

SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1985-1986

20 MARS 1986

**Proposition de loi complétant l'article 42ter du
Code des impôts sur les revenus, en ce qui
concerne la déduction pour investissement**

 (Déposée par MM. Meyntjens et Didden)

DEVELOPPEMENTS

Aux termes de l'article 42ter du Code des impôts sur les revenus, une déduction pour investissement peut être opérée sur les bénéfices d'une exploitation industrielle jusqu'à concurrence d'une quotité du montant amortissable de la valeur d'investissement ou de revient des investissements, faits au cours de l'année ou de l'exercice comptable, en immobilisations corporelles acquises à l'état neuf ou constituées à l'état neuf et en immobilisations incorporelles neuves, lorsque ces immobilisations sont affectées en Belgique à l'exercice d'une activité professionnelle.

Des doutes ont surgi quant à la signification du mot « neuves », se rapportant aux immobilisations incorporelles et plus spécialement s'agissant des mines et carrières.

Il est incontestable que ces mines et carrières sont amortissables et que l'amortissement est réparti sur la durée normale d'exploitation (extraction). Par conséquent, la condition clairement énoncée à l'article 42ter, § 6, 5°, relativement au droit de l'amortissement quand ce dernier est réparti au moins sur trois périodes imposables, est effectivement remplie.

Pour ce qui est des terrains, sont évidemment exclus du droit à la déduction pour investissement les terrains ordinaires, les terrains industriels, qu'ils soient ou non utilisés

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1985-1986

20 MAART 1986

**Voorstel van wet tot aanvulling van artikel 42ter
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen
betreffende de investeringsaftrek**

 (Ingediend door de heren Meyntjens en Didden)

TOELICHTING

Luidens artikel 42ter van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, mogen de winsten van een industriële onderneming verminderd worden met een investeringsaftrek gelijk aan een percentage van het afschrijfbaar bedrag van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de tijdens het jaar of boekjaar gedane investeringen in materiële activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht en in nieuwe immateriële vaste activa mits deze in België voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

Er is twijfel gerezen over de betekenis van het woord « nieuwe » wat betreft immateriële vaste activa en meer bepaald wanneer het gaat om mijnen en groeven.

Er wordt niet betwist dat die mijnen en groeven afschrijfbaar zijn en de afschrijving gespreid is over de normale exploitatie (uitdrijving). Zij voldoen dus wel aan de in artikel 42ter, § 6, 5°, duidelijk gestelde voorwaarde wat betreft het recht op afschrijving en wel over een periode van minstens drie belastbare tijdperken.

Als het over gronden gaat zijn ongetwijfeld van de investeringsaftrek uitgesloten de gewone terreinen, de industriële terreinen al dan niet voor de eerste maal in gebruik genomen.

pour la première fois. Ils ne sont pas amortissables et ne peuvent pas être considérés comme des investissements « neufs ».

Il en va autrement des mines et carrières mises en exploitation pour la première fois. En l'espèce, ce qui compte, ce n'est pas le terrain en tant que tel, mais les minéraux que fournissent les immobilisations incorporelles neuves. C'est cela qui constitue le caractère indispensable de l'activité extractive et de l'investissement dans la nouvelle exploitation.

Un tel investissement répond aux objectifs économiques que le législateur a visés en prévoyant la possibilité d'opérer une déduction fiscale pour investissement.

Il n'est pas normal qu'il faille, comme l'estime actuellement l'administration, interpréter de manière limitative la condition exprimée par l'adjectif « neuves » lorsqu'il s'agit d'immobilisations incorporelles « neuves » dans les mines et carrières exploitées pour la première fois, ainsi qu'on le fait pour les immobilisations corporelles, qui doivent être « à l'état neuf ».

Comme précisé ci-dessus, il faut établir une distinction claire et nette pour ce qui est des mines et carrières, sinon tout un secteur industriel serait exclu injustement du bénéfice de la déduction pour investissement.

Le texte dont l'insertion à l'article 42ter, § 1^{er}, est proposée dissiperait tout doute à ce sujet.

Les cas de mines et carrières nouvelles sont peu nombreux. Il ne faut pas craindre d'abus en la matière. L'ajout que nous proposons à la loi va dans le sens indiqué par le Ministre des Finances dans la réponse qu'il a donnée le 20 février 1986 à la question orale que nous avons posée le même jour (Compte rendu analytique, Sénat, 20 février 1986, p. 181), réponse dans laquelle il évoquait une modification éventuelle de la loi.

♦♦

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE UNIQUE

Au § 1^{er} de l'article 42ter du Code des impôts sur les revenus, les mots « y compris les mines et carrières nouvellement exploitées » sont insérés après les mots « des immobilisations incorporelles neuves ».

Zij zijn van afschrijving uitgesloten en kunnen als investering niet « nieuw » zijn.

Anders is het gesteld met mijnen en groeven die voor het eerst in gebruik worden genomen. Niet de grond of het terrein als zodanig telt hier, maar wel de delfstoffen die de nieuwe immateriële vaste activa opleveren. Het is dat hetgeen de onontbeerlijke ontginning en investering in de nieuwe exploitatie vertegenwoordigt.

Zulke investering beantwoordt aan de economische doeleinden die de wetgever met de fiscale investeringsaftrek beoogde.

Het gaat niet op, zoals thans de administratie meent, wanneer het om « nieuwe » immateriële activa in voor het eerst ontgonnen mijnen en groeven gaat, de voorwaarde « nieuwe » beperkend uit te leggen zoals voor materiële activa waar de voorwaarde « in nieuwe staat » werd opgelegd.

Er moet voor mijnen en groeven, zoals hiervoor gepreciseerd, een duidelijk onderscheid bestaan, zoniet zou een gehele industriële sector onrechtvaardig van het genot van de investeringsaftrek worden uitgesloten.

Alle twijfel zal door de voorgestelde inlassing in artikel 42ter, § 1, worden weggenomen.

De gevallen van nieuwe mijnen en groeven zijn weinig talrijk. Er vallen hier geen misbruiken te vrezen. De voorgestelde wetsaanvulling gaat in de zin die de heer Minister van Financiën aangaf in zijn antwoord van 20 februari 1986 op mijn mondelinge vraag van 20 februari 1986 (Beknopt verslag, Senaat, 1985-1986, p. 181) waar hij doelde op een mogelijke wetswijziging.

O. MEYNTJENS.

♦♦

VOORSTEL VAN WET

ENIG ARTIKEL

In § 1 van artikel 42ter van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de woorden « inbegrepen de nieuw ontgonnen mijnen en groeven » ingevoegd na de woorden « de nieuwe immateriële vaste activa ».

O. MEYNTJENS.
M. DIDDEN.