduction fiscale des charges salariales pour un seul employé de maison est limitée par un minimum et un maximum, fixés respectivement à 100 000 et 400 000 francs de rémunérations par période imposable, cotisations sociales comprises;
- la déductibilité est dégressive. Il a en effet fallu choisir entre deux techniques possibles : le crédit d'impôt ou les abattements. C'est cette deuxième solution qui a été retenue, assortie d'un barème dégressif;
- les Ministres des Affaires sociales et de l'Emploi et du Travail ont proposé de supprimer les cotisations sociales pour le personnel domestique nouvellement engagé, sauf en ce qui concerne les vacances annuelles et les accidents de travail. L'employeur trouvera ainsi un double avantage.

L'avantage fiscal et parafiscal est donc attrayant et devrait permettre d'éviter le recours croissant au travail en noir. On peut dès lors espérer des répercussions favorables sur l'emploi, puisque l'engagement d'un employé de maison est ainsi mis à la portée des contribuables à revenus moyens.

Le Ministre estime que la mesure proposée a le mérite d'enfoncer un tabou.

Le Président fait observer que la technique retenue est critiquable. En fait, c'est parce que des conditions trop rigoureuses ont été fixées d'abord (§ 2bis, 3° et 4°) qu'il a fallu ensuite étendre le bénéfice des mesures proposées aux contribuables occupant déjà un employé de maison depuis au moins un an au 1^{er} juillet 1986 (§ 2bis, 7°).

N'aurait-il pas été à la fois plus simple et préférable, d'une part, de ne pas poser l'engagement comme condition, et d'autre part, de ne pas limiter le bénéfice de la réduction de la fiscalité à l'engagement d'un chômeur complet indemnisé ou d'une personne bénéficiant d'une décision d'octroi du minimum de moyens d'existence ? Ne risque-t-on pas d'effrayer les employeurs potentiels, s'ils sont contraints de s'adresser à l'O.N.E.M. ? Il y a dès lors lieu de craindre que les mesures proposées n'aient pas tout le résultat souhaité en ce qui concerne l'emploi.

M. le Hardy de Beaulieu est d'avis que la demande de personnel de maison est grande. Il estime que l'on pourra ainsi mettre au travail de 75 000 à 80 000 personnes. Il approuve dès lors les mesures prévues, qui apporteront des solutions à des problèmes multiples et courants : ceux qui se posent aux familles, aux personnes âgées, aux ménages où les deux conjoints travaillent.

past. Hij hoopt dat de Koninklijke Commissie voor de harmonisering en de vereenvoudiging van de belastingwetgeving spoedig voorstellen zal doen om een eenvoudige en begrijpelijke fiscale regeling in te voeren.

De Minister van Financiën deelt die wens. Hij onderstreept dat de belastingen aanvankelijk de Staatskas moesten stijven, maar dat ze inmiddels een instrument van het sociaal-economisch beleid zijn geworden. Een hervorming van de belastingen is eenvoudig te realiseren, maar er bestaat kans dat er geen voldoende meerderheid kan worden gevonden omdat niet in elk sociaal geval kan worden voorzien.

1.10 Huisbedienden (art. 13, partim).

De Minister wijst erop dat het ingewikkelde karakter van de voorgestelde bepalingen het gevolg is van het streven naar sociale rechtvaardigheid. Het voorgestelde experiment is verantwoord door de wil om de werkgelegenheid te bevorderen. Er is dus geen sprake van dat de voorgestelde aftrekregeling de hoge inkomsten zal bevoordelen.

De maatregelen die zijn voorgesteld om de werkgelegenheid te bevorderen in de sector van de huisbedienden voorzien in drie voorwaarden :

- voor de fiscale aftrek van de loonlasten van één enkele huisbediende is een minimum en een maximum bedrag vastgesteld, namelijk respectievelijk 100 000 frank en 400 000 frank loon per belastbare periode, sociale bijdragen inbegrepen;
- de aftrekmogelijkheid is degressief. Er moest een keuze worden gedaan tussen twee mogelijke formules : belastingkrediet of belastingaftrek. Er werd voor die tweede oplossing gekozen en er werd een degressieve schaal vastgesteld;
- de Ministers van Sociale Zaken en Tewerkstelling en Arbeid hebben voorgesteld de sociale bijdragen af te schaffen voor de nieuwe in dienst genomen huisbedienden, met uitzondering van de bijdragen voor de jaarlijkse vakantie en de arbeidsongevallen. De werkgever zal dus een dubbel voordeel krijgen.

Het fiscale en parafiscale voordeel is dus aantrekkelijk, en zou de groeiende tendens tot zwartwerken moeten tegengaan. Derhalve kan een gunstige weerslag op de werkgelegenheid verwacht worden, aangezien het aanwerven van een huisbediende ook in het bereik komt van belastingplichtigen met middelgrote inkomens.

De Minister is van oordeel dat de voorgestelde maatregel de verdienste heeft een taboe te doorbreken.

De Voorzitter merkt op dat de gekozen techniek vatbaar is voor kritiek. In feite komt het doordat bij het begin al te strenge voorwaarden zijn gesteld (§ 2bis, 3° en 4°), dat men vervolgens het voordeel van de voorgestelde maatregelen is gaan uitbreiden tot de belastingplichtigen die op 1 juli 1986 sinds minder dan één jaar een huisbediende te werk stellen (§ 2bis, 7°).

Zou het niet zowel verkieslijk als eenvoudiger geweest zijn, enerzijds van de aanwerving geen voorwaarde te maken, en anderzijds het voordeel van de belastingvermindering niet te beperken tot de aanwerving van een uitkeringsgerechtigde volledig werkloze of van een persoon aan wie een bestaansminimum is toegestaan ? Gaan de potentiële werkgevers niet worden afgeschrikt, wanneer zij zich tot het R.V.A. moeten richten ? Derhalve kan worden gevreesd dat de voorgestelde maatregelen niet het gewenste resultaat zullen hebben voor de werkgelegenheid.

De heer le Hardy de Beaulieu is van mening dat de vraag naar huispersoneel groot is. Hij meent dat aldus 75 000 tot 80 000 personen aan het werk kunnen worden gezet. Hij stemt dan ook in met de voorgestelde maatregelen, die een oplossing zullen bieden voor veelzijdige en vaak voorkomende problemen : problemen waarmee gezinnen, bepaalde personen, en gezinnen waar man en vrouw buitenshuis werken, mee geconfronteerd worden.

Toutefois, les répercussions en ce qui concerne l'emploi seraient plus grandes encore si le système mis en place s'inspirait des objections émises par le Président.

D'autre part, M. le Hardy de Beaulieu déplore que le texte proposé fasse référence (§ 2bis, 4^o) au « personnel domestique ». Il estime que le terme peut apparaître aujourd'hui comme péjoratif et désuet.

Le Ministre répond que la terminologie employée a été modifiée en fonction de l'avis du Conseil d'Etat (*Doc. Sénat n° 310 — 1985-1986 — n° 2/1^o, pages 133 et 135*). Il est ainsi fait référence à « l'employeur de personnel domestique » d'une part, et à « l'employé de maison », d'autre part. Il convient en effet d'utiliser la terminologie qui est celle de la législation sociale, laquelle réserve un statut particulier à cette catégorie de travailleurs.

M. Kubla voudrait savoir si l'employeur pourrait engager son enfant en tant qu'employé de maison.

Le Ministre répond par la négative.

M. Hendrick demande si des conditions particulières d'assujettissement à la sécurité sociale ne sont pas réservées au conjoint ou aux enfants de l'employeur.

Le Ministre répond que le projet ne change en rien le statut social des employés de maison, mais vouloir bénéficier des déductions fiscales prévues pour engager son fils ou sa fille constitue un usage abusif des dispositions de l'article 13.

Il rappelle en outre que la personne engagée doit être, depuis six mois au moins, un chômeur complet indemnisé ou une personne bénéficiant d'une décision d'octroi du minimum de moyens d'existence.

M. De Roo estime que celles des dispositions du présent projet qui sont relatives au personnel de maison s'intègrent mal à la législation sociale en vigueur pour cette catégorie de travailleurs.

En effet, un employé de maison ne doit être déclaré auprès de l'O.N.S.S. que si ses prestations atteignent un minimum de 24 heures par semaine. En outre, la façon dont s'effectue la comptabilité des heures prestées est complexe.

Les 24 heures de travail, qui constituent le minimum hebdomadaire requis, ne doivent pas nécessairement être prestées au service d'un seul et même employeur. Ne peuvent d'ailleurs entrer en ligne de compte pour la fixation de ce minimum, que les prestations journalières de 4 heures au moins effectuées au service d'un seul et même employeur.

Exemple 1 :

un employé de maison externe est simultanément au service de trois employeurs différents. Ses prestations se répartissent comme suit :

	Premier employeur — 1 ^{ste} werkgever	Deuxième employeur — 2 ^{de} werkgever	Troisième employeur — 3 ^{de} werkgever	
Lundi ...	5 h/u. (*)	2 h/u.	2 h/u.	Maandag.
Mardi ...	3 h/u.	—	3 h/u.	Dinsdag.
Mercredi ...	5 h/u. (*)	—	2 h/u.	Woensdag.
Jeudi ...	6 h/u. (*)	—	3 h/u.	Donderdag.
Vendredi ...	—	—	—	Vrijdag.
Samedi ...	4 h/u. (*)	4 h/u. (*)	—	Zaterdag.

Si l'on additionne les prestations d'au moins 4 heures (*), on obtient le minimum de 24 heures.

Il s'ensuit que ce travailleur ressortit aux dispositions de la loi du 21 mai 1955 du chef des prestations qu'il effectue au service des deux premiers employeurs et que chacun de ces employeurs doit être inscrit à l'Office national de sécurité sociale en vue de remplir ses obligations d'employeur. On soulignera à ce propos qu'en pareil cas, les cotisations doivent être calculées sur la

De weerslag op de werkgelegenheid zou evenwel nog groter zijn, mocht men zich voor de voorgestelde regeling laten leiden door de door de Voorzitter uitgesproken bezwaren.

Anderzijds betreurt de heer le Hardy de Beaulieu dat de voorgestelde Franse tekst (§ 2bis, 4^o) melding maakt van « personnel domestique ». Volgens hem komt die term thans over als neerbuijgend en uit de tijd.

De Minister antwoordt dat de gebruikte terminologie is gewijzigd op grond van het advies van de Raad van State (*Stuk Senaat nr. 310 (1985-1986) — Nr. 2/1^o, blz. 133 tot 135*). Aldus wordt verwezen naar de « werkgever van huispersoneel » enerzijds en naar de « huisbediende » anderzijds. Hier dient de terminologie te worden gebruikt van de sociale wetgeving die een bijzonder statuut aan die categorie van werknemers verleent.

De heer Kubla wenst te vernemen of de werkgever een van zijn kinderen als huisbediende in dienst kan nemen.

De Minister antwoordt ontkennend.

De heer Hendrick vraagt of de echtgenoot of de kinderen van de werkgever niet aan bijzondere voorwaarden op het stuk van sociale zekerheid moeten worden onderworpen.

De Minister antwoordt dat het ontwerp geen wijziging aanbrengt in het sociaal statuut van het huispersoneel, maar dat het bepaalde in artikel 13 een misbruik wordt als men belastingaftrek wil vragen wanneer men zoon of dochter in dienst neemt.

Hij herinnert er bovendien aan dat de aangeworven persoon sedert ten minste zes maanden een volledig vergoede werkloze moet zijn of een persoon voor wie een beslissing tot toekenning van het bestaansminimum genomen werd.

De heer De Roo is de mening toegedaan dat de beslissingen van het ontwerp die betrekking hebben op het huispersoneel, moeilijk te integreren zijn in de voor die categorie van werknemers van kracht zijnde sociale wetgeving.

Een huisbediende dient immers niet eerder aan de R.S.Z. te worden aangegeven dan wanneer hij ten minste 24 uren per week werkt. Daarenboven is de boekhouding betreffende het aantal gepresteerde uren ingewikkeld.

De vierentwintig uren arbeid, die het vereiste wekelijks minimum vormen, hoeven niet noodzakelijk in dienst van eenzelfde werkgever verricht te worden. Tot de vaststelling van dit minimum mogen bovendien slechts de werkprestaties van tenminste vier uren daags bij eenzelfde werkgever in aanmerking genomen worden.

Voorbeeld 1 :

een uitwonende huisbediende is gelijktijdig bij drie werkgevers in dienst. De arbeidsprestaties zijn als volgt :

Zo men de werkprestaties van tenminste vier uren (*) samen-telt wordt het minimum van vierentwintig uren bereikt.

Daaruit volgt dat die arbeider onder de wet van 21 mei 1955 ressorteert wegens zijn tewerkstelling bij de eerste en de tweede werkgever en dat ieder van deze laatsten bij de Rijksdienst voor Maatschappelijke Zekerheid dient ingeschreven te worden met het oog op het nakomen van zijn werkgeversverplichtingen. De aandacht weze er op gevestigd dat in dergelijke gevallen, de

rémunération intégrale en espèces et en nature, y compris donc la rémunération allouée pour les prestations journalières inférieures à 4 heures.

Il n'y a par ailleurs pas d'assujettissement à la loi du 21 mai 1955 du chef des prestations effectuées chez le troisième employeur, de sorte que celui-ci ne doit pas être inscrit à l'Office national de sécurité sociale.

Exemple 2 :

un employé de maison externe est simultanément en service chez trois employeurs. Les prestations de travail sont les suivantes :

	Premier employeur — 1ste werkgever	Deuxième employeur — 2de werkgever	Troisième employeur — 3de werkgever	
Lundi	8 h/u. (*)	—	—	Maandag.
Mardi	—	4 h/u. (*)	3 h/u.	Dinsdag.
Mercredi	8 h/u. (*)	—	—	Woensdag.
Jeudi	3 h/u.	—	3 h/u.	Donderdag.
Vendredi	3 h/u.	—	3 h/u.	Vrijdag.
Samedi	3 h/u.	—	2 h/u.	Zaterdag.

Etant donné que les prestations de travail de 4 heures au moins (*) n'atteignent pas 24 heures sur toute la semaine, le travailleur n'est pas assujéti à la loi du 21 mai 1955. Les trois employeurs chez qui il est en service n'ont donc aucune obligation à l'égard de l'Office national de sécurité sociale.

On en arrive dès lors à la situation suivante : par le biais du présent projet, l'employeur qui engagerait un chômeur en qualité d'employé de maison bénéficierait d'une déduction fiscale; par contre, le chômeur qui obtiendrait ainsi du travail ne serait plus assujéti à la sécurité sociale. Comment justifier cela ?

M. De Roo ne conteste pas que, si la réglementation actuellement en vigueur a souvent pour conséquence la non-déclaration des employés de maison, le projet du Gouvernement vise par contre à faire diminuer l'engagement de personnel au noir. Il estime toutefois désirable de mettre sur pied un système plus logique.

Ne serait-il pas préférable que le personnel de maison soit toujours déclaré à l'O.N.S.S., quelle que soit la durée des prestations ?

Le Ministre fait observer que la déduction fiscale pour l'employeur est soumise à la condition suivante : les rémunérations doivent atteindre au moins 100 000 francs par période imposable et être soumises au régime de la sécurité sociale.

Par ailleurs, on peut se demander s'il se trouverait des chômeurs pour accepter du travail qui les placerait hors du régime de la sécurité sociale. Dès lors, le problème soulevé par M. De Roo n'est-il pas plus théorique que réel ?

1.11 Prépensions : régime fiscal (art. 15, 3° à 5°).

M. De Roo attire l'attention de la commission sur l'importance des modifications que l'art. 15, 3° à 5°, apporte au régime fiscal des prépensions.

Il approuve qu'une distinction soit établie entre, d'une part, les prépensionnés qui relèvent de conventions collectives de travail existantes prévoyant des prépensions et, d'autre part, les nouveaux prépensionnés. Il s'interroge toutefois sur la portée qu'aura la possibilité laissée au Roi de fixer, par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, des dates intermédiaires d'entrée en vigueur du nouveau système entre le 1^{er} juin et le 31 décembre 1986.

bijdragen moeten berekend worden op de integrale bezoldiging in specien en in natura, met inbegrip dus van de bezoldiging toegekend voor de dagprestaties van minder dan 4 uren.

Anderzijds is er geen onderwerping aan de wet van 21 mei 1955 uit hoofde van de bij de derde werkgever verrichte prestaties zodat deze niet hoeft te worden ingeschreven bij de Rijksdienst voor Maatschappelijke Zekerheid.

Voorbeeld 2 :

een uitwonende huisbediende is gelijktijdig bij drie werkgevers in dienst. De arbeidsprestaties zijn als volgt :

Daar de werkprestaties van tenminste vier uren (*) geen 24 uren in de week bereiken, is de arbeider niet onderworpen aan de wet van 21 mei 1955. De drie werkgevers bij wie hij in dienst is hebben derhalve geen enkele verplichting jegens de Rijksdienst voor Maatschappelijke Zekerheid.

Derhalve raakt men in de volgende situatie verzeild : via het voorliggende ontwerp zou de werkgever die een werkloze als huisbediende aanwerft, belastingaftrek krijgen; de werkloze die aldus een betrekking krijgt zou daarentegen niet langer aan de maatschappelijke zekerheid onderworpen zijn, hoe is dat te verantwoorden ?

De heer De Roo betwist niet dat, ofschoon de thans van kracht zijnde reglementering vaak tot gevolg heeft dat huisbedienden niet bij de fiscus worden aangegeven, het regeringsontwerp daarentegen wil bereiken dat minder personeel in het zwart aangeworven wordt. Hij acht het niettemin wenselijk een meer logische regeling uit te werken.

Volgens hem zou het de voorkeur verdienen dat het huispersoneel altijd aangegeven wordt aan de R.S.Z., dit ongeacht de duur van de arbeidsprestaties.

De Minister merkt op dat de belastingaftrek voor de werkgever aan de volgende voorwaarde onderworpen is : de bezoldigingen moeten ten minste 100 000 frank per belastbaar tijdvak bedragen en aan de sociale-zekerheidsregeling onderworpen zijn.

Men zou zich overigens kunnen afvragen of er werklozen zijn die werk zouden aanvaarden waardoor zij buiten de sociale-zekerheidsregeling vallen. Is het door de heer De Roo opgeworpen vraagstuk derhalve niet eerder theoretisch dan reëel ?

1.11 Bruggpensioenen : fiscaal stelsel (art. 15, 3° tot 5°).

De heer De Roo vestigt de aandacht van de Commissie op het belang van de wijzigingen die artikel 15, 3° tot 5° aanbrengt in het fiscale stelsel van de bruggpensioenen.

Hij is het ermee eens dat een onderscheid wordt gemaakt tussen enerzijds de bruggpensioneerden die afhangen van bestaande collectieve arbeidsovereenkomsten welke in een bruggpensioen voorzien, en anderzijds de nieuwe bruggpensioneerden. Hij vraagt zich echter af wat de draagwijdte is van de mogelijkheid die de Koning wordt gelaten, om bij in Ministerraad overlegd koninklijk besluit tussendata voor de inwerkingtreding van de nieuwe regeling tussen 1 juni en 31 december 1986 vast te stellen.

D'autre part, M. De Roo constate que l'alignement du régime fiscal des prépensionnés sur celui applicable aux pensions et aux revenus de remplacement rendra le statut fiscal des prépensionnés moins favorable que dans le passé, puisqu'ils ne bénéficieront plus du crédit d'impôt très avantageux qui leur était consenti. Il craint que cette mesure ne constitue un précédent. Quelles sont les intentions du Gouvernement pour le futur ? Il ne faudrait pas que, sous prétexte d'harmonisation, on en arrive à supprimer la totalité des avantages fiscaux appliqués aux prépensionnés.

Il convient de ne pas perdre de vue que les prépensionnés sont, de toute manière, placés dans une situation financière défavorisée par rapport à celle de leurs contemporains actifs. Il est dès lors équitable de leur réserver un traitement fiscal spécifique.

Le Ministre répond qu'il n'entre pas dans les intentions du Gouvernement de démanteler les avantages fiscaux consentis. La mesure actuellement prévue constitue le maximum à ne pas dépasser dans la limitation du crédit d'impôt.

Le Ministre rappelle que le plan d'assainissement de Martens V de mars 1984 voulait appliquer une mesure similaire avec effet rétroactif. Le Gouvernement a maintenant renoncé à cette rétroactivité, jugée inéquitable. Les droits acquis sont donc maintenus et une phase intermédiaire de sept mois est prévue, qui résout le problème de la transition entre l'ancien et le nouveau régime. Ainsi que l'a rappelé M. De Roo, les travailleurs concernés pourront encore bénéficier après le 1^{er} juin 1986 de l'ancien régime des prépensions, soit parce qu'ils relèvent de conventions collectives de travail existantes qui prévoient des prépensions, soit en fonction d'un arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres fixant une date intermédiaire entre le 1^{er} juin 1986 et le 1^{er} janvier 1987.

Les conditions déterminant cette phase transitoire ont été l'objet d'une controverse. Le Ministre ajoute que, dans le cadre de la mesure retenue, les travailleurs de Cockerill-Sambre pourront encore bénéficier de l'ancien régime fiscal en matière de prépension. Il importe de souligner ceci, car le plan Gandois prévoit de nombreuses prépensions durant le second semestre de 1986.

En réponse à des demandes de précisions exprimées par le Président et par M. du Monceau de Bergendal, le Ministre souligne que, dans le cas d'une convention collective existant avant le 1^{er} juin 1986, les travailleurs bénéficieront de l'ancien régime si leur prépension débute entre le 1^{er} juin et le 31 décembre 1986. Si des modalités différentes sont apportées entre ces deux dates à une convention collective existante, il importe de distinguer la portée de ces modifications : dans l'hypothèse où les aménagements viseraient à introduire de nouveaux prépensionnés, il s'agirait d'une nouvelle convention et les personnes concernées seraient exclues du bénéfice de l'ancien régime.

Se référant au même problème, M. De Roo développe une hypothèse concrète. Dans le cas d'une C.C.T. existante, fondée sur la C.C.T. n° 17 qui prévoit qu'outre l'indemnité de chômage, le prépensionné reçoit la moitié de la différence entre le salaire net de référence et l'allocation de chômage, il a pu être dit jusqu'à présent aux personnes concernées que, pour autant que la prépension soit leur unique revenu, elles n'auraient dans la pratique pas à payer d'impôt, le crédit d'impôt compensant l'impôt à payer. Cette considération a sans doute été déterminante pour beaucoup de prépensionnés. Il ne sera cependant plus possible à l'avenir de tenir le raisonnement. M. De Roo estime qu'il n'est pas irréaliste de penser que, dans le cadre d'une telle convention existante, des modifications pourraient être apportées au mode de calcul de l'indemnité complémentaire entre le 1^{er} juin et le 31 décembre 1986. S'agirait-il là d'une nouvelle convention ?

Voorts constateert de heer De Roo dat de aanpassing van het fiscale stelsel voor brugpensioenen aan dat van de pensioenen en vervangingsinkomens, het fiscaal statuut van de bruggepensioneerden minder gunstig dan voorheen zal maken, aangezien zij geen profijt meer zullen kunnen trekken van het zeer voordelige belastingkrediet dat hen totnogtoe was toegestaan. Hij vreest dat die maatregel een precedent zal vormen. Wat is de Regering voor de toekomst van plan ? Het zou toch niet mogen dat men, onder voorwendsel van een harmonisering, alle fiscale voordelen van de bruggepensioneerden gaat schrappen.

Men mag niet uit het oog verliezen dat de bruggepensioneerden zich hoe dan ook in een ongunstige financiële toestand bevinden ten opzichte van hun nog werkende leeftijdgenoten. Het is dan ook billijk hen een specifieke fiscale behandeling te verlenen.

De Minister antwoordt dat de Regering niet van plan is de bestaande fiscale voordelen af te breken. De thans geplande maatregel betekent een niet te overschrijden maximum in de beperking van het belastingkrediet.

De Minister wijst erop dat het saneringsplan van Martens V van maart 1984 met terugwerkende kracht een gelijkaardige maatregel wilde toepassen. De Regering heeft nu van die terugwerkende kracht afgezien, omdat ze die onbillijk achtte. De verworven rechten blijven dus gehandhaafd en er wordt in een overgangsfase van 7 maanden voorzien, hetgeen het probleem van de overgang tussen de oude en de nieuwe regeling oplost. Zoals de heer De Roo aanstipte, kunnen de betrokken werknemers nog na 1 juni 1986 de vroegere brugpensioenregeling toepassen, ofwel omdat ze onder bestaande collectieve arbeidsovereenkomsten vallen waarin een brugpensioen is voorzien, ofwel op grond van een in de Ministerraad overlegd koninklijk besluit tot vaststelling van een tussendatum tussen 1 juni 1986 en 1 januari 1987.

De voorwaarden tot vaststelling van die overgangsfase hebben reeds het voorwerp van een controverse uitgemaakt. De Minister voegt eraan toe dat de werknemers van Cockerill-Sambre in het kader van de geplande maatregelen nog het voordeel kunnen genieten van het vroegere fiscale stelsel inzake brugpensioen. Dat moet worden onderstreept, want het Plan-Gandois voorziet in tal van brugpensioenen voor het tweede halfjaar 1986.

In zijn antwoord op vragen naar preciseringen vanwege de Voorzitter en de heer du Monceau de Bergendal, onderstreept de Minister dat de werknemers in het geval van een vóór 1 juni 1986 bestaande collectieve overeenkomst, nog onder de vroegere regeling zullen vallen indien hun brugpensioen een aanvang neemt tussen 1 juni en 31 december 1986. Indien tussen die twee data verschillende wijzigingen en een bestaande collectieve overeenkomst worden aangebracht, moet een onderscheid worden gemaakt tussen de draagwijdte van die wijzigingen : ingeval de aanpassingen de opnemings van nieuwe bruggepensioneerden betreffen, zou het om een nieuwe overeenkomst gaan en de betrokken personen zouden niet meer onder de oude regeling kunnen vallen.

De heer De Roo verwijst naar hetzelfde probleem en legt een concreet geval voor. In het geval van een bestaande C.A.O., gebaseerd op de C.A.O. nr. 17 luidens welke naast de werkloosheidsvergoeding, de bruggepensioneerde tevens de helft van het verschil tussen het netto-referentieloon en de werkloosheidsvergoeding ontvangt, kon totnogtoe aan de betrokkenen worden gezegd dat zij, voor zover het brugpensioen hun enig inkomen was, in de praktijk geen belasting zouden hoeven te betalen, aangezien het belastingkrediet de te betalen belasting compenseerde. Die overweging was ongetwijfeld voor vele bruggepensioneerden van doorslaggevend belang. Die redenering kan in de toekomst evenwel niet worden doorgetrokken. De heer De Roo vindt het niet onrealistisch te denken dat in het kader van een dergelijke bestaande overeenkomst de berekeningswijze van de aanvullende vergoeding tussen 1 juni en 31 december 1986 zou kunnen worden gewijzigd. Gaat het dan om een nieuwe overeenkomst ?

Le Ministre estime que la question devrait être posée au Ministre de l'Emploi et du Travail. Il lui apparaît toutefois que, dans la mesure où cette modification serait introduite dans le but même de compenser la perte fiscale subie par les futurs prépensionnés dans le cadre du nouveau régime d'imposition des prépensions, le nouveau régime serait a fortiori d'application à ces personnes.

1.12. Allocations de chômage - précompte professionnel (art. 16, 17, 35 et 40).

M. De Roo approuve la suppression du régime de majoration d'impôt et de retenue facultative en ce qui concerne les allocations de chômage, et l'instauration d'un précompte professionnel sur ces allocations. Il demande si le précompte professionnel sera bien fixé à 10 % pour tous.

Le Ministre répond par l'affirmative.

1.13. Intérêts de retard et intérêts moratoires (art. 38, 39 et 45).

Dans le cadre du problème, plus général, de l'intérêt légal, le Président demande si le taux en sera ramené de 10 à 8 % avant le 1^{er} août 1986.

Le Ministre répond qu'il vient de soumettre un arrêté royal au Gouvernement sur ce sujet.

1.14. Centres de coordination (art. 41 à 44).

Le Ministre rappelle que son prédécesseur avait déjà procédé à une adaptation concernant le précompte mobilier fictif sur les intérêts distribués. Une mesure analogue est aujourd'hui proposée pour les dividendes. L'application du précompte mobilier fictif sera limitée par l'obligation qui est faite que le capital social ou les capitaux empruntés soient utilisés à des fins d'investissement ou de recherche et de développement en Belgique.

M. le Hardy de Beaulieu demande que soit précisée la signification de l'expression « en principe » dans l'art. 43, 2^o, c « ... à des frais de recherche et développement qui bénéficient en principe de la déduction pour investissement majorée, visée à l'article 42ter, § 2, a, du Code des impôts sur les revenus ». Faut-il comprendre « qui réunissent les conditions d'accès à ce régime » ?

Le Ministre répond que les mots « en principe » signifient que les frais de recherche et de développement doivent ici satisfaire aux conditions qui sont celles mises à la déduction pour investissement, c'est-à-dire que les coûts doivent être activés et que l'amortissement doit être étalé sur trois ans.

M. le Hardy de Beaulieu demande si l'emploi, dans la même phrase, de la formule « ... à concurrence de la valeur résiduelle des immobilisations à prendre en considération à la fin de chaque période imposable » signifie que l'imputation du précompte mobilier fictif diminue au fur et à mesure qu'on amortit l'immeuble ?

Le Ministre répond par l'affirmative.

1.15. L'usage de la monnaie scripturale pour le paiement des impôts (art. 47).

Le Ministre souligne que la *ratio legis* de cette disposition est la sécurité dans les bureaux de l'administration fiscale. Le Ministre des Finances dispose en effet de plus de 1 100 bâtiments. Il en coûterait des milliards pour assurer la sécurité de l'ensemble de ces immeubles.

Toutefois, le contribuable conservera la possibilité de payer en espèces, moyennant une étape supplémentaire : le versement effectué au bureau de poste.

Le Président demande quel type de loi est visé à travers l'expression « les lois particulières ».

De Minister vindt dat die vraag zou moeten worden gesteld aan zijn collega van Tewerkstelling en Arbeid. Het komt hem evenwel voor dat, indien die wijziging wordt ingevoerd uitsluitend om het belastingverlies dat de toekomstige brugpensioneerden ingevolge de nieuwe belastingregeling voor brugpensioenen ondergaan, te compenseren, de nieuwe regeling a fortiori op die personen toepasselijk zou zijn.

1.12. Werkloosheidsuitkeringen - bedrijfsvoorheffing (art. 16, 17, 35 en 40).

De heer De Roo is het eens met de afschaffing van de regeling van belastingvermeerdering en facultatieve inhouding voor werkloosheidsvergoedingen en met de invoering van een bedrijfsvoorheffing op die vergoedingen. Hij vraagt of de bedrijfsvoorheffing wel voor allen op 10 % zal worden vastgesteld.

De Minister beaamt zulks.

1.13. Nalatigheids- en moratoriuminteressen (art. 38, 39 en 45).

In verband met het ruimere probleem van de wettelijke interest vraagt de voorzitter of het tarief daarvan vóór 1 augustus 1986 van 10 op 8 % zal worden teruggebracht.

De Minister antwoordt dat hij aan de Regering zopas een koninklijk besluit ter zake heeft voorgelegd.

1.14. Coördinatiecentra (art. 41 tot 44).

De Minister herinnert eraan dat zijn voorganger reeds was overgegaan tot de doorvoering van een aanpassing inzake de fictieve roerende voorheffing op de uitgekeerde interesten. Thans wordt voor de dividenden een soortgelijke maatregel voorgesteld. De toepassing van de fictieve roerende voorheffing zal worden beperkt door de verplichting het maatschappelijk kapitaal of het geleend kapitaal aan te wenden voor investeringen of voor onderzoek en ontwikkeling in België.

De heer le Hardy de Beaulieu vraagt de betekenis van de in artikel 43, 2^o, c, voorkomende uitdrukking « in principe » te preciseren : « ... op kosten van onderzoek en ontwikkeling waarvoor de verhoogde investeringsaftrek als bedoeld in artikel 42ter, § 2, a van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen in principe van toepassing is ». Moet daaronder worden begrepen « die de toegangsvoorwaarden tot dit stelsel bevatten » ?

De Minister antwoordt dat de woorden « in principe » betekenen dat de kosten voor onderzoek en ontwikkeling moeten beantwoorden aan de voor een investeringsaftrek gestelde vereisten, dat wil zeggen dat de kosten moeten worden geactiveerd en de afschrijving ervan over minstens drie jaar wordt gespreid.

De heer le Hardy de Beaulieu vraagt of het gebruik, in dezelfde volzin, van de formule « ... tot beloop van de restwaarde van de in aanmerking komende activa op het einde van ieder belastbaar tijdperk » betekent dat de aftrek van de fictieve roerende voorheffing vermindert naargelang het onroerend goed wordt afgeschreven.

De Minister antwoordt bevestigend.

1.15. Het gebruik van giraal geld voor de betaling van de belastingen (art. 47).

De Minister onderstreept dat de *ratio legis* van die bepaling betrekking heeft op de veiligheid in de kantoren van de belastingadministratie. Het Ministerie van Financiën beschikt immers over meer dan 1 100 gebouwen. De beveiliging van al die gebouwen zou miljarden kosten.

De belastingplichtige zal evenwel in contanten kunnen blijven betalen op voorwaarde dat een aanvullend stadium in acht wordt genomen : de in een postkantoor gedane storting.

De Voorzitter vraagt welk type van wet wordt bedoeld met de uitdrukking « de bijzondere wetten ».

Le Ministre répond qu'il s'agit de lois fiscales, notamment de lois en matière de douane.

Le Président s'étonne que ce soit précisément aux dispositions contenues dans les codes fiscaux et dans les lois particulières fiscales que le Roi ne pourra déroger.

Chapitre II

Epargne-pension (Art. 52).

Le Ministre des Finances précise tout d'abord que l'article 52 prévoit une délégation de compétences.

L'arrêté royal qui sera pris en vertu de cette délégation sera soumis au Parlement pour confirmation.

Le Ministre souligne que le régime de l'épargne-pension se situe dans le prolongement de l'arrêté royal n° 15, qui a été pris dans le cadre des pouvoirs spéciaux (loi du 2 février 1982).

Le Ministre fait par ailleurs observer que le régime de pension actuel n'est pas menacé. L'épargne-pension n'est pas destinée à remplacer la pension légale. L'appellation « épargne-pension » est en fait trompeuse : l'accent doit être mis sur « épargne » plutôt que sur le mot « pension ». Les mesures relatives à l'épargne-pension sont essentiellement de nature fiscale.

Le Ministre rappelle le succès obtenu par l'arrêté royal n° 15, qui montre clairement que même les contribuables disposant de revenus relativement faibles sont intéressés par ce type de mesures. Il est donc faux de prétendre que seuls les revenus élevés en bénéficient. Il s'agit d'encourager l'épargne. Or, l'épargne et les placements intéressent la majeure partie de la population.

Le Ministre souligne que les modalités d'application doivent encore être mises au point. Le coût de cette mesure s'élèverait à 1,2 milliard de francs pour 1987.

∴

M. Olivier attire l'attention sur certains effets indésirables que ces mesures pourraient avoir sur le revenu imposable. C'est ainsi que certaines personnes pourraient bénéficier d'avantages sociaux qui, eu égard aux revenus dont elles disposent, ne leur sont pas destinés (allocation d'études, logement social, indemnité de milice, prime à la construction, ...). Cette constatation a été faite également au sujet d'autres mesures qui ont été prises précédemment.

L'intervenant propose dès lors de traiter le revenu imposable sur une autre base ou, à tout le moins, de prendre des mesures en vue d'éliminer cette anomalie.

M. Bourgeois se rallie à la remarque formulée par M. Olivier. Il se demande par ailleurs si ce nouveau régime aura le même effet stimulant pour la bourse, étant donné qu'on ne prévoit qu'une marge budgétaire de 1,2 milliard de francs pour 1987, alors que l'application de l'arrêté royal n° 15 avait eu un impact annuel de 15 milliards de francs.

M. Sprockeels souligne que le régime légal de pension a contribué dans une large mesure à la solution des problèmes sociaux d'après-guerre, et que le régime de l'épargne-pension ne remet nullement en cause ce système basé sur la solidarité.

L'intervenant précise cependant que l'épargne doit être encouragée. D'un point de vue macro-économique, la disproportion entre la consommation et les investissements durables constitue l'un des phénomènes les plus inquiétants de la crise.

M. Sprockeels se réfère par ailleurs à une enquête qui a montré que 27,4 % des personnes interrogées, même les plus jeunes, sont disposées à consacrer chaque mois une certaine somme à la constitution d'une pension extra-légale.

De Minister antwoordt dat het om fiscale wetten gaat, met name wetten inzake de douane.

De Voorzitter is verbaasd dat de Koning uitgerekend van de in de belastingwetboeken en bijzondere fiscale wetten vervatte bepalingen niet zal kunnen afwijken.

Hoofdstuk II

Pensioensparen (Art. 52).

De Minister van Financiën stelt vooraf dat artikel 52 een delegatiebevoegdheid inhoudt.

Het koninklijk besluit dat op basis hiervan zal worden genomen zal het Parlement ter bekrachtiging worden voorgelegd.

De Minister onderstreept dat de regeling van het pensioensparen een verlengstuk vormt van het koninklijk besluit nr. 15 dat werd genomen in het raam van de bijzondere machten (wet van 2 februari 1982).

De Minister wijst erop dat de bestaande pensioenregeling niet in het gedrang komt. Het pensioensparen betekent geen substituiert voor het wettelijk pensioen. De term pensioensparen is in feite misleidend: de klemtoon ligt op sparen en niet op het pensioenaspect. De maatregelen tot invoering van het pensioensparen zijn vooral van fiscale aard.

De Minister verwijst naar het succes van koninklijk besluit nr. 15 dat aantoonde dat ook belastingplichtigen met een relatief laag inkomen hierdoor werden aangesproken. Het is dus verkeerd te stellen dat enkel belastingplichtigen met een hoog inkomen van dergelijke regelingen genieten. Het gaat om het bevorderen van het spaarwezen. Sparen en beleggen belangt een overgroot deel van de bevolking aan.

De Minister merkt op dat de modaliteiten nog moeten worden uitgewerkt. De maatregel zou in 1987 1,2 miljard frank kosten.

∴

De heer Olivier wijst op de mogelijke neveneffecten van dergelijke regeling ingevolge de invloed ervan op het belastbaar inkomen. Hierdoor kunnen bepaalde personen recht verkrijgen op sociale voordelen die gelet op hun inkomen niet voor hen bedoeld zijn (bijvoorbeeld recht op studietoelagen, sociale woning, milieuvergoeding of bouwpremie). Dit is reeds het geval voor andere vroeger genomen maatregelen.

Spreker stelt derhalve voor het belastbaar inkomen op een andere basis te hanteren of minstens een regeling uit te werken waardoor die anomalie wordt weggewerkt.

De heer Bourgeois sluit zich aan bij de opmerking van de heer Olivier. Hij vraagt zich ook af of die nieuwe regeling voor de beurs dezelfde stimulans zal betekenen daar men voor 1987 slechts een budgettaire ruimte van 1,2 miljard frank voorziet terwijl de toepassing van koninklijk besluit nr. 15 een jaarlijkse impact van 15 miljard frank had.

De heer Sprockeels wijst erop dat de wettelijke pensioenregeling een belangrijke bijdrage heeft geleverd voor de oplossing van de naoorlogse sociale problematiek. Aan dit op solidariteit gebaseerde stelsel wordt dan ook door de regeling van het pensioensparen niet geraakt.

Spreker stelt evenwel dat het sparen moet worden bevorderd. Vanuit macro-economisch standpunt is de wanverhouding tussen consumptie en duurzame investeringen één van de meest onrustwekkende crisisverschijnselen.

Voorts haalt de heer Sprockeels de resultaten van een enquête aan die aantoonde dat 27,4 % van de ondervraagden, ook in de jongere leeftijdscategorieën, bereid zijn maandelijks een bepaalde som te besteden voor de verwerving van een extra-legaal pensioen.

Pour terminer, M. Sprockeels regrette que les modalités de ce régime n'aient pas été reprises dans la loi fiscale.

M. Petitjean souligne qu'une partie importante de la population bénéficie ou bénéficiera d'une pension extra-légale grâce à l'intervention de l'employeur. Soixante-sept pour cent des cadres peuvent prétendre à une pension extra-légale, alors que cette proportion n'est que de 21 % chez les ouvriers. L'instauration de l'épargne-pension devrait rendre la pension extra-légale plus accessible aux revenus plus modestes.

L'intervenant est également convaincu que le Gouvernement pourra plus facilement disposer d'emprunts plus avantageux en raison des réserves supplémentaires que les caisses de pensions et les entreprises auront constituées grâce à la mesure en question.

M. Petitjean demande si la limite de déductibilité de 45 000 francs qui vaut pour les primes d'assurance-vie s'appliquera également à l'épargne-pension et si cette limite sera indexée.

M. le Hardy de Beaulieu renvoie à l'article 112 de la Constitution et demande si des compétences en matière fiscale peuvent être attribuées au Roi, alors qu'elles sont formellement attribuées à la loi.

∴

Le Ministre des Finances estime qu'il faut effectivement veiller à ce que la déductibilité fiscale n'ait pas d'effets secondaires inopportuns. La déductibilité ne peut être prise en considération pour l'ouverture de droits à des avantages sociaux. Le Gouvernement tiendra compte de cet aspect au moment d'élaborer le régime en question.

Compte tenu de la marge de manœuvre budgétaire limitée de 1,2 milliard que le Gouvernement prévoit pour 1987, le Ministre précise que la mesure n'entrera en vigueur au plus tôt qu'en septembre 1986 ou au cours du dernier trimestre de 1986 et qu'elle aura donc une incidence plus limitée en 1987 que les années suivantes.

En ce qui concerne le montant déductible, le Ministre des Finances envisage de fixer le plafond à 30 000 ou 40 000 francs en prévoyant éventuellement un plafond moins élevé pour les plus jeunes contribuables et un plafond plus élevé pour les contribuables plus âgés. Il conviendra de tenir compte de la réalité budgétaire au moment de fixer les plafonds.

À la question de savoir si la compétence en matière fiscale peut être déléguée au Roi, le Ministre répond que la délégation est limitée dans le temps, que l'arrêté royal sera soumis à la confirmation, que l'article 52 est clair et qu'il s'est déjà produit à plusieurs reprises par le passé qu'une délégation soit conférée au Roi en matière fiscale.

Chapitre III, Section 1

Sécurité juridique du contribuable

M. Cortois cite un exemple vécu qui montre clairement qu'il est déjà arrivé que les fonctionnaires de l'I.S.I. arrachent de manière illégale des aveux à des contribuables qui avaient effectivement enfreint la loi. Les contribuables concernés ne se situaient toutefois pas dans les hautes sphères financières, mais bien dans toutes les couches de la population.

Cet exemple montre selon l'intervenant que le système actuel permet de nombreux abus. Les fonctionnaires de l'I.S.I. font office de juges, ce qui est inacceptable.

Pour M. Cortois, les choses sont très claires : le Gouvernement doit combattre la fraude fiscale pour des raisons budgétaires et surtout d'équité mais aussi sauvegarder les droits individuels et en particulier le droit à une procédure honnête et équitable. La

De heer Sprockeels betreurt tenslotte dat de modaliteiten van de betrokken regeling niet in de fiscale wet werden opgenomen.

De heer Petitjean benadrukt dat een groot deel van de bevolking door toedoen van hun werkgever een extralegaal pensioen genieten of zullen verwerven. Bij het kaderpersoneel kan 67 % aanspraak maken op een extralegale pensioenregeling, tegen 21 % bij de arbeiders. Door het pensioensparen gaat een extralegaal pensioen ook voor lagere inkomenscategorieën gemakkelijker bereikbaar worden.

Spreker is er eveneens van overtuigd dat ingevolge de bijkomende geldreserves die door de betrokken maatregel bij de pensioenfondsen en ondernemingen zullen worden gevormd, de Regering gemakkelijker een beroep zal kunnen doen op minder dure leningen.

De heer Petitjean wenst te vernemen of de limiet van aftrekbaarheid van 45 000 frank die geldt voor levensverzekeringspremies ook voor het pensioensparen zal worden toegepast. En zal de maximale aftrek worden geïndexeerd?

De heer le Hardy de Beaulieu verwijst naar artikel 112 van de Grondwet en vraagt of bevoegdheid inzake fiscale materies wel aan de Koning kan worden verleend, aangezien deze laatste uitdrukkelijk bij wet moeten worden geregeld.

∴

De Minister van Financiën meent dat de fiscale aftrek inderdaad niet mag leiden tot ongewenste neveneffecten. De aftrek mag niet in aanmerking komen voor het openen van rechten op sociale voordelen. De Regering zal bij het uitwerken van de regeling aan dit aspect aandacht besteden.

Inzake de beperkte budgettaire ruimte van 1,2 miljard frank die de Regering voor 1987 voorziet stelt de Minister dat de maatregel ten vroegste in september 1986 of het laatste kwartaal van 1986 van kracht kan worden en derhalve in 1987 een geringer impact zal hebben dan in de daaropvolgende jaren.

Voor wat het aftrekbaar bedrag betreft denkt de Minister van Financiën eraan 30 000 of 40 000 frank als maximum te stellen met eventueel een lagere aftrek voor de jongere en een hogere aftrek voor de oudere belastingplichtigen. Bij het vaststellen van de maximumbedragen moet met de budgettaire realiteit rekening worden gehouden.

Op de vraag of inzake fiscale materies de bevoegdheid aan de Koning kan worden overgedragen, antwoordt de Minister dat de gevraagde delegatie beperkt is in de tijd, dat het koninklijk besluit ter bekrachtiging zal worden voorgelegd, dat artikel 52 duidelijk is en dat in het verleden reeds meermaals delegatie in fiscale aangelegenheden werd verleend.

Hoofdstuk III, Afdeling 1

Rechtszekerheid belastingplichtige

De heer Cortois zet een waar gebeurd praktijkgeval uiteen dat duidelijk aantoonde dat ambtenaren van de B.B.I. op onwettige wijze bekentenissen hadden afgedwongen van belastingplichtigen die inderdaad de wetgeving hadden overtreden. De betrokken belastingplichtigen situeerden zich niet in de hogere financiële kringen maar wel in alle lagen van de bevolking.

Dit illustreert volgens spreker dat het huidige systeem tal van misbruiken mogelijk maakt. De B.I.B.-ambtenaren spreken recht, wat onaanvaardbaar is.

Voor de heer Cortois is het duidelijk : de Regering moet om budgettaire en vooral om billijkheidsredenen iedere vorm van fiscale fraude bestrijden doch tegelijk de individuele rechten en vooral het recht op een eerlijke en rechtvaardige rechtspleging

procédure pénale doit être la même sur le plan fiscal qu'en matière d'infractions de droit commun.

L'intervenant déduit des données fournies par le Ministre des Finances (extension de la base imposable entre mai 1984 et mai 1985 à concurrence de 135 milliards de francs, enrôlement supplémentaire de 47 milliards d'impôts directs, dont 8 milliards par l'intermédiaire de l'Inspection spéciale des impôts) que beaucoup surestiment le rôle de l'I.S.I.

Les montants enrôlés ne sont d'ailleurs pas une indication valable de l'efficacité des services de contrôle. En effet, après le règlement — extrêmement lent — des réclamations et demandes auprès de la cour d'appel, il arrive fréquemment qu'un dégrèvement soit accordé.

L'intervenant s'insurge contre les propositions visant à percer davantage le secret bancaire ou à imposer davantage le revenu du capital.

Enfin, il est convaincu que la pléthore de règlements fiscaux qui se renouvellent sans cesse et la grande complexité de notre législation fiscale favorisent la fraude fiscale qui a d'ailleurs acquis une dimension européenne.

M. Hendrick estime que les dispositions du chapitre III du projet de loi devraient être intitulées « Charte du fisc » plutôt que « Charte du contribuable ». Le projet n'élimine en effet nullement l'inégalité fondamentale qui existe entre le fisc et le contribuable; seuls quelques très grands abus sont à présent rendus impossibles.

L'intervenant constate que la fiscalité est devenue si complexe que même les magistrats sont tenus de se spécialiser. Peut-on alors exiger du simple citoyen qu'il y comprenne encore quelque chose? Le fait qu'ils ne comprennent pas les réglementations incite de nombreux citoyens à frauder; il s'agit à vrai dire d'un réflexe de défense. Alors qu'en France, un délai d'un an a été imparti pour ramener la législation fiscale à 1/5, voire même à 1/10 de son volume actuel, en Belgique, des nouvelles modifications ne cessent d'être apportées à cette législation.

L'intervenant renvoie aux expériences qui sont actuellement en cours aux Etats-Unis, où il ne subsiste plus qu'un ou deux taux d'imposition. Il estime que la fiscalité est un instrument inadéquat pour remédier à certaines injustices sociales.

M. Hendrick déplore enfin que le projet à l'examen ne modifie en rien l'inégalité fondamentale entre le fisc et le contribuable et demande au Ministre des Finances pourquoi aucun progrès n'a été réalisé sur ce plan.

Le Ministre des Finances répond à M. Cortois que même des lois fiscales parfaites peuvent prêter à des abus. Ces abus donneront lieu à réparation si le pouvoir judiciaire estime qu'ils sont établis. En outre, le Ministre des Finances peut éventuellement prendre des mesures disciplinaires contre le fonctionnaire concerné.

Le Ministre concède à M. Hendrick que l'appellation « charte du contribuable » n'est pas heureuse. Il estime qu'il n'est pas nécessaire de créer un appareil de répression spécialisé en matière d'infractions fiscales. Le présent projet vise notamment à harmoniser davantage la procédure de poursuite en matière fiscale et la procédure pénale en matière de droit commun.

Il n'entre d'ailleurs pas dans ses intentions de supprimer ou de démanteler l'Inspection spéciale des impôts. Compte tenu de ses effectifs, ce service s'est avéré productif.

L'article 29 du Code d'instruction criminelle sera complété. Aux termes de cet article, il sera dorénavant interdit aux fonctionnaires du fisc, autres que les fonctionnaires de l'Administration des douanes et accises, de porter à la connaissance du procureur du Roi les faits pénalement punissables aux termes des

vrijwaren. Op fiscaal vlak moet de strafvordering gebeuren zoals voor misdrijven van gemeen recht.

Uit de door de Minister van Financiën verstrekte gegevens (uitbreiding van de belastbare basis tussen mei 1984 en mei 1985 met 135 miljard frank, bijkomende incohiering van 47 miljard frank aan directe belastingen, waaronder 8 miljard door toedoen van de Bijzondere Belastinginspectie) leidt spreker af dat de rol van de B.B.I. door velen wordt overschat.

De ingecohierde bedragen zijn overigens geen geldige indicatie voor de doeltreffendheid van de werking der controlediensten. Na de — uitermate trage — afwikkeling van de bezwaarschriften en voorzieningen bij het Hof van Beroep dient immers in vele gevallen ontlasting te worden verleend.

Spreker zet zich scherp af tegen voorstellen die ertoe strekken het bankgeheim verder te doorbreken of het inkomen uit vermogen zwaarder te belasten.

Hij is tenslotte van mening dat de overvloed aan, steeds nieuwe, fiscale reglementen en de hoge complexiteit van onze fiscale wetgeving de fiskale fraude — die overigens een Europese dimensie heeft — in de hand werken.

De heer Hendrick vindt vooreerst dat de in hoofdstuk III van het wetsontwerp vervatte bepalingen veeleer de naam « handvest van de belastingadministratie » dan wel « handvest van de belastingplichtige » verdienen. De fundamentele ongelijkheid tussen de fiscus en de belastingbetaler wordt door het ontwerp immers geenszins weggewerkt; alleen worden enkele al te grote misbruiken nu onmogelijk.

De belastingmaterie is, zo stelt spreker vast, dermate complex geworden dat zelfs de magistraten aan specialisatie toe zijn, laat staan dat de gewone burger er nog iets zou van begrijpen! Dit niet-begrijpen van de reglementen drijft velen naar de fraude; het is als het ware een defensieve reflex! Terwijl in Frankrijk een moratorium werd ingesteld van 1 jaar met als doel de fiscale wetgeving terug te brengen tot 1/5 of zelfs tot 1/10 van haar huidige omvang, worden in België steeds weer nieuwe wijzigingen aan deze wetgeving aangebracht.

Spreker verwijst naar de aan de gang zijnde experimenten in de U.S.A. waar nog slechts één of twee aanslagvoeten bestaan. Voor het verhelpen van bepaalde sociale onrechtvaardige toestanden lijkt de fiscaliteit hem een slecht instrument.

De heer Hendrick betreurt tenslotte dat het thans besproken wetsontwerp geen wijziging brengt in de fundamentele ongelijkheid tussen de fiscus en de belastingplichtige. Hij wenst van de Minister van Financiën te vernemen waarom zulks niet is gebeurd.

Aan de heer Cortois antwoordt de Minister van Financiën dat ook perfecte belastingwetten misbruikt kunnen worden. Wanneer de rechterlijke macht dergelijke misbruiken bewezen acht zullen zij aanleiding geven tot schadevergoeding. Eventueel kan de Minister van Financiën daarenboven tuchtmaatregelen treffen tegen de betrokken ambtenaren.

Aan de heer Hendrick geeft de minister toe dat ook hij niet gelukkig is met de benaming « handvest van de belastingplichtige ». Er is volgens hem geen nood aan een gespecialiseerd repressieapparaat voor fiscale misdrijven. Onderhavig ontwerp wil meer bepaald de vervolgingsprocedure in fiscale zaken meer in overeenstemming brengen met de strafprocedure voor zaken van gemeen recht.

Het is overigens niet zijn bedoeling de Bijzondere Belastinginspectie op te doeken of te ontmantelen. In verhouding tot haar personeelseffectief is deze dienst wel degelijk productief gebleken.

Artikel 29 van het Wetboek van Strafvordering zal worden aangevuld. Daardoor mogen de belastingambtenaren, andere dan de ambtenaren van de Administratie der douane en accijnzen, voortaan geen feiten die strafrechtelijk strafbaar zijn krachtens de belastingwetten en de ter uitvoering ervan genomen

lois fiscales et des arrêtés pris pour leur exécution, sans y avoir été autorisés préalablement par le directeur régional dont ils dépendent ou sans l'autorisation du directeur général de l'Administration de l'inspection spéciale des impôts, si le fonctionnaire qui envisage de déposer plainte relève de cette administration.

En ce qui concerne la disposition de l'article 62, § 3, prévoyant que le procureur du Roi doit prendre l'avis du directeur régional des contributions directes compétent, le Ministre souligne :

- qu'il n'est pas requis que cet avis soit conforme;
- que cet avis peut être verbal (il peut par exemple être donné par téléphone).

L'article 63 du projet interdit désormais aux fonctionnaires du fisc de participer à des perquisitions, descentes sur les lieux ou interrogatoires. Leur rôle est limité à celui de témoins. Il peuvent cependant toujours être confrontés avec l'accusé, de même qu'ils peuvent toujours informer le parquet.

Le Ministre estime d'ailleurs qu'il faut continuer à punir non seulement la grande fraude fiscale, dont s'occupent les tribunaux, mais aussi la petite fraude fiscale (au moyen d'amendes administratives).

Outre la clarification et la simplification de notre législation fiscale, un autre point important est l'harmonisation des taux d'imposition (il y en a actuellement vingt-deux !). A cet égard, les expériences tentées aux Etats-Unis seront suivies de très près.

Le Ministre ne croit pas à la prétendue « neutralité fiscale ». Il estime que les revenus les plus bas pâtissent surtout de leur manque de qualification. Une fiscalité « redistributrice » ne pourrait pas y remédier.

Répondant à une question de Mme Merckx-Van Goey, le Ministre précise que dès que le parquet est saisi de l'affaire, le ministère public décide de manière autonome s'il y a lieu de poursuivre. Il n'empêche que l'administration peut toujours infliger des amendes administratives.

D'autre part, la non-intervention de l'administration (avis négatif du directeur régional à la suite d'une plainte introduite auprès du parquet par une personne étrangère à l'administration) n'empêche nullement le ministère public d'intervenir.

M. Van den Brande demande quelles mesures peut prendre le parquet pendant la période de quatre mois (maximum) qui s'écoule entre la demande et l'obtention de l'avis visé à l'article 62, § 3. L'adage « le criminel tient le civil en état » va-t-il devenir « le criminel tient le fiscal en état » ?

Le président fait observer que l'adage « le criminel tient le civil en état » n'exclut pas la prise de mesures conservatoires, pour autant qu'il ne soit pas porté atteinte à l'objet proprement dit de la procédure pénale.

Le Ministre des Finances partage ce point de vue : aucun acte d'instruction (perquisitions, saisies) ne peut plus être accompli. Seules les mesures conservatoires peuvent encore être prises.

A la demande de M. Van den Brande, le Ministre confirme également que l'objectif est d'empêcher autant que possible l'intervention de fonctionnaires dans les procédures pénales. Leur rôle se limite à émettre des avis et à intervenir en tant que témoins.

Il est tout aussi évident que l'administration fiscale peut continuer sa propre enquête indépendamment de la procédure pénale. Il convient cependant de mettre un terme aux ingérences de l'exécutif dans le pouvoir judiciaire et aux situations conflictuelles qui en découlent.

Il importe également, pour l'uniformité de la jurisprudence, que l'examen portant sur le sérieux des indices de fraude rassemblés par les fonctionnaires subalternes, soit réservé au directeur général de l'I.S.I. et aux directeurs régionaux concernés.

besluiten, meer ter kennis brengen van de Procureur des Konings, zonder daartoe voorafgaandelijk gemachtigd te zijn voor de gewestelijke directeur van wie zij afhangen of zonder machtiging van de directeur-generaal van de Administratie van de bijzondere belastinginspectie, indien de ambtenaar die klacht wil neerleggen behoort tot die administratie.

Wat betreft de in artikel 62, § 3 vervatte verplichting voor de Procureur des Konings om het advies te vragen van de bevoegde gewestelijke directeur der directe belastingen, stipt de Minister van Financiën aan :

- dat niet vereist is dat dit advies éénsluitend zou zijn;
- dat dit advies mondeling (bijvoorbeeld telefonisch) kan gegeven worden.

Wat artikel 63 van het ontwerp betreft wordt het voortaan onmogelijk dat belastingambtenaren deelnemen aan huiszoekingen, plaatsopnemingen of ondervragingen. Hun rol wordt beperkt tot die van getuige. Zij kunnen echter nog steeds geconfronteerd worden met de beschuldigde en ook nog steeds het parket voorlichten.

De Minister is trouwens van oordeel dat niet alleen de grote fiscale fraude, die door de rechtbanken wordt behandeld, doch ook de kleine fiscale fraude (via administratieve boetes) moet blijven bestraft worden.

Naast de verduidelijking en de vereenvoudiging van onze fiscale wetgeving is ook de harmonisatie van de aanslagvoeten (momenteel zijn er 22) belangrijk. De in de U.S.A. gevoerde experimenten zullen dan ook van nabij worden gevolgd.

De Minister gelooft niet in de zogenaamde « fiscale neutraliteit ». De laagste inkomensklassen hebben zijn inziens vooral nadeel van hun gebrek aan kwalificatie. Een herverdelende fiscaliteit kan dit niet verhelpen.

Op vraag van Mevr. Merckx-Van Goey verduidelijkt de Minister dat eens de zaak in handen is van het parket, het Openbaar Ministerie autonoom beslist of al dan niet tot vervolging wordt overgegaan. Dit neemt niet weg dat de Administratie steeds administratieve geldboeten kan opleggen.

Anderzijds belet het feit dat de Administratie niet optreedt (negatief advies van de gewestelijke directeur, na klacht bij het Parket door een niet-ambtenaar) geenszins dat het Openbaar Ministerie zulks wel zou doen.

De heer Van den Brande vraagt welke maatregelen het parket kan treffen tijdens de periode van (maximum) vier maanden tussen het aanvragen en het bekomen van het in artikel 62 § 3 bedoelde advies. Moet het adagium « le criminel tient le civil en état » worden uitgebreid tot « le criminel tient le fiscal en état » ?

De Voorzitter, de heer Defraigne merkt op dat het adagium « le criminel tient le civil en état » het treffen van bewarende maatregelen niet uitsluit, voor zover niet geraakt wordt aan het eigenlijke voorwerp van het strafproces.

De Minister van Financiën beaamt dit : geen onderzoeksdaden (huiszoekingen, inbeslagnemingen) kunnen nog worden verricht. Enkel bewarende maatregelen kunnen worden genomen.

Op vraag van de heer Van den Brande bevestigt de Minister ook dat het de bedoeling is de tussenkomst van ambtenaren in de strafprocessen zoveel mogelijk te beperken. Hun rol wordt herleid tot het geven van genoemd advies en het optreden als getuigen.

Het is evenzeer duidelijk dat de fiskale administratie, los van het strafproces, haar eigen onderzoek mag verderzetten. De interferentie van de uitvoerende in de rechterlijke macht met de daaruit voortvloeiende conflictsituaties moet echter een einde nemen.

Ook voor de eenvormigheid van de jurisprudentie is het belangrijk dat het onderzoek naar de ernst van de door de ondergeschikte ambtenaren verzamelde aanwijzingen van fraude alleen door de directeur-generaal van de B.B.I. en door de betrokken gewestelijke directeurs wordt verricht.

M. Hermans constate que dans 90 % des cas, la fraude fiscale s'accompagne de faux en écritures, et que le parquet peut dans ce cas intervenir librement, saisir la comptabilité, etc., sans devoir demander d'avis préalable. L'intervenant demande si la possibilité dont dispose le ministère public de ne pas poursuivre les infractions punissables d'une peine maximum de cinq ans mais de faire payer une certaine somme à la condition que le juge d'instruction ne soit pas encore intervenu, vaut également pour les cas de fraude fiscale.

Le Ministre des Finances répond que cette possibilité n'est pas exclue. Le projet de loi à l'examen ne modifie pas cette réglementation.

Le Ministre tient à préciser clairement qu'aucun droit d'injonction négatif ne lui est octroyé. La possibilité de donner des avis au parquet relève exclusivement de la compétence du directeur général de l'I.S.I. et des directeurs régionaux. Bien que le Ministre soit en fin de compte le responsable hiérarchique, il ne peut empêcher que les fonctionnaires précités, qui lui sont subordonnés, transmettent le dossier au parquet.

Le président fait observer que le Ministre porte malgré tout la responsabilité finale des actes de ses subordonnés. Il lui appartient de veiller à l'uniformité des décisions et à l'établissement de directives générales, tout comme il lui appartient également de vérifier que celles-ci sont correctement appliquées.

Le Ministre partage ce point de vue, mais il tient à souligner qu'il ne peut intervenir dans le traitement de dossiers concrets.

M. Hendrick estime également que c'est au Ministre de contrôler l'application correcte de la loi. Les fonctionnaires concernés seront en effet exposés à une forte pression : plus une décision est centralisée, plus grande est la pression.

M. Hendrick se déclare partisan du système pratiqué en France, où les autorités politiques interviennent régulièrement, mais où la liste de ces interventions est publiée.

Le Ministre souligne une nouvelle fois qu'en vertu de l'article 107, la décision de porter plainte auprès du parquet est exclusivement réservée aux directeurs régionaux et au directeur général de l'Inspection spéciale des impôts et n'appartient pas au Ministre des Finances, qui n'est pas mentionné dans le texte de l'article.

Le président estime qu'il va de soi que le Ministre pourra, dans certains cas, constater qu'un fonctionnaire déterminé prend des décisions contraires à la ligne politique générale. Le Ministre conserve en effet sa compétence hiérarchique.

M. Van den Brande demande à quel moment précis l'action publique prend cours en cette matière. Est-ce après qu'un fonctionnaire habilité à cet effet a porté plainte ou, si une plainte a été introduite auprès du parquet par une autre personne, après que le fonctionnaire compétent a donné son avis, soit dans un délai maximum de 4 mois ?

Le Ministre répond que la situation existante prête à confusion. Le projet prévoit que les poursuites ne pourront être engagées qu'après que l'administration fiscale aura rendu son avis ou, à défaut d'avis, au terme de quatre mois.

M. Van den Brande en déduit que, si aucune plainte n'est introduite par une tierce personne, l'administration peut également attendre avant de communiquer le dossier au parquet afin de recueillir plus de renseignements.

Le Ministre répond que, dans ce cas, l'administration peut également décider de ne pas saisir le parquet du dossier. Quant aux 4 mois, le Ministre souligne qu'il s'agit d'un délai maximum.

De heer Hermans stelt vast dat in 90 % van de gevallen fiscale fraude gepaard gaat met valsheid in geschrifte en dat het parket in die gevallen dus ongehinderd kan optreden, inbeslagname doen van de boekhouding, enz... zonder eerst advies te moeten vragen. Dezelfde spreker wenst te vernemen of de mogelijkheid waarover het Openbaar Ministerie beschikt om misdrijven waarvoor een maximumstraf van 5 jaar voorzien is, niet te vervolgen maar in de plaats een bepaald bedrag te doen betalen op voorwaarde dat de onderzoeksrechter nog niet werd ingeschakeld, ook blijft bestaan in geval van fiscale fraude.

De Minister van Financiën antwoordt dat deze mogelijkheid niet uitgesloten is. Onderhavig wetsontwerp laat deze regeling ongemoeid.

De Minister van Financiën wenst uitdrukkelijk te stellen dat hij onder geen enkel beding een negatief injunctierecht krijgt toebedeeld. Het geven van adviezen aan het Parket behoort uitdrukkelijk tot de bevoegdheid van de directeur-generaal van de B.B.I. en van de gewestelijke directeurs. Al is de Minister uiteindelijk de hiërarchisch verantwoordelijke, hij kan niet beletten dat voornoemde ondergeschikten het dossier verzenden aan het Parket.

De Voorzitter, de heer Defraigne, wijst erop dat de Minister toch de uiteindelijke verantwoordelijkheid draagt voor de daden van zijn ondergeschikten. Het is zijn taak te zorgen voor uniforme beslissingen en voor het opstellen van algemene richtlijnen en ook dient hij na te gaan of deze correct worden toegepast.

De Minister is het daarmee eens, maar wenst te benadrukken dat de Minister niet mag ingrijpen in de behandeling van concrete dossiers.

De heer Hendrick meent eveneens dat het aan de Minister toekomt de juiste toepassing te controleren. De betrokken ambtenaren zullen immers blootstaan aan grote druk : hoe meer een beslissing wordt gecentraliseerd, hoe groter de druk wordt.

De heer Hendrick is voorstander van het Franse systeem waar de politieke overheid regelmatig ingrijpt, maar waar de lijst van deze ingrepen wordt gepubliceerd.

De Minister benadrukt nogmaals dat de beslissing een klacht in te dienen bij het Parket volgens artikel 107, uitdrukkelijk is voorgehouden aan de gewestelijke directeurs en aan de directeur-generaal van de B.B.I. en niet aan de Minister van Financiën die in de tekst van het artikel niet wordt genoemd.

De Voorzitter, de heer Defraigne, acht het vanzelfsprekend dat de Minister in bepaalde gevallen zou vaststellen dat een bepaalde ambtenaar beslissingen neemt die ingaan tegen de algemene beleidslijn. De Minister behoudt immers zijn hiërarchische bevoegdheid.

De heer Van den Brande wenst te vernemen op welk ogenblik juist de strafvordering begint in huidig geval. Begint de strafvordering nadat een van de bevoegde ambtenaren klacht heeft ingediend of nadat, ingeval een klacht door een ander persoon werd ingediend bij het parket, het advies van de bevoegde ambtenaren is gegeven, maximum na een termijn van 4 maand ?

De Minister antwoordt dat de bestaande toestand verwarring schept. Het ontwerp strekt ertoe dit te regelen en pas vervolging in te stellen na advies van de fiscale administratie of na maximum 4 maanden dit advies te hebben ingewacht.

De heer Van den Brande maakt daaruit op dat wanneer geen klacht van buitenaf bij het parket wordt ingediend, de administratie het overmaken van het dossier aan het parket ook kan uitstellen om zelf eerst meer informatie in te winnen.

De Minister antwoordt dat de administratie in dat geval ook kan beslissen het dossier niet bij het parket aanhangig te maken. Wat de 4 maanden betreft wijst de Minister er op dat het hier een maximumtermijn betreft.

M. Van den Brande demande des précisions en ce qui concerne la disposition de l'article 63 selon laquelle les fonctionnaires des contributions ne peuvent plus être entendus que comme témoins. Cette disposition signifie-t-elle qu'ils ne pourront plus rien faire d'autre en ce qui concerne le dossier en cause ?

Le Ministre répond qu'ils pourront poursuivre l'enquête administrative, pour autant qu'ils respectent les limites de leur compétence et à condition qu'il n'y ait aucune confusion avec l'enquête judiciaire.

M. Van den Brande demande s'ils pourront encore être désignés comme experts.

Le Ministre répond par la négative : ils pourront être entendus comme témoins mais pas comme experts.

∴

1.1. Dégrèvement d'office (art. 54).

M. Hendrick présente à l'article 54 un amendement (n° 213) qui vise à permettre le remboursement d'office, pendant trois ans, des ristournes ou des exonérations auxquelles l'intéressé avait droit mais qui ont échappé à son attention ou dont il n'avait aucune connaissance.

Cet amendement a été proposé par l'Union syndicale des classes moyennes de Belgique et M. Hendrick approuve entièrement cette modification. Du fait de la complexité de la législation, de nombreuses personnes ne connaissent pas leurs droits et ce n'est qu'après coup qu'elles apprennent qu'elles avaient droit à un remboursement ou à une réduction d'impôt.

Le Ministre répond que ce problème a été soulevé par diverses organisations professionnelles. Il a chargé l'administration de l'examiner mais peut affirmer dès à présent que des problèmes se posent quant à la possibilité d'appliquer cette mesure.

Le président fait observer qu'il convient en effet de faire une distinction entre l'application pure et simple de la loi et l'application en considération d'une situation de fait dont il convient de vérifier l'existence.

Le Ministre estime que, lorsque le problème aura été examiné, on pourra peut-être envisager de proposer une modification allant dans le sens de cet amendement dans un autre projet de loi portant des dispositions fiscales.

M. le Hardy de Beaulieu demande si le dégrèvement d'office prévu par l'article 54 du projet, y compris pour les réductions visées à l'article 162 du Code des impôts sur les revenus, n'exige pas une modification de cet article 162. Celui-ci dispose en effet qu'une réduction des impôts est subordonnée à une demande préalable.

Le Ministre ne pense pas que la modification proposée ici implique une dérogation à l'article 162. L'intéressé a tout intérêt à introduire quand même une demande.

Le Président estime quant à lui qu'il s'agit bel et bien d'une dérogation. Cependant, la modification proposée à l'article 54 est une disposition spéciale, de sorte qu'il n'est pas nécessaire, pour le moment, d'adapter la règle générale contenue dans l'article 162 du C.I.R.

Mme Merckx-Van Goey tient à souligner qu'il s'agit en l'occurrence d'une amélioration sensible par rapport à la situation actuelle. Cette mesure est favorable au contribuable ordinaire, qui n'est pas toujours bien informé de ses droits.

1.2. Suspension de la déduction des intérêts de retard (art. 55 et 56).

M. Hendrick présente à l'article 55 un amendement (n° 214), qui vise à ramener de 18 à 6 mois le délai dans lequel l'administration doit faire connaître sa décision concernant une réclamation.

De heer Van den Brande wenst nadere uitleg omtrent de bepaling van artikel 63 volgens welke de ambtenaren van de belastingen nog slechts als getuige mogen worden gehoord. Betekent dit dat zij niets anders meer mogen doen aangaande het betrokken dossier ?

De Minister antwoordt dat zij het administratief onderzoek nog kunnen verderzetten op voorwaarde dat zij binnen hun bevoegdheid blijven en mits er geen vermenging is met het gerechtelijk onderzoek.

De heer Van den Brande vraagt of zij nog als deskundige kunnen worden aangesteld.

De Minister antwoordt ontkennend, zij kunnen wel als getuige worden gehoord, maar niet als expert.

∴

1.1. Van ambtswege ontlasting (art. 54).

Bij het artikel 54 dient de heer Hendrick een amendement (nr. 213) in dat er toe strekt de terugbetalingen of vrijstellingen waarop betrokkene recht zou hebben gehad, maar die aan zijn aandacht ontsnapten of waarvan hij onwetend was, nog gedurende drie jaar ambtshalve terugbetaalbaar te maken.

Dit amendement werd voorgesteld door de Syndicale Unie van de Middenstand en de heer Hendrick staat ten volle achter deze wijziging. Door de ingewikkelde wetgeving kennen velen hun rechten niet en vernemen pas achteraf dat zij recht hadden op een terugbetaling of een belastingvermindering.

De Minister antwoordt dat dit probleem door verscheidene middenstandsorganisaties is gesteld. Hij heeft de administratie opdracht gegeven het te bestuderen, maar kan nu reeds mededelen dat er zich problemen stellen voor de toepasbaarheid.

De Voorzitter merkt op dat er inderdaad een onderscheid moet worden gemaakt tussen de loutere toepassing van de wet en de toepassing waarbij een feitelijke toestand moet worden in acht genomen en geverifieerd.

De Minister meent dat na het onderzoek, misschien kan worden overwogen een wijziging in de zin van het amendement op te nemen in een volgend wetsontwerp houdende fiscale bepalingen.

De heer le Hardy de Beaulieu wenst te vernemen of de ambtshalve ontlasting die in onderhavig artikel 54, wordt ingevoerd, ook voor de verminderingen bedoeld in artikel 162 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, niet een wijziging van bedoeld artikel 162 noodzakelijk maakt. In dit laatste artikel wordt een vermindering van de belastingen immers ondergeschikt gemaakt aan het vooraf indienen van een aanvraag.

De Minister meent niet dat de hier voorgestelde wijziging een afwijking inhoudt van bedoeld artikel 162. Betrokkene heeft er belang bij toch een aanvraag in te dienen.

De Voorzitter, de heer Defraigne, van zijn kant is van oordeel dat het hier wel om een afwijking gaat. De wijziging voorgesteld in artikel 54 is echter een bijzondere regeling, zodat het vooralsnog niet noodzakelijk is de algemene regel vervat in artikel 162, W.I.B., aan te passen.

Mevr. Merckx-Van Goey wenst te doen opmerken dat het hier om een duidelijke verbetering gaat ten opzichte van de huidige situatie. Deze maatregel is voordelig voor de gewone belastingplichtige die niet altijd goed geïnformeerd is over zijn rechten.

1.2. Opschorting van verwijlinteressen (art. 55 en 56).

Bij artikel 55 dient de heer Hendrick een amendement (nr. 214) in dat ertoe strekt de termijn waarbinnen de administratie haar beslissing aangaande een bezwaarschrift kenbaar moet maken van 18 maanden op 6 maanden te brengen.

M. Hendrick cherche à accorder des droits égaux à l'administration et au contribuable, celui-ci ne disposant, par exemple, que d'un mois pour apporter une correction à sa déclaration fiscale.

Le Ministre répond qu'il est dans l'intérêt de l'administration de prendre rapidement une décision. Il fait toutefois observer que l'administration doit faire face à une multitude de réclamations.

M. Hendrick relève que l'administration réclame des intérêts de retard, ce qui est injuste.

Le Ministre craint quant à lui que la suppression des intérêts de retard n'accroisse le flot des réclamations.

1.3. Poursuites pour des faits pénalement punissables (art. 62, 64, 71, 81, 87, 94, 102, 107).

M. Hendrick présente un amendement (n° 215) visant à remplacer, dans les articles 62, 71, 81, 87, 94 et 102, § 4, 6^e ligne, les mots « lui paraît de nature » par les mots « est de nature ». Il considère qu'il est nécessaire de fixer un critère objectif et que ce point ne peut être laissé à l'appréciation du juge.

Le Ministre estime qu'il faut laisser au juge la possibilité de se prononcer, car il ne s'agit pas en l'occurrence d'une simple constatation, mais d'une appréciation.

1.4. Le témoignage du fonctionnaire fiscal (art. 63, 72, 82, 88, 95, 103).

L'amendement n° 216 de M. Hendrick vise à exclure, par le biais d'une modification aux articles 63, 72, 82, 88, 95 et 193, toute participation à la procédure judiciaire des fonctionnaires du fisc.

Il considère que des pouvoirs trop étendus ont été conférés pour lutter contre la fraude, ce qui a conduit à des abus. Apparemment, le Gouvernement s'en est également rendu compte, mais il adopte une position inconsequente : si les fonctionnaires sont entendus comme témoins, ils peuvent mettre l'accent sur les résultats de l'enquête qu'ils ont eux-mêmes menée. C'est pourquoi il faut leur interdire toute participation à la procédure judiciaire.

M. Hendrick a le sentiment que le Gouvernement cherche à concilier deux points de vue contradictoires dans ce domaine. D'une part, il veut donner satisfaction à ceux qui (comme lui-même) sont partisans d'une stricte séparation des pouvoirs judiciaire et exécutif et, d'autre part, il veut aider le pouvoir judiciaire en prévoyant une collaboration avec les fonctionnaires des administrations fiscales. L'intervenant craint que cette collaboration n'aille trop loin.

Le Ministre des Finances répond que les craintes de M. Hendrick ne sont pas fondées. L'initiative de l'instruction pénale reste en effet du ressort du parquet. Les fonctionnaires ne sont pas intégrés au parquet, mais il peut, au même titre que tout autre témoin, être convoqués par le juge d'instruction. Tout ce que l'on attend des agents du fisc est un témoignage sur des faits consignés dans le dossier fiscal.

M. Hendrick présente aux articles 63, 72, 82, 88, 95 et 103 un amendement n° 217 visant à permettre au contribuable de se faire assister par un conseil de son choix à tout moment de l'enquête judiciaire.

Il propose en ordre subsidiaire (n° 225) de prévoir cette possibilité pour tout acte de procédure de l'enquête judiciaire sortant du cadre de l'instruction menée par le juge d'instruction lui-même.

L'assistance accordée au contribuable permettrait de rétablir l'équilibre (rompu en raison de l'aide que l'administration fiscale peut fournir au pouvoir judiciaire). Qui plus est, le principe de l'assistance au prévenu devrait être appliqué dans toute instruction judiciaire.

..

De heer Hendrick streeft naar een gelijkschakeling tussen de rechten van de administratie en die van de burger, die bijvoorbeeld slechts over één maand beschikt om een verbetering aan te brengen in zijn belastingaangifte.

De Minister antwoordt dat het in het belang van de administratie is, snel een beslissing te nemen. Hij wijst echter op de vloed aan bezwaarschriften die de administratie te verwerken krijgt.

De heer Hendrick merkt op dat verwijlntresten worden aangerekend en acht zulks onrechtvaardig.

De Minister vreest echter dat het afschaffen van de verwijlntresten de stroom van bezwaarschriften nog zou doen toenemen.

1.3. Vervolgung wegens strafrechtelijk-strafbare feiten (art. 62, 64, 71, 81, 87, 94, 102, 107).

De heer Hendrick dient een amendement (nr. 215) dat er toe strekt achtereenvolgens in de artikelen 62, 71, 81, 87, 94 et 102 in de § 4 op de zesde lijn, de woorden « hem van die aard schijnt te zijn » te vervangen door « van die aard is ». Hij meent dat het nodig is hier een objectief criterium in te voeren, veeleer dan dit over te laten aan de appreciatie van de rechter.

De Minister meent dat aan de rechter de mogelijkheid om recht te spreken moet worden gelaten. Het gaat hier inderdaad niet om een loutere vaststelling maar om een appreciatie.

1.4. De getuigenis van de belastingambtenaar (art. 63, 72, 82, 88, 95, 103).

Het amendement nr. 216 van de heer Hendrick strekt ertoe middels een wijziging van de artikelen 63, 72, 82, 88, 95 en 103 de ambtenaren van de belastingdiensten volledig uit te sluiten van deelname aan de gerechtelijke procedure.

Hij meent dat de fraudebestrijding de beschikking over te uitgebreide machten heeft gekregen, waardoor misbruiken ontstonden. Blijkbaar heeft de Regering dit ook ingezien, maar zij is niet consequent in haar stellingname : indien de belastingambtenaren als getuige worden opgeroepen kunnen zij de resultaten van het onderzoek dat zij zelf hebben gedaan sterker benadrukken. Daarom moeten zij van elke deelname aan de gerechtelijke procedure worden uitgesloten.

De heer Hendrick is van oordeel dat de Regering in deze zaken twee tegengestelde standpunten wil verzoenen. Enerzijds wil men diegenen bijtreden die een strikte scheiding van de rechterlijke en uitvoerende macht verdedigen (zoals hijzelf), en anderzijds wil men de rechterlijke macht behulpzaam zijn door een samenwerking met belastingambtenaren te voorzien. Hij vreest dat die samenwerking te ver zal gaan.

De Minister van Financiën antwoordt dat de heer Hendrick een ongegronde vrees koestert. Het initiatief voor het strafrechtelijk onderzoek blijft van het parket uitgaan. De ambtenaar wordt daar niet in geïntegreerd. Zoals elke andere getuige kan hij door de onderzoeksrechter opgeroepen worden. Van de belastingambtenaar wordt niets meer verwacht dan een getuigenis over feiten, die opgetekend staan in het fiscaal dossier.

De heer Hendrick dient een amendement nr. 217 in bij de artikelen 63, 72, 82, 88, 95 en 103 dat ertoe strekt de belastingplichtige in de mogelijkheid te stellen zich op elk ogenblik van het gerechtelijk onderzoek te laten bijstaan door een raadsman van zijn keuze.

In bijkomende orde (nr. 225) stelt hij voor in deze mogelijkheid te voorzien voor elke akte van rechtspleging in het kader van een gerechtelijk onderzoek dat niet binnen het het raam valt van het door de onderzoeksrechter zelf verrichte onderzoek.

Indien de belastingplichtige bijstand zou ontvangen, zou het verbroken evenwicht (tengevolge van de hulp die door de belastingadministratie aan de rechterlijke macht geboden wordt) hersteld zijn. Bovendien is het principe van bijstand aan de verdachte iets dat in elk gerechtelijk onderzoek zou moeten worden toegepast.

..

L'amendement n° 218 du même membre vise à insérer un article 63bis abrogeant l'article 224 du Code des impôts sur les revenus.

L'objectif de ce projet de loi qui tend à accroître la sécurité juridique des contribuables, est de supprimer toute ambiguïté, en confiant résolument l'instruction en matière de fraude fiscale au pouvoir judiciaire. Il convient donc pour être complet et parfaitement clair, de supprimer le pouvoir donné à l'administration de lever le secret bancaire. La pratique nous a en effet révélé trop d'abus dans lesquels l'administration opère de très contestables redressements, sur base de renseignements obtenus par la levée du secret bancaire concernant certains contribuables, moyennant une mauvaise, insuffisante, voire même inexistante justification de l'administration vis-à-vis de la banque.

La fraude fiscale ayant été du reste érigée en délit par la loi du 10 février 1981 réprimant pénalement la fraude fiscale, le parquet qui est maintenant chargé de l'enquête, dispose de suffisamment de moyens et le juge d'instruction dispose de très larges pouvoirs propres qui lui permettent de réunir tous les éléments qu'il estime utiles dans le cadre de l'instruction qu'il mène.

Le Ministre des Finances ne voit pas pourquoi l'article 224 du C.I.R. devrait être abrogé. De 1980 à nos jours, aucune autorisation de levée du secret bancaire n'a en effet été délivrée sur la base de cet article. Ce dernier peut toutefois servir en dernier recours pour le cas où les autres possibilités légales dont M. Hendrick a parlé s'avèreraient insuffisantes.

Cet article contient par ailleurs suffisamment de restrictions pour empêcher les abus que craint ce membre : le directeur général de l'administration de l'Inspection spéciale des impôts ne peut autoriser un contrôle spécial que moyennant l'accord de l'administrateur général des impôts; les renseignements collectés ne peuvent en outre servir qu'à déterminer les impôts dus par ce client (article 224, 2^{ème} alinéa.)

M. Hendrick présente un amendement n° 219, visant à insérer un article 63ter libellé comme suit :

« Art. 63ter. — Dans l'article 235 paragraphe 1^{er} du même Code, les mots « y compris les parquets et les greffes des cours des tribunaux de toutes les juridictions » sont supprimés. »

Il présente également un amendement en ordre subsidiaire (n° 220) libellé comme suit :

« Dans l'article 235 paragraphe 1^{er}, alinéa premier du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

» 1^o) il est ajouté devant la première phrase, les mots « Après que le contribuable en ait été informé » et 2^o) il est ajouté *in fine* la phrase suivante : « Le même droit est reconnu au contribuable pour tous renseignements, copies ou extraits qu'il jugerait nécessaire pour assurer sa défense ».

Il n'est pas normal, selon M. Hendrick, que les fonctionnaires du fisc puissent consulter le dossier judiciaire sans même que le contribuable concerné en soit informé.

Le Ministre renvoie au 2^{ème} alinéa du même article, qui dispose que « les actes, pièces, registres, documents ou renseignements relatifs à des procédures judiciaires ne peuvent être communiqués sans l'autorisation expresse du procureur général ou de l'auditeur général. » Cette disposition offre tout de même une protection au contribuable.

1.5. Non-rétroactivité des arrêts et règlements (art. 108).

M. Hendrick présente à l'article 108 un amendement n° 221 visant à supprimer (in fine de l'article) les mots « sauf dérogation expresse prévue par la loi ».

Het amendement nr. 218 van de heer Hendrick strekt ertoe een artikel 63bis in te voegen waarbij artikel 224 van het wetboek van inkomstenbelastingen zou opgeheven worden.

Dit wetsontwerp, dat ernaar streeft de rechtzekerheid van de belastingplichtigen te vergroten, heeft tot doel iedere dubbelzinnigheid op te heffen door het onderzoek inzake belastingontduiking zonder meer aan de rechterlijke macht toe te vertrouwen. Volledigheids- en duidelijkheidshalve dient de bevoegdheid van de administratie om het bankgeheim op te heffen dus te worden afgeschaft. Die praktijk heeft immers al te veel misbruiken aan het licht gebracht waarbij de administratie erg aanvechtbare wijzigingen van de aanslag verricht op grond van inlichtingen verkregen door de opheffing van het bankgeheim waarbij de administratie haar optreden slecht, onvoldoende of helemaal niet verantwoordt.

Aangezien de belastingontduiking bij de wet van 10 februari 1981 tot strafrechtelijke beteugeling van de belastingfraude overigens een misdrijf geworden is, beschikt het parket, dat voortaan met het onderzoek belast is, over voldoende middelen en heeft de onderzoeksrechter zeer ruime eigen bevoegdheden die hem in staat stellen alle gegevens te verzamelen die hij in het raam van het door hem gevoerde onderzoek dienstig acht.

De Minister van Financiën ziet niet in waarom artikel 224 van het W.I.B. zou moeten worden afgeschaft. Van 1980 tot nu werd geen enkele toelating tot opheffing van het bankgeheim op basis van dit artikel afgeleverd ! Het artikel kan echter wel dienen als « stok achter de deur » voor het geval de andere wettelijke mogelijkheden, waar de heer Hendrick het over heeft, zouden falen.

Het bevat trouwens genoeg restricties om de misbruiken die dit lid vreest, tegen te gaan : de Directeur-generaal van de administratie van de bijzondere belastinginspectie kan pas een speciale controle toelaten indien hij de toestemming heeft van de administrateur-generaal van de belastingen; de inlichtingen die verzameld worden mogen alleen dienen om de door deze cliënt verschuldigde belastingen te bepalen (art. 224, tweede lid)...

De heer Hendrick dient een amendement nr. 219 in, strekkend tot invoeging van een artikel 63ter, luidend als volgt :

« Art. 63ter. — In artikel 235, § 1, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « met inbegrip van de parketten en de griffies der hoven en van alle rechtscolleges » weggelaten. »

In bijkomende orde stelt hij het volgende voor (nr. 220) :

« In artikel 235, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, de volgende wijzigingen aan te brengen :

» 1^o. Voor de eerste zin worden de woorden « Nadat de belastingplichtige ervan op de hoogte gebracht werd zijn » en 2^o. In fine wordt de volgende zin toegevoegd : « Hetzelfde recht wordt toegekend aan de belastingplichtige voor alle inlichtingen, afschriften of uittreksels die hij voor zijn verdediging noodzakelijk mocht achten. »

Het is toch niet normaal, aldus de heer Hendrick, dat aan belastingambtenaren inzage van het gerechtelijk dossier verleend wordt. Bovendien is de betrokken belastingplichtige daar niet eens van op de hoogte !

De Minister wijst op het tweede lid van hetzelfde artikel waarin gesteld wordt dat « van de akten, stukken, registers, bescheiden of inlichtingen in verband met de rechtspleging geen inzage mag worden verleend zonder uitdrukkelijk verloop van de procureur-generaal of de auditeur-generaal. » Dit laatste is toch wel degelijk een bescherming van de belastingplichtige.

1.5. Niet terugwerkende kracht van besluiten en reglementen (art. 108).

De heer Hendrick dient bij artikel 108 een amendement (nr. 221) in dat de schrapping beoogt van de woorden (in fine van het artikel) « behoudens uitdrukkelijke afwijking in de wet bepaald ».

M. Hendrick estime que si le projet de loi a pour but de renforcer la sécurité juridique du contribuable, il convient d'éviter de telles dispositions.

Le Ministre fait observer que l'imposition porte toujours sur l'exercice précédent. Il est parfois nécessaire de conférer un caractère rétroactif à certaines dispositions en vue de se conformer aux directives européennes. Qui plus est, la rétroactivité n'est pas nécessairement défavorable au contribuable.

1.6. Amendes administratives. Indication des critères appliqués (art. 109).

L'amendement n° 222 de M. Hendrick vise à insérer les mots « à peine de nullité » entre le mot « mentionne » et les mots « les faits constitutifs ».

Pour éviter que le principe consacré dans cet article ne soit pas appliqué, il est nécessaire de l'assortir d'une sanction.

Chapitre III — Section 2

Création de la fonction de substitut du procureur du Roi spécialisé en matière fiscale (art. 110 à 115).

L'amendement n° 223 de M. Hendrick vise à supprimer ces articles.

L'amendement subsidiaire n° 224 du même auteur vise à supprimer les mots « ou avoir exercé dans le domaine fiscal, les fonctions juridiques visées à l'alinéa premier » *in fine* de l'article 114.

Il justifie l'amendement en ordre subsidiaire n° 223 comme suit :

- Tout d'abord, il est injurieux pour nos magistrats de les déclarer incapables de traiter les matières fiscales, en leur adjoignant des collègues spécialisés. C'est négliger les quelque 150 affaires par an qu'ils traitent aujourd'hui.
- Par ailleurs, créer un corps de magistrats spécialisés dans la répression en matière fiscale, accroît le sentiment d'inquisition qui se développe déjà gravement dans la population, entraînant le départ des éléments les plus dynamiques du pays.
- Enfin, ces nominations de nouveaux magistrats sont des dépenses supplémentaires qui entraînent une nouvelle augmentation injustifiable du budget de l'Etat, sans aucune plus-value sérieuse pour la société.

Comme justification de l'amendement n° 224, M. Hendrick répète l'argument qu'il a déjà présenté auparavant, à savoir le principe de la séparation des pouvoirs. Il est selon lui porté atteinte à ce principe en faisant de fonctions exercées auprès du pouvoir exécutif une condition de nomination dans la magistrature.

Le Ministre souligne qu'il s'agit en l'occurrence de substituts ordinaires, qui sont certes spécialisés, mais qui peuvent également être chargés d'autres affaires. Ils s'occupent en priorité d'affaires fiscales. Il n'y a toutefois pas assez d'affaires fiscales dans certains arrondissements, de sorte que ces substituts devront exercer l'action publique dans d'autres affaires.

Mme Merckx-Van Goey demande si les substituts spécialisés seront également assistés par les services spécialisés de la police judiciaire.

Le Ministre répond que telle n'est pas l'intention première. Il appartient toutefois au Ministre de la Justice de répondre à cette question. En aucun cas des fonctionnaires du fisc ne seront mis à la disposition des services de police.

Indien onderhavig wetsontwerp tot doel heeft een grotere rechtszekerheid te verschaffen aan de belastingplichtige, moeten dergelijke bepalingen gemeden worden, aldus de heer Hendrick.

De Minister merkt op dat de belastingaanslag steeds het voorgaande jaar betreft. Men is soms verplicht retroactiviteit aan zekere bepalingen te geven om de conformiteit te verzekeren met Europese richtlijnen. Bovendien is retroactiviteit niet noodzakelijk nadelig voor de belastingplichtige !

1.6. Administratieve geldboeten. - Vermelding van toegepaste criteria (art. 109).

Met zijn amendement (nr. 222) wil de heer Hendrick in dit artikel de woorden « op straffe van nalatigheid » doen invoegen, na de woorden « dit bericht vermeldt ».

Om te vermijden dat het in het artikel vastgestelde principe niet zou toegepast worden, moet er een sanctie aan verbonden worden.

Hoofdstuk III — Afdeling 2

Instelling van het ambt van substituut-procureur des Konings, gespecialiseerd in fiscale aangelegenheden (art. 110 tot 115).

Het amendement nr. 223 van de heer Hendrick beoogt de schrapping van al deze artikelen.

Het amendement in bijkomende orde nr. 224 van hetzelfde lid strekt ertoe, *in fine* van artikel 114, de woorden « dan wel het in het eerste lid bedoelde juridisch ambt in fiscale zaken hebben vervuld » te doen weglaten.

Hij verantwoordt het amendement (nr. 223) als volgt :

- Eerst en vooral is het beledigend voor onze magistraten dat ze onbekwaam worden verklaard om belastingzaken te behandelen, aangezien hen gespecialiseerde collega's worden toegevoegd. De zowat 150 fiscale zaken die zij thans per jaar behandelen, worden daarmee kennelijk genegeerd.
- Voorts verhoogt de oprichting van een korps van magistraten die gespecialiseerd zijn in de bestrafing van belastingontduiking nog het gevoel van « inquisitie » dat zich thans reeds ten eerste bij de bevolking ontwikkelt en dat de meest dynamische elementen ertoe brengt het land te verlaten.
- Ten slotte zijn de benoemingen van nieuwe magistraten even zoveel bijkomende uitgaven die een nieuwe, onverantwoorde verhoging van de Rijksbegroting tot gevolg hebben, zonder dat de gemeenschap er baat bij vindt.

Als verantwoording voor het amendement nr. 224 herhaalt de heer Hendrick zijn reeds eerder aangehaalde argument : de scheiding der machten. Hieraan wordt geraakt door van functies, uitgeoefend bij de uitvoerende macht een benoemingsvereiste in de magistratuur te maken.

De Minister wijst erop dat het hier gewone, weliswaar gespecialiseerde substituten betreft, die dus ook met andere zaken kunnen worden belast. Zij houden zich prioritair met fiscale aangelegenheden bezig. In bepaalde arrondissementen zijn er zelfs niet voldoende belastingzaken, zodat ze wel noodgedwongen ook in andere zaken de strafvordering zullen moeten uitoefenen.

Mevr. Merckx-Van Goey vraagt of de gespecialiseerde substituten ook zullen bijgestaan worden door gespecialiseerde diensten van de Gerechtelijke Politie.

Dat is volgens de Minister niet meteen de bedoeling. Het komt evenwel aan de Minister van Justitie toe om op deze vraag te antwoorden. Er zullen in geen geval fiscale ambtenaren ter beschikking van de politiediensten gesteld worden.

M. Van den Brande estime que la nomination de quinze substituts pour combattre la fraude fiscale est une mesure positive, qui ne porte aucunement atteinte à la sécurité juridique du citoyen, bien au contraire. Il estime cependant que ces magistrats devraient être encadrés par un certain nombre de spécialistes. Cet encadrement devrait éventuellement pouvoir être assuré par le personnel du Ministère de la Justice.

∴

Chapitre IV

Cotisations spéciales de sécurité sociale (art. 117)

Chapitre V

Prestations de services particulières de la gendarmerie (art. 118)

Ces articles ne font l'objet d'aucune observation.

∴

MM. Van den Brande et Beysen déplorent enfin que les représentants des groupes SP, PS, VU et Ecolo-Agalev n'aient pas poursuivi la discussion des articles le mercredi 16 juillet 1986. Quoi qu'il en soit, un dialogue constructif s'est établi entre les membres présents de la commission et le Ministre des Finances au cours de la matinée et de l'après-midi de ce jour.

Le Président exprime ensuite le souhait que le Gouvernement dépose désormais tous les projet fiscaux à la Chambre. Il annonce par ailleurs que le projet de rapport sera distribué dès que possible et par parties aux intervenants pour approbation.

M. Beysen estime également qu'il serait souhaitable que les projets fiscaux soient déposés à la Chambre.

V. — Votes

Le Président fait savoir aux membres de la commission que le texte du projet a officiellement été transmis à la Chambre par le Sénat et donne lecture du bordereau de transmission. Il souligne aussi qu'en vertu de l'article 21, 7^o, du règlement, les explications de vote ne sont pas autorisées.

M. Tobback fait observer, en ce qui concerne l'ordre des travaux, qu'il n'est pas encore en possession d'une partie du rapport du Sénat, à savoir le compte-rendu analytique de la séance plénière du Sénat dans lequel il est fait rapport sur la discussion, en commission du Sénat, des amendements au sujet desquels le Conseil d'Etat a émis un avis.

Il souligne une nouvelle fois que la manière dont le présent projet a été discuté est inqualifiable. Il rappelle à cet égard que le Premier Ministre a demandé et obtenu l'urgence le 18 juillet dernier. L'intervenant déplore également que la commission n'ait pas eu le temps d'examiner si les corrections matérielles apportées par le Sénat peuvent être considérées comme telles.

En signe de protestation, son groupe s'abstiendra lors des votes en commission sur tous les articles.

M. Coëme se rallie au point de vue de M. Tobback. Cependant, son groupe rejettera non seulement l'ensemble du projet mais également tous les articles.

De heer Van den Brande vindt het positief dat 15 substituten zullen worden benoemd om de fiscale fraude te bestrijden. Dat doet niets af aan de rechtszekerheid van de burger, integendeel. Hij is evenwel van oordeel dat deze magistraten zouden moeten omringd worden door een aantal gespecialiseerde ambtenaren. Dit zou eventueel, via de personeelsformatie van het Ministerie van Justitie geregeld kunnen worden.

∴

Hoofdstuk IV

Bijzondere bijdragen voor sociale zekerheid (art. 117)

Hoofdstuk V

Bijzondere dienstprestaties rijkswacht (art. 118)

Bij die artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

∴

Ten slotte betreuren de heren Van den Brande en Beysen dat de vertegenwoordigers van de SP-, PS-, VU- en Ecolo-Agalev-groep op woensdag 16 juli 1986 niet hebben deelgenomen aan de voortzetting van de artikelsgewijze bespreking. Hoe dan ook, tijdens de ochtend- en namiddagvergadering op genoemde datum vond een constructieve dialoog tussen de aanwezige commissieleden en de Minister van Financiën plaats.

De Voorzitter, de heer Defraigne, uit vervolgens uitdrukkelijk de wens dat de Regering voortaan elk fiscaal wetsontwerp bij de Kamer zou indienen. Hij kondigt voorts aan dat het ontwerp-verslag zo spoedig mogelijk en bij delen ter goedkeuring aan de sprekers zal worden voorgelegd.

De heer Beysen acht het eveneens wenselijk dat de fiscale wetsontwerpen bij de Kamer worden ingediend.

V. — Stemmingen

De Voorzitter deelt aan de commissieleden mede dat de tekst van het ontwerp officieel door de Senaat aan de Kamer werd overgezonden en geeft lezing van het verzendingsbordereel. Hij vestigt er bovendien de aandacht op dat krachtens artikel 21, 7^o, van het reglement stemverklaringen niet toegelaten zijn.

De heer Tobback merkt met betrekking tot de orde der werkzaamheden op dat hij nog niet in het bezit is van een gedeelte van het verslag van de Senaat, dit wil zeggen van het beknopt verslag van de plenaire zitting van de Senaat waarin verslag werd uitgebracht over de bespreking in de Senaatscommissie van de amendementen waarover door de Raad van State een advies werd gegeven.

Hij benadrukt nogmaals dat de manier waarop dit ontwerp werd besproken niet door de beugel kan. Hij verwijst hierbij onder meer naar de op 18 juli jl. door de Eerste Minister gevraagde en bekomen spoedbehandeling. Spreker betreurt ook dat de commissie niet de tijd heeft gehad om na te gaan of de door de Senaat aangebrachte materiële verbeteringen wel als dusdanig kunnen beschouwd worden.

Zijn fractie zal zich ten teken van protest bij de stemmingen in de commissie voor alle artikelen onthouden.

De heer Coëme sluit zich aan bij de zienswijze van de heer Tobback. Zijn fractie zal evenwel niet enkel over het geheel doch ook voor alle artikelen tegenstemmen.

M. Van den Brande maintient que la majorité a fait une tentative fructueuse en vue de garantir les droits de l'opposition au cours du débat. Il déplore que l'opposition n'ait été présente que lors des votes.

M. Coveliers rappelle que son groupe — comme d'ailleurs toute l'opposition — a collaboré de manière positive jusqu'à ce qu'il se soit avéré qu'il était matériellement impossible d'examiner un même projet simultanément à la Chambre et au Sénat.

Cet obstacle ayant disparu, après le vote final au Sénat, son groupe a repris les travaux au sein de la commission.

La Volksunie est opposée au projet dans son ensemble mais peut cependant marquer son accord sur certains articles.

M. Daras déclare que son groupe rejettera tous les articles ayant fait l'objet d'amendements.

∴

Tous les amendements sont rejetés.

Les amendements suivants du S.P. et du P.S. sont rejetés par 13 voix contre 6 et 2 abstentions.

Les amendements suivants d'Ecolo/Agalev sont rejetés par 13 voix contre une et 7 abstentions.

Les amendements suivants de la Volksunie sont rejetés par 13 voix contre une et 7 abstentions.

Les amendements suivants de l'U.D.R.T./R.A.D. sont rejetés par 14 voix et 7 abstentions.

Articles	N° Amendement	Auteur(s)
1 ^{er} (nouv.)	80	M. Willockx
1	81	Mme Detiège
1bis (nouv.)	82	Mme Detiège
2	84	Mme Detiège
2bis (nouv.)	85	Mme Detiège
3	87	Mme Detiège
3bis (nouv.)	88	Mme Detiège
4	89	Mme Detiège
4bis (nouv.)	90	Mme Detiège
5	79	M. Dierickx
5bis (nouv.)	95	M. Colla
6	114	M. Leclercq
	65	M. Eerdeken
	115 (en 1 ^{er} ordre subsidiaire)	M. Leclercq
	116 (en 2 ^e ordre subsidiaire)	M. Leclercq
6bis (nouv.)	127	M. Colla
7	189	MM. Daras, Brisart et Dierickx
	126	M. Colla
8	128	M. Colla
	66	M. Eerdeken
	3	M. Busquin
	128 (en ordre subsidiaire)	M. Colla
	4 à 6 (1 ^{er} , 2 ^e et 3 ^e ordres subsidiaires)	M. Busquin
9	67	M. Eerdeken
	166	Mme Detiège
	167 et 168 (en ordre subsidiaire)	Mme Detiège
	163	M. Brisart
9bis (nouv.)	173	M. Vandenbroucke
10, 1 ^{er}	92	Mme Detiège
	93	Mme Detiège
10, 2 ^e	3	M. Busquin
	68	M. Eerdeken
	129-143	M. Colla
10, 2 ^e , 8 ^e	171 et 172	M. Vandenbroucke

De heer Van den Brande blijft van oordeel dat de meerderheid een geslaagde poging heeft ondernomen om de rechten van de oppositie tijdens het debat te waarborgen. Hij betreurt dat de oppositie enkel bij de stemmingen aanwezig is geweest.

De heer Coveliers herinnert eraan dat zijn fractie — en trouwens gans de oppositie — positief heeft meegewerkt tot gebleken is dat het materieel onmogelijk is een zelfde ontwerp tegelijkertijd in Kamer en Senaat te bespreken.

Van zodra dit beletsel door de eindstemming in de Senaat is opgeheven heeft zijn fractie de werkzaamheden in de commissie hervat.

De Volksunie is tegen het ontwerp in zijn geheel doch kan akkoord gaan met bepaalde artikels.

De heer Daras verklaart dat zijn fractie een neenstem zal uitbrengen voor alle artikels waarop amendementen werden ingediend.

∴

Alle amendementen worden verworpen.

De hiernavolgende amendementen van de S.P. en de P.S. worden verworpen met 13 tegen 6 stemmen en 2 onthoudingen.

De hiernavolgende amendementen van Agalev/Ecolo worden verworpen met 13 stemmen tegen één en 7 onthoudingen.

De hiernavolgende amendementen van de Volksunie worden verworpen met 13 stemmen tegen één en 7 onthoudingen.

De hiernavolgende amendementen van de U.D.R.T./R.A.D. worden verworpen met 14 stemmen en 7 onthoudingen.

Artikelen	Amendement Nr.	Auteur(s)
1 ^{er} (nieuw)	80	de heer Willockx
1	81	Mevr. Detiège
1bis (nieuw)	81	Mevr. Detiège
2	84	Mevr. Detiège
2bis (nieuw)	85	Mevr. Detiège
3	87	Mevr. Detiège
3bis (nieuw)	88	Mevr. Detiège
4	89	Mevr. Detiège
4bis (nieuw)	90	Mevr. Detiège
5	79	de heer Dierickx
5bis (nieuw)	95	de heer Colla
6	114	de heer Leclercq
	65	de heer Eerdeken
	115 (in 1 ^{ste} bijkomende orde)	de heer Leclercq
	116 (in 2 ^e bijkomende orde)	de heer Leclercq
6bis (nieuw)	127	de heer Colla
7	189	de heren Daras, Brisart en Dierickx
	126	de heer Colla
8	128	de heer Colla
	66	de heer Eerdeken
	3	de heer Busquin
	128 (in bijkomende orde)	de heer Colla
	4 tot 6 (1 ^{ste} , 2 ^e en 3 ^e bijkomende orde)	de heer Busquin
9	67	de heer Eerdeken
	166	Mevr. Detiège
	167 en 168 (in bijkomende orde)	Mevr. Detiège
	163	de heer Brisart
9bis (nieuw)	173	de heer Vandenbroucke
10, 1 ^{er}	92	Mevr. Detiège
	93	Mevr. Detiège
10, 2 ^e	3	de heer Busquin
	68	de heer Eerdeken
	129-143	de heer Colla
10, 2 ^e , 8 ^e	171 en 172	de heer Vandenbroucke

Articles	N° Amendement	Auteur(s)	Artikelen	Amendement Nr.	Auteur(s)
11	170	M. Willockx	11	170	de heer Willockx
	7	M. Albert		7	de heer Albert
	112	M. Coveliers		112	de heer Coveliers
12	165	M. Brisart	12	165	de heer Brisart
13	8	M. Coëme	13	8	de heer Coëme
13, 1 ^{re} et 3 ^e	94	Mme Maes et M. Coveliers	13, 1 ^{re} en 3 ^e	94	Mevr. Maes en de heer Coveliers
	113	M. Coveliers		113	de heer Coveliers
13bis (nouv.)	9	M. Coëme	13bis (nieuw)	9	de heer Coëme
15bis (nouv.)	8	M. Coëme	15bis (nieuw)	8	de heer Coëme
13bis (nouv.)	196	MM. Daras, Brisart et Dierickx	13bis (nieuw)	196	de heren Daras, Brisart en Dierickx
13, (2 ^e , 4 ^e et 5 ^e)	111	M. Coveliers	13, (2 ^e , 4 ^e en 5 ^e)	111	de heer Coveliers
14	121	M. Willockx	14	121	de heer Willockx
15 (1 ^{re} , 2 ^e , 6 ^e -9 ^e)	118, 119, 121 et 164	M. Willockx	15 (1 ^{re} , 2 ^e , 6 ^e -9 ^e)	118, 119, 121 en 164	de heer Willockx
	11	M. Eerdeken		11	de heer Eerdeken
	12 (en 1 ^{er} ordre subsidiaire)	M. Eerdeken		12 (in 1 ^{ste} bijkomende orde)	de heer Eerdeken
	13 (en 2 ^e ordre subsidiaire)	M. Eerdeken		13 (in 2 ^{de} bijkomende orde)	de heer Eerdeken
15 (3 ^e -5 ^e)	125	M. Willockx	15 (3 ^e -5 ^e)	125	de heer Willockx
	10	M. Eerdeken		10	de heer Eerdeken
18	69	M. Eerdeken	18	69	de heer Eerdeken
	96	M. Colla		96	de heer Colla
19	97	M. Colla	19	97	de heer Colla
20	98	M. Colla	20	98	de heer Colla
20bis (nouv.)	99	M. Colla	20bis (nieuw)	99	de heer Colla
20bis (nouv.)	187	M. Dierickx	20bis (nieuw)	187	de heer Dierickx
21	100	M. Colla	21	100	de heer Colla
21bis (nouv.)	101 et 110	M. Colla	21bis (nieuw)	101 en 110	de heer Colla
21bis (nouv.)	144	M. Colla	21bis (nieuw)	144	de heer Colla
21ter (nouv.)	145	M. Colla	21ter (nieuw)	145	de heer Colla
22	102	M. Colla	22	102	de heer Colla
23	104	M. Colla	23	104	de heer Colla
24	15	M. Defosset	24	15	de heer Defosset
	16 (en ordre subsidiaire)	M. Defosset		16 (in bijkomende orde)	de heer Defosset
	63	M. Burgeon		63	de heer Burgeon
	147	M. Colla		147	de heer Colla
24bis (nouv.)	17	M. Defosset	24bis (nieuw)	17	de heer Defosset
	147	M. Colla		147	de heer Colla
	186	M. Coëme		186	de heer Coëme
25-30 et 33	209	MM. Daras, Brisart et Dierickx	25-30 en 33	209	de heren Daras, Brisart en Dierickx
25	148	M. Colla	25	148	de heer Colla
25bis (nouv.)	149	M. Colla	25bis (nieuw)	149	de heer Colla
26	19	M. Albert	26	19	de heer Albert
	150	M. Colla		150	de heer Colla
27	20	M. Albert	27	20	de heer Albert
	151	M. Colla		151	de heer Colla
28 (+ art. 29, 30 et 33)	18	M. Defosset	28 (+ art. 29, 30 en 33)	18	de heer Defosset
28	152	M. Colla	28	152	de heer Colla
29bis (nouv.)	153	M. Colla	29bis (nieuw)	153	de heer Colla
30	154	M. Colla	30	154	de heer Colla
31	106	M. Colla	31	106	de heer Colla
32	107	M. Colla	32	107	de heer Colla
33	155	M. Colla	33	155	de heer Colla
34bis (nouv.)	108 et 156	M. Colla	34bis (nieuw)	108 en 156	de heer Colla
35	157	M. Colla	35	157	de heer Colla
35	70	M. Eerdeken	35	70	de heer Eerdeken
36	109	M. Colla	36	109	de heer Colla
36bis (nouv.)	174	M. Vandenbroucke	36bis (nieuw)	174	de heer Vandenbroucke
38	71	M. Eerdeken	38	71	de heer Eerdeken
38 (+ art. 39 et 45)	21	M. Coëme	38 (+ art. 39 en 45)	21	de heer Coëme
38	14	M. Coveliers	38	14	de heer Coveliers
39	72	M. Eerdeken	39	72	de heer Eerdeken
	180	M. Coveliers		180	de heer Coveliers
40bis (nouv.)	175	M. Vandenbroucke	40bis (nieuw)	175	de heer Vandenbroucke
41	177	M. Vandenbroucke	41	177	de heer Vandenbroucke
42	178	M. Vandenbroucke	42	178	de heer Vandenbroucke
	181 (en ordre subsidiaire)	M. Vandenbroucke		181 (in bijkomende orde)	de heer Vandenbroucke
43	179	M. Vandenbroucke	43	179	de heer Vandenbroucke
43bis (nouv.)	183	M. Vandenbroucke	43bis (nieuw)	183	de heer Vandenbroucke

Articles	N° Amendement	Auteur(s)	Artikelen	Amendement Nr.	Auteur(s)
44	176	M. Vandenbroucke	44	176	de heer Vandenbroucke
	182 (en ordre subsidiaire)	M. Vandenbroucke		182 (in bijkomende orde)	de heer Vandenbroucke
44bis (nouv.)	184	M. Vandenbroucke	44bis (nieuw)	184	de heer Vandenbroucke
44bis (nouv.)	158	M. Colla	44bis (nieuw)	158	de heer Colla
44ter (nouv.)	159	M. Colla	44ter (nieuw)	159	de heer Colla
45	73	M. Eerdeken	45	73	de heer Eerdeken
46	188	M. Dierickx	46	188	de heer Dierickx
46bis (nouv.)	188	M. Dierickx	46bis (nieuw)	188	de heer Dierickx
47	74	M. Eerdeken	47	74	de heer Eerdeken
	75 (en ordre subsidiaire)	M. Eerdeken		75 (in bijkomende orde)	de heer Eerdeken
50	210	M. Coveliers	50	210	de heer Coveliers
	190	MM. Daras, Brisart et Dierickx		190	de heren Daras, Brisart en Dierickx
	24	M. Van der Biest		24	de heer Van der Biest
	1	M. Defosset		1	de heer Defosset
	2 (en ordre subsidiaire)	M. Defosset		2 (in bijkomende orde)	de heer Defosset
	25-29	M. Burgeon		25-29	de heer Burgeon
50bis (nouv.)	123	M. Temmerman	50bis (nieuw)	123	de heer Temmerman
	124 (en ordre subsidiaire)	M. Temmerman		124 (in bijkomende orde)	de heer Temmerman
51	117	M. Leclercq	51	117	de heer Leclercq
	169	Mme Detiège		169	Mevr. Detiège
	30	M. Anselme		30	de heer Anselme
	185	M. Vandenbroucke		185	de heer Vandenbroucke
51bis (nouv.)	160	M. Colla	51bis (nieuw)	160	de heer Colla
51ter (nouv.)	161	M. Colla	51ter (nieuw)	161	de heer Colla
51quater (nouv.)	162	M. Colla	51quater (nieuw)	162	de heer Colla
52	211	M. Coveliers	52	211	de heer Coveliers
	34	M. Van der Biest		34	de heer Van der Biest
	191	MM. Daras, Brisart et Dierickx		191	de heren Daras, Brisart en Dierickx
	192 (en ordre subsidiaire)	MM. Daras, Brisart et Dierickx		192 (in bijkomende orde)	de heren Daras, Brisart en Dierickx
	32	M. Coëme		32	de heer Coëme
	33 et 31	M. Van der Biest		33 en 31	de heer Van der Biest
	35 à 38 (1°, 2°, 3° et 4° en ordre subsidiaire)	M. Van der Biest		35 tot 38 (1°, 2°, 3° en 4° in bijkomende orde)	de heer Van der Biest
	39	M. Burgeon		39	de heer Burgeon
54	213	M. Hendrick	54	213	de heer Hendrick
55	214	M. Hendrick	55	214	de heer Hendrick
62	40	M. Coëme	62	40	de heer Coëme
	193	MM. Daras, Brisart et Dierickx		193	de heren Daras, Brisart en Dierickx
	76	M. Eerdeken		76	de heer Eerdeken
	41 et 42 (en 1 ^{re} et 2 ^e ordre subsidiaire)	M. Coëme		41 en 42 (in 1 ^{ste} en 2 ^e bijkomende orde)	Mevr. Detiège
62 + 71, 81, 87, 94 et 102	215	M. Hendrick	62 + 71, 81, 87, 94 et 102	215	de heer Hendrick
63	43	M. Defosset	63	43	de heer Defosset
	197	MM. Daras, Brisart et Dierickx		197	de heren Daras, Brisart en Dierickx
	44 (en ordre subsidiaire)	M. Defosset		44 (in bijkomende orde)	de heer Defosset
	198	MM. Daras, Brisart et Dierickx		198	de heren Daras, Brisart en Dierickx
63 (+ art. 72, 82, 88, 95 et 103)	216, 217 et 225	M. Hendrick	63 (+ art. 72, 82, 88, 95 et 103)	216, 217 et 225	de heer Hendrick
63bis (nouv.)	218	M. Hendrick	63bis (nieuw)	218	de heer Hendrick
63ter (nouv.)	219	M. Hendrick	63ter (nieuw)	219	de heer Hendrick
63ter (nouv.)	220 (en ordre subsidiaire)	M. Hendrick	63ter (nieuw)	220 (in bijkomende orde)	de heer Hendrick
63bis (nouv.)	64	M. Temmerman	63bis (nieuw)	64	de heer Temmerman
71	45	M. Eerdeken	71	45	de heer Eerdeken
	46 et 47 (en 1 ^{re} et 2 ^e ordre subsidiaire)	M. Eerdeken		46 en 47 (in 1 ^{ste} en 2 ^e bijkomende orde)	de heer Eerdeken
72	199	MM. Daras, Brisart et Dierickx	72	199	de heren Daras, Brisart en Dierickx
	200	MM. Daras, Brisart et Dierickx		200	de heren Daras, Brisart en Dierickx
81	48	M. Eerdeken	81	48	de heer Eerdeken
	49 et 50 (en 1 ^{re} et 2 ^e ordre subsidiaire)	M. Eerdeken		49 en 50 (in 1 ^{ste} en 2 ^e bijkomende orde)	de heer Eerdeken
82	201	MM. Daras, Brisart et Dierickx	82	201	de heren Daras, Brisart en Dierickx
	202 (en ordre subsidiaire)	MM. Daras, Brisart et Dierickx		202 (in bijkomende orde)	de heren Daras, Brisart en Dierickx
87	51	M. Defosset	87	51	de heer Defosset
	52 et 53 (en 1 ^{re} et 2 ^e ordre subsidiaire)	M. Defosset		52 en 53 (in 1 ^{ste} en 2 ^e bijkomende orde)	de heer Defosset

Articles	N° Amendement	Auteur(s)	Artikelen	Amendement Nr.	Auteur(s)
88	203	MM. Daras, Brisart et Dierickx	88	203	de heren Daras, Brisart en Dierickx
	204 (en ordre subsidiaire)	MM. Daras, Brisart et Dierickx		200 (in bijkomende orde)	de heren Daras, Brisart en Dierickx
94	54	M. Defosset	94	54	de heer Defosset
	55 et 56 (en 1 ^{re} et 2 ^e ordre subsidiaire)	M. Defosset		55 en 56 (in 1 ^{ste} en 2 ^e bijkomende orde)	de heer Defosset
95	205	MM. Daras, Brisart et Dierickx	95	205	de heren Daras, Brisart en Dierickx
	206 (en ordre subsidiaire)	MM. Daras, Brisart et Dierickx		206 (in bijkomende orde)	de heren Daras, Brisart en Dierickx
102	57	M. Eerdeken	102	57	de heer Eerdeken
	58 et 59 (en 1 ^{re} et 2 ^e ordre subsidiaire)	M. Eerdeken		58 en 59 (in 1 ^{ste} en 2 ^e bijkomende orde)	de heer Eerdeken
103	207	MM. Daras, Brisart et Dierickx	103	207	de heren Daras, Brisart en Dierickx
	208 (en ordre subsidiaire)	MM. Daras, Brisart et Dierickx		208 (in bijkomende orde)	de heren Daras, Brisart en Dierickx
107	60	M. Van der Biest	107	60	de heer Van der Biest
	194	MM. Daras, Brisart et Dierickx		194	de heren Daras, Brisart en Dierickx
	61 (en ordre subsidiaire)	MM. Daras, Brisart et Dierickx		61 (in bijkomende orde)	de heren Daras, Brisart en Dierickx
108	77	M. Defosset	108	77	de heer Defosset
	221	M. Hendrick		221	de heer Hendrick
109	222	M. Hendrick	109	222	de heer Hendrick
	212	M. Coveliers		212	de heer Coveliers
110 + 111	223	M. Hendrick	110 + 110	223	de heer Hendrick
110	78	M. Eerdeken	110	78	de heer Eerdeken
114	224 (en ordre subsidiaire à l'amendement n° 223)	M. Hendrick	114	224 (in bijkomende orde (bij het amendement nr. 223))	de heer Hendrick
115bis (nouv.)	195	MM. Daras, Brisart et Dierickx	115bis (nieuw)	195	de heren Daras, Brisart en Dierickx
119 (nouv.)	62	M. Burgeon	119 (nieuw)	62	de heer Burgeon

La commission n'a pas dû voter sur les amendements ci-après :

a) les amendements n°s 83 (art. 2), 86 (art. 3) et 91 (art. 10) de Mme Detiège et les amendements n°s 103 (art. 23), 146 (art. 24) et 105 (art. 31) de M. Colla, étant donné qu'ils n'avaient pour objet que des corrections d'erreurs matérielles qui ont d'ailleurs été apportées par le Sénat;

b) les amendements n°s 120 et 122 (art. 15) de M. Willockx, qui ont été retirés;

c) les amendements n°s 22 et 23 (art. 48) en ordre principal et en ordre subsidiaire de M. Burgeon, étant donné que le texte de l'amendement en ordre principal coïncide avec le texte de l'article tel qu'il a été amendé par le Sénat.

∴

Les articles sont ensuite adoptés, sans modification, par 13 voix contre 6 et une abstention.

L'ensemble du projet est adopté, sans modification, par 13 voix contre 7.

Les Rapporteurs,
G. SPROCKEELS.
Y. du MONCEAU de BERGENDAL.

Le Président,
J. DEFRAIGNE.

Over de hiernavolgende amendementen diende niet te worden gestemd :

a) nrs. 83 (art. 2), 86 (art. 3) en 91 (art. 10) van Mevr. Detiège en nrs. 103 (art. 23), 146 (art. 24) en 105 (art. 31) van de heer Colla, aangezien zij alleen verbeteringen van materiële vergissingen betroffen die trouwens door de Senaat werden aangebracht;

b) nrs. 120 en 122 (art. 15) van de heer Willockx, die werden ingetrokken;

c) nrs. 22 en 23 (art. 48) in hoofd- en bijkomende orde van de heer Burgeon, aangezien de tekst van het amendement in hoofdorde overeenstemt met de tekst van het artikel zoals het door de Senaat werd geamendeerd.

∴

De artikelen worden vervolgens ongewijzigd aangenomen met 13 tegen 6 stemmen en 1 onthouding.

Het gehele ontwerp wordt ongewijzigd aangenomen met 13 tegen 7 stemmen.

De Rapporteurs,
G. SPROCKEELS.
Y. du MONCEAU de BERGENDAL.

De Voorzitter,
J. DEFRAIGNE.