

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1983-1984**

28 JUIN 1984

**Projet de loi de redressement
(Articles 29 à 41, 48 et 49,
58 à 62 et 64 à 81)**

**RAPPORT
FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR M. LAGAE**

SOMMAIRE

	Pages
1. Exposé introductif général du Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances	3
2. Discussion	8
2. 1. Articles 34 à 41 : dépenses fiscales et charges profes- sionnelles	8
2.1.1. Articles 34 et 41, § 2 : revenus de la location d'immeubles bâtis, affectés à des fins profes- sionnelles	8
2.1.2. Articles 35, 40 et 41, §§ 1 ^{er} et 3 : avantages de route nature, prêts à des conditions avanta- geuses	15

Ont participé aux travaux de la Commission :

Membres effectifs : MM. Decléty, président; Bascour, Basecq, Chabert,
De Bremaeker, C. De Clercq, De Smeyter, de Wasseige, Deworme, Février,
Gramme, Lagneau, Paque, Pouillet, Vandenabeele, Vanhaverbeke, Vermeiren
et Lagae, rapporteur.

Membres suppléants : MM. Cooreman, Dalem, de Bruyne, Debussaré,
T. Declercq et Sondag.

R. A 13038*Voir :***Document du Sénat :**

718 (1983-1984) : N° 1 : Projet transmis par la Chambre des Représentants.

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1983-1984**

28 JUNI 1984

**Ontwerp van herstellwet
(Artikelen 29 tot en met 41, 48 en 49,
58 tot en met 62 en 64 tot en met 81)**

**VERSLAG
NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN UITGEBRACHT
DOOR DE HEER LAGAE**

INHOUD

	Bladz.
1. Algemene inleidende uiteenzetting van de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën	3
2. Bespreking	8
2. 1. Artikelen 34 tot 41 : fiscale uitgaven en bedrijfs- kosten	8
2.1.1. Artikelen 34 en 41, § 2 : inkomsten uit ver- huurde gebouwde onroerende goederen, aan- gewend voor beroepsdoeleinden	8
2.1.2. Artikelen 35, 40 en 41, §§ 1 en 3 : voordelen van alle aard; goedkope leningen	15

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

Vaste leden : de heren Decléty, voorzitter; Bascour, Basecq, Chabert,
De Bremaeker, C. De Clercq, De Smeyter, de Wasseige, Deworme, Février,
Gramme, Lagneau, Paque, Pouillet, Vandenabeele, Vanhaverbeke, Vermeiren
en Lagae, verslaggever.

Plaatsvervangers : de heren Cooreman, Dalem, de Bruyne, Debussaré,
T. Declercq, Sondag en Vandermarliere.

R. A 13038*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :**718 (1983-1984) : N° 1 : Ontwerp van wet overgezonden door de Kamer van Volks-
vertegenwoordigers.

	Pages		Bladz.
2.1.3. Article 36 : bénéfices consacrés à la construction d'habitations ouvrières ou à des prêts complémentaires en faveur du personnel	21	2.1.3. Artikel 36 : winsten besteed aan de bouw van arbeiderswoningen of aan aanvullende leningen aan het personeel	21
2.1.4. Article 47 : amortissements de voitures particulières	22	2.1.4. Artikel 37 : personenauto's-afschrijvingen	22
2.1.5. Article 31 : frais de représentation déductibles et frais divers	28	2.1.5. Artikel 38 : aftrekbare representatiekosten en diverse kosten	28
2.1.6. Article 39 : revenus de remplacement - nouveau régime	30	2.1.6. Artikel 39 : vervangingsinkomsten - nieuw regime	30
2.1.7. Article 40	39	2.1.7. Artikel 40	39
2.1.8. Article 41	39	2.1.8. Artikel 41	39
2. 2. Articles 48 et 49 : avantages salariaux octroyés en violation de l'arrêté royal n° 180	39	2. 2. Artikelen 48 en 49 : loonvoordelen toegekend in strijd met het koninklijk besluit nr. 180	39
2. 3. Articles 58 à 62 : reconversion et incitants fiscaux	40	2. 3. Artikelen 58 tot 62 : de reconversie en de fiscale stimuli	40
2. 4. Articles 64 à 67 : investissements	51	2. 4. Artikelen 64 tot 67 : investeringen	51
2. 5. Articles 68 à 76 : capital novateur	63	2. 5. Artikelen 68 tot 76 : innovatiekapitaal	63
2. 6. Article 77 : affectation des accroissements de bénéfices à des investissements utiles	72	2. 6. Artikel 77 : aanwending van de winstaangroei voor nuttige investeringen	72
2.7. Articles 78 et 79 : fonds communs de placement	80	2. 7. Artikelen 78 en 79 : gemeenschappelijke beleggingsfondsen	80
2. 8. Article 80 : emprunts d'Etat à Etat	80	2. 8. Artikel 80 : leningen van Staat tot Staat	80
2. 9. Article 81 : relèvement du plafond des engagements de la Caisse nationale de crédit professionnel	83	2. 9. Artikel 81 : optrekking van het verbintnissenplafond van de Nationale Kas voor Beroepskrediet	83
2.10. Articles 29 à 33 : dispositions relatives à la cotisation de solidarité et aux institutions publiques de crédit	84	2.10. Artikelen 29 tot 33 : bepalingen betreffende de solidariteitsbijdrage en de openbare kredietinstellingen	84
3. Votes	91	3. Stemmingen	91

INTRODUCTION

Avant d'entamer les travaux, le Président tient à faire un certain nombre de recommandations qui doivent permettre le déroulement harmonieux de l'examen de la présente « loi de redressement ».

Etant donné que les articles du projet ont été répartis entre sept commissions, il ne s'indique pas, si l'on veut éviter les répétitions, que chacune d'elles procède à une discussion générale détaillée du projet; les Ministres intéressés ne sauraient d'ailleurs reprendre leur intervention devant chaque commission. Le mieux est que la discussion générale ait lieu en séance publique.

D'autre part, il est assurément indiqué de se pencher en priorité sur les nouveaux éléments que la discussion en Commission des Finances ne manquera pas d'apporter; les points qui ont déjà été traités en détail à la Chambre des Représentants pourront donc être survolés plus rapidement au Sénat.

Enfin, le Président regrette que le Sénat et ses Commissions se voient contraints d'examiner cet important projet dans des conditions qui ne sont pas tout à fait compatibles avec le soin que le Sénat a coutume d'y apporter.

**

1. EXPOSE INTRODUCTIF GENERAL DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES FINANCES

Dans le présent exposé général, je souhaite vous parler des dispositions fiscales les plus importantes contenues dans le projet, à savoir :

- les articles 34 à 41 qui traitent des dépenses fiscales et des charges professionnelles déductibles;
- les articles 58 à 62, qui contiennent des dispositions fiscales à l'avantage des sociétés qui s'établissent dans les zones de reconversion;
- les articles 64 à 67, destinés à stimuler l'investissement;
- les articles 68 à 76, qui concernent l'innovation;
- et enfin l'article 77, qui instaure une obligation d'investissement.

Dans cette période difficile, exigeant des sacrifices de tous, il est normal et raisonnable de remettre en cause certaines déductions fiscales plutôt que d'exiger un nouvel effort fiscal de l'ensemble de la population.

Au cours des débats budgétaires, le phénomène des dépenses fiscales a été largement mis en évidence. Les dépenses fiscales, également connues sous le nom anglais *tax expenditures*, sont des avantages fiscaux qui constituent une dérogation à ce qu'on pourrait appeler le système général des impôts et qui ont été établis en faveur de certains contribuables ou de certaines activités d'ordre économique, social ou culturel. Ces dépenses fiscales peuvent être considérées

INLEIDING

Bij de aanvang van de werkzaamheden bracht de Voorzitter enkele aanbevelingen in herinnering die het vlotte verloop van de werkzaamheden in verband met deze « herstellwet » moeten mogelijk maken.

Daar de artikelen van dit ontwerp werden verdeeld over zeven commissies, was het niet aangewezen dat elke Commissie een uitvoerige algemene bespreking zou wijden aan het ontwerp, uit vrees in herhaling te vervallen; bovendien konden de betrokken Ministers niet in elke Commissie hun tussenkomst herhalen. De algemene bespreking kan best gebeuren in de openbare zitting.

Verder is het zeker aan te bevelen dat bij prioriteit aandacht gegeven wordt aan de nieuwe elementen, die de bespreking in de Commissie voor de Financiën ongetwijfeld zal aanbrengen; wat reeds in de Kamer van Volksvertegenwoordigers uitvoerig werd behandeld, kan dan ook in de Senaat sneller worden overlopen.

Tenslotte betreurt de Voorzitter dat de Senaat en zijn Commissies dit belangrijk ontwerp moeten behandelen in voorwaarden welke niet optimaal overeenstemmen met de zorg welke de Senaat gewoon is hieraan te besteden.

**

1. ALGEMENE INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN FINANCIËN

In deze algemene inleiding wens ik u te spreken over de belangrijkste fiscale bepalingen uit het ontwerp, met name :

- de artikelen 34 tot 41 die handelen over de belastinguitgaven en de aftrekbare bedrijfslasten;
- de artikelen 58 tot 62 die fiscale bepalingen bevatten ten voordele van vennootschappen die zich in reconversiezones zullen vestigen;
- de artikelen 64 tot 67 in verband met de stimulering van de investeringen;
- de artikelen 68 tot 76 in verband met de innovatie;
- en ten slotte artikel 77 dat een verplichting tot investeren invoert.

In deze moeilijke tijden, waar van een ieder offers worden gevraagd, is het zinvol en rechtvaardig dat bepaalde maatregelen inzake fiscaal aftrekbare uitgaven opnieuw in vraag worden gesteld. Beter dat, dan aan de gehele bevolking een nieuwe lastenverhoging op te leggen.

Tijdens het begrotingsberaad heeft de Regering heel wat aandacht besteed aan het fenomeen van de zogenaamde belastinguitgaven. Belastinguitgaven, ook gekend onder de Engelse benaming *tax expenditures*, zijn fiscale tegemoetkomingen die een afwijking betekenen op wat men het algemeen stelsel van de belasting zou kunnen noemen en die ingesteld werden ten voordele van zekere belastingplichtigen of van zekere economische, sociale of culturele activiteiten.

dans une certaine mesure comme l'équivalent d'une aide sous la forme de dépenses budgétaires ou, en d'autres mots, de subsides.

J'ai donc demandé au Conseil supérieur des finances d'établir un inventaire des diverses dépenses fiscales, d'en estimer l'incidence budgétaire et d'indiquer les secteurs ou groupes de contribuables qui bénéficient de celles-ci.

Cet inventaire m'a été récemment communiqué. Le Gouvernement jugera si certaines de ces mesures ne doivent pas être supprimées ou limitées, soit parce qu'elles dépassent leur objectif, soit parce qu'elles sont dépassées, soit encore parce qu'elles ne se justifient plus à une époque où l'on exige beaucoup de sacrifices de la population entière. Cet inventaire sera par ailleurs, à partir de 1985, actualisé et publié dans l'exposé général relatif au budget des Voies et Moyens.

Dès maintenant, le Gouvernement vous propose sur ce plan un certain nombre de mesures qui tendent aussi à assurer une meilleure perception de l'impôt.

Le plan pluriannuel du Gouvernement comprend aussi bien un objectif global à atteindre, soit 25 milliards en base annuelle à la fin de 1986 — ce qui ne pourra d'ailleurs se réaliser sans peine — qu'un ensemble de mesures concrètes.

Ces mesures concrètes font l'objet des articles 34 à 41, que je vous commenterai lors de la discussion des articles.

Reconversion

Des zones dites de reconversion seront sélectionnées dans les zones de développement existantes. Pour des projets créés dans ces zones, les pouvoirs publics aideront à la reconversion, d'une part, par un soutien financier et, d'autre part, par des avantages fiscaux.

Nous avons estimé que l'autorité nationale ou régionale devrait pouvoir jouer un rôle actif — mais essentiellement temporaire — lors du démarrage de certains projets de reconversion. Les fonds dont dispose le Fonds pour la rénovation industrielle (F.R.I.) seront affectés à cette fin.

Un contrat de reconversion pourra être conclu entre le secteur privé et la G.I.M.V., la S.R.I.W. ou la S.N.I., contrat par lequel les pouvoirs publics apporteront une part importante du capital de la société de reconversion à constituer, tandis que les actionnaires privés conserveront néanmoins la maîtrise de l'entreprise grâce à la technique des *non-voting shares* (actions sans droit de vote).

L'apport des pouvoirs publics dans la société de reconversion est de caractère temporaire, en ce sens que les actionnaires privés devront petit à petit acheter à la société publique d'investissement les actions F.R.I.

Deze belastinguitgaven kunnen in een zekere zin worden beschouwd als een equivalent voor tegemoetkomingen in de vorm van begrotingsuitgaven of met andere woorden subsidies.

Welnu, aan de Hoge Raad van Financiën heb ik gevraagd om een inventaris op te stellen van de diverse belastinguitgaven, er de budgettaire weerslag van te ramen en de sectoren of de groepen belastingplichtigen aan te duiden aan wie ze ten goede komen.

Deze inventaris werd mij zeer recent medegedeeld. De Regering zal oordelen of sommige van die belastinguitgaven niet moet worden beperkt of afgeschaft hetzij omdat ze hun doel voorbij gaan, hetzij omdat ze voorbijgestreefd zijn, hetzij nog omdat ze doorgewoond niet meer verantwoord zijn in een tijd waarin van de gehele bevolking offers worden gevraagd. Deze inventaris zal overigens vanaf 1985 jaarlijks worden geactualiseerd en gepubliceerd in de Algemene Toelichting bij de Rijksmiddelenbegroting.

Nu reeds stelt de Regering u op dat vlak een aantal maatregelen voor, maatregelen die tegelijk ook een betere inning van de belasting beogen.

Het meerjarenplan van de Regering bevat zowel een concreet te bereiken globaal objectief, namelijk 25 miljard op jaarbasis op het einde van 1986 — wat niet zonder moeite zal kunnen worden verwezenlijkt — als een heel pakket concrete maatregelen.

Die concrete maatregelen zijn het onderwerp van de artikelen 34 tot 41 die ik zal toelichten tijdens de artikels-gewijze bespreking.

Reconversie

Binnen de bestaande ontwikkelingszones, zullen zogenaamde reconversiezones worden afgebakend. Voor projecten welke binnen die zones tot stand komen zal de overheid bijspringen, enerzijds door financiële rugsteun te geven en anderzijds door fiscale gunstmaatregelen.

Wij zijn ervan uitgegaan dat de nationale of de gewestelijke overheid een actieve — maar essentieel tijdelijke — rol moest kunnen spelen bij het opstarten van sommige reconversieprojecten. Daartoe zullen de gelden worden aangewend waarover het F.I.V., Fonds voor Industriële Vernieuwing, beschikt.

Tussen de privé-sector en de G.I.M.V., de S.R.I.W. of de N.I.M. zal een reconversiecontract kunnen worden gesloten waarbij de overheid een belangrijk deel van het kapitaal van de op te richten reconversievennootschap zal inbrengen, terwijl het toch de privé-aandeelhouders zijn die de zaak blijven beheersen dank zij de techniek van de *non-voting shares*.

De overheidsinbreng in de reconversie-vennootschap is van tijdelijke aard, in die zin dat de privé-aandeelhouders de F.I.V.-aandelen geleidelijk zullen moeten afkopen van de openbare investeringsmaatschappij.

Pour permettre cet achat dans des conditions intéressantes, il est prévu que les actionnaires privés pourront déduire la valeur de reprise de leurs bénéfices imposables (art. 58 du projet).

Puisqu'on peut s'attendre à ce que le secteur privé veuille et puisse faire démarrer également certains projets sans dotation en capital des pouvoirs publics, une formule de rechange est prévue, dont nous avons trouvé l'inspiration dans notre loi sur les actions qui a connu un succès si remarquable. Les sociétés qui seront constituées dans une zone de reconversion au cours des années 1984 à 1988, seront immunisées de l'impôt des sociétés pendant dix ans sur les dividendes distribués dans la mesure où elles investiront dans ces zones en immobilisations neuves et où elles engageront proportionnellement du personnel (art. 59 du projet).

Il est enfin prévu que lors de la constitution d'une nouvelle société et lors d'une augmentation ultérieure éventuelle de capital, le droit proportionnel d'enregistrement ne sera pas dû sur les apports (art. 60 du projet).

Encouragement aux investissements

La première sous-section de la section 2 contient diverses dispositions en matière d'encouragement aux investissements qui sont toutes de portée générale (art. 64 à 67 du projet).

En vue du financement partiel des mesures en matière de reconversion et d'innovation, un réajustement du régime de la déduction pour investissement est proposé.

La déduction ordinaire pour investissement s'élève actuellement à 13 p.c. Des pourcentages spéciaux sont prévus pour le mobilier et le matériel de bureau (5 p.c.), pour les investissements qui tendent à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées (20 p.c.) et pour les investissements économiseurs d'énergie (35 p.c.).

Il est apparu que cette très forte déduction pour investissement en ce qui concerne les investissements économiseurs d'énergie n'est pas nécessaire. Les entreprises tendent, même sans la déduction de 35 p.c., à effectuer les investissements nécessaires pour réduire leur consommation d'énergie.

Le Gouvernement est dès lors d'avis que l'avantage fiscal attaché à ces investissements doit être réduit. La déduction pour investissement de 35 p.c. sera ramenée à 20 p.c.

Par contre, les déductions existantes de 13 p.c. et 20 p.c. seront chacune majorées de 5 points lorsqu'il s'agit d'investissements effectués dans le cadre du capital novateur.

Je commenterai les autres mesures lors de la discussion des articles.

Om nu die afkoop in interessante voorwaarden te laten verlopen wordt in artikel 58 van het ontwerp bepaald dat de privé-aandeelhouders de overnameprijs mogen aftrekken van hun belastbare winst.

Omdat verwacht mag worden dat de privé-sector bepaalde projecten ook zonder kapitaaldotatie van de overheid zal willen en kunnen opstarten is een alternatieve formule voorzien, waarbij we inspiratie gevonden hebben in onze aandelenwet die zo'n opmerkelijk succes heeft gekend. Vennootschappen die tijdens de jaren 1984 tot 1988 worden opgericht in een reconversiezone zullen, in de mate dat ze in die zone investeren in nieuwe materiële vaste activa en verhoudingsgewijs personeel aanwerven, gedurende tien jaar vrijgesteld worden van de vennootschapsbelasting op de uitgekeerde dividendden (art. 59 van het ontwerp).

Om het geheel rond te maken is ten slotte nog voorzien dat bij de oprichting van de nieuwe vennootschap en bij een eventuele latere kapitaalverhoging het evenredig registratierecht op de inbrengen niet verschuldigd zal zijn (art. 60 van het ontwerp).

Aanmoediging van de investeringen

De eerste onderafdeling van afdeling 2 bevat diverse bepalingen ter zake van de aanmoediging van de investeringen, die alle van algemene draagwijdte zijn (art. 64 tot 67 van het ontwerp).

Met het oog op het gedeeltelijk financieren van de maatregelen inzake reconversie en innovatie wordt een herschikking van het stelsel van de investeringsaftrek voorgesteld.

Thans bedraagt de algemene investeringsaftrek 13 pct. Bijzondere percentages gelden voor meubels en kantoor-materieel (5 pct.), voor investeringen tot bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe produkten en van toekomstgerichte technologie (20 pct.) en voor energiebesparende investeringen (35 pct.).

Het is gebleken dat er in feite geen behoefte is aan die zeer hoge investeringsaftrek voor energiebesparende investeringen. Ook zonder die 35 pct. aftrek trachten de ondernemingen de nodige investeringen te doen om hun energie-verbruik te doen dalen.

De Regering is dan ook van oordeel dat het aan deze investeringen verbonden fiscaal voordeel gedeeltelijk moet worden afgebouwd. De investeringsaftrek van 35 pct. zal worden teruggebracht op 20 pct.

Daarentegen zullen de bestaande aftrekken van 13 pct. en 20 pct. elk met vijf punten worden verhoogd wanneer het om investeringen gaat die worden gedaan in het kader van het innovatiekapitaal.

De andere maatregelen zal ik toelichten bij de artikels-gewijze bespreking.

Encouragement à l'innovation

L'ensemble des mesures que le Gouvernement vous propose en matière d'encouragement à l'innovation est axé sur la mise en route de projets de haute technologie par des petites et moyennes entreprises.

La société novatrice est définie comme une société qui a exclusivement pour but l'exploitation et la commercialisation d'un ou de plusieurs procédés novateurs de haute technologie.

Les sociétés novatrices doivent être constituées au cours de la période de 1984 à 1993 et sont, par définition, des petites et moyennes entreprises, à savoir, en termes de personnel employé, 49 personnes au maximum pendant les deux premières années de leur existence et 99 au maximum ultérieurement. Les avantages fiscaux sont limités aux P.M.E., parce qu'on estime que des stimulants fiscaux ne sont plus nécessaires lorsque le développement en une G.E. (grande entreprise) est réalisé.

De telles sociétés peuvent, si elles ont été agréées, faire appel à quatre stimulants fiscaux.

D'abord, les bénéfices seront, pendant dix ans, immunisés de l'impôt des sociétés à concurrence d'un maximum de 13 p.c. du capital novateur apporté. Il s'agit ici d'une prorogation sélective de l'arrêté royal n° 15, étant entendu que pour les trois premières années, la société peut choisir de faire porter l'immunité sur ses bénéfices réservés plutôt que sur les bénéfices qu'elle distribue.

Ensuite, les sociétés novatrices ont droit à une déduction pour investissements majorée, ainsi que je l'ai mentionné précédemment, et il est, en outre, prévu une immunité du précompte immobilier sur les immeubles situés dans la Région bruxelloise.

Et, enfin, sera applicable ici également l'exemption du droit proportionnel d'enregistrement sur les apports.

Pour que l'opération d'innovation réussisse, il convient également de prévoir le financement de la société novatrice. Cela peut s'effectuer entre autres par le biais de *venturing firms*.

Celles-ci sont des entreprises financières spécialisées dans le *venture capital*, capital à hauts risques qui effraie le financier classique en raison précisément du risque trop important. On estime effectivement qu'en moyenne sur 10 projets, 3 à 4 échoueront, 2 à 3 continueront à végéter, et seulement 3 à 4 s'avéreront de pleins succès, dont 1 deviendra peut-être la *top of the bill*.

Le *venture capital* ou capital novateur peut être défini comme suit :

— premièrement, la prise d'une importante participation dans le capital de jeunes entreprises actives dans le domaine

Bevordering van de innovatie

Het geheel van de maatregelen die de Regering u voorstelt ter bevordering van de innovatie is gericht op het opstarten van hoogtechnologische projecten door kleine en middelgrote ondernemingen.

De innovatievennootschap wordt omschreven als zijnde een vennootschap die erkend wordt als uitsluitend de exploitatie en de commercialisatie te beogen van één of meer innoverende hoogtechnologische procédés.

Innovatievennootschappen dienen te worden opgericht in de periode 1984 tot 1993 en zijn per definitie kleine of middelgrote ondernemingen, uitgedrukt in termen van tewerkgesteld personeel, met name maximum 49 gedurende de eerste twee jaren van bestaan en maximum 99 achteraf. De fiscale voordelen worden beperkt tot de K.M.O.'s omdat gemeend wordt dat fiscale steun achterwege mag blijven eenmaal dat de doorgroei naar G.O. (grote onderneming) verwezenlijkt is.

Zulke vennootschappen kunnen, indien ze dus erkend worden, een beroep doen op vier fiscale stimuli.

Vooreerst worden de winsten gedurende tien jaar vrijgesteld van vennootschapsbelasting tot beloop van een maximum van 13 pct. van het ingebracht innovatiekapitaal. Het gaat hier om een selectieve verlenging van het koninklijk besluit nr. 15, met dien verstande dat gedurende de eerste drie jaar de vennootschap kan verkiezen dat de vrijstelling slaat op de gereserveerde i.p.v. op de uitgekeerde winsten.

Vervolgens hebben innovatievennootschappen recht op de verhoogde investeringsaftrek zoals ik daarstraks reeds heb aangestipt en wordt er voorzien in een vrijstelling van onroerende voorheffing voor de onroerende investeringen gelegen in het Brusselse Gewest.

En tenslotte geldt ook hier de vrijstelling van het evenredig registratierecht op de inbreng van kapitaal.

Opdat de innovatie-operatie zou slagen moet ook nog worden gezorgd voor de financiering van de innovatievennootschap. Dit kan onder meer gebeuren via *venturing firms*.

Dit zijn financiële ondernemingen gespecialiseerd in *venture capital*, hoog risicodragend kapitaal waarvoor de klassieke financier terugdeinst omdat precies het risico te hoog is. Men schat immers dat er gemiddeld 3 à 4 op de tien projecten mislukken, dat er 2 à 3 verder vegeteren zonder op te vallen en dat slechts 3 à 4 werkelijk succesvol blijken te zijn waarvan er misschien één *top of the bill* wordt.

Venture capital of innovatiekapitaal kan men omschrijven als :

— ten eerste, het nemen door een gespecialiseerde financieringsmaatschappij van een belangrijke participatie in het

de l'exploitation et de la commercialisation de procédés novateurs de haute technologie par une société de financement spécialisée et,

— deuxièmement, la coopération active de la *venturing firm* à la gestion de la société novatrice;

— afin de faire fructifier à moyen ou à long terme cette participation par une plus-value.

Les opérations de *venture capital* concernent donc toujours deux sociétés, la société novatrice (*high-tech-firm*) et la société de financement (*venturing firm*).

La *venturing firm* met ses moyens financiers et son savoir en matière de gestion à la disposition d'une jeune entreprise qui, elle, dispose d'un haut potentiel technologique.

Les bénéfices réalisés par une *venturing firm* ne proviennent pas nécessairement en majeure partie des dividendes qu'elle pourrait percevoir; ceux-ci sont, il est vrai, immunisés d'impôt comme nous l'avons vu, mais la société novatrice réinvestira en règle générale les bénéfices au lieu de les distribuer, et ce certainement au cours de la période de démarrage.

Les bénéfices d'une *venturing firm* doivent donc provenir de la plus-value qu'elle pourra réaliser lors de la vente de sa participation dans une société novatrice.

La majeure partie des participations ne connaîtra pas le succès. Les bénéfices doivent donc provenir des quelques projets qui réussissent.

Il est dès lors nécessaire d'accorder un traitement fiscal préférentiel à ces bénéfices si nous voulons effectivement trouver des sources de financement pour les sociétés novatrices.

Le projet de loi prévoit l'immunité des plus-values réalisées sur les titres novateurs.

Enfin, le projet prévoit également une immunité dont bénéficiera le particulier qui sera disposé à contribuer au financement d'une société novatrice. La moitié du capital apporté, répartie sur une période de cinq ans, pourra être déduite des revenus imposables. Lorsque le capital est apporté par un membre du personnel, la déduction porte sur la totalité de cet apport.

Accroissement des bénéfices

La dernière disposition dont je voudrais traiter dans cette introduction générale est celle de l'article 77.

Cette disposition a pour but d'obliger les sociétés qui réalisent des bénéfices exceptionnels pendant les années 1984 à 1986, à faire un effort supplémentaire d'investissement.

Il s'agit seulement des sociétés qui occupent au moins 20 travailleurs et dont les bénéfices, après impôt, excèdent soit les bénéfices de l'exercice comptable antérieur, majo-

kapitaal van jonge ondernemingen betrokken bij de exploitatie en de commercialisatie van innoverende hoogtechnologische procédés, en,

— ten tweede het actief meewerken door de *venturing firm* aan het management van de innovatievennootschap;

— ten einde op middellange of lange termijn die participatie met een meerwaarde te verzilveren.

Bij *venture-capital*-verrichtingen zijn dus steeds twee vennootschappen betrokken, de innovatievennootschap (*high-tech-firm*) en de financieringsvennootschap (*venturing firm*).

De *venturing firm* stelt financiële middelen en managementkennis ter beschikking van een jonge onderneming die een hoog-technologisch potentieel heeft.

De winst van een *venturing firm* komt niet zozeer voort uit de dividenden die zij zou ontvangen; die zijn weliswaar belastingvrij zoals we daarnet hebben gezien, maar in de regel zal een innovatievennootschap, zeker in de beginperiode, haar winsten herinvesteren in plaats van ze uit te keren.

De winst van een *venturing firm* moet dus voortkomen uit de meerwaarde die zij bij de verkoop van haar participatie in de innovatievennootschap hoopt te realiseren.

Welnu, het grootste deel van de participaties wordt geen succes. De winst moet dus voortkomen van de enkele projecten die wél lukken.

Het is dan ook noodzakelijk aan die winst een fiscale voorkeursbehandeling te geven, willen we inderdaad financieringsbronnen vinden voor de innovatievennootschappen.

In het wetsontwerp wordt voorzien in de vrijstelling van de meerwaarden gerealiseerd op innovatie-effecten.

Tenslotte wordt nog een vrijstelling ingevoerd voor de particulier die bereid gevonden wordt om bij te dragen in de financiering van een innovatievennootschap. De helft van dit ingebracht kapitaal zal kunnen worden afgetrokken van het belastbaar inkomen en dit gespreid over een periode van vijf jaar. Wanneer het kapitaal ingebracht wordt door een personeelslid van de onderneming slaat de aftrek op de geheelheid van die inbreng.

Winstangroei

Een laatste bepaling die ik in deze algemene inleiding wil behandelen is die van artikel 77.

Deze bepaling heeft ten doel de vennootschappen die tijdens de jaren 1984 tot 1986 uitzonderlijke winsten boeken te verplichten een extra-investeringsinspanning te doen.

Het gaat alleen om de vennootschappen die ten minste 20 werknemers tewerkstellen en van wie de winst, na belasting, meer bedraagt dan ofwel de winst van het voorgaand

rés d'un pourcentage égal à celui de l'inflation, moins 2 points, soit 13 p.c. des fonds propres.

L'effort supplémentaire d'investissement consiste en ce que les entreprises doivent, pendant les années 1984, 1985 et 1986, procéder à des investissements d'un montant égal soit à la moyenne des investissements des années 1982 et 1983, majorée de 60 p.c. des bénéfices excédentaires, soit à 60 p.c. du cash flow après impôt.

Dans la mesure où il n'est pas satisfait à la condition d'investissement, un montant égal à la partie des bénéfices excédentaires qui correspond proportionnellement à l'insuffisance d'investissements, doit être mis à la disposition du Trésor sans être productif d'intérêt, et ce à partir du mois de juin 1987 — c'est-à-dire dans les six mois qui suivent la période pendant laquelle il est question de bénéfices exceptionnels — jusqu'au 31 décembre 1993, au plus tard, étant entendu qu'un remboursement anticipé est prévu si l'entreprise effectue des investissements à concurrence d'un certain montant, c'est-à-dire si elle effectue des investissements pour un montant qui excède soit 60 p.c. du cash flow, après impôt, soit la moyenne indexée des investissements de 1982-1983.

2. DISCUSSION

Plusieurs remarques ont été formulées à l'issue de l'exposé du Ministre. Elles seront examinées lors de la discussion des articles auxquels elles se rapportent.

2.1. Articles 34 à 41 :

Dépenses fiscales et charges professionnelles

2.1.1. Articles 34 et 41, § 2 : Revenus provenant de la location d'immeubles bâtis utilisés à des fins professionnelles

2.1.1.1. Le Vice-Premier Ministre souligne que le but de ces dispositions est de limiter la déduction de 40 p.c. opérée sur le loyer effectivement perçu (au titre de déduction forfaitaire pour frais d'entretien et autres) à un maximum déterminé en fonction du revenu cadastral, afin d'éviter que, dans certains cas, l'estimation du loyer ne soit fixée à un niveau particulièrement élevé (voire fictif) dans le but de pouvoir procéder à la déduction d'un forfait anormalement élevé.

Les exemples repris à la page 169 du rapport de la Commission du Budget de la Chambre des Représentants illustrent la portée de ces dispositions. Le Ministre résume son point de vue de la manière suivante :

« L'article 7, § 1^{er}, 2^o, b, du Code des impôts sur les revenus concerne le régime fiscal des revenus provenant de la location d'immeubles utilisés par le locataire à des fins professionnelles ou d'immeubles assimilés. Pour ces revenus, le montant du loyer à mentionner par le bailleur dans sa déclaration à l'impôt des personnes physiques est réduit de

boekjaar verhoogd met een percentage gelijk aan dat van de inflatie min twee punten, ofwel 13 pct. van het eigen vermogen.

De extra-investeringsinspanning bestaat hierin dat die vennootschappen in de jaren 1984, 1985 en 1986 investeringen moeten doen ten bedrage van ofwel het gemiddelde van de investeringen van de jaren 1982 en 1983 verhoogd met 60 pct. van de meerwinst, ofwel 60 pct. van de cash flow na belasting.

Wanneer onvoldoende geïnvesteerd wordt, moet het deel van de meerwinst dat verhoudingsgewijs overeenstemt met het tekort aan investeringen, vanaf juni 1987 — dit is binnen zes maanden na de periode tijdens dewelke er sprake is van uitzonderlijke winsten — renteloos ter beschikking van de Schatkist worden gesteld en dit uiterlijk tot 31 december 1993, met dien verstande dat er vervroegde terugbetaling gebeurt indien de vennootschap in 1987, 1988, enz., een bepaald bedrag aan investeringen doet, d.w.z. meer investeert dan 60 pct. van de cash flow na belasting of meer dan het geïndexeerde gemiddelde van de investeringen van 1982-1983.

2. BESPREKING

Na de uiteenzetting van de Minister werden enkele bemerkingen gemaakt, die wij verder behandelen bij de betrokken artikelen.

2.1. Artikelen 34 tot 41 :

Fiscale uitgaven en bedrijfslasten

2.1.1. Artikelen 34 en 41, § 2 : Inkomsten uit verhuurde gebouwde onroerende goederen aangewend voor beroepsdoeleinden

2.1.1.1. De ViceEerste Minister vestigt de aandacht op de bedoeling van deze teksten, nl. de aftrek van 40 pct. van de werkelijk ontvangen huurprijs (uit hoofde van de forfaitair geraamde onkosten van onderhoud en dergelijke) te beperken tot een maximum, af te leiden van het kadastraal inkomen en dit ten einde te beletten dat men in bepaalde gevallen de huurprijs bijzonder hoog zou stellen (wellicht fictief zelfs), ten einde een abnormaal hoog forfait aan onkosten te kunnen aftrekken.

De voorbeelden in het verslag van de Commissie voor de Begroting van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, blz. 169, maken de toedracht duidelijker. De Minister vat zijn zienswijze samen als volgt :

« Artikel 7, § 1, 2^o, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen betreft het belastingstelsel van de inkomens uit verhuurde onroerende goederen die door de huurder voor bedrijfsdoeleinden worden gebruikt of die daarmee gelijkgesteld worden. Voor die inkomens wordt de huurprijs — die door de verhuurder moet worden aangegeven in de perso-

40 p.c. au titre de frais d'entretien et de réparation lorsqu'il s'agit d'immeubles bâtis (article 7, § 2, premier tiret).

Il a été constaté que le loyer, qui représente généralement pour le locataire une charge professionnelle déductible, était souvent gonflé artificiellement.

Il en résulte que la réduction forfaitaire pour frais d'entretien et de réparation est également gonflée artificiellement, alors qu'il n'existe aucune raison objective pour qu'il en soit ainsi.

Il est proposé que cette déduction ne puisse plus désormais excéder 40 p.c. du loyer (ou les deux tiers du revenu cadastral) qui a servi de base à la fixation du revenu cadastral, multipliés par un coefficient fixé en fonction de l'évolution des loyers commerciaux constatée par l'Administration du cadastre. »

2.1.1.2. Un membre demande quelle sera l'incidence de cette mesure sur les immeubles bâtis donnés en location à des fins agricoles.

Il lui est répondu en citant les exemples suivants :

Il faut au préalable savoir que le loyer légalement permis pour les biens à destination agricole ne peut excéder 5/3 du revenu cadastral.

Il convient par ailleurs de préciser que ce type de loyer est bien visé par la mesure tendant à limiter les charges forfaitaires admises mais que cette limitation se calculera compte tenu de l'évolution des baux commerciaux et non des baux à ferme.

Exemple 1

Supposons un bien loué à des fins agricoles dont le revenu cadastral s'élève à 60 000 francs et pour lequel le loyer est

fixé au maximum légal, soit $60\,000 \text{ francs} \times \frac{5}{3} = 100\,000$ francs; le coefficient d'adaptation s'établit hypothétiquement à 1,75.

Situation actuelle :

Charges forfaitaires déductibles : $100\,000 \text{ francs} \times 40 \text{ p.c.} = 40\,000 \text{ francs}$.

Situation nouvelle :

Charges forfaitaires (comme ci-avant) : 40 000 francs limitées à 60 000 francs (RC) $\times \frac{2}{3} \times 1,75$ (coefficient) = 70 000 francs.

La limite ne s'applique donc pas.

Exemple 2 :

Même exemple que ci-avant mais le loyer excède le maximum légal et est fixé à 150 000 francs (accord entre les parties).

nenbelasting — met 40 pct. verminderd uit hoofde van onderhouds- en herstellingskosten, wanneer het gaat om gebouwde onroerende goederen (artikel 7, § 2, eerste streepje).

Vastgesteld werd dat in nogal wat gevallen de huurprijs — die voor de huurder in de regel een aftrekbare bedrijfsuitgave is — kunstmatig opgedreven wordt.

Dat heeft tot gevolg dat de forfaitair bepaalde aftrek voor onderhouds- en herstellingskosten eveneens kunstmatig opgedreven wordt en dit ofschoon daarvoor geen objectieve redenen voorhanden zijn.

Voorgesteld wordt dat die aftrek voortaan niet meer mag bedragen dan 40 pct. van de huurprijs (of twee derde van het kadastraal inkomen) die tot basis van het kadastraal inkomen heeft gediend, vermenigvuldigd met een coëfficiënt bepaald in functie van de door de Administratie van het Kadaster vastgestelde evolutie van de handelshuurprijzen. »

2.1.1.2. Een lid vraagt welke de weerslag zal zijn voor de gebouwde onroerende goederen verhuurd voor landbouwdoeleinden.

Het antwoord wordt gegeven onder de vorm van volgende voorbeelden :

Vooraf dient men te weten dat de wettelijk toegestane huur voor goederen met landbouwbestemming niet meer mag bedragen dan 5/3 van het kadastraal inkomen.

Daarbij dient te worden opgemerkt dat dit type van huur wel degelijk bedoeld wordt door de maatregel die strekt om de forfaitaire lasten te beperken, maar dat die beperking zal worden berekend met inachtneming van de ontwikkeling van de handelshuur en niet van de landpacht.

Voorbeeld 1

Onderstellen wij een gehuurd goed met landbouwdoeleinden waarvan het kadastraal inkomen 60 000 frank bedraagt en waarvoor de huurprijs vastgesteld is op het wettelijke maximum, d.w.z. $60\,000 \text{ frank} \times \frac{5}{3} = 100\,000$ frank; het aanpassingscoëfficiënt is hypothetisch vastgesteld op 1,75.

Huidige toestand :

Aftrekbare forfaitaire lasten : $100\,000 \text{ frank} \times 40 \text{ pct.} = 40\,000 \text{ frank}$.

Nieuwe toestand :

Forfaitaire lasten (zoals hierboven) : 40 000 frank beperkt tot $60\,000 \text{ frank (KI)} \times \frac{2}{3} \times 1,75$ (coëfficiënt) = 70 000 frank.

De grens is dus niet van toepassing.

Voorbeeld 2 :

Hetzelfde voorbeeld als hierboven maar de huurprijs overstijgt het wettelijke maximum en is vastgesteld op 150 000 frank (akkoord tussen de partijen).

Situation actuelle :

Charges forfaitaires : $150\,000 \text{ francs} \times 40 \text{ p.c.} = 60\,000 \text{ francs.}$

Situation nouvelle :

La limite ne s'applique pas puisqu'elle est de 70 000 francs (voir exemple 1), soit un montant supérieur aux charges actuellement admises (60 000 francs).

Exemple 3 :

Même exemple mais le loyer est de 200 000 francs, soit le double du loyer légalement permis.

Situation actuelle :

Charges forfaitaires : $200\,000 \text{ francs} \times 40 \text{ p.c.} = 80\,000 \text{ francs.}$

Situation nouvelle :

Ici les charges forfaitaires seront limitées, compte tenu de la nouvelle mesure, à 70 000 francs (voir exemple 1).

On remarque donc en l'occurrence que la nouvelle mesure n'a un impact que dans le troisième exemple, le point d'équilibre, compte tenu d'un coefficient de 1,75, se situant à 175 000 francs de loyer, soit 1,75 fois le loyer légalement autorisé ou 2,92 fois le revenu cadastral.

Ceci démontre l'importance du coefficient à déterminer qui, pour les exemples, a été fixé de manière purement théorique à 1,75. Celui-ci sera bien entendu établi annuellement compte tenu de l'évolution normale des loyers commerciaux.

Pour plus de clarté et sur un plan général, il est bon de préciser qu'aucun changement n'interviendra par rapport à la situation actuelle lorsque le loyer s'établira à un montant n'excédant pas celui déterminé par la formule suivante :

$$RC \times \frac{5}{3} \times \text{coefficient d'adaptation}$$

2.1.1.3. Un autre membre signale que cette mesure est susceptible d'influencer le propriétaire et le locataire dans la détermination du revenu cadastral. Le locataire, qui paie souvent le précompte immobilier, a intérêt à ce que le revenu cadastral soit peu élevé. En revanche, le propriétaire, dès l'instant où le forfait pour frais d'entretien et de réparation se calcule en fonction du revenu cadastral et non plus du montant réel du loyer, peut préférer un revenu cadastral élevé, ce qui risque de compromettre la détermination objective de celui-ci.

Huidige toestand :

Forfaitaire lasten : $150\,000 \text{ frank} \times 40 \text{ pct.} = 60\,000 \text{ frank.}$

Nieuwe toestand :

De grens is niet van toepassing aangezien zij op 70 000 frank ligt (zie voorbeeld 1), d.w.z. een bedrag hoger dan de thans toegestane lasten (60 000 frank).

Voorbeeld 3 :

Zelfde voorbeeld, maar de huurprijs bedraagt 200 000 frank, d.w.z. het dubbele van de wettelijk toegestane huurprijs.

Huidige toestand :

Forfaitaire lasten : $200\,000 \text{ frank} \times 40 \text{ pct.} = 80\,000 \text{ frank.}$

Nieuwe toestand :

Hier zullen, rekening gehouden met de nieuwe maatregel, de forfaitaire lasten worden beperkt tot 70 000 frank (zie voorbeeld 1).

Men zal dus opmerken dat de nieuwe maatregel enkel in het derde voorbeeld van invloed is, omdat het evenwichtspunt rekening gehouden met een coëfficiënt van 1,75, zich op 175 000 frank huurprijs bevindt, d.w.z. 1,75 keer de wettelijk toegestane huurprijs of 2,92 keer het kadastraal inkomen.

Dit toont aan hoe belangrijk het te bepalen coëfficiënt is dat in de voorbeelden zuiver theoretisch vastgesteld werd op 1,75 pct. Dit coëfficiënt zal vanzelfsprekend jaarlijks worden vastgesteld, rekening houdend met de normale ontwikkeling van de handelshuurprijzen.

Met het oog op meer duidelijkheid en ook in het algemeen is het goed erop te wijzen dat geen enkele wijziging zal optreden t.o.v. de huidige toestand wanneer de huurprijs zal vastgesteld zijn op een bedrag dat niet hoger is dan het bedrag vastgesteld door de volgende formule :

$$KI \times \frac{5}{3} \times \text{aanpassingscoëfficiënt.}$$

2.1.1.3. Een ander lid signaleert dat deze werkwijze de verhouding tussen eigenaar en huurder kan beïnvloeden bij de bepaling van het kadastraal inkomen. De huurder, die in vele gevallen de onroerende voorheffing betaalt, heeft belang bij een laag kadastraal inkomen; de eigenaar, van zodra het forfait voor onkosten en onderhoud berekend wordt volgens het kadastraal inkomen en niet meer volgens de reële huurprijs, kan een hoog kadastraal inkomen verkiezen, wat de objectieve vaststelling kan in het gedrang brengen.

Il est répondu à l'intervenant que le propriétaire a encore des raisons de préférer un revenu cadastral peu élevé (par exemple la globalisation), tandis que le locataire paiera un loyer qui sera fonction de l'offre et de la demande sur un marché ouvert, indépendamment du niveau du revenu cadastral ou de celui du précompte immobilier. L'Administration du Cadastre s'efforce d'ailleurs de déterminer autant que possible le revenu cadastral en partant de bases comparables et objectives, le cas échéant après expertise.

2.1.1.4. La question est posée de savoir si le coefficient sera adapté chaque année et dans la mesure qui convient.

Il est répondu que le coefficient dépendra de l'évolution des loyers commerciaux (bien qu'il s'applique à tous les biens immobiliers bâtis affectés à des fins professionnelles ou assimilés à ceux-ci).

2.1.1.5. Un membre demande d'où vient le chiffre 1,75, dont il est question dans les exemples retenus dans le rapport de la Chambre des Représentants.

Le Ministre répond que ce chiffre représente un coefficient hypothétique déduit de la hausse autorisée des loyers des immeubles donnés en location à des fins privées depuis le 1^{er} janvier 1975, date qui a également servi de référence pour la dernière péréquation du revenu cadastral. En fait, le coefficient sera plus élevé puisqu'il s'agit de baux commerciaux.

2.1.1.6. Un membre voudrait savoir comment se détermine l'évolution des loyers commerciaux.

Le Ministre lui répond que cette évolution est déterminée, notamment, en fonction des montants qui figurent dans les baux enregistrés, dans les comptabilités, dans les déclarations fiscales, etc.

2.1.1.7. Un membre demande comment on arrive aux 2/3 du revenu cadastral.

Le Ministre répond que si l'on considère que le revenu réel était égal à 100 au 1^{er} janvier 1975, le revenu cadastral s'élèvera à 100-40 (forfait pour frais de réparation et d'entretien) c'est-à-dire 60. Les deux tiers de 60 font 40 et le coefficient est appliqué à ce chiffre.

2.1.1.8. Un membre se réfère à l'exposé des motifs (p. 13) et s'étonne de constater que le projet légifère au-delà du cas de l'associé qui loue son bien à sa société.

Le Ministre renvoie aux pp. 170 et suivantes du rapport de la Chambre. Cet exemple sert d'illustration et n'est pas considéré comme limitatif pour les cas visés.

2.1.1.9. Le nombre de cas dans lesquels il faut intervenir n'est-il pas fatalement très limité? Le produit des mesures envisagées vaut-il vraiment tous les efforts qu'elles impliquent?

Er wordt geantwoord dat er nog steeds redenen zijn voor de eigenaar om een lager kadastraal inkomen te verkiezen (o.m. de globalisatie), terwijl de huurder de huurprijs betaalt zoals die in een vrije markt door vraag en aanbod wordt gevormd, ongeacht het peil van het kadastraal inkomen of van de onroerende voorheffing. Het Bestuur van het Kadaster doet overigens grote inspanningen om op vergelijkbare en objectieve wijze het kadastraal inkomen te bepalen, eventueel na expertise.

2.1.1.4. Gevraagd wordt of de coëfficiënt jaarlijks en in de passende mate zal aangepast worden.

Er wordt geantwoord dat de coëfficiënt zal afhangen van de ontwikkeling van de handelshuurprijzen (hoewel toepasselijk op alle gebouwde onroerende goederen aangewend voor beroepsdoeleinden of ermee gelijkgesteld).

2.1.1.5. Een lid vraagt vanwaar het cijfer 1,75 komt in de voorbeelden, weerhouden in het verslag van de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

De Minister antwoordt dat dit cijfer een hypothetische coëfficiënt is, afgeleid van de toegelaten stijging van de huurprijzen van voor privé doeleinden verhuurde gebouwen sinds 1 januari 1975, referentiedatum van de jongste péréquation van het kadastraal inkomen. In feite zal de coëfficiënt hoger liggen aangezien het gaat om handelshuren.

2.1.1.6. Een lid wil weten hoe men de evolutie van de handelshuurprijzen berekent.

Dit gebeurt onder meer, zo verklaart de Minister, op basis van de bedragen die men kan terugvinden in de geregistreerde huurovereenkomsten, in de boekhoudingen, in de belastingaangiften, enz.

2.1.1.7. Een lid vraagt vanwaar de breuk 2/3 van het kadastraal inkomen komt.

De Minister antwoordt dat, indien het reëel inkomen op 1 januari 1975 gelijk was aan 100, dan beloopt het kadastraal inkomen 100-40 (forfait voor onkosten en onderhoud). Er blijft als kadastraal inkomen 60. De 2/3 van 60 is 40 en hierop wordt de coëfficiënt toegepast.

2.1.1.8. Een lid, verwijzend naar de Memorie van Toelichting (blz. 13), verwondert er zich over dat men veel ruimer legifereert dan in het geval van de vennoot die zijn eigendom verhuurt aan zijn vennootschap.

De Minister verwijst naar het verslag van de Kamer, blz. 170 en volgende. Het voorbeeld is bedoeld als illustratie en niet als beperking van de beoogde gevallen.

2.1.1.9. Is het aantal gevallen waar moet ingegrepen worden niet uiteraard vrij beperkt? Zal dit wel een opbrengst geven die opweegt tegen de last van de tegenberekening?

Le Ministre répond que les cas où il y a un sérieux écart entre le forfait autorisé et les dépenses vraisemblablement réelles pour les frais ne se rencontrent pas seulement au niveau des entreprises et qu'apparemment ils se multiplient.

Le produit peut être évalué à quelque 500 millions de francs sur base annuelle.

2.1.1.10. Un membre souligne le caractère inéquitable de la limitation de la prise en compte du précompte immobilier jusqu'à concurrence de 12,5 p.c., lorsqu'on sait que les centimes additionnels ont connu, surtout ces dernières années, une hausse telle que le précompte immobilier atteint en fait 25 p.c., voire même 30 p.c. Il cite l'exemple d'un cas dans lequel le revenu ne suffit pas au paiement de l'impôt !

Il est rappelé que l'impôt Etat n'est que de 1,25 p.c. et que la partie du précompte non imputable, qui est uniquement due aux additionnels communaux, constitue une charge censée être comprise dans le forfait.

2.1.1.11. Un membre demande si le coefficient d'adaptation (par exemple 1,75) sera uniforme pour tous les groupes de biens immobiliers non bâtis. Prévoit-on d'établir des distinctions suivant certaines catégories ou suivant l'année de construction ? L'évolution des loyers commerciaux est-elle représentative pour l'ensemble du groupe des bâtiments affectés à des fins professionnelles ?

Après un large échange de vues, il apparaît que le texte ne permet pas de moduler le coefficient. Il est évident que ce coefficient ne peut pas être confondu avec l'indice des prix de détail.

2.1.1.12. Un membre insiste pour qu'on procède à une modification, en ce sens que les dépenses d'entretien devraient être prouvées.

Le Ministre ne peut pas donner satisfaction à l'intervenant puisqu'en faisant ce qu'il demande, on modifierait l'option fondamentale examinée en détail et adoptée en 1979, à savoir celle du forfait.

2.1.1.13. En réponse à une question relative à l'incidence budgétaire des articles 34 à 41 concernant les dépenses fiscales et les charges professionnelles déductibles, le Ministre fournit les informations suivantes :

1. Article 34 : l'incidence budgétaire est estimée à 500 millions de francs sur base de l'année d'imposition. On ne dispose toutefois pas de données précises en la matière.

2. Articles 35, 40 et 41, § 3 : l'incidence budgétaire est estimée à 750 millions de francs sur base de l'année d'imposition, à partir de l'année d'imposition 1987, lorsque le nouveau régime aura atteint sa vitesse de croisière. Cette estimation est basée sur diverses informations et, notamment, sur des informations en provenance du secteur concerné. On ne dispose toutefois pas de données précises, étant donné que les déclarations fiscales ne contiennent évidemment aucune information sur l'exonération jusqu'à concurrence de 3 millions de francs jusqu'à présent d'application.

Men antwoordt dat de gevallen van ernstige afwijking tussen het toegelaten forfait voor onkosten enerzijds en de vermoedelijke reële uitgaven hiervoor anderzijds, niet alleen liggen bij vennootschappen en blijkbaar toenemen.

De opbrengst kan op ongeveer 500 miljoen frank op jaarbasis geraamd worden.

2.1.1.10. Een lid wijst op het onbillijke in de beperking van de verrekening van de onroerende voorheffing tot beloop van 12,5 pct., wanneer de opcentiemen zo gestegen zijn, vooral de laatste jaren, dat men een onroerende voorheffing van 25 pct. en zelfs 30 pct. bereikt. Hij legt een geval voor waarin het inkomen niet volstaat om de belasting te betalen !

Er wordt aan herinnerd dat de Rijksbelasting slechts 1,25 pct. bedraagt en dat het niet aanrekenbaar gedeelte van de voorheffing, die alleen uit gemeentelijke opcentiemen bestaat, een last is die geacht wordt in het forfaitair bedrag begrepen te zijn.

2.1.1.11. Een lid vraagt of de coëfficiënt van aanpassing (b.v. 1,75) éénvormig zal zijn voor alle groepen van ongebouwde onroerende goederen ? Voorziet men in een onderscheid volgens categorieën ? Volgens het bouwjaar ? Is de evolutie van de handelshuurprijzen representatief voor de ganse groep van de voor bedrijfsdoeleinden aangewende gebouwen ?

Na een uitgebreide gedachtenwisseling blijkt dat de tekst niet toelaat de coëfficiënt te moduleren. Het is zeker dat deze niet mag verward worden met een index van de kleinhandelsprijzen.

2.1.1.12. Een lid dringt aan op een wijziging in deze zin dat de uitgaven inzake onderhoud moeten bewezen worden.

De Minister kan hierop niet ingaan omdat men hiermede de fundamentele optie wijzigt welke in 1979 uitvoerig werd gediscuteerd en aangenomen, nl. het forfait.

2.1.1.13. Op vraag van een lid naar de budgettaire weerslag van de artikelen 34 tot 41 in verband met de fiscale uitgaven en de aftrekbare bedrijfslasten, verstrekt de Minister navolgende gegevens :

1. Artikel 34 : de budgettaire weerslag wordt geraamd op 500 miljoen frank op aanslagjaar-basis. Precieze gegevens zijn evenwel ter zake niet voorhanden.

2. Artikel 35, 40 en 41, § 3 : de budgettaire weerslag wordt geraamd op 750 miljoen frank op aanslagjaar-basis, vanaf het aanslagjaar 1987 wanneer het nieuwe stelsel op kruissnelheid zal zijn. Deze raming is gesteund op diverse informaties, inzonderheid vanuit de betrokken sector. Precieze gegevens zijn evenwel niet beschikbaar om reden dat over de tot nog toe bestaande vrijstelling tot 3 000 000 frank uiteraard geen gegevens vermeld worden in de belastingaangifte.

3. Article 36 : pour ce qui est de cet article, l'administration dispose de données précises. A partir de celles-ci, l'incidence budgétaire (recettes supplémentaires) est estimée à 280 millions de francs par an, sur base de l'année d'imposition.

4. Articles 37 et 40, § 4 : sur la base des données concernant les immatriculations d'automobiles neuves au cours du premier trimestre de 1984, du moins pour ce qui est de celles dont le prix de vente dépasse 520 000 francs, l'incidence budgétaire de cette mesure est évaluée à 2,1 milliards sur base de l'année d'imposition.

5. Article 38 : les statistiques fiscales ne contiennent pas de données concrètes en la matière, mais on peut considérer que l'incidence sera de 375 millions de francs, toujours sur base de l'année d'imposition.

6. Article 39 : pour ce qui est de cet article, l'incidence budgétaire peut être estimée à 5 milliards de francs sur base de l'année d'imposition et ce en partant d'une extrapolation des données statistiques de l'année d'imposition 1982.

2.1.1.14. Amendements.

Article 34

A. « Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Dans l'article 7, § 2, du Code des impôts sur les revenus, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 19 juillet 1979 :

1^o au premier alinéa, la référence au « § 1^{er}, 2^o, b et c » est remplacée par « § 1^{er}, 2^o, c ».

2^o un deuxième alinéa, nouveau, est inséré, libellé comme suit :

« Le montant net des loyers et charges locatives des biens immobiliers visés au § 1^{er}, 2^o, b, s'entend de leur montant brut diminué des dépenses ou charges que le contribuable justifie avoir effectuées ou supportées au cours de la période imposable dans le but d'acquiescer ou de conserver ces revenus. »

Justification

« L'article 7, § 1^{er}, 2^o, b, du Code des impôts sur les revenus définit que le revenu des immeubles sis en Belgique, qui sont donnés en location et affectés par le locataire à l'exercice de son activité professionnelle, s'entend du revenu cadastral augmenté de la partie du montant net du loyer et des charges locatives qui dépasse le revenu cadastral.

D'autre part, l'article 7, § 2, du même Code établit qu'en ce qui concerne les immeubles bâtis, le montant net du loyer et des charges locatives s'entend de leur montant brut diminué, pour frais d'entretien et de réparation, de 40 p.c. Pour les immeubles non bâtis, le même article prévoit une déduction de 10 p.c. pour frais d'entretien et de réparation.

3. Artikel 36 : hier beschikt de administratie wel over de precieze gegevens. Op basis van die gegevens wordt de budgettaire weerslag (meerontvangst) geraamd op 280 miljoen frank per jaar, op aanslagjaar-basis.

4. Artikel 37 en 40, § 4 : uitgaande van de gegevens m.b.t. de inschrijvingen van nieuwe wagens tijdens het eerste kwartaal van 1984, wat betreft de wagens waarvan de verkoopprijs hoger was dan 520 000 frank, wordt de budgettaire weerslag van deze maatregel geraamd op 2,1 miljard, op aanslagjaar-basis.

5. Artikel 38 : concrete gegevens zijn ter zake niet voorhanden in de fiscale statistieken maar er mag worden aangenomen dat de weerslag, steeds op aanslagjaarbasis, 375 miljoen frank bedraagt.

6. Artikel 39 : ter zake kan de weerslag, op basis van de geëxtrapoleerde statistische gegevens voor het aanslagjaar 1982 geraamd worden op 5 miljard frank, op aanslagjaar-basis.

2.1.1.14 Amendementen.

Bij artikel 34

A. « Dit artikel te vervangen als volgt :

« In artikel 7, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 19 juli 1979 wordt :

1^o in het eerste lid de verwijzing naar « § 1, 2^o, b en c », vervangen door « § 1, 2^o, c ».

2^o een nieuw tweede lid tussengevoegd dat luidt als volgt :

« Onder nettobedrag van de huurprijzen en huurlasten van de onroerende goederen beoogd in § 1, 2^o, b, wordt verstaan hun brutobedrag verminderd met de uitgaven of lasten, die de belastingplichtige verantwoordt gedurende het belastbare tijdperk te hebben gedaan of gedragen om die inkomsten te verkrijgen of te behouden. »

Verantwoording

« Artikel 7, § 1, 2^o, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bepaalt dat het inkomen van in België gelegen onroerende goederen die worden verhuurd en door de huurder voor beroepsdoeleinden zijn gebruikt, gelijk is aan het kadastraal inkomen verhoogd met het gedeelte van het nettobedrag van de huurprijs en huurlasten dat hoger ligt dan het kadastraal inkomen.

Anderzijds stelt artikel 7, § 2, van hetzelfde Wetboek dat wat de bebouwde onroerende goederen betreft, onder het nettobedrag van de huurprijs en huurlasten moet worden verstaan het brutobedrag verminderd, uit hoofde van onderhouds- en herstellingskosten, met 40 pct. Voor onbebouwde onroerende goederen wordt voor de onderhouds- en herstellingskosten een aftrek van 10 pct. voorzien.

On constate que ces dispositions sont, en ce qui concerne la déduction des frais, sujettes à des abus de la part des contribuables, en particulier des sociétés qui prennent en location des biens appartenant à leurs associés ou principaux actionnaires — dans nombre de cas les véritables propriétaires de la société — et qui déduisent à leur profit l'entière du loyer, tandis que le propriétaire du bien immobilier n'est imposé que sur partie de ce bien du fait de la déduction forfaitaire de 40 p.c. et 10 p.c.

On peut réagir à cela de deux manières. Soit en abaissant et en limitant le forfait comme le propose le Gouvernement dans l'article 33 du projet de loi de redressement. Soit en abandonnant la notion de forfait dans le calcul de la déduction des frais d'entretien et de réparation au profit de celle des frais réels, suivant en cela la décision prise il y a des années déjà au sujet du revenu brut.

Au contraire du forfait, ce mode de calcul présente plus d'un avantage :

— si des propriétaires ont des frais dépassant le forfait, ils peuvent les déduire entièrement — ces frais devant par la suite faire l'objet d'un contrôle rigoureux;

— les propriétaires qui ne supportent pas ou très peu de frais en s'en déchargeant en tout sur le locataire sans que cela ne se ressente dans le loyer, bénéficient encore, même dans le cadre du forfait limité, d'une déduction beaucoup trop importante.

L'amendement proposé vise à mettre un terme à toutes les formes possibles d'utilisation impropre en supprimant tout forfait pour ces revenus. L'abus ne sera ainsi plus possible qu'au moyen de faux en écritures, pour lesquels les peines nécessaires existent déjà de longue date dans les différents codes. »

B. « Remplacer cet article par les dispositions suivantes :

« A l'article 7, § 2, premier alinéa, du Code des impôts sur les revenus, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 19 juillet 1979, le deuxième membre de phrase se terminant par les mots : « ... ou d'immeubles par destination, » est complété par les mots : « à condition que ces frais d'entretien et de réparation soient justifiés par des documents probants. »

Justification

« L'obligation de justifier les frais d'entretien et de réparation inciterait, en l'occurrence, les propriétaires à mieux entretenir leurs immeubles et à recourir à des entrepreneurs enregistrés. Dès lors, cette mesure contribuerait à lutter, d'une part, contre le chômage et, d'autre part, contre le travail en noir. »

La réponse du Ministre à ces deux amendements peut se résumer comme suit :

— la déduction forfaitaire est un choix qu'il n'est pas facile de modifier sans verser dans l'arbitraire : les frais d'entretien ne sont pas continus mais s'effectuent de temps à au-

Er wordt vastgesteld dat deze bepalingen wat betreft de kostenaf trek worden misbruikt door belastingplichtigen, inzonderheid vennootschappen die goederen huren van hun vennoten of belangrijke aandeelhouders — in vele gevallen de feitelijke eigenaars van de zaak — die de huurprijs in hunnen hoofde volledig aftrekken terwijl de eigenaar van het onroerend goed slechts op een gedeelte ervan belast wordt gezien de forfaitaire aftrek van 40 pct. en 10 pct.

Hiertegen kan op twee manieren opgetreden worden. Ofwel door het forfait te verlagen en te beperken zoals de Regering voorstelt in het artikel 33 van het ontwerp van herstelwet. Ofwel door, zoals jaren geleden reeds beslist werd voor het bruto-inkomen, ook voor de aftrek van onderhouds- en herstellingswerken af te stappen van elk forfait en over te gaan naar werkelijke kosten.

In tegenstelling tot het forfait heeft dit meerdere voordelen :

— indien eigenaars meer kosten hebben dan te forfaitair aanvaarde mogen ze deze volledig inbrengen — waarna deze wel ernstig moeten gecontroleerd worden;

— eigenaars die zelf of geen of erg weinig kosten dragen en alles afwentelen op de huurder, zonder dat dit tot uiting komt in de huurprijs, krijgen zelfs met het beperkte forfait nog een veel te grote aftrek.

Het voorgestelde amendement wenst af te rekenen met alle mogelijke vormen van oneigenlijk gebruik door elke forfait af te schaffen voor deze inkomsten. Misbruik zal op deze wijze nog slechts mogelijk worden door het plegen van valsheid in geschrifte, waarvoor de nodige straffen reeds lang voorzien werden in de verschillende wetboeken. »

B. « Dit artikel te vervangen als volgt :

« In artikel 7, § 2, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 19 juli 1979, wordt het tweede zinsdeel dat eindigt met de woorden « ... of door hun bestemming onroerend zijn », aangevuld met de woorden « op voorwaarde dat de kosten van onderhoud en herstelling door bewijsstukken gestaafd worden. »

Verantwoording

« De verplichting om de kosten van onderhoud en herstelling te bewijzen, zal de eigenaars in dit geval aanzetten om hun onroerende goederen beter te onderhouden en een beroep te doen op geregistreerde aannemers. Deze maatregel zou derhalve kunnen bijdragen tot de strijd tegen enerzijds de werkloosheid en anderzijds het sluikwerk. »

Het antwoord van de Minister op beide amendementen kan samengevat worden als volgt :

— de forfaitaire aftrek is een keuze die men niet gemakkelijk kan wijzigen zonder in willekeur te vervallen : onderhoudskosten zijn niet doorlopend maar worden af en toe

tre pour des montants importants, de telle sorte qu'en cas de modification, certains seraient nettement avantagés ou désavantagés;

— la déduction individuelle entraînerait un travail de contrôle très important qui ne justifierait sans doute pas les avantages de la mesure;

— il faut également tenir compte des nombreux travaux d'entretien qui sont effectués par les propriétaires ou par les locataires eux-mêmes en accord avec les propriétaires, et qui échappent au régime de la T.V.A.;

— pour le surplus, on se reportera aux longs débats qui ont été consacrés à ce sujet en d'autres circonstances;

— la nécessité de limiter le forfait semble en tout cas avoir l'assentiment de la majorité, même si certains membres souhaiteraient aller plus loin encore.

C. « Entre les mots « biens immobiliers visés au § 1^{er}, 2^o, b » et les mots « excéder les deux tiers du revenu cadastral », insérer les mots « qui sont affectés par le locataire à l'exercice de son activité professionnelle. »

Justification

« Il y a lieu de mettre le texte en concordance avec l'exposé des motifs, ainsi que le souligne l'avis du Conseil d'Etat. »

Le Ministre répond qu'il ressort de la discussion, tant à la Chambre qu'au sein de cette Commission, que le texte de la loi traduit clairement l'intention du législateur.

Les amendements A, B et C sont rejetés par 12 voix contre 5.

2.1.2. Articles 35, 40 et 41, §§ 1 et 3 : Avantages de toute nature : prêts à des conditions avantageuses

2.1.2.1. Selon le Ministre des Finances, il s'agit ici d'avantages que le travailleur reçoit en plus de son salaire, du chef ou à l'occasion de l'exercice de son activité professionnelle. La valeur de ces avantages est imposable, tout comme le salaire en espèces proprement dit.

Certains travailleurs obtiennent de leur employeur un prêt à des conditions avantageuses. L'avantage financier tiré de l'application d'un taux d'intérêt réduit devrait en principe être imposé comme un avantage de toute nature. Jusqu'à présent cet avantage n'est pas imposé, dans la mesure où il se rapporte à la première tranche de 3 000 000 de francs de l'emprunt contracté en vue de la construction, de l'acquisition ou de la reconstruction d'une première habitation.

Le Gouvernement est arrivé à la conclusion que cet avantage fiscal — qui est en pratique exclusivement réservé aux travailleurs d'un nombre limité d'entreprises — n'est plus justifié à l'heure actuelle. Il propose dès lors de supprimer graduellement ce régime de faveur.

voor belangrijke bedragen gedaan, zodat bij wijziging bepaalde personen sterk bevoordeeld of benadeeld zijn;

— de individuele aftrek zou een zeer zwaar werk van controle vragen dat wellicht niet opweegt tegen het voordeel;

— men moet ook rekening houden met de vele onderhoudswerken welke door de eigenaars of door de huurders zelf in overleg met de eigenaars worden uitgevoerd en buiten de B.T.W.-regeling vallen;

— voor het overige verwijst men naar de lange debatten desbetreffend bij andere gelegenheden;

— dat het forfait moet ingeperkt worden schijnt in elk geval de instemming te hebben van de meerderheid, zelfs indien sommige leden nog verder wensen te gaan.

C. « Tussen de woorden « met betrekking tot de in § 1, 2^o, b, bedoelde onroerende goederen » en de woorden « meer mag bedragen dan » de woorden « die door de huurder voor de uitoefening van zijn beroepsactiviteit worden aangewend » in te voegen. »

Verantwoording

« De tekst moet in overeenstemming worden gebracht met de memorie van toelichting, zoals in het advies van de Raad van State wordt onderstreept. »

De Minister merkt op dat uit de bespreking, zowel in de Kamer als in deze Commissie, blijkt dat de tekst van de wet duidelijk de bedoeling van de wetgever opvangt.

De amendementen A, B en C zijn verworpen met 12 tegen 5 stemmen.

2.1.2. Artikelen 35, 40 en 41, §§ 1 en 3 : Voordelen van alle aard; goedkope leningen

2.1.2.1. Dit zijn voordelen, aldus de Minister van Financiën, die een werknemer boven zijn loon, ontvangt uit hoofde of ter gelegenheid van het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid. De waarde van die voordelen is belastbaar net zoals dat voor het eigenlijke loon in geld het geval is.

Sommige werknemers krijgen van hun werkgever een lening tegen gunstvoorwaarden. Het financiële voordeel van de verlaagde rentevoet zou in principe als voordeel van alle aard moeten worden belast. Tot nog toe wordt dat voordeel niet belast in de mate dat het betrekking heeft op de eerste schijf van 3 000 000 frank van een lening aangegaan voor het bouwen, het verwerven of het verbouwen van een eerste woning.

De Regering is tot de conclusie gekomen dat dit fiscaal voordeel — dat in de praktijk uitsluitend voorbehouden is aan de werknemers van een beperkt aantal ondernemingen — in de huidige tijd niet meer verantwoord is. Zij stelt dan ook voor dit gunststelsel gedeeltelijk af te bouwen.

Pour les contrats de prêt conclus avant le 1^{er} juin 1984, l'immunité existante sera réduite de moitié en trois ans (2,5 millions de francs pour l'année d'imposition 1985, 2 millions de francs pour l'année d'imposition 1986 et 1,5 million de francs pour l'année d'imposition 1987) et maintenue à ce niveau jusqu'à l'expiration du contrat de prêt. A partir de l'année d'imposition 1985, l'avantage de toute nature relatif à la tranche correspondant à la différence entre 3 000 000 de francs et les montants immunisés visés ci-dessus sera calculé compte tenu d'un taux de référence de maximum 9,5 p.c. au lieu de 13 à 14 p.c., comme cela peut être le cas actuellement.

Il ressort clairement des exemples donnés en Commission de la Chambre (voir rapport pp. 184 et 185) que les intéressés conservent toujours de la sorte un avantage considérable.

Pour les contrats de prêt conclus à partir du 1^{er} juin 1984, il sera fait application des principes énoncés ci-dessous pour déterminer le taux de référence (il est à noter que ce taux sera fixé par arrêté royal) :

— Il sera désormais tenu compte du taux d'intérêt que peuvent obtenir les « épargnants fidèles » au lieu du taux normal du marché accordé à « tout le monde »;

— On examinera s'il est possible d'établir une distinction entre les prêts allant de pair avec une assurance solde restant dû et ceux combinés avec une assurance-vie mixte;

— Enfin, le Gouvernement s'engage à n'appliquer qu'un taux d'intérêt maximum de 9,5 p.c. sur la première tranche de 3 millions.

2.1.2.2. Pour la clarté, la situation est encore résumée de la manière schématique suivante :

I. Prêts en cours (au 1^{er} juin 1984).

A. Au-dessous de 1,5 million de francs, ces prêts à des membres du personnel restent non imposables.

B. Au-dessous de 3 millions de francs — année d'imposition 1984 — non imposables.

Au-dessous de 2,5 millions de francs — année d'imposition 1985 — non imposables.

Au-dessous de 2 millions de francs — année d'imposition 1986 — non imposables.

Au-dessous de 1,5 million de francs — année d'imposition 1987 — non imposables.

C. 1. Année d'imposition 1984 : la tranche supérieure à 3 millions de francs est imposable à savoir sur la différence entre le taux d'intérêt réellement appliqué et le taux d'intérêt à fixer par arrêté royal.

2. Année d'imposition 1985 : la tranche supérieure à 2,5 millions de francs et inférieure à 3 millions de francs est imposable c'est-à-dire sur la différence entre le taux d'intérêt réel et le taux d'intérêt légal de 9,5 p.c.

Voor leningcontracten gesloten vóór 1 juni 1984, zal de bestaande vrijstelling over een periode van drie jaar worden afgebouwd tot de helft (2 500 000 frank voor het aanslagjaar 1985, 2 000 000 frank voor het aanslagjaar 1986 en 1 500 000 frank voor het aanslagjaar 1987) en behouden op die helft tot het einde van het leningscontract. Vanaf het aanslagjaar 1985 zal het voordeel van alle aard betreffende de schijf die overeenstemt met het verschil tussen 3 000 000 frank en de hiervoor bedoelde vrijstellingsbedragen worden berekend met inachtnaam van een referentievoet van maximum 9,5 pct. i.p.v. 13 à 14 pct. zoals dat nu het geval kan zijn.

Uit de voorbeelden gegeven in de Kamercommissie (zie verslag blz. 184 en 185) blijkt duidelijk dat op die wijze de betrokkenen nog steeds een zeer aanmerkelijk voordeel behouden.

Voor leningscontracten gesloten vanaf 1 juni 1984 zullen de navolgende principes in acht worden genomen bij het bepalen van de referentievoet (opgemerkt wordt dat deze referentievoet bepaald wordt bij koninklijk besluit) :

— Er zal voortaan rekening worden gehouden met de rentevoet die « trouwe spaarders » kunnen bekomen i.p.v. met de gewone marktrentevoet die geldt voor « iedereen »;

— Onderzocht zal worden of een onderscheid kan worden gemaakt tussen leningen die gepaard gaan met een schuldsaldoverzekering en leningen die gepaard met een gemengde levensverzekering;

— Ten slotte verbindt de Regering er zich toe om ten aanzien van de eerste schijf van 3 000 000 frank hoe dan ook een maximale rentevoet van 9,5 pct. toe te passen.

2.1.2.2. Duidelijkheidshalve wordt de toestand schematisch samengevat als volgt :

I. Bestaande leningen (op 1 juni 1984).

A. Beneden 1,5 miljoen frank blijven deze leningen aan personeelsleden niet belastbaar.

B. Beneden 3 miljoen frank — aanslagjaar 1984 — niet belastbaar.

Beneden 2,5 miljoen frank — aanslagjaar 1985 — niet belastbaar.

Beneden 2 miljoen frank — aanslagjaar 1986 — niet belastbaar.

Beneden 1,5 miljoen frank — aanslagjaar 1987 — niet belastbaar.

C. 1. Aanslagjaar 1984 boven 3 miljoen belastbaar op het verschil tussen de werkelijke toegepaste intrest en de intrestvoet te bepalen bij koninklijk besluit.

2. Aanslagjaar 1985 boven 2,5 miljoen frank en beneden 3 miljoen frank belastbaar op het verschil tussen de werkelijke intrestlast en de wettelijke bepaalde intrest van 9,5 pct.

La tranche supérieure à 3 millions de francs est imposable, à savoir sur la différence entre le taux d'intérêt réel et le taux d'intérêt à fixer par arrêté royal.

3. Année d'imposition 1986 :

a) La tranche allant de 2 millions à 3 millions de francs est imposable, c'est-à-dire sur la différence entre le taux d'intérêt de 9,5 p.c. et le taux d'intérêt réellement payé.

b) Au-delà de 3 millions de francs : imposable sur la différence entre le taux d'intérêt payé réellement et le taux d'intérêt à fixer par arrêté royal.

4. Année d'imposition 1987.

a) De 1,5 million à 3 millions de francs : imposable sur la différence entre 9,5 p.c. et les intérêts payés réellement.

b) Au-delà de 3 millions de francs, voir ci-dessus.

II. Nouveaux prêts accordés au personnel (à partir du 1^{er} juin 1984) :

Année d'imposition 1985 et suivantes :

A. Au-dessous de 3 millions de francs : imposables sur la différence entre 9,5 p.c. et les intérêts payés réellement.

B. Au-delà de 3 millions de francs : imposables sur la différence entre le taux d'intérêt à fixer par arrêté royal d'une part et le taux d'intérêt payé réellement d'autre part.

2.1.2.3. Un membre aimerait connaître le nombre de dossiers touchés par cette mesure ainsi que le montant d'impôt supplémentaire qu'on escompte obtenir.

Le Ministre répond qu'il est difficile d'évaluer le nombre de dossiers. D'un point de vue budgétaire, cela porte sur 750 millions de francs.

2.1.2.4. Un membre formule les objections suivantes en ce qui concerne l'article 35 et la taxation des prêts octroyés au personnel :

— cette mesure touche le contribuable avec un effet rétroactif, ce qui va à l'encontre de la doctrine et de la jurisprudence;

— on s'immisce dans la relation entre l'employeur et le travailleur, qui est une relation de confiance sur laquelle est en grande partie basé le dynamisme de l'entreprise, alors que l'employeur dispose déjà de très peu de moyens pour rémunérer les collaborateurs efficaces;

— pourquoi ne taxe-t-on pas aussi les autres avantages accordés dans d'autres entreprises (publiques et autres);

— le secteur du logement, qui est déjà lourdement touché par la crise, va encore régresser davantage.

Le Ministre répond qu'on ne peut parler ici de rétroactivité, mais de modification d'une situation existante. Par ailleurs, il ne faut pas perdre de vue qu'un régime de transition très favorable est prévu pour les prêts en cours, avec maintien de l'exonération jusqu'à 1,5 million de francs, suppression progressive de celle-ci, souplesse en matière de

Boven 3 miljoen frank belastbaar op het verschil tussen de werkelijk betaalde intrest en de intrestvoet te bepalen bij koninklijk besluit.

3. Aanslagjaar 1986 :

a) Tussen 2 miljoen en 3 miljoen frank belastbaar op het verschil tussen 9,5 pct. en de werkelijk betaalde intrest.

b) Boven 3 miljoen frank : belastbaar op het verschil tussen de werkelijk betaalde intrest en de intrestvoet te bepalen bij koninklijk besluit.

4. Aanslagjaar 1987.

a) Tussen 1,5 miljoen en 3 miljoen frank : belastbaar op het verschil tussen 9,5 pct. en de werkelijke betaalde intrest.

b) Boven 3 miljoen frank, zie hoger.

II. Nieuwe personeelsleningen (vanaf 1 juni 1984) :

Aanslagjaar 1985 en volgende :

A. Beneden 3 miljoen frank : belastbaar op het verschil tussen 9,5 pct. en de werkelijk betaalde intrest.

B. Boven 3 miljoen frank : belastbaar op het verschil tussen de intrestvoet te bepalen bij koninklijk besluit, enerzijds en de werkelijke betaalde intrest anderzijds.

2.1.2.3. Een lid vraagt over hoeveel dossiers het hier eigenlijk gaat en welk bedrag aan bijkomende belasting wordt verwacht.

De Minister antwoordt dat het moeilijk is te zeggen over hoeveel dossiers het gaat. Budgetair gaat het om 750 miljoen frank.

2.1.2.4. Tegen artikel 35 en de belastbaarheid van de personeelsleningen heeft een lid volgende bezwaren :

— men treft hier de belastingplichtige op retroactieve wijze, wat tegen de rechtsleer en de rechtsspraak indruist;

— men grijpt in op de relatie tussen werkgever en werknemer, die een vertrouwensrelatie is en waarop de veerkracht van de onderneming grotelijks gesteund is. De werkgever heeft reeds zo weinig middelen om de goede medewerkers te belonen;

— waarom belast men dan ook de andere voordelen niet, welke in andere bedrijven (publieke en andere) bestaan;

— de woningbouw die reeds zwaar getroffen is door de crisis, zal nog meer achteruitgaan.

De Minister antwoordt dat men hier niet kan spreken van retroactiviteit, doch wel van wijziging aan een bestaande toestand. Verder mag men niet uit het oog verliezen dat voor de bestaande leningen een zeer gunstig overgangsregime werd voorzien, met behoud van de vrijstelling tot 1,5 miljoen frank, geleidelijke afbouw, verzachting op de intrestvoet,

taux d'intérêt, etc. Pour ce qui est du secteur du logement, on trouvera dans le rapport de la Chambre une énumération des six à sept stimulants que le Gouvernement a instaurés pour lutter contre le chômage dans le secteur de la construction. D'ailleurs, une certaine reprise se manifeste incontestablement dans le bâtiment, y compris la construction d'appartements dans les villes et même à la côte.

Il ressort clairement du rapport de la Chambre (pp. 184 et 185) que les avantages liés à un prêt en faveur du personnel sont encore très importants.

Lorsqu'on soumet, à juste titre, le régime des dépenses fiscales à un examen critique, il est difficile d'ignorer cette forme d'avantages non imposables tout comme d'ailleurs les avantages comparables dont bénéficient les administrateurs. Le Ministre ne conteste pas que ces avantages soient accordés dans des intentions très louables, mais cela vaut pour toutes les dépenses fiscales pour lesquelles il faut vérifier à un certain moment si elles méritent toujours la même priorité dans un contexte budgétaire et social profondément modifié et si elles n'ont pas évolué au-delà de ce que le législateur avait voulu. Les protestations compréhensibles formulées à l'encontre de cet article ne doivent pas estomper le fait qu'il existe également une partie de l'opinion qui ne trouve pas cette taxation anormale en raison de la discrimination existant actuellement entre les travailleurs des différents secteurs.

En ce qui concerne la relation de confiance, la coopération et l'encouragement, il faut reconnaître que ces intentions sont certes louables, mais on peut se demander si ces aspects doivent être favorisés au détriment de l'égalité entre les contribuables et des recettes fiscales. Ne manque-t-on pas également son objectif en accordant cet avantage dans un secteur déterminé, à tous les travailleurs, sans la moindre restriction ?

2.1.2.5. Amendements.

A l'article 35

Un amendement vise à supprimer cet article.

L'auteur met l'accent sur le fait qu'il n'est pas indiqué d'intervenir dans des situations contractuelles; il y a encore de nombreuses entreprises qui accordent d'autres avantages à leur personnel. Or ces avantages sont maintenus et créent des situations d'inégalité. La modification répétée de contrats en cours engendre une insécurité juridique. Enfin, cette mesure aura pour effet de freiner encore davantage l'activité dans le secteur du bâtiment.

Le Ministre donne la réponse suivante :

— tous les avantages supplémentaires sont en principe imposables et sont d'ailleurs imposés en règle générale, lorsque c'est logique et faisable, mais « comparaison n'est pas toujours raison »;

— les mesures transitoires et les mesures destinées à atténuer les effets de ces dispositions neutralisent dans une large mesure leurs effets sociaux; il ne faut pas perdre de vue que pour l'avenir, on s'alignera toujours, même dans le cas le plus grave, sur le taux le plus bas, c'est-à-dire celui

enz. Voor de woningbouw zal men in het Kamerverslag een opsomming vinden van de 6-7 stimuli welke de Regering heeft ingevoerd om de werkloosheid in de bouwsector te bestrijden. Overigens is er onbetwistbaar een zekere herleving waar te nemen in de bouwnijverheid, met inbegrip van de appartementsbouw in de steden en zelfs aan de kust.

Het Kamerverslag op bladzijden 184 en 185 bewijst duidelijk dat de voordelen verbonden aan een personeelslening nog aanzienlijk zijn.

Wanneer men — terecht — het stelsel van de fiscale uitgaven aan een kritisch onderzoek onderwerpt, dan kan men moeilijk aan deze vorm van niet-belastbaar voordeel voorbijgaan, evenmin als aan de vergelijkbare voordelen aan de beheerders. Dat deze voordelen met zeer lofwaardige bedoelingen toegestaan worden wil de Minister niet betwisten, maar dit geldt voor alle fiscale uitgaven welke op een zeker ogenblik moeten getoetst worden of zij thans nog dezelfde prioriteit verdienen in de grondig gewijzigde budgettaire en sociale context, en of zij niet verder geëvolueerd zijn dan de wetgever had bedoeld. Het begrijpelijk protest tegen dit artikel mag niet verdoezelen dat er ook een opinie is die deze belastbaarheid niet abnormaal vindt omwille van de huidige discriminatie tussen de werknemers van verschillende sectoren.

Wat de band van vertrouwen, samenwerking en aanmoediging betreft, is dit zeker eerbiedwaardig, maar moet dit gebeuren ten koste van de gelijkheid onder de belastingplichtigen en ten koste van de fiscale ontvangsten ? Mist men ook niet zijn doel waar men in een bepaalde sector dit voordeel aan alle werknemers en zonder beperking toekent ?

2.1.2.5. Amendementen.

Bij artikel 35

Een amendement strekt ertoe dit artikel te doen vervallen.

De indiener wijst op het feit dat het niet past tussen te komen in contractuele toestanden; er zijn nog vele ondernemingen welke op andere wijze voordelen toekennen aan hun personeel. Hieraan wordt niet geraakt, wat ongelijkheid schept. Het herhaaldelijk raken aan lopende afspraken, brengt rechtsonzekerheid mede. Tenslotte is dit een bijkomende afremming van de bouwnijverheid.

De Minister geeft volgend antwoord :

— alle bijkomende voordelen zijn in principe belastbaar en worden meestal ook belast als dat redelijk en haalbaar is maar « comparaison n'est pas toujours raison »;

— de overgangsmaatregelen en de verzachtende maatregelen vangen in ruime mate de sociale gevolgen van deze bepalingen op; men verlieze niet uit het oog dat men zich voor de verdere toekomst steeds, zelfs in het zwaarste geval, richt naar het laagste tarief, nl. dit van de « trouwe spaarder », zelfs als

accordé à « l'épargnant fidèle », même lorsque la personne qui emprunte n'a pas cette qualité; en dessous de 3 millions de francs, on établit toujours la comparaison avec le taux de 9,5 p.c. maximum, ce qui constitue une garantie importante.

A l'article 41, §§ 1^{er} et 3

A. « Remplacer le § 3 par le texte suivant :

« § 3. Par dérogation au § 1^{er}, les articles 41, § 2, 4^o, et 108bis du même Code, tels qu'ils existaient avant la modification y apportée par les articles 34 et 39 de la présente loi, restent applicables aux contrats d'emprunt jusqu'à concurrence du plafond fixé pour l'attribution des prêts destinés à l'achat ou à la construction d'un logement social.

Le taux de référence déterminé en exécution de l'article 32ter du même Code ne peut, à partir de l'exercice d'imposition 1985, excéder 9,5 p.c. sur la tranche correspondant à la différence entre le montant immunisé et le plafond visé ci-dessus.

Pour l'application des alinéas 1^{er} et 2 aux contrats conclus avec assurance-vie mixte, le montant à prendre en considération sera établi en déduisant annuellement du montant global du prêt le capital déjà constitué à terme, compte tenu de la valeur acquise à ce moment des contrats (réserve mathématique). »

Le Ministre communique que l'on étudiera la question de savoir si l'on peut faire une distinction entre les assurances-vie mixtes et les assurances solde restant dû. Les autres modifications ne peuvent être admises en raison des arguments développés plus haut.

B. « Remplacer le § 3 de cet article par ce qui suit :

« § 3. Par dérogation au § 1^{er}, l'article 41, § 2, 4^o, tel qu'il existait avant la modification y apportée par l'article 34 de la présente loi, reste applicable :

« a) aux contrats d'emprunt conclus avant le 1^{er} août 1984,

b) aux contrats d'emprunt conclus après le 1^{er} août 1984, lorsque le montant du revenu imposable du bénéficiaire, provenant des différentes catégories visées à l'article 6, pour l'exercice d'imposition qui suit l'année au cours de laquelle l'emprunt a été accordé, ne dépasse pas un million de francs, après application de l'article 71.

Ce montant est augmenté de 250 000 francs par personne à charge. Il est lié à l'indice des prix à la consommation. »

Justification

« Il est inadmissible que, dans un Etat de droit qui entend garantir à ses citoyens une sécurité juridique à laquelle ils ont pleinement droit, on puisse abroger une loi unilatéralement et avec effet rétroactif.

de ontlenner dit niet is en beneden de 3 miljoen frank vergelijkt men steeds met het tarief van maximum 9,5 pct. wat een belangrijke waarborg is.

Bij artikel 41, §§ 1 en 3

A. « Paragraaf 3 te vervangen door de volgende tekst :

« § 3. In afwijking van § 1 blijven de artikelen 41, § 2, 4^o, en 108bis van hetzelfde Wetboek, zoals ze bestonden alvorens ze bij de artikelen 34 en 39 van deze wet gewijzigd werden, van toepassing voor de leningscontracten tot beloop van het grensbedrag dat voor de toekenning van voor de aankoop of de bouw van een sociale woning bestemde leningen is vastgesteld.

De ter uitvoering van artikel 32ter van hetzelfde Wetboek bepaalde referentierentewet mag met ingang van het aanslagjaar 1985 niet hoger zijn dan 9,5 pct. op de schrijft die met het verschil tussen het vrijgestelde bedrag en het bedoelde grensbedrag overeenstemt.

Voor de toepassing van het eerste en het tweede lid op de contracten die vergezeld gaan van een gemengde levensverzekering, zal het in aanmerking te nemen bedrag worden vastgesteld mits het reeds op termijn samengestelde kapitaal jaarlijks van het totale bedrag van de lening wordt afgetrokken en rekening wordt gehouden met de waarde die de contracten op dat ogenblik reeds verkregen hebben (wiskundige reserve). »

De Minister merkt op dat onderzocht zal worden of een onderscheid kan worden gemaakt tussen gemengde levensverzekeringen en schuldsaldoverzekeringen. De andere wijzigingen kunnen niet bijgetreden worden op grond van hoger opgegeven argumenten.

B. « Paragraaf 3 van dit artikel te vervangen als volgt :

« § 3. In afwijking van § 1 blijft het artikel 41, § 2, 4^o, zoals dit bestond alvorens te zijn gewijzigd bij artikel 34 van deze wet van toepassing :

« a) voor de leningscontracten die zijn gesloten vóór 1 augustus 1984;

b) voor de leningen die zijn gesloten na 1 augustus 1984 wanneer het bedrag van het individuele netto belastbaar bedrijfsinkomen van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, van de begunstigde gedurende het aanslagjaar volgend op het jaar van de toekenning van de lening, 1 000 000 frank niet overschrijdt.

Dit bedrag wordt verhoogd met 250 000 frank per persoon ten laste. Deze bedragen worden gekoppeld aan het indexcijfer van de consumptieprijzen. »

Verantwoording

« In een rechtsstaat die aan zijn burgers een vanzelfsprekende rechtszekerheid wenst te garanderen, is het onaanvaardbaar eenzijdig en met terugwerkende kracht een wet op te heffen.

La mesure visant à supprimer l'avantage en question devient totalement indéfendable si on la considère dans le cadre de la politique des « cadeaux fiscaux » menée systématiquement par ce Gouvernement. Nous mentionnerons ici les avantages importants au niveau des revenus immobiliers, le précompte mobilier devenu libérateur, la suppression de l'impôt sur les plus-values et la mise en place d'un régime de sécurité fiscale.

Nous souhaitons en outre corriger le caractère linéaire des mesures proposées en établissant un lien direct entre l'avantage accordé et le revenu du bénéficiaire. »

Le Ministre répond qu'il ne s'agit pas de prendre une mesure avec effet rétroactif, mais d'appliquer une règle fiscale générale, à savoir qu'à l'avenir, tous les avantages seront imposables. On peut certes admettre que la mesure est douloureuse, mais c'est précisément pour cette raison que des atténuations importantes sont prévues. Le choix du 1^{er} août 1984 est difficile à justifier. Le montant proposé dans l'amendement est manifestement trop élevé (il équivaut à 1 500 000 francs pour un ménage type de trois personnes). D'autre part, il ne faut pas oublier qu'il s'agit d'un avantage qui est accordé par l'employeur et non par le Gouvernement.

C. « Supprimer le § 3.

Justification

« Les avantages accordés au personnel du secteur financier qu'il soit public ou privé, sont un élément qui fait partie intégrante de la rémunération. Par son intervention, le Gouvernement modifie unilatéralement et fondamentalement un rapport salarial qui a été établi par convention entre un employeur et son personnel.

De plus, si l'on s'engage dans cette voie, rien n'assure que la franchise de 1,5 million maintenue aujourd'hui ne disparaîtra pas dans le futur.

En outre, les mesures prises par le Gouvernement par ces articles auront pour effet d'aggraver la crise dans le secteur de la construction. »

Le premier amendement (A) est rejeté par 9 voix contre 3.

Le deuxième amendement (B) est rejeté par 9 voix contre 4.

A l'article 40

La Commission décide d'examiner ici également l'amendement proposé à l'article 40 et qui est ainsi libellé :

« Supprimer cet article. »

Dit voorstel tot opheffing van het betrokken voordeel is bovendien onverdedigbaar wanneer men dit gaat vergelijken met de door deze Regering systematisch gevoerde politiek van toekenning van fiscale cadeaus. Wij vermelden hier onder meer belangrijke voordelen op het vlak van onroerende inkomens, het verlenen van een bevrijdend karakter aan de roerende voorheffing, het afschaffen van de meerwaardebelasting en het tot stand brengen van een regime van fiscale zekerheid.

Bovendien wensen wij, om het lineaire karakter van de voorgestelde maatregelen te corrigeren, een rechtstreekse band te leggen tussen enerzijds het toegekende voordeel en anderzijds het inkomen van de begunstigde. »

De Minister merkt op dat het niet gaat om een maatregel met terugwerkende kracht doch om de toepassing van de algemene fiscale regel dat alle voordelen belastbaar zijn voor de toekomst. Dat zulks pijnlijk kan aankomen is duidelijk doch er zijn juist daarom belangrijke verzachtingen. De keuze van 1 augustus 1984 is moeilijk te verantwoorden. Het bedrag door het amendement voorgesteld ligt evident te hoog (betekent 1 500 000 frank voor het modaal gezin van drie personen). Men vergeet overigens niet dat het hier gaat om een voordeel dat van de werkgever uitgaat en niet van de Regering.

C. « Paragraaf 3 te doen vervallen.

Verantwoording

« De voordelen die aan het personeel van de financiële sector worden toegekend ongeacht of het om de overheids- dan wel om de privé-sector gaat, vormen een wezenlijk bestanddeel van de bezoldiging. Door haar eenzijdig optreden brengt de Regering grondige wijzigingen aan in een salarisverhouding die bij overeenkomst tussen een werkgever en diens personeel werd vastgesteld.

Als men die weg opgaat, bestaat er bovendien geen zekerheid meer dat de thans gehandhaafde vrijstelling van 1,5 miljoen vroeg of laat niet zal worden afgeschaft.

Bovendien zullen de maatregelen die de Regering in die artikelen neerglegt, een verergering van de crisis in de bouwsector ten gevolge hebben. »

Het eerste amendement (A) is verworpen met 9 tegen 3 stemmen.

Het tweede amendement (B) is verworpen met 9 tegen 4 stemmen.

Bij artikel 40

De Commissie behandelt hier eveneens het amendement bij artikel 40, luidende :

« Dit artikel te doen vervallen. »

Justification

« En raison des conditions stipulées dans les prêts hypothécaires en cause, l'effort ainsi réalisé en faveur de leur personnel par les entreprises représente un complément indispensable — sinon même une substitution — à une politique cohérente de logement social. Le projet pénalise injustement les jeunes ménages qui ne pourront plus acheter ou construire un logement.

Sur le plan budgétaire, enfin, les avantages escomptés sont neutralisés par des retombées défavorables au moins équivalentes. Cette justification vaut également pour l'amendement à l'article 34. »

Le Ministre souligne qu'il ressort de l'examen des articles concernés et des autres amendements que le Gouvernement n'est pas insensible aux arguments en faveur de l'octroi de prêts au personnel. Ces avantages ne sont d'ailleurs pas supprimés, mais réduits conformément aux règles générales du droit fiscal. C'est ce qui ressort du calcul effectué à la page 184 du rapport de la Chambre.

2.1.3. Article 36 : Bénéfices consacrés à la construction d'habitations ouvrières ou au financement de prêts complémentaires accordés au personnel

2.1.3.1. Le Ministre des Finances donne les éléments suivants :

« Les employeurs qui affectent une partie de leurs bénéfices à la construction d'habitations ouvrières ou à d'autres installations en faveur du personnel jouissent d'un avantage fiscal qui a été instauré il y a cinquante ans et qui avait été conçu à l'époque pour améliorer le logement et les conditions de travail des ouvriers.

Cet avantage consiste en une immunisation des bénéfices jusqu'à concurrence de 50 p.c. du montant employé, tandis que les amortissements peuvent être calculés sur l'ensemble du prix de revient. Cette mesure figure à l'article 42 du Code des impôts sur les revenus, lequel a été complété ultérieurement par une disposition contenant un avantage semblable pour les sommes employées à l'octroi de prêts complémentaires à des membres du personnel pour la construction ou l'achat d'une habitation.

Depuis lors, les temps ont changé. Les patrons ne bâtissent plus de maisons ouvrières proprement dites et il y a, dans pas mal de secteurs économiques, toutes sortes d'installations à l'usage du personnel (réfectoires, douches, installations sanitaires, etc.) rendues obligatoires par la réglementation du travail.

Un encouragement fiscal n'est certainement plus nécessaire dans de tels cas et c'est pour cette raison que, vu la situation actuelle en matière financière, économique, sociale et budgétaire, le Gouvernement a estimé devoir proposer l'abrogation de cette disposition. »

2.1.3.2. Un membre fait remarquer que la partie qui concerne les prêts complémentaires n'a été introduite que par la loi du 25 juin 1973.

Verantwoording

« De voor de bedoelde hypotheekleningen bedongen voorwaarden zijn van die aard dat de inspanning die aldus door de ondernemingen ten gunste van hun personeel geleverd wordt, een onontbeerlijke aanvulling van en zelfs een alternatief voor een samenhangend beleid op het stuk van de sociale huisvesting betekent. Het ontwerp bejegt op een onbillijke wijze de jonge gezinnen die geen woning meer zullen kunnen kopen of laten bouwen.

Op budgetair vlak tenslotte worden de verwachte voordelen door op zijn minst even aanzienlijke ongunstige gevolgen teniet gedaan. Deze verantwoording geldt ook voor het amendement op artikel 34. »

De Minister onderstreept dat de bespreking van de betrokken artikelen en van de andere amendementen heeft aangetoond dat de Regering niet ongevoelig is voor de argumenten die pleiten ten voordele van de personeelsleningen. Deze voordelen worden overigens niet weggenomen doch enkel verminderd. De berekening op bladzijde 184 van het Kamerbewijst dit.

2.1.3. Artikel 36 : Winsten besteed aan de bouw van arbeiderswoningen of aan aanvullende leningen aan het personeel

2.1.3.1. De Minister van Financiën geeft volgende toelichting :

« Werkgevers die een gedeelte van hun winsten besteden aan het bouwen van arbeiderswoningen of aan andere inrichtingen ten behoeve van het personeel genieten een fiscaal voordeel dat vijftig jaar geleden ingesteld werd en dat toendertijd bedoeld was om de huisvesting en de werkomstandigheden van de arbeiders te verbeteren.

Dat voordeel bestaat in een vrijstelling van de winst tot beloop van 50 pct. van het bestede bedrag, terwijl de afschrijvingen toch op de volledige kostprijs mogen worden berekend. Die maatregel is opgenomen in artikel 42 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, waaraan later een bepaling werd toegevoegd die een gelijkaardig voordeel bevat voor de sommen besteed aan het verstrekken van aanvullende leningen aan het personeel met het oog op het bouwen of aankopen van een woning.

Sindsdien zijn de tijden veranderd. Eigenlijke arbeiderswoningen worden er niet meer gebouwd door de patroons en in heel wat bedrijfssectoren zijn thans allerlei inrichtingen ten behoeve van het personeel (refectores, stortbaden, sanitaire installaties, enz.) verplicht ingevolge de arbeidsreglementering.

Een fiscale aanmoediging is in die gevallen zeker niet meer nodig en gelet op de huidige financiële, economische, sociale en budgettaire situatie heeft de Regering dan ook gemeend de opheffing van deze bepaling te moeten voorstellen. »

2.1.3.2. Een lid wijst erop dat het deel inzake de aanvullende leningen nog maar pas ingevoerd werd bij de wet van 25 juni 1973.

2.1.4. Article 37 : Voitures automobiles — Amortissements

2.1.4.1. Le Gouvernement estime qu'il convient de limiter, en fonction d'un critère objectif, les amortissements des voitures automobiles coûteuses qui dépassent en fait les besoins professionnels réels.

Il est proposé de fixer le maximum de ces amortissements à 520 000 francs hors T.V.A.

Sont exclus du champ d'application de cette mesure les véhicules utilisés exclusivement pour le transport rémunéré de personnes (taxis).

Enfin, le Roi pourra augmenter ce plafond de 520 000 francs pour tenir compte de l'évolution des prix des véhicules. Le Gouvernement a l'intention d'adapter ce montant par exercice d'imposition en l'augmentant par tranche de 5 p.c.

Le Ministre des Finances se réfère également à l'exposé des motifs qui prévoit cette disposition aussi bien pour les personnes physiques que pour les personnes morales qui utilisent une voiture à des fins professionnelles et en intègrent les frais dans leurs dépenses professionnelles.

2.1.4.2. Un membre s'interroge sur la signification du second alinéa concernant les plus-values et les moins-values.

Il lui est répondu comme suit :

« Le second alinéa de la disposition insérée par l'article 37 en ce qui concerne l'amortissement des voitures a simplement pour but de rendre applicable en matière de plus-values et de moins-values la même proportion que celle qui est prévue à l'alinéa 1^{er} en ce qui concerne les amortissements.

En d'autres termes, le rapport existant entre la valeur d'acquisition ou de revient et les amortissements admissibles sera également appliquée en ce qui concerne l'admission des moins-values et la taxation des plus-values éventuelles.

Exemple (abstraction faite de la T.V.A.) :

Supposons qu'une voiture est acquise pour 1 040 000 francs et amortie en quatre ans. Les amortissements ne pourront donc plus être admis qu'à concurrence d'un montant de 520 000 francs étalés sur quatre ans.

Rapport existant entre les amortissements admissibles et la valeur d'acquisition :

$$\frac{520\,000}{1\,040\,000} = \frac{1}{2}$$

Si cette voiture est vendue 600 000 francs après deux ans d'utilisation, le calcul de la plus-value fiscale s'effectue comme suit :

Prix de vente F 600 000

Rapport entre amortissements admissibles
et valeur d'acquisition $\times \frac{1}{2}$

Valeur fiscale de vente 300 000

2.1.4. Artikel 37 : Personenauto's — Afschrijvingen

2.1.4.1. De Regering oordeelt dat het past door een objectief criterium de afschrijvingen te beperken van dure personenauto's die in feite de werkelijke beroepsbehoeften overtreffen.

Voorgesteld wordt de afschrijvingen te beperken tot een maximum van 520 000 frank, exclusief B.T.W.

Vallen buiten de toepassing van deze maatregel de personenauto's welke uitsluitend voor bezoldigd vervoer van personen (taxi's) worden gebruikt.

De Koning kan tenslotte het voormelde grensbedrag van 520 000 frank verhogen ten einde rekening te houden met de prijsevolutie van de voertuigen. Het ligt in de bedoeling dat bedrag aan te passen per aanslagjaar en per tranche van 5 p.c. verhoging.

De Minister van Financiën verwijst nog naar de memorie van toelichting welke in deze bepaling voorziet, zowel voor natuurlijke als voor rechtspersonen die beroepsmatig een wagen bezitten en de kosten ervan onder hun bedrijfsuitgaven vermelden.

2.1.4.2. Een lid vraagt wat de tweede alinea juist betekent in verband met meer- of minderwaarde.

Er wordt geantwoord als volgt :

Het tweede lid van de bepaling, ingevoegd bij artikel 37, in verband met de afschrijving van auto's, heeft eenvoudig tot doel inzake meerwaarden en waardeverminderingen, dezelfde verhouding toepasselijk te maken als die welke het eerste lid bepaalt inzake afschrijvingen.

Met andere woorden zal de verhouding tussen de aanschaffingswaarde of de kostprijs en de aanvaardbare afschrijvingen eveneens worden toegepast inzake de waardevermindering en de taxering van de eventuele meerwaarden.

Voorbeeld (de B.T.W. werd buiten beschouwing gelaten) :

Een auto kost 1 040 000 frank en wordt afgeschreven op vier jaar. De afschrijvingen worden dus voortaan nog slechts aanvaard voor een totaal bedrag van 520 000 frank gespreid over vier jaar.

Verhouding tussen de aanvaardbare afschrijvingen en de aanschaffingswaarde :

$$\frac{520\,000}{1\,040\,000} = \frac{1}{2}$$

Indien deze auto na twee jaar wordt verkocht voor 600 000 frank, wordt de fiscale meerwaarde berekend als volgt :

Verkoopprijs F 600 000

Verhouding tussen de aanvaardbare afschrijvingen en de aanschaffingswaarde $\times \frac{1}{2}$

Fiskale verkoopwaarde 300 000

Amortissements admissibles	520 000
Amortissements admis (130 000×2)	260 000
Valeur fiscale résiduelle	<u>260 000</u>
Plus-value fiscale	F 40 000

La plus-value comptable s'établit quant à elle comme suit :

Valeur d'acquisition	F 1 040 000
Amortissements comptables 260 000 (1/4)×2	<u>-520 000</u>
Valeur résiduelle comptable	F 520 000
Prix de vente	600 000
Plus-value comptable 600 000-520 000	F 80 000

On constate donc qu'il existe entre la plus-value fiscale et la plus-value comptable le même rapport que celui dont question plus haut existant entre les amortissements admissibles et la valeur d'acquisition, soit la moitié. »

2.1.4.3. Plusieurs membres se montrent sceptiques quant à l'effet utile de cette mesure, qui leur paraît irréaliste ou économiquement contestable. Ne va-t-on pas perdre dans le secteur automobile ce qu'on espère gagner en impôts ? On escompte un produit de 2,1 milliards de francs, mais achètera-t-on encore des voitures chères ? Ne frappe-t-on pas unilatéralement une catégorie déterminée ?

Le Ministre des Finances émet les considérations suivantes :

— les effets économiques négatifs sur notre industrie automobile ne doivent pas être exagérés;

— il est incontestable que certaines personnes veulent obtenir la déduction fiscale pour des voitures qui ne sont pas en rapport avec leurs revenus ou qui ne contribuent pas dans une mesure équivalente à la réalisation de leurs revenus professionnels; même avec le plafond de 520 000 francs hors T.V.A., il subsiste des contribuables qui soustraient à l'impôt une partie trop importante de leurs revenus, d'autant plus que les contribuables qui portent en compte leurs frais de déplacement et leurs dépenses professionnelles réelles plutôt que d'accepter le forfait, deviennent de plus en plus nombreux.

2.1.4.4. Un membre demande ce qu'il advient d'un amortissement non admis par le fisc sur une voiture de plus de 520 000 francs. Il lui est répondu qu'il doit être considéré comme amortissement excédentaire rangé dans les réserves imposables.

2.1.4.5. Un membre demande comment est réglé le cas du contribuable qui loue une voiture sans chauffeur.

Aanvaardbare afschrijvingen	520 000
Aanvaarde afschrijvingen (130 000×2)	260 000
Fiskale restwaarde	<u>260 000</u>
Fiskale meerwaarde	F 40 000

De boekhoudkundige meerwaarde ziet er evenwel als volgt uit :

Aanschaffingswaarde	F 1 040 000
Boekhoudkundige afschrijvingen 260 000 (1/4)×2	<u>-520 000</u>
Boekhoudkundige restwaarde	F 520 000
Verkoopprijs	600 000
Boekhoudkundige meerwaarde 600 000 - 520 000	F 80 000

Tussen de fiscale meerwaarde en de boekhoudkundige meerwaarde bestaat dus dezelfde verhouding als tussen de aanvaardbare afschrijvingen en de aanschaffingswaarde, d.i. de helft. »

2.1.4.3. Meerdere leden zijn sceptisch wat betreft het nuttig effect van deze maatregel, die als niet-realistisch of weinig economisch wordt gevoeld; zal men in de automobielsector niet verliezen wat men aan belasting denkt te winnen ? Men verwacht een opbrengst van 2,1 miljard frank, doch zullen er nog dure wagens gekocht worden ? Treft men niet eenzijdig een bepaalde groep ?

De Minister van Financiën maakt volgende bedenkingen :

— de negatieve economische gevolgen ten aanzien van onze automobielsector mogen niet worden overdreven;

— het is onmiskenbaar dat bepaalde personen de fiscale aftrekbaarheid willen bekomen van uitgaven voor wagens die niet in verhouding tot hun inkomen staan of niet bijdragen tot het realiseren van hun beroepsinkomen in deze mate; zelfs met de grens van 520 000 frank, B.T.W. niet inbegrepen, blijven er belastingplichtigen die een al te groot deel van hun inkomen aan de belastbaarheid onttrekken. Dit vooral sinds meer en meer belastingplichtigen hun werkelijke verplaatsings- en beroepsuitgaven in rekening brengen, liever dan het forfait te aanvaarden.

2.1.4.4. Op de vraag van een lid wat er moet gebeuren met de fiscaal niet-aanvaarde afschrijving op een wagen van meer dan 520 000 frank, wordt als antwoord gegeven dat deze beschouwd wordt als een excédentaire afschrijving welke onder de belastbare reserves wordt gerangschikt.

2.1.4.5. Een lid vraagt hoe het geval geregeld wordt van de belastingplichtige die een wagen huurt zonder chauffeur.

Le Ministre répond que :

— l'utilisateur peut porter intégralement en compte le loyer facturé s'il utilise exclusivement le véhicule pour sa profession;

— la firme de location subira, quant à elle, la règle de l'article 37, c'est-à-dire que, si elle met en circulation des voitures de plus de 520 000 francs, son amortissement déductible sera limité à ce montant, le reste étant imposable (ce qui aura une incidence sur le prix de revient de la location).

2.1.4.6. Un membre demande comment les choses se présentent en cas de location-financement.

Le Ministre répond qu'en principe, c'est le preneur qui procède à l'amortissement et est donc soumis à l'article 37 (cf. rapport Chambre, p. 194).

2.1.4.7. En réponse à la question d'un membre, il est précisé que les autres frais (assurance, entretien, etc.) ne sont pas limités et peuvent donc être déduits intégralement.

2.1.4.8. Un membre aimerait savoir si le montant de 520 000 francs sera indexé; que signifie l'expression « le Roi peut... » ?

Il lui est répondu qu'il ne s'agit pas d'une indexation mais d'une adaptation à l'évolution du prix de ces véhicules, dont provient le montant actuel de 520 000 francs.

Le Gouvernement se propose d'appliquer régulièrement l'adaptation, mais seulement lorsqu'une tranche d'augmentation de 5 p.c. se justifie.

2.1.4.9. Amendements.

A. « Au § 3 de l'article 48 proposé par cet article, supprimer la phrase :

« Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, augmenter ce montant pour tenir compte de l'évolution des prix des véhicules. »

Justification

« Cette disposition du projet habilite le Roi à exercer souverainement et sans qu'il soit lié par des critères déterminés une influence dans le sens de « la hausse ou de la baisse » sur les montants servant de base d'imposition.

Le Conseil d'Etat, dans son avis relatif au projet de loi de redressement, a souligné le caractère anticonstitutionnel de cette disposition. Une telle disposition se trouve en effet en contradiction avec l'article 67 de la Constitution.

Nous souhaitons rappeler ici au Gouvernement et aux membres du Parlement quel est le contenu de l'article 67 de la Constitution.

Cet article dispose que le Roi fait les règlements et arrêtés nécessaires pour l'exécution des lois, sans pouvoir jamais ni

De Minister antwoordt dat :

— de gebruiker de aangerekende huurprijs integraal in rekening mag brengen wanneer dit volledig gebeurt voor zijn beroep;

— de verhurende firma de regel van artikel 37 echter zal ondergaan, d.w.z. dat, indien zij wagens in omloop brengt van meer dan 520 000 frank, haar aftrekbare amortisatie zal beperkt worden tot vermeld bedrag en dat het overige belastbaar wordt (wat zijn weerslag zal hebben op de kostprijs van de verhuring).

2.1.4.6. Een lid vraagt hoe het staat met het geval van de leasing.

Hier is het in principe de leasingnemer die de afschrijving doet en dus artikel 37 ondergaat (zie verslag Kamer, blz. 194), merkt de Minister op.

2.1.4.7. Op vraag van een lid wordt geantwoord dat de andere kosten niet beperkt worden (verzekering, onderhoud, enz.) en dus integraal mogen afgetrokken worden.

2.1.4.8. Een lid wil weten of het bedrag van 520 000 frank zal geïndexeerd worden? Wat betekent de uitdrukking « de Koning kan... » ?

Er wordt geantwoord dat het hier niet gaat om een indexering doch om een aanpassing aan de evolutie van de prijs van die wagens, waarvan het huidige bedrag van 520 000 frank is afgeleid.

De Regering neemt zich voor de aanpassing regelmatig te doen doch slechts wanneer een snede van 5 pct. verantwoord is.

2.1.4.9. Amendementen.

A. « In § 3 van artikel 48 voorgesteld door dit artikel, de volzin :

« De Koning kan, bij een in Ministerraad overlegd besluit, dit bedrag verhogen ten einde rekening te houden met de prijzevolutie van de voertuigen » te doen vervallen. »

Verantwoording

« Deze bepaling van het ontwerp verleent aan de Koning de bevoegdheid om naar eigen inzicht en zonder dat Hij daarbij door bepaalde criteria is gebonden, in positieve of negatieve zin invloed uit te oefenen op de bedragen die tot belastinggrondslag dienen.

De Raad van State wees in zijn advies op de herstelwet op de ongrondwettigheid van deze bepaling. Met name is een dergelijke bepaling in strijd met artikel 67 van de Grondwet.

Hierbij wensen wij de Regering en de leden van het Parlement te herinneren aan de inhoud van artikel 67 van de Grondwet.

Dit artikel bepaalt dat de Koning de verordeningen maakt en de besluiten neemt die voor de uitvoering van de wetten

suspendre les lois elles-mêmes, ni dispenser de leur exécution.

Concrètement, cette disposition signifie que le Roi :

- peut prendre les arrêtés nécessaires pour l'exécution des lois;
- ne peut ni suspendre l'exécution de la loi ni dispenser de son application;
- ne peut ni modifier la loi ni la compléter.

La doctrine a toujours défendu une interprétation extensive de l'article 67 de la Constitution. Exécuter ou mettre à exécution consiste selon cette doctrine, au sens large du terme, à faire appliquer ce qu'un autre a conçu, étant entendu qu'une certaine marge est réservée, dans l'exécution, au choix laissé à l'appréciation de celui qui exécute, quant aux moyens d'appliquer la volonté de l'auteur de l'acte initial (A. Mast, *Overzicht van het grondwettelijk recht*, p. 308).

La jurisprudence s'est associée à cette interprétation extensive.

En témoigne l'extrait suivant de l'arrêt de la Cour de cassation du 18 novembre 1924 (Pas. 1925, I, 25) : « Si le pouvoir exécutif, dans l'accomplissement de la mission que lui confère la Constitution, ne peut étendre ni restreindre la portée des lois, il lui appartient de dégager du principe de celles-ci et de leur économie générale, les conséquences qui, d'après l'esprit qui a présidé à leur adoption et à des fins qu'elles poursuivent, en dérivent naturellement (Const., art. 67). »

Un autre élément d'importance pour l'interprétation de l'article 67 de la Constitution est fourni par le fait que le Roi puise son pouvoir d'exécution de la loi directement dans la Constitution. En d'autres termes, la loi ne doit pas confirmer le pouvoir d'exécution du Roi, et une telle confirmation n'est pas nécessaire au Roi pour qu'il puisse exercer le pouvoir que Lui confère la Constitution.

L'arrêt de la Cour de cassation du 12 décembre 1963 (Pas. 1964, I, 399) souligne entre autres : « ...que l'exercice de la fonction normative que l'article 67 de la Constitution attribue au Roi n'est pas subordonné à une autorisation expresse de la loi. »

Le Ministre fait observer que de nombreuses personnes souhaitent à l'évidence que le montant de 520 000 francs, dérivé des prix pratiqués aujourd'hui, puisse être adapté et que la procédure parlementaire n'est en l'occurrence ni nécessaire ni appropriée. Même les barèmes fiscaux peuvent être modifiés par arrêté royal (loi du 28 décembre 1983).

B. « 1. Supprimer cet article. »

Justification

« L'article 50bis, 2°, du Code des impôts sur les revenus suffit à éliminer toutes possibilités d'abus puisqu'il permet

nodig zijn, zonder ooit de wetten zelf te mogen schorsen of vrijstelling van hun uitvoering te mogen verlenen.

Concreet betekent deze bepaling dat de Koning :

- die besluiten mag nemen welke voor de uitvoering van de wet nodig zijn;
- bij die uitvoering de wet niet mag schorsen noch van haar toepassing mag vrijstellen;
- de wet niet kan wijzigen noch er iets aan toevoegen.

De rechtsleer heeft steeds een ruime interpretatie voorgestaan van artikel 67 van de Grondwet. Voor deze rechtsleer is uitvoeren of ten uitvoer leggen in de ruime zin van het woord volbrengen wat een ander heeft geconcipieerd, met dien verstande dat in de uitvoering een zekere ruimte besloten ligt voor de keuze van de middelen die aan het oordeel van de uitvoerder is overgelaten om de wil van de ontwerper van de oorspronkelijke handeling in werkelijkheid om te zetten (A. Mast, *Overzicht van het grondwettelijk recht*, blz. 308).

De rechtspraak heeft zich aangesloten bij deze ruime interpretatie.

Getuige hiervan volgende passage uit het cassatiearrest van 18 november 1924 (Pas. 1925, I, 25) : « Al moge de uitvoerende macht bij het vervullen van de taak welke artikel 67 van de Grondwet haar opdraagt, de draagwijdte van de wet niet verruimen evenmin als beperken, het komt haar toe uit het beginsel van de wet en haar algemene economie, de gevolgtrekkingen af te leiden die daaruit op natuurlijke wijze voortvloeien volgens de geest die aan de opvatting van de wet ten grondslag heeft gelegen en volgens de doelstellingen die zij neerschrift. »

Een ander belangrijk element van de interpretatie van dit artikel ligt in het feit dat de Koning de bevoegdheid tot uitvoering van de wet rechtstreeks aan de Grondwet ontleent. Anders gezegd, de wet hoeft de uitvoeringsbevoegdheid van de Koning niet te herhalen en deze heeft een zodanige herhaling niet nodig om de Hem door de Grondwet toegekende bevoegdheid uit te oefenen.

Het cassatiearrest van 12 december 1963 (Pas. 1964, I, 399) zegt o.m. : « dat de uitoefening van de normatieve functie welke artikel 67 van de Grondwet aan de Koning opdraagt, niet afhankelijk is van een uitdrukkelijke toelating van de wet. »

De Minister merkt op dat het evident de wens is van velen dat het bedrag van 520 000 frank, afgeleid van de prijzen van vandaag, moet kunnen aangepast worden en dat de parlementaire procedure hiervoor noch nodig noch geschikt is. Zelfs de belastingschalen kunnen bij koninklijk besluit gewijzigd worden (wet van 28 december 1983).

B. « 1. Dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

« Artikel 50bis, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen volstaat om alle mogelijkheden tot misbruik uit

déjà d'écarter, comme charges professionnelles déductibles, toutes les dépenses dépassant de manière déraisonnable les besoins professionnels.

L'application d'un seuil uniforme — et arbitraire — est par ailleurs susceptible d'engendrer des distorsions commerciales injustifiables. »

« 2. En ordre subsidiaire :

— 1. a) Au § 3, ajouter un troisième alinéa, rédigé comme suit :

« La présente disposition n'est toutefois pas applicable aux véhicules visés au premier alinéa lorsqu'ils sont équipés d'un moteur diesel. »

b) En ordre subsidiaire à l'amendement a) :

Insérer entre la première phrase et la deuxième phrase du premier alinéa du § 3 le texte suivant :

« Le montant précité est porté à 620 000 francs lorsqu'il s'agit de véhicules équipés d'un moteur diesel. »

Justification

« Pour des modèles identiques ou comparables de voitures, celles équipées d'un moteur diesel sont manifestement plus chères, alors qu'elles sont précisément achetées dans un but exclusif d'utilisation professionnelle intensive. »

Le Ministre estime qu'il existe incontestablement une majorité pour rejeter les dépenses excessives. Le fonctionnaire taxateur et les cours doivent pouvoir disposer d'un texte clair pour imposer la limitation sans possibilité de contestation. Même à l'aide de ce texte, il reste malaisé de contrôler avec exactitude les frais de déplacement. Les autres arguments sont ceux invoqués au cours de la discussion reproduite ci-dessus et de l'examen par la Chambre des Représentants.

— 2. Remplacer la dernière phrase du premier alinéa du § 3 par le texte suivant :

« Une fois par an, et pour la première fois douze mois au plus tard après la date d'entrée en vigueur du présent article et, ensuite, tous les douze mois, le Roi augmente, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, les montants visés ci-dessus proportionnellement à la hausse constatée des prix des véhicules visés depuis l'entrée en vigueur du présent article et, ensuite, depuis la dernière adaptation. »

Justification

« 1. Le texte actuel est inconstitutionnel (cf. avis du Conseil d'Etat, p. 13). La « faculté » laissée au Roi est insuffisante.

2. La simple liaison des montants aux fluctuations de l'indice des prix à la consommation ne reflète par ailleurs pas suffisamment la réalité de l'évolution du prix des voitures concernées. »

te sluiten, aangezien daarmee reeds alle uitgaven die op een onredelijke wijze de bedrijfsbehoeften overschrijden, als aftrekbare bedrijfslasten kunnen worden geweerd.

De toepassing van een eenvormig — en willekeurig — grensbedrag zou overigens op een onverantwoorde manier de handelsbetrekkingen kunnen verstoren. »

« 2. In bijkomende orde :

— 1. a) Aan § 3 een derde lid toe te voegen, luidend als volgt :

« Deze bepaling is evenwel niet van toepassing op de in het eerste lid bedoelde voertuigen wanneer ze met een dieselmotor zijn uitgerust. »

b) In bijkomende orde op het amendement a) :

Tussen de eerste en de tweede zin van het eerste lid van § 3 de volgende tekst in te voegen :

« Het voormelde bedrag wordt op 620 000 frank gebracht wanneer het gaat om voertuigen met een dieselmotor. »

Verantwoording

« Voor gelijkaardige of vergelijkbare automodellen zijn die met een dieselmotor stellig de duurste, omdat ze juist uitsluitend worden gekocht om ze beroepshalve intensief te gebruiken. »

De Minister meent dat er ongetwijfeld een meerderheid is om de overdreven uitgaven te verwerpen. De taxatieambtenaar en de Hoven moeten met een duidelijke tekst gewaard zijn om de beperking onbetwistbaar door te drijven. Zelfs met deze tekst is de controle van de juiste verplaatsingskosten nog moeilijk. De andere argumenten blijken uit bovenstaande bespreking en uit de behandeling in de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

— 2. De laatste zin van het eerste lid van § 3, vervangen door de volgende tekst :

« Een keer per jaar en voor het eerst uiterlijk twaalf maanden na de inwerkingtreding van dit artikel en vervolgens elke twaalf maanden verhoogt de Koning bij in de Ministerraad overlegd koninklijk besluit de hierboven bedoelde bedragen in verhouding tot de sinds de inwerkingtreding van dit artikel vastgestelde prijsstijging van de bedoelde voertuigen en vervolgens tot de stijging sinds de laatste aanpassing. »

Verantwoording

« 1. De huidige tekst is ongrondwettig (cf. advies van de Raad van State, blz. 13). De « mogelijkheid » die de Koning wordt gelaten, is onvoldoende.

2. Een gewone koppeling van de bedragen aan de schommelingen van het indexcijfer geeft overigens niet voldoende de werkelijke prijsontwikkeling van de betrokken voertuigen weer. »

C. 1. « Au § 3, remplacer les mots « aucun amortissement n'est admis » par les mots « aucun amortissement, ni aucun loyer ne sont admis. »

Justification

« Actuellement, d'autres formes juridiques que la vente sont utilisées pour acquérir des véhicules automobiles, il s'agit notamment du « leasing ».

Il faut éviter que par le biais du « leasing » ne puisse être tournée la limitation de la déduction autorisée à 520 000 francs. »

Le Ministre est d'avis que cet amendement est sans objet comme le montre la discussion. En cas de leasing, l'amortissement est réalisé par le preneur qui est tenu par le plafond prévu à l'article 37. En cas de location sans chauffeur, la société de location est tenue de respecter les maxima fixés par la loi, comme il a été précisé en cours de discussion.

2. « Au § 3, après les mots « et de la taxe spéciale sur les produits de luxe », insérer la phrase :

« Les dépenses inhérentes à ces véhicules sont limitées dans les mêmes proportions, à l'exclusion des carburants. »

Justification

« La philosophie de l'article 36 de la présente loi de redressement est de limiter à 520 000 francs les dépenses déductibles pour l'utilisation de voitures; il serait cependant paradoxal que, bien qu'il ne puisse bénéficier de l'amortissement pour la partie excédant 520 000 francs, un contribuable puisse déduire les frais se rapportant à cette partie.

Il est donc proposé de limiter la déductibilité des frais inhérents à un véhicule en proportion de 520 000 francs. Ainsi, pour des dépenses survenant sur un véhicule de 1 million de francs, 52 p.c. seulement seraient déductibles. »

3. « Compléter le § 3 par un nouvel alinéa, rédigé comme suit :

« Cette limitation n'est pas applicable pour la fixation de l'avantage que retire l'utilisateur d'un tel véhicule mis à sa disposition à des fins privées par l'entreprise. »

Justification

« La mise à disposition d'une automobile à des fins privées est considérée comme un avantage en nature taxable. Cet amendement a pour objet de préciser que cet avantage en nature doit être intégralement taxé et ne subit pas de limitation du fait de l'instauration d'un plafond de 520 000 francs. »

Le Ministre répond que seul l'amortissement est limité; ceci n'a aucune incidence sur la détermination de l'avantage.

L'amendement sous A, est rejeté par 10 voix contre 3.

C. 1. « In § 3, de woorden « wordt geen afschrijving aanvaard te vervangen door de woorden « worden geen afschrijving of huurprijs aanvaard. »

Verantwoording

« Voor de aankoop van autovoertuigen bestaan thans andere juridische vormen dan de verkoop, met name « leasing ».

Men dient te voorkomen dat de beperking van de toegelaten aftrek tot 520 000 frank via « leasing » wordt omzeild. »

De Minister is van oordeel dat dit amendement zonder voorwerp is zoals blijkt uit de bespreking. In geval van leasing wordt de afschrijving gedaan door de leasingnemer die gebonden is door het maximum van artikel 37. In geval van verhuur zonder chauffeur is de verhurende firma gehouden de maxima van de wet te ondergaan zoals in de bespreking werd geantwoord.

2. « In § 3, na de woorden « meer bedraagt dan 520 000 frank », de volgende zin toevoegen :

« De uitgaven in verband met die voertuigen, met uitsluiting van die voor brandstof, worden in dezelfde verhouding beperkt. »

Verantwoording

« Artikel 36 van de herstelwet beoogt de aftrekbare uitgaven voor het gebruik van wagens tot 520 000 frank te beperken; het zou echter paradoxaal zijn dat een belastingplichtige, ofschoon hij aanspraak kan maken op de afschrijving voor het gedeelte dat meer dan 520 000 frank bedraagt, de kosten met betrekking tot dat gedeelte zou mogen aftrekken.

Er wordt dus voorgesteld de aftrekbaarheid van de kosten i.v.m. een voertuig naar evenredigheid tot 520 000 frank te beperken. Voor de uitgaven te weeggebracht door een voertuig van 1 miljoen frank, zou slechts 52 pct. aftrekbaar zijn. »

3. « Paragraaf 3 aanvullen met een nieuw lid, luidend als volgt :

« Die beperking is niet van toepassing voor de vaststelling van het voordeel dat een gebruiker haalt uit een dergelijk voertuig dat de onderneming te zijner beschikking heeft gesteld voor privédoeleinden. »

Verantwoording

« Het feit dat men voor privé-doeleinden over een auto mag beschikken, wordt als een belastbaar voordeel in natura beschouwd. Dit amendement beoogt nader te bepalen dat dit voordeel in natura integraal belast moet worden en geen beperking wegens de invoering van een grensbedrag van 520 000 frank ondergaat. »

De Minister antwoordt dat alleen de afschrijving beperkt is; dit heeft geen weerslag op de vaststelling van het voordeel.

Het amendement sub A wordt verworpen met 10 tegen 3 stemmen.

Les amendements subsidiaires sous B ainsi que les amendements sous C sont rejetés par 11 voix contre 3.

D. Cet article qui prévoit la date d'entrée en vigueur de l'article 37, fait l'objet d'un amendement rédigé comme suit :

« Compléter le § 1^{er} par le texte suivant :

« L'article 37 ne sera toutefois applicable à partir de l'exercice 1985 que pour les véhicules achetés après la publication de la présente loi au Moniteur belge. »

Justification

« L'exposé des motifs relatif à l'article 37 va au-delà du texte formel de l'article 40, § 1^{er}, puisqu'il précise que « la disposition est applicable, non seulement aux voitures achetées au cours des exercices d'imposition 1985 et suivants, mais également aux voitures acquises antérieurement et non encore amorties ».

Donner un tel effet rétroactif à une disposition fiscale est inadmissible. »

Le Ministre répond qu'il ne s'agit pas ici d'une rétroactivité, mais de la modification d'une situation existante.

L'amendement est rejeté par 9 voix contre 3.

2.1.5. Article 38 : Frais de représentation déductibles et frais divers

2.1.5.1. Selon le Ministre des Finances, certains frais pour lesquels il n'est pas d'usage de donner ou de demander des documents justificatifs sont souvent déduits dans une mesure exagérée comme dépenses professionnelles. Le Gouvernement propose de limiter ces déductions parfois excessives en fonction d'un plafond représentant un pourcentage du chiffre d'affaires, des honoraires ou des rémunérations.

Ce qu'on vise concrètement ici, ce sont les frais de représentation (réceptions, cadeaux, standing et contraintes professionnelles analogues), les vêtements professionnels, le linge et le nettoyage de ces vêtements, les produits d'entretien des locaux professionnels, les menus frais de bureau, les dépenses à caractère social, les revues sans facture.

Il est précisé que les frais de restaurant et hôtel à caractère professionnel ne sont pas visés ici, ceux-ci devant bien entendu être dûment justifiés selon les règles ordinaires.

Il n'y a pas de changement pour ce qui est de la déductibilité des autres dépenses et charges professionnelles. Il est évident que le montant de ces autres dépenses doit être suffisamment prouvé.

Le Ministre déclare que, lors de la discussion en Commission de la Chambre, il a fourni des informations détaillées à ce sujet et il renvoie, par conséquent, aux pages 195 à

De subsidiaire amendementen sub B alsmede de amendementen sub C worden verworpen met 11 tegen 3 stemmen.

D. Bij artikel 41, dat de datum van inwerkingtreding van artikel 37 bepaalt, is een amendement ingediend, luidende :

« Paragraaf 1 aan te vullen met de volgende tekst :

« Artikel 37 is evenwel alleen van toepassing vanaf het boekjaar 1985 voor de voertuigen die zijn gekocht na de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad. »

Verantwoording

« De memorie van toelichting betreffende artikel 37 reikt verder dan de tekst van artikel 40, § 1, aangezien daar wordt gesteld dat « de bepaling van toepassing is, niet alleen op de autovoertuigen die in de loop van het aanslagjaar 1985 en volgende worden aangeschaft doch ook op de autovoertuigen die vroeger werden aangeschaft doch nog niet zijn afgeschreven ».

Het is onaanvaardbaar dat aan een fiscale bepaling een dergelijke terugwerkende kracht wordt verleend. »

De Minister antwoordt dat het hier niet gaat om retroactiviteit doch om de wijziging aan een bestaande toestand.

Dit amendement is verworpen met 9 tegen 3 stemmen.

2.1.5. Artikel 38 : Aftrekbare representatiekosten en diverse kosten

2.1.5.1. Sommige kosten, aldus de Minister van Financiën, waarvoor het niet gebruikelijk is bewijsstukken te vragen of te krijgen worden vaak in overdreven mate als bedrijfsuitgaven afgetrokken. De Regering stelt voor deze soms buitensporige aftrekken te beperken in functie van een plafond uitgedrukt in een percentage van de omzet, honoraria of bezoldigingen.

Concreet worden hier bedoeld de representatiekosten (recepties, geschenken, standing en analoge beroepsverplichtingen), beroepskledij, linnen en het wassen van die kledingstukken, onderhoudsprodukten voor de bedrijfslokalen, kleine kantoorkosten, uitgaven van sociale aard, tijdschriften zonder factuur.

Er wordt nader aangegeven dat de restaurant- en hotelkosten in het kader van het beroep hier buiten beschouwing blijven, maar zij moeten natuurlijk behoorlijk worden verantwoord volgens de gewone regels.

Er wordt niets gewijzigd aan de aftrek van andere bedrijfsuitgaven of -lasten. Wel te verstaan moet voor die andere uitgaven de echtheid en het bedrag ervan voldoende worden aangetoond.

Bij de bespreking in de Kamercommissie heb ik daarover uitgebreide toelichtingen verschaft en ik verwijs dan ook naar het verslag, bladzijden 195 tot 198. Ik wil nog de nadruk

198 du rapport de la Chambre. Il souligne encore le caractère limitatif de l'énumération figurant à l'article 38 du projet.

2.1.5.2. Un membre regrette qu'il soit fait référence de manière détaillée, à la page 189 du rapport de la Chambre des Représentants, à une étude dont il peut difficilement partager les conclusions et qui lui semble peu fondée du point de vue scientifique.

2.1.5.3. En réponse à un membre qui fait observer qu'un montant forfaitaire de 1 000 francs par jour de frais de déplacement à l'étranger lui semble trop faible (rapport de la Chambre, p. 198), le Ministre répond qu'il faut tenir compte du contexte : il s'agit d'une réglementation existante appliquée en accord avec l'Ordre des avocats.

2.1.5.4. Un membre déclare qu'il peut difficilement accepter la limitation, par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, à un « plafond absolu ». Un tel plafond sera inévitablement soit trop réduit, et donc injuste, soit trop élevé, car tous les contribuables voudront l'atteindre, même s'il ne correspond pas vraiment à la réalité de leur cas.

Le Ministre souligne que le Roi peut, mais ne doit pas nécessairement fixer un tel plafond. Il ajoute que le Roi ne le fera certes pas fréquemment et que rien n'empêche de prévoir diverses catégories. De plus, il faudra procéder à une concertation préalable avec les groupements professionnels concernés.

2.1.5.5. Le cas du travailleur qui facture ses frais auprès de son employeur et qui dépasse manifestement les montants normaux est un cas spécial. Qui est taxé pour la partie anormale : le travailleur qui a obtenu un avantage en nature imposable et en a bénéficié ou l'employeur qui a fait une libéralité, c'est-à-dire payé ce qu'il n'était d'évidence pas obligé de payer ?

Le Ministre répond que dans le cas visé, c'est manifestement chez l'employeur que la vérification de la réalité et du caractère normal et admissible des frais remboursés doit être effectuée.

Toutefois, et pour répondre à la question posée, il est évident que la partie anormale desdits frais est constituée d'une rémunération ou d'un avantage de toute nature imposable dans le chef de celui qui en bénéficie, soit en l'occurrence de l'employé.

2.1.5.6. Amendements.

A. « Supprimer cet article. »

Justification

« Cet article habilite le Roi à désigner certaines catégories de contribuables pour lesquelles des maxima seront fixés relativement aux dépenses ou aux frais professionnels qui ne peuvent être prouvés à l'aide de pièces justificatives.

L'application d'un tel arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres pourrait donc conduire à ce que soit établi un

leggen op het limitatief karakter van de opsomming van artikel 38 van het ontwerp.

2.1.5.2. Een lid betreurt de uitvoerige verwijzing, in het verslag van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, op bladzijde 189, naar een studie die hij moeilijk kan bijtreden en hem weinig wetenschappelijk gegrond voorkomt.

2.1.5.3. Op de bemerking van een lid, dat een forfaitair bedrag van 1 000 frank per dag in het buitenland hem te laag schijnt (Kamerverslag, blz. 198), wordt gewezen op de context : het gaat om een bestaande regeling met de Orde van Advokaten.

2.1.5.4. Een lid kan moeilijk de uitdrukking bijtreden van het Kamerverslag op bladzijde 197, nl. het bepalen bij koninklijk besluit, overlegd in Ministerraad, van een « absoluut plafond ». Dit zal onvermijdelijk of te laag, en dus onrechtvaardig zijn ofwel te hoog omdat alle belastingplichtigen dit zullen willen bekomen, zelfs als dit in hun geval niet reëel is.

De Minister wijst erop dat de Koning dit kan doch niet noodzakelijk moet doen, dat Hij dit zeker niet frequent zal doen en dat niets belet van diverse categorieën te maken. Bovendien zal vooraf overleg worden gepleegd met de betrokken beroepsgroeperingen.

2.1.5.5. Een bijzonder geval is dit waar de werknemer zijn onkosten in rekening brengt bij zijn werkgever en manifest de normale bedragen overschrijdt. Wie wordt belast op het abnormaal gedeelte : de werknemer die een belastbaar voordeel in natura heeft bekomen en ervan heeft genoten of de werkgever die een liberaliteit heeft gedaan, nl. betaald wat hij evident niet gehouden was te betalen ?

De Minister antwoordt dat in dit geval het voor de hand ligt dat bij de werkgever gecontroleerd wordt of de terugbetaalde kosten ook werkelijk zijn gedaan en of ze normaal en aanvaardbaar zijn.

Toch is het duidelijk dat, om te antwoorden op de gestelde vraag, het abnormaal gedeelte van die kosten een belastbaar loon of voordeel van welke aard ook vormt voor degene die het heeft ontvangen, in casu de werknemer.

2.1.5.6. Amendementen.

A. « Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« Dit artikel verleent aan de Koning de bevoegdheid om bepaalde categorieën van belastingplichtigen aan te wijzen waarvoor maxima zullen worden vastgesteld ter zake van bedrijfsuitgaven of dito lasten die niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd.

De toepassing van zo'n in Ministerraad overlegd koninklijk besluit, zou er dus toe kunnen leiden dat een fiscaal

revenu fiscalement imposable supérieur à ce qu'il est dans la réalité étant donné le refus de prendre en considération des dépenses ou frais professionnels pouvant être étayés par des pièces justificatives, mais dépassant la limite fixée.

Le Conseil d'Etat a fait observer dans son avis que la fixation de cette limite est de la compétence du législateur. C'est la raison pour laquelle nous souhaitons que l'article proposé soit supprimé. »

B. « Supprimer cet article. »

Justification

« Cet article est à la fois inconstitutionnel et inutile. »

Le Ministre fait observer qu'il n'est pas possible de réduire les charges professionnelles excessives en supprimant cet article ni de prévoir, dans la loi elle-même, tous les cas spécifiques, tels que les barèmes forfaitaires, les maxima prévus pour les avocats, les aubergistes, etc. Il n'est vraiment pas possible de faire autrement.

L'article n'est donc ni superflu ni inconstitutionnel comme le montre l'expérience acquise depuis de nombreuses années. Toutefois, la loi est destinée à sauvegarder les possibilités d'extension et d'affinement de l'instrument.

2.1.6. Article 39 : Revenus de remplacement — Nouveau régime

2.1.6.1. Le Ministre des Finances introduit ce chapitre de la manière suivante :

« Dans notre régime d'impôt des personnes physiques, les revenus de remplacement sont, en principe, considérés comme des revenus professionnels, mais ils bénéficient d'une réduction spéciale d'impôt. C'est ainsi que les chômeurs, les bénéficiaires d'indemnités de maladie et d'invalidité ou d'indemnités perçues à la suite d'accidents du travail, les pensionnés, les prépensionnés, etc. bénéficient d'un avantage fiscal plus ou moins important par comparaison avec les contribuables ordinaires dont le revenu se compose d'un salaire ou traitement ou d'un autre revenu professionnel.

Pour l'année d'imposition 1984, cette réduction est de 89 733 francs pour celui dont le revenu se compose intégralement d'une prépension et de 53 375 francs pour celui dont le revenu se compose entièrement d'un autre revenu de remplacement.

Dans le cadre des efforts d'assainissement auxquels la population non active doit également fournir sa contribution, le Gouvernement propose :

a) de limiter cette réduction d'impôt en fonction du revenu global imposable au lieu du revenu professionnel;

b) de supprimer partiellement cette réduction en fonction dudit revenu global imposable.

Cette réduction ne sera pas supprimée pour ceux dont le revenu global imposable est inférieur à 600 000 francs.

belastbaar inkomen wordt vastgesteld dat hoger is dan het werkelijk ligt, doordat de inaanmerkingneming van bedrijfsuitgaven of -lasten die aangetoond zijn aan de hand van stukken, maar die boven de gestelde grens liggen, is geweigerd.

De Raad van State heeft in zijn advies opgemerkt dat de vaststelling van die grens tot de bevoegdheid van de wetgever behoort. Om die reden wensen wij de schrapping van het voorgestelde artikel. »

B. « Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« Dit artikel is ongrondwettig en overbodig. »

De Minister merkt op dat men het verminderen van niet gepaste bedrijfslasten niet kan bereiken door het artikel te schrappen en ook niet door in de wet zelf alle regelingen op te nemen zoals forfaitaire barema's, maxima voor advocaten, voor herbergiers, enz. Het kan werkelijk niet anders.

Het artikel is ook niet overbodig en niet ongrondwettelijk zoals de vele jaren bestaande praktijk bewijst. De wet moet evenwel de uitbreiding en verfijning van het instrument beschermen.

2.1.6. Artikel 39 : Vervangingsinkomsten — Nieuw regime

2.1.6.1. De Minister van Financiën leidt dat hoofdstuk in als volgt :

« In ons stelsel van personenbelasting worden vervangingsinkomsten in principe aangemerkt als bedrijfsinkomsten maar ze genieten van een speciale belastingvermindering. Aldus genieten werklozen, genietters van ziekte- en invaliditeitsvergoedingen of vergoedingen ingevolge arbeidsongevallen, gepensioneerden, bruggepensioneerden, enz., een min of meer belangrijk fiscaal voordeel vergeleken bij gewone belastingplichtigen van wie het inkomen bestaat uit een loon of wedde of een ander bedrijfsinkomen.

Deze vermindering bedraagt voor het aanslagjaar 1984 89 733 frank voor degenen van wie het inkomen volledig uit een brugpensioen bestaat, en 53 375 frank voor degene van wie het inkomen volledig uit een ander vervangingsinkomen bestaat.

In het raam van de saneringsinspanningen waartoe ook het niet-actieve deel van de bevolking een bijdrage moet leveren, stelt de Regering voor om die belastingvermindering :

a) te beperken in functie van het globaal belastbaar inkomen i.p.v. het bedrijfsinkomen;

b) gedeeltelijk af te bouwen in functie van dat globaal belastbaar inkomen.

Er is geen afbouw voor degenen van wie het globaal belastbaar inkomen minder dan 600 000 frank bedraagt.

Lorsque le revenu se situe entre 600 000 francs et 1 200 000 francs, cette réduction est progressivement supprimée jusqu'à un tiers du montant normal. Au-delà de 1 200 000 francs, il sera fait application d'une réduction forfaitaire d'un tiers.

Pour les allocations de chômage, le régime instauré par la loi du 28 décembre 1983 est maintenu. »

2.1.6.2. En réponse à une question, le Ministre précise que le montant de 89 773 francs évoluera en fonction du montant des allocations de chômage. Pour l'année d'imposition 1985, ce montant sera déjà plus élevé.

2.1.6.3. Un membre aimerait savoir quels autres revenus de remplacement sont visés en dehors :

- des allocations de chômages;
- des indemnités de maladie et d'invalidité;
- des indemnités octroyées à la suite d'un accident du travail;
- des pensions;
- des prépensions.

Le texte du rapport de la Chambre ajoute à la page 203 le mot « etc. ».

Le Ministre ajoute à cette liste :

- les indemnités pour maladies professionnelles;
- l'assurance libre pour incapacité temporaire de travail.

2.1.6.4. Un membre aimerait avoir le texte complet de l'article 87bis, tel qu'il doit être lu après amendement, afin de pouvoir se faire une idée exacte de l'ensemble.

Il croit pouvoir résumer la situation comme suit :

a) rien n'est modifié en ce qui concerne la taxation des allocations de chômage;

b) pour les autres revenus de remplacement, la réduction d'impôt (qui était précédemment un abattement) est limitée en fonction du montant du revenu global imposable (et non plus du revenu professionnel) et, en outre, en fonction de l'importance de ce revenu par analogie avec les allocations de chômage.

Le Ministre fournit le texte de l'article 87bis du C.I.R., dans sa version actuelle, et dans la forme qu'il aura après adoption de l'article 39.

Wanneer het inkomen tussen 600 000 frank en 1 200 000 frank ligt, wordt die belastingvermindering geleidelijk afgebouwd tot op een derde van haar normaal bedrag. Boven de 1 200 000 frank blijft er een vaste vermindering van een derde.

Voor de werkloosheidsvergoedingen blijft de regeling behouden die ingevoerd werd door de wet van 28 december 1983. »

2.1.6.2. Op vraag van een lid wijst de Minister erop dat het bedrag van 89 773 frank evolueert met het bedrag van de werkloosheidsvergoeding. Voor het aanslagjaar 1985 zal dit bedrag reeds hoger liggen.

2.1.6.3. Een lid vraagt welke vervangingsinkomsten nog worden beoogd buiten :

- de werklozensteun;
- de ziekte- en invaliditeitsvergoeding;
- de vergoeding voor arbeidsongeval;
- het pensioen;
- het brugpensioen.

De tekst van het Kamerverslag, op blz. 203, vermeldt « enzovoort ».

De Minister voegt aan de lijst toe :

- de vergoeding voor beroepsziekten;
- de vrije verzekering voor tijdelijke arbeidsongeschiktheid.

2.1.6.4. Een lid vraagt de volledige tekst van artikel 87bis, zoals hij na de wijziging moet gelezen worden, ten einde een juist inzicht te hebben in het geheel.

Hij meent te mogen samenvatten :

a) aan de belastbaarheid van de werklozensteun wordt hier niets veranderd;

b) voor de andere vervangingsinkomsten wordt de vermindering van belasting (vroeger een abattement) beperkt volgens het bedrag van de globale belastbare inkomsten (en niet meer volgens bedrijfsinkomsten) en bovendien in functie van de omvang van deze inkomsten per analogie met de werklozensteun.

De Minister verstrekt hierna de tekst van artikel 87bis W.I.B., zoals die thans bestaat en zoals hij er zal uitzien na de goedkeuring van artikel 39.

Texte actuel	Texte adopté	Huidige tekst	Aangepaste tekst
Article 87bis. — § 1^{er}. Pour l'application du présent article, on entend : 1^o Par pensions : les pensions, rentes et allocations en tenant lieu, visées à l'article 32bis, à l'exclusion des prépensions visées au 3^o; 2^o Par revenus de remplacement : les indemnités de toute nature non visées au 3^o et 4^o, obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices, rémunérations ou profits visée aux articles 22, 6^o, b, 26, alinéa 2, 3^o, 27, § 1^{er}, alinéa 2, 2^o et § 2, alinéa 2, 2^o, 30, alinéa 2, 2^o, b, et 31, 3^o, b; 3^o Par prépension : les prépensions obtenues en exécution, soit de la convention collective de travail n^o 17 du 19 décembre 1974 rendue obligatoire par l'arrêté royal du 16 janvier 1975, soit de conventions sectorielles ou particulières prévoyant les avantages similaires, soit des articles 22 à 32 de la loi du 30 mars 1976 de redressement économique, soit des articles 68 à 80, 101 à 109 et 161 à 167 de la loi du 22 décembre 1977 relative aux propositions budgétaires 1977-1978; 4^o Par allocations de chômage : les allocations légales et extra-légales de toute nature, obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations résultant d'un chômage involontaire soit complet soit partiel. § 2. Sur l'impôt calculé conformément aux articles 77 à 87, les réductions suivantes sont accordées : 1^o aux contribuables dont les revenus professionnels imposables sont constitués exclusivement par des pensions ou des revenus de remplacement : un montant égal à l'impôt dû par un contribuable n'ayant aucune personne à charge sur un revenu imposable correspondant au montant maximum, pour la période imposable, de l'al-	Article 87bis. — § 1^{er}. Pour l'application du présent article, on entend : 1^o Par pensions : les pensions, rentes et allocations en tenant lieu, visées à l'article 32bis, à l'exclusion des prépensions visées au 3^o; 2^o Par revenus de remplacement : les indemnités de toute nature non visées au 3^o et 4^o, obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices, rémunérations ou profits visée aux articles 22, 6^o, b, 26, alinéa 2, 3^o, 27, § 1^{er}, alinéa 2, 2^o et § 2, alinéa 2, 2^o, 30, alinéa 2, 2^o, b, et 31, 3^o, b; 3^o Par prépension : les prépensions obtenues en exécution, soit de la convention collective de travail n^o 17 du 19 décembre 1974 rendue obligatoire par l'arrêté royal du 16 janvier 1975, soit de conventions sectorielles ou particulières prévoyant les avantages similaires, soit des articles 22 à 32 de la loi du 30 mars 1976 de redressement économique, soit des articles 68 à 80, 101 à 109 et 161 à 167 de la loi du 22 décembre 1977 relative aux propositions budgétaires 1977-1978; 4^o Par allocations de chômage : les allocations légales et extra-légales de toute nature, obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations résultant d'un chômage involontaire soit complet soit partiel. § 2. Sur l'impôt calculé conformément aux articles 77 à 87, les réductions suivantes sont accordées : 1^o aux contribuables dont les revenus professionnels imposables sont constitués exclusivement par des pensions ou des revenus de remplacement : un montant égal à l'impôt dû par un contribuable n'ayant aucune personne à charge sur un revenu imposable correspondant au montant maximum, pour la période imposable, de l'al-	Artikel 87bis. — § 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan : 1^o Onder pensioenen : de pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen, bedoeld in artikel 32bis, met uitzondering van de bruggpensioenen bedoeld onder 3^o; 2^o Onder vervangingsinkomsten : de niet in 3^o en 4^o bedoelde vergoedingen van alle aard verkregen als volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winsten, bezoldigingen of baten, als bedoeld in de artikelen 22, 6^o, b, 26, tweede lid, 3^o, 27, § 1, tweede lid, 2^o en § 2, tweede lid, 2^o, 30, tweede lid, 2^o, b, en 31, 3^o, b; 3^o onder bruggpensioenen : de bruggpensioenen verkregen ter uitvoering, hetzij van de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 17 van 19 december 1974, algemeen verbindend verklaard door het koninklijk besluit van 16 januari 1975, hetzij van sectoriële of bijzondere overeenkomsten die gelijkwaardige voordelen inhouden, hetzij van de artikelen 22 tot 32 van de wet van 30 maart 1976 betreffende de economische herstelmaatregelen, hetzij van de artikelen 68 tot 80, 101 tot 109 en 161 tot 167 van de wet van 22 december 1977 betreffende de budgettaire voorstellen 1977-1978; 4^o onder werkloosheidsuitkeringen : de wettelijke en extrawettelijke uitkeringen van alle aard verkregen als volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen ten gevolge van hetzij volledige hetzij gedeeltelijke onvrijwillige werkloosheid. § 2. Op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 77 tot 87, worden de volgende verminderings verleend : 1^o aan belastingplichtigen van wie de belastbare bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit pensioenen of vervangingsinkomsten : een bedrag gelijk aan de belasting die verschuldigd is door een belastingplichtige die geen enkele persoon ten laste heeft, op een belastbaar inkomen dat voor het belastbaar tijdperk overeenstemt	Artikel 87bis. — § 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan : 1^o Onder pensioenen : de pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen, bedoeld in artikel 32bis, met uitzondering van de bruggpensioenen bedoeld onder 3^o; 2^o Onder vervangingsinkomsten : de niet in 3^o en 4^o bedoelde vergoedingen van alle aard verkregen als volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winsten, bezoldigingen of baten, als bedoeld in de artikelen 22, 6^o, b, 26, tweede lid, 3^o, 27, § 1, tweede lid, 2^o en § 2, tweede lid, 2^o, 30, tweede lid, 2^o, b, en 31, 3^o, b; 3^o onder bruggpensioenen : de bruggpensioenen verkregen ter uitvoering, hetzij van de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 17 van 19 december 1974, algemeen verbindend verklaard door het koninklijk besluit van 16 januari 1975, hetzij van sectoriële of bijzondere overeenkomsten die gelijkwaardige voordelen inhouden, hetzij van de artikelen 22 tot 32 van de wet van 30 maart 1976 betreffende de economische herstelmaatregelen, hetzij van de artikelen 68 tot 80, 101 tot 109 en 161 tot 167 van de wet van 22 december 1977 betreffende de budgettaire voorstellen 1977-1978; 4^o onder werkloosheidsuitkeringen : de wettelijke en extrawettelijke uitkeringen van alle aard verkregen als volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen ten gevolge van hetzij volledige hetzij gedeeltelijke onvrijwillige werkloosheid. § 2. Op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 77 tot 87, worden de volgende verminderings verleend : 1^o aan belastingplichtigen van wie de belastbare bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit pensioenen of vervangingsinkomsten : een bedrag gelijk aan de belasting die verschuldigd is door een belastingplichtige die geen enkele persoon ten laste heeft, op een belastbaar inkomen dat voor het belastbaar tijdperk overeenstemt

<i>Texte actuel</i>	<i>Texte adopté</i>	<i>Huidige tekst</i>	<i>Aangepaste tekst</i>
location de chômage, ce montant étant diminué de 10 000 francs;	location de chômage, ce montant étant diminué de 10 000 francs;	met het maximumbedrag van de werkloosheidsuitkering, welk bedrag wordt verminderd met 10 000 frank;	met het maximumbedrag van de werkloosheidsuitkering, welk bedrag wordt verminderd met 10 000 frank;
2° aux contribuables dont les revenus professionnels imposables sont constitués partiellement par des pensions ou des revenus de remplacement : un montant égal à une quotité de l'impôt visé au 1°, cette quotité étant déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des pensions et des revenus de remplacement, et d'autre part, le montant net des revenus professionnels;	2° aux contribuables dont les revenus professionnels imposables sont constitués partiellement par des pensions ou des revenus de remplacement : un montant égal à une quotité de l'impôt visé au 1°, cette quotité étant déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des pensions et des revenus de remplacement, et d'autre part, le montant de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6;	2° aan belastingplichtigen van wie de belastbare bedrijfsinkomsten gedeeltelijk bestaan uit pensioenen of vervangingsinkomsten : een bedrag gelijk aan een gedeelte van de in 1° bedoelde belasting waarbij dat gedeelte wordt bepaald op grond van de verhouding tussen het nettobedrag van de pensioenen en vervangingsinkomsten eensdeels en het nettobedrag van de bedrijfsinkomsten anderdeels;	2° aan belastingplichtigen van wie de belastbare bedrijfsinkomsten gedeeltelijk bestaan uit pensioenen of vervangingsinkomsten : een bedrag gelijk aan een gedeelte van de in 1° bedoelde belasting waarbij dat gedeelte wordt bepaald op grond van de verhouding tussen het nettobedrag van de pensioenen en vervangingsinkomsten eensdeels het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën anderdeels;
3° aux contribuables dont les revenus professionnels imposables sont constitués exclusivement par des prépensions : un montant égal à l'impôt dû par un contribuable n'ayant aucune personne à charge sur un revenu imposable correspondant au montant maximum, pour la période imposable, de la prépension prévue à la convention collective de travail n° 17 du 19 décembre 1974, ce montant étant diminué de 10 000 francs;	3° aux contribuables dont les revenus professionnels imposables sont constitués exclusivement par des prépensions : un montant égal à l'impôt dû par un contribuable n'ayant aucune personne à charge sur un revenu imposable correspondant au montant maximum, pour la période imposable, de la prépension prévue à la convention collective de travail n° 17 du 19 décembre 1974, ce montant étant diminué de 10 000 francs;	3° aan belastingplichtigen van wie de belastbare bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit brugpensioenen : een bedrag gelijk aan de belasting die verschuldigd is door een belastingplichtige die geen enkele persoon ten laste heeft, op een belastbaar inkomen dat voor het belastbaar tijdperk overeenstemt met het maximumbedrag van het bij de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 17 van 19 december 1974 bedoelde brugpensioen, welk bedrag wordt verminderd met 10 000 frank;	3° aan belastingplichtigen van wie de belastbare bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit brugpensioenen : een bedrag gelijk aan de belasting die verschuldigd is door een belastingplichtige die geen enkele persoon ten laste heeft, op een belastbaar inkomen dat voor het belastbaar tijdperk overeenstemt met het maximumbedrag van het bij de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 17 van 19 december 1974 bedoelde brugpensioen, welk bedrag wordt verminderd met 10 000 frank;
4° aux contribuables dont les revenus professionnels imposables sont constitués partiellement par des prépensions : un montant égal à une quotité de l'impôt visé au 3°, cette quotité étant déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des prépensions et, d'autre part, le montant net des revenus professionnels;	4° aux contribuables dont les revenus professionnels imposables sont constitués partiellement par des prépensions : un montant égal à une quotité de l'impôt visé au 3°, cette quotité étant déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des prépensions et, d'autre part, le montant de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6;	4° aan belastingplichtigen van wie de belastbare bedrijfsinkomsten gedeeltelijk bestaan uit brugpensioenen : een bedrag gelijk aan een gedeelte van de in 3° bedoelde belasting waarbij dat gedeelte wordt bepaald op grond van de verhouding tussen het nettobedrag van de brugpensioenen eensdeels en van het nettobedrag van de bedrijfsinkomsten anderdeels;	4° aan belastingplichtigen van wie de belastbare bedrijfsinkomsten gedeeltelijk bestaan uit brugpensioenen : een bedrag gelijk aan een gedeelte van de in 3° bedoelde belasting waarbij dat gedeelte wordt bepaald op grond van de verhouding tussen het nettobedrag van de brugpensioenen eensdeels en het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën anderdeels;
5° aux contribuables dont le revenu imposable est constitué exclusivement par des allocations de chômage : le montant de l'impôt visé au 1°;	5° aux contribuables dont le revenu imposable est constitué exclusivement par des allocations de chômage : le montant de l'impôt visé au 1°;	5° aan belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen uitsluitend bestaat uit werkloosheidsuitkeringen : het bedrag van de in 1° bedoelde belasting;	5° aan belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen uitsluitend bestaat uit werkloosheidsuitkeringen : het bedrag van de in 1° bedoelde belasting;
6° aux contribuables dont le revenu imposable est constitué partiellement par des allocations de chômage : un montant égal à une quotité de l'impôt visé au 1°, cette quotité étant déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des allocations de chômage et, d'autre part, le montant de l'ensemble des re-	6° aux contribuables dont le revenu imposable est constitué partiellement par des allocations de chômage : un montant égal à une quotité de l'impôt visé au 1°, cette quotité étant déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des allocations de chômage et, d'autre part, le montant de l'ensemble des re-	6° aan belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen gedeeltelijk bestaat uit werkloosheidsuitkeringen : een bedrag gelijk aan een gedeelte van de in 1° bedoelde belasting waarbij dat gedeelte wordt bepaald op grond van de verhouding tussen het nettobedrag van de werkloosheidsuitkeringen eensdeels en het be-	6° aan belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen gedeeltelijk bestaat uit werkloosheidsuitkeringen : een bedrag gelijk aan een gedeelte van de in 1° bedoelde belasting waarbij dat gedeelte wordt bepaald op grond van de verhouding tussen het nettobedrag van de werkloosheidsuitkeringen eensdeels en het

<i>Texte actuel</i>	<i>Texte adopté</i>	<i>Huidige tekst</i>	<i>Aangepaste tekst</i>
venus nets des différentes catégories visées à l'article 6.	venus nets des différentes catégories visées à l'article 6.	drag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën anderdeels.	bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën anderdeels.
§ 3. Pour l'application du présent article, le montant net des pensions, des revenus de remplacement, des prépensions, des allocations de chômage et de l'ensemble des revenus professionnels est déterminé conformément aux articles 43 et 76.	§ 3. Pour l'application du présent article, le montant net des pensions, des revenus de remplacement, des prépensions et des allocations de chômage est déterminé conformément aux articles 43 et 76.	§ 3. Voor de toepassing van dit artikel wordt het nettobedrag van de pensioenen, van de vervangingsinkomsten, van de brugpensioenen, van de werkloosheidsuitkeringen en van het geheel van de bedrijfsinkomsten bepaald overeenkomstig de artikelen 43 en 76.	§ 3. Voor de toepassing van dit artikel wordt het nettobedrag van de pensioenen, van de vervangingsinkomsten, van de brugpensioenen en van de werkloosheidsuitkeringen bepaald overeenkomstig de artikelen 43 en 76.
Lorsque les deux conjoints bénéficient de revenus imposables, ces revenus sont cumulés par espèce et par catégorie pour déterminer la réduction prévue par le présent article.	Lorsque les deux conjoints bénéficient de revenus imposables, ces revenus sont cumulés par espèce et par catégorie pour déterminer la réduction prévue par le présent article.	Wanneer beide echtgenoten belastbare inkomsten hebben, worden die per soort en per categorie samengesteld om de in dit artikel bedoelde vermindering te bepalen.	Wanneer beide echtgenoten belastbare inkomsten hebben, worden die per soort en per categorie samengesteld om de in dit artikel bedoelde vermindering te bepalen.
	§ 3bis. Lorsque le revenu imposable s'élève à 1 200 000 francs ou plus les réductions pour pensions, revenus de remplacement et prépensions visées au § 2, 1^o à 4^o, ne sont accordées qu'à concurrence d'un tiers; lorsque le revenu imposable est compris entre 600 000 francs et 1 200 000 francs, ces réductions ne sont accordées qu'à concurrence d'un montant égal à ce même tiers, majoré d'une quotité des deux tiers restants, déterminée par le rapport entre, d'une part, la différence entre 1 200 000 francs et le revenu imposable et, d'autre part 600 000 francs.		§ 3bis. Wanneer het belastbaar inkomen 1 200 000 frank of meer bedraagt, worden de in § 2, 1^o tot 4^o, bedoelde verminderingen voor pensioenen, vervangingsinkomsten en brugpensioenen slechts voor één derde verleend; wanneer het belastbaar inkomen begrepen is tussen 600 000 frank en 1 200 000 frank worden die verminderingen slechts verleend tot beloop van een derde, vermeerderd met een gedeelte van de resterende tweederde dat bepaald wordt door de verhouding tussen eensdeels, het verschil tussen 1 200 000 frank en het belastbaar inkomen en, anderdeels 600 000 frank.
§ 4. Lorsque le revenu imposable atteint ou dépasse 750 000 francs, la réduction afférente aux allocations de chômage, visée au § 2, 5^o et 6^o, n'est pas accordée; lorsque le revenu imposable est compris entre 600 000 francs et 750 000 francs, la réduction afférente aux allocations de chômage n'est accordée qu'à concurrence d'une quotité déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part la différence entre 750 000 francs et le revenu imposable et, d'autre part, 150 000 francs.	§ 4. Lorsque le revenu imposable atteint ou dépasse 750 000 francs, la réduction afférente aux allocations de chômage, visée au § 2, 5^o et 6^o, n'est pas accordée; lorsque le revenu imposable est compris entre 600 000 francs et 750 000 francs, la réduction afférente aux allocations de chômage n'est accordée qu'à concurrence d'une quotité déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, la différence entre 750 000 francs et le revenu imposable et, d'autre part, 150 000 francs.	§ 4. Wanneer het belastbaar inkomen 750 000 frank of meer bedraagt wordt de in § 2, 5^o en 6^o bedoelde vermindering voor werkloosheidsuitkeringen niet verleend; wanneer het belastbaar inkomen begrepen is tussen 600 000 frank en 750 000 frank wordt de vermindering voor werkloosheidsuitkeringen slechts verleend tot beloop van een gedeelte dat wordt bepaald door de verhouding tussen, eensdeels, het verschil tussen 750 000 frank en het belastbaar inkomen en, anderdeels, 150 000 frank.	§ 4. Wanneer het belastbaar inkomen 750 000 frank of meer bedraagt wordt de in § 2, 5^o en 6^o, bedoelde vermindering voor verwerkloosheidsuitkeringen niet verleend; wanneer het belastbaar inkomen begrepen is tussen 600 000 frank en 750 000 frank wordt de vermindering voor werkloosheidsuitkeringen slechts verleend tot beloop van een gedeelte dat wordt bepaald door de houding tussen, eensdeels, het verschil tussen 750 000 frank en het belastbaar inkomen en, anderdeels, 150 000 frank.
§ 5. Aucune des réductions prévues au présent article ne peut excéder la quotité de l'impôt qui est afférente aux revenus en raison desquels elle est accordée.	§ 5. Aucune des réductions prévues au présent article ne peut excéder la quotité de l'impôt qui est afférente aux revenus en raison desquels elle est accordée.	§ 5. Geen in dit artikel bedoelde vermindering mag hoger zijn dan het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de inkomsten waarvoor zij is verleend.	§ 5. Geen in dit artikel bedoelde vermindering mag hoger zijn dan het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de inkomsten waarvoor zij is verleend.

Texte actuel	Texte adopté	Huidige tekst	Aangepaste tekst
§ 6. Aucun impôt n'est dû : 1° lorsque le revenu imposable est constitué exclusivement par des revenus visés au § 1^{er} et que le total de ces revenus n'excède pas le montant maximum visé au § 2, 1°; 2° lorsque le revenu imposable est constitué exclusivement par des revenus visés au § 1^{er}, 4° et que ces revenus n'excèdent pas le montant maximum visé au § 2, 3°.	§ 6. Aucun impôt n'est dû : 1° lorsque le revenu imposable est constitué exclusivement par des revenus visés au § 1^{er} et que le total de ces revenus n'excède pas le montant maximum visé au § 2, 1°; 2° lorsque le revenu imposable est constitué exclusivement par des revenus visés au § 1^{er}, 3°, et que ces revenus n'excèdent pas le montant maximum visé au § 2, 3°.	§ 6. Geen belasting is verschuldigd : 1° wanneer het belastbaar inkomen uitsluitend bestaat uit in § 1 bedoelde inkomsten en het totaal van die inkomsten niet meer bedraagt dan het in § 2, 1°, bepaalde maximumbedrag; 2° wanneer het belastbaar inkomen uitsluitend bestaat uit in § 1, 3°, bedoelde inkomsten en die inkomsten niet meer bedragen dan het in § 2, 3°, bepaalde maximumbedrag.	§ 6. Geen belasting is verschuldigd : 1° wanneer het belastbaar inkomen uitsluitend bestaat uit in § 1 bedoelde inkomsten en het totaal van die inkomsten niet meer bedraagt dan het in § 2, 1°, bepaalde maximumbedrag; 2° wanneer het belastbaar inkomen uitsluitend bestaat uit in § 1, 3°, bedoelde inkomsten en die inkomsten niet meer bedragen dan het in § 2, 3°, bepaalde maximumbedrag.
2.1.6.5. Amendements.		2.1.6.5. Amendementen.	
A. « Faire précéder le 1° actuel de l'article 87bis proposé par cet article par un nouveau 1°, libellé comme suit : « 1° au § 2, 1° et 3°, les mots « ce montant étant diminué de 10 000 francs » sont supprimés. »		A. « Het huidige 1° van artikel 87bis voorgesteld door dit artikel te doen voorafgaan door een nieuw 1°, luidende : « 1° in § 2, 1° en 3°, worden de woorden « welk bedrag wordt verminderd met 10 000 frank » geschrapt. »	
Justification		Verantwoording	
« Avant l'entrée en vigueur de la loi du 11 avril 1983, chaque contribuable pouvait encore déduire 10 000 francs de ses revenus professionnels (ancien art. 62). Il est évident que le législateur en tenait compte pour le calcul de la réduction spécifique pour les revenus de remplacement. Etant donné que cet abattement de 10 000 francs a été supprimé pour toutes les personnes bénéficiant de revenus professionnels, il n'y a aucune raison de maintenir cette déduction pour le calcul de la réduction pour les revenus de remplacement. Puisque des catégories entières de la population ne doivent pas contribuer à l'effort de modération (administrateurs, associés, rentiers, actionnaires, propriétaires, etc.) il ne nous paraît pas justifié d'imposer en fait une double modération aux bénéficiaires de revenus de remplacement. » Le Ministre fait remarquer que l'abattement de 10 000 francs a été supprimé par la loi du 11 avril 1983 pour chacun et pour tous les revenus professionnels. Pour les personnes devant vivre de revenus de remplacement accordés en vertu de la législation sociale, la modification de la taxation des revenus de remplacement inférieurs au maximum des allocations de chômage ou de la prépension n'a aucune incidence. En outre, la suppression de l'abattement de 10 000 francs a servi à financer l'augmentation de la réduction d'impôt en faveur de l'épouse et des enfants à charge et à atténuer les effets de la taxation pour les ménages bénéficiant de revenus cumulés ou non, se situant entre 750 000 francs et 1 500 000 francs.		« Tot vóór de wet van 11 april 1983 mocht elke belastingplichtige van zijn bedrijfsinkomsten nog 10 000 frank aftrekken (oud art. 62). Vandaar dan ook dat de wetgever voor het berekenen van de specifieke vermindering voor vervangingsinkomens hiermee rekening hield. Nu die 10 000 frank aftrek moest ingeleverd worden door iedereen met bedrijfsinkomsten, is er geen reden meer om de aftrek van 10 000 frank bij de berekening van de vermindering voor vervangingsinkomens te behouden. Het lijkt ons onverantwoord op een ogenblik dat hele groepen van de bevolking niet bij de inlevering worden betrokken (beheerders, vennoten, renteniers, aandeelhouders, huisjesmelkers, enz.) voor de trekkers van vervangingsinkomsten nog eens een inlevering binnen de inlevering te voorzien. » De Minister merkt op dat de aftrek van 10 000 frank werd geschrapt door de wet van 11 april 1983 voor iedereen en voor alle bedrijfsinkomsten. Voor de personen die moeten leven van vervangingsinkomsten van sociaalrechtelijke aard heeft de wijziging aan de taxatie van vervangingsinkomsten lager dan het maximum van de werklozensteun of van het bruggpensioen geen gevolgen. Bovendien heeft de afschaffing van het abattement van 10 000 frank gediend voor de financiering van de verhoging van de belastingsvermindering van de echtgenote en de kinderen ten laste en voor de verzachting van de taxatie der gezinnen met al of niet gecumuleerde inkomsten tussen 750 000 frank en 1 500 000 frank.	

B. « Remplacer le 3° du même article proposé par ce qui suit :

« 3° Le § 4 est remplacé par ce qui suit :

§ 4. La réduction visée au § 2 n'est :

1° pour les ménages dont les deux conjoints bénéficient de revenus professionnels :

— lorsque le montant de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 est, après application de l'article 71, compris entre 750 000 et 1 500 000 francs, accordée qu'à concurrence d'une quotité déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, la différence entre ces revenus et 750 000 francs et, d'autre part, 750 000 francs;

— elle n'est pas accordée lorsque le montant de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 est, après application de l'article 31, de 1 500 000 francs ou plus. »

« 2° pour tous les autres contribuables :

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

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

Justification

« Cet amendement vise à démanteler de manière uniforme la réduction d'impôts pour tous les revenus de remplacement. Il n'est pas justifié tant pour des raisons d'équité que dans un souci de simplification du C.I.R., de prévoir, dans le même article qui a trait aux revenus de remplacement, dont la finalité est tout de même chaque fois identique, un traitement extrêmement divergent, selon qu'il s'agit d'allocations de chômage ou d'autres revenus de remplacement.

En second lieu, nous proposons d'instaurer une autre différence, selon qu'il s'agit ou non d'un ménage dans lequel les deux conjoints bénéficient de revenus professionnels. La sécurité sociale est un secteur pour lequel chaque assuré continue de payer individuellement. Un homme et une femme qui travaillent tous les deux et ont le même revenu qu'une tierce personne ayant qualité d'isolé ou d'unique gagne-pain du ménage paient deux fois plus de cotisations à la sécurité sociale. Nous pouvons comprendre que ceci ne puisse pas immédiatement leur donner droit au double, mais nous estimons qu'une distinction telle qu'elle est proposée dans l'amendement est tout à fait équitable. »

Le Ministre précise que le texte proposé supprime également l'avantage; en matière d'impôt, le cumul des revenus reste la règle bien que de nombreuses mesures aient été

B. « Het 3° van hetzelfde voorgestelde artikel te vervangen als volgt :

« 3° § 4 wordt vervangen door wat volgt :

§ 4. De in § 2 bedoelde vermindering wordt :

1° voor gezinnen waarvan beide echtgenoten bedrijfsinkomsten genieten :

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

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

« 2° voor alle andere belastingplichtigen :

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

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

Verantwoording

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

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

De Minister preciseert dat men in dit voorstel ook het voordeel afbouwt; inzake belastingen is de samenvoeging van de inkomsten nog altijd de regel hoewel vele verzach-

prises pour en atténuer les effets. Il existe toutefois une sérieuse différence entre les allocations de chômage d'une part et les pensions d'autre part; la pension correspond à un état permanent, alors qu'en matière de chômage, la situation peut évoluer rapidement dans le courant de la même année. Il se peut que la pension soit le seul et unique revenu, alors que le régime du chômage (loi du 11 avril 1983) est un régime qui a été conçu pour des personnes ayant encore d'autres revenus.

C. « Supprimer cet article. »

Justification

« Il n'est pas concevable que le Gouvernement aggrave encore la fiscalité pesant sur les revenus de remplacement, alors que, depuis des mois, il ne cesse d'accorder des avantages aux revenus importants. A titre d'exemple on peut citer :

- la diminution de la T.V.A. sur l'or et les œuvres d'art;
- le précompte mobilier libératoire;
- l'amnistie fiscale;
- certains des aspects des arrêtés royaux n^{os} 15 et 150;

— l'allègement de la législation en matière de répression de la fraude fiscale, etc. »

Le Ministre répond que l'examen général des législations les plus récentes a démontré à suffisance quelles lourdes tâches le Trésor est appelé à assumer. On peut difficilement admettre qu'à revenu égal, il subsiste une sérieuse inégalité au niveau fiscal au détriment des personnes qui, par leur travail, fournissent les fonds nécessaires au financement des revenus de remplacement. Il ne peut pas non plus être question de majorer la taxe perçue par l'Etat sur les biens immeubles.

D. « Insérer un article 39bis (nouveau) libellé comme suit :

« Article 38bis. — § 1^{er}. L'article 220bis du même code, inséré par l'article 36 de la loi du 28 décembre 1983, est abrogé.

§ 2. L'article 74 de la loi du 28 décembre 1983 est abrogé. »

Justification

« En plusieurs endroits du Code des impôts sur les revenus, l'obtention ou le maintien d'une exonération ou d'une réduction dépend du non-dépassement d'un plafond de revenus, généralement défini comme étant « l'ensemble des revenus nets des catégories mentionnées à l'article 6 ».

A la lecture de cet article, on constate que ces différentes catégories couvrent à la fois les revenus mobiliers, immobiliers, divers et professionnels. Ce plafond de revenus se retrouve à plusieurs endroits du code.

Ainsi par exemple, un plafond de 950 000 francs est mentionné à l'article 10, § 1^{er}, troisième alinéa, qui a trait à la réduction de moitié du reste du revenu cadastral.

tingen werden aangebracht. Er is evenwel een ernstig verschil tussen werklozenvergoeding enerzijds en pensioenen anderzijds; het pensioen is een blijvende toestand terwijl voor werkloosheid de toestand snel kan veranderen in de loop van hetzelfde jaar. Pensioenen kunnen het enig inkomen zijn terwijl de regeling voor de werklozen (volgens de wet van 11 april 1983) een regeling is bestemd voor personen met nog andere inkomsten.

C. « Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« Het is ondenkbaar dat de Regering de belastingen op de vervangingsinkomens nog verzwaaert terwijl zij al maandenlang bezig is met voordelen toe te kennen aan de hoge inkomens. Bij wijze van voorbeeld kunnen worden aangehaald :

- de vermindering van de B.T.W. op goud en kunstwerken;
- de liberatoire roerende voorheffing;
- de fiscale amnestie;
- bepaalde aspecten van de koninklijke besluiten nrs. 15 en 150;

— de versoepeling van de wetgeving op het stuk van de beteugeling van de belastingontduiking, enz. »

De Minister antwoordt dat de algemene bespreking van de jongste wetgevingen ten overvloede heeft aangetoond voor welke zware opgaven de Schatkist zich bevindt. Men kan moeilijk aanvaarden dat voor gelijke inkomsten een ernstige ongelijkheid in belasting zou blijven bestaan ten nadele van de personen die door hun arbeid de vervangingsinkomens mogelijk maken. Er kan ook geen sprake zijn van verhoging van de Rijksbelasting op onroerende goederen.

D. « Een artikel 39bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 38bis. — § 1. Artikel 220bis aan hetzelfde wetboek, ingevoegd door artikel 36 van de wet van 28 december 1983, wordt opgeheven.

§ 2. Artikel 74 van de wet van 28 december 1983 wordt opgeheven. »

Verantwoording

« Op meerdere plaatsen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt voor het bekomen of behouden van een vrijstelling of vermindering verwezen naar een inkomensgrens, die meestal omschreven wordt als « de gezamenlijke netto-inkomsten van de in artikel 6 vermelde categorieën ».

Wanneer men artikel 6 van hetzelfde wetboek naleest, merkt men dat met de verschillende categorieën dan de roerende, onroerende, diverse en bedrijfsinkomsten worden bedoeld. Dergelijke inkomensgrens vindt men over meerdere plaatsen verspreid terug in het wetboek.

Zo duikt b.v. een grensinkomen van 950 000 frank op in artikel 10, § 1, derde lid, met betrekking tot het halveren van de rest van het kadastraal inkomen.

Une référence à l'ensemble des revenus nets des catégories visées à l'article 6 se retrouve également à l'article 71, § 2, à l'article 80, à l'article 81, § 4, à l'article 87bis et probablement dans d'autres articles encore.

Si nous voulons que ces articles soient effectivement appliqués, la seule solution est d'inscrire à nouveau dans le code l'obligation de déclarer les revenus mobiliers. Force est en effet de constater que provisoirement aucune autre proposition, applicable en pratique, n'a été formulée.

Si l'on abroge à nouveau l'article 220bis, l'article 74 de la loi du 28 décembre 1983 devient sans objet.

Le but est d'abroger les deux articles à partir de l'année d'imposition 1985. Nous supposons que cela résulte logiquement du contenu de l'actuel article 41 qui concerne les articles 34 à 40 — y compris donc l'article 38bis. »

E. « Insérer un article 39bis (nouveau), libellé comme suit :

« Article 38bis. — L'article 91bis, §§ 1^{er} et 4 du Code des impôts sur les revenus, instauré par la loi du 28 décembre 1983, est abrogé. »

Justification

« La loi du 28 décembre 1983 a, entre autres instauré un système de précompte sur les allocations de chômage.

De plus, hormis pour les allocations de chômage obtenues par un travailleur-chef de ménage et dans le cas où une retenue de 10 p.c. minimum est exercée, une pénalité de 22,5 p.c. est prévue en cas d'insuffisance de la retenue par rapport à l'impôt dû; cette pénalité est calculée sur la différence entre le précompte versé et l'impôt.

En raison des nombreuses aberrations auxquelles conduit ce système, le présent amendement vise à supprimer la pénalité de 22,5 p.c. prévue par la loi du 28 décembre 1983.

Ainsi, par exemple, un chômeur redevable en fin de compte de seulement 5 p.c. d'impôt, se sent obligé de faire retenir 10 p.c. de son allocation pour avoir la certitude de ne pas avoir de pénalité à payer. Ceci a pour conséquence que des allocataires sociaux dont les revenus sont particulièrement bas, sont privés pendant un temps de moyens financiers qui leurs sont certes remboursés dans le futur par le Trésor, mais sans intérêts.

De plus, l'application de la règle des 10 p.c. peut conduire à des situations où le chômeur a versé au Trésor des sommes plus importantes que celles que la loi sur la protection de la rémunération autorise à payer.

Ceci démontre que ce qui fait la difficulté, c'est le système de pénalité qui pousse les chômeurs, bien qu'ils n'y soient pas légalement contraints, à recourir à la retenue de 10 p.c. Il est, en effet, très difficile à un chômeur de pouvoir calculer dès les premières semaines de l'exercice fiscal, quel sera le

Men vindt een verwijzing naar de gezamenlijke netto-inkomsten van de in artikel 6 vermelde categorieën ook terug in artikel 71, § 2, in artikel 80, in artikel 81, § 4, in artikel 87bis en waarschijnlijk nog andere.

Willen wij deze artikelen hun toepassing laten vinden dan kan dit niet anders dan door de aangifteplicht voor roerende inkomsten weer in het wetboek te schrijven. Voorlopig werd hier immers nog geen ander praktisch toepasbaar voorstel ingediend.

Door het artikel 220bis weer te schrappen, verliest artikel 74 van de wet van 28 december 1983 elke grond van bestaan.

Het is de bedoeling beide artikelen op te heffen met ingang van het aanslagjaar 1985. We veronderstellen dat dit logisch volgt uit de huidige inhoud van artikel 41 die betrekking heeft op de artikelen 34 tot 40 — met inbegrip dus van artikel 38bis.

E. « Een artikel 39bis (nieuw) in te voegen, luidend als volgt :

« Artikel 38bis. — Artikel 91bis, §§ 1 en 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, ingevoerd bij de wet van 28 december 1983, wordt opgeheven. »

Verantwoording

« De wet van 28 december 1983 heeft o.m. een regeling van voorheffing op de werkloosheidsuitkeringen ingevoerd.

Bovendien wordt, behalve voor de werkloosheidsuitkeringen verkregen door een werknemer-gezinshoofd en ingeval een inhoudig van ten minste 10 pct. verricht wordt, in een boete van 22,5 pct. voorzien wanneer de inhouding ten opzichte van de verschuldigde belasting ontoereikend is; die boete wordt berekend op het verschil tussen de gestorte voorheffing en de belasting.

Wegens de talrijke ongerijmdheden waartoe die regeling aanleiding geeft, beoogt dit amendement de bij de wet van 28 december 1983 ingevoerde boete van 22,5 pct. af te schaffen.

Aldus voelt een werkloze die uiteindelijk slechts 5 pct. belasting verschuldigd is, zich verplicht 10 pct. van zijn uitkering te laten afhouden om de zekerheid te hebben dat hij geen boete zal moeten betalen. Een en ander heeft tot gevolg dat sociale uitkeringsgerechtigden met een zeer gering inkomen een tijdlang beroofd worden van financiële middelen, die hun later weliswaar door de Staatskas maar dan zonder interest worden terugbetaald.

Bovendien kan de toepassing van de 10 pct.-regel met zich brengen dat een werkloze aan de Staatskas aanzienlijker sommen gaat storten dan door de wet op de bescherming van het loon toegelaten is.

Het bovenstaande toont aan dat de moeilijkheid schuilt in de boeteregeling die de werklozen, ofschoon zij daar wetmatig niet toe verplicht zijn, ertoe aanspoort 10 pct. van hun uitkering te laten inhouden. Het is voor een werkloze immers zeer moeilijk om reeds in de eerste weken van het

montant de l'impôt dû pour l'année en cours, impôt qui est influencé par la situation familiale et professionnelle du contribuable.

Par ailleurs, si on considère les 22,5 p.c. comme un incitant, on en arrive également à une absurdité légale. En effet, la loi a pour effet d'inciter des chômeurs à payer une avance pour un impôt que, dans la situation présente, ils ne doivent pas, compte tenu de leurs revenus.

La suppression du système de pénalité ou d'incitant ouvre donc une plus grande sécurité financière pour les bénéficiaires d'allocations de chômage et répare une injustice sociale. »

Le Ministre signale qu'on est parti de l'idée qu'il n'est pas possible de savoir, en début d'année, quel sera le montant des revenus imposables pour l'ensemble de l'année.

Cette question a été examinée dans les moindres détails lors de la discussion de la loi du 11 avril 1983 et le texte en a même été modifié pour tenir compte des observations de la Commission. L'expérience acquise dans le cadre de la taxation des travailleurs indépendants montre que les difficultés ne sont pas insurmontables et qu'il est possible d'éviter ou de neutraliser la pénalisation, surtout chez les salariés et les personnes bénéficiant d'allocations de chômage.

Les amendements A et B sont rejetés par 9 voix contre 4.

Les amendements D et E sont également rejetés par 9 voix contre 4.

2.1.7. Article 40

Application analogue, aux administrateurs de sociétés, du principe de l'imposition des prêts à des conditions avantageuses consentis par un employeur à des membres de son personnel (en l'espèce, par la société, à ses administrateurs).

2.1.8. Article 41

Cet article a été examiné conjointement avec les articles 34 et 35.

2.2. Articles 48 et 49 : Avantages salariaux consentis en violation de l'arrêté royal n° 180

2.2.1. Le Ministre fait observer que l'arrêté royal n° 180 du 30 décembre 1982 prévoit une modération générale pour les salariés et appointés du secteur privé et du secteur public.

Outre les sanctions prévues aux articles 10 à 14 de l'arrêté précité, le Gouvernement estime qu'il convient de prévoir également une sanction fiscale à l'égard des employeurs qui ne se conforment pas aux mesures de modération imposées.

Le Gouvernement propose que la partie des rémunérations que les employeurs auront attribuée à leur travailleur au-delà des limites fixées par l'arrêté précité, ne soit plus considérée d'un point de vue fiscal comme une dépense ou charge professionnelle.

aanslagjaar het bedrag van de voor het lopend jaar verschuldigde belasting te berekenen, want die belasting wordt door de gezins- en beroepstoestand van de belastingplichtige beïnvloed.

Indien men de 22,5 pct. als een stimulans beschouwt, komt men bovendien ook uit een wettelijk oogpunt tot een absurde toestand. De wet heeft immers tot gevolg dat werklozen aangespoord worden om een voorschot te betalen op een belasting die zij in de huidige stand van zaken en rekening houdend met hun inkomsten, niet verschuldigd zijn.

De afschaffing van het systeem van de boete of van de stimulans betekent dus een grotere financiële zekerheid voor de gerechtigden op werkloosheidsuitkering en een herstel van de sociale rechtvaardigheid. »

De Minister stipt aan dat aan de basis ligt, de beschouwing dat men niet bij het begin van het jaar kan weten hoeveel men zal hebben aan belastbare inkomsten over geheel het jaar.

Deze zaak werd zeer uitvoerig besproken bij de behandeling van de wet van 11 april 1983 en de tekst werd zelfs gewijzigd om rekening te houden met de bemerkingen van deze Commissie. De ervaring bij de taxatie van de zelfstandigen bewijst dat de moeilijkheden niet onoverkomelijk zijn en dat men vooral bij de loontrekkenden en de personen die werklozensteun ontvangen de penaliserende maatregelen kan voorkomen of opvangen.

De amendementen onder A en B zijn verworpen met 9 tegen 4 stemmen.

De amendementen onder D en E zijn eveneens verworpen met 9 tegen 4 stemmen.

2.1.7. Artikel 40

Analoge toepassing, voor de beheerders van vennootschappen, van de belastbaarheid van goedkope leningen door de werkgever aan zijn personeel (in casu door de vennootschap aan haar beheerders).

2.1.8. Artikel 41

Dit artikel werd behandeld samen met de artikelen 34 en 35.

2.2. Artikelen 48 en 49 : Loonvoordelen toegekend in strijd met het koninklijk besluit nr. 180

2.2.1. De Minister merkt op dat het koninklijk besluit nr. 180 van 30 december 1982 voorziet in een algemene loonmatiging ten aanzien van de loon- en weddetrekkenden uit de private en de openbare sector.

Buiten de toepassing van de in de artikelen 10 tot 14 van voornoemd besluit bepaalde strafmaatregelen, acht de Regering het gepast eveneens een fiscale sanctie te voorzien voor de werkgevers die zich niet houden aan de opgelegde loonmatiging.

De Regering stelt voor om het gedeelte van de bezoldigingen dat de werkgevers boven de in voornoemd besluit gestelde grenzen aan hun werknemers zouden toekennen, fiscaal niet meer als een bedrijfsuitgave of -last in aanmerking te nemen.

Ces infractions aux mesures de modération seront communiquées au Ministre des Finances par le Ministre des Affaires sociales ou son délégué.

Il est proposé de rendre cette mesure applicable à partir de l'exercice d'imposition 1985 (revenus de 1984).

2.2.2. Un membre fait observer qu'on se trouve ici devant un cumul de sanctions :

- sanctions pénales;
- taxation sur un montant dépensé.

2.3. Articles 58 à 62 : La reconversion et les stimulants fiscaux

2.3.1. Le Ministre des Finances introduit le débat.

Conscient des problèmes que pose la reconversion industrielle de certaines régions du pays, le Gouvernement souhaite instaurer certaines mesures de soutien en faveur tant des sociétés nouvelles qui s'installeraient dans certaines régions particulièrement touchées par la crise que des actionnaires et associés de ces sociétés.

C'est ainsi que des zones de reconversion seront sélectionnées dans les zones de développement existantes et que les sociétés qui s'installeront dans ces zones pourront conclure des contrats de reconversion portant notamment sur des dotations en capital provenant des moyens du Fonds de rénovation industrielle (F.R.I.); ceci fait l'objet des mesures à caractère économique prévues aux articles 50 à 57 du présent projet. A noter que les zones de reconversion seront délimitées par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, sur avis conforme de l'Exécutif régional.

L'une des conditions posées pour la conclusion d'un contrat de reconversion consiste en l'obligation d'affecter au moins 80 p.c. des apports en capital prévus au contrat à des investissements en immobilisations corporelles dans la zone de reconversion et destinées à la recherche, au développement, à la production et à la commercialisation :

- a) de produits nouveaux;
- b) de technologies nouvelles et de leurs applications;
- c) d'améliorations de procédés industriels en vue d'une utilisation plus rationnelle de l'énergie ou de ressources naturelles ou d'une protection améliorée de l'environnement;
- d) de produits et technologies et de leurs applications, dont la production ou la commercialisation, en raison de leurs perspectives réelles de développement ultérieur et de leur rentabilité, contribue à l'innovation ou à l'élargissement du tissu industriel de la zone de reconversion concernée ou à la promotion de l'emploi.

Les mesures économiques sont complétées par des mesures fiscales destinées à encourager, dans les zones de reconversion, la constitution de sociétés nouvelles avec ou sans apport

De bedoelde inbreuken inzake loonmatiging zullen door de Minister van Sociale Zaken of zijn afgevaardigde aan de Minister van Financiën worden medegedeeld.

Er wordt voorgesteld deze maatregel toepasselijk te maken met ingang van het aanslagjaar 1985 (inkomsten 1984).

2.2.2. Een lid merkt op dat men hier staat voor een cumul van sancties :

- strafsancie;
- belastingheffing op een bedrag dat uitgegeven is.

2.3. Artikelen 58 tot 62 : De reconversie en de fiscale stimuli

2.3.1. De Minister van Financiën leidt het debat in.

Zich bewust van de problemen die de industriële omschakeling in bepaalde streken van het land doet rijzen, wenst de Regering een aantal steunmaatregelen te nemen ten behoeve van de nieuwe vennootschappen die zich mochten vestigen in door de crisis zwaar getroffen streken, zowel als ten behoeve van de aandeelhouders en de vennoten van die vennootschappen.

Zo zullen reconversiezones aangewezen worden in de bestaande ontwikkelingszones en de vennootschappen die zich in die zones vestigen, zullen reconversiecontracten kunnen sluiten die o.m. betrekking hebben op de inbreng van kapitaal uit het Fonds voor industriële vernieuwing (F.I.V.); dit is het onderwerp van de economische maatregelen waarin de artikelen 50 tot 57 van dit ontwerp voorzien. De reconversiezones zullen afgebakend worden bij in Ministerraad overlegd koninklijk besluit, op eensluidend advies van de gewestexecutieve.

Een van de voorwaarden voor het sluiten van een reconversiecontract is de verplichting om ten minste 80 pct., van de kapitaalbreng waarin het contract voorziet, te gebruiken voor investeringen in materiële vaste activa in de betrokken reconversiezone en die te bestemmen voor het onderzoek, de ontwikkeling, de vervaardiging en de commercialisering van :

- a) nieuwe produkten;
- b) nieuwe technologieën en hun toepassingen;
- c) verbeteringen van industriële processen met het oog op een rationeler energie- of grondstoffengebruik of een verbeterde bescherming van het leefmilieu;
- d) produkten en technologieën en hun toepassingen waarvan de vervaardiging of commercialisering door hun reële perspectieven van verdere ontwikkeling en rentabiliteit bijdraagt tot de vernieuwing of verbreding van het industrieel weefsel van de betrokken reconversiezone of tot de aangroei van de werkgelegenheid.

De economische maatregelen worden aangevuld met fiscale maatregelen om de oprichting van nieuwe vennootschappen met of zonder inbreng van het F.I.V. in de recon-

F.R.I.; ces dernières mesures, reprises aux articles 58 à 62 du projet constituant, bien qu'elles soient examinées partiellement en Commission des Affaires économiques et partiellement en Commission des Finances, un ensemble.

1. Sociétés constituées avec apport F.R.I. (article 58 du projet)

La mesure fiscale proposée, qui est examinée en Commission des Affaires économiques, tend à favoriser la reprise par les actionnaires privés des sociétés de reconversion des actions souscrites par les sociétés publiques d'investissement lors de la constitution de ces sociétés.

Ces actionnaires doivent en effet, conformément à l'article 55, § 1^{er}, du projet, prendre l'engagement, dans le contrat de reconversion, d'acheter les actions représentant l'apport F.R.I. et ce, à partir de la quatrième année et jusqu'à la fin de la treizième année qui suit celle de l'émission des actions.

L'article 58 du projet prévoit que lorsqu'un actionnaire-société procède à l'achat de ces actions, les bénéfices qu'il utilise à cet effet sont immunisés d'impôt.

Puisque les actionnaires-sociétés des sociétés de reconversion peuvent être aussi bien des sociétés belges que des sociétés étrangères, l'immunité s'applique aussi bien à l'impôt des sociétés qu'à l'impôt des non-résidents.

L'immunité qui est accordée en principe à concurrence du montant des bénéfices qui sont affectés pendant l'exercice comptable à l'achat d'actions représentant l'apport F.R.I., comporte cependant une limite absolue : l'immunité ne peut jamais excéder, par exercice comptable, 10 p.c. du montant total de l'obligation d'achat à laquelle l'actionnaire s'est engagé dans le contrat de reconversion.

Dans l'éventualité où au cours d'un même exercice comptable, il serait procédé à l'achat de plus de 10 p.c. des actions visées, l'immunité non accordée ne pourrait être reportée sur les bénéfices des exercices comptables suivants.

En l'absence de bénéfices ou lorsque les bénéfices sont insuffisants, l'immunité est reportée sur les bénéfices des exercices comptables suivants.

Pour que l'immunité soit accordée et maintenue, les bénéfices immunisés doivent être comptabilisés et maintenus sur un compte distinct au passif du bilan et ils ne peuvent servir de base au calcul de rémunérations ou attributions quelconques. En outre, il est spécialement exigé que les actions achetées, pour lesquelles l'immunité a été ou sera accordée, restent affectées à l'exercice de l'activité professionnelle des actionnaires privés.

Le fait que les conditions précitées ne sont pas respectées ou cessent de l'être, a pour conséquence que les bénéfices antérieurement immunisés deviennent imposables dans la mesure où il n'est plus satisfait aux conditions imposées.

versiezones aan te moedigen. Deze maatregelen staan in de artikelen 58 tot 62 van het ontwerp en, hoewel ze gedeeltelijk in de Commissie voor de Economische Aangelegenheden en gedeeltelijk in de Commissie voor de Financiën worden behandeld, vormen ze een geheel.

1. Vennootschappen opgericht met inbreng van het F.I.V. (artikel 58 van het ontwerp)

De voorgestelde fiscale maatregel, die in de Commissie voor de Economische Aangelegenheden wordt besproken, wil de overname door de privé-aandeelhouders van de reconversievennootschappen bevorderen van de aandelen waarop de openbare investeringsmaatschappijen hebben ingetekend bij de oprichting van die vennootschappen.

Overeenkomstig artikel 55, § 1, van het ontwerp moeten die aandeelhouders zich in het reconversiecontract verbinden de aandelen die de F.I.V.-inbreng vertegenwoordigen, af te kopen vanaf het vierde jaar tot het einde van het dertiende jaar volgend op het jaar van uitgifte van de aandelen.

Artikel 58 van het ontwerp bepaalt dat de winsten die een aandeelhouder-vennootschap gebruikt voor de afkoop van de aandelen, vrijgesteld zijn van belastingen.

Aangezien de aandeelhouders-vennootschappen van de reconversievennootschappen zowel Belgische als buitenlandse firma's kunnen zijn, geldt de vrijstelling zowel voor vennootschapsbelasting als voor de belasting der niet-verblijfhouders.

In beginsel wordt slechts vrijstelling verleend ten belope van het bedrag van de winsten die tijdens het boekjaar bestemd worden voor de afkoop van aandelen die de F.I.V.-inbreng vertegenwoordigen, maar er is wel een maximumgrens bepaald : de vrijstelling mag, per boekjaar, nooit hoger zijn dan 10 pct. van het totale bedrag van de verplichte afkoop waartoe de aandeelhouder zich in het reconversiecontract verbonden heeft.

Ingeval er tijdens een zelfde boekjaar meer dan 10 pct. van bedoelde aandelen zou worden afgekocht, mag de niet-toegestane vrijstelling niet worden overgedragen op de winsten van de volgende boekjaren.

Is er geen of onvoldoende winst, dan wordt de vrijstelling overgedragen op de winsten van de volgende boekjaren.

De vrijstelling wordt slechts verleend en behouden indien de vrijgestelde winsten in een afzonderlijke rekening van het passief van de balans geboekt zijn en blijven, en niet tot grondslag dienen voor de berekening van enigerlei beloning of toekenning. Bovendien wordt uitdrukkelijk geëist dat de afgekochte aandelen waarvoor de vrijstelling toegekend is of zal worden, blijvend gebruikt worden voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid van de privé-aandeelhouders.

Worden deze voorwaarden niet of niet langer nageleefd, dan worden de vroeger vrijgestelde winsten belastbaar in zoverre er niet langer aan de gestelde voorwaarden is voldaan.

Dans cette éventualité, les bénéfices immunisés deviennent imposables pour l'exercice comptable au cours duquel les conditions imposées ne sont plus respectées.

La mesure prévoit donc en fait la constitution d'une réserve immunisée d'impôt qui doit rester intangible au passif du bilan et qui devient imposable dans la mesure où les titres en cause sont cédés à des tiers.

2. Sociétés constituées sans apport F.R.I. (article 59 du projet)

La mesure proposée et examinée en Commission des Finances tend à instaurer pour les sociétés constituées sans apport F.R.I. dans les zones de reconversion, un système analogue à celui prévu par l'arrêté royal n° 15.

Il est donc question ici d'immuniser de l'impôt des sociétés les dividendes ou les revenus de capitaux investis qui sont distribués par des sociétés qui, pendant la période de 1984 à 1988, ont été constituées, ont pris un engagement d'investissement mais qui, n'ayant pas bénéficié d'apport F.R.I., ne peuvent, bien qu'établies dans une zone de reconversion, obtenir le bénéfice de la mesure ci-dessus.

Cette immunité s'applique aux revenus distribués aux actions ou parts de capitaux investis, souscrites et libérées en numéraire à l'occasion de la constitution de sociétés au cours de la période du 1^{er} janvier 1984 au 31 décembre 1988 ou, après la constitution de la société pendant cette période, à l'occasion d'augmentations de capital effectuées au plus tard le 31 décembre 1988.

Les revenus distribués sont immunisés dans la mesure où ils n'excèdent pas, par exercice comptable, 13 p.c. du capital qui est libéré au début de l'exercice; si les revenus distribués excèdent 13 p.c., seule la partie excédentaire est soumise à l'impôt.

Contrairement à ce qui a été prévu dans les arrêtés royaux n°s 15 et 150, cette économie d'impôt ne doit pas être distribuée aux actionnaires ou associés et, en matière d'impôt des personnes physiques, les règles ordinaires de non-déclaration des revenus sont applicables.

Pour bénéficier de la mesure, les sociétés concernées doivent s'engager à investir, avant la fin du premier exercice comptable pour lequel l'immunité s'applique, au moins 60 p.c. du capital libéré, lors de la constitution ou de l'augmentation de capital, en immobilisations corporelles répondant aux mêmes critères que ceux imposés pour les sociétés bénéficiant d'un apport F.R.I.

Il s'agit ici en fait de la même obligation que celle qui est imposée aux sociétés qui ont conclu un contrat de reconver-

In dit geval worden de vrijgestelde winsten belastbaar voor het boekjaar tijdens hetwelk de voorwaarden niet meer worden nageleefd.

Door deze maatregel wordt dus in feite een van belasting vrijgestelde reserve gevormd, die op het passief van de balans onaangeroerd moet blijven en belastbaar wordt in zoverre de betrokken effecten aan derden worden overgedragen.

2. Vennootschappen opgericht zonder F.I.V.-inbreng (artikel 59 van het ontwerp)

De voorgestelde maatregel, die in Commissie voor de Financiën werd onderzocht, wil voor de vennootschappen opgericht zonder F.I.V.-inbreng in de reconversiezones, een soortgelijke regeling invoeren als die welke bepaald is in het koninklijk besluit nr. 15.

Het betreft hier dus het vrijstellen van de vennootschapsbelasting voor de dividenden of de inkomsten uit belegde kapitalen die worden uitgekeerd door vennootschappen die, gedurende het tijdvak 1984 tot 1988 werden opgericht en een investeringsverbintenis hebben aangegaan maar die, hoewel zij in een reconversiezone zijn gevestigd, het voordeel van de voornoemde maatregel niet kunnen genieten, daar zij geen F.I.V.-inbreng hebben verkregen.

Deze vrijstelling geldt voor de inkomsten uitgekeerd aan de aandelen en deelbewijzen van belegde kapitalen waarop is ingeschreven en die in geld worden volgestort naar aanleiding van de oprichting van vennootschappen in de loop van het tijdvak van 1 januari 1984 tot en met 31 december 1988 of, na de oprichting van de vennootschap gedurende dat tijdvak, naar aanleiding van kapitaalverhogingen uiterlijk verricht op 31 december 1988.

De uitgekeerde inkomsten worden vrijgesteld voor zover zij, per boekjaar, niet meer bedragen dan 13 pct. van het kapitaal dat wordt volgestort is bij het begin van het boekjaar; indien de uitgekeerde inkomsten meer bedragen dan 13 pct., is alleen het gedeelte boven dat percentage onderworpen aan de belasting.

In tegenstelling tot hetgeen bepaald is in de koninklijke besluiten nrs. 15 en 150, hoeft deze belastingbesparing niet te worden uitgekeerd aan de aandeelhouders of vennoten en inzake personenbelasting gelden de gewone regels van niet-aangifte van de inkomsten.

Om voor deze maatregel in aanmerking te komen, moeten de betrokken vennootschappen de verbintenis aangaan om, vóór het einde van het eerste boekjaar waarvoor de vrijstelling geldt, bij de oprichting of de kapitaalverhoging ten minste 60 pct. van het volgestorte kapitaal te investeren in materiële vaste activa die voldoen aan dezelfde voorwaarden als die welke zijn opgelegd aan de vennootschappen die een F.I.V.-inbreng genieten.

Het gaat hier in feite om dezelfde verplichting als die welke geldt voor de vennootschappen die een reconversie-

sion, avec cette différence que la quotité du capital à investir n'est que de 60 p.c. au lieu de 80 p.c.

L'immunité n'est accordée que dans la mesure où :

a) le capital entièrement libéré en numéraire est, avant la fin de l'exercice comptable, affecté à des investissements nouveaux que la société concernée acquiert ou constitue dans une zone de reconversion et qu'elle utilise elle-même;

b) la société engage au moins un travailleur par tranche de 5 000 000 de francs d'investissements nouveaux.

Il convient ici de remarquer que les investissements à effectuer ne doivent pas nécessairement concerner des actifs, immobilisés à l'état neuf, mais que l'immunité n'est quant à elle accordée que dans la mesure des investissements effectués remplissent cette condition.

Si les investissements sont aliénés et que le prix de cession n'est pas réinvesti au cours de l'exercice comptable suivant la cession ou dans les trois mois suivant cet exercice comptable, le bénéfice de l'immunité est retiré à partir de l'exercice comptable de l'aliénation.

La société peut choisir entre trois périodes d'immunité qui, respectivement, débutent à partir, soit de la constitution de la société, soit du premier, soit du deuxième exercice comptable qui suit celui de la constitution et qui se terminent au plus tard le 31 décembre, soit de la dixième, soit de la onzième, soit de la douzième année qui suit celle de la constitution de la société. Ce choix de la période d'immunité, ainsi d'ailleurs que l'engagement d'investissement, doit être exprimé de manière irrévocable, soit dans le prospectus d'émission des actions nouvelles, soit dans l'acte de constitution ou d'augmentation du capital, suivant qu'il y a ou non appel public à l'épargne.

3. *Mesures applicables aux sociétés constituées avec ou sans apport F.R.I.* (article 59 (ancien) et article 60)

— Exonération du précompte immobilier (article 59 (ancien)).

Dans le projet initialement déposé, le Gouvernement avait prévu que les propriétés foncières bâties et non bâties, ainsi que le matériel et l'outillage présentant le caractère d'immubles par nature ou par destination, acquis ou constitués au cours des années 1984 à 1988 par les sociétés en cause et affectés à l'exercice de leur activité professionnelle, étaient, pendant une période de dix années suivant celle de l'acquisition ou de la constitution, exonérés du précompte immobilier, à la condition que le droit d'usage de ces immobilisations ne soit pas cédé à des tiers.

Un amendement du Gouvernement déposé en Commission du budget de la Chambre a supprimé cette disposition en raison d'un problème de compétence existant en la matière entre le Gouvernement national et les Régions, lequel résulte

contract sloten, met dit verschil dat de grootte van het te investeren kapitaal slechts 60 pct. in plaats van 80 pct. bedraagt.

De vrijstelling wordt slechts verleend voor zover :

a) het in geld volgestorte kapitaal vóór het einde van het boekjaar wordt gebruikt voor nieuwe investeringen die de betrokken vennootschap verkrijgt of opricht in een reconversiezone en die zij zelf gebruikt;

b) de vennootschap ten minste een werknemer per tranche van 5 miljoen frank nieuwe investeringen in dienst neemt.

Er zij op gewezen dat de te verrichten investeringen niet noodzakelijkerwijze moeten geschieden in vaste activa in nieuwe staat, maar dat de vrijstelling zelf slechts wordt toegerekend voor zover de verrichte investeringen die voorwaarde vervullen.

Indien de investeringen worden vervreemd en de prijs van de overdracht niet opnieuw wordt geïnvesteerd in de loop van het boekjaar na de overdracht of binnen drie maanden na het boekjaar, wordt het voordeel van de vrijstelling ingetrokken te rekenen van het boekjaar van de vervreemding.

De vennootschap kan kiezen tussen drie vrijstellingstijdvakken die respectievelijk ingaan hetzij bij de oprichting van de vennootschap, hetzij vanaf het eerste, hetzij vanaf het tweede boekjaar dat volgt op het boekjaar van de oprichting en die uiterlijk eindigen op 31 december, hetzij van het tiende, hetzij van het elfde, hetzij van het twaalfde jaar dat volgt op het jaar waarin de vennootschap is opgericht. De keuze van het vrijstellingstijdvak alsmede trouwens de investeringsverbintenis, moeten onherroepelijk worden te kennen gegeven, hetzij in de prospectus van uitgifte van de nieuwe aandelen, hetzij in de akte van oprichting of van kapitaalverhoging, naargelang er al dan niet en publiek beroep op de beleggers wordt gedaan.

3. *Maatregelen die van toepassing zijn op de vennootschappen opgericht met of zonder F.I.V.-inbreng* (artikel 59 (oud) en artikel 60)

— Vrijstelling van de onroerende voorheffing (artikel 59 (oud))

In het oorspronkelijk ingediende ontwerp had de Regering bepaald dat de gebouwde en ongebouwde onroerende goederen, alsmede het materieel en de outillering die onroerend zijn van nature of door hun bestemming, verkregen of opgericht in de loop van één der jaren 1984 tot 1988 door de betrokken vennootschappen en gebruikt voor de uitoefening van hun beroepsactiviteit, gedurende een tijdvak van tien jaar volgend op het jaar van de verkrijging of van de oprichting, vrijgesteld waren van de onroerende voorheffing, op voorwaarde dat het recht op gebruik van die vaste activa niet werd overgedragen aan derden.

Als gevolg van een amendement van de Regering ingediend in de begrotingscommissie van de Kamer, kwam die bepaling te vervallen omdat er ten deze een bevoegdheidsprobleem bestaat tussen de nationale regering en de gewesten,

de la loi du 5 mars 1984 relative aux soldes et aux charges du passé des Communautés et des Régions et aux secteurs économiques nationaux.

Il est rappelé à ce propos que l'article 13 de la loi ordinaire du 9 août 1980 de réformes institutionnelles dispose que :

Etant donné que, conformément à l'article 4 de la loi du 30 décembre 1982, contenant le budget des Voies et Moyens pour l'année budgétaire 1983, le produit du précompte immobilier n'a été que partiellement ristourné aux Régions flamande et wallonne, le Gouvernement pouvait encore, pour l'année budgétaire 1984, modifier les exemptions du précompte immobilier.

En vertu des dispositions de l'article 3, § 3, de la loi du 5 mars 1984 relative aux soldes et aux charges du passé des Communautés et des Régions et aux secteurs économiques nationaux, la loi précitée du 30 décembre 1982, contenant le budget des Voies et Moyens pour l'année budgétaire 1983, devra cependant être adaptée de sorte que le produit du précompte immobilier pour l'année budgétaire 1983 soit entièrement ristourné aux Régions flamande et wallonne.

En prévision de cette adaptation qui devra être effectuée par une loi, le Gouvernement a dès à présent voulu, dans son amendement, tenir compte de cette circonstance qui permettra aux Régions, à partir de l'année budgétaire 1984, de modifier entre autres les exemptions du précompte immobilier.

Afin de maintenir tout de même l'impact de cette mesure stimulante, le Gouvernement lance un appel aux Régions flamande et wallonne pour qu'elles prévoient, dans le cadre de leur propre compétence, une exemption identique du précompte immobilier.

— Exonération du droit d'enregistrement proportionnel (article 60).

A partir de la constitution de la société jusqu'au 31 décembre de la dixième année qui suit celle de la constitution, le droit d'enregistrement proportionnel n'est pas dû en raison des apports et des augmentations du capital statutaire sans apport nouveau.

4. *Prolongation éventuelle des mesures applicables aux sociétés constituées sans apport F.R.I.* (article 61 du projet)

Il est donné au Roi la possibilité d'étendre les avantages prévus par les articles 59 et 60 aux sociétés constituées après 1988.

2.3.2. Un membre demande quelle est la signification exacte du terme « affecte ». Jusqu'à quel point précis l'investissement doit-il être réalisé ?

Le Ministre répond qu'un investissement est fiscalement réalisé au moment où il devient amortissable, c'est-à-dire

welk probleem gerezen is naar aanleiding van de wet van 5 maart 1984 betreffende de saldi en lasten van het verleden van de Gemeenschappen en de Gewesten en de nationale economische sectoren.

In dit verband wordt eraan herinnerd dat artikel 13 van de gewone wet van 9 augustus 1980 tot hervorming der instellingen bepaalt :

Aangezien overeenkomstig artikel 4 van de wet van 30 december 1982 houdende de Rijksmiddelenbegroting voor het begrotingsjaar 1983, de opbrengst van de onroerende voorheffing slechts gedeeltelijk werd geristorneerd aan het Vlaamse en het Waalse Gewest, kon de Regering voor het begrotingsjaar 1984 nog de vrijstellingen in de onroerende voorheffing wijzigen.

Tengevolge van artikel 3, § 3, van de wet van 5 maart 1984 betreffende de saldi en de lasten van het verleden van de Gemeenschappen en de Gewesten en de nationale economische sectoren, zal voornoemde wet van 30 december 1982 houdende de Rijksmiddelenbegroting voor het begrotingsjaar 1983, evenwel aangepast moeten worden, zodat de opbrengst van de onroerende voorheffing voor het begrotingsjaar 1983 geheel wordt geristorneerd aan het Vlaamse en het Waalse Gewest.

Met het oog op die aanpassing, die bij wet zal moeten geschieden, heeft de Regering nu reeds door haar amendement rekening willen houden met die omstandigheid, die het de gewesten vanaf het begrotingsjaar 1984 mogelijk zal maken om o.a. de vrijstellingen in de onroerende voorheffing te wijzigen.

Ten einde het effect van die stimulerende maatregel in iedergeval te bewaren doet de Regering een beroep op het Vlaamse en het Waalse Gewest om in het raam van hun eigen bevoegdheid dezelfde vrijstelling in de onroerende voorheffing in te voeren.

— Vrijstelling van het evenredig registratierecht (artikel 60).

Vanaf de oprichting van de vennootschap tot 31 december van het tiende jaar volgend op de oprichting, is het evenredig registratierecht niet verschuldigd voor de nieuwe inbrengen en de verhogingen van het statutair kapitaal zonder nieuwe inbreng.

4. *Eventuele verlenging van de maatregelen voor de vennootschappen opgericht zonder F.I.V.-inbreng* (artikel 61 van het ontwerp)

De Koning zal de voordelen waarin de artikelen 59 en 60 voorzien, kunnen uitbreiden tot de vennootschappen opgericht na 1988.

2.3.2. Een lid vraagt wat juist de term « affecte » (verricht) betekent. Hoe ver moet de investering juist gevorderd zijn ?

De Minister antwoordt dat een investering fiscaal is verricht op het ogenblik dat de investering afschrijfbaar wordt,

lorsqu'une dépense a été opérée ou que l'objet a été mis en service.

2.3.3. Un membre aimerait savoir ce que l'on entend par un investissement qui n'est pas « neuf ».

Il lui est répondu qu'il s'agit d'un investissement ayant déjà fait antérieurement l'objet d'un amortissement.

Les investissements de ce type entrent en ligne de compte pour le calcul des 60 p.c. prévus à l'article 59, § 1^{er}, 3^o, mais non pour bénéficier de l'immunisation prévue au 2^o.

2.3.4. Un membre doute que ces incitants quelque peu sophistiqués parviennent à promouvoir les investissements et la reconversion. Est-ce bien compatible avec une saine organisation du marché ? Obtiendra-t-on des résultats durables ? Existe-t-il à l'étranger des exemples de réussite ?

Le Ministre répond qu'il faut aider certaines régions qui en ont fort besoin en raison d'un niveau de chômage très élevé ou d'une baisse brutale de l'offre d'emplois. La technique utilisée attire des capitaux en des endroits où ils ne viendraient sans doute pas sans cela et l'obligation de racheter les actions, conjuguées à un avantage fiscal, replace rapidement l'entreprise dans une situation normale et saine, si les conditions de base sont réunies.

Un avantage de départ peut susciter des initiatives qui, autrement, paraissent risquées. Le succès de l'arrêté royal n° 15 démontre que cette technique est possible et qu'elle est en mesure d'assainir les entreprises ou de les maintenir en bonne santé.

2.3.5. Un autre membre craint des effets négatifs dans certaines régions où les avantages à la reconversion ne peuvent pas être accordés.

Le Ministre répond qu'il y a d'autres stimulants, par exemple les aides à l'innovation, dont l'octroi n'est pas limité à certaines régions et, pour ce qui est des « centres de coordination » (arrêté royal n° 187), c'est surtout à Bruxelles qu'on les trouve et ce, pour des raisons évidentes. Cet octroi d'avantages à la reconversion ne défavorisera pas les autres régions.

2.3.6. La question est posée de savoir pourquoi un bâtiment qui n'est pas nouveau ne peut pas bénéficier des avantages fiscaux.

Le Ministre fait observer :

1. que seuls les apports en espèces peuvent bénéficier des avantages de l'arrêté royal n° 15;

2. que, pour satisfaire à l'obligation d'investissement jusqu'à concurrence de 60 p.c., cet investissement est admis, mais pas pour une exonération d'impôt (*cf. supra*).

d.w.z. dat een uitgave gedaan is of dat het voorwerp in gebruik is.

2.3.3. Een lid wil weten wat men verstaat door een investering welke niet « nieuw » is.

Er wordt hem geantwoord dat dit een investering is welke vroeger reeds het voorwerp heeft uitgemaakt van een afschrijving.

Dit soort investeringen wordt in aanmerking genomen voor de berekening van de 60 pct., voorzien in artikel 59, § 1, 3^o, doch niet om de vrijstelling van belasting te bekomen voorzien in het 2^o.

2.3.4. Een lid is sceptisch tegenover deze enigszins gesofisticeerde stimuli om investeringen en reconversie uit te lokken. Is dit wel verenigbaar met het gezonde marktgebeuren ? Geeft dit blijvende resultaten ? Zijn er voorbeelden van succes ter zake in het buitenland ?

De Minister merkt op dat men bepaalde gebieden moet helpen die het zeer nodig hebben wegens kwantitatief zeer hoge werkloosheid of wegens vrij plotse daling van het werkaanbod. De techniek die men aanwendt brengt kapitaal aan waar dit anders vermoedelijk niet zou komen en de verplichting van de aandelen terug te kopen gekoppeld aan een fiscaal voordeel brengt de onderneming snel terug in een normale en gezonde positie als de grondvoorwaarden aanwezig zijn.

Een startvoordeel kan initiatieven doen loskomen die anders te gewaagd schijnen. Het succes van het koninklijk besluit nr. 15 bewijst dat deze techniek mogelijk is en bedrijven kan gezond maken of gezond houden.

2.3.5. Een ander lid vreest voor tegeneffecten in bepaalde streken waar deze reconversievoordelen niet kunnen toegekend worden.

De Minister antwoordt dat andere stimuli, bijvoorbeeld de innovatievoordelen niet tot bepaalde gebieden beperkt zijn en de « coördinatiecentra » (koninklijk besluit nr. 187) vindt men om evidente redenen vooral in het Brusselse. Deze reconversievoordelen zullen de andere streken niet benadelen.

2.3.6. De vraag wordt gesteld waarom een gebouw dat niet nieuw is, uitgesloten wordt van de fiscale voordelen.

De Minister merkt op dat :

1. alleen de inbreng in geld kon genieten van de voordelen van het koninklijk besluit nr. 15;

2. om te voldoen aan de plicht tot investering tot beloop van 60 pct., deze investering wel aanvaard wordt doch niet voor vrijstelling van belasting (zie hoger).

2.3.7. Un membre aimerait obtenir des informations concernant les possibilités de coopération et le rôle propre des sociétés « Invest », par exemple Sud-invest, dans les sociétés de reconversion. Il préconise une souplesse plus grande vis-à-vis des administrations et davantage de réalisme et d'efficacité. Avec un peu d'imagination et de souplesse, les administrations publiques (notamment les provinces) pourraient apporter une aide appréciable pour attirer et faire démarrer de bonnes initiatives.

Le Ministre renvoie tout d'abord l'intervenant à la Commission des Affaires économiques et au Ministre compétent.

Cette matière est traitée plus spécifiquement aux articles 49 à 58. On peut trouver la discussion aux pages 451-452 du rapport de la Chambre. Schématiquement, on peut dire que dans une société de reconversion, la coopération repose sur un rapport de 51 p.c. d'apports privés et de 49 p.c. d'apports publics. Les 49 p.c. du secteur public peuvent se scinder en deux tiers d'apport national et un tiers d'apport régional (F.I.R.).

Les 51 p.c. du secteur privé peuvent se scinder en 33 p.c. de privé pur et 18 p.c. de mixte; c'est dans cette dernière participation qu'on peut surtout trouver les « invests ».

2.3.8. Un membre aimerait disposer d'un bref aperçu de la législation en vigueur, après les modifications répétées qui sont intervenues en matière de zones d'emploi, de centres de coordination, de promotion du capital novateur et de sociétés de reconversion.

Le Ministre des Finances communique le tableau ci-après, tiré du rapport de la Chambre des Représentants; il facilitera la suite de la discussion concernant les avantages fiscaux.

Zones d'emploi	Centres de coordination
T-zones	Coördinatiecentra
Exonération de l'impôt des sociétés pour les bénéfices distribués ou réservés. — <i>Vrijstelling van vennootschapsbelasting voor de uitgekeerde en de gereserveerde winsten.</i>	Exonération de l'impôt des sociétés pour les bénéfices distribués ou réservés. — <i>Vrijstelling van vennootschapsbelasting voor de uitgekeerde en de gereserveerde winsten.</i>
Exonération du précompte immobilier. — <i>Vrijstelling van de onroerende voorheffing.</i>	Exonération du précompte immobilier. — <i>Vrijstelling van de onroerende voorheffing.</i>
Exonération du précompte mobilier sur les bénéfices distribués. — <i>Vrijstelling van de roerende voorheffing op de uitgekeerde winsten.</i>	Exonération du précompte mobilier sur les bénéfices distribués. — <i>Vrijstelling van de roerende voorheffing op de uitgekeerde winsten.</i>
Exonération du droit d'enregistrement proportionnel sur les apports de capitaux. — <i>Vrijstelling van het evenredig registratierecht op de inbreng van kapitaal.</i>	Exonération du droit d'enregistrement proportionnel sur les apports de capitaux. — <i>Vrijstelling van het evenredig registratierecht op de inbreng van kapitaal.</i>

2.3.7. Een lid wenst inlichtingen nopens de mogelijkheden van samenwerking en de eigen rol van de « Invest »-maatschappijen, b.v. Sud-invest, bij de reconversie-vennootschappen. Hij pleit voor meer soepelheid ten overstaan van de administraties, meer realisme en meer doelmatigheid. Met enige verbeelding en soepelheid kunnen de openbare besturen (b.v. de provincies) een sterke steun geven om goede initiatieven uit te lokken en te doen starten.

De Minister verwijst in de eerste plaats naar de Commissie voor de Economische Zaken en de bevoegde Minister.

In de artikelen 49 tot 58 wordt deze materie meer specifiek behandeld. De bespreking kan men vinden op de bladzijden 451-452 van het Kamerverslag. Schematisch kan men zeggen dat in een reconversievennootschap de samenwerking gesteund is op een verhouding 51 pct. private en 49 pct. publieke aanbreng. De 49 pct. van de publieke sector kan men opsplitsen in twee derde nationale en een derde regionale aanbreng (F.I.V.).

De 51 pct. van de private sector kan men opsplitsen in 33 pct. zuiver privé en 18 pct. gemengde; bij dit laatste kan men de « Invests » vinden.

2.3.8. Een lid vraagt een bondig overzicht van de vigerende wetgeving na de herhaalde wijzigingen op gebied van tewerkstellingszones, coördinatiecentra, bevordering van innovatiekapitaal en reconversievennootschappen.

De Minister van Financiën geeft de onderstaande tabel, ontleend aan het verslag van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, welke de verdere bespreking zal vergemakkelijken inzake fiscale voordelen.

Sociétés de reconversion	Sociétés novatrices
Reconversievennootschappen	Innovatievennootschappen
Pour les sociétés de reconversion créées avec un apport du F.R.I.: immunité dans le chef des actionnaires privés des bénéfices consacrés au rachat des actions qui représentent l'apport du F.R.I. — <i>Voor de reconversievennootschappen opgericht met F.I.V.-inbreng: vrijstelling in hoofde van de privéaandeelhouders van de winsten besteed aan de afkoop van de aandelen die de F.I.V.-inbreng vertegenwoordigen.</i>	Immunité des bénéfices à concurrence de 13 p.c. du capital novateur réellement libéré restant à rembourser au début de l'exercice comptable: — <i>Vrijstelling van de winst ten belope van 13 pct. van het bij het begin van het boekjaar nog terugbetaalbaar werkelijk gestorte innovatiekapitaal:</i>
Cette exonération est limitée, par exercice comptable, à 10 p.c. de l'obligation totale de rachat. Pour les sociétés de reconversion créées sans apport du F.R.I.: immunité des bénéfices à concu-	— pendant les trois premiers exercices comptables, au choix de la société, ou pour les revenus distribués aux titres novateurs, ou pour les bénéfices qui restent en possession de la société. — <i>gedurende de eerste drie boekjaren, naar keuze van de vennootschap, ofwel voor de inkomsten uitgekeerd aan de innovatieeffecten,</i>

Zones d'emploi	Centres de coordination	Sociétés de reconversion	Sociétés novatrices
T-zones	Coördinatiecentra	Reconversievennootschappen	Innovatievennootschappen
		rence de 13 p.c. du capital social réellement libéré restant à rembourser au début de l'exercice comptable pour les bénéfices distribués aux titres de reconversion. — Deze vrijstelling is per boekjaar beperkt tot 10 pct. van de totale afkoopverbintenis. Voor de reconversievennootschappen opgericht zonder F.I.V.-inbreng: vrijstelling van de winst ten belope van 13 pct. van het bij het begin van het boekjaar nog terugbetaalbaar werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal voor de winsten uitgekeerd aan de reconversieeffecten. Exonération du droit d'enregistrement proportionnel sur les apports de capitaux. — Vrijstelling van het evenredig registratierecht op de inbreng van kapitaal.	ofwel voor de winst die in het vermogen van de vennootschap wordt gehouden; — pendant les sept exercices suivants distribués aux titres novateurs — gedurende de zeven volgende boekjaren, voor de inkomsten uitgekeerd aan de innovatieeffecten. Augmentation de la déduction pour investissement qui passe de 13 p.c. à 18 p.c. et de 20 p.c. à 25 p.c. — Verhoging van de investeringsaf trek van 13 pct. tot 18 pct. en van 20 pct. tot 25 pct. Exonération pendant dix ans du précompte immobilier pour les sociétés novatrices établies dans la Région bruxelloise. — Vrijstelling gedurende tien jaar van de onroerende voorheffing voor de innovatievennootschappen gevestigd in het Brusselse Gewest. Exonération du droit d'enregistrement proportionnel sur les apports de capitaux. — Vrijstelling van het evenredig registratierecht op de inbreng van kapitaal. Exemption dans le chef de la société de financement de l'impôt sur les plus-values réalisées lors de la réalisation de la participation à la société novatrice. — Vrijstelling in hoofde van de financieringsvennootschap van de belasting op de meerwaarde verwezenlijkt bij de realisatie van de participatie in de innovatievennootschappen. Déduction du revenu imposable de l'apport de capitaux dans une société novatrice. — Aftrek van het belastbaar inkomen van de kapitaal inbreng in een innovatievennootschap : — pour la moitié et étalée sur cinq ans pour le financier particulier. — Voor de helft en gespreid over vijf jaar, voor de particuliere financier; — pour l'intégralité et étalée sur cinq ans pour le travailleur de l'entreprise novatrice. — voor het geheel en gespreid over vijf jaar voor de werknemer van de innovatievennootschap.

2.3.9. Amendements

Articles 58 à 62

A. « Supprimer ces articles. »

Justification

« La meilleure justification est l'avis du Conseil d'Etat. Il s'agit d'une matière qui n'est plus de la compétence du pouvoir national. »

B. « Supprimer ces articles. »

Justification

« Le législateur national n'est pas compétent dans cette matière. L'avis du Conseil d'Etat est sans aucune ambiguïté à ce sujet. »

Le Ministre fait observer que le problème des compétences a été examiné en détail et quant au fond dans le rapport de la Chambre des Représentants. Le Gouvernement maintient le point de vue qu'il y avait défendu.

Article 58bis (nouveau)

« Insérer un article 58bis (nouveau), libellé comme suit :

« Article 58bis. — Si une société de reconversion ne respecte pas les engagements prévus dans le contrat de reconversion, la société publique d'investissement, agissant en vertu de l'article 2, § 3, de la loi du 2 avril 1962 instituant une Société nationale d'investissement et des sociétés d'investissement régionales agréées, modifiée par les lois du 30 mars 1976 et du 4 août 1978, doit immédiatement récupérer l'apport du F.R.I. auprès de la société de reconversion ou des actionnaires privés fondateurs ou actionnaires de cette société de reconversion.

En cas de décision du Comité ministériel de coordination économique et sociale, il peut être renoncé en tout ou en partie à cette récupération. »

Justification

« Différentes conditions sont imposées mais aucune sanction n'est prévue. La meilleure sanction reste évidemment le recouvrement immédiat. »

Le Ministre fait observer que cet amendement serait peut-être mieux à sa place dans la matière examinée par la Commission des Affaires économiques.

Il est proposé d'imposer la récupération lorsqu'une société de reconversion ne respecte pas les engagements en question, à moins que le C.M.C.E.S. n'autorise que l'on y renonce en tout ou en partie.

Le contrat lui-même prévoit les garanties et les instruments requis pour que la S.N.I. puisse faire respecter le contrat. Il est d'ailleurs question de manière détaillée des sanctions

2.3.9. Amendementen

Bij de artikelen 58 tot 62

A. « Deze artikelen te doen vervallen. »

Verantwoording

« De beste verantwoording is het advies van de Raad van State. Het gaat om een materie die niet meer tot de bevoegdheid van de nationale overheid behoort. »

B. « Die artikelen te doen vervallen. »

Verantwoording

« De nationale wetgever is ten deze niet bevoegd. Het advies van de Raad van State laat daarover geen twijfel bestaan. »

De Minister merkt op dat in het verslag van de Kamer van Volksvertegenwoordigers het bevoegdheidsprobleem uitvoerig en ten gronde behandeld werd. De Regering behoudt haar aldaar ingenomen standpunt.

Bij artikel 58bis (nieuw)

« Een artikel 58bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 38bis. — Zo een reconversievennootschap de verbintenissen niet naleeft die voorzien zijn in het reconversiecontract, dan moet de openbare investeringsmaatschappij, optredend op grond van artikel 2, § 3, van de wet van 2 april 1963 tot oprichting van een Nationale Investeringsmaatschappij en van gewestelijke investeringsmaatschappijen, gewijzigd bij de wetten van 30 maart 1976 en 4 augustus 1978, de F.I.V.-inbreng onmiddellijk terugvorderen van de reconversievennootschap of van de privé-aandeelhouders die oprichter of aandeelhouder zijn bij deze reconversievennootschap.

Bij beslissing van het Ministerieel Comité voor Economische en Sociale Coördinatie kan van deze terugvordering geheel of gedeeltelijk afgezien worden. »

Verantwoording

« Diverse voorwaarden worden opgelegd, maar geen sancties zijn voorzien. De beste sanctie blijft uiteraard de onmiddellijke terugvordering. »

De Minister stipt aan dat wellicht dit amendement beter op zijn plaats zou zijn in de materie welke behandeld wordt door de Commissie voor de Economische Zaken.

Men stelt voor de terugvordering op te leggen als een reconversievennootschap de verbintenissen niet naleeft, tenzij een M.C.E.S.C. toelaat hieraan geheel of ten dele te verzaken.

Het contract zelf voorziet in de nodige waarborgen en instrumenten voor de N.I.M. om het contract te doen naleven. De sancties worden overigens uitvoerig besproken in de an-

dans les autres parties de la loi en projet et dans la discussion de celle-ci. Il ne faut pas prévoir de sanctions nouvelles et surtout pas de sanctions automatiques.

Article 59

A. « Remplacer le 2^o du § 1^{er} de cet article par ce qui suit :

« 2^o dès leur constitution en dehors des zones de reconversion n'établissant pas d'autres sièges d'exploitation que des bureaux de vente et de prestation de services. »

Justification

« Au cours des dernières années, la jurisprudence a donné une interprétation de plus en plus restrictive à la notion de « siège social et principal établissement » qui doivent s'entendre comme étant le siège statutaire et administratif. Toutefois, cette interprétation ne se situe assurément pas dans la ligne de ce que le Gouvernement souhaite.

C'est pourquoi nous proposons d'utiliser une autre formule qui est une version quelque peu adaptée de ce que l'on retrouve à l'article 75 du projet. A notre avis, la formulation proposée correspond aux intentions du Gouvernement et est en outre plus cohérente. »

Le Ministre note que les termes « siège social » et « établissement principal » sont des termes consacrés par le Code des impôts sur les revenus. Il est préférable de ne pas créer de confusion. Il ne faut pas faire référence ici à l'article 75 : les dispositions de l'article 75 s'opposent à l'établissement de sièges d'exploitation à l'étranger.

B. « A cet article, insérer un § 3bis (nouveau), libellé comme suit :

« § 3bis. L'économie d'impôt réalisée par les sociétés grâce à l'immunisation prévue au § 1^{er} doit être comptabilisée sur un compte distinct du passif du bilan et ne peut en aucun cas servir de base au calcul d'une quelconque récompense ou indemnité. »

Le Ministre estime que cette disposition est inopportune, étant donné que la société de reconversion doit justement pouvoir utiliser, dans l'intérêt de l'entreprise, l'économie réalisée et ce, notamment en vue de la création de nouveaux emplois et sous sa propre responsabilité. En ce qui concerne les indisponibilités, il ne faut pas créer de nouveaux précédents. Finalement l'effet stimulant disparaît.

C. « Compléter le § 4 de cet article par ce qui suit :

« Si, et dans la mesure où, pendant un exercice comptable, les conditions prévues au § 3bis ne sont plus remplies, les bénéfices immunisés précédemment sont considérés comme des bénéfices afférents à l'exercice comptable. »

Justification

« Le but de cet amendement est que les avantages fiscaux profitent à la société de reconversion plutôt qu'à ses action-

dere delen van deze wet en in de behandeling hiervan. Nieuwe en vooral automatische sancties moeten niet ingesteld worden.

Bij artikel 59

A. « Het 2^o van § 1 van dit artikel te vervangen als volgt :

« 2^o van bij de oprichting buiten de reconversiezones geen andere exploitatiezetels vestigen dan verkoop- en dienstverleningskantoren. »

Verantwoording

« De rechtspraak is de laatste jaren het begrip « maatschappelijke zetel en voornaamste inrichting » steeds enger gaan interpreteren als de statutaire en administratieve zetel. Deze interpretatie sluit echter zeker niet aan bij wat de Regering wenst.

Daarom wensen wij hier een andere formule te gebruiken die een enigszins aangepaste versie is van wat we in artikel 75 van dit ontwerp terugvinden. De voorgestelde formulering voldoet ons inziens aan de intentie van de Regering en is bovendien meer sluitend. »

De Minister stipt aan dat de woorden « maatschappelijke zetel » en « voornaamste inrichting » vaststaande termen zijn uit het Wetboek van de inkomstenbelastingen. Best is geen verwarring te verwekken. Artikel 75 moet hier niet ingeroepen worden : de bepalingen in artikel 75 richten zich tegen vestigingen in het buitenland.

B. « In dit artikel een § 3bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« § 3bis. De belastingbesparing die de vennootschappen ingevolge de vrijstelling voorzien in § 1 verwezenlijken, moet op een afzonderlijke rekening van het passief van de balans geboekt zijn en blijven en mag op generlei wijze tot grondslag dienen voor de berekening van enigerlei beloning of toekenning. »

De Minister oordeelt dat deze bepaling niet wenselijk is omdat de maatschappij juist de opbrengst moet kunnen aanwenden in het belang van de onderneming, o.m. voor meer tewerkstelling en onder haar verantwoordelijkheid. Ter zake van onbeschikbaarheid moet men geen nieuwe precedents scheppen. Uiteindelijk verliest men het aanmoedigend effect.

C. « Paragraaf 4 van dit artikel aan te vullen als volgt :

« Indien en in de mate dat tijdens enig boekjaar de vereisten voorzien in § 3bis niet langer worden nageleefd, worden de vroeger vrijgestelde winsten beschouwd als winst van het boekjaar. »

Verantwoording

« Het is onze bedoeling met dit amendement ervoor te zorgen dat eerder de reconversievennootschap dan wel haar

naires. Si les intérêts des deux coïncident avec ceux de la collectivité, ce sera assurément davantage au niveau de la société qu'à celui des actionnaires.

Cet amendement vise à renforcer la position financière de la société et à la prémunir contre l'égoïsme parfois trop envahissant des actionnaires.

Telle est la raison d'être de la disposition prévoyant que c'est la société et elle seule qui a le droit de disposer de l'économie d'impôts, ainsi que de la sanction au cas où le conseil d'administration ou l'assemblée générale voudrait tout de même s'en emparer. »

Le Ministre répond qu'il n'y a aucune raison de percevoir un impôt avec effet rétroactif sur un actif qui vraisemblablement n'existe plus.

Article 60

« Supprimer cet article. »

Justification

« L'article 302bis, § 1^{er}, inséré dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe par l'article 17 de la loi du 30 décembre 1970 et l'article 302bis, § 2, insérés dans le même Code par l'article 9 de la loi du 4 août 1978, prévoient tous deux des dispenses du droit proportionnel sur l'apport aux sociétés qui possèdent la personnalité juridique et qui :

— visent la réalisation d'opérations visées à l'article 10 de la loi relative à l'expansion économique;

— sont visées au Titre 1, article 2, de la loi de réorientation économique.

A l'analyse, le premier point implique que la société doit effectuer des opérations d'investissement dans des zones de développement. Ces opérations doivent contribuer à la création de nouvelles activités et de nouveaux emplois (voir art. 10 de la loi du 30 décembre 1970).

Etant donné que toute zone de reconversion (cf. art. 50, 1^o) est située dans une zone de développement et que la société crée nécessairement de nouvelles activités et de nouveaux emplois, l'article 60 n'a pas la moindre valeur et risque uniquement d'induire en erreur les contribuables qui pensent pouvoir obtenir un nouvel avantage, alors qu'il s'agit en réalité d'un avantage existant depuis plus de 13 ans. »

Le Ministre estime que l'article n'est ni superflu ni trompeur; l'intention qui l'inspire est d'éviter qu'il faille prendre chaque fois une décision individuelle.

Article 61

A. « Supprimer cet article. »

Justification

« Le rôle du législateur est à la fois d'accorder des exonérations d'impôt et d'en évaluer régulièrement le résultat

aandeelhouders zouden bedolven worden onder de fiscale geschenken. Voor zover de belangen van beide samenlopen met deze van de gemeenschap is dit zeker meer binnen de vennootschap dan wel bij de aandeelhouder.

Met dit amendement wensen we de financiële positie van de vennootschap te versterken en dit tegen de soms al te opdringerige egoïstische overwegingen van de aandeelhouders.

Vandaar de bepaling dat de vennootschap en alleen zij beschikkingsrecht heeft m.b.t. de belastingbesparing. Vandaar ook de sanctie indien de raad van bestuur of de algemene vergadering hier toch beslag zou willen op leggen. »

De Minister antwoordt dat er geen reden is om met terugwerkende kracht een belasting te heffen op een actief dat vermoedelijk niet meer bestaat.

Bij artikel 60

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« Artikel 302bis, § 1, ingevoegd in het Wetboek der Registratie, Hypotheek en Griffierechten door de wet van 30 december 1970, artikel 17 en artikel 302bis, § 2, ingevoegd in hetzelfde Wetboek door de wet van 4 augustus 1978, artikel 9, bevatten beide vrijstellingen van het evenredig recht voor de inbreng in vennootschappen die de rechtspersoonlijkheid bezitten en respectievelijk :

— de verwezenlijking nastreven van verrichtingen als bedoeld bij artikel 10 van de wet betreffende de economische expansie;

— in Titel I, artikel 2, van de wet tot economische heroriëntering zijn bedoeld.

Bij nader toezien betekent het eerste dat de vennootschap investeringsverrichtingen moet uitvoeren in ontwikkelingszones. Verrichtingen die moeten bijdragen tot het creëren van nieuwe activiteiten en arbeidsplaatsen (zie art. 10, wet van 30 december 1970).

Vermits elke reconversiezone (cf. art. 50, 1^o) in een ontwikkelingszone ligt en de vennootschap noodzakelijkerwijze nieuwe activiteiten en arbeidsplaatsen creëert, is artikel 60 totaal waardeloos en kan alleen misleidend werken ten aanzien van de belastingplichtige die denkt dat hij een nieuw voordeel krijgt, terwijl het in werkelijkheid gaat om iets dat al meer dan 13 jaar bestaat. »

De Minister is van oordeel dat het artikel niet overbodig noch misleidend is; de bedoeling is te vermijden dat telkens een individuele beslissing moet genomen worden.

Bij artikel 61

A. « Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« Het is zowel de taak van de wetgever belastingvrijstellingen door te voeren als regelmatig het resultaat hiervan te

pour rapporter ou proroger en conséquence certaines mesures.

Nous ne pouvons marquer notre accord sur le fait que sans procéder à une évaluation, le Gouvernement laisse au Roi la faculté de juger si certaines dépenses fiscales demeurent équitables et justifiées du point de vue économique. »

B. « Supprimer cet article. »

Justification

« Cet article est anticonstitutionnel (voir avis du Conseil d'Etat). »

Le Ministre note que le résultat doit effectivement être évalué régulièrement et qu'il le sera. Pour éviter que, pour des raisons difficiles à prévoir mais qui ne sont certes pas à exclure, on n'arrive pas à adapter la législation en temps utile, on a pris la précaution prévue à l'article 61. On évite ainsi un vide juridique.

Pour ce qui est du deuxième amendement, une discussion détaillée y a été consacrée à la Chambre des Représentants.

Tous les amendements portant sur les articles 58 à 62 sont rejetés par 14 voix contre 4.

2.4. Articles 64 à 67 : Investissements

2.4.1. Article 64 (partim) : Les subsides en capital

2.4.1.1. Le Ministre des Finances déclare qu'actuellement, les entreprises qui investissent au moyen de fonds propres et qui, à cet effet, obtiennent une prime en capital dans le cadre des lois d'expansion économique en vigueur, sont, par suite de l'application de la législation relative à la déduction pour investissement (art. 42^{ter} C.I.R.), désavantagées par rapport aux entreprises qui investissent au moyen de fonds de tiers.

Dans le chef des entreprises qui investissent au moyen de fonds propres, la prime en capital est en effet déduite de la valeur d'investissement ou de revient pour la détermination de la base de calcul tant des amortissements que de la déduction pour investissement, tandis que ce n'est pas le cas de la subvention en intérêts dans le chef des entreprises qui investissent au moyen de fonds de tiers (emprunts).

Le § 2 en projet, qu'il est proposé d'ajouter à l'article 25^{bis} C.I.R., tend à supprimer cette discrimination : les subsides en capital ne seront plus, à partir de l'exercice d'imposition 1985, déduits de la valeur d'investissement ou de revient mais ils deviendront imposables proportionnellement aux amortissements et réductions de valeur pratiqués.

Cette valeur d'investissement ou de revient sera donc désormais maintenue intacte pour le calcul tant de la déduction pour investissement que des amortissements. A remarquer cependant que pour ces derniers, si la technique fiscale s'adapte à la technique comptable, le résultat final reste quant à lui le même; la seule incidence éventuelle sur le bénéfice imposable provient du calcul de la déduction pour investissement.

evalueren en dieningeolge bepaalde maatregelen in te trekken of te verlengen.

Wij kunnen ons niet akkoord verklaren met het feit dat de Regering, zonder tot een evaluatie over te gaan, aan de Koning de bevoegdheid overlaat om te oordelen of bepaalde fiscale uitgaven al dan niet verder gerechtvaardigd zijn en economisch verantwoord. »

B. « Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« Dit artikel is ongrondwettig (zie advies van de Raad van State). »

De Minister stipt aan dat het inderdaad zo is dat het resultaat regelmatig moet en zal geëvalueerd worden. Om te vermijden dat men, om moeilijk te voorspellen doch zeker niet onwaarschijnlijke redenen, niet tijdig de wetgeving zou kunnen aanpassen, werd de voorzorg genomen vervat in artikel 61. Aldus vermijdt men een vacuüm op juridisch gebied.

Wat het amendement betreft, deze kwestie is zeer uitvoerig behandeld in de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

Alle amendementen die betrekking hebben op de artikelen 58 tot 62 zijn verworpen met 14 tegen 4 stemmen.

2.4. Artikelen 64 tot 67 : Investerings

2.4.1. Artikel 64 (partim) : De kapitaalsubsidies

2.4.1.1. De Minister van Financiën zegt dat de ondernemingen die op dit ogenblik met eigen middelen investeren en die te dien einde een kapitaalpremie krijgen in het kader van de economische-expansiewetten, ingevolge de toepassing van de investeringsaftrek (art. 42^{ter} W.I.B.), benadeeld worden ten opzichte van de bedrijven die met middelen van derden investeren.

Voor bedrijven die met eigen middelen investeren moet de kapitaalpremie immers in mindering worden gebracht van de aanschaffings- of beleggingswaarde om de berekeningsbasis te bepalen, zowel van de afschrijvingen als van de investeringsaftrek, terwijl dat niet het geval is met de rentetoelagen voor bedrijven die met vreemde middelen (met krediet) investeren.

De voorgestelde § 2, die aan artikel 25^{bis} van het W.I.B. moet worden toegevoegd, wil deze discriminatie afschaffen : vanaf het aanslagjaar 1985 worden de kapitaalsubsidies niet meer van de investerings- of de aankoopwaarde afgetrokken, doch worden ze belast naar evenredigheid van de uitgevoerde investeringen en waardeverminderingen.

Die aanschaffings- of beleggingswaarde zal bijgevolg voortaan intact blijven voor de berekening van de afschrijvingen zowel als van de investeringsaftrek. In verband met de afschrijvingen dient evenwel te worden opgemerkt dat de fiscale techniek wel wordt aangepast aan de boekhoudkundige techniek maar dat het eindresultaat zelf niet verandert. Alleen de berekening van de investeringsaftrek kan evenwel een weerslag hebben op de belastbare winst.

Le Ministre des Finances renvoie également aux pages 470 et suivantes du rapport de la Chambre.

2.4.1.2. Un membre demande pourquoi l'on donne temporairement la préférence à des mesures d'encouragement d'ordre fiscal, alors que ces mesures n'ont manifestement des effets que dans les secteurs où sont réalisés des bénéfices imposables.

Ne soutient-on pas ainsi les entreprises qui, en fait, n'ont pas besoin de beaucoup d'aide ?

Ne serait-il pas préférable d'aider les entreprises qui éprouvent des difficultés à se lancer ou qui hésitent dans une certaine mesure à développer leurs activités, compte tenu de la mauvaise conjoncture actuelle ?

Le Ministre répond qu'il y a eu, en la matière, un choix délibéré visant à maximaliser l'effet en question. Les entreprises déficitaires ou peu rentables peuvent absorber beaucoup de subsides et réaliser malgré tout peu de bénéfices ou n'en pas réaliser du tout, pour finalement disparaître quand même. Les entreprises saines et axées sur l'avenir, qui réalisent des bénéfices, peuvent se développer rapidement, avec moins de subsides, et favoriser une expansion dans les régions ou les secteurs environnants.

C'est ainsi que l'on peut attirer, dans certaines régions qui en ont besoin, des entreprises saines.

2.4.2. Article 64 (partim) : Actualisation des créances

Le Ministre des Finances fait observer que sur le plan fiscal, une créance contribue actuellement à la formation du bénéfice imposable dès qu'elle est née, quelle que soit la date à laquelle elle est recouvrée, et ce pour sa valeur nominale.

Par contre, la législation comptable prévoit quant à elle l'actualisation des créances.

La mesure proposée tend à aligner la législation fiscale sur la législation comptable dans ce domaine.

Selon le projet, à partir de l'exercice d'imposition 1985, les créances à un an ou plus ne seront plus prises en considération dès leur naissance pour leur valeur nominale mais bien, à condition que ces éléments soient comptabilisés :

— soit sous déduction de l'escompte pour les créances non productives d'intérêts;

— soit sous déduction de la différence positive entre l'escompte et l'intérêt pour les créances portant intérêt.

Ce système n'est admis fiscalement que pour autant que l'escompte soit calculé à un taux n'excédant pas celui pratiqué par la Banque Nationale de Belgique à la date à laquelle la créance est née.

De Minister van Financiën verwijst ook naar het Kamer-verslag, blz. 470 en volgende.

2.4.1.2. Een lid vraagt waarom een duidelijke voorkeur gaat naar de fiscale aanmoedigingsvormen wanneer deze duidelijk alleen effect hebben waar belastbare winst aanwezig is.

Steunt men aldus niet de bedrijven die eigenlijk niet veel steun nodig hebben ?

Is het niet beter de bedrijven te helpen die moeilijk uit de startblokken komen of enigszins aarzelen omdat het klimaat voorlopig niet gunstig is ?

De Minister antwoordt dat hier bewust een keuze gemaakt is om het effect te maximaliseren. Verlieslatende of zwakke bedrijven kunnen veel subsidie opslorpen en nog weinig of geen winst afwerpen en uiteindelijk toch verdwijnen. Gezonde en toekomstgerichte ondernemingen met winst, kunnen met minder tegemoetkomingen zich snel opwerken en een expansief effect hebben op de omringende gebieden of sectoren.

Aldus kan men in bepaalde streken die het nodig hebben goede ondernemingen aantrekken.

2.4.2. Artikel 64 (partim) : Actualiseren van de schuldvorderingen

De Minister van Financiën merkt op dat het thans zo is dat een schuldvordering op het fiscale vlak meetelt voor de vorming van de belastbare winst zodra ze is ontstaan, ongeacht de datum waarop ze wordt teruggevorderd, en zulks voor de volledige nominale waarde.

De boekhoudingswetten bepalen daarentegen dat de schuldvorderingen worden geactualiseerd.

De voorgestelde maatregel is bedoeld om de belastingwetgeving op dat stuk aan te passen aan de boekhoudingswetgeving.

Volgens het ontwerp worden de schuldvorderingen op één jaar of meer vanaf het aanslagjaar 1985 niet meer voor hun nominale waarde in aanmerking genomen, maar wel, op voorwaarde dat die gegevens in de boekhouding zijn genoteerd :

— ofwel met aftrek van het disconto voor de renteloze vorderingen;

— ofwel met aftrek van het positieve verschil tussen het disconto en de rente voor de schuldvorderingen waarop wel rente wordt geïnd.

Die maatregel is fiscaal alleen toegestaan voor zover het disconto wordt berekend op een peil dat niet hoger ligt dan dat van de Nationale Bank van België op de datum waarop de schuldvordering is ontstaan.

La mesure implique une actualisation annuelle des créances et corrélativement la taxation du montant antérieurement déduit de la valeur nominale des créances au prorata du délai couru de celles-ci.

2.4.3. Article 65 : Déduction pour investissement

Le Ministre des Finances signale que les modifications en projet sont au nombre de trois :

1. Suppression de la déduction étalée

Il résulte des taxations établies pour l'exercice d'imposition 1983 (première année d'application) que la déduction, étalée, pour investissement est très peu appliquée. La suppression de cette modalité d'application constituera une réelle simplification. La déduction étalée simplifiée, qui bien que peu appliquée ne nécessite pas des calculs très élaborés, est toutefois maintenue.

2. Réduction de la déduction pour investissements économiseurs d'énergie

Il est évident que les investissements économiseurs d'énergie seraient en tout état de cause effectués même en l'absence de déduction, vu l'intérêt que présente financièrement la réduction de la consommation d'énergie.

Par ailleurs, on remarquera que les primes qui sont accordées pour de tels investissements ne seront plus déduites de la valeur d'investissement ou de revient de ceux-ci pour le calcul de la déduction pour investissement (article 64 *partim* du projet).

Il est dès lors proposé de ramener le taux de déduction actuellement prévu de 35 à 20 p.c.

3. Suppression de la déduction pour les biens donnés en location

L'expérience a montré que des entreprises étrangères constituent une société en Belgique, laquelle a pour objet de donner des immobilisations en location aux sociétés dont elles émanent et de pouvoir ainsi profiter de la déduction pour investissement; il s'agit là manifestement d'un abus du système.

C'est la raison pour laquelle il est proposé de ne plus accorder la déduction pour investissement dans le cas où tout droit d'usage de biens mobiliers, autre que le leasing, est cédé à des tiers, étant entendu que la cession d'un tel droit à des entreprises établies en Belgique ne tombe pas dans le champ de l'exclusion.

2.4.4. Article 66 : Plus-values sur participations importantes

Le Ministre des Finances souligne que les plus-values obtenues à l'occasion de la cession d'actions ou de parts sont actuellement imposables dans les circonstances et les conditions suivantes :

De maatregel betekent dat de schuldvorderingen jaarlijks worden aangepast en dat bijgevolg het bedrag dat eerder werd afgetrokken van de nominale waarde van de schuldvorderingen wordt belast naar evenredigheid van de reeds verstreken termijn.

2.4.3. Artikel 65 : Investeringsaftrek

De Minister van Financiën zegt dat er drie wijzigingen worden voorgesteld :

1. Afschaffing van de gespreide aftrek

Uit de eerste vaststellingen met betrekking tot het aanslagjaar 1983 (eerste toepassingsjaar) is gebleken dat de gespreide investeringsaftrek zeer weinig wordt toegepast. De afschaffing ervan is een wezenlijke vereenvoudiging. Niettemin zal de vereenvoudigde gespreide aftrek, hoewel hij weinig wordt toegepast, behouden blijven aangezien de desbetreffende berekeningen niet zeer ingewikkeld zijn.

2. Wijziging van de aftrek voor energiebesparende investeringen

Het is duidelijk dat energiebesparende investeringen hoe dan ook en zelfs zonder die aftrek zouden worden gedaan, aangezien energiebesparingen financieel altijd interessant zijn.

Anderzijds zullen de premies die voor dergelijke investeringen worden toegekend niet langer van de investeringswaarde of de aanschaffingswaarde moeten worden afgetrokken, met het oog op de berekening van de investeringsaftrek (artikel 64 *partim* van het ontwerp).

Derhalve wordt voorgesteld de thans geldende aftrek van 35 op 20 pct. te brengen.

3. Afschaffing van de aftrek voor goederen die in huur gegeven worden

De ervaring heeft geleerd dat buitenlandse ondernemingen in België een vennootschap oprichten met het doel om materiële vaste activa te verhuren aan hun thuishaven en de investeringsaftrek te kunnen toepassen; dit is kennelijk een abusieve toepassing van de regel.

Daarom wordt voorgesteld de investeringsaftrek niet meer te verlenen in de gevallen waar — behalve leasing — enig ander recht van gebruik van roerende vaste activa wordt afgestaan aan derden, waarbij de afstand van dergelijk recht aan in België gevestigde bedrijven uiteraard niet in de uitsluiting is begrepen.

2.4.4. Artikel 66 : Meerwaarden op belangrijke participaties

De Minister van Financiën zegt dat de meerwaarden verkregen bij de overdracht van aandelen thans in de volgende omstandigheden en voorwaarden belastbaar zijn :

a) il doit s'agir d'actions ou de parts représentatives de droits sociaux dans les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction, c'est-à-dire dans des sociétés, etc., assujetties à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales;

b) la cession doit avoir été faite à :

— des sociétés, etc., qui sont assujetties à l'impôt des sociétés (y compris les sociétés ayant opté);

— des personnes morales quelconques assujetties à l'impôt des personnes morales;

— des sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques non résidents (avec ou sans la personnalité juridique), et il est sans importance que ces collectivités (en raison de l'existence d'un établissement belge ou pour toute autre raison), soient ou non assujetties à l'impôt des sociétés des non résidents;

c) les plus-values doivent être réalisées à l'occasion d'une cession à titre onéreux;

d) les actions ou les parts cédées doivent faire partie d'une participation importante (25 p.c. dans la société émettrice).

Il est proposé de ne plus taxer les plus-values en cause que lorsque la cession est effectuée à des personnes morales non résidentes; la cession à des sociétés ou autres personnes morales belges n'entraînera donc plus de taxation.

Cet aménagement trouve surtout sa raison d'être dans le cadre de l'encouragement à la constitution de sociétés novatrices (art. 68 du projet) ainsi que dans le but de faciliter l'accès à la Bourse actuellement envisagé pour lequel la disposition en cause continue un frein.

2.4.5. Amendements

Article 64

A. « Ajouter un article 64bis (nouveau), libellé comme suit :

« Article 64bis. — Le Ministre des Finances crée, en collaboration avec le Ministre des Affaires économiques, une commission chargée d'établir la coordination nécessaire entre la législation fiscale et la législation sur la comptabilité et les comptes annuels des entreprises.

Cette commission sera composée exclusivement de fonctionnaires et de représentants des Ministres compétents, qui ne recevront pas de rémunération spéciale, mais pourront disposer, dans le cadre de leur travail, du temps nécessaire afin de mener à bien les travaux de la commission.

a) het moet gaan om aandelen of bewijzen van deelgerechtigheid in om het even welke vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur hebben, m.a.w. in vennootschappen enz., die aan de vennootschapsbelasting of aan de rechtspersonenbelasting onderworpen zijn;

b) de overdracht moet gedaan zijn aan :

— vennootschappen enz., die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting (met inbegrip van de optievennootschappen);

— om het even welke rechtspersonen die onder de rechtspersonenbelasting vallen;

— om het even welke niet-verblijfhoudende vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen (met of zonder rechtspersoonlijkheid), waarbij het zonder belang is of die lichamen (wegens het bestaan van een Belgische inrichting of om een andere reden) al dan niet aan de vennootschapsbelasting van de niet-verblijfhouders onderworpen zijn;

c) de meerwaarden moeten zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van een overdracht onder bezwarende titel;

d) de overgedragen aandelen of deelbewijzen moeten deel uitmaken van een belangrijke participatie (25 pct.) in de uitgevende vennootschap.

Voorgesteld wordt bedoelde meerwaarden nog slechts te belasten wanneer de overdracht gedaan wordt aan niet in België verblijfhoudende rechtspersonen; de overdracht aan andere Belgische vennootschappen of rechtspersonen zal dus niet langer aanleiding geven tot belastingheffing.

Die aanpassing is in de eerste plaats bedoeld als aanmoediging voor de oprichting van innovatievennootschappen (art. 68 van het ontwerp) en strekt ertoe de thans geplande toegang tot de Beurs, waarvoor de betrokken bepaling een hinderpaal vormt, te vergemakkelijken.

2.4.5. Amendementen

Bij artikel 64

A. « Een artikel 64bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 64bis. — De Minister van Financiën richt in samenwerking met de Minister van Economische Zaken een commissie op, voor het tot stand brengen van de noodzakelijke coördinatie tussen de fiscale wetgeving en de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen.

Deze commissie zal uitsluitend bestaan uit ambtenaren en vertegenwoordigers van de betrokken Ministers, die hiervoor geen speciale vergoeding zullen ontvangen maar binnen hun werktijd wel over de nodige ruimte zullen kunnen beschikken om de werkzaamheden van de commissie tot een goed einde te brengen.

Cette commission devra présenter un premier rapport aux deux Ministres le 1^{er} novembre 1984. En outre, ce rapport sera distribué aux membres de la Commission des Finances et des Affaires économiques.

Un rapport fiscal devra être déposé pour le 28 février 1985. »

Justification

« Une des simplifications essentielles qui s'imposent actuellement sur le plan légal porte certainement sur la coordination à établir entre différentes lois qui, bien qu'elles soient conçues par différentes administrations et qu'elles ressortissent à d'autres ministères, ont des liens très étroits entre elles dans la pratique quotidienne.

Une des matières les plus évidentes est la charnière entre la législation fiscale et les lois sur la comptabilité. Le Gouvernement a déjà entrepris une tentative de coordination dans la loi du 28 décembre 1983. Cette coordination ne peut être ni sous-estimée ni surestimée. Des efforts ont déjà été faits, mais cela ne suffit pas.

Dans ce contexte, on peut faire référence aux règles d'appréciation, en relation entre autres avec les montants prévus pour couvrir les risques et les coûts.

On peut également renvoyer au nouvel article 40 de l'arrêté royal sur les comptes annuels des entreprises, qui prévoit une adaptation des règles d'appréciation, lorsque « l'entreprise renonce à poursuivre ses activités ou lorsque la perspective de continuité de ses activités ne peut être maintenue ». Quel est le rapport de cette disposition avec l'article 118 du Code des impôts sur les revenus sur la distribution de l'avoir social, etc ?

Outre l'aspect législatif, cette commission devra également être attentive à la pratique, à l'application de la législation, et par voie de conséquence, aux commentaires relatifs aux impôts sur les revenus, tels qu'ils sont développés par l'administration.

D'autre part, un tel objectif ne peut entraîner de nouvelles charges bureaucratiques ni une augmentation des coûts. Cette tâche peut être confiée aux fonctionnaires.

Enfin, nous estimons qu'indépendamment de la composition du Gouvernement, le rapport de cette commission doit faire l'objet d'une large discussion au sein des commissions parlementaires compétentes. »

Le Ministre doute que l'on puisse attendre, de la part d'une Commission de coordination, une simplification sensible. Il existe une Commission des normes comptables qui fait du bon travail et qui n'ignore pas les divers aspects fiscaux des problèmes comptables. Deux hauts fonctionnaires des Finances siègent d'ailleurs à cette Commission. Une nouvelle commission paraît dès lors superflue au Ministre.

Deze commissie zal tegen 1 november 1984 een eerste verslag uitbrengen aan beide Ministers. Dit verslag zal bovendien verspreid worden aan de leden van de Commissie voor de Financiën en Economische Zaken.

Een eindverslag dient ingeleverd te worden vóór 28 februari 1985. »

Verantwoording

« Een van de wezenlijke vereenvoudigingen die zich op dit moment op wettelijk vlak opdringen, is toch wel de coördinatie tot stand brengen tussen verschillende wetten, die ook, al worden ze ontworpen door verschillende administraties en ressorteren ze onder andere ministeries, in de dagelijkse praktijk zeer nauw met mekaar verbonden zijn.

Een van de meest voor de hand liggende terreinen is wel het raakvlak tussen de fiscale wetgeving en de wetten op de boekhouding. De Regering heeft op dit vlak reeds in de wet van 28 december 1983 een poging tot coördinatie ondernomen. Deze mag niet onderschat of overschat worden. Er is reeds iets gedaan maar er blijft nog veel te doen.

In dit verband kan gewezen worden op de waarderingsregels, onder meer m.b.t. de voorzieningen voor risico's en kosten.

Maar ook op het nieuw artikel 40 van het koninklijk besluit m.b.t. de jaarrekening van de ondernemingen waar een aanpassing van de waarderingsregels wordt voorzien wanneer « de onderneming besluit haar bedrijf stop te zetten of indien er niet meer kan van worden uitgegaan dat de onderneming haar bedrijf zal voortzetten ». Hoe sluit dit nog aan bij artikel 118 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen m.b.t. de verdeling van het maatschappelijk vermogen, enz. ?

Deze commissie zou trouwens naast de wetgeving ook de nodige aandacht moeten besteden aan de praktijk, de toepassing van de wetgeving en dus bijgevolg ook aan de commentaar op de inkomstenbelastingen zoals deze door de administratie uitgeschreven werd.

Anderzijds mag een dergelijk opzet geen aanleiding geven tot een nieuwe bureaucratie en oplopende kosten. Deze taak kan toegewezen worden aan de ambtenaren.

Bovendien zijn wij van oordeel dat, ongeacht de regerings-samenstelling, het rapport van deze commissie het voorwerp moet uitmaken van een ruime discussie binnen de betrokken parlementaire commissies. »

De Minister betwijfelt of van een Commissie tot coördinatie een duidelijke vereenvoudiging mag verwacht worden. Er bestaat een Commissie van de boekhoudkundige normen die goed werkt en niet onwetend is over de verschillende fiscale uitzichten van de boekhoudkundige problemen. In deze Commissie zetelen trouwens twee hoge ambtenaren van Financiën. Een nieuwe commissie lijkt de Minister dan ook totaal overbodig.

B. « Insérer un article 64ter (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 64ter. — Le Ministre des Finances crée, en collaboration avec le Ministre de la Justice, une commission chargée d'établir la coordination nécessaire entre la législation fiscale et la loi du 26 mai 1983 établissant le texte néerlandais du Code du Commerce, Livre I, Titre IX.

Cette commission sera composée exclusivement de fonctionnaires et de représentants des Ministres, qui ne recevront pas de rémunération spéciale à cet effet, mais disposeront, dans le cadre de leur travail, du temps nécessaire pour mener à bien les travaux de la commission.

Cette commission devra présenter un rapport final au Ministre des Finances le 1^{er} novembre 1984.

En outre, ce rapport sera distribué aux membres de la Commission des Finances. »

Justification

« Une des simplifications essentielles qui s'imposent actuellement sur le plan légal porte certainement sur la coordination à établir entre différentes lois qui, bien qu'elles soient conçues par différentes administrations et qu'elles ressortissent à d'autres ministères, ont des liens très étroits entre elles dans la pratique quotidienne.

D'autre part, un tel objectif ne peut entraîner de nouvelles charges bureaucratiques ni une augmentation des coûts. Les pouvoirs publics disposent certainement des personnes compétentes en la matière au sein de leur administration.

Nous estimons que cette fonction de coordination doit se réaliser le plus rapidement possible. »

Le Ministre se réfère aux considérations émises au sujet de l'article 64bis nouveau du projet; à son avis, une Commission n'apportera aucune simplification.

Article 65

A. « A cet article, supprimer le 1^o. »

Justification

« Cette disposition est en contradiction avec la résolution 1, 3^o, sur la politique d'énergie qui stipule que « le Gouvernement et les pouvoirs publics doivent à leurs niveaux respectifs, dans le cadre de la priorité à accorder à l'utilisation rationnelle et à l'économie d'énergie, prévoir les moyens appropriés et prendre les mesures adéquates » et avec la résolution 2, 1^o, où l'on demande au « Gouvernement et aux exécutifs régionaux..., de mener une politique active d'utilisation rationnelle de l'énergie, dans le but de maîtriser la demande, de favoriser la rénovation industrielle et l'emploi. »

B. « Een artikel 64ter (nieuw), in te voegen, luidende :

« Artikel 64ter. — De Minister van Financiën richt in samenwerking met de Minister van Justitie een commissie op, voor het tot stand brengen van de noodzakelijke coördinatie tussen de fiscale wetgeving en de wet van 26 mei 1983 tot vaststelling van de Nederlandse tekst en tot aanpassing van de Franse tekst van het Wetboek van Koophandel, Boek I, Titel IX.

Deze commissie zal uitsluitend bestaan uit ambtenaren en vertegenwoordigers van de Ministers, die hiervoor geen speciale vergoeding zullen ontvangen maar binnen hun werktijd wel over de nodige ruimte zullen kunnen beschikken om de werkzaamheden van de commissie tot een goed einde te brengen.

Deze commissie zal tegen 1 november 1984 een eindverslag uitbrengen aan de Minister van Financiën.

Dit verslag zal bovendien verspreid worden aan de leden van de Commissie voor de Financiën. »

Verantwoording

« Een van de wezenlijke vereenvoudigingen die zich op dit moment op wettelijk vlak opdringen is toch wel de coördinatie die tot stand moet gebracht worden tussen verschillende wetten, die ook al worden ze ontworpen door verschillende administraties en ressorteren ze onder andere ministeries, in de dagdagelijkse praktijk zeer nauw met mekaar verbonden zijn.

Anderzijds mag een dergelijk opzet geen aanleiding geven tot een nieuwe bureaucratie of oplopende kosten. De overheid beschikt hiertoe binnen haar administratie zeker over de geschikte personen.

Deze coördinatieopdracht dient volgens ons trouwens zo snel mogelijk plaats te vinden. »

De Minister verwijst naar de beschouwingen bij het voorgestelde artikel 64bis nieuw; een Commissie zal zijns inziens de vereenvoudiging niet brengen.

Bij artikel 65

A. « In dit artikel het 1^o te doen vervallen. »

Verantwoording

« Deze bepaling is in strijd met resolutie 1, 3^o, betreffende het energiebeleid waarin staat dat « de Regering en de overheidsinstanties, elk op hun niveau, in het kader van de voorrang verleend aan het rationeel gebruik en de besparing van energie, hiervoor in de geschikte middelen moet voorzien en de passende maatregelen moet treffen », en met resolutie 2, 1^o, waarin wordt gevraagd aan « Regering en gewestelijke executieven..., een actief beleid van rationeel energieverbruik te voeren ten einde de vraag in de hand te kunnen houden, de industriële vernieuwing en de tewerkstelling te bevorderen. »

Nous déduisons de ces deux résolutions que :

1. l'U.R.E. est une priorité et

2. que l'U.R.E. doit être un élément prépondérant dans le cadre de la rénovation industrielle.

On affirme dans l'exposé des motifs que la précédente déduction pour investissement de 35 p.c. sur les investissements économiseurs d'énergie est superflue et que les entreprises devraient procéder aux investissements U.R.E. nécessaires sans bénéficier de cette déduction accrue.

Il ne fait aucun doute que l'industrie a déjà fourni des efforts considérables dans le domaine de l'U.R.E. Cependant, on ne peut pas réduire ces efforts. En outre, il est un fait qu'une entreprise réalise, dans une première phase, des efforts en matière d'U.R.E. au coût le plus bas et au rendement net le plus élevé à court terme.

Afin de poursuivre la politique de l'U.R.E., les entreprises devraient, au cours d'une deuxième phase, procéder à des investissements économiseurs d'énergie qui rapportent un rendement net inférieur, ou qui ne rapportent qu'à plus long terme. Compte tenu de cette logique (d'économie politique), la déduction pour investissement devrait être augmentée et non diminuée.

Si le Gouvernement estime, après évaluation, que le système de la déduction pour investissement n'a pas été très efficace pour la promotion des investissements U.R.E., il faut développer d'autres stimuli, sans diminuer pour autant l'effort global fourni par les pouvoirs publics en vue de promouvoir l'U.R.E. dans l'industrie. »

Le Ministre renvoie aux discussions détaillées qui ont eu lieu en la matière. En l'absence de moyens, il faut établir un ordre de priorité et le revoir régulièrement. Il ne faut d'ailleurs pas confondre les mesures destinées à favoriser le démarrage et celles qui doivent suivre.

B. « Au 1°, § 2, remplacer « 20 p.c. » par « 35 p.c. »

Justification

« En moins de deux ans, c'est la troisième fois que le Gouvernement modifie le plafond de la déductibilité pour économies d'énergie. Initialement ce plafond était fixé à 20 p.c., puis a été porté à 35 p.c. par l'arrêté royal n° 107 et devrait être maintenant, selon les souhaits du Gouvernement, ramené à 20 p.c.

Ces atermoiements dans le niveau des taux créent une insécurité juridique difficilement acceptable.

De plus, ramener la déductibilité fiscale de 35 p.c. à 20 p.c. risque de mettre en difficulté le secteur industriel produisant les systèmes économiseurs d'énergie, secteur industriel d'avenir et porteur d'emplois. »

Uit beide resoluties leren we dat :

1. R.E.V. een prioriteit is, en

2. R.E.V. een doorslaggevend element moet zijn bij industriële vernieuwing.

In de memorie van toelichting wordt beweerd dat de vroegere investeringsaftrek op energiebesparende investeringen van 35 pct. overbodig is en dat de ondernemingen ook zonder deze verhoogde aftrek de nodige R.E.V.-investeringen zouden doen.

Het is onmiskenbaar zo dat de industrie reeds heel wat inspanningen voor R.E.V. heeft gedaan. Deze inspanningen mogen echter niet verminderd worden. Bovendien is het zo dat een bedrijf in een eerste fase die R.E.V.-inspanningen doet met de laagste kost en het hoogste netto-rendement op korte termijn.

Om de R.E.V.-politiek voort te zetten zouden de bedrijven in een tweede fase moeten overgaan tot besparingsinvesteringen die een lager netto-rendement opleveren, of die slechts op langere termijn opbrengen. Rekening houdend met deze (bedrijfseconomische) logica, zou de investeringsaftrek eerder moeten verhoogd dan verlaagd worden.

Indien de Regering na een evaluatie van oordeel is dat het systeem van een investeringsaftrek niet bijzonder effectief is geweest om de R.E.V.-investeringen te bevorderen, moeten er andere stimuli uitgewerkt worden, zonder evenwel de globale inspanning van de overheid ter bevordering van R.E.V. in de industrie te verminderen. »

De Minister verwijst naar de uitvoerige besprekingen welke hierover hebben plaatsgehad. Bij gebrek aan middelen moeten de prioriteiten worden afgewogen en regelmatig worden herzien. Men mag overigens niet verwarren tussen maatregelen die een starteffect willen uitlokken en datgene wat daarna moet gebeuren.

B. « In het 1°, § 2, « 20 pct. » te vervangen door « 35 pct. »

Verantwoording

« In minder dan twee jaar tijd stelt de Regering voor de derde maal voor het maximum van het aftrekbaar bedrag voor energiebesparende investeringen te wijzigen. Oorspronkelijk was dat bedrag vastgesteld op ten hoogste 20 pct., daarna werd het bij het koninklijk besluit nr. 107 op 35 pct. en thans stelt de Regering voor het opnieuw op 20 pct. te brengen.

Die voortdurende wijzigingen scheppen een onaanvaardbare rechtsonzekerheid.

Bovendien zou de vermindering van de fiscale aftrekbaarheid van 35 pct. tot 20 pct. de industriële sector die de energiebesparende systemen produceert, in gevaar kunnen brengen. Welnu, dit is een toekomstgerichte sector die voor heel wat arbeidsplaatsen zorgt. »

Le Ministre déclare qu'il s'agit de procéder à un réajustement et de libérer des moyens pour promouvoir de nouvelles priorités, à savoir les innovations et la reconversion.

C. « Insérer un article 65bis (nouveau), libellé comme suit :

« Article 65bis. — L'augmentation du taux du précompte mobilier, visée à l'article 30 de la loi du 28 décembre 1983 modifiant l'article 174 du Code des impôts sur les revenus, ne peut avoir pour effet, ni directement, ni indirectement, que lors de la distribution des bénéfices, un groupe restreint de bénéficiaires puissent conserver leur part nette du bénéfice en faisant supporter l'augmentation du précompte par les autres bénéficiaires.

Toute clause contractuelle ou conventionnelle contraire à cette disposition est nulle de plein droit. Cette disposition s'applique notamment à la distribution des bénéfices au sein des intercommunales, pour laquelle les producteurs d'électricité sont privilégiés. »

Justification

« La loi du 28 décembre 1983 a notamment porté le précompte mobilier de 20 à 25 p.c. Nous pensons qu'à cette époque peu de personnes se sont rendu compte de l'étendue des conséquences qu'aurait cette mesure.

Il est apparu entre-temps que dans un certain nombre de cas, cette augmentation n'est pas supportée par tous les bénéficiaires de revenus mobiliers. En effet, les bénéficiaires ont parfois pu obtenir le versement de dividendes nets. Lorsqu'une telle disposition s'applique, dans les mêmes conditions, à tous les bénéficiaires, aucun problème important ne se pose. En effet, dans ce cas, c'est le débiteur du précompte mobilier qui supporte les effets de l'augmentation.

Toutefois, lorsqu'une telle disposition spéciale n'a été obtenue que par un nombre limité de bénéficiaires, ce n'est pas le débiteur des revenus qui supporte les effets de l'augmentation mais le groupe de bénéficiaires qui ont été exclus de cet avantage. Ce groupe doit par conséquent supporter une double charge. Leur revenu brut diminue car les autres bénéficient d'un revenu net garanti et le revenu net qu'ils retirent de ce revenu brut est également moins élevé.

Ce problème se pose notamment pour les communes au sein d'un certain nombre d'intercommunales où les producteurs d'électricité occupent, en vertu des statuts, une position privilégiée pour la distribution des bénéfices. Un revenu net a été fixé pour ces producteurs.

A cause de l'augmentation du précompte mobilier et compte tenu de cette disposition statutaire, de nombreuses communes verront diminuer cette source de revenus. Or, nul n'ignore les importants problèmes financiers auxquels nos communes doivent faire face. Dans la majorité des cas, elles ne peuvent se permettre une telle diminution de leurs revenus et devront par conséquent trouver les moyens de compenser celle-ci.

De Minister merkt op dat het hier gaat om een herschikking en vrijmaking van middelen om nieuwe prioriteiten een kans te geven, namelijk de innovatie en de reconversie.

C. « Een artikel 65bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 65bis. — De verhoging van de anslagvoet van de roerende voorheffing, zoals voorzien in artikel 30 van de wet van 28 december 1983 tot wijziging van artikel 174 van het Wetboek van de inkomensbelastingen mag, noch rechtstreeks, noch onrechtstreeks, tot gevolg hebben dat bij winstverdeling een beperkte groep rechthebbenden hun netto-aandeel in de winst kunnen behouden door de verhoging van de voorheffing af te wentelen op andere rechthebbenden.

Ieder met deze bepaling strijdig contract of overeenkomst is van rechtswege nietig. Dit geldt onder meer voor de bevoorrechte winstverdeling voor elektriciteitsproducenten binnen intercommunales. »

Verantwoording

« De wet van 28 december 1983 bevatte onder meer een verhoging van de roerende voorheffing van 20 tot 25 pct. Ik veronderstel dat weinigen onder ons op dat moment alle gevolgen van deze maatregel konden overzien.

Ondertussen is echter gebleken dat in een aantal gevallen deze verhoging niet gedragen wordt door alle genietters van roerende inkomsten. In een aantal gevallen werden immers netto-uitkeringen bedongen. Wanneer dergelijke bepalingen voorzien werden voor alle personen in gelijke omstandigheden rijst hierbij geen noemenswaardig probleem. Op dat moment is het de schuldenaar van de roerende voorheffing die de verhoging draagt.

Wanneer echter deze bepaling slechts afgedwongen werd door een beperkt aantal genietters, is het niet de schuldenaar van de inkomsten die de verhoging draagt, maar wel de groep van inkomensstrekkers die uitgesloten werden van dit voordeel. Die groep draagt bijgevolg een dubbele last. Zij zien hun bruto-inkomsten afnemen, vermits de anderen een netto-inkomen werd gegarandeerd. En van dat verlaagd bruto-inkomen houden zij netto minder over.

Dit fenomeen treedt nu onder meer op voor de gemeenten in een aantal intercommunales, waar voor de elektriciteitsproducenten in de statuten een bevoorrechte positie binnen de winstverdeling is voorzien. Hierbij werd een netto-inkomen bepaald.

Door verhoging van de roerende voorheffing en ingevolge deze statutaire bepaling zullen vele gemeenten dan ook hun inkomsten uit deze intercommunales zien dalen. Iedereen kent anderzijds de grote financiële problemen waarmee alle gemeenten nu reeds af te rekenen hebben. Zij kunnen zich meestal een dergelijke daling van hun inkomsten niet veroorloven en zullen bijgevolg op zoek moeten gaan naar een compensatie ervan.

Cette situation provoquera, soit une augmentation des centimes additionnels et des autres formes d'impôts communaux, soit une augmentation des prix que les intercommunales demandent aux consommateurs.

Une alternative existe toutefois. Nous voudrions rappeler au Gouvernement le contenu de l'article 9 de l'arrêté de pouvoirs spéciaux n° 29, confirmé et modifié par la loi du 11 avril 1983. Cet article comportait la disposition suivante :

« Les modifications apportées par le présent arrêté au régime de taxation des revenus de remplacement ne peuvent pas avoir pour effet d'augmenter directement ou indirectement la charge des débiteurs de ces revenus. Toute clause contractuelle ou conventionnelle contraire à la présente disposition est nulle de plein droit. »

Par cette disposition, le Gouvernement a voulu éviter, en ce qui concerne les revenus de remplacement, que certaines personnes puissent reporter sur d'autres les effets de l'augmentation de la pression fiscale.

Notre proposition prévoit une formule similaire. Nous voulons éviter que les producteurs d'électricité puissent faire supporter par d'autres actionnaires de l'intercommunale l'augmentation du précompte mobilier.

Par souci de clarté, ce cas a été mentionné dans l'article en tant qu'application possible de la disposition générale de celui-ci. Cette énumération n'est toutefois pas limitative. La disposition s'applique à toute distribution de bénéfices. »

Le Ministre déclare que le précompte mobilier est supporté par le contribuable, mais retenu et versé par le débiteur. Si un contrat prévoit un dividende net pour le producteur — dans le cas des sociétés intercommunales d'électricité, par exemple — les revenus garantis à chacune des parties doivent être stipulés expressément. Il ne s'agit pas d'une matière fiscale. N'est-ce pas une matière qui relève de la loi sur les intercommunales ?

Article 66

A. « Supprimer cet article. »

Justification

« Cet article, bien que cela ne soit pas clairement exprimé dans l'exposé des motifs, a pour objectif principal de faire sortir du champ d'application de la législation sur les plus-values la cession d'actions ou parts entre sociétés.

Après la multitude des faveurs accordées au secteur privé sans que des retombées ne se manifestent en terme d'investissements ou d'emplois, il est inconvenant et inutile de faire un nouveau « cadeau » fiscal aux entreprises. »

Dit zal leiden tot ofwel een nieuwe verhoging van opcentiemen en andere vormen van gemeentelijke belastingen ofwel een verhoging van de prijzen die de intercommunales aanrekenen aan de gebruikers.

Hiervoor bestaat evenwel een alternatief. Ik wens de Regering artikel 9 van het volmachten-koninklijk besluit nr. 29, bekrachtigd en gewijzigd door de wet van 11 april 1983, even in herinnering te brengen. Dit artikel 9 bevatte volgende bepaling :

« De wijzigingen die dit besluit aanbrengt aan het aanslagstelsel van de vervangingsinkomsten mag, noch rechtstreeks, noch onrechtstreeks, tot gevolg hebben dat de last van de schuldenaars van die inkomsten wordt verhoogd. Ieder met deze bepaling strijdig contract of overeenkomst is van rechtswege nietig. »

Met betrekking tot de vervangingsinkomsten heeft de Regering toen dus afwentelingsmogelijkheden voor de verhoogde belastingdruk met dit artikel 9 willen tegengaan.

Ons voorstel omvat een gelijkaardige formule die wenst te voorkomen dat de elektriciteitsproducenten de verhoging van de roerende voorheffing kunnen afwentelen op de andere aandeelhouders van de intercommunales.

Voor alle duidelijkheid werd bovendien bij het algemeen geformuleer artikel de beoogde situatie vermeld als één van de mogelijke toepassing van dit artikel. Deze opsomming is echter niet limitatief maar geldt binnen elke winstverdeling. »

De Minister verklaart dat de roerende voorheffing wordt gedragen door de belastingplichtige, doch afgehouden en gestort door de schuldenaar. Indien in een contract, bijvoorbeeld bij de intercommunale elektriciteitsmaatschappijen, een netto-dividend is vastgesteld voor de producent, dan moet dit contractueel worden geregeld, namelijk welke inkomsten gewaarborgd worden aan elk van de partijen. Dit is geen fiscale materie. Behoort dit niet tot de materie welke geregeld wordt door de wet op de intercommunales ?

Bij artikel 66

A. « Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« Dit artikel heeft vooral tot doel de overdracht van aandelen onder vennootschappen onderling uit het toepassingsgebied van de wetsbepalingen betreffende de meerwaarden te lichten, zonder dat zulks met zoveel woorden in de memorie van toelichting wordt gezegd.

Na de hele reeks voordelen die aan de privé-sector werden gedaan zonder dat er een tegenprestatie kwam in de vorm van investeringen of werkgelegenheid, is een nieuw « belastinggeschenk » aan de ondernemingen ongepast en overbodig. »

B. « Supprimer cet article. »

Justification

« Selon la modification proposée, la cession d'intérêts considérables, visée à l'article 67, 8°, du Code des impôts sur les revenus, ne serait donc uniquement imposable que si la cession est effectuée à un contribuable visé à l'article 139, 2°, du Code des impôts sur les revenus.

En conséquence, l'article 67, 8°, du Code des impôts sur les revenus serait complètement démantelé et vidé de sa substance, et il ne pourrait plus s'appliquer en pratique :

— la reprise (de paquets) d'actions ou de parts s'effectue normalement au siège principal, dans le cas présent à l'étranger; de telles transactions ne peuvent pas être contrôlées, si ce n'est avec beaucoup de difficultés;

— si le candidat-cessionnaire estime que l'administration fiscale pourrait être informée de la transaction envisagée, il n'aura aucune difficulté à anticiper sur la situation, en faisant par exemple appel à un non-résident du Royaume (cf. à l'art. 139, 1°, du Code des impôts sur les revenus), qui ferait office d'homme de paille. De cette façon :

• la chance d'être découvert est pratiquement inexistante;

• la disposition anti-évasion (art. 67ter, § 1^{er}, deuxième alinéa) n'aura aucun effet, étant donné que ce mécanisme n'intervient pas dans le chef de la personne visée à l'article 139, 1°, du Code des impôts sur les revenus; dans l'I.N.R. une telle perception fiscale est de facto impossible : bien que l'article 140, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus prévoit en principe le caractère imposable, la perception n'est pas prévue, étant donné que l'article 148, deuxième alinéa, du Code des impôts sur les revenus pose dans pareil cas le précompte comme impôt (final), bien que ce précompte ne soit pas instauré (voir aussi n° 214 ci-dessous, § 1^{er}, b).

Indépendamment de ce qui précède on ne sait pas pourquoi les motifs (économiques) de la modification actuelle (c'est-à-dire, mobilité de la possession d'actions) ne s'appliqueraient pas en cas de cession à un contribuable visé à l'article 139, 2°, du Code des impôts sur les revenus.

Cependant, il convient de maintenir en ordre principal une mesure qui a été introduite dans le passé, permettant de réaliser une répartition plus équitable de la pression fiscale, mesure qui, au niveau de la croissance du patrimoine mobilier, contrebalance la disposition de l'article 67, 7°, du Code des impôts sur les revenus relatif à la croissance du patrimoine immobilier.

On ne peut pas perdre de vue que l'imposition en cas de cession à une personne visée à l'article 139, 2°, du Code des impôts sur les revenus, n'était pas prévue initialement dans la loi du 3 novembre 1976, mais elle fut introduite par

B. « Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« Na de voorgestelde wijziging zou het zo zijn dat de overdracht van merkelijke belangen als bedoeld in artikel 67, 8°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen enkel dan nog belastbaar zou zijn indien de overdracht gebeurt aan een in artikel 139, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde belastingplichtige.

Daardoor zou artikel 67, 8°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen volledig worden uitgehold en ontmanteld, en in de praktijk geen toepassing meer kunnen vinden; immers :

— overneming van (pakketten) aandelen of deelbewijzen gebeurt normaal ter hoofdzetel, i.c. in het buitenland; dergelijke transacties kunnen niet of moeilijk gecontroleerd worden;

— indien er dan al door de kandidaat-overdrager geoordeeld kan worden dat er kans bestaat dat het belastingbestuur lucht zou krijgen van zijn voorgenomen transactie, is het hem niet moeilijk zulks te anticiperen, door b.v. een niet-rijksinwoner in de zin van artikel 139, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen als stroman in te schakelen; daardoor :

• is de kans van ontdekking practisch nihil;

• kan de « anti-ontwijkingsbepaling » (art. 67ter, § 1, tweede lid) geen enkel effect sorteren, gezien in hoofde van een in artikel 139, 1°, bedoelde persoon dat mechanisme zonder effect blijkt : in de B.N.V. is dergelijke belastingheffing de facto onmogelijk : hoewel artikel 140, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen principieel in de belastbaarheid voorziet, is de heffing zelf ervan niet aanwezig, gezien artikel 148, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen in dergelijk geval de voorheffing als (eind)-belasting stelt, terwijl deze voorheffing niet ingesteld is (zie ook nr. 214 infra, § 1^{er}, b).

Los van het hiervoor uiteengezette, wordt ook niet ingezien waarom de (economische) redenen voor de huidige wijziging (d.w.z. mobiliteit aandelenbezit) niet zou gelden in geval van overdracht aan een artikel 139, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde belastingplichtige.

In hoofdorde dient echter een maatregel behouden die indertijd werd ingesteld om een billijker verdeling der belastingdruk tot stand te brengen, en die, qua roerend-vermogen-aanwas, een tegenhanger vormt met de bepaling van artikel 67, 7°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gericht op de onroerend-vermogen-aanwas.

Men mag toch niet uit het oog verliezen dat het belastingen in geval van een overdracht aan een in artikel 139, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde persoon initieel niet voorlag in de wet van 3 november 1976, doch

extension dans la loi du 22 décembre 1977, dans le but entre autres d'éviter toute évasion éventuelle.

Ces deux caractéristiques, le principe d'équité de 1976 et l'interruption de l'évasion de 1977, sont supprimées par ce projet.

En conclusion, nous ne comprenons pas pourquoi des cessions effectuées à des personnes morales (art. 136 du Code des impôts sur les revenus) doivent être nécessairement libérées au moyen de la modification proposée. Si de telles personnes, assujetties aux impôts sur les personnes morales, se chargent elles-mêmes non seulement, de l'acquisition, mais aussi de la vente de telles actions (paquets), elles sont également imposables sur ces opérations à raison de 16,5 p.c. (art. 138, 3°, du Code des impôts sur les revenus).

Enfin, de telles reprises peuvent difficilement être considérées comme une activité normale dans une A.S.B.L. »

Le Ministre souligne qu'un élargissement des possibilités de vente peut constituer un incitant à la reconversion, lorsque de nouveaux chefs d'entreprise dynamiques entrent dans la société. En outre, l'élargissement des possibilités de vente peut être favorable aux activités du marché secondaire des actions, qui doit être considéré comme indispensable si l'on veut maintenir l'intérêt pour le capital à risque. On se reportera également aux discussions antérieures sur le sujet.

Article 66

« Insérer avant le texte actuel de l'article, qui en devient le § 2, un nouveau § 1^{er}, rédigé comme suit :

« § 1^{er}. Dans l'article 67, 8°, du même Code, inséré par l'article 7, 3°, de la loi du 3 novembre 1976 et modifié par l'article 33, a, 2°, de la loi du 22 décembre 1977, sont apportées les modifications suivantes :

a) les mots « sont parents en ligne latérale jusqu'au deuxième grade inclus » sont supprimés;

b) les mots « plus de 25 p.c. » sont remplacés par les mots « au moins 10 p.c. »

Justification

« Sans porter atteinte à l'objectif essentiel de la disposition de l'actuel article 67, 8°, C.I.R. — c'est-à-dire d'une part, le maintien de la notion de famille et, d'autre part, un pourcentage permettant de déterminer la notion d'intérêt considérable — cet amendement permet de prévenir tant les difficultés d'ordre pratique que la préoccupation exprimée par le Gouvernement dans le présent projet.

La suppression de la ligne latérale jusqu'au deuxième degré inclus prévient un certain nombre d'objections tant de nature juridique que pratique.

slechts bij uitbreiding werd ingelast door de wet van 22 december 1977, o.a. met het oog op het vermijden van iedere mogelijke ontwijking.

Beide kenmerken, het billijkheidsbeginsel uit 1976 en de afstoppen van ontwijking 1977, komen door het ontwerp te vervallen.

Tot slot wordt niet ingezien waarom tevens overdrachten aan R.P.B.-rechtspersonen (art. 136 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen) zonnig vrijgesteld moeten worden middels de hier voorgenomen wijziging. Indien dergelijke R.P.B.-personen zelf zich bezighouden, niet alleen met de verwerving, maar ook met de verkoop van dergelijke aandelen (pakketten) zijn zij immers ook belastbaar daarop (art. 136, § 2, 5°), en dit aan 16,5 pct. (art. 138, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen).

Bovendien kunnen dergelijke overnamen toch bezwaarlijk zonder meer beschouwd worden als een normale activiteit van een V.Z.W. »

De Minister onderstreept dat een verruiming van de verkoopsmogelijkheden stimulerend kan zijn voor de reconversie, wanneer nieuwe en dynamische ondernemers in de maatschappij komen. Bovendien kan de verruiming van de verkoopkansen gunstig zijn voor de werking van de secundaire aandelenmarkt, welke terecht onmisbaar wordt geacht indien men de belangstelling voor het risicodragend kapitaal wil behouden. Verder wordt verwezen naar de vorige besprekingen desbetreffend.

Bij artikel 66

C. « Vóór de huidige tekst van het artikel, die § 2 wordt, een nieuwe § 1 in te voegen, luidende :

« § 1. In artikel 67, 8°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 7, 3°, van de wet van 3 november 1976, en gewijzigd door artikel 33, a, 2°, van de wet van 22 december 1977, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

a) de woorden « zijn zijverwanten tot en met de tweede graad » worden geschrapt;

b) de woorden « meer dan 25 pct. » worden vervangen door de woorden « ten minste 10 pct. »

Verantwoording

« Zonder te raken aan de essentiële doelstelling van de bepaling van het huidige artikel 67, 8°, W.I.B. — d.w.z. met enerzijds het behoud van de familienotie en anderzijds een p.c. ter bepaling van de notie merklijk belang — wordt door dit amendement tegelijk tegemoet gekomen en aan moeilijkheden van praktische aard én aan de bekommernis van de Regering zoals deze thans voorligt in het ontwerp.

Het uitschakelen van de zijlijn tot en met de tweede graad komt tegemoet aan een aantal bezwaren van zowel juridische als praktische aard.

La suppression de ce groupe de parents permet de créer une certaine compensation par la diminution du taux de pourcentage.

Nous tenons à souligner qu'il peut s'agir dans le cas présent d'un groupe important de parents en ligne latérale tant du vendeur que de son conjoint.

Le résultat final de cet amendement consiste à obtenir une application si possible plus limitée, mais plus facilement contrôlable de l'article 67, 8°.

Le Ministre déclare ne pas pouvoir se rallier à la modification relative à la composition du groupe familial, en raison du risque de dissimulation. Il n'existe pas de raison déterminante pour qu'on s'écarte du régime antérieur.

D'autre part, si l'on modifie le pourcentage — 10 p.c. au lieu de 25 p.c. — peut-on encore parler d'une part importante ?

D. « Insérer un article 66bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 66bis. — 1° Dans le Titre VII, chapitre I, du même Code, un article 208ter est inséré après l'article 208bis, rédigé comme suit :

« Article 208ter. — L'impôt des non-résidents en relation avec les plus-values visées dans l'article 67, 8°, est établi et perçu selon les règles normales et au taux d'imposition fixé dans l'article 93, 2°.

« 2° Dans l'article 148, deuxième alinéa, du même Code, inséré par l'article 56 de la loi du 25 juin 1973, les mots « le taux d'imposition visé à l'article 208bis » sont remplacés par les mots « les taux d'imposition visés aux articles 208bis et 208ter ».

3° Dans l'article 149bis, 2°, deuxième alinéa, du même Code, inséré par l'article 16 de la loi du 19 juillet 1979, les mots « le taux d'imposition visé à l'article 208bis » sont remplacés par les mots « les taux d'imposition visés aux articles 208bis et 208ter. »

Article 67

« Remplacer les mots « Les articles 64 à 66 » par les mots « Les articles 64 à 66bis. »

Justification

« Indépendamment du fait que l'actuel article 67ter C.I.R. soit maintenu ou soit adapté par le présent article 66 du projet de loi de redressement, il est en tout cas nécessaire d'empêcher tout mécanisme d'évasion pouvant encore exister.

C'est pourquoi il convient d'éviter à tout prix qu'un non-résident au sens de l'article 139, 1°, C.I.R. puisse agir en qualité d'homme de paille, et qu'il échappe ainsi à l'imposition effective. C'est la raison pour laquelle il faut introduire un mécanisme de perception dans l'I.N.R.

Door het verlagen van de percentagegrens wordt een zekere compensatie verricht wegens het wegvallen van deze groep verwanten.

We willen erop wijzen dat het hier toch wel om een omvangrijke groep kan gaan van zijverwanten zowel van de verkoper als van zijn echtgenoot.

Het uiteindelijk resultaat van dit amendement bestaat erin een mogelijk geringer, maar beter controleerbare toepassing te krijgen van artikel 67, 8°.

De Minister stipt aan dat wat de wijziging betreft van de omvang van de familiegroep, hij hier het voorstel niet kan volgen, daar anders dissimulatie te vrezen is. Er zijn geen doorslaande redenen om van de vroegere regeling af te wijken.

Wat de bepaling van de 10 pct. betreft in de plaats van 25 pct., kan men dan nog van een belangrijk aandeel spreken ?

D. « Een artikel 66bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 66bis. — 1° In Titel VII, hoofdstuk I, van hetzelfde Wetboek, wordt na artikel 208bis, een artikel 208ter ingevoegd luidend als volgt :

« Artikel 208ter. — De belasting der niet-verblijfhouders met betrekking tot de in artikel 67, 8°, bedoelde meerwaarden wordt gevestigd en ingevorderd volgens de gewone regelen en tegen de aanslagvoet bepaald in artikel 93, 2°.

« 2° In artikel 148, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 56 van de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « in artikel 208bis bedoelde aanslag » vervangen door de woorden « in artikelen 208bis en 208ter bedoelde aanslagen ».

3° In artikel 149bis, 2°, tweede lid, van hetzelfde Wetboek ingevoegd door artikel 16 van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « in artikel 208bis bedoelde aanslag » vervangen door de woorden « in artikelen 208bis en 208ter bedoelde aanslagen. »

Bij artikel 67

« De woorden « De artikelen 64 tot 66 » te vervangen door de woorden « De artikelen 64 tot 66bis. »

Verantwoording

« Ongeacht of het huidige artikel 67ter W.I.B. behouden blijft of wordt aangepast door het voorliggend artikel 66 van het ontwerp van herstelwet is het in ieder geval nodig ieder nog blijvend ontwijkingsmechanisme de pas af te snijden.

Daarom dient dan ook in ieder geval voorkomen te worden dat een niet-rijksinwoner in de zin van artikel 139, 1°, W.I.B. zou kunnen optreden als stroman, waardoor de effectieve belasting in hoofde van hem achterwege blijft. Daarom dient een heffingsmechanisme in de B.N.V. te worden ingesteld.

D'ailleurs une telle perception fiscale s'intègre complètement dans la législation existante, mais est de facto impossible : bien que l'article 140, § 1^{er}, C.I.R. prévoit le principe de l'imposition, la perception n'est pas prévue, étant donné que selon l'article 148, deuxième alinéa, C.I.R., le précompte est considéré dans pareil cas comme impôt (final). Alors que le précompte n'est pas instauré.

Le 1^o règle, par analogie avec la perception relative à l'article 67, 7^o, C.I.R. — 208bis, C.I.R., la perception au cas où la disposition de l'article 67ter, § 1^{er}, deuxième alinéa, C.I.R. doit être appliquée.

Les 2^o et 3^o sont des adaptations de texte conséquentes au 1^o.

L'amendement proposé ne modifie pas tellement la loi ou la base imposable mais en permet l'application.

L'amendement proposé à l'article 67 permet que le nouvel article 66bis entre en application à partir de l'année d'imposition 1985. »

En réponse aux deux amendements qui précèdent, le Ministre constate qu'ils proposent d'imposer les non-résidents en Belgique. Dans la législation actuelle, qui est pourtant récente et a été modifiée il y a peu de temps, on n'a pas cru nécessaire d'imposer la plus-value dans le chef des non-résidents. Il ne semble pas indiqué de les imposer aujourd'hui dans le présent contexte.

L'amendement à l'article 67 est retiré.

Tous les autres amendements proposés aux articles 64 à 67 sont rejetés par 14 voix contre 4.

2.5. Articles 68 à 76 : capital novateur

2.5.1. Le Ministre des Finances souligne que le projet ne prévoit pas moins de sept stimulants fiscaux en faveur du capital novateur (*venture capital*) :

1. dans le chef de la société novatrice ou société d'exploitation : immunité des bénéfices à l'impôt des sociétés (art. 69);

2. dans le chef de la société novatrice : majoration de cinq points de la déduction pour investissements (art. 70);

3. dans le chef de la société novatrice : exonération du précompte immobilier lorsque les investissements immobiliers sont situés dans la Région bruxelloise (art. 73);

4. enfin, toujours dans le chef de la société novatrice : exonération du droit d'enregistrement proportionnel sur des apports de capital (art. 74);

5. dans le chef de la société de financement : immunité fiscale des plus-values obtenues en cas de réalisation de la participation dans la société novatrice (art. 71);

6. dans le chef de l'éventuel financier privé : déduction du revenu imposable de la moitié de l'apport en capital dans une société novatrice. Cette immunisation est portée à

Een dergelijke belastingheffing ligt immers volledig in de lijn van de bestaande wetgeving, maar is de facto onmogelijk : hoewel artikel 140, § 1, W.I.B. principieel in de belastingbaarheid voorziet, is de heffing zelf ervan niet aanwezig, gezien artikel 148, tweede lid, W.I.B. in dergelijk geval de voorheffing als (eind) belasting stelt. Dit terwijl er geen voorheffing is ingesteld.

Het 1^o regelt, naar analogie met de heffing inzake artikel 67, 7^o, W.I.B. — 208bis W.I.B., de heffing ingeval het bepaalde in artikel 67ter, § 1, tweede lid W.I.B. toepassing noopt.

Het 2^o en 3^o zijn daarmee samengaannde tekstaanpassingen.

Het voorgestelde amendement wijzigt dus niet zozeer de wet of de belastbare grondslag, maar maakt wel de toepassing ervan mogelijk.

Het voorgestelde amendement m.b.t. artikel 67 zorgt ervoor dat het voorgestelde nieuwe artikel 66bis van toepassing wordt met ingang van het aanslagjaar 1985. »

Als antwoord op beide voorgaande amendementen, stipt de Minister aan dat het voorstel het belastbaar maken van de niet-verblijfhouders in België beoogt. In de huidige wetgeving heeft men het niet nodig geacht de niet-verblijfhouders op de meerwaarde te belasten, hoewel deze wetgeving eerder recent is en recent werd gewijzigd. Het lijkt niet aangewezen de niet-verblijfhouders nu belastbaar te maken in deze context.

Het amendement op artikel 67 wordt ingetrokken.

Alle andere amendementen op de artikelen 64 tot 67 zijn verworpen met 14 tegen 4 stemmen.

2.5. Artikelen 68 tot 76 : innovatiekapitaal

2.5.1. De Minister van Financiën stipt aan dat het ontwerp voorziet in niet minder dan zeven fiscale stimuli voor het innovatiekapitaal of *venture capital* :

1. in hoofde van de innovatie- of exploitatievennootschap : vrijstelling van vennootschapsbelasting op de winsten (art. 69);

2. eveneens in hoofde van de innovatievennootschap : verhoging van de investeringsaftrek met vijf punten (art. 70);

3. nog in hoofde van de innovatievennootschap : vrijstelling van de onroerende voorheffing wanneer de onroerende investeringen gelegen zijn in het Brusselse Gewest (art. 73);

4. tenslotte als laatste maatregel in hoofde van de innovatievennootschap : vrijstelling van het evenredig registratierecht op de inbreng van kapitaal (art. 74);

5. in hoofde van de financieringsvennootschap : vrijstelling van de belasting op de meerwaarde verwezenlijkt bij realisatie van de participatie in de innovatievennootschap (art. 71);

6. in hoofde van de eventuele particuliere financier : aftrek, van het belastbaar inkomen, van de helft van de kapitaalbreng in een innovatievennootschap. Die aftrek

100 p.c. lorsqu'il s'agit de l'apport fait par un membre du personnel de la société novatrice (art. 72);

7. enfin, il y a une mesure plus générale, à savoir celle de l'article 66 concernant les plus-values sur participations importantes. Il faut rappeler que cette mesure doit ouvrir l'accès à la bourse aux moyennes entreprises, et elle sera surtout fort utile en ce qui concerne les actions de sociétés novatrices, puisque celles-ci deviendront plus facilement négociables.

En outre, l'exposé des motifs annonçait — et cela a été confirmé lors des discussions en commission de la Chambre — la mise au point, le plus rapidement possible, d'un huitième et très important stimulant, dit *stock option*. Comme cette dernière mesure nécessite une modification du droit des sociétés, elle ne pouvait être insérée dans le projet de loi de redressement. Dans le même ordre d'idées, il y a lieu de faire observer que, voici deux semaines, la Commission de la Justice du Sénat a adopté le projet de loi y relatif (Doc. 390, 1982-1983).

Pour pouvoir être agréée en tant que société novatrice, la société doit être constituée pendant une des années 1984 à 1993 et avoir exclusivement pour but l'exploitation et la commercialisation d'un ou de plusieurs procédés novateurs de haute technologie. En outre, il doit s'agir d'une petite ou moyenne entreprise sur le plan du personnel occupé.

L'agrément se fait par le Ministre des Finances, sur avis conforme des Ministres des Affaires économiques, des Classes moyennes et de la Politique scientifique. Il est vérifié, chaque année, si la société remplit encore les conditions requises.

L'immunisation de l'impôt des sociétés vaut pour dix ans et elle est limitée, comme celle que prévoit l'arrêté royal n° 15, à 13 p.c. du capital libéré en numéraire. Elle porte pendant les trois premières années sur le bénéfice distribué ou réservé, au choix de la société, et pendant les sept années subséquentes exclusivement sur le bénéfice distribué.

La déduction pour investissements, dont les pourcentages seront dorénavant de 5, 13 et 20 p.c. (cf. art. 65), est majorée, pour ce qui est de ces deux derniers pourcentages, de 5 p.c.

L'exonération du précompte immobilier est limitée aux biens situés dans la Région bruxelloise parce qu'on a jugé que seules les Régions ont compétence pour prendre des décisions en ce qui concerne les biens situés respectivement en Région wallonne et en Région flamande.

Toujours à propos des sociétés novatrices, il est prévu que, pendant une période de dix années, aucun droit proportionnel d'enregistrement ne sera dû ni en cas de constitution de sociétés ni sur les augmentations de capital subséquentes (art. 74).

La mesure projetée en faveur des *venturing firms* consiste dans l'immunisation des plus-values sur les participations.

Le bénéfice d'une *venturing firm* ne provient pas essentiellement des dividendes qu'elle touche; il est vrai que ces divi-

wordt op 100 pct. gebracht wanneer het gaat om de inbreng door een personeelslid van de innovatievennootschap (art. 72);

7. ten slotte is er nog een meer algemene maatregel, met name artikel 66 i.v.m. de meerwaarden op belangrijke deelnemingen. Die maatregel moet zoals gezegd de toegang tot de beurs van middelgrote ondernemingen mogelijk maken en hij zal vooral nuttig zijn t.a.v. de aandelen van innovatievennootschappen die aldus vlotter verhandeld zullen kunnen worden.

Bovendien werd in de memorie van toelichting aangekondigd en — tijdens de besprekingen in de Kamercommissie — bevestigd dat een achtste zeer belangrijke stimulans, met name de zogenaamde *stock option*, ten spoedigste verwezenlijkt zal worden. Omdat voor deze laatste maatregel een aanpassing van het vennootschapsrecht noodzakelijk is, kon hij niet in het ontwerp-herstellwet worden opgenomen. In dat verband dient opgemerkt dat twee weken geleden de Senaatscommissie voor de Justitie het desbetreffend ontwerp (doc. 390, 1982-1983) heeft goedgekeurd.

Als innovatievennootschap kunnen worden erkend de vennootschappen opgericht in de periode 1984 tot 1993 die uitsluitend de exploitatie en de commercialisatie beogen van een of meer innoverende hoogtechnologische procédés. Bovendien moet het gaan om een kleine of middelgrote onderneming in termen van tewerkgesteld personeel.

De erkenning gebeurt door de Minister van Financiën op eensluidend advies van de Ministers van Economische Zaken, Middenstand en Wetenschapsbeleid. Ieder jaar wordt nagegaan of de vennootschap nog steeds aan de voorwaarden voldoet.

De vrijstelling van vennootschapsbelasting geldt voor tien jaar en is beperkt, zoals in het koninklijk besluit nr. 15, tot 13 pct. van het in geld volgestorte kapitaal. Ze slaat tijdens de eerste drie jaar op de uitgekeerde winst of op de gereserveerde winst, naar keuze van de vennootschap, en tijdens de volgende zeven jaar uitsluitend op de uitgekeerde winst.

De investeringsaftrek, waarvan de percentages voortaan 5, 13 en 20 pct. bedragen (zie art. 65), wordt, wat die twee laatste percentages betreft, verhoogd met 5 pct.

De vrijstelling van onroerende voorheffing is beperkt tot de in het Brusselse Gewest gelegen onroerende goederen omdat geoordeeld werd dat alleen de Gewesten bevoegd zijn om ter sprake te beslissen wat de in het Vlaamse, resp. het Waalse Gewest gelegen goederen betreft.

Nog in hoofde van de innovatievennootschap wordt bepaald dat gedurende tien jaar geen evenredig registratierecht verschuldigd zal zijn ter zake van de oprichting of de latere kapitaalverhogingen (art. 74).

De maatregel ten gunste van de *venturing firms* bestaat in de vrijstelling van de meerwaarde op de participatie.

De winst van een *venturing-firma* komt niet zozeer voort uit de dividendendie zij zou ontvangen; die zijn weliswaar

dendes sont en grande partie immunisés d'impôt, mais, en règle générale, une société novatrice réinvestira ses bénéfices, surtout au début, au lieu de les distribuer. Par conséquent, le bénéfice d'une *venturing firm* doit provenir de la plus-value qu'elle espère pouvoir réaliser lors de la vente de sa participation dans la société novatrice.

Or, il se fait que la plus grande partie des participations se solde par un échec. Il faut donc que le bénéfice provienne des quelques projets qui sont, eux, couronnés de succès. Il est, dès lors, nécessaire aussi de privilégier ce bénéfice sur le plan fiscal, si l'on veut trouver des sources de financement pour les sociétés novatrices.

Le projet de loi prévoit l'immunisation totale et inconditionnelle des plus-values réalisées sur des titres novateurs. Il n'est pas nécessaire d'en faire le emploi ou de les verser dans une réserve spéciale bloquée et leur distribution aux actionnaires est autorisée.

L'immunisation ne se limite d'ailleurs pas aux plus-values réalisées par des sociétés de financement spécialisées. Toute autre entreprise réalisant une plus-value sur des titres novateurs peut en bénéficier.

Dans la mesure où une société novatrice est financée par des particuliers — dans le chef desquels une immunisation des plus-values serait sans objet — il est prévu que pourra être déduite du revenu imposable une partie des sommes affectées à la souscription et à la libération en numéraire des titres novateurs. Il convient de noter qu'il doit s'agir d'actions nominatives.

La moitié du capital apporté peut être déduite du revenu imposable, la déduction étant étalée sur une période de cinq années.

Par exemple : si quelqu'un contribue jusqu'à concurrence d'un million de francs au capital d'une société novatrice agréée, il peut déduire 100 000 francs de son revenu imposable, et ce pendant 5 années consécutives. Par conséquent, l'Etat participe au risque que prend celui qui apporte du capital.

Lorsque le financier privé est un des travailleurs occupés dans la société novatrice, il peut déduire de son revenu imposable la totalité, et pas seulement la moitié, du capital apporté (cette déduction étant évidemment aussi étalée sur une période de cinq ans).

2.5.2. Un membre aimerait connaître la portée exacte de l'article 68, 4°, et plus particulièrement de la dernière phrase libellée comme suit : « L'utilisation du produit fabriqué au moyen d'un tel procédé n'est pas prise en considération pour l'application de la présente sous-section. »

Le Ministre répond que pour illustrer la distinction qui est faite entre la société novatrice et la simple utilisation d'un produit fabriqué au moyen d'un procédé novateur, on peut citer les exemples suivants :

grotendeels belastingvrij maar in de regel zal een innovatievennootschap, zeker in de beginperiode, haar winsten herinvesteren in plaats van ze uit te keren. De winst van een venturingfirma moet dus voortkomen uit de meerwaarde die zij bij de verkoop van haar participatie in de innovatievennootschap hoopt te realiseren.

Welnu, het grootste deel van de participaties wordt geen succes. De winst moet dus voortkomen van de enkele projecten die wél lukken. Het is dan ook noodzakelijk aan die winst een fiscale voorkeurbehandeling te geven, wil men financieringsbronnen vinden voor de innovatievennootschappen.

In het wetsontwerp wordt voorzien in de totale en onvoorwaardelijke vrijstelling van de meerwaarden gerealiseerd op innovatie-effecten. Wederbelegging of boeken op een afzonderlijke onbeschikbare reserve zijn niet vereist en vrije uitkering aan de aandeelhouders is toegelaten.

De vrijstelling is overigens niet beperkt tot de meerwaarden verwezenlijkt door gespecialiseerde financieringsvennootschappen. Om 't even welke andere onderneming die een meerwaarde verwezenlijkt op innovatie-effecten kan ervan genieten.

In de mate dat een innovatievennootschap gefinancierd wordt door particulieren — in wier hoofde een meerwaarde-vrijstelling zonder voorwerp zou zijn — wordt voorzien in een aftrek van het belastbaar inkomen van een gedeelte van de sommen die besteed worden aan de inschrijving op en de volstorting van innovatie-effecten. Opgemerkt wordt dat het moet gaan om aandelen op naam.

De helft van het ingebrachte kapitaal kan worden afgetrokken van het belastbaar inkomen en dit gespreid over een periode van vijf jaar.

Een voorbeeld : wanneer iemand voor 1 000 000 frank bijdraagt in het kapitaal van een erkende innovatievennootschap kan hij gedurende vijf jaar telkens 100 000 frank aftrekken van zijn belastbaar inkomen. De Staat participeert dus in het risico dat men neemt.

Wanneer de particuliere financier tegelijk werknemer is van de innovatievennootschap mag hij de geheelheid i.p.v. de helft van het ingebrachte kapitaal aftrekken van zijn belastbaar inkomen (uiteraard eveneens gespreid over een periode van vijf jaar).

2.5.2. Een lid vraagt naar de juiste toedracht van artikel 68, 4°, en meer bepaaldelijk de betekenis van de slotzin : « Het gebruik van het met dergelijk procédé vervaardigd produkt komt voor de toepassing van deze onderafdeling niet in aanmerking. »

De Minister antwoordt dat om het verschil te verduidelijken tussen een innovatievennootschap en het eenvoudig gebruik van een produkt, dat met een innoverend procédé werd vervaardigd, men de volgende voorbeelden kan aanhalen :

1. est manifestement visée par la mesure :

- une entreprise qui découvre un nouveau procédé et qui fabrique du matériel mettant en application ce procédé;
- une entreprise dont l'objet est la recherche de procédés et qui commercialise ceux-ci;

2. n'est par contre pas visée par la mesure : une entreprise qui achète une machine mettant en application un procédé nouveau et qui l'utilise pour fabriquer un produit qui lui n'a rien de neuf.

Plus concrètement, une entreprise qui découvre un nouveau moyen de capter l'énergie solaire :

- est visée par la mesure si elle fabrique et commercialise un nouveau produit qui utilise ce procédé;
- n'est pas visée par la mesure si elle se limite à utiliser le produit ainsi fabriqué pour capter l'énergie solaire.

Ou encore une entreprise qui met au point un procédé automatique de paiement par carte de crédit est manifestement visée par la mesure, tandis que ne l'est pas, par exemple, la firme pétrolière qui l'installe dans ses stations services.

2.5.3. Un autre membre critique les seuils de 49 ou de 99 membres du personnel, retenus en matière d'effectifs. Cette disposition n'incite-t-elle pas à ne pas dépasser un nombre déterminé et ne doit-elle pas en fait être considérée comme un frein plutôt qu'une aide ?

Le Ministre des Finances signale que cette question a en effet déjà été posée à plusieurs reprises. Le but est naturellement de favoriser la création de nouvelles et jeunes entreprises dont les activités seront forcément limitées au début, puisqu'elles travailleront de manière plutôt expérimentale.

Il ne faut pas oublier que Silicon Valley est le fruit de l'initiative d'une série de petites entreprises. Dès lors que ces entreprises ont connu une fois pour toutes la réussite, ce n'est pas la disposition relative aux 49 ou aux 99 travailleurs qui leur fera faire marche arrière. Lorsqu'il s'avère qu'elles sont capables de voler de leurs propres ailes, il est préférable de concentrer les avantages sur d'autres entreprises.

2.5.4. Pourquoi, demande un membre, réserver un traitement préférentiel aux bénéfices distribués (l'immunisation pendant les trois premières années du bénéfice réservé a été approuvé par la Chambre) ?

Dans sa réponse, le Ministre met l'accent sur la nécessité d'un apport d'argent frais sous la forme de capital à risque; cet apport est d'autant plus attrayant si celui qui l'effectue peut compter sur un dividende exonéré d'impôt et par conséquent plus élevé.

2.5.5. Un membre revient sur le sentiment de plus en plus répandu qu'il n'y a plus de droit commun mais uniquement

1. worden kennelijk wel bedoeld :

- een onderneming die een nieuw procédé ontdekt en die het toepast voor de vervaardiging van materieel;
- een onderneming die tot doel heeft researchwerk naar procédés te verrichten en deze procédés commercialiseert;

2. wordt daarentegen niet bedoeld : een onderneming die een machine koopt waarmee een nieuw procédé wordt toegepast en die dit procédé gebruikt om een produkt te vervaardigen dat niet nieuw is.

Concreet gesproken wordt een vennootschap die een nieuw middel ontdekt om zonneënergie te capteren :

- bedoeld voor zover zij een nieuw produkt vervaardigt en commercialiseert waarbij dit procédé wordt toegepast;
- niet bedoeld, indien zij het op die wijze vervaardigd produkt uitsluitend gebruikt om zonneënergie te capteren.

Ook een onderneming die een automatisch betalingssysteem met kredietkaart uitwerkt valt kennelijk onder deze maatregel, terwijl een petroleumfirma die het systeem in haar tankstations monteert, er niet onder valt.

2.5.3. Een ander lid heeft bezwaren tegen de drempels inzake de personeelsbezetting van 49 of 99 personeelsleden. Is dat geen aansporing om een bepaald aantal niet te overschrijden, dus in feite een rem in de plaats van een ondersteuning ?

De Minister van Financiën wijst erop dat deze vraag inderdaad reeds herhaaldelijk werd gesteld. De bedoeling is natuurlijk nieuwe, jonge bedrijven te zien ontstaan welke aanvankelijk onvermijdelijk klein zullen zijn daar zij eerder experimenteel zullen tewerk gaan.

Men vergete niet dat Silicon Valley een verschijnsel was van een reeks kleine ondernemingen. Zodra deze bedrijven voorgoed en succesvol opgang hebben gemaakt, is het de bepaling betreffende de 49 of 99 werknemers niet die hen op hun stappen zal doen terugkeren. Eénmaal duidelijk dat zij op eigen vleugels vooruit kunnen, is het beter de voordelen op andere bedrijven te concentreren.

2.5.4. Waarom, vraagt een lid, de voorkeurbehandeling voor de uitgekeerde winst (de gelijkstelling van de gereserveerde winst gedurende de eerste drie jaren werd door de Kamer goedgekeurd) ?

De Minister wijst in zijn antwoord op de behoefte om nieuw geld te zien inbrengen onder de vorm van risicodragend kapitaal; welnu, die inbreng wordt des te attractiever indien de inbrenger kan rekenen op een belastingvrij — en dus hoger — dividend.

2.5.5. Een lid komt terug op het verspreid gevoel dat er geen gemeen recht meer is, alleen nog uitzonderingen en

des exceptions et des règles divergentes ayant parfois des effets opposés, ainsi qu'un nombre croissant d'interventions qui favorisent la subjectivité et les usages impropres. Bien que prises dans l'intention louable de stimuler la croissance, ces mesures ont un caractère beaucoup trop interventionniste.

Le Ministre se réfère aux réponses qu'il a faites précédemment et souligne surtout que :

— chacun demande l'application d'une politique sélective en ce qui concerne les incitants spécifiques;

— les incitants répondent à un besoin spécifique qui ne peut être satisfait dans le cadre du droit commun.

Il ne faut pas perdre de vue que nous sommes confrontés à un besoin impérieux de réindustrialisation ainsi qu'à une exigence impérative de créer d'autres entreprises que celles qui périssent dans la crise actuelle. Le fait d'avoir choisi la voie des incitants fiscaux est une option justifiée qui a été préférée à la méthode des subsides et à d'autres méthodes, comme il a été préconisé ailleurs. La méthode de l'apport de capital et des actions sans droit de vote qui peuvent être rachetées avec exonération fiscale n'est-elle pas précisément une méthode qui permettra d'en revenir rapidement au droit commun ?

2.5.6. A propos de l'article 72, § 1^{er}, un membre demande quelle est la portée exacte des mots « à la condition que ces titres ne soient pas affectés à l'exercice de l'activité professionnelle ».

Le Ministre signale qu'il est précisé dans l'exposé des motifs du projet de loi que par l'article 72 on entend réserver la déduction des sommes consacrées à la libération des titres novateurs aux personnes physiques qui participent à la constitution ou à l'augmentation du capital de sociétés novatrices, dans le cadre de la gestion de leur patrimoine privé.

Les contribuables qui ont investi les titres en cause dans leur entreprise peuvent quant à eux bénéficier de la mesure d'immunité des plus-values instaurée par l'article 71 du projet.

Il est clair qu'il ne peut y avoir cumul des deux avantages prévus par les articles 71 et 72.

2.5.7. Au sujet de l'article 72, § 4, *in fine*, on demande quelle est la signification exacte des termes « directement ou indirectement ».

Il est répondu que ces termes sont repris de l'article 67, 8^o, du C.I.R.

2.5.8. Lors de la discussion de ces articles, l'accent a été mis à diverses reprises sur les travaux de la Commission compétente de la Chambre des Représentants.

Plusieurs membres signalent qu'ils y ont trouvé des réponses à leurs questions et qu'ils ne souhaitent pas y revenir.

uiteenlopende regelingen waarvan de gevolgen soms elkaar tegenwerken, meer en meer tussenkomsten welke de subjectiviteit en het oneigenlijk gebruik in de hand werken. Zelfs indien zij goed bedoeld zijn om de groei aan te wakkeren, zijn ze te veel interventionistisch.

De Minister verwijst naar zijn vroegere antwoorden en stipt vooral aan dat :

— de selectiviteit in de specifieke aanmoediging door iedereen gevraagd wordt;

— de stimuli beantwoorden aan een bijzondere behoefte welke door het gemeen recht niet geholpen wordt.

Vergeten wij niet dat wij voor een dringende behoefte aan herindustrialisering staan en voor een dwingende eis om andere ondernemingen te zien ontstaan dan die welke in de huidige crisis ten ondergaan. De keuze voor fiscale stimuli is een verantwoorde optie welke de voorkeur heeft gekregen boven de subsidiemethode en andere, zoals elders werd verdedigd. De methode van kapitaalbreng en *non-voting shares* welke terug kunnen gekocht worden met fiscale ontlasting, is juist een methode om spoedig tot het gemeen recht terug te keren.

2.5.6. Bij artikel 72, § 1, *in fine*, stelt een lid de vraag welke de juiste draagwijdte is van de woorden « op voorwaarde dat zij die effecten niet gebruiken voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheden ».

De Minister wijst erop dat in de memorie van toelichting bij het ontwerp van wet nader wordt aangegeven dat artikel 72 ten doel heeft de aftrek van de bedragen besteed aan het volstorten van de innovatie-effecten voor te behouden aan de natuurlijke personen die deelnemen aan de oprichting of aan de kapitaalverhoging van innovatievenootschappen, in het kader van het beheer van hun privé-vermogen.

De belastingplichtigen die de desbetreffende effecten hebben belegd in hun onderneming, komen in aanmerking voor de vrijstelling van de meerwaarden ingevoerd door artikel 71 van het ontwerp.

Het is duidelijk dat de twee voordelen, waarin de artikelen 71 en 72 voorzien, niet mogen worden samengevoegd.

2.5.7. Bij artikel 72, § 4, *in fine*, wordt de vraag gesteld naar de juiste betekenis van de termen « middellijk of onmiddellijk ».

Het antwoord is dat men ook kan lezen « rechtstreeks of onrechtstreeks » doch dat deze termen dezelfde zijn als die welke gebruikt worden in het W.I.B., artikel 67, 8^o.

2.5.8. Bij de bespreking van deze artikelen werd herhaaldelijk gewezen op de werkzaamheden van de bevoegde Commissie van de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

Meerdere leden delen mede dat zij hierin antwoorden gevonden hebben op hun vragen en hierop niet wensen terug te komen.

Il n'est d'ailleurs pas toujours facile de définir la limite entre les travaux relevant de la Commission des Affaires économiques et ceux de la Commission des Finances.

Certains membres font à nouveau part de leurs préoccupations en ce qui concerne les incitants sélectifs et non sélectifs accordés dans le cadre de la législation fiscale : il est malaisé d'établir quels en sont les bénéficiaires, quel en est le coût exact et dans quelle mesure ils contribuent au redressement économique. De plus, ces législations subissent tellement de modifications qu'il faut très bien connaître la matière pour l'appliquer correctement.

Pour le surplus, il est fait référence aux amendements.

Le Ministre conclut qu'il est difficile de faire des reproches au Gouvernement parce qu'il a prévu un éventail étendu de moyens de toute nature destinés à insuffler un dynamisme nouveau aux entreprises, lorsque les circonstances sont défavorables. Malgré la crise, il y a encore des entreprises qui se défendent très bien, bien qu'elles ne détiennent pas une position monopolistique.

2.5.9. Amendements.

Article 69

« Ajouter un § 3, rédigé comme suit :

« § 3. L'économie fiscale que réalisent les sociétés, d'après les §§ 1^{er} et 2 de cet article, doit être comptabilisée sur un compte séparé au passif du bilan, et ne peut être versée en aucune manière, ni aux actionnaires ou associés, ni aux administrateurs et assimilés, ni aux membres du personnel de la société. »

Justification

« Nous pouvons éventuellement marquer notre accord avec cet avantage fiscal, pour autant qu'il soit en première instance favorable à la société. »

Le Ministre souligne qu'il s'agit à nouveau de constituer un poste indisponible au passif. Précédemment, on a déjà insisté pour que cette disposition ne soit pas retenue (voir art. 59, § 1^{er}, 2^o, litt. B) et que la responsabilité de l'affectation soit laissée à l'entreprise.

Article 70

A. « Supprimer cet article. »

Justification

« Il s'agit ici de la cinquième et de la sixième modifications introduites en moins de 2 ans à l'article 42ter du Code des impôts sur les revenus.

De grens tussen de werkzaamheden van de Commissie voor de Economische Zaken en die voor de Financiën is overigens niet altijd gemakkelijk te bepalen.

Sommige leden herhalen hun bezorgdheid inzake selectieve en niet-selectieve stimuli langs de fiscale wetgeving : het is moeilijk na te gaan naar wie zij juist gaan, hoeveel deze juist kosten en in welke mate zij bijdragen tot het economisch herstel. Bovendien ondergaan deze wetgevingen zoveel wijzigingen dat men zeer deskundig moet zijn om de juiste toepassing te kunnen maken.

Voor het overige wordt bij de bespreking verwezen naar de amendement.

De Minister besluit dat men moeilijk de Regering een verwijt kan maken omdat zij een uitgebreide keuze heeft opgebouwd van allerlei middelen die de ondernemingen nieuw dynamisme moeten inblazen wanneer de omstandigheden hiervoor niet gunstig zijn. Spijts de crisis zijn er nog steeds ondernemingen die zich behoorlijk verdedigen, hoewel zij geen monopoliepositie hebben.

2.5.9. Amendementen.

Bij artikel 69

« Een § 3 toe te voegen, luidende :

« § 3. De belastingbesparing die vennootschappen verwezenlijken volgens §§ 1 en 2 van dit artikel, moet op een afzonderlijke rekening van het passief van de balans geboekt zijn en blijven en mag op generlei wijze worden uitgekeerd, noch aan de aandeelhouders of vennoten, noch aan de bestuurders en daarmee gelijkgestelden, noch aan de personeelsleden van de vennootschap. »

Verantwoording

« Wij kunnen ons eventueel akkoord verklaren met dit belastingvoordeel indien dit inderdaad ook in eerste instantie ten goede komt aan de vennootschap. »

De Minister onderstreept dat het er terug om gaat een onbeschikbare post te vormen op het passief. Hoger werd reeds aangedrongen om dit niet te doen (zie art. 59, § 1, 2^o, litt. B) en de verantwoordelijkheid over de aanwending aan de maatschappij te laten.

Bij artikel 70

A. « Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« Het betreft hier de vijfde en de zesde wijziging die op minder dan 2 jaar tijd wordt doorgevoerd aan artikel 42ter van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen.

Il est inutile de prouver de façon plus détaillée que le Gouvernement et conjointement le Parlement, si ces articles du projet sont acceptés, apporteront la meilleure preuve d'inconstance et placeront simultanément les contribuables dans une situation d'insécurité fiscale complète.

Le fait de procéder à des expérimentations dans les textes de lois ne se justifie pas. Ce seront d'ailleurs les contribuables qui en subiront les conséquences, et qui ressentiront encore une plus grande aversion à l'égard des pouvoirs publics et de l'appareil de l'Etat dans son ensemble. »

B. « A la troisième ligne, remplacer « 25 p.c. » par « 35 p.c. »

Justification

« Les entreprises utilisant du capital novateur — les entreprises de l'avenir — devraient avoir la possibilité de recourir pleinement aux techniques d'utilisation rationnelle de l'énergie.

La limite des « 35 p.c. » est celle qui existait dans l'ancienne formulation de l'article 42ter qui a été ramené à 20 p.c. par l'article 65 du présent projet parce que, selon l'exposé des motifs du projet, « même sans déduction de 35 p.c., les entreprises s'efforceront d'économiser l'énergie et effectuent dès lors les investissements nécessaires ». Dans ces conditions, on ne comprend pas très bien pourquoi, selon le Gouvernement, les entreprises novatrices ont néanmoins besoin d'un avantage minime de 5 p.c. par rapport aux autres entreprises.

Pour être efficace et favoriser l'utilisation rationnelle de l'énergie, secteur porteur d'emplois, cet avantage doit être net et donc être porté à 35 p.c. »

En ce qui concerne les deux amendements qui précèdent, le Ministre signale qu'il a déjà répondu précédemment que dans le cadre des nouvelles mesures à prendre pour aider certaines régions qui en ont davantage besoin que d'autres, il y avait lieu de redéfinir les priorités et les incitants en les répartissant pour en augmenter l'attrait. Le présent article en est une application.

Article 72

A. « Au § 1^{er}, après le mot « catégories », insérer les mots « diminuées des revenus imposables séparés, conformément à l'article 93 du même Code. »

Justification

« L'article 72 introduit un nouvel abattement dans le Code. Comme le savent les membres de la Commission cela signifie concrètement que l'abattement est effectué au taux d'imposition maximal. La réduction fiscale qui découle de cet abattement sera d'autant plus importante et élevée que les revenus sont élevés.

Het hoeft geen verdere uitleg dat de Regering en met haar het Parlement, indien deze artikelen van het ontwerp aangevaard zouden worden, het grootste en beste bewijs leveren van wispelturigheid en terzelfder tijd de belastingplichtigen duwen in een situatie van volledige fiscale onzekerheid.

Het is onverantwoord dat er geëxperimenteerd wordt in wetten. Het zijn immers de belastingplichtigen die hiervan de dupe worden en met nog meer afschuw zullen gaan opkijken tegenover de overheid en het hele staatsapparaat. »

B. « Op de derde regel, het cijfer « 25 pct. » te vervangen door « 35 pct. »

Verantwoording

« De bedrijven die innovatiekapitaal gebruiken — de toekomstgerichte bedrijven — zouden over de mogelijkheid moeten beschikken ten volle gebruik te maken van de technieken inzake rationeel energieverbruik.

De beperking van « 35 pct. » is die welke in de vroegere redactie van artikel 42ter van het W.I.B. bestond en die tot 20 pct. teruggebracht werd door artikel 65 van het ontwerp omdat, volgens de memorie van toelichting, « ook zonder de 35 pct. aftrek de ondernemingen zich beijveren om energie te besparen en daartoe de nodige investeringen te doen ». Het is dan ook moeilijk te begrijpen waarom de innovatievennootschappen volgens de Regering toch een minimaal voordeel van 5 pct. ten opzichte van de overige ondernemingen nodig hebben.

Om efficiënt te zijn en het rationeel energieverbruik te bevorderen — een arbeidsintensieve sector — zou dat voordeel duidelijk moeten uitkomen en op 35 pct. moeten worden gebracht. »

Betreffende beide voorgaande amendementen stipt de Minister aan dat er vroeger reeds geantwoord werd dat bij nieuwe maatregelen om bepaalde gebieden ter hulp te komen, die dit meer dan andere nodig hebben, een herschikking van de prioriteiten en van de stimuli moet gebeuren met een uitsplitsing om de aantrekkelijkheid te vergroten. Dit artikel is hiervan een toepassing.

Bij artikel 72

A. « In § 1, na het woord « categorieën », de woorden « verminderd met de volgens artikel 93 van hetzelfde wetboek afzonderlijk belastbare inkomsten » in te voegen. »

Verantwoording

« Artikel 72 voert een nieuw abattement in in het Wetboek. Dit betekent concreet dat er een aftrek plaatsvindt tegen de hoogste marginale aanslagvoet. Hoe hoger het inkomen, des te belangrijker en hoger dus de belastingvermindering die voortvloeit uit deze aftrek.

Depuis la loi du 28 décembre 1983, les revenus mobiliers ne sont plus imposés qu'à 20 ou 25 p.c. Si ces revenus pouvaient être pris en considération, cela signifierait qu'ils pourraient réaliser un abattement qui — converti en réduction fiscale au taux d'imposition marginal le plus élevé — serait supérieur à l'impôt qui grève ces revenus. »

Le Ministre fait remarquer que le texte proposé n'a en fait aucune portée pratique, les revenus imposables séparément n'étant pas inclus dans « l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 du Code des impôts sur les revenus ». On ne peut donc les en écarter.

B. « Insérer un article 72bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 72bis. — Dans le Code des impôts sur les revenus, on ajoute un nouveau 9° à l'article 67, rédigé comme suit :

« 9° les plus-values qui sont réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux de titres novateurs pour lesquels les contribuables ont demandé l'immunité prévue à l'article 72 de la loi de redressement, lors de la souscription et de la libération intégrale. »

Justification

« Le principe « donnant, donnant » se dissimule déjà depuis longtemps dans le Code des impôts sur les revenus.

Lorsque des contribuables doivent appliquer des abattements pour recevoir une source de revenus déterminée, tous les revenus provenant de cette source sont imposés. Il suffit de songer aux primes sur les assurances-vie, entre autre.

Etant donné l'immunité assez importante accordée pour l'achat de titres novateurs, nous estimons qu'il est juste de soumettre, outre les dividendes, également les plus-values ultérieures à l'impôt. »

Le Ministre souligne que le but de cet amendement est donc d'imposer les plus-values réalisées sur la cession de ces titres. Or, la taxation va à l'encontre de l'option de base de cette législation. Il y a d'une part le risque important inhérent à de telles initiatives et d'autre part la nécessité urgente d'arriver à des résultats. Pour le particulier, la plus-value n'est pas un bénéfice d'exploitation lorsqu'elle est réalisée dans le cadre de la gestion normale de son patrimoine. Pour les sociétés, il est fait application des dispositions de l'article 71.

Article 75

A. « Au § 1^{er}, remplacer les mots « Ministre des Finances par les mots « Ministre des Affaires économiques ou le Ministres des Classes moyennes. »

Justification

« Le Ministre des Affaires économiques et le Ministre des Classes moyennes ont une tradition beaucoup plus étendue en

Sinds de wet van 28 december 1983 worden de roerende inkomsten echter nog slechts belast aan 20 of 25 pct. Wanneer deze inkomsten in aanmerking zouden mogen genomen worden, betekent dit dat zij b.v. zouden kunnen zorgen voor een aftrek die — omgezet als belastingvermindering tegen de hoogste marginale aanslagvoet — hoger is dan de belasting die op deze inkomens drukt. »

De Minister merkt op dat het voorstel in feite zonder praktische draagkracht is; in de « gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 van het W.I.B. bedoelde categorieën » zijn de afzonderlijk belastbare inkomsten niet inbegrepen. Men kan deze dus niet verwijderen.

B. « Een artikel 72bis (nieuw) in te voegen, luidend :

« Artikel 72bis. — In het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt aan artikel 67, een nieuw 9° toegevoegd, luidend als volgt :

« 9° de meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van de overdracht onder bezwarende titel van innovatie-effecten waarvoor de belastingplichtigen bij inschrijving en volstorting vrijstelling voorzien in artikel 72 van de herstellwet hebben gevraagd. »

Verantwoording

Reeds lang zit in het Wetboek van de inkomstenbelastingen het principe « voor wat, hoort wat » verscholen.

Wanneer belastingplichtigen voor het verwerven van een bepaalde inkomensbron aftrekken mogen toepassen, worden alle inkomens uit deze bron belast. Denken we maar aan de premies voor levensverzekeringen, e.d.

Gezien de toch wel belangrijke vrijstelling die verleend wordt van de aankoop van innovatie-effecten, achten wij het gerechtvaardigd om naast de dividenden ook nog latere meerwaarden aan de belasting te onderwerpen. »

De Minister stipt aan dat volgens dit amendement men dus de meerwaarde wenst te belasten op deze effecten. Welnu de belastbaarheid is tegen de basisoptie van deze wetgeving. Er is enerzijds het hoog risico, aan dergelijke initiatieven verbonden. Er is anderzijds het dringend karakter van de wens om tot resultaten te komen. Bij de particuliere persoon is de meerwaarde geen bedrijfswinst als dit gebeurt in het normale beheer van zijn patrimonium. Bij de vennootschap valt men in de regeling van artikel 71.

Bij artikel 75

A. « In § 1, de woorden « Minister van Financiën te vervangen door de woorden « Minister van Economische Zaken of de Minister van Middenstand. »

Verantwoording

« De Minister van Economische Zaken en de Minister van Middenstand hebben een veel ruimere traditie op dit vlak.

la matière. En outre, ils sont mieux à même de contrôler et d'apprécier les différentes conditions prévues à l'article 68. »

Le Ministre souligne qu'il s'agit ici d'avantages à caractère fiscal, qui sont donc octroyés sous la responsabilité du Ministre des Finances qui demandera les avis appropriés.

Il est préférable que le maintien et le contrôle soient appréciés par l'Administration des Finances qui doit chaque fois vérifier à nouveau les déclarations fiscales.

B. « Compléter le § 2 avec un deuxième alinéa, rédigé comme suit :

« L'agrément est également retiré lorsque, à la fin d'une année comptable, les preuves d'action de jouissance sont au moins pour la moitié directement ou indirectement en possession d'une société, de ses administrateurs ou ses associés. »

Justification

« Afin de prévenir toutes les manipulations possibles au sein d'entreprises existantes — pour pouvoir en faire agréer du moins une partie comme société novatrice — la formule précitée nous semble nécessaire. »

Le Ministre estime qu'il paraît excessif de refuser à une entreprise le droit de fonder une filiale pour réaliser une initiative novatrice et qu'une telle mesure priverait sans doute les textes à l'examen d'une grande partie de leur effet.

C. « Ajouter un § 4 (nouveau), rédigé comme suit :

« § 4. Si le retrait de l'agrément est dû à une infraction au § 1^{er}, b, de cet article, tous les bénéfices immunisés précédemment sont considérés comme bénéfices de cette année comptable, en vertu de l'article 69. »

Justification

« Il nous paraît nécessaire et équitable de pénaliser plus lourdement la société en cas de création d'établissement à l'étranger que lorsque la limite du personnel est dépassée (cf. art. 75). »

Le Ministre estime que la bonne solution serait de priver la société de tous les avantages à partir de cette date. Il est difficile de la pénaliser avec effet rétroactif pour la période pendant laquelle elle remplissait les conditions légales. Par ailleurs, il ne faut pas oublier que le bénéfice a été distribué et payé et qu'il n'existe donc plus.

Article 76

« Supprimer le texte à partir des mots « et les modalités d'application. »

Bovendien kunnen zij beter de verschillende voorwaarden, voorzien in artikel 68, controleren en beoordelen. »

De Minister onderstreept dat het hier gaat om voordelen van fiscale aard, dus onder de verantwoordelijkheid van de Minister van Financiën die de passende adviezen zal vragen.

Het behoud en de controle kunnen best door de Administratie van Financiën beoordeeld worden die telkens opnieuw de fiscale aangiften moet nazien.

B. « Paragraaf 2 aanvullen met een tweede lid, luidend als volgt :

« De erkenning wordt eveneens ingetrokken wanneer op het einde van enig boekjaar de bewijzen van deelgerechtigdheid ten minste voor de helft rechtstreeks of onrechtstreeks in het bezit zijn van een vennootschap, haar beheerder of vennoten. »

Verantwoording

« Om alle mogelijke manipulaties binnen bestaande bedrijven — om toch maar een stuk ervan als innovatievennootschap te laten erkennen — te voorkomen, lijkt ons bovenstaande formule noodzakelijk. »

De Minister is van oordeel dat aan een vennootschap het recht ontzeggen een dochtermaatschappij op te richten voor het realiseren van een innovatie-initiatief overdreven lijkt en de voorliggende teksten wellicht veel van hun effect zou doen verliezen.

C. « Een § 4 (nieuw) toevoegen, luidend als volgt :

« § 4. Indien de intrekking van de erkenning gebeurt wegens een inbreuk op § 1, b, van dit artikel, worden alle vroeger vrijgestelde winsten, op basis van artikel 69, beschouwd als winst van dat boekjaar. »

Verantwoording

« Het lijkt ons noodzakelijk en rechtvaardig om de vennootschap zwaardere straffen voor het oprichten van vestigingen in het buitenland, dan voor het doorbreken van de personeelsgrens, voorzien in artikel 75. »

De Minister meent dat de juiste oplossing eerder is dat de vennootschap vanaf dat ogenblik alle voordelen verliest. Men kan haar moeilijk bestraffen met terugwerkende kracht voor de periode gedurende welke zij wel voldeed aan de wettelijke voorwaarden. Men vergete overigens niet dat de winst verdeeld en uitgekeerd is, en dus niet meer bestaat.

Bij artikel 76

« De tekst vanaf de woorden « en stelt de nadere regels vast » weg te laten. »

Justification

« Nous estimons que toutes les mesures de faveur citées ci-dessus doivent être réservées à de nouvelles entreprises. Par conséquent, nous souhaitons prévenir et de préférence exclure toutes les constructions se basant sur une fusion, absorption, scission et un apport de branches d'exploitation ou généralité de biens. »

Le Ministre fait observer que les dispositions dont on demande la suppression sont indispensables en cette matière, étant donné que toutes sortes de restructurations sont inévitables comme la pratique l'a démontré.

D'ailleurs, cette disposition est nécessaire pour assurer la neutralité fiscale de ces opérations.

Tous les amendements aux articles 68 à 76 sont rejetés par 14 voix contre 4.

2.6. Article 77 : Affectation de l'accroissement des bénéfices à des investissements utiles

2.6.1. Le Ministre des Finances tient à préciser au préalable qu'il s'agit ici d'une mesure de politique économique destinée à obliger les sociétés à réaliser des investissements.

Tous les incitants fiscaux à l'investissement instaurés jusqu'à présent consistent en l'octroi de certains avantages fiscaux attachés à l'investissement effectué.

La présente mesure est totalement différente dans sa conception puisqu'il s'agit de contraindre les sociétés à investir, un versement au Trésor étant prévu en cas d'insuffisance d'investissement. Pour éviter toute équivoque, il insiste sur le fait que ce versement est à considérer comme une pénalité et ne constitue nullement le but recherché.

Sont visées par la mesure les sociétés qui réalisent des bénéfices exceptionnels au cours de leurs exercices comptables 1984, 1985 et 1986, ou, pour les sociétés qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile, au cours de leurs exercices comptables clôturés en 1985, 1986 et 1987, et qui occupent vingt travailleurs ou plus au premier jour de ces exercices comptables.

Sont toutefois expressément exclus, les centres de coordination agréés (arrêté royal n° 187), les sociétés établies dans les zones d'emploi (arrêté royal n° 118), les sociétés établies dans les zones de reconversion (art. 50 et 59 du projet) et les sociétés novatrices (art. 68 du projet).

Pour l'application de la mesure, on entend par bénéfices l'ensemble du bénéfice fiscal, c'est-à-dire les réserves, les dépenses non admises, les tantièmes et les dividendes :

— majorés des dividendes immunisés en vertu de dispositions particulières;

Verantwoording

« We zijn van oordeel dat alle hoger vermelde gunstmaatregelen moeten voorbehouden blijven voor nieuwe ondernemingen. We wensen dan ook alle constructies op basis van fusie, opslorping, opsplitsing en inbreng van bedrijfstakken of een algemeenheid van goederen te voorkomen en bij voorbaat uit te sluiten. »

De Minister merkt op dat de bepalingen waarvan men de schrapping vraagt onmisbaar blijken in deze materie, daar allerlei herstructureringen onvermijdelijk zijn zoals de praktijk uitwijst.

Overigens is deze bepaling nodig voor de fiscale neutraliteit van deze verrichtingen.

Alle amendementen op de artikelen 68 tot 76 zijn verworpen met 14 tegen 4 stemmen.

2.6. Artikel 77 : Aanwending van de winstaangroei voor nuttige investeringen

2.6.1. De Minister van Financiën houdt eraan vooraf te preciseren dat het hier gaat om een maatregel van economisch beleid bedoeld om de vennootschappen tot investeren te verplichten.

Alle fiscale stimulansen voor de investering, die tot nog toe werden ingevoerd, bestaan in het toekennen van bepaalde belastingvoordelen verbonden aan de verrichte investering.

De nieuwe maatregel is, qua opvatting, volkomen verschillend, aangezien de vennootschappen worden gedwongen om te investeren en zij, bij onvoldoende investering, een bedrag aan de Schatkist moeten storten. Om elke dubbelzinnigheid te voorkomen legt hij er de nadruk op dat die storting moet worden beschouwd als een straf en helemaal niet als het nagestreefde doel.

Deze maatregel geldt voor de vennootschappen die uitzonderlijke winst boeken in de loop van hun boekjaren 1984, 1985 en 1986 of, voor de vennootschappen die hun boekhouding anders dan per kalenderjaar voeren, in de loop van hun boekjaren afgesloten in 1985, 1986 en 1987 en die twintig werknemers of meer tewerkstellen op de eerste dag van die boekjaren.

Uitdrukkelijk worden evenwel uitgesloten, de erkende coördinatiecentra (koninklijk besluit nr. 187), de vennootschappen gevestigd in de tewerkstellingszones (koninklijk besluit nr. 118), de vennootschappen gevestigd in de reconversiezones (art. 50 en 59 van het ontwerp) en de innovatievennootschappen (art. 68 van het ontwerp).

Voor de toepassing van deze maatregel wordt onder winst verstaan de gehele winst inzake belastingen, d.w.z. de reserves, de niet-aftrekbare uitgaven, de tantièmes en de dividenden :

— verhoogd met de dividenden die vrijgesteld zijn krachtens bijzondere bepalingen;

— diminués :

a) des pertes antérieures déduites fiscalement de ce bénéfice;

b) d'un montant équivalent à l'impôt des sociétés au taux ordinaire, soit 45 p.c.

Les bénéfices de l'exercice comptable sont excédentaires lorsqu'ils excèdent, au choix de la société :

— soit 13 p.c. des fonds propres;

— soit les bénéfices de l'exercice précédent revalorisés compte tenu d'un coefficient déterminé en fonction de l'inflation diminuée de deux points.

L'excédent ainsi déterminé est réduit proportionnellement aux revenus définitivement taxés d'origine étrangère (dividendes permanents étrangers) et aux revenus exonérés en vertu de conventions internationales qui sont compris dans les bénéfices de l'exercice comptable.

Pour la détermination des bénéfices excédentaires il est donc notamment fait appel à la notion de fonds propres; il s'agit ici du montant total formé au début de l'exercice comptable par :

1. le capital réellement libéré par les actionnaires ou associés;
2. les primes d'émissions éventuelles;
3. les bénéfices réservés imposables ou immunisés sauf :
 - les provisions pour risques et charges;
 - les plus-values exprimées mais non réalisées.

Ne sont donc pas comprises les avances des associés à la société.

Les sociétés qui réalisent des bénéfices excédentaires pour les exercices comptables visés sont tenu d'effectuer, au cours de l'exercice comptable de réalisation des bénéfices excédentaires, des investissements pour un montant égal, à leur choix :

— soit à la moyenne des mêmes investissements effectués au cours des exercices comptables 1982 et 1983 (ou, pour les sociétés tenant leurs écritures autrement que par année civile, des exercices comptables clôturés en 1983 et 1984), majorée de 60 p.c. des bénéfices excédentaires;

— soit aux 60 p.c. du total formé par les bénéfices de l'exercice comptable et les amortissements admis pour cet exercice (cash flow après impôt).

L'excédent d'investissements d'un exercice comptable est reporté sur l'exercice comptable suivant.

Les investissements à prendre en considération sont exclusivement :

— ceux qui servent de base à l'octroi de la déduction pour investissement;

— la libération d'actions ou parts émises par des sociétés belges qui se livrent à une activité industrielle.

— verminderd :

a) met de vroegere verliezen die fiscaal van die winst aftrekbaar zijn;

b) met een bedrag dat gelijk is aan de vennootschapsbelasting tegen het normaal tarief, namelijk 45 pct.

De winst van het boekjaar is meerwinst wanneer zij, naar keuze van de vennootschap, meer bedraagt dan :

— ofwel 13 pct. van het eigen vermogen;

— ofwel de winst van het onmiddellijk voorafgaand boekjaar, verhoogd met een percentage gelijk aan dat van de inflatie min twee punten.

De aldus bepaalde meerwinst wordt verminderd in verhouding tot de definitief belaste buitenlandse inkomsten (buitenlandse vaste dividenden) en tot de inkomsten die krachtens internationale overeenkomsten vrijgesteld zijn van belasting en die in de winst van het boekjaar zijn vervat.

Voor de bepaling van de meerwinst wordt met name het begrip eigen vermogen aangewend; het gaat om het totaalbedrag dat bij het begin van het boekjaar wordt gevormd door :

1. het door de aandeelhouders of vennoten werkelijk volgestorte kapitaal;
2. de eventuele uitgiftepremies;
3. de gereserveerde of vrijgestelde winst, behalve :
 - de voorzieningen voor risico's en kosten en
 - de meerwaarden die zijn uitgedrukt maar niet verwezenlijkt.

Voorschotten aan vennoten van de vennootschap zijn bijgevolg niet inbegrepen.

Vennootschappen die tijdens de beoogde boekjaren een meerwinst boeken, zijn verplicht in de loop van het boekjaar waarin de meerwinst werd geboekt, investeringen te doen voor een bedrag dat naar keuze, gelijk is aan :

— ofwel het gemiddelde van dezelfde investeringen die in de loop van de boekjaren 1982 en 1983 werden gedaan (of, voor de vennootschappen die anders dan per kalenderjaar boekhouden, de boekjaren die afgesloten zijn in 1983 en 1984), verhoogd met 60 pct. van de meerwinst;

— ofwel 60 pct. van het totaal, gevormd door de winst van het boekjaar en de afschrijvingen die voor dat boekjaar in aanmerking komen (cash flow na belasting).

Het overschot van de investeringen van een boekjaar wordt overgedragen naar het volgende boekjaar.

De investeringen die in aanmerking komen, zijn uitsluitend :

— die welke tot grondslag dienen voor de toekenning van de investeringsaftrek;

— de volstorting van aandelen uitgegeven door Belgische vennootschappen die een industriële activiteit uitoefenen.

Pour les établissements financiers, lesquels en raison de leurs activités peuvent difficilement effectuer des investissements de ce genre, il est expressément prévu que constituent également des investissements utiles :

— la mise à disposition du fonds de garantie géré par l'I.R.G.;

— l'augmentation de leur portefeuille en fonds d'Etat libellés en francs belges.

Une pénalité est prévue lorsque les investissements requis ne sont pas effectués; c'est ainsi qu'un montant égal à la partie des bénéfices excédentaires correspondant proportionnellement au manque d'investissement doit être mis à la disposition du Trésor sans être productif d'intérêts.

Le versement au Trésor doit être effectué dans les six mois de la clôture du dernier exercice comptable de la période d'application de la mesure, en règle générale donc au plus tard le 30 juin 1987.

Le montant versé ne peut, bien entendu, rester sans limite à la disposition du Trésor; il est remboursé :

— dans la mesure où pour l'exercice comptable du versement ou pour un exercice comptable ultérieur la société établit qu'elle a effectué des investissements utiles pour un montant qui excède :

a) soit 60 p.c. du total des bénéfices de l'exercice comptable et des amortissements admis pour cet exercice;

b) soit la moyenne des investissements utiles des exercices comptables 1982 et 1983 (ou, pour les sociétés tenant leurs écritures autrement que par année civile, des exercices comptables clôturés en 1983 et 1984), moyenne affectée d'un coefficient qui sera déterminé par le Roi au plus tard le 31 décembre 1986;

— lors de la cessation d'activité;

— au plus tard le 31 décembre 1993.

Compte tenu de la motivation économique de la mesure et eu égard au fait que, manifestement, la contrainte d'investissement ne peut s'appliquer sans discernement dans certaines situations particulières, un Comité ministériel ad hoc sera chargé d'accorder des dispenses sur demande des sociétés concernées. Pourront éventuellement solliciter cette dispense :

— les sociétés qui ont fourni dans un passé récent un effort important d'investissement;

— les sociétés qui réalisent une part importante de leur chiffre d'affaires à l'étranger;

— les sociétés dont les bénéfices sont artificiellement élevés ensuite de produits exceptionnels au sens de la réglementation comptable;

— les sociétés qui ont conclu une convention collective de travail telle qu'elle est définie à l'article 47 du présent projet.

Voor de financiële instellingen, die omwille van hun activiteiten moeilijk dit soort investeringen kunnen verrichten, worden eveneens uitdrukkelijk in aanmerking genomen :

— de terbeschikkingstellingen van het waarborgfonds beheerd door het Herdisconterings- en Waarborginstituut;

— de vermeerdering van hun portefeuille van in Belgische frank luidende Staatsfondsen.

Bij onvoldoende investeringen is een boete voorzien; een bedrag gelijk aan het gedeelte van de meerwinst dat naar verhouding overeensteemt met het tekort aan investeringen dient ter beschikking van de Schatkist te worden gesteld zonder rente op te brengen.

De storting aan de Schatkist behoort te geschieden binnen zes maanden na de sluiting van het laatste boekjaar van het tijdvak waarin de maatregel wordt toegepast, in de regel dus ten laatste op 30 juni 1987.

Het gestorte bedrag kan vanzelfsprekend niet onbegrensd ter beschikking van de Schatkist blijven; het wordt terugbetaald :

— in de mate dat de vennootschap voor het boekjaar van de storting of voor een later boekjaar aantoonde dat zij nuttige investeringen heeft gedaan voor een bedrag van meer dan :

a) ofwel 60 pct. van de totale winst van het boekjaar en de voor dat boekjaar aanvaarde afschrijvingen;

b) ofwel het gemiddelde van de nuttige investeringen van de boekjaren 1982 en 1983 (of voor de vennootschappen die hun boekhouding anders dan per kalenderjaar houden, van de boekjaren afgesloten in 1983 en 1984), een gemiddelde waarop een coëfficiënt wordt toegepast die door de Koning wordt bepaald, ten laatste op 31 december 1986;

— bij staking van activiteit;

— ten laatste op 31 december 1993.

Gelet op de economische grondslag van de maatregel en aangezien de verplichting tot investering niet zonder onderscheid kan worden opgelegd vanwege bepaalde bijzondere omstandigheden, zal een Ministercomité ad hoc belast worden met het toestaan van vrijstellingen op verzoek van de betrokken vennootschappen. Die vrijstelling kan eventueel aangevraagd worden door :

— vennootschappen die in een recent verleden een belangrijke investeringsinspanning hebben gedaan;

— vennootschappen die een belangrijk gedeelte van hun omzet in het buitenland verwezenlijken;

— vennootschappen waarvan de winst kunstmatig hoog is ten gevolge van uitzonderlijke opbrengsten, in de zin van de reglementen op de boekhouding;

— vennootschappen die een collectieve arbeidsovereenkomst hebben gesloten, zoals die omschreven is in artikel 47 van dit ontwerp.

2.6.2. Un membre approuve, en principe, ces mesures, mais estime que l'efficacité économique du choix des investissements n'est pas suffisamment garantie. Certaines vont incontestablement dans la bonne direction; pour d'autres investissements par contre, telles les actions de société, on peut se demander si les moyens sont effectivement utilisés au bénéfice de l'emploi ou du renforcement d'initiatives industrielles. Au sujet des placements des établissements financiers en fonds d'Etat libellés en francs belges, la question se pose de savoir si c'est là la voie des investissements stratégiques. La législation en matière de contrôle permet-elle tout cela, aux banques, aux caisses d'épargne et aux compagnies d'assurances ?

Le Ministre répond que la législation sur le contrôle doit évidemment être respectée.

Par ailleurs, il ne faut pas oublier que le texte prévoit une limitation expresse (art. 77, § 1^{er}, 5^o) en précisant qu'il doit s'agir d'entreprises se livrant à une activité industrielle; de plus, le texte énumère explicitement une série d'exceptions. Les obligations et les emprunts sont généralement exclus. Prendra-t-on ou libérera-t-on des actions d'entreprises qui n'ont pas une activité reconnue ou qui sont dépourvues de perspectives ? Le placement par intermédiaire n'est pas une activité qui répond aux conditions de la loi.

2.6.3. Un membre trouve que l'éventail des investissements est trop large; doit-on encourager également les investissements qui visent à rationaliser au détriment de l'emploi ? Dans quelle proportion s'effectuera le versement au Trésor et comment pourra-t-on le contrôler ?

Le Ministre rappelle qu'une série de dispositions restrictives sont prévues; ne sont pas admis comme investissements utiles les achats de voitures de terrains ou de biens qui s'amortissent en trois ans ou en moins de trois ans; les immeubles bâtis doivent se trouver à l'état neuf (voir ci-dessus); les brevets doivent être nouveaux.

D'une manière générale, on peut dire que la notion d'investissements utiles est déjà suffisamment connue et définie.

Le contrôle s'opère au moyen de la déclaration fiscale.

Les investissements de rationalisation ne sauraient être exclus; ils peuvent avoir une importance stratégique vitale.

Ce qui doit être versé au Trésor est clairement indiqué au premier alinéa du § 3.

Le rapport de la Chambre reprend en détail aux pages 387 et suivantes toutes les objections et les réponses.

A titre d'information, le Ministre émet encore les considérations suivantes :

Il y a lieu d'attirer l'attention sur deux éléments importants qui semblent avoir été perdus de vue.

1. La comparaison à effectuer pour déterminer si un bénéfice excédentaire doit être effectuée à partir du bénéfice fiscal (y compris les dividendes immunisés, arrêtés royaux

2.6.2. Een lid is principieel akkoord met deze regeling maar vindt onvoldoende waarborgen voor de economische doeltreffendheid van de keuze van de investeringen. Sommige investeringen gaan onbetwistbaar in de goede richting; wat andere betreft zoals aandelen van vennootschappen kan de vraag worden gesteld of middelen effectief aangewend worden voor de tewerkstelling of voor de versterking van industriële initiatieven ? Inzake de beleggingen van financiële instellingen Belgische franken, vraagt men zich af of dit de weg naar de lingen van hun activa in Staatsfondsen, gelibelleerd in Belgische frank, vraagt men zich af of dit de weg naar de strategische investeringen is ? Laat de controlewetgeving dit alles zo maar toe, zowel voor banken, spaarkassen of verzekeringsmaatschappijen ?

De Minister antwoordt hierop dat natuurlijk de wetgeving inzake de controle moet nageleefd worden.

Men mag verder niet uit het oog verliezen dat de tekst de uitdrukkelijke beperking inhoudt, onder nummer 5 van § 1 van artikel 77, dat het moet gaan om bedrijven die zich toelagen op een industriële activiteit; de tekst vermeldt ook een reeks expliciete uitzonderingen. Obligaties en leningen zijn in de regel uitgesloten. Zal men aandelen nemen of volstorten van bedrijven die geen erkende activiteit hebben of geen vooruitzicht ? Het geldt uitzetten langs een tussenpersoon is geen activiteit die voldoet aan de wet.

2.6.3. Een lid vindt de waaier van investeringen te ruim; moet men arbeidsbesparende investeringen ook aanmoedigen ? De storting aan de Schatkist : welke controle is daarop en in welke proportie gebeurt dat juist ?

De Minister wijst op een reeks beperkende bepalingen ter zake; worden niet als nuttige investeringen in dit verband aanvaard het aankopen van auto's, gronden of zaken die op drie jaar of minder worden afgeschreven; de gebouwde onroerende goederen moeten nieuw zijn (zie hoger); brevetten moeten nieuw zijn.

In het algemeen is de notie « nuttige investering » reeds voldoende bekend en omschreven.

De controle gebeurt langs de fiscale aangifte.

Rationalisatie-investeringen mogen hier niet uitgesloten worden : zij kunnen strategisch onmisbaar blijken.

Wat men aan de Schatkist moet storten is duidelijk aangegeven in § 3, alinea 1.

Het Verslag van de Kamer, bladzijde 387 en volgende, vermeldt uitvoerig alle objecties en de antwoorden.

Ter informatie geeft de Minister nog volgende beschouwingen :

De aandacht dient gevestigd te worden op twee belangrijke gegevens die blijkbaar uit het oog werden verloren.

1. Om uit te maken of een winst een meerwinst is, moet de vergelijking worden gemaakt met de fiscale winst (met inbegrip van de vrijgestelde dividend, koninklijke besluiten

nrs. 15 et 150) réduit à 55 p.c. Il faut en effet déduire du bénéfice un montant correspondant à un impôt des sociétés théorique de 45 p.c.

2. Les fonds propres avec lesquels le bénéfice (55 p.c. du bénéfice fiscal) doit être comparé comprenant l'intégralité du capital (et non seulement l'augmentation de celui-ci) et des réserves.

En imaginant que les fonds propres s'élèvent à 100 millions de francs et que c'est cette option que la société choisit, il faut que son bénéfice excède 23 millions de francs pour qu'elle soit visée par la mesure.

Quant à la définition des fonds propres, l'exclusion des provisions pour risques et charges et des plus-values non réalisées répond au souci d'éviter que des entreprises ne grossissent artificiellement leurs fonds propres pour échapper à la mesure.

Une revalorisation du capital a été jugée inopportune étant donné que des coefficients de revalorisation ne sont prévus que pour les années antérieures à 1950, c'est-à-dire que ne pourraient bénéficier de cette revalorisation que des sociétés très anciennes qui ont déjà dû être prorogés et qui généralement disposent de réserves importantes.

Les avances des associés ne constituent, quant à elles, pas des fonds propres, s'agissant de dettes de la société. Les associés ont d'ailleurs intérêt à incorporer ces avances dans le capital pour éviter l'application du taux de taxation à 45 p.c. (loi du 28 décembre 1983). Il n'est pas sain qu'une société présente peu de garanties vis-à-vis des tiers en n'ayant qu'un très petit capital mais d'importantes avances pour lui permettre de fonctionner.

2.6.4. Un membre demande des précisions au sujet du Comité ministériel prévu au § 7. Quels seront les cas, les critères et les motifs visés par cette curieuse réglementation cas par cas ? La même question vaut pour l'article 47 ; cette disposition n'exclut-elle pas une série de P.M.E. ?

Le Ministre donne les explications suivantes :

1. En ce qui concerne les entreprises qui ont fourni récemment un important effort d'investissement dont elles recueillent actuellement les fruits, il peut être économiquement contre-indiqué de les contraindre à investir à nouveau. D'où le recours à un comité ministériel, qui pourra apprécier l'ensemble des données (importance, utilité, liquidités, etc.) plutôt que de rapporter l'ensemble de la mesure, par crainte de toucher quelques cas marginaux.

2. Application de l'article 47 : étant donné qu'il s'agit ici d'entreprises qui, pour développer l'emploi, s'engagent dans de nouvelles voies sur le plan de la durée et de l'organisation du temps de travail (34 heures et 8 p.c. de personnel en plus), il n'est pas exclu qu'elles méritent de bénéficier d'incitants fiscaux.

nrs. 15 et 150), herleid tot 55 pct. Van de winst moet immers een bedrag worden afgetrokken dat overeenstemt met een theoretische vennootschapsbelasting van 45 pct.

2. Het eigen vermogen waarmee de winst (55 pct. van de fiscale winst) moet worden vergeleken omvat het gehele kapitaal (en niet alleen de verhoging ervan) en alle reserves.

Gaat men ervan uit dat het eigen vermogen 100 miljoen frank bedraagt en dat de vennootschap dit punt van vergelijking kiest dan moet haar winst meer dan 23 miljoen frank bedragen om onder de maatregel te vallen.

Wat de bepaling van het eigen vermogen betreft, komt het uitsluiten van de voorzieningen voor risico's en lasten en de niet verwezenlijkte meerwaarden tegemoet aan het streven te voorkomen dat de ondernemingen het eigen vermogen artificieel opvoeren om aan de maatregel te ontkomen.

Een herwaardering van het kapitaal werd niet opportuun geacht omdat de herwaarderingscoëfficiënten slechts gelden voor de jaren vóór 1950, d.w.z. dat alleen zeer oude vennootschappen, die reeds werden verlengd en over 't algemeen over aanzienlijke reserves beschikken, die herwaardering zouden genieten.

De voorschotten van de vennoten zijn niet begrepen in het eigen vermogen, aangezien het schulden van de vennootschap zijn. De vennoten hebben er overigens belang bij die voorschotten in het kapitaal op te nemen om de toepassing van het tarief van 45 pct. te voorkomen (wet van 28 december 1983). Het is niet gezond dat een vennootschap weinig garanties biedt t.o.v. derden doordat zij slechts een heel klein kapitaal bezit, doch grote voorschotten om te kunnen werken.

2.6.4. Een lid vraagt bijkomende inlichtingen betreffende het Ministerieel Comité voorzien in § 7. Welke zijn juist de gevallen, de criteria en de motiveringen voor deze wel eigenaardige reglementering per geval ? Hetzelfde voor artikel 47 : sluit men hiermede niet een reeks K.M.O.-bedrijven uit ?

De Minister geeft volgende inlichtingen :

1. Voor bedrijven die recent belangrijke investeringen gedaan hebben en nu de vruchten plukken van deze belangrijke investeringen kan het economisch onverantwoord zijn deze te dwingen opnieuw te investeren. Vandaar het beroep op een Ministercomité dat het geheel van de gegevens kan beoordelen (belang, nut, liquide middelen, enz.) liever dan de ganse maatregel in te trekken uit vrees enkele marginale gevallen te treffen.

2. Toepassing van artikel 47 : vermits het hier gaat om bedrijven die met het oog op de uitbreiding van de tewerkstelling nieuwe wegen opgaan inzake arbeidsduur en arbeidsverspreiding (34 uur en 8 pct. meer personeel) is het niet uitgesloten dat zij fiscale stimuli verdienen.

2.6.5. Un membre demande quelle est la portée exacte du § 1^{er}, 5^e, troisième alinéa (avoirs des établissements financiers).

Il lui est répondu que ce terme couvre toute acquisition de titres de la dette publique directe ou indirecte, y compris les certificats du Trésor, les obligations du Fonds des routes, etc., sans distinction de forme ni de durée.

2.6.6. Un membre aimerait savoir ce qu'on entend par « investissement réalisé en Belgique ».

Le Ministre indique qu'il s'agit d'un investissement réalisé dans une entreprise belge ayant son activité en Belgique, même si une partie de celle-ci s'exerce à l'étranger.

2.6.7. Un membre n'approuve pas la règle qui impose d'investir les bénéfices excédentaires au cours de la même année que celle où ils ont été réalisés. Comment savoir, avant le mois d'octobre, si l'on réalisera des bénéfices excédentaires ?

Le Ministre répond de la manière suivante :

— celui qui investit davantage qu'il ne doit, peut reporter l'excédent à l'exercice suivant;

— un investissement satisfait à la loi dès qu'il est « amortissable », c'est-à-dire dès l'instant où l'objet est en usage ou qu'une avance sur l'acquisition a été versée;

— il sera effectivement nécessaire de se préparer à l'éventualité d'un investissement utile;

— il n'est pas possible de prévoir le montant exact des bénéfices mais le versement au Trésor est proportionnel et n'a pas un caractère irrévocable;

— cette règle est, en outre, indispensable au contrôle et doit permettre un contrôle le plus simple possible.

2.6.8. Un membre reprend l'exemple évoqué dans le rapport de la Chambre : « un faible bénéfice excédentaire peut contraindre à des investissements importants ». Dans ce même rapport, on trouve à la page 403 plusieurs réponses qui relativisent fortement la remarque. D'ailleurs, en pareil cas, la sanction sera très légère.

Le Ministre répond qu'il est peu probable qu'on sanctionne lourdement les entreprises qui ont investi précédemment, car elles ont beaucoup à amortir.

Il est difficile de prétendre que la limite des 20 travailleurs freinera l'emploi :

— il est impossible de ne pas fixer de limite en cette matière;

— le bénéfice de référence — 13 p.c. après impôt — est en réalité de ± 23 p.c., ce qui n'est pas peu;

— cela peut constituer un incitant à engager du personnel : si les coûts augmentent en raison du plus grand nombre de salaires à payer, les bénéfices diminuent et il se peut même qu'il n'y ait plus de « bénéfice excédentaire ».

2.6.5. Een lid vraagt nadere uitleg over de juiste draagwijdte van § 1, nr. 5, 3e alinea (activa van de financiële instellingen).

Het antwoord luidt : alle verwerving van titels van directe of indirecte Staatsschuld, ook Schatkistcertificaten, obligaties van het Wegenfonds, enz., zonder onderscheid van vorm of looptijd.

2.6.6. Een lid wil weten wat men onder « investering in België » verstaat.

De Minister stipt aan dat het om een investering in een Belgische vennootschap gaat die haar activiteit heeft in België, zelfs als die een deel van haar activiteit in het buitenland verricht.

2.6.7. Een lid heeft bezwaar tegen de regel dat de excedentaire winst moet geïnvesteerd worden in hetzelfde jaar als dit waarin deze winst wordt gerealiseerd; wie kan weten voor oktober of hij een excedentaire winst zal maken ?

De Minister stipt hierbij aan :

— wie meer investeert dan hij moet, mag het overschot overdragen naar het volgend jaar;

— een investering voldoet aan de wet zodra zij « afschrijfbaar » is, d.w.z. dat het voorwerp van de belegging in gebruik is of dat een voorschot op de verwerving werd betaald;

— het zal inderdaad nodig zijn dat men op de eventualiteit van een nuttige investering voorbereid is;

— de juiste omvang van de winst kan men niet voorzien doch de storting aan de Schatkist is evenredig en niet onherroepelijk;

— deze regel is bovendien onmisbaar voor de controle en moet een zo eenvoudig mogelijke controle toelaten.

2.6.8. Een lid herneemt het voorbeeld aangehaald in het verslag van de Kamer « met een kleine excedentaire winst kan men gehouden zijn tot belangrijke investeringen ». In hetzelfde verslag vindt men op blz. 403 meerdere antwoorden die de bemerking sterk relativeren. Overigens zal de sanctie in zulk geval zeer licht zijn.

De Minister antwoordt dat het weinig waarschijnlijk is dat men zwaar straft, daar zij veel af te schrijven hebben.

Dat de grens van 20 werknemers de werkgelegenheid zal afremmen kan moeilijk weerhouden worden :

— men kan toch niet zonder grens werken in deze materie;

— de referentiewinst, nl. 13 pct. na belasting, is in feite ± 23 pct., wat niet weinig is;

— het kan ook een prikkel zijn om iemand aan te werven : indien de kosten verhogen door meer lonen uit te betalen, kan de winst verminderen en kan het zijn dat er geen « meerwinst » meer is.

2.6.9. Amendements

A. « Au § 2, remplacer le membre de phrase précédant les mots « et qui réalisent pour ledit exercice des bénéfices excédentaires » par les mots suivants :

« § 2. Les sociétés qui versent, au premier jour de l'exercice comptable, une rémunération à plus de 19 travailleurs, au sens de l'article 20, 2^e, du même Code, pour autant que ces rémunérations constituent, pour ces sociétés, des charges professionnelles déductibles. »

Justification

« Cet amendement vise à préciser la limite d'application de cet article en fonction du critère de l'emploi. Le texte actuel du projet ne parle que de travailleurs. Or tout le monde sait maintenant qu'il est très malaisé de faire la différence entre des travailleurs, des associés actifs et des gestionnaires exerçant des fonctions précises et réelles. Il y a là une vaste zone d'ombre.

L'article 108 du Code des impôts sur les revenus prévoit, par exemple, au 1^o, que, dans un certain nombre de cas, les tantièmes et autres rémunérations des associés actifs ne constituent pas des parts de bénéfice et qu'ils ne sont vraiment rien d'autre que de simples rémunérations qui font partie des charges professionnelles déductibles de la société.

Nous souhaitons appliquer également ce principe.

En déposant cet amendement nous entendons d'ailleurs aussi supprimer une possibilité évidente de se soustraire à l'application de la disposition en question. »

Le Ministre estime que cette disposition est trop sévère pour les sociétés qui ont rigoureusement rempli toutes les conditions.

B. « Au § 2, à la deuxième ligne, remplacer les mots « vingt travailleurs ou plus » par les mots « cinquante travailleurs ou plus. »

Justification

« Vu la complexité administrative du système proposé et son faible rendement probable pour les petites entreprises, il est préférable de ne retenir dans le champ d'application que des entreprises d'une certaine taille. »

Le Ministre souligne qu'il ne peut accepter cet amendement car il porterait atteinte à l'équilibre visé dans la loi de redressement.

C. « Compléter le § 4, par ce qui suit :

« Elles sont en tout cas remboursées d'office au 1^{er} janvier 1994. »

Justification

« A défaut de cette disposition, rien ne dit explicitement que les entreprises ont droit au remboursement. »

2.6.9. Amendementen

A. « In het § 2, het eerste lid van de zin vóór de woorden « en die voor dat boekjaar een meerwinst behalen », te vervangen door wat volgt :

« § 2. Vennootschappen die op de eerste dag van het boekjaar aan meer dan negentien personen bezoldigingen uitkeren, in de zin van artikel 20, 2^e, van hetzelfde Wetboek, voor zover deze voor de vennootschap aftrekbare bedrijfslasten vormen. »

Verantwoording

« Het doel van dit amendement bestaat erin de toepassingsgrens voor dit artikel in functie van het tewerkstellingscriterium sluitender te maken. Op dit ogenblik wordt in het ontwerp uitsluitend melding gemaakt van werknemers. Iedereen weet ondertussen wel dat met betrekking tot het onderscheid tussen werknemers en werkende vennoten en beheerders met vaste en werkelijke functies een grote grijze zone bestaat.

Artikel 108 van het Wetboek der Inkomstenbelastingen bepaalt in haar 1^o bijvoorbeeld dat in een aantal gevallen tantièmes en bezoldigingen van werkende vennoten geen winstuitkeringen zijn maar gewone bezoldigingen die voor de vennootschap aftrekbare bedrijfslasten vormen.

Dit principe wensen we hier door te trekken.

Met dit amendement wensen we trouwens ook een voor de hand liggende ontwijkmogelijkheid af te sluiten. »

De Minister is van oordeel dat deze bepaling te streng is voor die vennootschappen die alle voorwaarden stipt hebben nageleefd.

B. « In § 2, op de tweede regel de woorden « twintig of meer werknemers » te vervangen door de woorden « vijftig of meer werknemers. »

Verantwoording

Gelet op het ingewikkelde karakter van de voorgestelde administratieve regeling en de geringe opbrengst die op dat gebied van de kleine ondernemingen kan worden verwacht, is het verkieslijk alleen ondernemingen van enige omvang onder toepassing van die maatregel te doen vallen. »

De Minister kan dit amendement niet aanvaarden omdat het afbreuk zou doen aan het nagestreefde evenwicht in de herstelwet.

C. « Paragraaf 4 aan te vullen door wat volgt :

« Ze worden in ieder geval ambtshalve terugbetaald op 1 januari 1994. »

Verantwoording

« Zonder die toevoeging is er geen enkele bepaling waaruit duidelijk blijkt dat de ondernemingen recht hebben op die terugbetaling. »

Le Ministre fait observer qu'il ressort clairement du texte que toutes les sommes serait remboursées au plus tard le 31 décembre 1993.

D. « Supprimer le § 7. »

Justification

« Nous rejetons cette possibilité de dispense des obligations prévues par l'article 77. Ce paragraphe est extrêmement vague : on y parle en effet de sociétés qui peuvent bénéficier d'une « dispense totale ou partielle... ». Par conséquent, elles peuvent bénéficier d'une dispense, mais le bénéfice de cette dispense ne doit pas nécessairement leur être accordé. Cette dispense peut, en outre, leur être accordée totalement ou partiellement.

La « dispense partielle » peut être valable pour un ou deux des exercices comptables, voire même pour les trois, ou encore porter sur 10, 20, 30, 50 ou 60 p.c. de l'obligation d'investir. Nous estimons qu'un texte de loi doit être clair et net. Ou bien on accorde à ces sociétés la dispense des obligations visées ou bien on ne la leur accorde pas.

En outre, il n'est question nulle part, dans ce paragraphe, d'un critère qui servirait de fondement aux décisions qui seraient prises en la matière. On y parle seulement d'un arrêté royal qui fixerait vigoureusement les modalités de la dispense en fonction de situations bien déterminées.

Nous souhaitons enfin nous référer à l'avis du Conseil d'Etat, qui estime que cette disposition est également contraire à la Constitution, non pas tellement parce qu'il y aurait délégation de compétences au Roi, mais surtout parce que la délégation de compétences est très vague et, par conséquent, très large. »

E. « Supprimer le § 7. »

Justification

« Le texte actuel ne rencontre pas les observations du Conseil d'Etat. Il est contraire à la Constitution en ce qu'il permet une rupture de l'égalité entre les assujettis et en ce qu'elle autorise le Roi à subdéléguer son pouvoir de dispense. »

F. « A cet article, ajouter un § 10, libellé comme suit :

« § 10. Dans les cas où cet article est d'application, il sera fait rapport à l'assemblée générale des actionnaires et au conseil d'entreprise sur l'affectation des bénéfices excédentaires. »

Justification

« Il convient d'assurer la publicité interne sur l'affectation des bénéfices excédentaires pour en mesurer les effets et maintenir le climat social dans l'entreprise. »

De Minister merkt op dat uit de tekst duidelijk blijkt dat uiterlijk 31 december 1993 alle sommen terugbetaald worden.

D. « Paragraaf 7 te doen vervallen. »

Verantwoording

« Wij verzetten ons tegen deze ontheffingsmogelijkheid. Deze paragraaf lijdt aan een zeer verregaande vaagheid : vennootschappen, die ..., kunnen geheel of gedeeltelijk ... Het kan dus, maar moet niet. Als het kan, kan het geheel of gedeeltelijk.

Gedeeltelijk kan slaan op één, twee of alle drie de boekjaren of op 10, 20, 30, 50, 60 pct. van de investeringsverplichting. Volgens ons moet de wet klaar en duidelijk zijn : ofwel worden dergelijke vennootschappen vrijgesteld ofwel niet.

Bovendien staat nergens in deze paragraaf enig criterium op basis waarvan dit zal gebeuren of wordt verwezen naar een koninklijk besluit dat dergelijke vrijstellingen strikt zou omschrijven in functie van nauwkeurig omlijnde situaties.

Tenslotte wensen we hier ook nog te verwijzen naar de opmerking van de Raad van State die ook hier weer stelt dat deze bepaling in strijd is met de Grondwet. Deze keer niet zozeer omwille van de delegatie van bevoegdheid aan de Koning, maar vooral omwille van de toch wel erg vage en dus zeer ruime bevoegdheidsdelegatie.

E. « Paragraaf 7 te doen vervallen. »

Verantwoording

« De huidige tekst beantwoordt niet aan de opmerkingen van de Raad van State. Hij is strijdig met de Grondwet aangezien hij het mogelijk maakt de gelijkheid tussen de belastingplichtigen te verbreken en hij de Koning machtigt zijn bevoegdheid om ontheffing te verlenen over te dragen. »

F. « Aan dit artikel een § 10 toe te voegen, luidende :

« § 10. Wanneer dit artikel van toepassing is, wordt aan de algemene vergadering van aandeelhouders en aan de ondernemingsraad verslag uitgebracht over de aanwending van de meerwinst. »

Verantwoording

« Men dient de aanwending van de meerwinst intern bekend te maken ten einde de gevolgen ervan te kunnen meten en het sociale klimaat in de onderneming in stand te houden. »

Le Ministre estime que cette disposition peut difficilement trouver sa place ici. L'obligation d'informer les organes de concertation de l'entreprise est évidente et est réglementée à divers endroits.

Toute cette procédure est déjà assez fastidieuse et il est dès lors inutile d'encore la compliquer par l'introduction de nouvelles dispositions spécifiques et certainement pas de sanctions.

Les amendements B et C sont rejetés par 14 voix et 4 abstentions.

Les autres amendements à l'article 77 sont rejetés par 14 voix contre 4.

2.7. Articles 78 et 79 : Fonds communs de placement

2.7.1. Le Ministre introduit ces articles en faisant observer que les fonds communs de placement agréés dans le cadre de l'article 4 de l'arrêté royal n° 15 doivent investir tous les fonds qu'ils recueillent dans des actions, des parts, des obligations ou des dépôts belges.

L'article 4, § 3, de cet arrêté royal n° 15, modifié par l'arrêté royal n° 150, stipule en effet que ces fonds doivent « s'engager à employer leurs actifs jusqu'au 31 décembre 1990 à concurrence d'au moins 60 p.c. en actions ou parts de sociétés belges et à concurrence d'au plus 40 p.c. en liquidités en francs belges déposées en Belgique ou en titres émis par une personne morale belge de droit public ou privé ou émis par une personne morale étrangère de droit public ou privé et garantis inconditionnellement, en principal et en intérêts, par une ou plusieurs personnes morales belge de droit public ou privé, les titres libellés en devises ne pouvant excéder 10 p.c. des actifs du fonds. »

Le minimum de 60 p.c. est donc porté à 75 p.c. à partir du 1^{er} janvier 1985. De la sorte, l'économie belge est stimulée davantage encore qu'auparavant par la loi sur les actions.

2.7.2. Plusieurs membres estiment que les réponses concernant les F.C.P. qui sont reprises dans le rapport de la Chambre sont insatisfaisantes. Comment se fait-il que les arrêtés royaux n° 15 et 150 n'aient pas eu plus d'effet en matière d'investissement et d'emploi. Ils demanderont un complément d'information à ce sujet lors de l'examen du projet en séance publique.

2.8. Article 80 : Prêts d'Etat à Etat

2.8.1. Le Ministre donne à ce sujet, les explications suivantes :

Dans le cadre du consensus O.C.D.E. relatif aux crédits à l'exportation, les pays industrialisés occidentaux se sont notamment engagés à respecter certains taux d'intérêt minimums et certaines durées maximums pour les prêts qu'ils

De Minister is van oordeel dat deze bepaling moeilijk hier haar plaats kan vinden. De plicht om de overlegorganen in de onderneming in te lichten is vanzelfsprekend en is op diverse plaatsen gereguleerd.

Dat alles is reeds vrij omslachtig zodat geen nieuwe specifieke bepalingen en zeker geen sancties moeten toegevoegd worden.

De amendementen onder B en C zijn verworpen met 14 stemmen bij 4 onthoudingen.

De andere amendementen op artikel 77 zijn verworpen met 14 tegen 4 stemmen.

2.7. Artikelen 78 en 79 : Gemeenschappelijke beleggingsfondsen

2.7.1. De Minister leidt deze artikelen in door erop te wijzen dat in het kader van artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 15 erkende gemeenschappelijke beleggingsfondsen de door hen ingezamelde gelden volledig in Belgische aandelen, deelbewijzen, obligaties of deposito's moeten beleggen.

Artikel 4, § 3, van dit koninklijk besluit nr. 15, gewijzigd door het koninklijk besluit nr. 150, bepaalt immers dat deze fondsen de verbintenis moeten aangaan om « hun activa tot 31 december 1990 te gebruiken voor tenminste 60 pct. in aandelen of deelbewijzen van Belgische vennootschappen en voor ten hoogste 40 pct. in geldmiddelen die in Belgische frank in België in bewaring zijn gegeven of in effecten die zijn uitgegeven door een Belgische publiek- of privaatrechtelijke rechtspersoon of door een buitenlandse publiek- of privaatrechtelijke rechtspersoon en onvoorwaardelijk gewaarborgd, in hoofdsom en in interesten, door een of meer Belgische publiek- of privaatrechtelijke rechtspersonen waarbij de in buitenlandse munt luidende effecten niet hoger mogen oplopen dan 10 pct. van de activa van het fonds.

Het minimum van 60 pct. wordt met ingang van 1 januari 1985 opgevoerd tot 75 pct. Aldus wordt de Belgische economie nog meer dan voorheen gestimuleerd door de aandelenwet.

2.7.2. Verschillende leden vinden de antwoorden in verband met de G.B.F., opgenomen in het verslag van de Kamer onvoldoende. Hoe komt het dat de koninklijke besluiten nrs. 15 en 150 niet meer weerslag gehad hebben inzake investering en tewerkstelling. Ze zullen desbetreffend meer uitleg vragen bij de openbare behandeling van het ontwerp.

2.8. Artikel 80 : Leningen van Staat tot Staat

2.8.1. De Minister geeft hierbij de volgende uitleg :

In het kader van de zgn. O.E.S.O.-consensus over exportkredieten hebben de Westerse industrielanden zich ondermeer verplicht om bij de door hen toegestane exportkredieten bepaalde minimumrentevoeten en maximumlooptijden te

accordent, ce pour éviter une surenchère mutuelle en matière de subventions financières à l'exportation, qui aurait pour effet de fausser les conditions de la concurrence internationale. Les taux minimums et les durées maximums varient en fonction du stade de développement des pays auxquels les exportations sont destinées.

La pression considérable de la concurrence internationale, qui n'a cessé de s'accroître en raison de la prolongation de la récession de 1980-1982, a cependant provoqué une véritable prolifération des « crédits mixtes », car ils permettaient d'éviter l'application des taux d'intérêt minimums dans le cadre de l'O.C.D.E. Ces crédits sont appelés « crédits mixtes » parce qu'en plus du financement d'une opération d'exportation déterminée, on accorde, outre le crédit normal à l'exportation, une aide au développement sous la forme de dons ou de prêts à des taux d'intérêt très réduits ou même sans intérêt, comme les prêts consentis par la Belgique dans le cadre du Fonds des prêts à des Etats étrangers. Cette technique permet de comprimer le coût du financement pour les pays acquéreurs et d'accroître de la sorte la compétitivité du pays exportateur. Selon l'O.C.D.E., le total des crédits mixtes est passé de 2,4 milliards de dollars en 1981 à 3,9 milliards de dollars en 1982, cette augmentation étant en fait encore sous-évaluée en raison de la hausse du cours du dollar.

Il est clair que, sur un marché mondial où tous les exportateurs mènent une politique très agressive pour essayer de redresser l'évolution défavorable des commandes intérieures, où le financement est presque aussi important que le contrat d'exportation lui-même, où les pays en voie de développement très endettés exigent un financement à bon marché parce qu'ils ne sont pas en mesure de payer le taux d'intérêt pratiqué sur le marché pour les crédits à l'exportation, et où ceux qui sont encore à même de payer leurs dettes dans des conditions normales exigent également des conditions de financement intéressantes parce qu'ils savent qu'ils peuvent profiter de la concurrence qui oppose les différents pays en présence, et où certains de nos concurrents offrent de plus en plus de conditions de financement extrêmement intéressantes, les exportateurs belges ne peuvent perdre la bataille à l'avance du fait que tout en pratiquant de bons prix et en offrant une bonne qualité, ils ne bénéficieraient pas de conditions de financement assez favorables.

C'est surtout dans le souci d'améliorer la compétitivité des exportateurs belges de biens d'équipement que le Gouvernement a, dès lors, autorisé le Ministre des Finances et du Commerce extérieur à accorder pour l'année budgétaire 1984 et à concurrence de 3,5 milliards de francs, des promesses de prêts à des Etats étrangers, conformément à l'article 5 de la loi du 3 juin 1964 modifiant l'arrêté royal n° 42 du 31 août 1939 réorganisant l'Office national du Ducroire et autorisant le Ministre des Finances et le Ministre qui a les relations commerciales extérieures dans ses attributions à consentir des prêts à des Etats étrangers.

Une partie de ces promesses ne seront d'ailleurs pas réalisées, étant donné que le contrat n'a pu être conclu en dépit

de l'absence de contrepartie. D'ici là, il est évident que les exportateurs belges ne peuvent pas se permettre de se laisser aller à des offres de crédits à des taux d'intérêt très réduits ou même sans intérêt, car cela entraînerait une dégradation de la position financière de la Belgique. D'ici là, il est évident que les exportateurs belges ne peuvent pas se permettre de se laisser aller à des offres de crédits à des taux d'intérêt très réduits ou même sans intérêt, car cela entraînerait une dégradation de la position financière de la Belgique.

De grote druk van de internationale concurrentie, die nog sterk is toegenomen door de aanslepende recessie van 1980-1982, heeft er echter toe geleid dat sedert enkele jaren de zogenaamde « gemengde kredieten » een paddestoelgroei hebben doorgemaakt omdat op die manier de minimum-rentevoeten in het kader van O.E.S.O. konden omzeild worden. Men noemt deze « gemengde » kredieten omdat bij de financiering van een bepaalde exportoperatie naast het normaal exportkrediet ook ontwikkelingshulp wordt aangeboden in de vorm van giften of leningen met zeer lage of zelfs zonder rente, zoals de leningen die door België in het kader van het Fonds voor leningen aan vreemde Staten worden toegestaan. Zodoende komt de totale kostprijs van de financiering voor de landen-kopers dus goedkoper uit en wordt het exporterend land dus competitiever. Volgens de O.E.S.O. is het totaal van de gemengde kredieten gestegen van 2,4 miljard dollars in 1981 tot 3,9 miljard dollars in 1982, waarbij de stijging eigenlijk nog wat onderschat is door de hausse van de dollarkoers.

Het is duidelijk dat in een wereldmarkt waar alle exporteurs zeer agressief zijn om te trachten de slechte gang van de binnenlandse bestellingen op te vangen, waar de financiering haast even belangrijk is als het exportcontract zelf, waar de ontwikkelingslanden die diep in de schuld zitten veel goedkope financieringen eisen omdat ze exportkredieten aan marktrente niet aankunnen, waar de ontwikkelingslanden die hun schulden nog normaal kunnen betalen eveneens veel goedkope financieringen eisen omdat ze weten dat ze de concurrerende landen tegen elkaar kunnen uitspelen, en waar sommige van onze concurrenten in toenemende mate met royale financieringscondities gooien, de Belgische exporteurs niet bij voorbaat de strijd mogen verliezen omdat ze wel goede prijzen en kwaliteiten maar onvoldoende gunstige financieringsvoorwaarden kunnen aanbieden.

Speciaal met het oog op het verbeteren van de competitieve positie van de Belgische exporteurs van uitrustingsgoederen, heeft de Regering dan ook de Minister van Financiën en van Buitenlandse Handel willen machtigen om voor het begrotingsjaar 1984 en ten belope van 3,5 miljard frank beloften toe te staan voor leningen aan vreemde Staten, overeenkomstig artikel 5 van de wet van 3 juni 1964 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 42 van 31 augustus 1939 houdende reorganisatie van de Nationale Delcreditedienst en de machtiging van de Minister van Financiën en van de Minister die de buitenlandse handelsbetrekkingen in zijn bevoegdheid heeft, leningen aan vreemde Staten toe te staan.

Een deel van deze beloften zal overigens niet gerealiseerd worden omdat het contract, spijszondert gunstige financieringsvoorwaarden, niet kan worden gesloten.

de conditions de financement favorables. Pour le surplus, les contrats signés auront évidemment une incidence positive sur l'emploi et sur les résultats d'exploitation des entreprises concernées, et partant, sur le Trésor. D'ailleurs, l'effort de 3,5 milliards de francs peut encore être considéré comme une réduction réelle et sensible (après déduction de l'inflation), si on établit une comparaison avec le crédit budgétaire qui était encore de 3,2 milliards en 1979. »

2.8.2. Un membre reconnaît l'importance de ces prêts pour notre commerce extérieur. Il demande dès lors que les Exécutifs régionaux y soient associés.

Le Ministre répond que la loi du 10 août 1981 relative au Fonds des prêts à des États étrangers avait prévu la création d'une commission de fonctionnaires chargée de coordonner les points de vue des divers services. Il va de soi que des représentants des Exécutifs régionaux devaient y siéger. En raison des circonstances politiques, cette commission n'a cependant été mise en place qu'avec un important retard. De plus, on s'est heurté à un litige juridique. Le Conseil d'État s'est demandé, à propos d'une commission juridique analogue, s'il ne s'agissait pas d'une matière nationale et si la réunion des deux niveaux était possible et souhaitable.

Le Ministre ajoute à titre d'information que la Chambre a rejeté un amendement déposé par M. Harmegnies (n° 927-23) prévoyant que la moitié du montant concerné (3,5 milliards de francs) est divisé en trois crédits régionaux, à accorder par le Ministre des Finances et du Commerce extérieur sur proposition de l'Exécutif régional concerné.

2.8.3. Un membre se demande si cette disposition ne devrait pas plutôt figurer dans un budget de dépenses. Ne s'agit-il pas d'une débudgétisation ?

Dans sa réponse, le Ministre fait observer qu'il ne s'agit pas ici d'une dépense en tant que telle, mais plutôt d'un plafond de dépenses éventuelles, comme il en existe pour le Ducroire (260 milliards de francs) ou pour Copromex.

Il n'y a qu'un lien ténu entre les engagements éventuels d'une part et les dépenses réelles d'autre part.

De nombreuses promesses concernent des projets qui ne seront finalement pas réalisés.

En fait, on se trouve en présence d'une masse de crédits douteux dont une partie limitée seulement sera prélevée (par exemple le cas du Bangladesh). L'article est utile en ce sens qu'il accélère la procédure de promesse et d'exécution. La concurrence sur les marchés étrangers devient de plus en plus forte.

Du point de vue budgétaire, il s'agit uniquement en l'occurrence, de fixer un plafond légal pour les promesses. Le rapport de la Chambre donne à la page 225 et suivantes un aperçu détaillé des opérations, y compris des cas où les États sont confrontés à de graves problèmes de balance des paiements.

dités, niet gerealiseerd wordt. Voor het overige hebben de bekomen contracten natuurlijk een positieve weerslag op de werkgelegenheid en het exploitatieresultaat bij de betrokken ondernemingen en dus op de Schatkist. Overigens kan de inspanning van 3,5 miljard frank nog een merkelijke reële daling (dus na aftrek inflatie) genoemd worden indien men vergelijkt met het begrotingskrediet dat in 1979 nog 3,2 miljard bedroeg. »

2.8.2. Een lid erkent het belang van deze leningen voor onze buitenlandse handel. Hij vraagt dan ook dat de Gewest-executieven hierbij zouden betrokken worden.

De Minister antwoordt dat in de wet van 10 augustus 1981 inzake het Fonds voor leningen aan vreemde Staten een commissie van ambtenaren was voorzien voor de coördinatie van de standpunten van de diverse diensten. Hierin waren natuurlijk vertegenwoordigers van de Gewestexecutieven voorzien. De politieke omstandigheden brachten evenwel grote vertraging mede bij het tot stand komen hiervan. Bovendien is men op een juridische betwisting gestoten. De Raad van State, in verband met een gelijkaardige juridische commissie, vroeg zich af of dit geen nationale materie was en of de vermenging van de twee niveaus wel mogelijk en wenselijk was.

Ter informatie verklaart de Minister nog dat in de Kamer een amendement werd verworpen van de heer Harmegnies (927-23) : de helft van het betrokken bedrag (3,5 miljard frank) zou moeten verdeeld worden in drie gewestelijke kredieten; de aanwending zou gebeuren door de Minister van Financiën en Buitenlandse Handel op voorstel van de betrokken Gewestexecutieven.

2.8.3. Een lid vraagt zich af of deze bepaling niet eerder in een begroting van uitgaven moet opgenomen worden. Is dit geen debudgettering ?

In zijn antwoord wijst de Minister erop dat het niet gaat om een uitgave als dusdanig, maar veeleer om een plafond voor mogelijke uitgaven, zoals er een plafond bestaat voor de Delcredere ter zake (260 miljard frank) of voor Copromex.

Er is weinig verband tussen mogelijke verbintenissen enerzijds en reële uitgaven anderzijds.

Vele toezeggingen hebben betrekking op projecten welke uiteindelijk niet gerealiseerd worden.

In feite ontstaat een massa van twijfelachtige kredieten die slechts voor een beperkt deel opgenomen worden (b.v. het geval Bangladesh). Het nut van het artikel is dat men nu sneller kan toezeggen en een vlugge uitvoering mogelijk is. De concurrentie op de buitenlandse markten wordt steeds scherper.

Budgettair gaat het hier alleen om een wettelijk plafond te bepalen voor de toezeggingen. Het Verslag van de Kamer geeft op blz. 225 en volgende een grondig overzicht van de verrichtingen met inbegrip van de gevallen waar de Staten met ernstige betalingsbalansproblemen hebben af te rekenen.

2.8.4. Amendement.

« A cet article, ajouter un deuxième alinéa, libellé comme suit :

« L'avis des exécutifs régionaux sera demandé sur tout prêt à des Etats étrangers. »

Justification

« Les prêts à des Etats étrangers sont, de plus en plus, un élément de la politique industrielle elle-même. Or, celle-ci dépend des exécutifs régionaux. Il convient donc dans un souci de coordination et d'efficacité de les associer aux décisions. »

Le Ministre souligne que le Gouvernement a déjà commenté en détail son point de vue à ce sujet lors du débat à la Chambre, point de vue qui a d'ailleurs été reproduit de manière très complète dans le rapport n° 927 et à nouveau exposé en séance publique. Il serait difficile d'être encore plus complet sur ce point.

Cet amendement est rejeté par 14 voix contre 4.

2.9. Article 81 : Relèvement du plafond d'engagement de la Caisse nationale de crédit professionnel

La loi du 31 mars 1978 a porté à 70 milliards de francs le plafond maximum des engagements de la Caisse nationale de crédit professionnel et autorisé le Roi à porter ce montant à 100 milliards par libération successive de six tranches de 5 milliards de francs chacune.

Récemment, les mesures nécessaires ont été prises pour libérer par arrêté royal la dernière tranche de 5 milliards de francs, ce qui permettra d'atteindre le plafond des 100 milliards.

L'évolution de l'encours des prêts consentis par la C.N.C.P. se présente comme suit :

80 853 133 000 francs le 31 décembre 1980
83 523 400 000 francs le 31 décembre 1981
89 831 879 000 francs le 31 décembre 1982
89 890 005 000 francs le 30 juin 1983
91 479 901 960 francs le 29 décembre 1983
96 245 275 977 francs le 1^{er} mars 1984
97 580 293 472 francs le 8 mars 1984

Il est clair que le plafond des 100 milliards sera bientôt atteint. Etant donné que la C.N.C.P. est un instrument important de la politique menée à l'égard des P.M.E. et, afin de ne pas entraver la reprise de ce secteur vital pour l'économie, un nouveau relèvement du plafond des engagements de la C.N.C.P. s'impose d'urgence.

En conséquence, il est proposé de fixer immédiatement ce plafond à 100 milliards de francs et d'autoriser le Roi à le porter à 130 milliards de francs par libération successive de quatre tranches de 5 milliards de francs chacune.

Il s'agit du relèvement habituel du plafond, qui intervient de plus en plus rapidement.

2.8.4. Amendement.

« Aan dit artikel een tweede lid toe te voegen, luidende :

« Over elke lening aan vreemde Staten wordt het advies van de gevestexecutieven gevraagd. »

Verantwoording

« De leningen aan vreemde Staten zijn hoe langer hoe meer een element van het industrieel beleid zelf. Dit beleid behoort evenwel tot de bevoegdheid van de gewestexecutieven. Zij moeten dus met het oog op de coördinatie en de doelmatigheid bij de besluitvorming worden betrokken. »

De Minister onderstreept dat de Regering uitvoerig haar zienswijze ter zake heeft toegelicht in het Kamerdebat, dat overigens zeer volledig is weergegeven in het verslag nr. 927 en hernomen werd in de openbare vergadering. Men zou moeilijk hier nog vollediger op de zaak kunnen terugkomen.

Dit amendement is verworpen met 14 tegen 4 stemmen.

2.9. Artikel 81 : Optrekking van het verbintenissenplafond van de Nationale Kas voor Beroepskrediet

De Minister merkt op dat bij wet van 31 maart 1978 het maximaal plafond van de verbintenissen van de Nationale Kas voor Beroepskrediet op 70 miljard frank werd gebracht, met de mogelijkheid voor de Koning om dat bedrag op 100 miljard frank te brengen, door achtereenvolgens zes schijven van elk 5 miljard frank vrij te geven.

Recentelijk werden de nodige maatregelen genomen tot vrijgeving bij koninklijk besluit van de laatste tranche van 5 miljard frank, waarbij aldus het grensbedrag van 100 miljard frank mag worden bereikt.

De uitstaande leningen van de N.K.B.K. kenden het volgend verloop :

80 853 133 000 frank op 31 december 1980
83 523 400 000 frank op 31 december 1981
89 831 879 000 frank op 31 december 1982
89 890 005 000 frank op 30 juni 1983
91 479 901 960 frank op 29 december 1983
96 245 275 977 frank op 1 maart 1984
97 580 293 472 frank op 8 maart 1984

Het is duidelijk dat de bovengrens van 100 miljard frank dra zal bereikt worden. Gezien de N.K.B.K. een belangrijk instrument is van het K.M.O.-beleid en ten einde de heropleving van deze vitale economische sector niet te belemmeren, is een nieuwe verhoging van het verbintenissenplafond van de N.K.B.K. dringend nodig.

Bijgevolg wordt voorgesteld bij wet dit plafond onmiddellijk op 110 miljard frank te brengen en de Koning te machtigen dit bedrag door achtereenvolgende vrijgeving van vier tranches van elk 5 miljard frank op 130 miljard frank te brengen.

Het gaat hier om de gebruikelijke verhoging van het plafond wat steeds sneller gebeurt.

2.10. Articles 29 à 33 : Dispositions concernant la cotisation de solidarité et les institutions publiques de crédit

2.10.1. L'article 29 interprète l'article 1^{er}, § 6, de la loi du 10 février 1981 imposant une cotisation de solidarité à charge des personnes rémunérées directement ou indirectement par le secteur public. Le but de l'interprétation est de préciser que sont seules considérées comme ne bénéficiant pas de la sécurité d'emploi les personnes désignées par un arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres.

Cet article suscite des objections d'ordre juridique.

L'article 30 règle la situation de la C.G.E.R., de la Commission bancaire, de la S.N.I., de la S.N.C.I., du Crédit communal, de l'Institut de réescompte et de garantie et de la Banque nationale de Belgique, d'une part, ainsi que de l'Office national du Ducroire, de la Caisse nationale de Crédit professionnel, de l'Office central de Crédit hypothécaire et de l'Institut national de Crédit agricole, d'autre part. La date à laquelle la loi du 10 février 1981 cessera d'être d'application sera fixée par le Roi. Cette date est également celle de la liquidation des arriérés de cotisations encore dus. Cette date est au plus tôt le 1^{er} janvier 1984.

L'article 31 fixe les montants que ces institutions verseront au Trésor pour 1984, 1985 et 1986, et ce pour moitié à charge de l'employeur et pour moitié à charge des travailleurs.

Le Ministre donne encore les précisions suivantes :

I. Le principe général des mesures décidées

En ce qui concerne les institutions publiques de crédit, le Gouvernement a décidé une contribution de 2,338 milliards à l'effort de redressement.

Toutefois, ce montant sera pour moitié à charge de l'employeur et pour moitié seulement à charge du personnel. Celui-ci se verra donc imposer un effort de 1,169 milliards qui sera réparti sur trois années.

Pourquoi cet effort a-t-il été décidé ? Il compense tout d'abord la suppression, dès cette année, de la cotisation de solidarité qui était imposée au personnel des institutions publiques de crédit. La cotisation de solidarité ne concerne en effet que le seul secteur public. Or, l'objectif est de permettre aux institutions visées de disposer d'un personnel soumis à des conditions de travail aussi similaires que possible à celles pratiquées dans les institutions financières privées avec lesquelles ces institutions publiques sont en situation de concurrence. C'est aussi la raison pour laquelle le régime légal sur les conventions collectives de travail et les commissions paritaires leur sera étendu.

Toutefois, les institutions publiques de crédit conservent leur caractère public. On ne peut en effet nier qu'existent des liens privilégiés entre ces institutions et les pouvoirs publics dont elles gèrent en grande partie l'activité financière (bénéficiant même dans certains cas de monopoles) et sans lesquels ces institutions n'existeraient pas.

2.10. Artikelen 29 tot 33 : Bepalingen betreffende de solidariteitsbijdrage en de openbare kredietinstellingen

2.10.1. Artikel 29 interpreteert artikel 1, § 6, van de wet van 10 februari 1981, waarbij een solidariteitsbijdrage werd opgelegd ten laste van de personen rechtstreeks of onrechtstreeks bezoldigd door de openbare sector. De interpretatie moet duidelijk maken dat alleen beschouwd worden, als niet hebbende de vastheid van betrekking, deze personen welke aangewezen worden door een koninklijk besluit, in Ministeraad overlegd.

Tegen dit artikel zijn juridische bezwaren.

Artikel 30 regelt de toestand van de A.S.L.K., de Bankcommissie, de N.I.M., het Herdisconterings- en Waarborginstituut, de Nationale Bank van België enerzijds en de Nationale Decrediterdienst, de Nationale Kas voor Beroepskrediet, het Centraal Bureau voor Hypothecair Krediet en het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet anderzijds. De datum vanaf dewelke de wet van 10 februari 1981 niet meer van toepassing is wordt bepaald door de Koning. Deze datum bepaalt ook de vereffening van de nog verschuldigde achterstallige bijdragen. Deze datum is ten vroegste op 1 januari 1984.

Artikel 31 bepaalt de bedragen door deze instellingen te storten aan de Schatkist voor 1984, 1985 en 1986 ten laste van de werkgever en van de werknemer, elk voor de helft.

De Minister geeft nog volgende toelichting :

I. Algemeen beginsel van de maatregelen

Wat de openbare kredietinstellingen betreft, heeft de Regering besloten 2,338 miljard bij te dragen aan het herstel.

Dit bedrag zal nochtans voor de helft ten laste van de werkgever vallen en slechts voor de helft ten laste van het personeel, dat dus een inspanning van 1,169 miljard zal moeten doen, gespreid over drie jaren.

Waarom werd tot die inspanning besloten ? Ten eerste is het een compensatie voor afschaffing vanaf dit jaar van de solidariteitsbijdrage die aan de personeelsleden van de openbare kredietinstellingen was opgelegd. De solidariteitsbijdrage treft immers alleen de openbare sector. Het is de bedoeling dat het personeel van die instellingen aan arbeidsvoorwaarden onderworpen worden die zoveel mogelijk dezelfde zijn als die van de particuliere financiële instellingen, waarmee die openbare instellingen zich in een concurrentiepositie bevinden. Dat is ook de reden waarom het wettelijk stelsel van de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire commissies tot hen worden uitgebreid.

De openbare kredietinstellingen blijven evenwel hun openbaar karakter behouden. Er kan immers niet worden ontkend dat er geprivilegieerde banden bestaan tussen die instellingen en de overheid waarvan zij grotendeels de financiële activiteit beheersen (en in bepaalde gevallen, zelfs over monopolies beschikken) en zonder welke die instellingen niet zouden kunnen bestaan.

C'est ce qui, aux yeux du Gouvernement, justifie l'effort qui leur est demandé dans le cadre du redressement des finances publiques, lequel est d'ailleurs vital pour le maintien de l'activité qu'elles exercent.

Le montant prévu tient compte non seulement de la suppression de la cotisation de solidarité, mais aussi des mesures d'assainissement budgétaire imposées au personnel des autres services et organismes publics (notamment le passage au paiement à terme échu des traitements et le 4/5 temps pendant la première année de service, mesures qui ne seront pas appliquées au personnel des institutions publiques de crédit).

Les mesures relatives aux institutions publiques de crédit ont donc été fixées équitablement. Elles tiennent compte à la fois de la nécessaire participation de ces institutions au redressement financier de l'Etat, vu le lien privilégié qui les unit à celui-ci, et d'une plus grande autonomie de gestion dans la détermination des conditions de travail de leur personnel. Autonomie dont on peut espérer qu'elles feront aussi bon usage pour développer l'emploi dans ce secteur.

II. Article 29 du projet interprétant l'article 1^{er}, § 6, de la loi du 10 février 1981 instaurant la cotisation de solidarité

II.1. L'interprétation des lois, compétence exclusive du pouvoir législatif

L'article 29 du projet de loi de redressement est un article interprétatif de la loi du 10 février 1981 (ce qui est nécessaire s'il y a des difficultés d'interprétation).

Cet article ne peut être considéré comme anticonstitutionnel. En effet, la circonstance que des recours ont été intentés auprès des cours et tribunaux par des personnes s'estimant non visées par la loi ne doit pas faire obstacle à la compétence exclusive, qui est réservée au pouvoir législatif, d'interpréter les lois par voie d'autorité.

L'article 28 de la Constitution stipule en effet que « l'interprétation des lois par voie d'autorité n'appartient qu'au pouvoir législatif ».

Un arrêté de la Cour de cassation du 5 octobre 1962 précise d'ailleurs que « la loi interprétée est réputée avoir eu dès l'origine le sens défini par la loi interprétative » et qu'elle « doit donc être appliquée comme telle par les cours et tribunaux ».

Il est donc évident que l'interprétation donnée à la loi par certains tribunaux ne peut faire obstacle à aucun moment ni « paralyser » la compétence d'interprétation reconnue par l'article 28 de la Constitution au seul pouvoir législatif.

II.2. L'interprétation de l'article 1^{er}, § 6, de la loi du 10 février 1981

A. Considération générale

La loi du 10 février 1981 et les documents parlementaires y relatifs expriment très clairement l'intention du légis-

Volgens de Regering rechtvaardigt dit de inspanning die van hen wordt gevraagd in het raam van het herstel van de openbare financiën, welk herstel overigens van wezenlijk belang is voor hun eigen activiteit.

Het voorziene bedrag houdt niet enkel rekening met de afschaffing van de solidariteitsbijdrage, maar ook met de budgettaire saneringsmaatregelen opgelegd aan het personeel van andere openbare diensten en instellingen (met name de betaling achteraf van de wedden en de 4/5 arbeidsduur gedurende het eerste dienstjaar, welke maatregelen niet zullen worden toegepast op het personeel van de openbare kredietinstellingen).

De maatregelen voor de openbare kredietinstellingen zijn dus billijk. Zij houden rekening met de noodzakelijke bijdrage van die instellingen aan het financieel herstel van de Staat op grond van hun geprivilegieerde positie en met hun grotere autonomie bij die vaststelling van de arbeidsvoorwaarden van hun personeelsleden, van welke autonomie zij hopelijk goed gebruik zullen maken om de tewerkstelling in die sector te ontwikkelen.

II. Artikel 29 van het ontwerp strekkende tot uitlegging van artikel 1, § 6, van de wet van 10 februari 1981 tot invoering van een solidariteitsbijdrage

II.1. De uitlegging van de wetten, een exclusieve bevoegdheid van de wetgevende macht

Artikel 29 van het ontwerp van herstellwet is een artikel dat de wet van 10 februari 1987 uitlegt (wat zeker noodzakelijk is als daaromtrent moeilijkheden ontstaan).

Dat artikel kan niet als ongrondwettelijk worden beschouwd. De omstandigheid dat bij de hoven en rechtbanken beroep ingesteld werd door personen die menen dat zij niet onder de wet vallen, mag geen hinderpaal vormen voor de exclusieve bevoegdheid van de wetgevende macht om aan de wetten een authentieke uitlegging te geven.

Artikel 28 van de Grondwet bepaalt immers dat « alleen de wetgevende macht een authentieke uitlegging van de wetten kan geven ».

Een arrest van het Hof van Cassatie van 5 oktober 1962 bepaalt trouwens dat « de uitgelegde wet wordt geacht van het begin af de betekenis te hebben gehad die er door de uitleggende wet aangegeven wordt en zij dan ook als dusdanig door de hoven en rechtbanken moet worden toegepast ».

Het ligt dus voor de hand dat de interpretatie die door sommige rechtbanken aan de wet gegeven wordt, de uitleggende bevoegdheid die bij artikel 28 van de Grondwet uitsluitend aan de wetgevende macht toegekend wordt, nooit mag verhinderen of « lamleggen ».

II.2. Uitlegging van artikel 1, § 6, van de wet van 10 februari 1981

A. Algemene beschouwing

De wet van 10 februari 1981 en de desbetreffende parlementaire stukken wijzen er zeer duidelijk op dat bij de wet-

lateur d'englober, dans le champ d'application de la loi, des personnes soumises à un contrat d'emploi.

Or, les recours intentés l'ont été par des contractuels qui estimaient ne pas jouir de la même stabilité d'emploi que le personnel statutaire et définitif de l'Etat (stabilité de droit selon le Conseil d'Etat).

Ils invoquent en effet la possibilité, moyennant le préavis légal, d'une rupture du contrat.

Cet élément n'est pas suffisant.

Le champ d'application vise les personnes engagées par contrat.

Les documents parlementaires visent le personnel contractuel des institutions financières publiques (d'où viennent précisément certains recours).

Le Conseil d'Etat reconnaît lui-même que la stabilité (critère d'application de la loi) doit s'interpréter non comme une stabilité de droit (agents définitifs) mais bien comme une stabilité de fait (incluant aussi les contractuels).

Le Conseil d'Etat ne conteste nullement le bien-fondé de l'article interprétatif. La seule réserve qu'il émet concerne la confirmation des arrêtés royaux pris en exécution de l'article 1^{er}, § 6.

Mais, à ce sujet, il estime que cette confirmation peut parfaitement avoir lieu pour des motifs exceptionnels tels la sécurité juridique (ici précisément celle des catégories expressément exclues par les arrêtés royaux à confirmer vu les recours sur base de l'article 6 de la Constitution qui pourraient annuler ces arrêtés royaux et donc assujettir avec effet rétroactif les personnels exclus).

B. La portée exacte de l'article interprétatif

Certains membres ont, en commission du Budget de la Chambre, estimé que l'article 29 dérogeait au principe qui veut que l'interprétation des lois relève exclusivement du pouvoir législatif. Selon eux, conférer au Roi le pouvoir d'établir la liste des catégories de personnel non visées par la loi du 10 février 1981 équivaut, pour le pouvoir législatif, à renoncer à ce pouvoir d'interprétation au profit du pouvoir exécutif.

Pour éviter toute confusion, il importe de préciser en quoi consiste l'interprétation de l'article 1^{er}, § 6, de la loi du 10 février 1981. Cet article est libellé comme suit :

« § 6. Les dispositions de la présente loi ne sont toutefois pas applicables au personnel qui ne jouit pas de la stabilité

gever de bedoeling voorzat om personen die door een arbeidsovereenkomst voor bedienden verbonden zijn, in het toepassingsgebied van de wet op te nemen.

Nu worden de beroepen ingesteld door contractueel aangeworven personen die meenden niet dezelfde vastheid van betrekking te genieten als het statutair en vastbenoemde rijkspersoneel (vastheid in rechte volgens de Raad van State).

Zij voeren immers aan dat een einde kan worden gemaakt aan de arbeidsovereenkomst met inachtneming van de wettelijke opzeggingstermijn.

Dat element is niet voldoende.

Het toepassingsgebied heeft betrekking op personen die bij overeenkomst zijn aangeworven.

De parlementaire stukken echter beogen het contractueel aangeworven personeel van de openbare financiële instellingen (van daaruit wordt juist beroep ingesteld).

De Raad van State erkent zelf dat de vastheid van betrekking (criterium voor de toepassing van de wet) niet mag worden geïnterpreteerd als een vastheid in rechte (vastbenoemde personeelsleden), maar wel als een feitelijke vastheid van betrekking (met inbegrip bijgevolg van het personeel dat door middel van een arbeidsovereenkomst is aangeworven).

De Raad van State vecht niet de gegrondheid van het interpretatieve artikel aan. Het enige voorbehoud dat hij maakt betreft de bekrachtiging van de koninklijke besluiten die ter uitvoering van artikel 1, § 6, zijn genomen.

Maar dienaangaande is hij van oordeel dat die bekrachtiging perfect kan gebeuren om uitzonderlijke redenen, zoals de rechtszekerheid (ten dele met name de rechtszekerheid van de categorieën die door de te bekrachtigen koninklijke besluiten uitdrukkelijk zijn uitgesloten, gelet op de beroepen ingesteld op basis van artikel 6 van de Grondwet, die deze koninklijke besluiten zouden kunnen vernietigen en de wet dus met terugwerkende kracht toepasselijk maken op de uitgesloten personeelsleden).

B. Juiste strekking van het interpretatieve artikel

In de Kamercommissie voor de Begroting hebben enkele leden als hun mening te kennen gegeven dat artikel 29 afwijkt van het beginsel volgens hetwelk alleen de wetgevende macht bevoegd is om wetten uit te leggen. Aan de Koning de bevoegdheid geven de lijst op te maken van de categorieën van personeel die niet door de wet van 10 februari 1981 bedoeld zijn, komt volgens hen crop neer dat de wetgevende macht die uitleggingsbevoegdheid afstaat aan de uitvoerende macht.

Om misverstanden te vermijden, dient duidelijk te worden gemaakt waarin de uitlegging van artikel 1, § 6, van de wet van 10 februari 1981 bestaat. Dit artikel luidt als volgt :

« § 6. De bepalingen van deze wet zijn echter niet van toepassing op de personeelsleden die geen vastheid van be-

de l'emploi; le Roi fixe par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, les catégories de personnes auxquelles la présente loi n'est pas applicable. »

Selon l'article 29 du projet, « l'article 1^{er}, § 6, est interprété en ce sens que, parmi les catégories de personnel visées par la loi, seules celles qui sont déterminées par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres sont considérées comme ne jouissant pas de la stabilité d'emploi. »

L'interprétation ne porte pas sur la notion de stabilité d'emploi. En effet, cette notion n'est pas sujette à interprétation divergente, les documents parlementaires étant suffisamment explicites sur l'intention du législateur, à savoir que la stabilité d'emploi dont il est question dans l'article 1^{er}, § 6, ne doit pas se comprendre restrictivement comme une « stabilité de droit », propre aux agents définitifs, mais aussi comme la « stabilité de fait » d'agents contractuels.

L'interprétation vise seulement à préciser que les deux phrases du § 6 (qui ne sont d'ailleurs séparées que par un simple point virgule) forment un tout indissociable et qu'elles ne doivent pas être lues séparément l'une de l'autre.

Il n'y a pas, d'un côté, les catégories exclues de la loi parce qu'elles ne jouissent pas de la stabilité d'emploi, et de l'autre, des catégories exclues par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres.

Les deux phrases forment un tout qui doit se comprendre de la manière suivante : c'est le Roi, et lui seul, qui fixe les catégories de personnel qui, parce qu'elles ne jouissent ni en droit ni en fait de la stabilité d'emploi, sont exclues de l'application de la loi.

Les catégories visées par la loi sont donc réputées jouir de la stabilité d'emploi, pour autant qu'elles n'aient pas fait l'objet d'un arrêté royal pris en exécution de l'article 1^{er}, § 6.

Faut-il en déduire que le Roi a pleine compétence pour apprécier qui est soumis à la loi et qui n'y est pas soumis ou pour déterminer ce qu'il y a lieu de comprendre par stabilité d'emploi ? Certainement pas. Le législateur a en effet clairement délimité et explicité le critère à prendre en considération pour exclure certaines catégories. Il s'agit de la stabilité d'emploi « de droit » ou « de fait ». Les documents parlementaires donnent d'ailleurs quelques exemples d'agents contractuels jouissant de la stabilité d'emploi de fait, notamment ceux occupés par les parastataux financiers.

Mais, vu la diversité des statuts au sein des catégories visées dans le champ d'application, il était normal que ce soit le Roi et non le législateur qui détermine, cas par cas, les catégories ne bénéficiant ni en droit ni en fait de la stabilité d'emploi.

trekking hebben; de Koning stelt bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit de categorieën vast waarop deze wet niet van toepassing is. »

Artikel 29 van dit ontwerp bepaalt : « Artikel 1, § 6, wordt in die zin geïnterpreteerd dat onder de door de wet bedoelde categorieën van personeel, slechts beschouwd worden als geen vastheid van betrekking hebben degenen die door een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit worden aange-
wezen. »

De uitlegging slaat niet op het begrip vastheid van betrekking. Over dat begrip lopen de interpretaties immers niet uiteen, aangezien de parlementaire stukken omtrent de bedoelingen van de wetgever duidelijk genoeg zijn, namelijk dat de vastheid van betrekking, waarvan sprake is in artikel 1, § 6, niet restrictief mag worden uitgelegd als een « vastheid in rechte » voor de vastbenoemde ambtenaren, maar ook als « feitelijke stabiliteit » voor de ambtenaren met een arbeidsovereenkomst.

De interpretatie wil enkel duidelijk maken dat de twee volzinnen van § 6 (die trouwens alleen door een komma punt van elkaar gescheiden zijn) een onverbrekkelijk geheel vormen en dat ze niet afzonderlijk van elkaar gelezen mogen worden.

Er kan dus niet worden beweerd dat er aan de ene kant categorieën zijn die van de wet zijn uitgesloten omdat ze geen vastheid van betrekking hebben, en aan de andere kant categorieën die bij in Ministerraad overlegd koninklijk besluit worden uitgesloten.

De twee volzinnen vormen een geheel en moeten als volgt worden begrepen : de Koning, en hij alleen, bepaalt de categorieën van personeel die, omdat ze noch in rechte noch feitelijk vastheid van betrekking hebben, uitgesloten zijn van de toepassing van de wet.

De categorieën, bedoeld in de wet, worden dus geacht vastheid van betrekking te hebben, voor zover ze niet zijn genoemd in een koninklijk besluit genomen ter uitvoering van artikel 1, § 6.

Mag daaruit worden afgeleid dat de Koning volle bevoegdheid bezit om uit te maken wie aan de wet is onderworpen en wie niet of om te bepalen wat moet worden verstaan onder vastheid van betrekking ? Dat is zeker niet het geval. De wetgever heeft het criterium dat moet worden gehanteerd om bepaalde categorieën uit te sluiten, duidelijk en ondubbelzinnig omschreven. Het gaat om de vastheid van betrekking « in rechte » of « feitelijk ». In de parlementaire stukken worden trouwens enkele voorbeelden gegeven van ambtenaren met een arbeidsovereenkomst die een feitelijke vastheid van betrekking hebben, namelijk zij die werkzaam zijn in de financiële parastatale instellingen.

Maar als gevolg van de verscheidenheid van de statuten in de betrokken categorieën is het normaal dat de Koning en niet de wetgever voor elk geval afzonderlijk bepaalt welke categorieën in rechte noch in feite vastheid van betrekking genieten.

Il ne s'agit donc pas, pour le Roi, d'interpréter la loi par voie d'autorité. Il s'agit seulement de mettre en œuvre un critère fixé par la loi.

Il y a en effet une distinction très nette entre, d'une part, le pouvoir d'interpréter la volonté réelle du législateur et, d'autre part, celui de mettre en œuvre et d'apprécier cas par cas un critère dans le sens qui est défini et explicité par le législateur.

La mission confiée, en l'espèce, au Roi, était de déterminer les catégories répondant au critère légal. Ce qui a été fait par les arrêtés royaux du 12 février, du 24 avril et du 10 juillet 1981.

C. L'arrêt de la Cour du travail du 19 janvier 1983

Des agents contractuels du Crédit communal ont, après avoir été déboutés devant le tribunal du travail de leur demande de remboursement des sommes retenues au titre de cotisation de solidarité, obtenu gain de cause auprès de la Cour du travail de Bruxelles.

On observera en passant que le Crédit communal contre qui l'action était dirigée s'est montré totalement passif dans l'instance, se bornant à « s'en référer à la justice ».

Comme le souligne l'article que le *Journal des Tribunaux* du 15 février 1983 a consacré à cette affaire : « la cotisation de solidarité est destinée à alimenter le Fonds de solidarité créé auprès de l'O.N.S.S. Bien que cet organisme soit donc créancier de cette cotisation, aucune des parties n'a estimé devoir l'appeler à la cause, de sorte que les débats se sont, en fait, limités à l'exposé de la thèse des appelants ».

Quel sera l'effet de la disposition interprétative pour les agents en question ?

Ils seront protégés par l'autorité de la chose jugée pour les sommes qui leur ont été remboursées suite à l'arrêt de la Cour du Travail, sommes qu'ils ne devront donc pas restituer.

D. Recours en annulation devant le Conseil d'Etat

Les mêmes agents du Crédit Communal, s'appuyant cette fois sur l'interprétation opposée de l'article 1^{er}, § 6, de la loi du 10 février 1981, ont introduit un recours devant le Conseil d'Etat pour demander l'annulation des arrêtés royaux pris en exécution de cet article. Il s'agit des arrêtés excluant les catégories d'agents ne jouissant pas de la stabilité d'emploi.

Le recours invoque le principe d'égalité devant la loi (principe consacré par l'article 6 de la Constitution). Il s'agit de faire annuler ces arrêtés par le Conseil d'Etat, au motif qu'ils auraient omis certaines catégories ne jouissant pas de la

De Koning dient derhalve geen authentieke uitlegging van de wet te geven. Hij moet alleen een door de wet vastgestelde maatstaf toepassen.

Er bestaat immers een duidelijk onderscheid tussen enerzijds de bevoegdheid om de werkelijke wil van de wetgever te interpreteren en anderzijds de macht om voor elk geval afzonderlijk een maatstaf toe te passen in de zin zoals door de wetgever is bepaald.

De opdracht van de Koning bestond erin de categorieën vast te stellen die aan de wettelijke maatstaf voldoen. Dit is gebeurd bij de koninklijke besluiten van 12 februari, 24 april en 10 juli 1981.

C. Arrest van het Arbeidshof van 19 januari 1983

Een aantal op overeenkomst tewerkgestelde personeelsleden van het Gemeentekrediet hebben, nadat hun eis tot terugbetaling van de als solidariteitsbijdrage ingehouden bedragen door de arbeidsrechtbank was afgewezen, gelijk gekregen voor het Arbeidshof te Brussel.

Terloops zij opgemerkt dat het Gemeentekrediet tegen hetwelk die eis was gericht in het geding volledig afzijdig is gebleven, en zich ertoe heeft beperkt haar vertrouwen in de rechtbank uit te spreken.

In het desbetreffende artikel van *Journal des Tribunaux du Travail* n° 257 van 15 februari 1983, wordt er in dit verband op gewezen dat de solidariteitsbijdrage moet dienen om het Solidariteitsfonds te stijven dat opgericht is bij de R.S.Z. en dat, ofschoon deze bijdrage aan die instelling verschuldigd is, geen van de partijen het nodig geacht heeft haar in het geding te roepen, zodat de debatten beperkt bleven tot de uiteenzetting van het standpunt van de eisers.

Welk zal het gevolg van de interpretatieve bepaling zijn voor de betrokken personeelsleden ?

Zij blijven beschermd door de kracht van het gewijsde voor de bedragen die hun op grond van het arrest van het Arbeidshof werden terugbetaald en zullen deze bedragen dus niet hoeven terug te geven.

D. Beroep tot nietigverklaring bij de Raad van State

Dezelfde personeelsleden van het Gemeentekrediet hebben, ditmaal op grond van de tegengestelde interpretatie van § 6 van artikel 1 van de wet van 10 februari 1981, beroep bij de Raad van State ingesteld tot nietigverklaring van de koninklijke besluiten genomen ter uitvoering van dat artikel. Het zijn de besluiten waarbij de categorieën van personeelsleden worden uitgesloten die geen vastheid van betrekking genieten.

Zij beroepen zich op het beginsel van de gelijkheid voor de wet (welk beginsel is neergelegd in artikel 6 van de Grondwet). Hun bedoeling is deze besluiten door de Raad van State te doen vernietigen omdat zij geen nalating maken

stabilité d'emploi. Il y aurait donc eu non-respect du principe d'égalité.

Pour éviter que ce recours n'aboutisse à une annulation et donc dans un souci de sécurité juridique des catégories visées par ces arrêtés royaux (en effet, l'annulation aurait un effet rétroactif), le présent projet prévoit leur confirmation.

En résumé :

— L'interprétation ne porte pas sur la notion de stabilité d'emploi qui, selon l'intention du législateur clairement exprimée dans les documents parlementaires, est aussi la stabilité de fait de certains agents contractuels;

— L'interprétation a pour objet de considérer l'article 1^{er}, § 6, comme un tour indissociable, à savoir que c'est le Roi, et Lui seul, qui fixe les catégories qui répondent au critère légal et qui sont donc exclues de la loi;

— Les agents du Crédit communal qui ont obtenu gain de cause devant la Cour du travail de Bruxelles seront couverts par l'autorité de la chose jugée pour les sommes qui leur ont été remboursées en exécution de l'arrêt du 19 janvier 1983;

— La confirmation des arrêtés royaux pris en exécution de l'article 1^{er}, § 6, est justifiée par la nécessaire sécurité juridique qu'il convient d'assurer aux catégories exclues de la loi par ces arrêtés royaux.

Le rapport de la Chambre, pp. 110 à 220, s'étend plus longuement sur cette réglementation quelque peu contestée.

2.10.2. Un membre désapprouve cette manière de faire étant donné qu'à son avis, il est inadmissible que le législateur intervienne dans une matière qui fait l'objet d'une contestation de principe et de droit devant les tribunaux, sans compter qu'on légifère avec effet rétroactif et qu'on permet en fait au Roi de régler une matière sur laquelle il appartient au législateur de se prononcer.

L'interprétation — pour autant qu'il s'agisse d'une interprétation — incombe à la loi.

Dans sa réponse, le Ministre met l'accent sur les éléments suivants :

— étant donné le nombre et la variété des cas, il est normal que l'on confie au Roi le soin de régler la situation, concrètement et en détail;

— la sécurité d'emploi ne doit pas seulement s'apprécier du point de vue juridique mais aussi dans les faits et dans son contexte, ainsi qu'il ressort des travaux préparatoires (cas des contractuels);

van sommige categorieën die geen vastheid van betrekking genieten, waardoor het beginsel van de gelijkheid voor de wet zou zijn geschonden.

Om te voorkomen dat dit beroep tot een nietigverklaring leidt en met het oog dus op de rechtszekerheid van de categorieën die in deze koninklijke besluiten zijn bedoeld (de nietigverklaring zou immers terugwerkende kracht hebben), voorziet dit ontwerp in de bevestiging ervan.

Samenvatting :

— De uitlegging raakt niet aan het begrip vastheid van betrekking dat, naar de bedoeling van de wetgever die duidelijk tot uiting komt in de parlementaire stukken, eveneens de feitelijke vastheid betekent voor sommige op contract tewerkgestelde personeelsleden;

— De uitlegging streeft ernaar artikel 1, § 6, te doen beschouwen als een ondeelbaar geheel, in die zin dat de Koning en Hij alleen de categorieën bepaalt die aan de wettelijke maatstaf voldoen en dus van de wet zijn uitgesloten;

— De personeelsleden van het Gemeentekrediet die door het Arbeidshof te Brussel in het gelijk werden gesteld, worden beschermd door de kracht van het gewijsde voor de bedragen die u werden terugbetaald ter uitvoering van het arrest van 19 januari 1983;

— De bekrachtiging van de koninklijke besluiten genomen met toepassing van artikel 1, § 6, is verantwoord door de noodzakelijke rechtszekerheid die moet worden verleend aan de categorieën welke bij deze koninklijke besluiten van de wet zijn uitgesloten.

Het verslag van de Kamer, op blz. 210 tot 220, wijdt verder uit over deze enigszins betwiste regeling.

2.10.2. Een lid keurt deze werkwijze af omdat het volgens hem niet aanvaardbaar is dat de wetgever tussenkomt in een materie die het voorwerp uitmaakt van een principiële en juridische betwisting die hangende is voor de rechtbanken. Verder komt daar nog bij dat men legifereert met terugwerkende kracht en dat in feite aan de Koning wordt overgelaten een materie te regelen die door de wetgever dient te worden beslist.

De interpretatie — bijaldien het hier gaat om een interpretatie — moet gebeuren door de wet.

In zijn antwoord onderlijnt de Minister nog volgende elementen :

— gelet op de vele en uiteenlopende gevallen is het normaal dat aan de Koning wordt opgedragen de toestand concreet en in detail te regelen;

— de vastheid van betrekking moet niet alleen juridisch maar ook feitelijk en in zijn context beoordeeld worden, zoals uit de voorbereidende werkzaamheden blijkt (geval van de contractuelen);

— il ne s'agit pas d'un engagement liant les gouvernements suivants, même pas d'une manière indirecte, mais d'un engagement qui est pris maintenant et pour lequel l'exécution et le paiement s'échelonnent sur trois ans.

2.10.3 Amendements

Articles 29 à 33

« Remplacer ces articles par un article 29 (nouveau), libellé comme suit :

« La loi de redressement du 10 février 1981 instaurant une cotisation de solidarité à charge des personnes rémunérées directement ou indirectement par le secteur public, est rapportée. »

Justification

« Les agents du secteur public sont aujourd'hui soumis, comme les travailleurs du secteur privé, à diverses mesures de restriction.

De plus, le Gouvernement prévoit d'imposer aux services publics des sacrifices analogues à ceux demandés aux salariés du secteur privé, alors que le secteur public n'a plus connu de revalorisation générale des rémunérations depuis 1974.

Le cumul de restrictions diverses et d'une cotisation de solidarité est, par conséquent, indéfendable. »

Le Ministre estime que l'article vise en fait à rapporter les mesures prévues pour le secteur public.

Il va de soi que le Gouvernement ne peut donner suite à cette proposition pour des raisons de répartition équitable des charges.

Article 29

« Supprimer cet article. »

Justification

« Ainsi que le rappelle une nouvelle fois l'avis du Conseil d'Etat (p. 7 in fine et début de la page 8), le projet de loi qui, comme l'article 29, tend à valider ou à confirmer un acte administratif faisant l'objet d'un recours en annulation, entraîne une immixtion inadmissible du pouvoir législatif dans l'exercice de la fonction juridictionnelle (voir aussi Ph. Quertainmont : « Le déclin de l'Etat de droit », Journal des Tribunaux n° 35 du 28 avril 1984). »

Article 31

« 1. Au § 1^{er}, supprimer les mots « et de 878,3 millions en 1966 » et les mots « et, entre le 1^{er} janvier 1983 et le 1^{er} juillet 1986, pour le troisième montant ».

2. Au § 2, deuxième alinéa, supprimer les mots « et 1986. »

— het gaat hier niet om een verbintenis die de volgende regeringen bindt zelfs niet op onrechtstreekse wijze, doch om een verbintenis die nu wordt aangegaan doch voor zijn uitvoering en betaling over drie jaren gespreid wordt.

2.10.3. Amendementen

Bij de artikelen 29 tot 33

« Deze artikelen te vervangen door één nieuw artikel 29, luidende :

« De herstellwet van 10 februari 1981 tot invoering van een solidariteitsbijdrage ten laste van werknemers rechtstreeks of onrechtstreeks bezoldigd door de openbare sector wordt ingetrokken. »

Verantwoording

« Personeelsleden van de openbare sector zijn thans, zoals werknemers in de privé-sector, onderworpen aan verschillende inleveringsmaatregelen.

Bovendien voorziet de Regering gelijkaardige offers op te leggen aan de overheidsdiensten zoals aan de loontrekkenden van de privé-sector, dan wanneer de openbare sector sinds 1974 geen algemene weddeverhoging meer heeft gekend.

De cumulatie van meerdere inleveringsmaatregelen met een solidariteitsbijdrage is bijgevolg niet goed te praten. »

De Minister meent dat het artikel in feite de regeling van de openbare sector wenst af te schaffen.

Het spreekt vanzelf dat de Regering, om redenen van rechtvaardige spreiding van de lasten, hierop niet kan ingaan.

Bij artikel 29

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« Zoals andermaal in het advies van de Raad van State (blz. 7, in fine, en begin van bladzijde 8) wordt betoond, heeft het wetontwerp, net zoals artikel 29, tot doel de geldigverklaring of de bekrachtiging van een administratieve handeling waartegen een beroep tot nietigverklaring is ingesteld. Dat betekent dat de wetgevende macht zich op onaanvaardbare wijze met de uitoefening van de rechtsprekende functie gaat bemoeien (zie Ph. Quertainmont : « Le déclin de l'Etat de droit » in Journal des Tribunaux nr. 35 van 28 april 1984). »

Bij artikel 31

« 1. In § 1 de woorden « en 878,3 miljoen in 1986 » en de woorden « en tussen 1 januari 1983 en 1 juli 1986 voor het derde bedrag » te schrappen. »

2. In § 2, tweede lid, de woorden « in 1986 » te schrappen. »

Article 33

« Remplacer les mots « cesse d'être en vigueur le 31 décembre 1985 » par les mots « cesse d'être en vigueur le 1^{er} juillet 1985. »

Justification

« Les présents amendements ont pour but d'éviter d'engager la prochaine législature. »

Le Ministre fait observer que, comme la discussion l'a montré, le Gouvernement ne peut rien faire d'autre que de maintenir les articles 29 et suivants s'il ne veut pas verser dans l'injustice.

Le Ministre signale qu'il ressort de la discussion qu'il ne s'agit pas ici d'engagements futurs mais d'engagements actuels dont l'exécution est étalée dans le temps dans l'intérêt des parties.

Tous les amendements aux articles 29 à 33 sont rejetés par 14 voix contre 4.

3. VOTES

L'article 34 est adopté par 10 voix contre 7.

Les articles 35 et 36 sont adoptés par 11 voix contre 7.

L'article 37 est adopté par 10 voix contre 5.

Les articles 38 à 41 sont adoptés par 9 voix contre 4.

Les articles 48 et 49 sont adoptés par 9 voix contre 4.

L'article 58 est adopté par 9 voix contre 3.

Les articles 59 à 62 sont adoptés par 12 voix contre 6.

Les articles 64 à 81 sont adoptés par 12 voix contre 6.

Les articles 29 à 33 sont adoptés par 12 voix contre 6.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,
A. LAGAE.

Le Président,
A. DECLETY.

Bij artikel 33

« In fine van dit artikel de datum van « 31 december 1985 » vervangen door de datum van « 1 juli 1985. »

Verantwoording

« Deze amendementen willen voorkomen dat de tekst de volgende zittijd verbindt. »

De Minister merkt op dat zoals de bespreking heeft aangetoond de Regering niet anders kan dan de artikelen 29 en volgende te behouden om niet in onrechtvaardigheid te vervallen.

De Minister stipt aan dat uit de bespreking nog blijkt dat het hier niet gaat om toekomstige verbintenissen maar om actuele verbintenissen waarvan de uitvoering gespreid wordt in de tijd, in het belang van partijen.

Alle amendementen op de artikelen 29 tot 33 zijn verworpen met 14 tegen 4 stemmen.

3. STEMMINGEN

Artikel 34 is aangenomen met 10 tegen 7 stemmen.

De artikelen 35 en 36 zijn aangenomen met 11 tegen 7 stemmen.

Artikel 37 is aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

De artikelen 38 tot 41 zijn aangenomen met 9 tegen 4 stemmen.

De artikelen 48 en 49 zijn aangenomen met 9 tegen 4 stemmen.

Artikel 58 is aangenomen met 9 tegen 3 stemmen.

De artikelen 59 tot 62 zijn aangenomen met 12 tegen 6 stemmen.

De artikelen 64 tot 81 zijn aangenomen met 12 tegen 6 stemmen.

De artikelen 29 tot 33 zijn aangenomen met 12 tegen 6 stemmen.

Dit verslag is met algemene stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
A. LAGAE.

De Voorzitter,
A. DECLETY.

ANNEXE

BIJLAGE

Incidence budgétaire des mesures en matière de dépenses fiscales et de charges professionnelles déductibles (art. 34 à 41)

Budgettaire weerslag van de maatregelen betreffende de fiscale uitgaven en de aftrekbare bedrijfslasten (art. 34 tot 41)

Article — Artikel	Objet — Voorwerp	Données de base — Basisgegevens	Incidence par exercice d'imposition (en millions de francs) — Weerslag op aanslagjaarbasis (in miljoenen franken)
Art. 34 et/en 41, § 2 . . .	Loyers. — <i>Huren.</i>	Pas d'informations précises disponibles. — <i>Geen precieze gegevens voorhanden.</i>	500.
Art. 35, 40 et/en 41, § 3 . . .	Prêts à des conditions avantageuses. — <i>Goedkope leningen.</i>	Des renseignements produits par le secteur concerné, il appert que 70 000 contribuables pourraient potentiellement être concernés par la mesure. — <i>Uit informatie vanuit de betrokken sector blijkt dat er 70 000 belastingplichtigen potentieel betrokken kunnen zijn bij de maatregel.</i>	150 (Ex. d'imp./aj. 1985). 400 (Ex. d'imp./aj. 1986). 750 (Ex. d'imp./aj. 1987).
Art. 36	Habitations ouvrières. — <i>Arbeiderswoningen.</i>	Données statistiques pour l'ex. d'imp. 1982 : 807 cas dans l'I.P. et 694 cas dans l'I.Soc.; immunisation des bénéfices totale 620 millions. — <i>Statistische gegevens voor aj. 1982 : 807 gevallen in de P.B. en 694 gevallen in de Ven. B.; totale winstvrijstelling 620 miljoen.</i>	280.
Art. 27 et/en 41, § 4 . . .	Amortissements de voitures. — <i>Afschrijvingen auto's.</i>	Sur 120 000 immatriculations de véhicules neufs pendant le premier trimestre de 1984, il y en avait 8 300 dont le prix de vente excédait 520 000 francs. — <i>Op 120 000 inschrijvingen van nieuwe auto's tijdens het eerste kwartaal 1984, waren er 8 300 met een hogere verkoopprijs dan 520 000 frank.</i>	2 100.
Art. 38	Frais de représentation... — <i>Representatiekosten...</i>	Pas d'informations précises disponibles. — <i>Geen precieze gegevens voorhanden.</i>	375.
Art. 39	Revenus de remplacement. — <i>Vervangingsinkomsten.</i>	Extrapolation sur base des données statistiques pour l'ex. d'imp. 1982. — <i>Extrapolatie op basis van de statistische gegevens voor aj. 1982.</i>	5 000.