

BELGISCHE SENAAT**SENAT DE BELGIQUE**

ZITTING 1980-1981

SESSION DE 1980-1981

17 MAART 1981

17 MARS 1981

Voorstel van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen**Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus**

(Ingediend door de heer Waltniel c.s.)

(Déposée par M. Waltniel et consorts)

TOELICHTING

DEVELOPPEMENTS

De hoofdreden waarom onze economie er niet in slaagt zich volledig uit de crisis weg te werken is dat de netto-ondernemingsrendabiliteit zeer zwak is.

Si notre économie ne réussit pas à surmonter complètement la crise, cela est dû essentiellement à la très faible rentabilité nette de nos entreprises.

Een van de hoofdredenen waarom deze nettorendabiliteit zo zwak is, is het feit dat de brutowinst door de vennootschapsbelasting veel te zwaar getaxceerd wordt. Het basistarief van deze belasting is 48 pct., zodat de brutowinst in principe voor de helft wordt wegbelast. In feite is het nog veel meer dan de helft; zo dienen de afschrijvingen immers op basis van de historische aanschaffingsprijs te gebeuren, wat bij de huidige inflatie leidt tot fictieve winsten die echter eveneens belast worden. Bovendien zijn er nog de solidariteitsbelastingen I en II die de normale aanslagvoet van 48 pct. kunnen doen oplopen tot praktisch 57 pct. Daarbij is in principe slechts de helft van de uitgekeerde winst in de personenbelasting verrekenbaar, en dan nog niet volledig.

L'une des causes principales de cette faible rentabilité nette réside dans le fait que l'impôt des sociétés ampute excessivement leur bénéfice brut. Le taux de base de cet impôt est de 48 p.c., ce qui signifie qu'en principe, la moitié du bénéfice brut est prélevée par le fisc. En fait, il s'agit de bien plus que la moitié; c'est ainsi, par exemple, que les amortissements doivent se faire sur la base du prix d'acquisition payé dans le passé, ce qui fait apparaître, en raison de l'inflation actuelle, des bénéfices certes fictifs, mais qui n'en sont pas moins imposés eux aussi. A cela s'ajoutent les impôts de solidarité I et II, qui peuvent faire monter le taux d'imposition normal de 48 à presque 57 p.c. De plus, en principe, ce n'est que la moitié du bénéfice distribué qui est imputable sur l'impôt des personnes physiques, encore qu'en partie seulement.

Men kan in dit verband niet beter verwijzen dan naar Ierland, waar het gunstig fiscaal stelsel een investeringsrage heeft op gang gebracht waarvan geen voorgaande bestaat in Europa.

Le meilleur exemple dont on puisse s'inspirer en l'occurrence est fourni par l'Irlande, dont le régime fiscal avantageux a provoqué une course aux investissements sans précédent en Europe.

Men spreekt veel over de maatregelen tot bevordering van de investeringen, die de Staat tot nog toe genomen heeft.

Il est beaucoup question des mesures déjà prises par l'Etat en vue de promouvoir les investissements.

Tot die maatregelen behoren inzonderheid het optreden van de Staat zelf als industrieel vernieuwer, het subsidiëren van industriële vernieuwing en het geven van beperkte fiscale stimulansen. Over het verhoopt resultaat kan men zich geen illusies maken.

Anderzijds verhindert de huidige vennootschapsbelasting niet alleen de noodzakelijke industriële vernieuwing, zij brengt bovendien ook het bestaan zelf van vele ondernemingen in gevaar. Hoe meer immers de winsten worden afgevoerd, hoe sterker de ondernemingen een beroep moeten doen op vreemde middelen, met name leningen, om aan de steeds toenemende financieringsbehoeften het hoofd te bieden.

Op deze wijze verslechtert natuurlijk de solvabiliteit van de ondernemingen. Het is goed te weten dat de solvabiliteitscoëfficiënt bij de Belgische industriële ondernemingen, uitgedrukt als de eigen middelen in procent van het balanstotaal, gedaald is van 50 pct. in 1964 tot 28 pct. in 1979 ! Wanneer de rente, in eerste instantie de reële rente, die op die middelen moet betaald worden steeds hoger wordt, is het niet te verwonderen dat vele ondernemingen bij de kleinste tegenslag failliet dreigen te gaan.

Om al die redenen wordt voorgesteld de aanslagvoet van de vennootschapsbelasting te herleiden tot de helft van het hoogste tarief, met uitzondering van het tarief van 5 pct.

Anderzijds zijn we er ons van bewust — hoe noodzakelijk ook het gestelde doel is — dat een verlaging van de aanslagvoet van de vennootschapsbelasting naar 24 pct. dient te gebeuren op een gespreide wijze. In artikel 7 van het voorstel wordt een spreading overwogen over drie jaar.

De budgettaire weerslag, die op deze wijze verdeeld wordt over een zelfde periode, zal opgevangen worden door een geleidelijke afbouw van de subsidiëringspolitiek van de overheid. Inzonderheid wordt hier gedacht aan de subsidies aan de ondernemingen in moeilijkheden en aan de reglementering op het stuk van de economische expansiewetgeving.

In artikel 1 van het voorstel wordt het principe vastgelegd van de vennootschapsbelasting tegen het eenvormig percentage van 24 pct. voor het aanslagjaar 1984. Het verlaagd tarief van 5 pct. voor de maatschappijen bedoeld in het huidig artikel 127 blijft behouden.

Op deze wijze zal het huidig artikel 127 zonder voorwerp zijn. Dit wordt geregeld in artikel 2 van het voorstel.

De artikelen 3, 4 en 5 van het voorstel behelzen de aanpassing van de huidige tarieven aan het gepland tarief voor het aanslagjaar 1984, inzonderheid met betrekking tot de bijzondere aanslagen (huidig art. 131), de berekening van het belastingkrediet (huidig art. 135) en de buitenlandse vennootschappen onderworpen aan de belasting van de niet-verblijfhouders (huidig art. 152).

Bij artikel 7 van het voorstel wordt de spreading van de geplande verlaging tot 24 pct. ontwikkeld. In grote lijnen komt het neer op een afbouw met 8 pct. per aanslagjaar.

Parmi ces mesures figurent notamment l'intervention de l'Etat lui-même en matière de rénovation industrielle, l'octroi de subventions à ladite rénovation, ainsi que celui de stimulants fiscaux de portée limitée. Il ne faut se faire aucune illusion quant au résultat de ces mesures.

D'autre part, l'impôt des sociétés actuel a pour effet non seulement d'entraver la modernisation indispensable de notre industrie, mais en outre de mettre en péril l'existence même de bon nombre d'entreprise. En effet, plus l'amputation des bénéfices est grande, plus elles doivent recourir à des fonds qui leur sont étrangers, notamment aux emprunts, pour faire face à leurs besoins de financement toujours croissants.

Cela réduit évidemment leur solvabilité. Il est utile de savoir que le coefficient de solvabilité des entreprises industrielles belges, consistant dans le pourcentage que représentent les fonds propres dans le total bilantaire, est tombé de 50 p.c. en 1964 à 28 p.c. en 1979 ! Comme l'intérêt, et en premier lieu l'intérêt réel afférent à ces emprunts, ne cesse d'augmenter, il n'est pas étonnant que beaucoup d'entre elles risquent la faillite au moindre déboire.

C'est pour toutes ces raisons que nous proposons de ramener le taux de l'impôt des sociétés à la moitié du taux maximum, exception faite du taux de 5 p.c.

Par ailleurs, nous sommes conscients qu'il s'impose de procéder par étapes pour opérer une réduction à 24 p.c. du taux de l'impôt des sociétés, et ce quelque nécessaire que soit la réalisation de l'objectif poursuivi. L'article 7 de la proposition prévoit dès lors que cette réduction sera étalée sur trois ans.

L'incidence budgétaire, qui s'échelonnerait par conséquent sur la même période, serait compensée par l'abandon progressif de la politique de subordination des pouvoirs publics. A cet égard, nous songeons particulièrement aux subsides accordés aux entreprises en difficulté et à la réglementation découlant de la législation en matière d'expansion économique.

L'article 1^{er} de la proposition pose le principe d'un impôt des sociétés fixé au taux uniforme de 24 p.c. pour l'exercice fiscal 1984. Le taux réduit de 5 p.c. pour les sociétés visées à l'article 127 actuel est maintenu.

De cette manière, l'article 127 actuel deviendrait sans objet. Son sort est réglé à l'article 2 de la proposition.

Les articles 3, 4 et 5 de la proposition portent sur l'adaptation des taux actuels à ceux prévus pour l'exercice d'imposition 1984, en particulier en ce qui concerne les cotisations spéciales (art. 131 actuel), le calcul du crédit d'impôt (art. 135 actuel) et les sociétés étrangères assujetties à l'impôt des non-résidents (art. 152 actuel).

L'article 7 de la proposition a trait à l'étalement dans le temps de la réduction à 24 p.c. qui est envisagée. Dans les grandes lignes, cela revient à une réduction de 8 p.c. par

Tevens worden graduele verminderingen doorgetrokken in het huidig artikel 131 wat de bijzondere aanslagen betreft en het huidig artikel 135 wat het belastingkrediet betreft.

L. WALTNIEL.

**

VOORSTEL VAN WET

ARTIKEL 1

Artikel 126 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Het tarief van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op 24 pct. Dit tarief wordt evenwel herleid tot 5 pct. :

1. Voor de kredietkassen erkend door het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet, de kredietverenigingen erkend door de Nationale Kas voor Beroepskrediet, de plaatselijke handelsvennootschappen en de gewestelijke of beroepsfederaties van deze laatste vennootschappen, die machtiging bezitten om krachtens de wet van 29 maart 1929 kredieten voor ambachtelijke outillering te verlenen;

2. Voor de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij, alsmede voor de door hen erkende maatschappijen, voor de samenwerkende vennootschap Woningfonds van de Bond der Kroostrijke Gezinnen van België en van de door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas erkende naamloze of samenwerkende vennootschappen die uitsluitend ten doel hebben leningen te doen met het oog op het bouwen, het aankopen of het inrichten van sociale woningen, kleine landeigendommen of daarmede gelijkgestelde woningen, alsmede de uitrusting ervan met geschikt meubilair. »

ART. 2

Artikel 127 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

ART. 3

In artikel 131 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « 48 pct. » tweemaal vervangen door de woorden « 24 pct. ».

ART. 4

In artikel 135 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1. In 1^o worden de woorden « zevenenvijftig en een half honderdste » vervangen door de woorden « twintig honderdste ».

2. In 2^o worden de woorden « zesenvceertig honderdste » vervangen door de woorden « zestien honderdste ».

exercice fiscal. De même des réductions progressives sont étendues aux actuels articles 131, en ce qui concerne les cotisations spéciales, et 135, en ce qui concerne le crédit d'impôt.

**

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE 1^{er}

L'article 126 du Code des impôts sur les revenus est remplacé par la disposition suivante :

« Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 24 p.c. Ce taux est toutefois ramené à 5 p.c. :

1. Pour les caisses de crédit agréées par l'Institut national de crédit agricole, les associations de crédit agréées par la Caisse nationale de crédit professionnel, les sociétés commerciales locales et les fédérations régionales ou professionnelles de ces sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu de la loi du 29 mars 1929;

2. Pour la Société nationale du logement et la Société nationale terrienne, ainsi que pour les sociétés agréées par elles, pour la société coopérative « Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique » et pour les sociétés anonymes ou coopératives agréées par la Caisse générale d'épargne et de retraite et ayant pour objet exclusif de faire des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes ou d'habitations y assimilées, ainsi que de leur équipement mobilier approprié. »

ART. 2

L'article 127 du même Code est abrogé.

ART. 3

A l'article 131 du même Code, les mots « 48 p.c. » sont remplacés deux fois par les mots « 24 p.c. ».

ART. 4

L'article 135 du même Code est modifié comme suit :

1. Au 1^o, les mots « cinquante-sept et demi centièmes » sont remplacés par les mots « vingt centièmes ».

2. Au 2^o, les mots « quarante-six centièmes » sont remplacés par les mots « seize centièmes ».

ART. 5

In artikel 152, 2°, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « tegen een aanslagvoet van 54 pct. » vervangen door de woorden « tegen een aanslagvoet van 27 pct. ».

ART. 6

Deze wet treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 1984.

Overgangsbepalingen

ART. 7

§ 1. Voor de aanslagjaren 1982 en 1983 wordt het tarief van de vennootschapsbelasting, dat bepaald is bij artikel 126 van hetzelfde Wetboek, vervangen door :

- 40 pct. voor het aanslagjaar 1982;
- 32 pct. voor het aanslagjaar 1983.

Behalve voor de in artikel 113, § 2, bedoelde vennootschappen en voor de niet in artikel 19, 8°, bedoelde vennootschappen waarvan de bewijzen van deelgerechtigdheid ten minste voor de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen, wordt de belasting als volgt verlaagd :

1° Zij wordt tegen het tarief van respectievelijk 30 pct. voor het aanslagjaar 1982 en 27 pct. voor het aanslagjaar 1983 berekend, wanneer het belastbaar inkomen niet meer dan 1 miljoen frank bedraagt;

2° Zij wordt vastgesteld op 300 000 frank voor het aanslagjaar 1982 en op 270 000 frank voor het aanslagjaar 1983, verhoogd met respectievelijk 35 pct. voor het aanslagjaar 1982 en 30 pct. voor het aanslagjaar 1983, van het gedeelte tussen 1 miljoen en 3 miljoen frank;

3° Zij wordt vastgesteld op 1 050 000 frank voor het aanslagjaar 1982 en op 900 000 frank voor het aanslagjaar 1983, verhoogd met de helft van het verschil tussen het belastbaar inkomen en 3 miljoen frank, wanneer dat inkomen niet meer bedraagt dan respectievelijk 4 500 000 frank voor het aanslagjaar 1982 en 3 333 333 frank voor het aanslagjaar 1983.

§ 2. In artikel 131 van hetzelfde Wetboek wordt tweemaal het percentage van 48 pct. vervangen door :

- 40 pct. voor het aanslagjaar 1982;
- 32 pct. voor het aanslagjaar 1983.

§ 3. In artikel 135 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

a) In 1° worden de woorden « zeventijftig en een half honderdste » respectievelijk vervangen door :

- tweeënveertig honderdste voor het aanslagjaar 1982;
- dertig honderdste voor het aanslagjaar 1983.

ART. 5

A l'article 152, 2°, du même Code, les mots « au taux de 54 p.c. » sont remplacés par les mots « au taux de 27 p.c. ».

ART. 6

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1984.

Dispositions transitoires

ART. 7

§ 1^{er}. Pour les exercices d'imposition 1982 et 1983, le taux de l'impôt des sociétés, qui fait l'objet de l'article 126 du même Code, est remplacé par :

- 40 p.c. pour l'exercice d'imposition 1982;
- 32 p.c. pour l'exercice d'imposition 1983.

Sauf pour les sociétés visées à l'article 113, § 2, et pour les sociétés non visées à l'article 19, 8°, dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenues à concurrence d'au moins la moitié par une ou plusieurs autres sociétés, l'impôt est réduit comme suit :

1° Il est calculé respectivement au taux de 30 p.c. pour l'exercice d'imposition 1982 et de 27 p.c. pour l'exercice d'imposition 1983, lorsque le revenu imposable n'excède pas 1 million de francs;

2° Il est fixé à 300 000 francs pour l'exercice d'imposition 1982 et à 270 000 francs pour l'exercice d'imposition 1983, majoré respectivement de 35 p.c. pour l'exercice d'imposition 1982 et de 30 p.c. pour l'exercice d'imposition 1983, de la partie comprise entre 1 million et 3 millions de francs;

3° Il est fixé à 1 050 000 francs pour l'exercice d'imposition 1982 et à 900 000 francs pour l'exercice d'imposition 1983, majoré de la moitié de la différence entre le revenu imposable et 3 millions de francs, lorsque ce revenu n'excède pas respectivement 4 500 000 francs pour l'exercice d'imposition 1982 et 3 333 333 francs pour l'exercice d'imposition 1983.

§ 2. A l'article 131 du même Code, le taux de 48 p.c. est remplacé deux fois par :

- 40 p.c. pour l'exercice d'imposition 1982;
- 32 p.c. pour l'exercice d'imposition 1983.

§ 3. L'article 135 du même Code est modifié comme suit :

a) Au 1°, les mots « cinquante-sept et demi centièmes » sont remplacés respectivement par :

- quarante-deux centièmes pour l'exercice d'imposition 1982 et
- trente centièmes pour l'exercice d'imposition 1983.

b) In 2° worden de woorden « zesenveertig honderdste »
vervangen door respectievelijk :

— drieëndertig honderdste voor het aanslagjaar 1982;

— vierentwintig honderdste voor het aanslagjaar 1983.

L. WALTNIEL.

H. VANDERPOORTEN.

J. PEDE.

R. D'HAeyer.

E. VANDERSMISSEN.

O. VAN DEN BROECK.

b) Au 2°, les mots « quarante-six centièmes » sont rem-
placés respectivement par :

— trente-trois centièmes pour l'exercice d'imposition
1982;

— vingt-quatre centièmes pour l'exercice d'imposition
1983.