

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1984-1985**

21 DECEMBER 1984

**Ontwerp van wet
houdende fiscale bepalingen****INHOUD**

Nr.		Bladz.
5	Amendement van de heer de Clippele	2
6	Amendement van de heer De Smeyter c.s. . . .	2
7	Amendementen van de heer De Smeyter c.s. . . .	6
8	Amendementen van de heer De Smeyter c.s. . . .	11
9	Amendementen van de heer De Smeyter c.s. . . .	13
10	Amendementen van de heer De Smeyter c.s. . . .	23
11	Amendementen van de heer de Wasseige c.s. . . .	40
12	Amendementen van de heer De Smeyter c.s. . . .	41
13	Amendementen van de heer Basecq c.s.	45
14	Amendementen van de heer Paque c.s.	47
15	Amendementen van de heer Basecq c.s.	48
16	Amendement van de heer Paque c.s.	49
17	Amendement van de heren Van In en Debusséré .	50
18	Amendementen van de heer de Wasseige c.s. . . .	51
19	Amendement van de heer de Wasseige c.s. . . .	52

R. A 13116*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :**

780 (1984-1985) :

N^o 1 : Ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.N^o 2 : Verslag.N^{os} 3 en 4 : Amendementen.**SENAT DE BELGIQUE****SESSION DE 1984-1985**

21 DECEMBRE 1984

**Projet de loi
portant des dispositions fiscales****SOMMAIRE**

N ^o		Pages
5	Amendement proposé par M. de Clippele	2
6	Amendement proposé par M. De Smeyter et consorts	2
7	Amendements proposés par M. De Smeyter et consorts	6
8	Amendements proposés par M. De Smeyter et consorts	11
9	Amendements proposés par M. De Smeyter et consorts	13
10	Amendements proposés par M. De Smeyter et consorts	23
11	Amendements proposés par M. de Wasseige et consorts	40
12	Amendements proposés par M. De Smeyter et consorts	41
13	Amendements proposés par M. Basecq et consorts	45
14	Amendements proposés par M. Paque et consorts .	47
15	Amendements proposés par M. Basecq et consorts	48
16	Amendement proposé par M. Paque et consorts .	49
17	Amendement proposé par MM. Van In et Debusséré	50
18	Amendements proposés par M. de Wasseige et consorts	51
19	Amendement proposé par M. de Wasseige et consorts	52

R. A 13116*Voir :***Documents du Sénat :**

780 (1984-1985) :

N^o 1 : Projet transmis par la Chambre des Représentants.N^o 2 : Rapport.N^{os} 3 et 4 : Amendements.

Nr. 5 — AMENDEMENT
VAN DE HEER de CLIPPELE

ART. 35

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 309 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 27 juni 1966, wordt gewijzigd als volgt :

« 1. het eerste lid vervalt;

2. in het tweede lid worden de woorden « Evenzo wordt geen interest toegekend » vervangen door de woorden « Geen interest wordt toegekend. »

Verantwoording

Wanneer een belastingplichtige te laat is met het betalen van een bedrijfsvoorheffing of van iedere andere aan de Staat verschuldigde geldsom, moet hij moratoriuminteressen betalen.

Het omgekeerde is thans echter niet het geval.

Dit amendement heeft tot doel deze toestand recht te zetten door de Staat en de belastingplichtige op dezelfde voet te behandelen.

Indien de belastingplichtige moratoriuminteressen moet betalen op aan de Staat verschuldigde geldsommen, is het billijk dat ook de Staat moratoriuminteressen moet betalen op aan de belastingplichtige verschuldigde geldsommen.

**

Nr. 6 — AMENDEMENT
VAN DE HEER DE SMEYTER c.s.

ART. 3

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 3. — Artikel 32bis, derde lid, 2°, a), van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 19 van de wet van 5 januari 1976, wordt vervangen door de volgende tekst :

a) noch de in artikel 54 bedoelde vrijstelling, noch de in artikel 87bis bedoelde belastingaftrek werd verkregen. »

Verantwoording

De Raad van State heeft in zijn advies hierover gewezen op het feit dat de ontworpen tekst op dit vlak niet zo duidelijk is, meer bepaald aangaande het feit welke nu net de verhouding is tussen beide fiscale voordelen.

Uiteindelijk zijn er in feite vier situaties mogelijk :

1. artikelen 54 en 87bis spelen geen van beide, b.v. de belastingplichtige heeft het voordeel niet aangevraagd;

2. alleen artikel 54 speelt omdat de belastingplichtige met zijn bijdrage niet zijn grens uitput die in het artikel is ingebouwd;

N° 5 — AMENDEMENT PROPOSE
PAR M. de CLIPPELE

ART. 35

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« L'article 309 du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 27 juin 1966, est modifié comme suit :

« 1. l'alinéa 1^{er} est supprimé;

2. dans le deuxième alinéa, les mots « non plus » sont supprimés. »

Justification

Lorsqu'un contribuable est en retard du paiement d'un précompte professionnel ou de toute autre somme due envers l'Etat, il est redevable d'un intérêt moratoire.

L'inverse n'est actuellement pas vrai.

Le présent amendement a pour but de remédier à cette situation en mettant l'Etat et le contribuable sur le même pied.

Si le contribuable doit des intérêts moratoires sur des sommes dues à l'Etat, il est équitable que l'Etat doive des intérêts moratoires sur des sommes dues au contribuable.

J.-P. de CLIPPELE.

**

N° 6 — AMENDEMENT PROPOSE
PAR M. DE SMEYTER ET CONSORTS

ART. 3

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Article 3. — L'article 32bis, troisième alinéa, 2°, a), du même Code, inséré par l'article 19 de la loi du 5 janvier 1976, est remplacé par le texte suivant :

a) ni l'immunité prévue à l'article 54, ni la réduction d'impôt prévue à l'article 87bis n'a été obtenue. »

Justification

Dans son avis, le Conseil d'Etat a déjà fait remarquer que le texte du projet n'est pas clair, surtout en ce qui concerne le rapport entre les deux avantages fiscaux.

En fait, il y a quatre éventualités :

1. ni l'article 54, ni l'article 87bis ne s'appliquent, par exemple, si le contribuable n'a pas demandé l'avantage fiscal;

2. seul l'article 54 s'applique parce que les cotisations du contribuable n'épuisent pas la limite prévue à l'article;

3. beide artikelen zijn van toepassing voor één levensverzekeringscontract;

4. beide artikelen zijn van toepassing maar op meerdere kontrakten.

Nu moeten wij ons afvragen wat de precieze inhoud is van de door de Regering vooropgestelde tekst van artikel 3, en meer bepaald wat wordt gezegd door de bepaling « hetzij... hetzij... » *in fine* van dit artikel. Sluiten deze bepalingen mekaar uit of zijn ze eerder complementair ?

Laten we even teruggaan naar de hogervermelde vier gevallen en meer bepaald naar het tweede.

De belastingplichtige verkrijgt daar alleen de vrijstelling voorzien in artikel 54. Hij verkrijgt dus niet de in artikel 87bis bedoelde belastingvermindering.

Volgens de voorgestelde tekst van artikel 3 volstaat het één van beide voordelen niet te verkrijgen om later een belastingvrijstelling te bekomen. Dit is althans het resultaat van een strikte interpretatie van de voorgestelde tekst. En deze interpretatie zal zeker de nodige aantrekkingskracht uitoefenen op fiscale raadgevers en, volgens ons, mogelijkerwijze ook nog gevolgd worden door de rechtbanken.

Anderzijds ligt deze interpretatie zeker niet in de lijn van wat de Regering wenst, denken wij althans. Om deze reden pleiten wij dan ook voor het vervangen van de voorgestelde tekst van artikel 3 door de hogervermelde tekst die, volgens ons, beter tegemoetkomt aan de intentie van de Regering en bovendien duidelijker en minder dubbelzinnig is.

Artikel 32bis, derde lid, 2°, a), van het Wetboek moet in zijn nieuwe redactie voorzien in de belastingvrijstelling van pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden indien de fiscale voordelen voorzien in artikel 54 en 87bis m.b.t. de bijdrage van levensverzekering niet werden verkregen.

ART. 17

A. Het 1° van dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

De personenbelasting is sinds oudsher — zoals de naam aangeeft — « algemeen normatief stelsel » een synthetische persoonlijke belasting, opgesteld in functie van de draagkracht hetzij van het individu (individueel of via decumul), hetzij van de echtgenoten (cumul).

Het stelsel van artikel 93, § 1, 1° en 2°, van het W.I.B., werd in 1962 ingevoerd, maar :

1. de tarieven uit artikel 93, § 1, 1° en 2°, W.I.B., op een 10 pct.-verhoging in 1977 na, werden nooit aangepast aan de tarieven van de personenbelasting zoals deze sinds 1962 zijn geëvolueerd;

2. het stelsel werd het laatste jaar alleen aanzienlijk verruimd met materie belastbaar tegen vaste, niet-progressieve aanslagvoeten :

a) door de invoering van een 1°bis en 5° door de wet van 28 december 1983 (de zgn. bevrijdende roerende voorheffing);

b) buiten Wetboek, door de zgn. bevrijdende « onroerende voorheffing »;

c) thans, eind 1984, door het huidige voorgestelde in artikel 15, 1°, van het ontwerp, nl. een aanzienlijke uitbreiding, met een *f* tot *h* van het huidige 2° van artikel 93, § 1, W.I.B.

Artikel 93, § 1, 1° (tarief van 33 pct.), 1°bis (tarief van 25 pct., de zgn. « bevrijdende roerende voorheffing »), 2° (tarief van 16,5 pct.) en het 5° ervan (vgl. 1°bis hiervoor) bevat in feite, in de personenbelasting ingewerkt, een stelsel van zakelijke en cedulaire-onpersoonlijke belastingen.

3. les deux articles s'appliquent à un seul contrat d'assurance-vie;

4. les deux articles s'appliquent, mais à plusieurs contrats.

Dans sa forme actuelle, l'article 3 oblige à se demander quel est le sens précis du texte proposé par le Gouvernement et surtout des dispositions « soit... soit... ». Ces dispositions s'excluent-elles mutuellement ou sont-elles complémentaires ?

Prenons les quatre cas précités et plus particulièrement le deuxième cas.

Dans ce cas, le contribuable n'obtient que l'immunité prévue à l'article 54. Il ne bénéficie donc pas de la réduction d'impôt prévue à l'article 87bis.

D'après le texte de l'article 3, il suffit qu'un des deux avantages ne soit pas obtenu pour que l'intéressé puisse bénéficier d'une immunité ultérieure. C'est du moins ce qui ressort d'une interprétation littérale du texte proposé. Les conseillers fiscaux ne manqueront pas de le remarquer et il y a des chances pour que les tribunaux les suivent.

Par contre, il nous semble que cette interprétation ne correspond pas aux intentions du Gouvernement. C'est pourquoi nous préconisons de remplacer le texte de l'article 3 en projet par le texte proposé ci-dessus qui, à notre avis, traduit mieux les intentions du Gouvernement et est moins ambigu.

La nouvelle version de l'article 32bis, troisième alinéa, 2°, a), du Code prévoit l'immunité des pensions, rentes, capitaux ou valeurs de rachat dans les cas où les avantages fiscaux prévus aux articles 54 et 87bis relatifs aux cotisations d'assurance-vie n'ont pas été obtenus.

ART. 17

A. Supprimer le 1° de cet article.

Justification

L'impôt des personnes physiques est, dans le cadre d'un système normatif général, depuis longtemps et comme son nom l'indique, un impôt personnel synthétique, établi en fonction de la capacité contributive soit de l'individu (imposition individuelle ou décumul), soit des conjoints (cumul).

Le système prévu à l'article 93, § 1^{er}, 1° et 2°, du C.I.R. a été instauré en 1962, mais :

1. les taux fixés à l'article 93, § 1^{er}, 1° et 2°, du C.I.R., n'ont, mis à part une majoration de 10 p.c. en 1977, jamais été adaptés aux taux de l'impôt des personnes physiques tels qu'ils ont évolué depuis 1962;

2. le système n'a été considérablement étendu l'année dernière qu'en ce qui concerne la base imposable qui est soumise à des taux d'imposition fixes et non progressifs :

a) par l'insertion d'un 1°bis et d'un 5° par la loi du 28 décembre 1983 (le « précompte mobilier libérateur »);

b) en dehors du Code, par le « précompte immobilier libérateur »;

c) actuellement, à la fin de 1984, par les dispositions proposées à l'article 15, 1°, du projet, c'est-à-dire par une extension importante du 2° actuel de l'article 93, § 1^{er}, du C.I.R. qui est complété par les lettres *f* à *h*.

L'article 93, § 1^{er}, 1° (taux de 33 p.c.), 1°bis (taux de 25 p.c., le « précompte mobilier libérateur »), 2° (taux de 16,5 p.c.) et 5° (voir le 1°bis ci-avant) comporte, en fait, un système d'impôts réels et cédulaires impersonnels, intégrés à l'impôt des personnes physiques.

Deze verdere uitholling en afbouw van de personenbelasting ten dele van cedulaire, onpersoonlijke en zakelijke belastingen hebben, gezien hun vaste tarieven, niets meer te zien met het begrip zelf van de personenbelasting.

Veeleer dient het stelsel van de bepalingen van artikel 93, § 1, 1^o tot 2^o en 5^o, te worden bevroren, afgebouwd en ingewerkt in het algemeen stelsel van aanslag.

Voor die gevallen waar het niet mogelijk zou blijken, omwille van billijkheid en redelijkheid, een aanpassing te doen van de tarieven, kan overwogen worden in de geciteerde bepalingen, dat de spanning van die tarieven t.o.v. de vigerende tarieven sub artikelen 77 en 78 W.I.B. (en, inzake sommige materies, ook rekening houdend met de tarieven sub 126, eerste lid, en 130 W.I.B.) hersteld wordt tot redelijke en normale proporties.

B. Dit artikel te vervangen als volgt :

« *Article 17.* — In artikel 93 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd en aangevuld door artikel 11 van de wet van 15 juli 1976, door artikel 23 van de wet van 25 juni 1973, door artikel 28 van de wet van 5 januari 1976, door artikel 14 van de wet van 3 november 1976, door de artikelen 8 en 33, c), van de wet van 22 december 1977, door artikel 51 van de wet van 4 augustus 1978, door artikel 25 van de wet van 8 augustus 1980, door artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 2 van 15 februari 1982 (bekrachtigd door artikel 2 van de wet van 1 juli 1983), door artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 29 van 30 maart 1982 (bekrachtigd door artikel 1 van de wet van 11 april 1983) en door artikel 16 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1. In § 1, 4^o, wordt het eerste gedachtenstreepje vervangen door littera *a*) en het tweede gedachtenstreepje vervangen door littera *b*) en worden de volgende bepalingen *c*), *d*) en *e*) toegevoegd :

c) kapitalen van niet in artikel 92, § 1, bedoelde levensverzekeringscontracten die worden vereffend bij het normaal verstrijken van het contract of bij het overlijden van de verzekerde, alsmede de afkoopwaarden van die contracten wanneer zij vereffend worden, hetzij ter gelegenheid van de pensionering of brugpensionering van de verzekerde, hetzij in een der vijf jaren die voorafgaan aan het normaal verstrijken van het contract, hetzij op de normale leeftijd van het volledig en definitief stopzetten van de beroepswerkzaamheid in de zin van artikel 20, 2^o, *a*), ingevolge waarvan het kapitaal is gevormd;

d) andere kapitalen geldend als renten of pensioenen, wanneer zij aan de rechthebbenden worden uitgekeerd, hetzij ter gelegenheid van zijn pensionering op de normale datum of in één van de vijf jaren die aan die datum voorafgaan, hetzij ter gelegenheid van zijn brugpensionering, hetzij ter gelegenheid van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is, hetzij op de normale leeftijd van het volledig en definitief stopzetten van de beroepswerkzaamheid, in de zin van artikel 20, 2^o, *a*), ingevolge waarvan het kapitaal is gevormd;

e) de afkoop van de gekapitaliseerde waarde van een gedeelte van het wettelijk rust- of overlevingspensioen. »

Le démantèlement de l'impôt des personnes physiques au profit d'impôts cédulaires, impersonnels et réels, n'a, compte tenu des taux fixes de ceux-ci, plus rien à voir avec la notion même d'impôts des personnes physiques.

Il serait préférable de geler et de démanteler le système prévu à l'article 93, § 1^{er}, 1^o à 2^o et 5^o, et de l'intégrer au système général d'imposition.

Dans les cas où cela devrait se révéler impossible, pour des raisons d'équité ou de logique, on pourrait envisager d'adapter les taux fixés dans les dispositions précitées, afin de ramener l'écart existant entre ces taux et les taux prévus aux articles 77 et 78 du C.I.R. (et, pour certaines matières, compte tenu également des taux fixés aux articles 126, premier alinéa, et 130 du C.I.R.) à des proportions raisonnables et normales.

B. Remplacer cet article par ce qui suit :

« *Article 17.* — Les modifications suivantes sont apportées à l'article 93 du même Code, modifié et complété par l'article 11 de la loi du 15 juillet 1966, l'article 23 de la loi du 25 juin 1973, l'article 28 de la loi du 5 janvier 1971, l'article 14 de la loi du 3 novembre 1976, les articles 8 et 33, c), de la loi du 22 décembre 1977, l'article 51 de la loi du 4 août 1978, l'article 25 de la loi du 8 août 1980, l'article 3 de l'arrêté royal n° 2 du 15 février 1982 (ratifié par l'article 2 de la loi du 1^{er} juillet 1983), l'article 8 de l'arrêté royal n° 29 du 30 mars 1982 (ratifié par l'article 1^{er} de la loi du 11 avril 1983) et par l'article 16 de la loi du 28 décembre 1983 :

1. Au § 1^{er}, 4^o, le premier tiret est remplacé par un littera *a*) et le deuxième tiret par un littera *b*) et complété par les litteras *c*), *d*) et *e*), libellés comme suit :

c) les capitaux résultant de contrats d'assurances sur la vie non visés à l'article 92, § 1^{er}, lorsqu'ils sont liquidés à l'expiration normale du contrat ou au décès de l'assuré, ainsi que les valeurs de rachat de ces contrats lorsqu'elles sont liquidées soit à l'occasion de la mise à la retraite ou de la prépension de l'assuré, soit au cours d'une des cinq années qui précèdent l'expiration normale du contrat, soit à l'âge normal de la cessation complète et définitive de l'exercice de l'activité professionnelle, au sens de l'article 20, 2^o, *a*), en raison de laquelle le capital a été constitué;

d) les autres capitaux tenant lieu de rentes ou pensions lorsqu'elles sont liquidées au bénéficiaire, soit à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des cinq années qui précèdent cette date, soit à l'occasion de sa mise à la prépension, soit à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant cause, soit à l'âge normal de la cessation complète et définitive de l'exercice de l'activité professionnelle, au sens de l'article 20, 2^o, *a*), en raison de laquelle le capital a été constitué;

e) le rachat de la valeur capitalisée d'une partie de la pension légale de retraite ou de survie. »

Verantwoording

Indie een meerderheid van oordeel is dat ze toch de Regering moet volgen bij het onderbrengen van een deel van de kapitaaluitkeringen bij extra-legale pensioenen in artikel 93 met zijn afzonderlijke aanslagen, dan pleiten wij ervoor dat dit zou gebeuren onder § 1, 4° : « tegen de aanslagvoet die betrekking heeft op het geheel van de andere belastbare inkomsten ». Op deze wijze wordt toch nog een zekere band met draagkracht van de betrokkene behouden.

Subsidiair

Dit artikel aan te vullen met een 3°, luidende :

« 3° Er wordt een § 2 en een § 3 ingevoegd, luidende :

« § 2. In afwijking op § 1, worden de in deze paragraaf bedoelde vergoedingen in kapitaal, die niet gewaarborgd zijn door een verzekeringscontract ten voordele van de schuldenaar of door het reglement van een voorzorgsfonds opgericht ten voordele van het personeel van de onderneming, voor de berekening van de belasting in aanmerking genomen ten belope van de lijfrente welke voortvloeit uit hun omzetting volgens door de Koning bij een in Ministerraad overlegd besluit vastgelegde coëfficiënten, die tot 15 pct. mogen bedragen.

§ 3. De in § 1 vermelde vergoedingen in kapitalen waarvoor met het oog op de financiering de schuldenaar een in artikel 109, 5°, omschreven type van verzekeringscontract heeft afgesloten, worden voor de berekening van de belasting in aanmerking genomen ten belope van de in § 2 vermelde lijfrente. De Koning kan bij een in Ministerraad overlegd besluit deze jaarlijkse rente verhogen m.b.t. het gedeelte van het toegekende kapitaal boven het bedrag aangelegd door de jaarlijkse kapitalisatie. »

De huidige § 2 wordt § 4.

Verantwoording

Wij wensen de regeling voorzien in § 2 van artikel 57 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met deze een wettelijke grond te geven. Door het voorgestelde artikel 16 van het wetsontwerp zou deze specifieke omzetting immers niet langer mogelijk zijn.

ART. 36

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 353 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 18 van de wet van 22 december 1977, gewijzigd bij artikel 24 van de wet van 11 april 1983 en bij artikel 5 van de wet van 28 december 1983 tot wijziging van de aanslagregeling voor de werkloosheidsuitkeringen, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« *Artikel 353.* — De aanvullende belastingen, gevestigd door gemeenten en agglomeraties, worden berekend op de personenbelasting vastgesteld bij toepassing van de artikelen 73 tot 88 en 92 tot 93. »

Verantwoording

De voorgestelde tekst van artikel 353 W.I.B. komt op hetzelfde neer, doch is o.i. door de eenvoudiger redactie niet alleen bevattelijker, maar

Justification

Si une majorité estime qu'elle doit tout de même suivre le Gouvernement dans son intention de soumettre une partie des allocations en capital aux dispositions relatives aux pensions extra-légales, figurant à l'article 93 qui prévoit un système d'imposition distincte, nous proposons que ces allocations tombent sous le coup du § 1^{er}, 4°, et soient soumises « au taux afférent à l'ensemble des autres revenus imposables ». Notre amendement permet en effet de maintenir un certain lien avec la capacité contributive de l'intéressé.

Subsidiairement

Compléter cet article par un 3° libellé comme suit :

« 3° Il est ajouté un § 2 et un § 3, rédigé comme suit :

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, les allocations en capital visées au présent paragraphe, qui ne sont pas garanties par un contrat d'assurance au profit du débiteur ou par le règlement d'un fonds de prévoyance créé au profit du personnel de l'entreprise, sont, pour le calcul de l'impôt, prises en considération à concurrence de la rente viagère résultant de leur conversion selon les coefficients fixés par un arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres et ne pouvant dépasser 15 p.c.

§ 3. Les allocations en capital visées au § 1^{er} et pour lesquelles le débiteur a conclu un type de contrat d'assurance défini à l'article 109, 5°, dans une optique de financement, sont, pour le calcul de l'impôt, prises en considération à concurrence de la rente viagère visée au § 2. Le Roi peut, par un arrêté délibéré en Conseil des Ministres, majorer le montant constitué grâce à la capitalisation annuelle. »

Le § 2 actuel devient le § 4.

Justification

Cet amendement a pour but de conférer un fondement légal au système prévu au § 2 de l'article 57 de l'arrêté d'exécution du C.I.R. En cas d'adoption de l'article 16 proposé, cette conversion spécifique ne serait, en effet, plus possible.

ART. 36

Remplacer cet article par le texte suivant :

« L'article 353 du même Code, remplacé par l'article 18 de la loi du 22 décembre 1977, modifié par l'article 24 de la loi du 11 avril 1983 et par l'article 5 de la loi du 28 décembre 1983 modifiant le régime de taxation des allocations de chômage, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 353.* — Les taxes additionnelles établies par la commune et par les agglomérations sont calculées sur l'impôt des personnes physiques déterminé en application des articles 73 à 88, 92 et 93. »

Justification

Le texte de l'article 353 tel qu'il figure dans l'amendement ne change rien, mais, grâce à sa rédaction plus simple, il est plus facile

ook minder dan tot op heden voor voortdurende wijzigingen vatbaar, gezien het aantal geciteerde bepalingen veel kleiner is.

De aanvullende belastingen worden immers berekend op de personenbelasting, doch dit is :

— vóór verrekeningen van voorheffingen en voorafbetalingen allerhande (als bedoeld in artikelen 89 tot 91, 93bis en 188 tot 204, W.I.B.);

— vóór vermeerderingen en bonificaties (art. 89 tot 91bis en 93bis, W.I.B.);

— vóór verhogingen (bij wijze van straf) (art. 334, W.I.B.), of, m.a.w. op de « zuivere » personenbelasting zoals deze voortvloeit uit de artikelen 73 tot 88 en 92 en 93 W.I.B.

ART. 43

Dit artikel, waarvan de huidige tekst het 1° zal vormen, aan te vullen met een 2°, luidende :

« 2° In artikel 47, § 6, van de herstellwet van 31 juli 1984 worden de woorden « gewijzigd door artikel 61 van de programmawet van 2 juli 1981 » vervangen door de woorden « gewijzigd bij artikel 61 van de programmawet van 2 juli 1981 en bij artikel 18 van de wet van 1 juli 1983 tot wijziging van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen. »

Verantwoording

Gezien wijzigingen evenzeer van normatieve aard zijn, dienen zij te worden aangehaald in artikel 47, § 6, van de herstellwet van 31 juli 1984.

Artikel 26 van de herstellwet van 10 februari 1981, dat niet van toepassing is zodra men het luik-Hansenne (art. 47) van de herstellwet van 31 juli 1984 wil genieten, werd niet enkel gewijzigd bij artikel 61 van de programmawet van 2 juli 1981, doch werd tevens reeds aangevuld bij artikel 18 van de wet van 1 juli 1983 (*Belgisch Staatsblad* van 8 juli 1983, blz. 8949).

G. DE SMEYTER.
J. DE BREMAEKER.
F. HOUBEN.

**

Nr. 7 — AMENDEMENTEN VAN DE HEER DE SMEYTER c.s.

ART. 24bis (nieuw)

Een artikel 24bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 24bis. — In artikel 149bis, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 16 van de wet van 19 juli 1979 en gewijzigd bij artikel 25 van de wet van 28 december 1983, wordt een 3° toegevoegd, luidend als volgt :

3° op de bijdragen, sommen of toelagen die geen overeenkomstig artikel 45, 3°, b), of 6°, aftrekbare bedrijfsuitgaven zijn. »

à comprendre selon nous, et il risque moins d'être sujet en permanence à des modifications, comme ce fut le cas jusqu'à présent, étant donné que le nombre de dispositions citées est beaucoup plus petit.

Les impôts complémentaires sont calculés à partir de l'impôt des personnes physiques, mais :

— avant les imputations de précomptes et de versements anticipés de types divers (visés aux articles 89 à 91, 93bis et 188 à 204 du C.I.R.);

— avant les majorations et bonifications (art. 89 à 91bis et 95bis du C.I.R.);

— avant les accroissements (à titre d'amende) (art. 334 du C.I.R.), c'est-à-dire sur l'impôt des personnes physiques tel qu'il résulte de l'application des articles 73 à 88 et 92 et 93, C.I.R.

ART. 43

Compléter cet article, dont le texte actuel constituera le 1°, par un 2°, rédigé comme suit :

« 2° A l'article 47, § 6, de la loi de redressement du 31 juillet 1984 les mots « modifié par l'article 61 de la loi-programme du 2 juillet 1981 » sont remplacés par les mots « modifié par l'article 61 de la loi-programme du 2 juillet 1981 et par l'article 18 de la loi du 1^{er} juillet 1983 modifiant la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises. »

Justification

Comme ces modifications ont toutes un caractère normatif, il y a lieu de les mentionner toutes à l'article 47, § 6, de la loi de redressement du 31 juillet 1984.

L'article 26 de la loi de redressement du 10 février 1981 qui n'est plus applicable dès qu'on entend bénéficier du volet Hansenne (art. 47) de la loi de redressement du 31 juillet 1984, a été non seulement modifié par l'article 61 de la loi-programme de 2 juillet 1981, mais aussi complété par l'article 18 de la loi du 1^{er} juillet 1983 (*Moniteur belge* du 8 juillet 1983, p. 8949).

**

N° 7 — AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. DE SMEYTER ET CONSORTS

ART. 24bis (nouveau)

Insérer un article 24bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 24bis. — Le premier alinéa de l'article 149bis du même Code, inséré par l'article 16 de la loi du 19 juillet 1979 et modifié par l'article 25 de la loi du 28 décembre 1983, est complété par un 3°, rédigé comme suit :

3° sur les cotisations, sommes ou allocations qui ne constituent pas des dépenses professionnelles déductibles conformément à l'article 45, 3°, b), ou 6°. »

Verantwoording

Het stelsel van aanslag dat het ontwerp invoert ten laste van de binnenlandse rechtspersonen zonder winsttoegmerk (artikelen 22 en 23 van het ontwerp, tot aanvulling van de artikelen 137, § 3, en 138, tweede lid, W.I.B.), moet normaliter ook gelden voor de buitenlandse rechtspersonen zonder winsttoegmerk als bedoeld in artikel 149bis W.I.B.

Het amendement herstelt deze leemte.

ART. 25bis (nieuw)

Een artikel 25bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 25bis. — Artikel 152, 3°, van hetzelfde Wetboek, zoals ingevoegd bij artikel 18 van de wet van 19 juli 1979, wordt vervangen door de volgende bepaling :

3° voor de in de artikelen 139, 2°, en 149bis, eerste lid, bedoelde belastingplichtigen :

a) tegen het tarief van 20 pct. wat betreft hun inkomsten als bedoeld in artikel 149bis, eerste lid, 1° en 2°;

b) tegen het tarief van 45 pct. wat betreft de in artikel 149bis, eerste lid, 3°, bedoelde bijdragen, sommen of toelagen. »

Verantwoording

Het aanslagstelsel dat het ontwerp invoert ten laste van de binnenlandse rechtspersonen zonder winsttoegmerk (artikelen 22 en 23 van het wetsontwerp, tot aanvulling der artikelen 137, § 3, en 138, tweede lid, W.I.B.) moet ook gelden voor de buitenlandse rechtspersonen zonder winsttoegmerk als bedoeld in artikel 149bis W.I.B.

Om die reden werd bij voorgaand amendement de nodige aanpassing voorgesteld qua artikel 149bis, eerste lid, W.I.B., artikel dat de belastbare materie regelt (zoals binnenlands bij artikel 137 W.I.B.). Dit wordt bereikt door het toevoegen van een 3°.

Doch ook dient de tariefregeling aangepast, hetgeen bij deze gebeurt door de aanvulling van artikel 152, 3°, W.I.B. Het huidig reeds bestaande artikel 152, 3°, W.I.B. werd hier in het amendement hernomen als artikel 152, 3°, a), W.I.B., waar dus een b) wordt aan toegevoegd.

ART. 29ter (nieuw)

Een artikel 29ter (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 29ter. — In artikel 197, § 1, van hetzelfde Wetboek wordt een 2°bis ingevoegd, luidend als volgt :

« 2°bis. Mag de aftrek van het belastingkrediet als bedoeld in artikel 191, eerste lid, 1°, a), niet meer bedragen dan dat deel van de personenbelasting, dat evenredig betrekking heeft op de roerende inkomsten waarop dat belastingkrediet slaat, en die zijn opgenomen in het gezamenlijk belastbaar inkomen; »

Verantwoording

Thans is het belastingkrediet bedoeld in artikel 135 W.I.B. wat betreft de roerende inkomsten, volledig verrekenbaar met de belasting die drukt op alle roerende inkomsten, dus ook die inkomsten waarop niet de dubbele belasting drukt waaraan het belastingkrediet moet tegemoetkomen.

Dergelijke toegeeflijkheid, die reeds op zich becritiseerbaar is, is des te frapperender geworden door de invoering, vanaf het aanslagjaar 1985, van de « bevrijdende roerende voorheffing ».

Justification

Normalement, le régime d'imposition auquel le projet de loi soumet les personnes normales sans but lucratif belges (articles 22 et 23 du projet, qui complètent le § 3 de l'article 137 et le deuxième alinéa de l'article 138 du C.I.R.) doit aussi s'appliquer aux personnes morales sans but lucratif étrangères visées à l'article 149bis du C.I.R.

L'amendement comble la lacune existante.

ART. 25bis (nouveau)

Insérer un article 25bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 25bis. — Le 3° de l'article 152 du même Code, inséré par l'article 18 de la loi du 19 juillet 1979, est remplacé par la disposition suivante :

3° pour ce qui concerne les contribuables visés au 2° de l'article 139 et au premier alinéa de l'article 149bis :

a) au taux de 20 p.c. en ce qui concerne les revenus visés à l'article 149bis, premier alinéa, 1° et 2°;

b) au taux de 45 p.c. en ce qui concerne les cotisations, sommes et allocations visés à l'article 149bis, premier alinéa, 3°. »

Justification

Le régime d'imposition auquel le projet soumet les personnes morales sans but lucratif belges (articles 22 et 23 du projet de loi complétant le § 3 de l'article 137 et le deuxième alinéa de l'article 138 du C.I.R.) doit aussi s'appliquer aux personnes morales sans but lucratif étrangères visées à l'article 149bis du C.I.R.

C'est pour cette raison qu'il est proposé, par l'amendement précédent, d'adapter, dans la mesure nécessaire, le premier alinéa de l'article 149bis du C.I.R., qui définit la matière imposable (comme le fait l'article 137 du même Code pour les personnes morales belges). Cette adaptation est réalisée par l'ajout d'un 3°.

Il importe toutefois aussi d'adapter le régime tarifaire, c'est ce que fait le présent amendement par l'ajout en question au 3° de l'article 152 du C.I.R. Le texte actuel du 3° de l'article 152 du C.I.R. constitue, dans l'amendement, le texte du a) du 3° de cet article auquel est donc ajouté un b).

ART. 29ter (nouveau)

Insérer un article 29ter (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 29ter. — A l'article 197, § 1^{er}, du même Code, il est inséré un 2°bis, libellé comme suit :

« 2°bis. Le montant de la déduction du crédit d'impôt prévue à l'article 191, premier alinéa, 1°, a), ne peut pas dépasser la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement relative au montant des revenus mobiliers auquel le crédit d'impôt se rapporte et qui est repris dans le revenu global imposable; »

Justification

Actuellement, le crédit d'impôt visé à l'article 135 C.I.R. peut être entièrement imputé — en ce qui concerne les revenus mobiliers — sur l'impôt auquel sont soumis tous les revenus mobiliers, y compris donc les revenus qui ne sont pas soumis à la double imposition, à laquelle le crédit d'impôt doit remédier.

Cette indulgence, qui est déjà critiquable en soi, est encore devenue plus frappante depuis l'instauration du « précompte mobilier libératoire » à partir de l'année d'imposition 1985.

Gezien de belastingplichtige door de terzelfder tijd doorgevoerde opheffing van de aangifteplicht (art. 220bis W.I.B.) met ingang van dat aanslagjaar zelf zal kunnen bepalen welk deel van zijn roerende inkomsten hij wenst aan te geven, kan dergelijke belastingplichtige zijn belastingkrediet dat hij geniet m.b.t. sommige roerende inkomsten maximaal en ten nadele van de Schatkist laten renderen, door b.v. die vorm te kiezen waarbij het belastingkrediet, dat als eerste wordt aangerekend op roerende inkomsten, volledig of hoofdzakelijk wordt uitgeput, waarna hij vanwege de Staat nog een teruggave kan verwachten van de roerende voorheffing m.b.t. een deel van zijn roerende inkomsten.

Daarom is het ogenblik aangebroken om de verrekening van het belastingkrediet op dividenden te beperken tot de belasting die op die dividenden drukt bij de berekening van de belasting van het gezamenlijk belastbaar inkomen waarin bedoelde dividenden naar de wens zelf van de betrokkene zijn opgenomen.

ART. 32bis (nieuw)

Een artikel 32bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 32bis. — Artikel 204 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 77 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 204. — De bedragen die aftrekbaar zijn als belastingkrediet en als bedrijfsvoorheffing als bedoeld in de artikelen 135, § 1, tweede lid, 2°, en 185, mogen het gedeelte van de belasting, dat evenredig betrekking heeft op de bedrijfsinkomsten waarop dat belastingkrediet of die bedrijfsvoorheffing slaat, niet overtreffen, en het overschot mag niet worden teruggegeven. »

Verantwoording

Hiermede wordt beoogd, qua belastingkrediet voor tantièmes, enz., in hoofde van bestuurders, de toestand te herstellen zoals die bestond vóór de wijziging van artikel 204 W.I.B. door artikel 77 van de wet van 25 juni 1973.

(Hierbij wordt abstractie gemaakt van het artikel 185 W.I.B., dat ook geciteerd wordt in artikel 204 W.I.B. — en waarvan bij afzonderlijk amendement de opheffing en vervanging worden voorgesteld.)

Sinds de voortdurende opgelegde matiging van tantièmes van bestuurders (vergelijk de koninklijke besluiten nrs. 14 en 144 en de herstelwet van 31 juli 1984) is het des te frappanter te moeten vaststellen dat bestuurders, en dit in tegenstelling tot het opzet zelf van dat belastingkrediet, sinds 1973 onafgebroken, en in volle wettelijkheid, hun (soms zelfs fictief) belastingkrediet mogen « opgebruiken » over al hun bedrijfsinkomsten, dus ook over dat deel van hun overige bedrijfsinkomsten dat niet getroffen is door een « dubbele belasting ».

Deze mogelijkheid staat, zoals gezegd, in tegenstelling tot het opzet zelf, en het stelsel zoals dit heeft bestaan tussen 1962 en 1973.

In een ontwerp dat de forfaitaire storting Frankrijk inzake grensarbeiders als een overjaarse fiscale uitgave van tafel veegt, past het stil te staan bij dergelijke afwijkingen van het algemeen normatief stelsel van de belasting, en dit stelsel, zoals hier, pogen te herstellen.

ART. 32quater (nieuw)

Een artikel 32quater (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 32quater. — Artikel 248, § 2, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven. »

Comme le contribuable n'est plus tenu de tout mentionner dans sa déclaration annuelle (art. 220bis C.I.R.) et qu'il peut lui-même déterminer, à partir de cette année d'imposition, quelle partie de ses revenus mobiliers il désire déclarer, le contribuable peut faire fructifier au maximum et au détriment du Trésor le crédit d'impôt dont il a bénéficié et qui se rapporte à certains revenus mobiliers en choisissant par exemple la formule qui épuiserait entièrement ou essentiellement le crédit d'impôt se rapportant en premier lieu à des revenus mobiliers, en espérant ensuite que l'Etat lui restituerait le précompte mobilier auquel se rapporte une partie de ses revenus mobiliers.

C'est pourquoi le moment est venu de limiter l'imputation du crédit d'impôt se rapportant à des dividendes à l'impôt auquel sont soumis ces dividendes lors du calcul de l'impôt sur le revenu commun imposable dans lequel sont repris, selon le souhait de l'intéressé lui-même, les dividendes visés.

ART. 32bis (nouveau)

Insérer un article 32bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 32bis. — L'article 204 du même Code, modifié par l'article 77 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 204. — Les montants déductibles au titre de crédit d'impôt et de précompte professionnel visés aux articles 135, § 1^{er}, deuxième alinéa, 2°, et 185, ne peuvent pas dépasser la quotité de l'impôt qui est proportionnellement afférente aux revenus professionnels auxquels se rapporte ce crédit d'impôt ou ce précompte professionnel, et l'excédent ne peut être restitué. »

Justification

En ce qui concerne le crédit d'impôt se rapportant aux tantièmes alloués aux administrateurs, cet amendement vise à rétablir la situation telle qu'elle existait avant la modification de l'article 204 C.I.R. par l'article 77 de la loi du 25 juin 1973.

(Il est fait abstraction ici de l'article 185 C.I.R., qui est également cité à l'article 204 C.I.R. — et dont la suppression et le remplacement sont proposés dans un amendement distinct.)

Depuis la modération des tantièmes alloués aux administrateurs (imposée par les arrêtés royaux n° 14 et 144 et la loi de redressement du 31 juillet 1984), il est d'autant plus frappant de constater que les administrateurs peuvent, à l'encontre de l'objectif même de ce crédit d'impôt, « épuiser », et ce sans interruption depuis 1973 et en pleine légalité, leur crédit d'impôt (parfois même fictif) en dépassant le montant de tous leurs revenus professionnels, donc aussi la partie de leurs autres revenus professionnels qui n'est pas soumise à une double imposition.

Comme nous l'avons déjà dit, cette possibilité s'oppose à l'objectif même et au système tel qu'il a existé entre 1962 et 1973.

Dans le cadre d'un projet qui supprime le versement forfaitaire français relatif aux travailleurs frontaliers parce que cette dépense fiscale a perdu toute actualité, il convient de relever de telles dérogations au système normatif général de l'impôt et d'essayer de rétablir ce système, comme le propose le présent amendement.

ART. 32quater (nouveau)

Insérer un article 32quater (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 32quater. — L'article 248, § 2, du même Code est abrogé. »

Verantwoording

Met artikel 35 van het wetsontwerp wordt beoogd het fiscaal gunst-regime van de coördinatiecentra wettelijk en definitief te maken. Eén van de daarbij gestelde voorwaarden is dat dergelijke centra « ten minste het equivalent van 10 voltijdse werknemers in dienst hebben » na verloop van tijd.

Met artikel 40 van het ontwerp wordt beoogd de bijkomende tewerkstelling in België nog verder te stimuleren.

Artikel 35 is in feite praktisch volledig gericht op buitenlandse multinationals, terwijl artikel 40 ook in de belasting der niet-verblijf-houders van toepassing zal zijn.

Artikel 248, § 2, W.I.B. luidt echter als volgt : « De Koning bepaalt, met inachtneming van de in § 1, eerste lid, vermelde gegevens, het minimum der winsten dat belastbaar is ten laste van de vreemde firma's die in België werkzaam zijn. »

Het geciteerd eerste lid van § 1 somt volgende gegevens (vergelijkings-elementen in feite) op :

- aangewend kapitaal;
- omzet;
- aantal werklieden;
- benuttigde drijfkracht;
- huurwaarde der in bedrijf genomen gronden;
- alsmede alle andere nuttige inlichtingen.

Het koninklijk besluit, genomen ter uitvoering van artikel 248, § 2, W.I.B., is gerangschikt onder artikel 146 van het koninklijk besluit ter uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Naast een verwijzing naar de forfaits voor land- en tuinbouwers, omvat dit koninklijk besluit 6 regelingen :

- 3 voor verzekeringsondernemingen, op basis van ‰ geïnde premies;
- 2 op basis van minimumwinst per werknemer (250 000 frank per man/jaar voor financiële instellingen, 90 000 frank per man/jaar voor fabrieken en constructiewerkplaatsen);
- 1 gemengd voor alle andere vreemde firma's werkzaam in België (80 frank per 1 000 frank ontvangsten, met minimaal 145 000 frank per jaar per werknemer).

Deze bepaling (die in rechte nog altijd dezelfde is zoals ingevoegd door artikel 4 van de wet van 3 augustus 1920) is thans niet alleen archaïsch en volledig achterhaald, doch zou daarenboven ook strijdig kunnen worden verklaard als discriminerende bepaling t.o.v. b.v. artikel 7 van het E.E.G.-verdrag.

In een tijd waarin alles in het werk wordt gesteld om investeringen en tewerkstelling aan te moedigen (en tegelijk binnen de Europese perken te blijven qua voordelen), is het des te bevreemdender in het Wetboek een bepaling aan te treffen die het tegenovergestelde effect heeft van dit alles en die de belastbare materie hoofdzakelijk gaat zoeken in het aantal tewerkgestelde werknemers.

Artikel 40 van het ontwerp voorziet in een vrijstelling van winst tot een bedrag van 150 000 frank per in België bijkomende tewerkgestelde personeelseenheid.

Artikel 35 van het ontwerp heeft tot doel, naast een minimumaantal voltijdse werknemers op te leggen, een einde te maken aan een positieve discriminatie van vreemde firma's.

De afschaffing van artikel 248, § 2, W.I.B. biedt enkel voordeel :

1. het behoedt België voor een kwalijk daglicht i.v.m. negatieve discriminatie t.o.v. vreemde firma's;

Justification

L'article 35 du projet vise à donner un caractère légal et définitif au régime fiscal de faveur dont bénéficient les centres de coordination. Dans cette optique, l'une des conditions posées est que ces centres « occupent au moins l'équivalent de 10 travailleurs à temps plein » à l'expiration du délai prévu.

L'article 40 a pour but d'encourager la création d'emplois supplémentaires en Belgique.

L'article 35 est en fait presque entièrement axé sur les multinationales étrangères, tandis que l'article 40 s'appliquera également à l'impôt des non-résidents.

L'article 248, § 2, C.I.R. est toutefois libellé comme suit : « Le Roi détermine, eu égard aux éléments indiqués au § 1^{er}, premier alinéa, le minimum des bénéfices imposable dans le chef des firmes étrangères opérant en Belgique. »

Le premier alinéa du § 1^{er} de cet article énumère les éléments suivants (il s'agit en fait d'éléments de comparaison) :

- le capital investi;
- le chiffre d'affaires;
- le nombre d'ouvriers;
- la force motrice utilisée;
- la valeur locative des terres exploitées;
- ainsi que tous autres renseignements utiles.

L'arrêté royal, pris en exécution de l'article 248, § 2, C.I.R. a été intégré à l'article 146 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus.

Outre une référence aux forfaits pour les exploitations agricoles et horticoles, cet arrêté royal prévoit 6 régimes :

- 3 pour les entreprises d'assurances, sur la base du ‰ primes perçues;
- 2 basés sur le bénéfice minimum par travailleur (250 000 francs par employé/année pour les institutions financières, 90 000 francs par employé/année pour les fabriques et ateliers de construction);
- 1 régime mixte pour toutes les autres firmes opérant en Belgique (80 francs par 1 000 francs de recettes, avec un minimum de 145 000 francs par an et par travailleur).

Cette disposition (dont le contenu juridique est resté identique à celui de la disposition insérée par l'article 4 de la loi du 3 août 1920) est non seulement archaïque et complètement dépassée mais pourrait en outre être considérée comme contraire à l'article 7 du Traité C.E.E., par exemple en raison de son caractère discriminatoire.

A une époque où tout est mis en œuvre pour encourager les investissements et la création d'emplois (tout en respectant les normes européennes en matière d'avantages), il est d'autant plus étrange de trouver dans le Code une disposition visant un effet inverse et retenant le nombre de travailleurs occupés comme critère principal en vue de l'établissement de la base imposable.

L'article 40 du projet prévoit une immunisation des bénéfices à concurrence de 150 000 francs par unité de personnel supplémentaire occupée en Belgique.

Outre qu'il impose un nombre minimum à temps plein, l'article 35 vise à mettre fin à la discrimination positive vis-à-vis des firmes étrangères.

L'abrogation de l'article 248, § 2, C.I.R. ne présente que des avantages :

1. elle évite à la Belgique d'avoir une mauvaise réputation en raison de la discrimination négative vis-à-vis des firmes étrangères;

2. het brengt logica in het belastingstelsel door niet tegelijk én koud én warm te blazen;

3. het doet geen enkele afbreuk aan de juiste belastingheffing :

— het algemeen artikel 248, § 1, eerste lid (de « vergelijkingsprocedure »), blijft onverkort van toepassing, net zoals voor Belgische firma's;

— sinds 1920 werd de boekhoudwetgeving drastisch gewijzigd en verfijnd;

— sinds 1920 heeft België met meer dan 40 landen reeds verdragen afgesloten op fiscaal vlak, waarvan de meeste in een uitwisselingsprocedure van inlichtingen voorzien (zie ook de E.E.G.-richtlijn en artikel 244bis W.I.B.);

— sinds 1920 biedt de wetgeving op de verzekeringsondernemingen, in combinatie met de boekhoudwetgeving, de verdragen en de gewone vergelijkingsprocedure, meer dan genoeg waarborgen wat betreft de winst van buitenlandse verzekeraars.

ART. 39

In § 1, 4), na de woorden « de artikelen 96 tot 115 » de woorden « en 125, eerste lid » toe te voegen en de woorden « 142 en 144 tot 148 » te vervangen door de woorden « 142, 144, 145, 147 en 148 ».

Verantwoording

a) Artikel 125, eerste lid, W.I.B. maakt in zekere gevallen de artikelen 98 tot 100 W.I.B. (die begrepen zijn in de opsomming « 96 tot 115 ») van toepassing, met name « wanneer de ontbinding van een vennootschap geen einde aan de exploitatie heeft gemaakt, blijven de bepalingen van de artikelen 98 tot 100 van toepassing ».

Hoewel het aantal soortgelijke gevallen zich misschien in geringe mate zal voordoen, dient de opsomming toch te worden vervolledigd met een verwijzing naar artikel 125, eerste lid.

b) De opsomming van artikelen uit het W.I.B. dient daarentegen (net zoals het trouwens het artikel 143 W.I.B. niet opneemt) evenmin gewag te maken van artikel 146 W.I.B. : bedoeld artikel 146 W.I.B. heeft geen enkel uitstaans met het vaststellen van het belastbaar inkomen van rechtspersonen (die coördinatiecentra toch zijn); artikel 146 W.I.B. slaat uitsluitend op natuurlijke personen.

Volledigheidshalve dient opgemerkt dat het principe van artikel 125, eerste lid, W.I.B. qua buitenlandse belastingplichtigen, reeds voorkomt in de opsomming, nl. in het artikel 147 W.I.B. dat stelt, o.a. « en in geval van ontbinding, zolang de vereffening niet geëindigd is ».

ART. 39bis (nieuw)

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

« Artikel 39bis. — Aan artikel 29, 1°, van de wet van 11 april 1983, worden de volgende woorden toegevoegd : « voor zover die goederen gelegen zijn in het Brusselse Gewest. »

Verantwoording

Artikel 29, 1°, van de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, voorziet in vrijstelling van onroerende voorheffing voor de ondernemingen in T-zones en voor de coördinatiecentra.

Het koninklijk besluit tot oprichting en afbakening van T-zones dateert slechts van in 1983, zoals trouwens ook de wet zelf van 11 april 1983 en de coördinatiecentra, waarvan de eerste slechts in 1983 werden erkend.

2. elle apporte une certaine logique dans le système fiscal en ne soufflant pas à la fois le chaud et le froid;

3. elle n'entrave en rien la perception correcte de l'impôt :

— l'article général 248, § 1^{er}, premier alinéa (la « procédure de comparaison »), reste intégralement d'application, exactement comme pour les sociétés belges;

— depuis 1920, la législation comptable a été modifiée en profondeur et affinée;

— depuis 1920, la Belgique a déjà conclu avec plus de 40 pays des accords fiscaux, dont la plupart prévoient une procédure d'échange d'informations (voir aussi la directive C.E.E. et l'article 244bis C.I.R.);

— depuis la même date, la législation sur les entreprises d'assurance, combinée avec la législation comptable, les accords et la procédure normale de comparaison, offrent des garanties plus que suffisantes en ce qui concerne les bénéfices réalisés par les assureurs étrangers.

ART. 39

Au § 1^{er}, 4), après les mots « aux articles 96 à 115 », ajouter les mots « et 125, premier alinéa » et remplacer les mots « 142 et 144 à 148 » par les mots « 142, 144, 145, 147 et 148 ».

Justification

a) L'article 125, premier alinéa, C.I.R. rend les articles 98 à 100 C.I.R. (compris dans l'énumération « 96 à 115 ») applicables dans certains cas, puisqu'il prévoit que « lorsque la dissolution d'une société n'a pas mis fin à l'exploitation, les dispositions des articles 98 à 100 restent applicables ».

Bien que le nombre de ces cas restera sans doute limité, il convient de compléter l'énumération en se référant à l'article 125, premier alinéa.

b) Par contre l'article 146 C.I.R. ne doit pas être repris dans l'énumération des articles de ce Code (pas plus d'ailleurs que l'article 43 C.I.R.), ledit article 146 n'ayant en effet rien à voir avec la fixation du revenu imposable des personnes morales (qui sont en l'occurrence des centres de coordination) et ayant exclusivement trait à des personnes physiques.

Pour être complet, il convient de faire observer que, pour ce qui est des contribuables étrangers, le principe énoncé à l'article 125, premier alinéa, C.I.R. figure déjà à l'article 147 C.I.R. repris dans l'énumération et qui prévoit notamment « et, en cas de dissolution, aussi longtemps que la liquidation n'est pas terminée ».

ART. 39bis (nouveau)

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

« Article 39bis. — L'article 29, 1°, de la loi du 11 avril 1983 est complété par les mots suivants : « pour autant que ces immeubles soient situés dans la Région bruxelloise. »

Justification

L'article 29, 1°, de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires prévoit l'exonération du précompte immobilier pour les entreprises situées dans des zones d'emploi et pour les centres de coordination.

L'arrêté royal créant et délimitant ces zones d'emploi ne date que de 1983, comme d'ailleurs la loi elle-même du 11 avril 1983 et les centres de coordination, dont les premiers n'ont été agréés qu'en 1983.

Samen gelezen kan bedoelde vrijstelling van onroerende voorheffing slechts slaan op toestanden vanaf 1 januari 1984 ten vroegste. Uit de combinatie van de Rijksmiddelenbegroting 1983, de wet van 30 december 1982 en de bepalingen 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, volgt dat de opbrengst van de onroerende voorheffing reeds vanaf 1983, tenminste wat Vlaanderen en Wallonië betreft, volledig zal toegewezen zijn aan die Gewesten.

Overeenkomstig artikel 13 van de gewone wet van 9 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, kunnen zowel het Vlaamse als het Waalse Gewest, m.i.v. het daaropvolgend begrotingsjaar, dus vanaf het begrotingsjaar 1984, beschikken over het mechanisme van de onroerende voorheffingen, daaronder begrepen de vrijstellingen.

ART. 44

In § 5, het woord « vraagt » te vervangen door het woord « verkrijgt ».

Verantwoording

Volgens het ontworpen artikel 40, § 5, is bedoeld artikel 40 niet van toepassing wanneer de belastingplichtige voor dezelfde bijkomende personeelseenheden de toepassing « vraagt » van artikel 23, § 2, W.I.B. of van artikel 47 van de herstellwet van 31 juli 1984.

Deze problematiek is identiek aan deze reeds behandeld door de Raad van State in haar advies (zie Stuk nr. 1010/1, blz. 21) :

« 1. In (bedoelde) gevallen lijkt het voltooid deelwoord « gevraagd » niet deugdelijk aangezien het mogelijk is dat de vrijstelling of de vermindering wel gevraagd maar niet verkregen is, terwijl het kennelijk de niet-verkrijging (la non-obtention) (...) is, die de in aanmerking te nemen maatstaf vormt. »

Het advies is op dit punt *mutatis mutandis* van toepassing. Dat het bij artikel 40, § 5, niet om een voltooid deelwoord gaat, doet niets ter zake af.

Om dezelfde redenen stelt het amendement voor het woord « vraagt » te vervangen door het woord « verkrijgt ».

G. DE SMEYTER.
J. DE BREMAEKER.
F. HOUBEN.

**

Nr. 8 — AMENDEMENTEN
VAN DE HEER DE SMEYTER c.s.

ART. 25quater (nieuw)

Een artikel 25quater (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 25quater. — § 1. Artikel 185 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepalingen :

« Artikel 185. — De belasting der niet-verblijfhouders met betrekking tot de in artikel 67, 7°, bedoelde diverse inkomsten is verschuldigd, voor rekening van diegene die dergelijke inkomsten heeft behaald of verkregen, bij de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, en dit tegen de onderscheidene tarieven zoals bepaald in artikel 93, § 1, b), en 2°, d).

La lecture conjointe de ces dispositions fait apparaître que ladite exonération ne peut porter que sur des situations datant au plus tôt du 14 janvier 1984. Il résulte de l'examen comparé du budget des Voies et Moyens de 1983, de la loi du 30 décembre 1982 et des dispositions de l'article 3, § 3, de la loi du 5 mars 1984 relative aux soldes et charges du passé des Communautés, des Régions et des secteurs économiques nationaux que, déjà à partir de 1983, le produit immobilier sera, du moins en ce qui concerne la Flandre et la Wallonie, entièrement attribué à ces Régions.

Conformément à l'article 13 de la loi ordinaire de réformes institutionnelles du 9 août 1980, tant la Région wallonne que la Région flamande peuvent, à partir de l'année budgétaire suivante, c'est-à-dire 1984, appliquer le mécanisme de précomptes immobiliers, y compris les exonérations.

ART. 44

Au § 5, remplacer les mots « a demandé » par les mots « a obtenu ».

Justification

Selon l'article 40, § 5, en projet, l'article 40 visé n'est pas applicable lorsque le contribuable « a demandé », pour les mêmes unités de personnel supplémentaire, l'application de l'article 23, § 2, C.I.R. ou de l'article 47 de la loi de redressement du 31 juillet 1984.

Cette problématique est identique à celle que le Conseil d'Etat a déjà abordée dans son avis (voir Doc. n° 1010/1, p. 21) :

« 1. Dans les cas (visés), le participe passé « demandées » paraît inadéquat, puisque l'immunité ou la réduction peuvent avoir été demandées sans avoir été obtenues, alors que c'est manifestement la non-obtention... qui constitue le critère qui doit être retenu. »

L'avis est applicable *mutatis mutandis* au problème qui nous occupe. Le fait qu'il ne s'agit pas d'un participe passé dans le texte néerlandais de l'article 40, § 5, ne change rien.

Pour les mêmes motifs, l'amendement propose de remplacer les mots « a demandé » par les mots « a obtenu ».

**

N° 8 — AMENDEMENTS PROPOSES
PAR M. DE SMEYTER ET CONSORTS

ART. 25quater (nouveau)

Insérer un article 25quater (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 25quater (nouveau). — § 1^{er}. L'article 185 du même Code est remplacé par les dispositions suivantes :

« Article 185. — L'impôt des non-résidents afférent aux revenus divers visés à l'article 67, 7°, est dû pour le compte de celui qui a encaissé ou recueilli de tels revenus, à l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, aux divers taux prévus à l'article 93, § 1^{er}, b), et 2°, d).

Bij gebrek aan betaling op aangifte binnen de door de Koning voorgeschreven termijnen, wordt de aanslag inzake de in het eerste lid bedoelde belasting gevestigd en ingevorderd door de Administratie der directe belastingen, overeenkomstig het bepaalde in titel VII.

De Koning regelt de uitvoering van het eerste lid van dit artikel.

§ 2. Artikel 208bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 35 van de wet van 15 juli 1966 en gewijzigd bij artikel 27 van de wet van 19 juli 1979, wordt opgeheven.

§ 3. Artikel 227 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven. »

Verantwoording

Met het amendement ligt in hoofdzaak de bedoeling voor de huidige artikelen 185 en 227 te schrappen uit het W.I.B. Slechts in bijkomende orde wordt van die gelegenheid gebruik gemaakt om een redactionele verbetering in het W.I.B. aan te brengen, namelijk door artikel 208bis W.I.B. over te hevelen, met tekstaanpassing, als artikel 185 W.I.B.

Sinds haar aantreden beijvert de Regering zich om, naast op wettelijk vlak, ook op administratief vlak te komen tot een snellere en vlottere inning van de belasting.

Doch tot op heden werd nagelaten de werkzaamheden inzake inning te verlichten door het schrappen van wettelijke bepalingen die achterhaald zijn, en in feite beslag blijven leggen op een tijd die beter kan gebruikt worden.

Eén van die bepalingen vormt de inhoud van de huidige artikelen 185 (en 227) W.I.B.

Deze bepaling van artikel 185 W.I.B. legt de in België « rondreizende » of ambulante handelaars de verplichting op jaarlijks een forfaitaire som belasting te storten, bedrag als bepaald door de Koning, een niet-terugbetaalbaar voorschot (art. 204 W.I.B.).

Deze forfaitaire bedragen zijn opgenomen in de artikelen 121 tot 123 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W.I.B., en betreffen enerzijds schippers, anderzijds alle andere « rondreizenden ». Schippers ondergaan een forfait gaande van 4 tot 15 frank per ton-schip; alle anderen volgens belegd kapitaal, en gaande van 2 000 frank tot maximaal 6 000 frank.

Deze regeling is volledig door de tijd achterhaald, en de tijd en moeite die dan toch gebruikt worden ter uitvoering van die beschikkingen kunnen veel beter worden aangewend, te meer daar deze tijd geheel ten laste komt van de sektor inningen der belastingen.

Met de opheffing van artikel 227 W.I.B., dat de in artikel 185 W.I.B. bedoelde schuldenaar blootstelt : a) aan controle inzake betaling van die forfaitaire storting, zonder dewelke het beroep niet mag worden uitgeoefend; b) een beroepsverbod indien die storting niet is gekweten en c) een risico van inbeslagname van materiaal, kan alleen maar bereikt worden dat iedereen gelijk is voor de fiscale wet.

Bij de overheveling van artikel 208bis W.I.B. als 185 W.I.B. werd, middels een nieuw toegevoegd derde lid, overeenstemming nagestreefd tussen het huidige bepaalde, dat stelt dat bedoelde belasting « wordt gevestigd en ingevorderd door de Administratie der Registratie en Domeinen » en het bepaalde in artikel 170, § 3, van het koninklijk besluit ter zake, dat stelt dat bedoelde belasting « wordt gevestigd en ingevorderd door de Administratie der Directe Belastingen » wanneer zij niet reeds betaald werd bij de registratie.

G. DE SMEYTER.
J. DE BREMAEKER.
F. HOUBEN.

**

A défaut de versement sur déclaration dans les délais prescrits par le Roi, la cotisation relative à l'impôt visé à l'alinéa premier est établie et recouvrée par l'administration des contributions directes, conformément aux dispositions du titre VII.

Le Roi règle l'exécution de l'alinéa premier du présent article.

§ 2. L'article 208bis du même Code, inséré par l'article 35 de la loi du 15 juillet 1966 et modifié par l'article 27 de la loi du 19 juillet 1979, est abrogé.

§ 3. L'article 227 du même Code est abrogé. »

Justification

L'amendement vise principalement à abroger les articles 185 et 227 actuels du C.I.R. Ce n'est que subsidiairement qu'il profite de l'occasion pour apporter une amélioration matérielle au C.I.R. en transférant, moyennant une adaptation du texte, l'article 208bis à l'article 185.

Depuis son entrée en fonction, le Gouvernement s'efforce, en plus des mesures prises sur le plan légal, d'accélérer également la perception de l'impôt sur le plan administratif.

Toutefois, on a négligé jusqu'à présent d'alléger le travail de perception en supprimant les dispositions légales dépassées qui font en réalité perdre du temps qui pourrait être mieux employé.

L'une de ces dispositions constitue le contenu des actuels articles 185 (et 227) du C.I.R.

Cette disposition de l'article 185 C.I.R. impose aux commerçants itinérants ou ambulants l'obligation de verser annuellement au titre de précompte une somme forfaitaire dont le montant est déterminé par le Roi et qui constitue une avance non remboursable (art. 204 C.I.R.).

Ces montants forfaitaires sont indiqués aux articles 121 à 123 de l'arrêté royal d'exécution du C.I.R. et concernent, d'une part, les bateliers et, d'autre part, tous les autres commerçants itinérants. Les bateliers doivent payer un forfait allant de 4 à 15 francs par tonne/bateau; tous les autres paient un forfait en fonction du capital investi, et allant de 2 000 francs à 6 000 francs maximum.

Ces dispositions sont complètement dépassées et on pourrait dès lors utiliser beaucoup plus judicieusement le temps et les efforts consacrés à leur exécution, étant donné que ce sont les services de perception des impôts qui doivent perdre tout ce temps.

La suppression de l'article 227 C.I.R., qui expose le redevable visé à l'article 185 C.I.R. : a) au contrôle du paiement de ce versement forfaitaire, sans lequel la profession ne peut pas être exercée; b) à une interdiction d'exercice de la profession si ce versement n'a pas été acquitté et c) à un risque de saisie du matériel, ne peut avoir pour conséquence que chacun soit mis sur un pied d'égalité au regard de la législation fiscale.

Le transfert de l'article 208bis C.I.R. à l'article 185 C.I.R. et l'adjonction d'un nouvel alinéa trois vise la mise en concordance des dispositions actuelles qui prévoient que l'impôt en question « est établi et recouvré par l'Administration de l'Enregistrement et des Domaines » et des dispositions de l'article 70, § 3, de l'arrêté royal susvisé, qui dispose que ledit impôt « est établi et recouvré par l'Administration des Contributions directes » s'il n'a pas déjà été payé lors de l'enregistrement.

**

Nr. 9 — AMENDEMENTEN
VAN DE HEER DE SMEYTER c.s.

ART. 5

1. *In fine* van dit artikel, de woorden « inzonderde sommen niet hoger zijn dan die welke de storting van in 3°, b), bedoelde bijdragen tot gevolg zou hebben gehad » te doen vervallen.

2. Dit artikel aan te vullen met een tweede lid, luidende :

« In artikel 50 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 2 van de wet van 22 mei 1970, artikel 5, 3°, van de wet van 7 juli 1972 en door artikel 1 van de wet van 23 juni 1975, worden een 6° en een 7° toegevoegd, luidend als volgt :

« 6° de in artikel 45, 3°, b), bedoelde werkgeversbijdragen voor dat gedeelte dat aanleiding geeft tot verzekerde prestaties die, uitgedrukt in renten, meer bedragen dan het wettelijke pensioen van een secretaris-generaal;

7° de in artikel 45, 6°, bedoelde pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen, voor dat deel dat aanleiding geeft tot verzekerde prestaties die meer bedragen dan het wettelijke pensioen van een secretaris-generaal. »

Verantwoording

De opmerkingen van de Raad van State indachtig, die trouwens de belichaming vormen van een gezonde fiscale rechtsvisie, voldoet het bepaalde van artikel 5 van het wetsontwerp niet aan de door de Regering zelf vooropgestelde doelstelling zoals verduidelijkt in de memorie van toelichting.

Het protocol en de beperking die het oplegt aan de groepsverzekeringen en bedrijfspensioenfondsen hebben inderdaad geen kracht van wet. Dit is trouwens met evenveel woorden terug te vinden in punt 1 van hoofdstuk I van het protocol dat luidt als volgt :

« Dit document heeft tot doel de voorwaarden te bepalen waaraan volgens de voornoemde partijen (t.z. de Administratie der Directe Belastingen enerzijds, het Verbond der Belgische Ondernemingen, de Beroepsvereniging der Verzekeringsondernemingen, de Belgische Vereniging der Pensioenfondsen en de Vereniging der Verzekerden van de Industrie, anderzijds) de groepsverzekeringsreglementen en -contracten, alsook de reglementen van pensioenfondsen moeten voldoen om te beantwoorden aan de wil van de wetgever : het mogelijk maken een extra-wettelijk rust- of overlevingspensioen te vestigen met vrijstelling van belasting. »

Uit dit eerste punt kan afgeleid worden dat :

1° nergens de Regering, laat staan de wetgever, betrokken geweest is bij het afsluiten van het protocol;

2° het hier gaat om een akkoord dat afgesloten werd om de wil van de werkgever te verduidelijken.

Een dergelijk akkoord bindt uiteindelijk niemand, tenzij de administratie die dit moeilijk zonder groot gezichtsverlies kan opblazen. Voor de rechtbank is de juridische waarde van het akkoord waarschijnlijk zeer twijfelachtig en zal het weeral alleen kunnen gebruikt worden tegen de administratie.

Bovendien zal iedereen die het akkoord gelezen heeft niet kunnen ontkennen dat vele bepalingen ervan inderdaad een bijzonder onnauwkeurige redactie hebben gekregen.

N° 9 — AMENDEMENTS PROPOSES
PAR M. DE SMEYTER ET CONSORTS

ART. 5

1. *In fine* de cet article, supprimer les mots « pour autant que ces sommes ne dépassent pas celles qui seraient obtenues par le versement de cotisations visées au 3°, b) ».

2. Compléter cet article par un deuxième alinéa, rédigé comme suit :

« L'article 50 du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 22 mai 1970, par l'article 5, 3°, de la loi du 7 juillet 1972 et par l'article 1^{er} de la loi du 23 juin 1975, est complété par un 6° et un 7°, rédigés comme suit :

« 6° les cotisations patronales visées à l'article 45, 3°, b), pour la partie donnant lieu à des prestations garanties qui, exprimées en rente, dépassent la pension légale d'un secrétaire général;

7° les pensions, rentes et allocations en tenant lieu, visées à l'article 45, 6°, pour la partie donnant lieu à des prestations garanties qui dépassent la pension légale d'un secrétaire général. »

Justification

Compte tenu des observations du Conseil d'Etat, qui reflètent un point de vue juridique fiscalement sain, l'article 5 du projet n'est pas conforme à l'objectif recherché par le Gouvernement lui-même, ainsi qu'il ressort de l'exposé des motifs.

L'accord et la restriction qu'il impose aux assurances de groupe et aux fonds de pension professionnels n'ont en effet pas force de loi. Ce point de vue se retrouve d'ailleurs au point 1 du chapitre I de l'accord qui est libellé dans les termes suivants :

« Le présent document a pour objet de définir les conditions auxquelles les parties précitées (c'est-à-dire l'Administration des Contributions directes d'une part, la Fédération des Entreprises de Belgique, l'Union professionnelle des Entreprises d'Assurances, l'Association belge des Fonds de Pensions et le Groupement des Assurés de l'Industrie d'autre part) considèrent que les règlements et les contrats d'assurance de groupe, ainsi que les règlements de fonds de pension doivent satisfaire pour répondre à la volonté du législateur : permettre de constituer, en immunité d'impôt, une pension extra-légale de retraite ou de survie. »

On peut déduire de ce premier point que :

1° à aucun niveau, le Gouvernement et à fortiori le législateur n'ont été associés à la conclusion de cet accord;

2° il s'agit en l'occurrence d'un accord conclu pour expliciter les intentions de l'employeur.

Pareil accord n'engage finalement personne, si ce n'est l'administration qui pourra difficilement en gonfler l'importance sans perdre la face. Pour le tribunal, la valeur juridique de cet accord est sans doute très douteuse et il ne pourra à nouveau être utilisé que contre l'administration.

De plus, tout qui a lu cet accord ne pourra nier que de nombreuses dispositions sont en effet rédigées avec beaucoup d'imprécision.

Dit alles heeft er ons toe aangezet om de beperkingen waarnaar de Regering wenst te verwijzen in het nieuwe 6°, expliciet in te schrijven in artikel 50 van hetzelfde Wetboek dat een opsomming geeft van uitgaven die fiscaal niet als bedrijfslasten worden aanvaard.

Een tweede wijziging die, nu inhoudelijk, aangebracht werd, heeft betrekking op de grens waarnaar wordt verwezen.

In het akkoord heeft dit betrekking op « 100 pct. van het gemiddelde van de normale nettobezoldiging van de laatste vijf jaar van de normale beroepswerkzaamheid ». Theoretisch is dit begrip misschien niet helemaal zonder verdiensten. Wij vragen ons echter af hoe men dit in de praktijk vertaalt.

Mede hierom maar zeker ook om op het vlak van de mogelijke pensioenuitkeringen de gelijkheid te herstellen tussen de werknemers van de private en publieke sector, pleiten wij voor het beperken van de aftrekbaarheid van deze uitgaven in functie van het bedrag van het pensioen van een secretaris-generaal.

Deze grens heeft dus betrekking op zowel wettelijke als extra-wettelijke en alle in jaarlijkse renten uitgedrukte toekenningen naar aanleiding van een door het reglement van de groepsverzekering of gelijkgestelde toelage bedoelde pensionering.

Subsidiar

1. *In fine* van dit artikel, de woorden « in zover die sommen niet hoger zijn dan die welke de storting van in 3°, b), bedoelde bijdragen tot gevolg zou hebben gehad » weg te laten.

2. Dit artikel aan te vullen met een tweede lid, luidende :

« In artikel 50 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 2 van de wet van 22 mei 1970, artikel 5, 3°, van de wet van 7 juli 1972 en door artikel 1 van de wet van 23 juni 1975, worden een 6° en een 7° toegevoegd, luidend als volgt :

« 6° de in artikel 45, 3°, b), bedoelde werkgeversbijdragen voor dat gedeelte dat aanleiding geeft tot verzekerde prestaties die, uitgedrukt in renten, ertoe leiden dat het belastbaar inkomen van de begunstigde meer bedraagt dan 100 pct. van het gemiddelde van de normale nettobezoldiging van de laatste vijf jaar van normale beroepswerkzaamheid;

7° de in artikel 45, 6°, bedoelde pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen voor dat deel dat, uitgedrukt in renten, aanleiding geeft tot een jaarlijks inkomen dat meer bedraagt dan 100 pct. van het gemiddelde van de normale nettobezoldiging van de laatste vijf jaar van normale beroepswerkzaamheid. »

Het voorgestelde 6° heeft betrekking op het begrenzen van de jaarlijkse aftrekbare premie, terwijl het 7° de kapitaaluitkering, anders opgebouwd dan door kapitaalvorming langs een jaarlijkse premie, regelt.

ART. 9bis (nieuw)

Een artikel 9bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 9bis. — Artikel 181 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 34 van de wet van 5 januari 1976, wordt aangevuld met een tweede lid, luidend als volgt :

« De Koning kan bij een in Ministerraad overlegd besluit, de voorwaarden en de wijze bepalen waarop de aftrek verleend in artikel 71, § 1, 7°, in mindering kan gebracht worden van de bedrijfsvoorheffing. »

Toutes ces considérations nous ont incités à inscrire explicitement les restrictions auxquelles le Gouvernement souhaite se référer au nouveau 6°, à l'article 50 du même Code qui énumère les dépenses ne pouvant être admises fiscalement comme charges professionnelles.

Une deuxième modification de fond concerne le plafond auquel il est fait référence.

Aux termes de l'accord, les prestations ne peuvent dépasser « 100 p.c. de la moyenne des rémunérations normales nettes des cinq années antérieures d'activité normale ». Théoriquement, cette notion présente sans doute certains avantages, mais nous nous demandons comment elle sera mise en pratique.

Notamment pour ce motif mais surtout pour rétablir, sur le plan des prestations éventuelles de pension, l'égalité entre les travailleurs du secteur privé et ceux du secteur public, nous plaçons en faveur d'une limitation de la déductibilité de ces dépenses, en fonction du montant de la pension d'un secrétaire général.

Ce plafond porte donc à la fois sur les allocations légales et extra-légales et sur toutes les allocations exprimées en rentes annuelles et accordées à la suite d'une mise à la retraite visée par le règlement de l'assurance de groupe ou d'une allocation assimilée.

Subsidiarement

1. *In fine* de cet article, supprimer les mots « pour autant que ces sommes ne dépassent pas celles qui seraient obtenues par le versement de cotisations visées au 3°, b) ».

2. Compléter cet article par un deuxième alinéa, rédigé comme suit :

« L'article 50 du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 22 mai 1970, par l'article 5, 3°, de la loi du 7 juillet 1972 et par l'article 1^{er} de la loi du 23 juin 1975 est complété par un 6° et un 7°, rédigés comme suit :

« 6° les cotisations patronales visées à l'article 45, 3°, b), pour la partie donnant lieu à des prestations garanties qui, exprimées en rente, ont comme conséquence que le revenu imposable de leur bénéficiaire dépasse 100 p.c. de la moyenne de la rémunération nette normale des cinq dernières années d'activité professionnelle normale;

7° les pensions, rentes et allocations en tenant lieu, visées à l'article 45, 6°, pour autant qu'exprimées en rente, elles donnent lieu à un revenu annuel dépassant 100 p.c. de la moyenne de la rémunération nette normale des cinq dernières années d'activité professionnelle normale. »

Le 6° proposé concerne la limitation de la prime déductible annuellement, tandis que le 7° vise le versement de capital constitué autrement que par une prime annuelle.

ART. 9bis (nouveau)

Insérer un article 9bis (nouveau), libellé comme suit :

« Article 9bis. — L'article 181 du même Code, modifié par l'article 34 de la loi du 5 janvier 1976, est complété par un deuxième alinéa, libellé comme suit :

« Le Roi peut, par un arrêté délibéré en Conseil des ministres, déterminer les conditions et les modalités d'imputation du montant de la déduction prévue à l'article 71, § 1^{er}, 7°, sur le précompte professionnel. »

Verantwoording

Een van de grote problemen die zich stellen bij een fiscale steunmaatregel is dat zelfs in het meest gunstige geval men zeker een jaar moet wachten vooraleer de overheidstussenkomst al dan niet door een terugbetaling plaatsvindt. Dit is zeker storend voor de lage-inkomenstrekkers, die trouwens ook al door het systematische gebruik van de techniek van het abattement een stuk benadeeld worden.

Daarom zouden we de Koning, die in de artikelen 181, 184 en 185 W.I.B. toch al een ruime bevoegdheid krijgt op het vlak van de bedrijfsvoorheffing, graag ook nog de bevoegdheid geven en met klem vragen om voor de isolatieaftrek de mogelijkheid te creëren het fiscaal voordeel zo snel mogelijk toe te kennen langs een verrekening op de bedrijfsvoorheffing.

ART. 10bis (nieuw)

Een artikel 10bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« *Artikel 10bis.* — In artikel 81 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 7, § 1, van de wet van 24 december 1964, door artikel 2, § 2, 2°, van de wet van 31 maart 1967, door artikel 5 van de wet van 20 juli 1971, door artikel 10 van de wet van 28 december 1973, door artikel 9 van de wet van 23 december 1974, door de artikelen 10 en 55 van de wet van 5 januari 1976, door artikel 3 van de wet van 22 december 1977 en door artikel 22, 7°, van de wet van 29 novembre 1978, vervangen door artikel 21 van de wet van 8 augustus 1980, gewijzigd door artikel 10 van de wet van 10 februari 1981, vervangen door artikel 12 van de wet van 11 april 1983 en gewijzigd door artikel 13 van de wet van 28 december 1983, wordt § 1 vervangen door wat volgt :

« § 1. Op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 77, 78 en 80 worden aan de belastingplichtigen de volgende verminderingen verleend voor kinderen die zij ten laste hebben :

- 1° een kind : 8 000 frank;
- 2° twee kinderen : 19 500 frank;
- 3° drie kinderen : 39 900 frank;
- 4° vier kinderen : 71 500 frank;
- 5° vijf kinderen : 112 400 frank;
- 6° zes kinderen : 153 700 frank;
- 7° meer dan zes kinderen : 153 700 frank vermeerderd met 54 000 frank per kind boven het zesde.

Het kind met een handicap als bedoeld in § 3, 1°, wordt voor twee gerekend.

De in het eerste lid bedoelde vermindering voor kinderen wordt :

1° Voor gezinnen waarvan beide echtgenoten bedrijfsinkomsten genieten en alleenstaanden met bedrijfsinkomsten :

— 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

Justification

Un des problèmes majeurs qu'entraîne toute mesure fiscale de soutien est que même dans le meilleur des cas l'intéressé doit attendre une année au moins avant qu'ait lieu l'intervention de l'Etat, que celle-ci prenne ou non la forme d'un remboursement. Cela crée assurément un problème pour les bas revenus, qui sont en outre déjà désavantagés par le recours systématique à la technique de l'abattement.

Le Roi, à qui les articles 181, 184 et 185 du C.I.R. confèrent déjà un pouvoir étendu en matière de précompte professionnel, peut aussi être habilité à permettre que l'avantage fiscal lié à la déduction pour travaux d'isolation soit accordé aussi rapidement que possible, et ce au moyen d'une imputation sur le précompte professionnel.

ART. 10bis (nouveau)

Insérer un article 10bis (nouveau) rédigé comme suit :

« *Article 10bis.* — A l'article 81 du même Code, modifié par l'article 7, § 1^{er}, de la loi du 24 décembre 1964, par l'article 2, § 2, 2°, de la loi du 31 mars 1967, par l'article 5 de la loi du 20 juillet 1971, par l'article 10 de la loi du 28 décembre 1973, par l'article 9 de la loi du 23 décembre 1974, par les articles 10 et 55 de la loi du 5 janvier 1976, par l'article 3 de la loi du 22 décembre 1977 et par l'article 22, 7°, de la loi du 29 novembre 1978, remplacé par l'article 21 de la loi du 8 août 1980, modifié par l'article 10 de la loi du 10 février 1981, remplacé par l'article 12 de la loi du 11 avril 1983 et modifié par l'article 13 de la loi du 28 décembre 1983, le § 1^{er} est remplacé par ce qui suit :

« § 1^{er}. Sur l'impôt calculé conformément aux articles 77, 78 et 80, il est accordé les réductions suivantes aux contribuables en raison des enfants qu'ils ont à leur charge :

- 1° un enfant : 8 000 francs;
- 2° deux enfants : 19 500 francs;
- 3° trois enfants : 39 900 francs;
- 4° quatre enfants : 71 500 francs;
- 5° cinq enfants : 112 400 francs;
- 6° six enfants : 153 700 francs;
- 7° plus de six enfants : 153 700 francs, majorés de 54 000 francs par enfant au-delà du sixième.

L'enfant qui est atteint d'un handicap visé au § 3, 1°, est compté pour deux.

Octroi de la réduction pour enfants à charge :

1° En ce qui concerne les ménages où les deux conjoints bénéficient de revenus professionnels et les isolés qui bénéficient de revenus professionnels, la réduction pour enfants à charge visée au premier alinéa :

— n'est accordée qu'à concurrence d'une fraction déterminée par le rapport entre d'une part la différence entre ces revenus et 750 000 francs et d'autre part 750 000 francs lorsque le montant des revenus globaux nets des différentes caté-

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 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.

Worden voor de toepassing van het 1° niet beschouwd als bedrijfsinkomsten : de inkomens toegekend aan de meewerkende echtgenoot (art. 63) en de vervangingsinkomsten bedoeld in artikel 87^{ter} (nieuw). »

Verantwoording

Dit amendement strekt ertoe enerzijds een herverdeling te bekomen van de fiskale tegemoetkoming voor kinderen tussen kleine en grotere gezinnen en anderzijds de afbouw voor de belastingvermindering zoals deze voorzien is voor de vervangingsinkomsten, ook uit te breiden tot de fiskale tegemoetkoming voor kindergeld. We fiskaliseren dus niet het kindergeld maar beperken ons tot de fiskale tegemoetkoming.

Dit amendement steunt op de resultaten van een onderzoek van het H.I.V.A., in opdracht van Minister Dehaene, recent gepubliceerd onder de titel « Sociale zekerheid en personenbelasting ».

Volgens de onderzoekers bekomen we op de voorgestelde manier :

1° een grotere horizontale neutraliteit tussen kleine en grote gezinnen;

2° een verticale herverdeling, dus een stijging van het netto beschikbaar inkomen voor de lage-inkomensgroepen en een zwakke inlevering voor de hogere-inkomensgroepen (pas echt voelbaar vanaf 1 miljoen);

3° de overheid int meer belastingen door de afbouw van de vermindering voor de hoge inkomens, die echter verder hun kindergeld vrij van belasting blijven ontvangen.

Tenslotte lijkt het ons logisch een verschillende afbouw te voorzien voor respectievelijk ééninkomens- en twee-inkomensgezinnen.

Gezien ook alleenstaanden hier verplicht zijn een beroep te doen op derden, wordt voor hen de afbouw gelijklopend met deze van een twee-inkomensgezin.

Het stuit tegen de borst dat men op een moment waarop men de vervangingsinkomens — voor personen zonder werk — meer en meer gaat belasten, alle tegemoetkomingen voor kinderen — zowel het kindergeld als de fiskale vermindering — die geen vervangingsinkomens maar wel slechts aanvullende inkomsten zijn, fiscaal buiten schot laat staan.

gories visées à l'article 6 se situe entre 750 000 francs et 1 500 000 francs après application de l'article 71;

— n'est pas accordée lorsque le montant des revenus globaux nets des différentes catégories visées à l'article 6 s'élève à 1 500 000 francs ou plus après application de l'article 71.

2° En ce qui concerne tous les autres contribuables, la réduction pour enfants à charge visée au premier alinéa :

— n'est accordée qu'à concurrence d'une fraction déterminée par le rapport entre, d'une part, la différence entre ces revenus et 600 000 francs et, d'autre part, 600 000 francs lorsque le montant des revenus globaux nets des différentes catégories visées à l'article 6 se situe entre 600 000 francs et 1 200 000 francs après application de l'article 71;

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

Ne sont pas considérés comme revenus professionnels pour l'application du 1° : les revenus attribués au conjoint aidant (art. 63) et les revenus de remplacement visés à l'article 87^{ter} (nouveau). »

Justification

Cet amendement vise d'une part à redistribuer les avantages fiscaux en faveur des enfants entre les petites familles et les familles plus nombreuses et d'autre part à étendre la mesure permettant de restreindre ou de supprimer la réduction d'impôt prévue pour les revenus de remplacement aux avantages fiscaux en faveur des enfants à charge. Nous ne fiscalisons donc pas les allocations familiales mais nous nous limitons aux avantages fiscaux.

Le présent amendement s'inspire des résultats d'une étude effectuée par l'H.I.V.A. à la demande du Ministre des Affaires sociales et des Réformes institutionnelles et récemment publiée sous le titre « Sociale zekerheid en personenbelasting ».

Les auteurs de l'étude estiment que la mesure proposée permet les résultats suivants :

1° une plus grande neutralité horizontale entre les petites familles et les familles nombreuses;

2° une redistribution verticale impliquant une augmentation du revenu net disponible des groupes à bas revenus et une légère modération à charge des groupes à hauts revenus (sensible à partir d'un million seulement);

3° les pouvoirs publics perçoivent plus d'impôts grâce à la restriction ou à la suppression de la réduction pour les hauts revenus qui continuent toutefois à toucher des allocations familiales immunisées d'impôt.

Il nous semble enfin logique de prévoir une restriction différente pour les ménages bénéficiant respectivement d'un ou de deux revenus.

Etant donné que les isolés doivent également faire appel à des tiers, la réduction qui leur est appliquée est semblable à celle qu'on applique aux ménages bénéficiant de deux revenus professionnels.

Il est choquant de constater qu'à un moment où l'on impose de plus en plus lourdement les revenus de remplacement — c'est-à-dire les prestations de la sécurité sociale en faveur des personnes sans emploi —, on ne modifie le statut fiscal d'aucune prestation en faveur des enfants — qu'il s'agisse des allocations familiales ou des réductions d'impôt —, qui ne constituent pas des revenus de remplacement mais seulement des revenus complémentaires.

ART. 12bis (nieuw)

Een artikel 12bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 12bis. — In het nieuw artikel 87ter van hetzelfde Wetboek, worden in § 2, 1° en 3°, de woorden « welk bedrag wordt verminderd met 10 000 frank » geschrapt. »

Verantwoording

Tot vóór de wet van 11 april 1983 mocht elke belastingplichtige van zijn bedrijfsinkomsten nog 10 000 frank aftrekken. Vandaar 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 die aftrek van 10 000 frank bij de berekening van de vermindering voor vervangingsinkomens te behouden.

In plaats van een rechtvaardige verrekening van een fiscaal voordeel zitten we hier nu met een inlevering binnen de inlevering.

ART. 14bis (nieuw)

Een artikel 14bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 14bis. — In artikel 89 van hetzelfde Wetboek, zoals vervangen bij artikel 14 van de wet van 23 december 1974, gewijzigd bij artikel 25 van de wet van 5 januari 1976, aangevuld met een § 8 en een § 9 door artikel 1 van de wet van 2 juli 1976, en aangevuld met een § 11 door artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 29 van 30 maart 1982, bekrachtigd door artikel 1, 1°, van de wet van 11 april 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1 vervallen de woorden « op in artikel 20, 1°, 2°, b) en c), en 3°, genoemde winsten, bezoldigingen en baten »;

2° in § 1 worden de woorden « de rentevoet die de Nationale Bank van België toepast voor voorschotten en beleningen op overheidsfondsen die geen schatkistcertificaten zijn » vervangen door de woorden « de rentevoet op jaarbasis zoals deze voortvloeit uit de toepassing van artikel 308, eerste lid »;

3° § 2 wordt opgeheven;

4° § 6 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 6. Indien het belastbaar inkomen niet hoger is dan 600 000 frank komen de vermeerderingen en vergoedingen ingevolge de vorige paragrafen slechts voor 90 pct. van hun bedrag in aanmerking. »;

5° § 7 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 7. De in § 1 genoemde basisrentevoet is die welke voortvloeit uit de toepassing van artikel 308, eerste lid, zoals dit van kracht is op 1 januari van het jaar voor datgene waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd. »;

6° § 8 wordt opgeheven;

7° § 9 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 9. Geen vermeerdering is verschuldigd wanneer de belasting waarop zij is berekend lager is dan 20 000 frank. »;

8° § 11 wordt opgeheven. »

ART. 12bis (nouveau)

Insérer un article 12bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 12bis. — Dans le nouvel article 87ter, § 2, 1° et 3°, du même Code, les mots « ce montant est diminué de 10 000 francs » sont supprimés. »

Justification

Avant la loi du 11 avril 1983, chaque redevable pouvait déduire 10 000 francs de son revenu professionnel. Il se fait que le législateur tenait compte de cet abattement pour le calcul de la réduction spécifique aux revenus de remplacement.

Or l'abattement de 10 000 francs étant supprimé pour tout bénéficiaire de revenus professionnels, il n'y a plus aucune raison de le maintenir pour le calcul de la réduction dans le cas des revenus de remplacement.

Au lieu d'un avantage fiscal chiffré en toute équité, nous voilà en présence d'une modération renforcée.

ART. 14bis (nouveau)

Insérer un article 14bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 14bis. — Les modifications suivantes sont apportées à l'article 89 du même Code, tel qu'il a été remplacé par l'article 14 de la loi du 23 décembre 1974, modifié par l'article 25 de la loi du 5 janvier 1976, complété par un § 8 et un § 9 par l'article 1er de la loi du 2 juillet 1976, et complété par un § 11 par l'article 7 de l'arrêté royal n° 29 du 30 mars 1982, confirmé par l'article 1er, 1°, de la loi du 11 avril 1983 :

1° au § 1er, les mots « qui se rapporte à des bénéfices, rémunérations et profits visés à l'article 20, 1°, 2°, b) et c), et 3° » sont supprimés;

2° au § 1er, les mots « aux taux d'intérêt pratiqué par la Banque Nationale de Belgique pour les avances et prêts sur effets publics autres que les certificats de trésorerie » sont remplacés par les mots « au taux d'intérêt sur base annuelle tel qu'il découle de l'application de l'article 308, premier alinéa »;

3° le § 2 est abrogé;

4° le § 6 est remplacé par la disposition suivante :

« § 6. Lorsque le revenu imposable n'excède pas 600 000 francs, les majorations et bonifications calculées conformément aux paragraphes qui précèdent ne seront retenues qu'à concurrence de 90 p.c. de leur montant. »;

5° le § 7 est remplacé par la disposition suivante :

« § 7. Le taux de référence dont il est question au § 1er est celui qui découle de l'application de l'article 308, premier alinéa, tel qu'il était en vigueur au 1er janvier de l'année précédant celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition. »;

6° le § 8 est abrogé;

7° le § 9 est remplacé par la disposition suivante :

« § 9. Aucune majoration n'est due quand l'impôt sur lequel elle a été calculée est inférieur à 20 000 francs. »;

8° le § 11 est abrogé. »

Verantwoording

De Regering streeft een betere belastinginning na.

Van de drie maatregelen die de Regering daarvoor heeft voorzien, is er één om de bedrijfsvoorheffing door de schuldenaar vlugger te doen storten (artikel 30 van het ontwerp en bladzijde 9 van de memorie).

De verantwoording die de Regering geeft luidt als volgt :

« In een streven naar een doelmatiger en versnelde inning van de belasting... », waarbij de Regering wijst op zekere gevallen « waardoor een belastingplichtige iedere maand opnieuw een renteloos verwijl kan genieten alsook het feit dat het ter zake niet gaat om eigen belasting van de werkgever maar om sommen die op inkomsten van derden werden ingehouden ».

Daartoe stelt de Regering voor, door herziening van artikel 305 W.I.B., de schuldenaars een extrahalf maand nalatigheidsintresten aan te rekenen wanneer de bedrijfsvoorheffing niet voldaan wordt op de gestelde vervaldag. In de eerste plaats dient opgemerkt dat, wat voor bedrijfsvoorheffing geldt, ook van toepassing zou moeten zijn inzake roerende voorheffing, waarvan de schuldenaars, door hetzelfde mechanisme als bedoeld door de Regering, ook genieten van een halve maand kosteloos verwijl.

Doch ten gronde is het eenzijdig en subjectief alleen de nalatigheidsintresten en hun mechanisme in hoofde van de schuldenaar van voorheffingen te willen verbeteren.

Dezelfde opmerking geldt ook voor belastingplichtigen : de gestrengheid waarmee men met nalatigheidsintresten de schuldenaars aanpakt (vergelijk de strenge houding van de directeurs bij de toepassing van artikel 307 W.I.B., in verband met mogelijke vrijstelling van nalatigheidsintresten, waar de schuldenaars strenger worden behandeld dan de belastingplichtigen), dient ook te gelden voor de belastingplichtigen zelf : zoals men de nalatigheidsintresten, en hun uitbreiding, verantwoordt in hoofde van schuldenaars van voorheffingen, omdat deze niet over sommen renteloos mogen beschikken, omdat deze sommen hun niet toebehoren, zo ook is, in hoofde van de belastingplichtigen, een zelfde argument van kracht : door het van kracht zijn van een stelsel van voorheffingen, dat niet in alle denkbare mogelijkheden kan voorzien, beschikken velen van hen ook over een « renteloos verwijl » ten laste van de Schatkist, waar die belastingen normaal thuishoren.

Dat deze sommen belangrijk zijn, moge blijken uit de Rijksmiddelenbegroting, waar miljarden nog in te kohieren rechten worden voorzien voor het begrotingsjaar 1985.

Grosso modo bevat het huidige belastingstelsel twee vormen van nalatigheidsintresten :

Beide stelsels bereiken niet die belasting die verband houdt met ontrokken inkomsten (onjuiste of niet-aangifte). Daartoe wordt voorzien in artikel 306 W.I.B. (en dit sinds de wet van 22 december 1977).

1. Deze op de termijnen, verlopen vanaf het behalen of verkrijgen van de inkomsten (= ogenblik belastbaarheid), tot en met de inkohiering : deze intresten worden omschreven als « vermeerdering » (ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen gedaan zijn) (artikel 89 W.I.B.) en « vermeerdering van belasting op de werkloosheidsuitkeringen » (artikel 91bis W.I.B.);

2. Deze op de termijnen, verlopen vanaf het einde van de tweede maand die volgt op de toezending van het aanslagbiljet (aanslagbiljet welke op enige dagen na gelijk ligt met de inkohiering) : deze intresten « na inkohiering » worden omschreven als « nalatigheidsintresten » (artikel 305 W.I.B.).

Het amendement beoogt de intresten « vóór inkohiering », geregeld in artikelen 89 en 91bis W.I.B. uit te breiden tot alle belastingplichtigen. Thans is deze intrestaanrekening voorbehouden aan winsten, baten en werkloosheidsuitkering indien de daarmee verband houdende belasting niet tijdig is betaald.

Justification

Le Gouvernement souhaite améliorer la perception de l'impôt.

Parmi les trois mesures qu'il a prévues à cet effet, il y en a une qui vise à faire verser plus rapidement le précompte professionnel par le débiteur (article 30 du projet et page 9 de l'exposé des motifs).

A ce propos, le Gouvernement donne la justification suivante :

« En vue d'une perception meilleure et plus rapide de l'impôt... », le Gouvernement attire l'attention sur certains cas « qui ont pour conséquence que le contribuable peut bénéficier chaque mois d'un délai supplémentaire de paiement sans intérêt et sur le fait qu'il ne s'agit pas, en l'occurrence, de l'impôt personnel de l'employeur mais de sommes qui sont retenues sur les revenus attribués à des tiers ».

Pour réaliser cet objectif, le Gouvernement propose de modifier l'article 305 C.I.R. en imputant un demi-mois supplémentaire d'intérêts de retard lorsque le précompte professionnel n'est pas payé dans le délai fixé. En premier lieu, il convient de faire observer que les règles applicables en matière de précompte professionnel devraient également l'être en matière de précompte mobilier, auquel cas le même mécanisme que celui visé par le Gouvernement permettrait au débiteur de bénéficier également d'un demi-mois de retard sans frais.

Toutefois, sur le fond, c'est adopter une position unilatérale et subjective que de vouloir améliorer le mécanisme des intérêts de retard dans le chef du débiteur de précomptes.

La même remarque vaut pour les contribuables : la sévérité dont on fait preuve vis-à-vis des débiteurs en matière d'intérêts de retard (cf. la rigueur avec laquelle les directeurs appliquent l'article 307 C.I.R. qui prévoit l'exonération des intérêts de retard, les débiteurs étant traités avec plus de sévérité que les contribuables), doit également être de mise pour les contribuables eux-mêmes : de même qu'on justifie l'imposition d'intérêts de retard et leur extension dans le cas de débiteurs de précomptes, parce qu'ils ne sont pas en droit de disposer sans intérêt de sommes qui ne leur appartiennent pas, on peut invoquer un argument analogue vis-à-vis des contribuables : en effet, comme le système de précompte appliqué ne peut prévoir toutes les possibilités, de nombreux contribuables profitent également d'un « retard sans intérêt » à charge du Trésor, auquel ces impôts devraient normalement être versés.

On peut se faire une idée de l'importance de ces sommes en consultant le budget des Voies et Moyens où les droits restant à enrôler se chiffrent à plusieurs milliards pour l'année budgétaire 1985.

Grosso modo, le système actuel d'imposition prévoit deux types d'intérêts de retard :

Ces deux systèmes ne s'appliquent pas à l'impôt éludé sur certains revenus (déclaration inexacte ou absence de déclaration). C'est ce que prévoit l'article 306 C.I.R. (et ce depuis l'entrée en vigueur de la loi du 22 décembre 1977).

1. Les intérêts dus pour les délais écoulés depuis l'obtention des revenus (c'est-à-dire la date à laquelle ces revenus deviennent taxables) jusqu'à l'enrôlement : ces intérêts sont dénommés « majoration » (pour absence ou insuffisance de versement anticipé) (article 89 C.I.R.) et « majoration d'impôt sur les allocations de chômage » (article 91bis C.I.R.);

2. Les intérêts dus pour les délais écoulés à partir de la fin du deuxième mois qui suit l'envoi de l'avertissement-extrait de rôle (qui, à quelques jours près, coïncide avec l'enrôlement) : ces intérêts « après enrôlement » sont appelés « intérêts de retard » (article 305 C.I.R.).

L'amendement vise à étendre à tous les contribuables le système des intérêts « avant enrôlement » prévu aux articles 89 et 91bis C.I.R. Actuellement, l'imputation de ces intérêts est réservée aux bénéfices, profits et allocations de chômage lorsque l'impôt y afférent n'est pas payé à temps.

Dergelijke maatregel realiseert veel meer het beoogde doel van « betere belastinginning ». Dergelijke maatregel van billijkheid en gelijkheid onder alle belastingplichtigen (en aansluitend bij de maatregelen inzake schuldenaars) kan er daarenboven alleen toe bijdragen tot een werkelijke verbetering van de ontvangsten, gezien zij een merkelijke vermindering van de nog in te kohieren rechten tot gevolg zal hebben.

Het feit dat dit systeem reeds zijn deugdelijkheid bewijst sinds 1951 (invoering voorafbetalingen op winsten en baten) en sinds januari 1984 (ruime inkomsten uit voorafbetalingen op werkloosheidsuitkeringen) staat borg voor de haalbaarheid van de voorgestelde wijziging en uniformisering ervan. Door een gelijktijdige aanpassing van het artikel 309, eerste lid, 2°, worden aan de belastingplichtige alle waarborgen geboden dat eventueel te veel betaalde belasting niet onnodig lang in de Schatkist blijft.

Het amendement komt erop neer :

— Het stelsel uit te breiden tot alle inkomsten (aanpassing of opheffing van artikel 89, §§ 1, 2, 8 en 11), gepaard gaande met de opheffing van 91bis;

— Eenvormigheid te brengen in de « basisrentevoet », door deze te nemen ook voorzien voor de nalatigheidsinteressen in artikel 308, eerste lid, 1°, W.I.B. : thans worden de intresten « vóór inkohiering » en « na inkohiering » op een verschillende wijze geregeld (aanpassing van artikel 89, §§ 1 en 7, W.I.B.);

— Het bedrag voorkomend in § 6 wordt opgetrokken van 350 000 frank tot 600 000 frank, en dit om rekening te houden met het feit dat de norm 350 000 frank nog deze is zoals voorzien in 1974 en sindsdien ongewijzigd is gebleven;

— De huidige § 9 op te heffen, gezien deze toch iedere uitwerking mist gelet op de beperktheid van de erin voorkomende normen (1 pct. van de belasting ofwel 1 000 frank).

Volledigheidshalve dient opgemerkt dat, doch alleen wat betreft de inkohiering in verband met onjuiste of niet-aangiften, er nog een tussenvorm bestaat van intresten : inderdaad, de intresten « vóór inkohiering » (art. 89) en « na inkohiering » (art. 305) zijn gebaseerd op de notie van normale en tijdige inkohiering van saldi met betrekking tot juiste aangiften (grosso modo tussen september na het inkomstenjaar en juli van het tweede jaar na de inkomsten).

ART. 16

Dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

Dat de Schatkist, door de onder artikel 16 en 17, 1°, van het ontwerp vlugger dan normaal zekere belastingen zal kunnen innen, doet geen afbreuk aan het feit dat hier, na de bevrijdende roerende voorheffing, een nieuwe aanslag wordt gepleegd op het stelsel van de progressiviteit als algemene norm inzake personenbelasting.

Kortom, artikel 92 (en 92bis) W.I.B. stelt een redelijkheidsnorm vast wat betreft de uitkeringen « in één keer », of m.a.w. de uitkeringen in kapitaal behaald of verkregen door de belastingplichtige en begrepen in zijn belastbare inkomsten van het belastbaar tijdperk.

De enige functie die de artikelen 92 en 92bis W.I.B. vervullen, in het kader van de personenbelasting, is die scherpe kanten af te ronden die zouden voortvloeien uit de te strikte toepassing van het principe van de annaliteit van de belastingen en het bepaalde in artikel 265, eerste lid, W.I.B. dat stelt dat « de voor een aanslagjaar verschuldigde belasting

Une telle mesure permettrait de réaliser beaucoup plus efficacement l'objectif de « meilleure perception de l'impôt ». De plus cette mesure, inspirée par un souci d'équité et de traitement égal de tous les contribuables (et se situant dans le prolongement des mesures relatives aux débiteurs) ne peut qu'améliorer effectivement le niveau des recettes, étant donné qu'elle entraînera une diminution considérable des droits encore à enrôler.

Le fait que ce système ait déjà prouvé son efficacité depuis 1951 (instauration des paiements anticipés sur les bénéfices et les profits) et depuis janvier 1984 (recettes importantes résultant des paiements anticipés sur les allocations de chômage) garantit les possibilités d'exécution de la modification et de l'uniformisation proposées. En adaptant simultanément l'article 309, premier alinéa, 2°, le contribuable a toutes les garanties que l'éventuel impôt payé indûment ne sera pas retenu pendant un délai inutilement long par le Trésor.

L'amendement revient :

— A étendre le système à tous les revenus (adaptation ou abrogation de l'article 89, §§ 1^{er}, 2, 8 et 11), et abrogation simultanée de l'article 91bis;

— A uniformiser le « taux de référence » en retenant celui qui est également prévu pour les intérêts de retard à l'article 308, alinéa premier, 1°, C.I.R. : actuellement, les intérêts « avant enrôlement » et « après enrôlement » sont régis par des règles différentes (adaptation de l'article 89, §§ 1^{er} et 7, C.I.R.);

— Le montant figurant au § 6 est porté de 350 000 francs à 600 000 francs, et ce pour tenir compte du fait que la norme de 350 000 francs est encore celle qui avait été fixée en 1974 et qui n'a plus été modifiée depuis lors;

— A abroger le § 9 actuel, dont les effets sont tout de même nuls eu égard au caractère restreint des normes qui y sont fixées (1 p.c. de l'impôt ou 1 000 francs).

Pour être complet, il convient de faire observer qu'il existe encore un type intermédiaire d'intérêts, mais uniquement en ce qui concerne les enrôlements relatifs à des déclarations inexactes ou inexistantes : en effet, les intérêts « avant enrôlement » (art. 89) et « après enrôlement » (art. 305) sont basés sur la notion d'enrôlement normal et dans les délais de soldes afférents à des déclarations exactes (c'est-à-dire effectuées grosso modo entre le mois de septembre qui suit l'année pendant laquelle les revenus ont été recueillis et le mois de juillet de la deuxième année qui suit celle au cours de laquelle les revenus ont été recueillis).

ART. 16

Supprimer cet article.

Justification

La possibilité offerte au Trésor de percevoir certains impôts dans un délai plus court que la normale grâce aux articles 16 et 17, 1°, du projet n'enlève rien au fait qu'après le précompte mobilier libératoire, le texte proposé constitue une nouvelle atteinte au système de la progressivité en tant que norme générale en matière d'impôt des personnes physiques.

En bref, les articles 92 (et 92bis) du C.I.R. fixent une norme raisonnable en ce qui concerne les allocations liquidées « en une seule fois » ou, en d'autres termes, les allocations en capital réalisées ou recueillies par le contribuable et comprises dans les revenus imposables réalisés ou recueillis pendant la période imposable.

Dans le cadre de l'impôt des personnes physiques, l'unique fonction des articles 92 et 92bis du C.I.R. est d'aplanir certaines difficultés susceptibles de résulter d'une application trop stricte du principe de l'annalité de l'impôt et de l'article 265, premier alinéa, du C.I.R. qui prévoit que « l'impôt dû pour un exercice d'imposition est établi sur

wordt gevestigd op de inkomsten welke de belastingplichtige behaald of verkregen heeft gedurende het belastbaar tijdperk ».

De artikelen 92 en 92bis W.I.B. bedoelen zulks te bereiken door de omzetting van sommige kapitalen in lijfrente.

Voorreest verzetten wij ons tegen het feit dat de reeds fictief vastgestelde rente kan teruggebracht worden tot onder of ten hoogste 5 pct., daar waar artikel 92, § 1, W.I.B., sinds artikel 12 van de wet van 10 februari 1981, in een maximum van 15 pct. voorzag.

Tot slot verzetten wij ons tegen de techniek die erin bestaat een groot deel van de kapitalen die in aanmerking zouden kunnen komen voor omzetting, over te hevelen en samen met nieuwe sommen onder te brengen in artikel 92, § 1, 2°, W.I.B., waardoor het normatief stelsel van de belasting verder wordt uitgehold ten voordele van cedulaire en zakelijke belastingen, daarenboven aan abnormaal lage tarieven.

De bij die artikelen voorgestelde « aanslagen », in beide betekenissen van het woord, hypothekeken daarenboven voor ettelijke jaren de toekomstige belastingontvangsten. Zonder een vacuüm te creëren zal het Wetboek op het punt van artikel 92 niet meer kunnen worden aangepast.

ART. 18

Dit artikel te vervangen als volgt :

« In titel II, hoofdstuk III, van hetzelfde Wetboek worden afdeling III en artikel 93bis, ingevoegd bij artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 10 van 15 februari 1982 tot wijziging van het Wetboek inzake voorafbetalingen, en bekrachtigd bij artikel 1, 1°, van de wet van 11 april 1983, aangevuld bij artikel 3 van de wet van 28 december 1983 tot wijziging van de aanslagregeling voor de werkloosheidsuitkeringen, opgeheven. »

Verantwoording

Deze « bonificatie wegens voorafbetaling van de belasting » is tegenstrijdig met de aard zelf van de notie belasting, welke, eens de belastbare inkomsten behaald of verkregen, aan de Schatkist toebehoort.

Deze notie is strijdig met het Wetboek zelf, waar op twee andere plaatsen inzake personenbelasting alleen al, namelijk onder de artikelen 89 tot 91bis W.I.B. « vermeerderingen » zijn voorzien « ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen gedaan zijn » (qua winsten en baten : artikel 89 W.I.B., sinds 1951; qua werkloosheidsuitkeringen : artikel 91bis W.I.B., sinds 1983).

Deze belastingvermindering (bonificatie geheten) is dus tweemaal onnatuurlijk in het algemeen stelsel der belasting :

- Een eerste maal, gezien het betalen van belasting normaal is;
- Een tweede maal, waar afzonderlijke bevolkingsgroepen een lijnrecht tegenovergestelde behandeling ondergaan.

Artikel 93bis W.I.B. is een beloning en gunstregime voor die belastingplichtigen die het geluk hebben toevallig geen werkloosheidsuitkeringen, of geen winsten of baten te genieten.

Gezien de moeilijkheden waarmee de Schatkist te kampen heeft kan men zich de luxe niet blijven veroorloven aan diegenen die de « goedheid » willen opbrengen hun belasting op tijd te betalen (en daar, door het steeds meer falend stelsel van de voorheffingen ook de gelegenheid toe hebben) te blijven bevoordelen.

Daarom wordt geopteerd voor :

1° De uitbreiding van de artikelen 89 tot 91bis W.I.B. tot alle categorieën van inkomsten;

2° Dusdoende de opheffing van de bonificatie als bedoeld in artikel 91bis W.I.B.

les revenus que le contribuable a réalisés ou recueillis pendant la période imposable ».

Les articles 92 et 92bis du C.I.R. visent à atteindre cet objectif par la conversion de certains capitaux en rente viagère.

Tout d'abord, nous nous élevons contre le fait que la rente qui est déjà fixée de manière fictive puisse être ramenée au dessous de 5 p.c. ou être limitée à ce pourcentage, alors que l'article 92, § 1^{er}, du C.I.R., depuis qu'il a été modifié par l'article 12 de la loi du 10 février 1981, prévoyait un maximum de 15 p.c.

Enfin, nous condamnons la technique qui consiste à transférer une partie importante des capitaux susceptibles d'être convertis pour les soumettre, en même temps que de nouvelles sommes, au champ d'application de l'article 92, § 1^{er}, 2°, du C.I.R., car cette mesure a pour effet de vider le système normatif de l'impôt encore davantage de sa substance au profit d'impôts cédulaires et réels, et qui plus est, à des taux anormalement bas.

Les « impositions » proposées par ces articles hypothèquent, en outre, pour plusieurs années les recettes fiscales à venir. Il ne sera plus possible d'adapter l'article 92 du Code sur ce point sans créer un vide.

ART. 18

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Au titre II, chapitre III, du même Code, la section III et l'article 93bis, insérés par l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 10 du 15 février 1982 modifiant ledit Code en matière de versements anticipés et confirmé par l'article 1^{er}, 1°, de la loi du 11 avril 1983, tels qu'ils ont été complétés par l'article 3 de la loi du 28 décembre 1983 modifiant le régime de taxation des allocations de chômage, sont abrogés. »

Justification

Cette « bonification pour versement anticipé de l'impôt » est contraire à la nature même de la notion d'impôt qui appartient au Trésor, une fois que les revenus imposables ont été obtenus ou recueillis.

Cette notion est en contradiction avec le Code lui-même, qui, en matière d'impôt des personnes physiques, prévoit en deux autres endroits, à savoir aux articles 89 à 91bis C.I.R., « des majorations pour absence ou insuffisance de versement anticipé » (pour les bénéfices et profits : article 89 C.I.R., depuis 1951; pour les allocations de chômage : article 91bis, C.I.R., depuis 1983).

Cette réduction d'impôt (appelée bonification) est donc doublement illogique dans le cadre du système général de l'impôt :

- D'une part, du fait que le paiement de l'impôt est normal;
- D'autre part, parce que certaines catégories bien précises de la population sont soumises à un traitement diamétralement opposé.

L'article 93bis C.I.R. est une récompense et un régime de faveur pour les contribuables qui ont par hasard la chance de ne pas bénéficier d'allocations de chômage ni de bénéfice ou de profit.

Eu égard aux difficultés auxquelles le Trésor est confronté, on ne peut continuer à se payer le luxe de continuer à avantager ceux qui ont la « bonté » de payer leurs impôts à temps (et qui ont l'occasion de le faire grâce au système des précomptes, qui présente de plus en plus de carences).

C'est pourquoi on a opté pour :

1° L'extension du champ d'application des articles 89 à 91bis C.I.R. à toutes les catégories de revenus;

2° La suppression subséquente de la bonification visée à l'article 91bis C.I.R.

Artikel 93bis W.I.B., ingevoegd door het koninklijk besluit nr. 10 tot wijziging van het W.I.B. inzake voorafbetalingen, komt ook voor in de inventaris fiscale uitgaven, zoals deze inventaris werd gepubliceerd in de bijlagen tot het wetsontwerp begroting 1985 (Doc. Kamer 4, 1984-1985, bijlagen, bijlage nr. VII).

Het artikel 93bis W.I.B. is terug te vinden onder de personenbelasting (fiscale uitgave nr. 18).

Subsidiar

Dit artikel te vervangen als volgt :

« In artikel 93bis, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 10 van 15 februari 1982 en bekrachtigd bij artikel 1, 1°, van de wet van 11 april 1983, wordt :

« 1° in de aanhef de woorden « eerste lid » weggelaten;

2° het 1° opgeheven. »

Verantwoording

Na de opheffing van het tweede en het derde lid van artikel 88 W.I.B. (artikel 12 van het ontwerp), verliest niet alleen het 1° van artikel 93bis, § 1, W.I.B. alle zin, doch ook de verwijzing welke voorkomt in de aanhef van dat artikel 93bis, § 1, naar artikel 88, eerste lid.

ART. 19

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 19. — § 1. Artikel 95 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 24 van de wet van 25 juni 1973, wordt opgeheven.

§ 2. Artikel 100 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

§ 3. In artikel 25, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 6, 1°, van de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « In vennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting gekozen hebben als ook » opgeheven.

§ 4. In artikel 101 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting niet gekozen hebben, » opgeheven.

§ 5. In artikel 148, eerste lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 24, 2°, van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, wordt onder littera b), de tweede gedachtenstreep en de daarbij horende tekst opgeheven.

§ 6. In artikel 219 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 36, *partim*, van de wet van 3 november 1976, worden de woorden « De in artikel 95 bedoelde vennootschappen, ongeacht of zij de aanslag van hun winsten in de personenbelasting hebben gekozen » vervangen door de woorden « De Belgische vennootschappen, andere dan op aandelen, alsmede de volgens artikel 102 ermede gelijkgestelde ».

L'article 93bis C.I.R., inséré par l'arrêté royal n° 10 modifiant le C.I.R. en matière de versements anticipés, figure également dans l'inventaire des dépenses fiscales, tel qu'il a été publié aux annexes du projet de budget 1985 (Doc. Chambre 4, 1984-1985, annexes, annexe n° VII).

L'article 93bis C.I.R. se retrouve sous l'impôt des personnes physiques (dépense fiscale n° 18).

Subsidiairement

Remplacer cet article par ce qui suit :

« A l'article 93bis, § 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 10 du 15 février 1982 et confirmé par l'article 1^{er}, 1°, de la loi du 11 avril 1983, sont apportées les modifications suivantes :

« 1° dans la phrase liminaire, les mots « premier alinéa » sont supprimés;

2° le 1° est abrogé. »

Justification

L'abrogation des deuxième et troisième alinéas de l'article 88 du C.I.R. (article 12 du projet de loi) rend superflus non seulement le 1° de l'article 93bis, § 1^{er}, du C.I.R., mais également la référence au « premier alinéa » de l'article 88 qui figure dans la phrase liminaire de l'article 93bis, § 1^{er}.

ART. 19

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Article 19. — § 1^{er}. L'article 95 du même Code, remplacé par l'article 24 de la loi du 25 juin 1973, est abrogé.

§ 2. L'article 100 du même Code est abrogé.

§ 3. A l'article 25, § 1^{er}, premier alinéa, du même Code, modifié par l'article 6, 1°, de la loi du 25 juin 1973, les mots « dans les sociétés qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques ainsi que » sont supprimés.

§ 4. A l'article 101 du même Code, les mots « qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques » sont supprimés.

§ 5. A l'article 148, premier alinéa, 2°, littera b), du même Code, modifié par l'article 24, 2°, de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, le deuxième tiret et le texte faisant suite sont supprimés.

§ 6. A l'article 219 du même Code, remplacé par l'article 36, *partim*, de la loi du 3 novembre 1976, les mots « les sociétés visées à l'article 95, qu'elles aient ou non opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques » sont remplacés par les mots « les sociétés belges, autres que par actions, ainsi que celles qui y sont assimilées en vertu de l'article 102 ».

§ 7. Artikel 299 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 299. — De invordering van de belasting, gevestigd ten name van de vennoten of leden van burgerlijke vennootschappen of verenigingen bedoeld in artikel 25, § 1, kan rechtstreeks worden vervolgd ten laste van de vennootschap of vereniging, voor zover die belasting proportioneel overeenstemt met het aandeel van de vennoten of leden in de gereserveerde winsten of baten van die vennootschappen of verenigingen. »

Verantwoording

Deze « optie-mogelijkheid » werd geïntroduceerd door de wet van 20 november 1962, en was in feite bedoeld om zowel de kool als de geit te sparen :

— Enerzijds een theorie volgens welke personenvennootschappen niet verschillen van aandelenvennootschappen op fiscaal vlak (toegepast tussen de jaren 1935-1941 en 1947-1962);

— Anderzijds een theorie volgens welke personenvennootschappen volledig transparant zijn t.o.v. de fiscus (1942-1946).

In 1962 werden beide theorieën verzoend door aan de belastingplichtigen zelf de « optie » over te laten (onder bepaalde voorwaarden) of zij de fiscus tegemoet treden als rechtspersoon dan wel als losse individuen.

Het amendement strekt ertoe artikel 95 W.I.B. op te heffen, dat nu de keuze (optie) toelaat om in zekere voorwaarden de winst van een personenvennootschap te belasten op naam van de vennoten.

Voor het aanslagjaar 1981 bedroeg het totaal van dergelijke vennootschappen 2 266 of 3,2 pct. De belastbare inkomsten bedroegen 2,2 miljard of slechts 2 pct.

Hoewel dergelijke vennootschappen slechts een miniem volume tegenwoordigen, dient daarvoor toch een uitgebreid, log, ingewikkeld en formalistisch stelsel te worden in stand gehouden.

Het schrappen van deze keuzemogelijkheid biedt enkel vele voordelen :

1. Vereenvoudigen en veel administratieve rompslomp uitsparen, voor beide partijen;

2. Zonder op enigerlei wijze te raken aan de « optie » zelf : een feitelijke vereniging is altijd mogelijk en is voor de betrokkenen zelf minder omslachtig dan eerst een rechtspersoon op te richten om vervolgens daarop terug te keren, middels « optie » op fiscaal vlak;

3. Worden alle mogelijke manipulaties vermeden.

Artikel 17 van het ontwerp lost niets op, maakt het stelsel nog ingewikkelder, en biedt daarenboven geen garanties tegen andere mogelijke manipulaties, zoals bij vereffening van de rechtspersoon.

ART. 23

Dit artikel aan te vullen met de woorden « met ingang van het aanslagjaar 1985 ».

ART. 47

A. In § 1, 1^o, van dit artikel, tussen de cijfers « 20 » en « 28 », in te voegen het cijfer « 23 ».

§ 7. L'article 299 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 299. — Le recouvrement de l'impôt établi à charge des associés ou des membres de sociétés civiles ou d'associations visées à l'article 25, § 1^{er}, peut être poursuivi directement à charge de la société ou de l'association dans la mesure où cet impôt correspond proportionnellement à la part des associés ou des membres dans les bénéfices ou profits réservés de ces sociétés ou associations. »

Justification

Cette possibilité d'« option » a été instituée par la loi du 20 novembre 1962, et visait à vrai dire à ménager la chèvre et le chou :

— Il y avait d'une part une théorie qui voulait que les sociétés de personnes ne diffèrent pas des sociétés par actions sur le plan fiscal (appliquée entre les années 1935-1941 et 1947-1962);

— Il y avait d'autre part une théorie qui voulait que les sociétés de personnes soient tout à fait « transparentes » pour le fisc (1942-1946).

On a concilié les deux théories en 1962 en laissant aux contribuables eux-mêmes le soin de choisir (dans certaines conditions) s'ils veulent être considérés par le fisc comme une personne morale ou comme des individus distincts.

L'amendement vise à supprimer l'article 95 C.I.R. qui laisse actuellement la faculté (l'option) de choisir dans certaines conditions une imposition du bénéfice d'une société de personnes dans le chef des associés.

Pour l'exercice d'imposition 1981, le nombre total de ces sociétés était de 2 266, soit 3,2 p.c. Les revenus imposables s'élevaient à 2,2 milliards, soit seulement 2 p.c.

Si ces sociétés ne représentent qu'un volume limité, il faut néanmoins prévoir à leur intention un système élaboré, lourd, compliqué et formaliste.

Il y a tout avantage à supprimer cette faculté :

1. On simplifie et on épargne ainsi beaucoup de formalités administratives;

2. On ne compromet en aucune manière l'« option » elle-même : il est toujours possible de se constituer en association de fait, ce qui est pour les intéressés eux-mêmes une opération plus simple que la création d'une personne morale, suivie d'une « option » sur le plan fiscal;

3. On évite ainsi tout risque de manipulations.

L'article 17 du projet ne résout rien; il complique encore le système et n'offre en outre aucune garantie contre le risque de manipulations diverses, notamment lors de la liquidation de la personne morale.

ART. 23

Compléter cet article par les mots : « à partir de l'exercice d'imposition 1985 ».

ART. 47

A. Au § 1^{er}, 1^o, de cet article, insérer entre les chiffres « 20 » et « 28 » le chiffre « 23 ».

B. Paragraaf 4 van dit artikel te doen vervallen.*Verantwoording*

Artikel 21 van het ontwerp beoogt artikel 115, tweede lid, W.I.B. aan te vullen (met een verwijzing naar het artikel 133 W.I.B.).

Gezien artikel 21 beoogt deze opsomming uit te breiden met het artikel 133 W.I.B., ingevoegd door de wet van 28 december 1983, is het noodzakelijk dat dergelijke wijziging ingang vindt op hetzelfde ogenblik als dat artikel 133 W.I.B.

Dat artikel 133 W.I.B. is van toepassing m.i.v. het aanslagjaar 1985. Deze bijzonderheid werd over het hoofd gezien.

Artikel 115, tweede lid, W.I.B. is echter een normatieve verbodsbepaling, en luidt thans als volgt: « Geen aftrek mag worden verricht op het gedeelte van de winst of van de baten dat voorkomt van abnormale of goedgunstige voordelen als zijn bedoeld in artikel 53, noch bij het bepalen van de grondslag van de bijzondere aanslagen ingevolge de artikelen 116, 118, 120, 123 en 132. »

Aanslagjaar 1985 betekent normaliter (zonder boekhouding « te paard ») inkomsten vanaf 1 januari 1984, terwijl volgens het ontwerp het aangevulde artikel 115, tweede lid, W.I.B., alleen ingang kan vinden op de winsten vanaf 10 dagen na de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*, hetgeen dus minimum ongeveer met 1 jaar tussenpauze zou betekenen.

G. DE SMEYTER.
J. DE BREMAEKER.
F. HOUBEN.

**

Nr. 10 — AMENDEMENTEN
VAN DE HEER DE SMEYTER c.s.

ART. 28 en 29

Deze artikelen te vervangen als volgt :

« *Artikel 28.* — § 1. In artikel 7 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 1 van de wet van 19 juli 1979, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, en door artikel 34 van de herstellwet van 31 juli 1984, wordt :

a) § 1, 2°, c), aangevuld met de woorden : « zijn geen huurlasten : de buitenlandse inkomstenbelasting als bedoeld in artikel 189 met inbegrip van de desbetreffende verhogingen, vermeerderingen, nalatigheidsintresten en -kosten, alsmede de in vermindering van die belastingen betaalde sommen »;

b) in § 2, tussen het eerste en het tweede lid, een bijkomend lid ingevoegd, luidend als volgt :

« zijn geen huurlasten : de buitenlandse inkomstenbelasting als bedoeld in artikel 189 met inbegrip van de desbetreffende verhogingen, vermeerderingen, nalatigheidsintresten en -kosten, alsmede de in mindering van die belasting betaalde sommen ».

B. Supprimer le § 4 de cet article.*Justification*

L'article 21 du projet vise à compléter l'article 115, deuxième alinéa, du C.I.R. (par une référence à l'article 133 du C.I.R.).

L'article 21 du projet prévoyant d'ajouter à cette énumération l'article 133 du C.I.R., rétabli par la loi du 28 décembre 1983, il est nécessaire qu'une telle modification entre en vigueur à la même date que l'article 133 du C.I.R.

Or cet article 133 s'applique à partir de l'exercice d'imposition 1985. Cette particularité a été oubliée.

Le deuxième alinéa de l'article 115 du C.I.R. constitue toutefois une interdiction normative et est libellé comme suit : « Aucune de ces déductions ne peut être opérée sur la partie des bénéfices ou profits qui provient d'avantages anormaux ou bénévoles visés à l'article 53, ni pour la détermination de l'assiette des cotisations spéciales visées aux articles 116, 118, 120, 123 et 132. »

L'exercice d'imposition 1985 concerne normalement (lorsque l'année comptable correspond à l'année civile) les revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 1984, alors que le projet prévoit que l'article 115, deuxième alinéa, du C.I.R., ainsi complété, ne peut s'appliquer aux bénéfices que dix jours après la publication au *Moniteur belge*, ce qui impliquerait un décalage d'environ un an.

**

N° 10 — AMENDEMENTS PROPOSES
PAR M. DE SMEYTER ET CONSORTS

ART. 28 et 29

Remplacer ces articles par ce qui suit :

« *Article 28.* — § 1^{er}. A l'article 7 du même Code, remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 19 juillet 1979, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires et par l'article 34 de la loi de redressement du 31 juillet 1984, sont apportées les modifications suivantes :

a) le § 1^{er}, 2°, c), est complété par les mots suivants : « ne sont pas considérés comme charges locatives : les impôts étrangers sur les revenus visés à l'article 189, y compris les accroissements, majorations, intérêts de retard et frais y afférents, ainsi que les sommes à valoir sur ces impôts »;

b) au § 2 est inséré, entre le premier et le deuxième alinéa, un alinéa supplémentaire, libellé comme suit :

« ne sont pas considérés comme charges locatives : les impôts étrangers sur les revenus visés à l'article 189, y compris les accroissements, majorations, intérêts de retard et frais y afférents, ainsi que les sommes à valoir sur ces impôts ».

§ 2. Artikel 18, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 3 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Onder nettobedrag van inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen wordt verstaan het bedrag dat in enigerlei vorm is behaald of verkregen vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en van de andere soortgelijke kosten of lasten, vermeerderd met de in artikel 189 bedoelde buitenlandse inkomstenbelasting, met het in artikel 194 bedoelde belastingkrediet en met de werkelijke of fictieve roerende voorheffingen bedoeld in de artikelen 174 en 202.

§ 3. In artikel 27 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 17 van de wet van 5 januari 1976, wordt het 3° van het tweede lid van § 1 vervangen door de volgende bepaling :

« 3° het in artikel 195 bedoelde belastingkrediet. »

§ 4. In artikel 45, 9°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 23 december 1974 en bij artikel 5 van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « in artikel 188 bedoelde » vervangen door de woorden « in artikel 192 bedoelde ».

§ 5. Artikel 50 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 22 mei 1970, bij artikel 5, 3°, van de wet van 7 juli 1972 en bij artikel 1 van de wet van 23 juni 1975, wordt aangevuld met een 3°bis, luidend als volgt :

« 3°bis. De buitenlandse inkomstenbelasting als bedoeld in artikel 189 met inbegrip van de desbetreffende verhogingen, vermeerderingen, nalatigheidsintresten en -kosten, alsmede de in mindering van die belasting betaalde sommen. »

§ 6. In titel II, hoofdstuk II, afdeling V, wordt, onder de onderafdeling II, een artikel 69quater ingevoegd, luidend als volgt :

« Artikel 69quater. — Bij de vaststelling van het nettobedrag der diverse inkomsten worden niet in mindering gebracht de buitenlandse inkomstenbelasting als bedoeld in artikel 189, met inbegrip van de desbetreffende verhogingen, vermeerderingen, nalatigheidsintresten en -kosten, alsmede de in mindering van die belasting betaalde sommen. »

§ 7. Het opschrift van onderafdeling IV van afdeling I van hoofdstuk III van titel II van hetzelfde Wetboek, en de artikelen 87quater en 88, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, worden opgeheven.

§ 8. In artikel 97, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 25 van de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « dat bedrag wordt niet verhoogd met het in artikel 135, § 1, tweede lid, 1°, omschreven belastingkrediet ingeval het gaat om » vervangen door de woorden « dat bedrag wordt niet verhoogd met het in artikel 194 bedoelde belastingkrediet wanneer het gaat om ».

§ 2. L'article 18, premier alinéa, du même Code, remplacé par l'article 3 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

« Le montant net des revenus et produits de biens et de capitaux mobiliers s'entend du montant encaissé ou recueilli sous quelque forme que ce soit, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues, majoré de l'impôt étranger sur les revenus visés à l'article 189, du crédit d'impôt visé à l'article 194 et des précomptes mobiliers réels ou fictifs visés aux articles 174 et 202.

§ 3. L'article 27, § 1^{er}, deuxième alinéa, 3°, du même Code, remplacé par l'article 17 de la loi du 5 janvier 1976, est remplacé par la disposition suivante :

« 3° le crédit d'impôt visé à l'article 195. »

§ 4. A l'article 45, 9°, du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 23 décembre 1974 et par l'article 5 de la loi du 19 juillet 1979, les mots « visés à l'article 188 » sont remplacés par les mots « visés à l'article 192 ».

§ 5. L'article 50 du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 22 mai 1970, par l'article 5, 3°, de la loi du 7 juillet 1972 et par l'article 1^{er} de la loi du 23 juin 1975, est complété par un 3°bis libellé comme suit :

« 3°bis. L'impôt étranger sur les revenus visé à l'article 189, y compris les accroissements, majorations, intérêts de retard et frais y afférents, ainsi que les sommes à valoir sur cet impôt. »

§ 6. Au titre II, chapitre II, section V, sous la sous-section II est inséré un article 69quater, libellé comme suit :

« Article 69quater. — Pour la détermination des revenus nets, les impôts étrangers visés à l'article 189, y compris les accroissements, les majorations, les intérêts de retard et les frais y afférents, ainsi que les sommes à valoir sur cet impôt, ne sont pas déductibles. »

§ 7. L'intitulé de la sous-section IV de la section I du chapitre III du titre II du même Code et les articles 87quater et 88, premier alinéa, du même Code sont supprimés.

§ 8. Dans le premier alinéa de l'article 97 du même Code, remplacé par l'article 25 de la loi du 25 juin 1973, les mots « ce montant n'est pas majoré du crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, deuxième alinéa, 1° » sont remplacés par les mots « ce montant n'est pas majoré du crédit d'impôt visé à l'article 194 ».

§ 9. In artikel 113 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 15 van de wet van 15 juli 1966 en bij artikel 33 van de wet van 25 juni 1973, wordt een § 3bis ingevoegd, luidend als volgt :

« § 3bis. Geen aftrek ingevolge artikel 111, 1° of 2°, wordt verricht uit hoofde van inkomsten van aandelen of delen of van belegde kapitalen, ingeval de vennootschap waaruit dergelijke inkomsten worden behaald of verkregen in België niet aan de vennootschapsbelasting is onderworpen. »

§ 10. Het opschrift van onderafdeling II van afdeling I van hoofdstuk III van titel III van hetzelfde Wetboek en artikel 128 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

§ 11. In titel III van hetzelfde Wetboek worden hoofdstuk IV, het opschrift ervan en artikel 135 opgeheven.

§ 12. Hoofdstuk II van titel VI van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepalingen :

« Hoofdstuk II. — Verrekening van buitenlandse inkomstenbelasting, van belastingkredieten, van voorheffingen en voorafbetalingen

Afdeling I. — Algemene bepalingen

Artikel 186. — De bepalingen van dit hoofdstuk zijn niet van toepassing voor de belastingplichtigen onderworpen aan de rechtspersoonbelasting en, behoudens wat betreft de verrekening van de bij artikel 185 bedoelde bedrijfsvoorheffing, evenmin voor de overeenkomstig artikel 139, 2°, aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen die zich met geen exploitatie of verrichtingen van winstgevendende aard bezighouden.

Artikel 187. — De in dit hoofdstuk bepaalde verrekeningen mogen slechts worden toegepast voor zover deze verrekeningen betrekking hebben op inkomsten die, voor de berekening van de belasting, daadwerkelijk zijn opgenomen in de belastbare grondslag.

Eveneens worden geen verrekeningen verricht uit hoofde van bedragen of voorheffingen die betrekking hebben op belastbare inkomsten die hetzij krachtens bijzondere wettelijke bepalingen, hetzij overeenkomstig artikel 220bis niet in een jaarlijkse aangifte in de inkomstenbelasting werden opgegeven.

Afdeling II. — Niet-terugbetaalbare bedragen : zekere buitenlandse belastingen, onroerende en fictieve onroerende voorheffing en zekere belastingkredieten op roerende en bedrijfsinkomsten : wijze en mate van verrekening

Onderafdeling I. — Algemene bepaling

Artikel 188. — Bij het bepalen van het saldo van de inkomstenbelasting wordt in de eerste plaats rekening gehouden met de verrekening van, achtereenvolgens, de bedragen van : 1° zekere buitenlandse inkomstenbelastingen; 2° onroerende en fictieve onroerende voorheffing; 3° zekere belastingkredieten op roerende en bedrijfsinkomsten.

§ 9. A l'article 113 du même Code, modifié par l'article 15 de la loi du 15 juillet 1966 et par l'article 33 de la loi du 25 juin 1973, un § 3bis est inséré, libellé comme suit :

« § 3bis. Aucune déduction n'est opérée en vertu de l'article 111, 1° ou 2°, en raison des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis dont le débiteur est une société non assujettie à l'impôt des sociétés en Belgique. »

§ 10. L'intitulé de la sous-section II de la section I du chapitre III du titre III du même Code et l'article 128 du même Code sont supprimés.

§ 11. Au titre III du même Code, le chapitre IV, son intitulé et l'article 135 sont supprimés.

§ 12. Le chapitre II du titre VI du même Code est remplacé par les dispositions suivantes :

« Chapitre II. — Imputation des impôts étrangers, des crédits d'impôt, des précomptes et des versements anticipés

Section I. — Dispositions générales

Article 186. — Les dispositions du présent chapitre ne sont pas applicables aux contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales et, sous réserve de ce qui concerne l'imputation du précompte professionnel visé à l'article 185, aux contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 139, 2°, qui ne s'occupent pas d'exploitation ou d'opérations lucratives.

Article 187. — Les imputations prévues dans le présent chapitre ne peuvent être opérées que pour autant qu'elles portent sur des revenus qui sont réellement repris dans l'assiette de l'impôt pour le calcul de l'impôt.

De même, aucune imputation n'est opérée au titre de montants ou de précomptes se rapportant à des revenus imposables qui n'ont pas été mentionnés dans la déclaration annuelle des impôts sur les revenus, soit en vertu de dispositions légales particulières, soit conformément à l'article 220bis.

Section II. — Montants non remboursables : certains impôts étrangers, le précompte immobilier et le précompte immobilier fictif et certains crédits d'impôt sur des revenus mobiliers et professionnels : modalités de l'imputation et mesure dans laquelle elle est opérée

Sous-section I. — Disposition générale

Article 188. — Lors de la détermination du solde de l'impôt sur les revenus, il est en premier lieu tenu compte, successivement, de l'imputation des montants : 1° de certains impôts étrangers sur les revenus; 2° du précompte immobilier et du précompte immobilier fictif; 3° de certains crédits d'impôt sur les revenus mobiliers et professionnels.

De bepalingen van deze afdeling zijn niet van toepassing voor de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen met betrekking tot :

1° de bijzondere aanslagen bedoeld in artikel 131;

2° de overeenkomstig de artikelen 132 en 133 berekende belasting.

Onderafdeling II. — Sommige buitenlandse belastingen

Artikel 189. — § 1. Uit hoofde van buitenlandse belasting wordt met betrekking tot de belastbare inkomsten behaald of verkregen in het buitenland en die door de vreemde Staat waar zij werden behaald of verkregen daadwerkelijk werden onderworpen aan een inkomstenbelasting gelijkaardig aan de in artikel 1 bedoelde inkomstenbelastingen, van de personenbelasting of van de vennootschapsbelasting vooraf het geheel of een deel van die buitenlandse inkomstenbelasting afgetrokken met uitsluiting evenwel van dat deel van de buitenlandse inkomstenbelasting dat bestaat uit vermeerderingen, intresten, verhogingen, boeten of kosten.

§ 2. De in vorige paragraaf bedoelde buitenlandse inkomstenbelasting kan daarenboven enkel voor aftrek in aanmerking komen voor zover :

1° zij werkelijk gedragen werd door de belastingplichtige of werkelijk en definitief verschuldigd is door de belastingplichtige op het ogenblik van de inkohiering bedoeld in artikel 266, of op het ogenblik van het vaststellen van het overschot der voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in artikel 211, § 2, en 277, § 3;

2° zij uitsluitend betrekking heeft op inkomsten die daadwerkelijk werden behaald of verkregen in de vreemde Staat waarvan de belasting in aanmerking komt.

§ 3. De buitenlandse belasting bedoeld in dit artikel wordt verrekend hetzij met de personenbelasting, hetzij met de vennootschapsbelasting, berekend voor de toepassing van :

1° de belastingvermeerderingen en bonificaties bedoeld in de artikelen 89 tot 91bis, 93bis en 129;

2° en de belastingverhogingen bedoeld in artikel 334.

Artikel 190. — Met betrekking tot de belastbare inkomsten behaald of verkregen in een vreemde Staat, en vallend binnen de bepalingen van een bij wet goedgekeurde overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting inzake het inkomen, mag het bedrag van de te verrekenen buitenlandse belasting die op die inkomsten drukt, nooit meer bedragen dan dat deel van de personenbelasting of van de vennootschapsbelasting dat, vóór de verrekening en met inachtnaam van artikel 189, § 3, evenredig betrekking heeft op bedoelde buitenlandse inkomsten.

Artikel 191. — Met betrekking tot de belastbare inkomsten niet bedoeld in artikel 190, mag de te verrekenen belasting nooit meer bedragen dan de helft van dat deel van de personenbelasting of van de vennootschapsbelasting dat, berekend zonder de verrekening, en met inachtnaam van artikel 189, § 3, evenredig betrekking heeft op bedoelde buitenlandse inkomsten.

Les dispositions de la présente section ne sont pas applicables aux contribuables assujettis à l'impôt des sociétés pour ce qui concerne :

1° les taxations particulières visées à l'article 131;

2° l'impôt calculé conformément aux articles 132 et 133.

Sous-section II. — Certains impôts étrangers

Article 189. — § 1^{er}. Au titre de l'impôt étranger, l'impôt des personnes physiques ou l'impôt des sociétés est préalablement diminué, pour ce qui concerne les revenus imposables encaissés ou recueillis à l'étranger et qui ont réellement été soumis à l'étranger à un impôt sur les revenus analogue aux impôts sur les revenus visés à l'article 1^{er}, de la totalité ou d'une quotité de cet impôt étranger sur les revenus, à l'exception toutefois de cette quotité de l'impôt étranger sur les revenus qui consiste en majorations, intérêts, accroissements, amendes ou frais.

§ 2. L'impôt étranger sur les revenus, visé au paragraphe précédent, ne peut en outre être déduit que pour autant :

1° qu'il ait réellement été supporté par le contribuable ou qu'il soit réellement et définitivement dû par le contribuable au moment de l'enrôlement visé à l'article 266, ou au moment de la détermination du solde des précomptes et des paiements anticipés comme prévu aux articles 211, § 2, et 277, § 3;

2° qu'il se rapporte exclusivement à des revenus qui ont réellement été encaissés ou recueillis dans un Etat étranger dont l'impôt est reconnu.

§ 3. L'impôt étranger visé dans le présent article est imputé soit sur l'impôt des personnes physiques, soit sur l'impôt des sociétés, calculé pour l'application :

1° des majorations d'impôts et des bonifications visées aux articles 89 à 91bis, 93bis et 129;

2° des accroissements d'impôts visés à l'article 334.

Article 190. — Pour les revenus imposables encaissés ou recueillis à l'étranger et auxquels s'appliquent les dispositions d'une convention préventive de la double imposition des revenus ratifiée par une loi, le montant des impôts étrangers qui grèvent ces revenus ne peut être supérieur à la fraction de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des sociétés qui, avant l'imputation et compte tenu de l'article 189, § 3, se rapporte proportionnellement aux revenus d'origine étrangère.

Article 191. — Pour ce qui concerne les revenus imposables non visés à l'article 190, l'impôt à imputer ne peut dépasser la moitié de la fraction de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des sociétés qui, hors imputation et compte tenu de l'article 189, § 3, se rapporte proportionnellement aux revenus d'origine étrangère.

Onderafdeling III. — Onroerende voorheffing en fictieve onroerende voorheffing

Artikel 192. — Uit hoofde van onroerende voorheffing wordt afgetrokken, met betrekking tot de inkomsten uit onroerende goederen, de onroerende voorheffing vastgesteld krachtens artikel 159, verhoogd met de opcentiemen toegelaten krachtens artikel 351, 1°, *in fine*, zonder dat deze aftrek méér mag bedragen dan 12,5 pct. van het bedrag van het kadastraal inkomen dat onderworpen is aan de onroerende voorheffing.

Artikel 193. — Uit hoofde van fictieve onroerende voorheffing wordt afgetrokken, met betrekking tot de inkomsten uit onroerende goederen waarvoor krachtens artikel 157 geen onroerende voorheffing verschuldigd is, 12,5 pct. van het bedrag van het kadastraal inkomen van dergelijke onroerende goederen; dit percent wordt evenwel teruggebracht tot het tarief van de vennootschapsbelasting vastgesteld in artikel 127, 2° en 3°, wanneer het gaat om belastingplichtigen als bedoeld in diezelfde bepalingen.

Het bedrag van de onroerende en fictieve onroerende voorheffing mag nooit meer bedragen dan dat deel van de belasting dat evenredig betrekking heeft op de inkomsten uit onroerende goederen die opgenomen zijn in de belastbare basis van de personenbelasting.

Onderafdeling IV. — Belastingkrediet op zekere inkomsten

Artikel 194. — § 1. Uit hoofde van belastingkrediet wordt afgetrokken, met betrekking tot inkomsten van aandelen of delen en van belegde kapitalen, daarin begrepen de inkomsten als bedoeld in de artikelen 12, § 1, 3°, en 15, tweede lid, een bedrag van 54,5 pct. van het als dergelijke inkomsten behaald of verkregen bedrag, dat door artikel 98 begrepen is in de grondslag van de vennootschapsbelasting voor de in de artikelen 98, 100 of 102 bedoelde vennootschappen, vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en van andere soortgelijke kosten of lasten.

In afwijking van het voorgaand lid is het belastingkrediet gelijk aan 51 pct. in geval van toepassing van artikel 174, tweede lid, 2°.

§ 2. Het in § 1 bedoelde belastingkrediet wordt inzake personenbelasting enkel afgetrokken van dat deel van de belasting dat evenredig betrekking heeft op de in § 1 bedoelde inkomsten.

§ 3. Het in dit artikel bedoelde belastingkrediet wordt evenwel niet toegestaan met betrekking tot die inkomsten van aandelen of delen en van belegde kapitalen die ingevolge artikel 111, 1° en 2°, in aftrek kunnen komen van de winst van het belastbaar tijdperk.

Onderafdeling V. — Belastingkrediet op zekere bedrijfsinkomsten van natuurlijke personen

Artikel 195. — § 1. Uit hoofde van belastingkrediet wordt van de personenbelasting afgetrokken, met betrekking tot tantièmes en andere vaste of veranderlijke brutobezoldigingen

Sous-section III. — Précompte immobilier et précompte immobilier fictif

Article 192. — Pour les revenus des propriétés foncières, il est déduit à titre de précompte immobilier, le précompte immobilier établi conformément à l'article 159, majoré des centimes additionnels perçus en vertu de l'article 351, 1°, *in fine*, sans que cette déduction puisse dépasser une somme égale à 12,5 p.c. du revenu cadastral qui a été soumis audit précompte.

Article 193. — Pour les revenus des propriétés foncières immunisés du précompte immobilier en vertu de l'article 157, il est déduit à titre de précompte fictif, 12,5 p.c. du revenu cadastral desdites propriétés; ce pourcentage est néanmoins réduit au tarif de l'impôt des sociétés fixé à l'article 127, 2° et 3°, pour les contribuables visés aux mêmes dispositions.

Le montant du précompte immobilier et du précompte immobilier fictif ne peut jamais excéder la partie de l'impôt qui se rapporte proportionnellement aux revenus des biens immobiliers repris dans la base imposable de l'impôt des personnes physiques.

Sous-section IV. — Crédit d'impôt sur certains revenus mobiliers

Article 194. — § 1^{er}. Pour les revenus d'actions ou parts ou les revenus de capitaux investis, en ce compris les revenus visés aux articles 12, § 1^{er}, 3°, et 15, alinéa 2, il est déduit, à titre de crédit d'impôt, un montant de 54,5 p.c. du montant encaissé ou recueilli au titre de ces revenus, qui est compris avec l'article 98 dans la base de l'impôt de société pour les sociétés visées aux articles 98, 100 ou 102, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues.

Par dérogation à l'alinéa précédent, le crédit d'impôt est égal à 51 p.c. en cas d'application de l'article 174, alinéa 2, 2°.

§ 2. Le crédit d'impôt visé au § 1^{er} n'est déduit, en matière d'impôt des personnes physiques, que de la partie de l'impôt proportionnelle aux revenus visés au § 1^{er}.

§ 3. Le crédit d'impôt visé à cet article n'est toutefois pas accordé pour les revenus d'actions ou parts ou les revenus de capitaux investis qui, en vertu de l'article 111, 1° et 2°, peuvent venir en déduction du bénéfice de la période imposable.

Sous-section V. — Crédit d'impôt sur certains revenus professionnels de personnes physiques

Article 195. — § 1^{er}. Pour les tantièmes et autres rémunérations bruts fixes ou variables, encaissés ou recueillis par les personnes visées à l'article 20, 2°, *b*, il est déduit, à titre de

behaald of verkregen door in artikel 20, 2^o, *b*, bedoelde personen, een bedrag van 41 pct. van het als dergelijke inkomsten behaald of verkregen bedrag, dat in uitvoering van de artikelen 98 en 99 werkelijk is opgenomen in de belastbare winst van de vennootschap.

§ 2. Het in § 1 bedoelde belastingkrediet wordt enkel afgetrokken van dat deel van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op de in § 1 bedoelde inkomsten.

Onderafdeling VI. — Mate van verrekening

Artikel 196. — Voor de aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen mag, onder voorbehoud van de in de vorige artikelen uiteengezette beperkingen, dewelke voorrang hebben, in de mate dat het bedrag van elk van de verrekeningen de in vorige artikelen bedoelde grenzen overschrijden, geen van die bedragen aanleiding geven tot verrekening met de belasting die evenredig betrekking heeft op de andere inkomsten, noch worden die bedragen teruggegeven.

Artikel 197. — Voor de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen mag, onder voorbehoud van de in de vorige artikelen uiteengezette beperkingen, dewelke voorrang hebben, het bedrag van de onroerende voorheffing, de fictieve onroerende voorheffing en van het belastingkrediet op zekere roerende inkomsten, volledig met de werkelijk verschuldigde vennootschapsbelasting worden verrekend, maar eventuele overschotten mogen niet worden terugbetaald.

Artikel 198. — Voor de overeenkomstig artikel 139, 1^o of 2^o, aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen die niet uitgesloten werden van de toepassing van dit hoofdstuk ingevolge de bepaling van artikel 186, zijn de bepalingen van artikel 196 of 197 eveneens van toepassing op de belasting verrekend hetzij volgens artikel 152, 1^o, hetzij volgens artikel 152, 2^o.

Afdeling III. — Terugbetaalbare bedragen : roerende en fictieve roerende voorheffing, bedrijfsvoorheffing en voorafbetalingen : wijze en mate van verrekening

Onderafdeling I. — Algemene bepaling

Artikel 199. — Van het saldo bekomen na de toepassing van afdeling II hiervoor, worden vervolgens afgetrokken de bedragen van :

1^o de krachtens de artikelen 164 tot 174 geïnde roerende voorheffing en, in voorkomend geval, de in artikel 202 bedoelde fictieve roerende voorheffing;

2^o de krachtens de artikelen 180 tot 185 geïnde bedrijfsvoorheffing;

3^o de bij wijze van voorafbetalingen ontvangen belasting.

Artikel 200. — Voor de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen worden de in deze afdeling bedoelde terugbetaalbare bedragen in de eerste plaats afge-

crédit d'impôt, un montant de 41 p.c. des revenus du montant encaissé ou recueilli au titre de ces revenus, qui, en exécution des articles 98 et 99 est réellement repris dans le bénéfice imposable de la société.

§ 2. Le crédit d'impôt visé au § 1^{er} n'est déduit que de la partie de l'impôt des personnes physiques proportionnelle aux revenus visés au § 1^{er}.

Sous-section VI. — Mesure d'imputation

Article 196. — En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques, aucun de ces montants ne peut, sous réserve des limitations développées aux articles précédents qui ont la priorité dans la mesure où le montant de chacune des imputations ne dépasse pas les limites visées aux articles précédents, donner lieu à imputation sur l'impôt proportionnel aux autres revenus, ni être restitué.

Article 197. — En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés, le montant du précompte immobilier, le précompte immobilier fictif et le montant du crédit d'impôt sur certains revenus mobiliers peuvent, sous réserve des limitations développées aux articles précédents qui ont la priorité, être imputés totalement sur l'impôt des sociétés réellement dû, mais d'éventuels excédents ne peuvent pas être remboursés.

Article 198. — En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 139, 1^o ou 2^o, qui n'ont pas été exclus de l'application du présent chapitre en vertu de l'article 186, les dispositions de l'article 196 ou 197 sont également applicables à l'impôt calculé soit conformément à l'article 152, 1^o, soit conformément à l'article 152, 2^o.

Section III. — Montants remboursables : précompte mobilier et précompte mobilier fictif, précompte professionnel et versements anticipés : modalités d'imputation

Sous-section I. — Disposition générale

Article 199. — Du solde obtenu après l'application de la section II ci-avant sont déduits subséquentement les montants :

1^o du précompte mobilier perçu en vertu des articles 164 et 174 et, le cas échéant, du précompte mobilier fictif visé à l'article 202;

2^o du précompte professionnel perçu en vertu des articles 180 à 185;

3^o de l'impôt perçu par voie de versements anticipés.

Article 200. — En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés, les montants remboursables visés dans la présente section sont d'abord déduits de l'impôt, puis

trokken van de belasting achtereenvolgens berekend overeenkomstig de artikelen 126 tot 130, waarna het eventueel overblijvend saldo wordt afgetrokken van :

- 1° de bijzondere aanslagen bedoeld in artikel 131;
- 2° de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 132 en 133.

Onderafdeling II. — Roerende voorheffing en fictieve roerende voorheffing

Artikel 201. — Uit hoofde van roerende voorheffing wordt afgetrokken met betrekking tot de inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen als bedoeld in de artikelen 11 tot 17 en de diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4° tot 6°, het bedrag van de roerende voorheffing geïnd krachtens de artikelen 164 tot 174.

Het bedrag van de roerende voorheffing dat kan worden afgetrokken met betrekking tot de inkomsten als bedoeld in artikel 11*bis* wordt beperkt tot de roerende voorheffing die evenredig betrekking heeft op de bezitsduur van het effect.

Artikel 202. — Uit hoofde van fictieve roerende voorheffing wordt afgetrokken, met betrekking tot het in artikel 111, 5°, bedoelde verschil in meer, 25/27 van dat bedrag van dat verschil in meer.

De Koning kan de aftrek van een fictieve roerende voorheffing voorschrijven met betrekking tot de inkomsten van effecten uitgegeven vóór de inwerkingtreding van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen. De Koning bepaalt het onderscheid, de grenzen en de voorwaarden van die aftrek.

Artikel 203. — Voor de overeenkomstig artikel 139, 2°, aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen die zich bezighouden met een exploitatie of verrichtingen van winstgevend aard wordt, in afwijking met voorgaande artikelen, evenwel geen aftrek toegestaan van roerende en fictieve roerende voorheffing respectievelijk met betrekking tot :

1° inkomsten van aandelen of delen en van belegde kapitalen die ingevolge artikel 111, 1° en 2°, in aftrek kunnen komen van de winst van het belastbaar tijdperk;

2° het in artikel 111, 5°, bedoelde verschil in meer.

Onderafdeling III. — Bedrijfsvoorheffing

Artikel 204. — Uit hoofde van bedrijfsvoorheffing wordt afgetrokken het bedrag van de krachtens de artikelen 180 tot 185 geïnde bedrijfsvoorheffing.

Onderafdeling IV. — Voorafbetalingen

Artikel 205. — Uit hoofde van voorafbetalingen wordt afgetrokken het bedrag van de bij wijze van voorafbetaling ontvangen belasting.

§ 13. Artikel 437 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« *Artikel 437.* — De Koning kan de door België afgesloten internationale overeenkomsten ter vermijding van dubbele

calculés conformément aux articles 126 à 130. Le solde éventuel est ensuite déduit :

- 1° des cotisations spéciales visées à l'article 131;
- 2° de l'impôt calculé conformément aux articles 132 et 133.

Sous-section II. — Précompte mobilier et précompte mobilier fictif

Article 201. — Le montant du précompte mobilier perçu en vertu des articles 164 à 174 est déduit, à titre de précompte mobilier, des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers visés aux articles 11 à 17 et des revenus divers visés à l'article 67, 4° à 6°.

Le montant du précompte mobilier qui peut être déduit des revenus visés à l'article 11*bis* est limité au précompte mobilier afférent à la période de détention du titre.

Article 202. — Il est déduit de l'excédent visé à l'article 111, 5°, à titre du précompte mobilier fictif, 25/75 dudit excédent.

Le Roi peut prévoir qu'un précompte mobilier fictif sera déduit des revenus de titres émis avant l'entrée en vigueur de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus. Le Roi détermine la spécification, les limites et les conditions de cette déduction.

Article 203. — En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents en vertu de l'article 139, 2°, qui s'occupent d'une exploitation ou d'opérations lucratives, et par dérogation aux articles précédents, aucune déduction de précompte mobilier ni de précompte mobilier fictif n'est accordée sur :

1° les revenus d'actions ou parts et de capitaux investis qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en vertu de l'article 111, 1° et 2°;

2° l'excédent visé à l'article 111, 5°.

Sous-section III. — Précompte professionnel

Article 204. — Le montant du précompte professionnel perçu en vertu des articles 180 à 185 est déduit à titre de précompte professionnel.

Sous-section IV. — Versements anticipés

Article 205. — Est déduit au titre de versements anticipés le montant de l'impôt perçu par voie de versement anticipé.

§ 13. L'article 437 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 437.* — Le Roi peut adapter les conventions internationales signées par la Belgique en vue d'éviter la double

belasting inzake belastingen naar het inkomen aanpassen aan het fiscaal stelsel dat door onderhavige wet is ingevoerd.

In gevallen dat een bij wet goedgekeurde overeenkomst zulks voorziet worden, tot de aanpassing van zulke overeenkomst, de inkomsten waarop het heffingsrecht niet aan België is toegewezen hetzij in rekening gebracht voor het bepalen van de personenbelasting, maar deze wordt verminderd in evenredigheid met het gedeelte van die inkomsten in het geheel van de inkomsten, hetzij afgetrokken van de belastbare winsten in de vennootschapsbelasting. »

§ 14. Artikel 80, tweede lid, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.

§ 15. Artikel 87, derde lid, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.

§ 16. Artikel 10, 2°, van de wet van 27 maart 1957 betreffende de gemeenschappelijke beleggingsfondsen en tot wijziging van het Wetboek der zegelrechten en het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes, gewijzigd bij artikel 84 van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° De vennootschappen van bestuur van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen zijn er steeds toe gehouden melding te maken van het bedrag per categorie van de aan de bezitters of houders van de certificaten tot vertegenwoordiging van rechten in het onverdeelde toegekend of betaalbaar gestelde inkomsten. »

Subsidiar

ART. 28

Het 2° van dit artikel te doen vervallen en de inhoud ervan opnieuw in te voegen als een artikel 28bis (nieuw), luidende :

« Artikel 28bis. — Artikel 196 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 71 van de wet van 25 juni 1973, wordt aangevuld met een 3°, luidend als volgt :

« 3° inkomsten van schuldvorderingen en leningen in België aangewend voor het uitoefenen van de beroeps werkzaamheid van de schuldeiser, wanneer deze laatste, alhoewel hij de verrichting in eigen naam heeft gedaan, in werkelijkheid is opgetreden voor rekening van derden die hem de nodige middelen hebben verschaft voor de financiering van de verrichting en die geheel of gedeeltelijk de aan de verrichting verbonden risico's hebben gedragen.

Voor de toepassing van deze bepaling worden mede als derde aangemerkt de in artikel 139 bedoelde belastingplichtigen die in België beschikken over een inrichting als bedoeld in artikel 140, § 3, dewelke als schuldeiser optreedt. »

Verantwoording

1. Niet enkel artikel 187 W.I.B. bevat forfaitaire buitenlandse belasting (F.B.B.), doch artikel 195 W.I.B. bepaalt het bedrag ervan, terwijl

imposition internationale en matière de l'impôt sur les revenus au régime fiscal instauré par cette loi.

Dans les cas prévus par une convention ratifiée par la loi et jusqu'à l'adaptation de cette convention, les revenus pour lesquels le droit de perception n'est pas accordé à la Belgique, sont soit pris en considération pour la fixation de l'impôt sur les personnes physiques, celui-ci étant cependant réduit proportionnellement à la quote-part de ces revenus dans l'ensemble des revenus, soit déduits des bénéfices à l'impôt des sociétés. »

§ 14. L'article 80, deuxième alinéa, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus est abrogé.

§ 15. L'article 87, troisième alinéa, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus est abrogé.

§ 16. L'article 10, 2°, de la loi du 27 mars 1957 relative aux fonds communs de placement et modifiant le Code des droits de timbre et le Code des taxes assimilées au timbre, modifié par la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus, est remplacé par la disposition suivante :

« 2° Les sociétés qui assurent la gestion des fonds communs de placement belges sont toujours tenues de mentionner par catégorie le montant des revenus attribués aux possesseurs ou détenteurs des titres représentatifs de droits de propriétaire indivis ou mis en paiement. »

Subsidiairement

ART. 28

Supprimer le 2° de cet article et en reprendre la teneur dans un article 28bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 28bis. — L'article 196 du même Code, remplacé par l'article 71 de la loi du 25 juin 1973, est complété par un 3° libellé comme suit :

« 3° revenus de créances ou prêts, affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle du créancier, lorsque ce dernier, bien qu'ayant effectué l'opération en son nom propre, a agi en réalité pour le compte de tiers qui lui ont fourni les moyens nécessaires au financement de l'opération et qui en ont assumé les risques en tout ou en partie.

Pour l'application de la présente disposition, sont également considérés comme tiers les contribuables visés à l'article 139 qui disposent, en Belgique, d'un établissement au sens de l'article 140, § 3, lequel agit en qualité de créancier. »

Justification

1. La matière de l'impôt forfaitaire étranger n'est pas uniquement régie par l'article 187 du C.I.R.; en effet, c'est l'article 195 du C.I.R.

tot slot artikel 196 W.I.B. die gevallen opsomt waarin geen aftrek van F.B.B. plaatsvindt : de aanhef van artikel 196 W.I.B. luidt : « Geen aftrek uit hoofde van buitenlandse belasting wordt verricht ter zake van ... ».

M.a.w. artikel 187 W.I.B. bevat slechts een « principsverklaring », terwijl de modaliteiten ervan zijn ondergebracht in een afzonderlijke afdeling IV : F.B.B.

Het is dus logischer de reeds voorkomende twee verbodsbepalingen van artikel 196 W.I.B. verder aan te vullen met een 3°, *in casu* de inhoud van hetgeen thans bij artikel 24, 2°, wordt voorgesteld als een nieuw en tweede lid van artikel 187 W.I.B.

2. De Nederlandse tekst van het ontwerp vertoont belangrijke varianten t.o.v. de Franse; dit werd aangepast.

3. Gezien belasting voltooide toestanden betreft, werd voor het amendement de voorkeur gegeven aan de door de Raad van State voorgestelde « risico's hebben gedragen » i.p.v. « dragen ».

ART. 29ter (nieuw)

Een artikel 29ter (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 29ter. — § 1. In artikel 135, § 1, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5, 2°, van het koninklijk besluit nr. 16 van 19 maart 1982, worden de woorden « dat ingevolge de artikelen 98 en 99 in de grondslag van de vennootschapsbelasting is opgenomen » vervangen door de woorden « dat in uitvoering van de artikelen 98 en 99 werkelijk is opgenomen in de belastbare winst van de vennootschap. »

§ 2. In artikel 197, § 1, van hetzelfde Wetboek wordt een 2°bis ingevoegd, luidend als volgt :

« 2°bis. Mag de aftrek van het belastingkrediet als bedoeld in artikel 191, eerste lid, 1°, a), niet meer bedragen dan dat deel van de personenbelasting, dat evenredig betrekking heeft op de roerende inkomsten waarop dat belastingkrediet slaat, en die zijn opgenomen in het gezamenlijk belastbaar inkomen; »

§ 3. Artikel 204 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 77 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 204. — De bedragen die aftrekbaar zijn als belastingkrediet en als bedrijfsvoorheffing als bedoeld in de artikelen 135, § 1, tweede lid, 2°, en 185, mogen het gedeelte van de belasting, dat evenredig betrekking heeft op de bedrijfsinkomsten waarop dat belastingkrediet of die bedrijfsvoorheffing slaat, niet overtreffen, en het overschot mag niet worden teruggegeven. »

Verantwoording

Met dit amendement wensen we een einde te maken aan de al te gulle interpretatie die de wetgever sinds 1973 geeft aan de toepassing van het belastingkrediet. Onder de mom van het vermijden van dubbele belasting wordt hier immers in een aantal gevallen een verdoken fiscale uitgave ingesteld waarvoor geen enkele rechtvaardiging bestaat.

Met het § 1 grijpen we in op artikel 135. In artikel 135, § 1, tweede lid, 2°, W.I.B. wordt tot nu toe alleen verwezen naar de theoretische grondslag waaronder bedoelde tantièmes, enz. onder de ven-

ni en fixe le taux et l'article 196 du C.I.R. enfin qui précise les cas dans lesquels aucune déduction n'est opérée au titre d'impôt étranger. La phrase liminaire de l'article 196 du C.I.R. stipule : « Aucune déduction n'est opérée au titre d'impôt étranger en raison... ».

En d'autres termes, l'article 187 du C.I.R. ne contient qu'une déclaration de principe » alors que les modalités figurent dans une section distincte : IV. — Q.F.I.E.

Il serait donc plus logique de compléter les deux interdictions de l'article 196 existant du C.I.R. par un 3°, comprenant le texte de l'article 24, 2°, tel qu'il est proposé et qui devient le nouvel alinéa 2 de l'article 187 du C.I.R.

2. Entre les textes néerlandais et français du projet il existe quelques discordances qu'il convient d'éliminer.

3. L'impôt visant essentiellement le passé, l'amendement propose, conformément à l'avis du Conseil d'Etat, l'expression « ont assumé des risques » à celle de « qui en assument des risques ».

ART. 29ter (nouveau)

Insérer un article 29ter (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 29ter. — § 1^{er}. A l'article 135, § 1^{er}, deuxième alinéa, 2°, du même Code, modifié par l'article 5, 2°, de l'arrêté royal n° 16 du 19 mars 1982, remplacer les mots « compris dans la base de l'impôt des sociétés en vertu des articles 98 et 99 » par les mots « repris conformément aux articles 98 et 99 dans le bénéfice imposable de la société. »

§ 2. A l'article 197, § 1^{er}, du même Code, il est inséré un 2°bis, libellé comme suit :

« 2°bis. Le montant de la déduction du crédit d'impôt prévue à l'article 191, premier alinéa, 1°, a), ne peut pas dépasser la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement relative au montant des revenus mobiliers auquel le crédit d'impôt se rapporte et qui est repris dans le revenu global imposable; »

§ 3. L'article 204 du même Code, modifié par l'article 77 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 204. — Les montants déductibles au titre de crédit d'impôt et de précompte professionnel visés aux articles 135, § 1^{er}, deuxième alinéa, et 185, ne peuvent pas dépasser la quotité de l'impôt qui est proportionnellement afférente aux revenus professionnels auxquels se rapporte ce crédit d'impôt ou ce précompte professionnel, et l'excédent ne peut être restitué. »

Justification

Cet amendement tend à mettre fin à l'interprétation bien trop large que le législateur donne depuis 1973 à l'application du crédit d'impôt. Sous prétexte d'éviter une double imposition, on instaure en effet dans un certain nombre de cas une dépense fiscale occulte qui n'est nullement justifiée.

Le § 1^{er} agit sur l'article 135. Le § 1^{er}, deuxième alinéa, 2°, de celui-ci se réfère uniquement à la base théorique de l'assujettissement des tantièmes à l'impôt des sociétés. L'article 77 de l'arrêté royal pris en

nootschapsbelasting vallen. Artikel 77 van het koninklijk besluit genomen in uitvoering van het Wetboek stelt *in fine* van het tweede lid uitdrukkelijk dat het belastingkrediet op tantièmes in kwestie altijd van toepassing is.

In een wetsontwerp waarin grensarbeiders worden achternagezet omwille van een « fiskale uitgave » die hun storting Frankrijk op de duur is gaan vormen, kan niet voorbijgegaan worden aan deze gunst-behandeling die bestuurders inzake tantièmes genieten, en die in veel gevallen een even onverantwoorde belastingvermindering vormt wanneer er geen effectieve vennootschapsbelasting is geheven. Deze fiskale uitgave (altijd belastingkrediet) is zelfs open en bloot in de fiskale wetgeving geafficheerd, terwijl ze niet is opgenomen in de inventaris van de fiskale uitgaven.

Met dit amendement wensen we de toekenning van een belastingkrediet alleen voor te behouden voor situaties waarin er wel degelijk vennootschapsbelasting werd betaald.

De aandacht wordt erop gevestigd dat het amendement geen voorwaarde van vol tarief vennootschapsbelasting stelt, hetgeen weliswaar is ingegeven uit praktische overwegingen, maar evenzeer toch nog een aanzienlijke toegeving betekent. Voor die randgevallen waarin het totaal der tantièmes belastbaar in hoofde van de vennootschap uiteindelijk hoger zou blijken te liggen dan de nettowinst die effectief aan belastingheffing onderworpen is, kan het koninklijk besluit daarin passend voorzien.

Tot slot dient opgemerkt dat hetzelfde euvel ook bestaat voor het belastingkrediet op de roerende inkomsten (dividenden), doch ter zake kan geen analoge regeling worden uitgewerkt gezien niet alle aandelen op naam zijn. Zulk probleem stelt zich echter niet bij de bestuurders die allen bij naam bekend zijn en die daarenboven per vennootschap nauwkeurig gekend zijn middels de jaarlijkse opgaven als voorgeschreven in artikelen 118 en 119 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek.

Met het § 2 grijpen we in de verrekening van het belastingkrediet in de personenbelasting. In het § 1 stellen we dat er effectief vennootschapsbelasting moet zijn betaald. Hier stellen we dat het belastingkrediet maar kan afgetrokken worden voor zover er belasting drukt op de roerende inkomsten waarmee het belastingkrediet verbonden werd.

Thans is het belastingkrediet bedoeld in artikel 135 W.I.B., wat betreft de roerende inkomsten, volledig verrekenbaar met de belasting die drukt op alle roerende inkomsten, dus ook die inkomsten waarop niet de dubbele belasting drukt waaraan het belastingkrediet moet tegemoetkomen.

Dergelijke toegeeflijkheid, die reeds op zich becristiseerbaar is, is des te frappanter geworden door de invoering, vanaf het aanslagjaar 1985, van de « bevrijdende voorheffing ».

Gezien de belastingplichtige door de terzelfder tijd doorgevoerde opheffing van de aangifteplicht (art. 220bis W.I.B.) met ingang van dat aanslagjaar zelf zal kunnen bepalen welk deel van zijn roerende inkomsten hij wenst aan te geven, kan dergelijke belastingplichtige zijn belastingkrediet dat hij geniet m.b.t. sommige roerende inkomsten maximaal en ten nadele van de Schatkist laten renderen, door b.v. die vorm te kiezen waarbij het belastingkrediet, dat als eerste wordt aangerekend op roerende inkomsten, volledig of hoofdzakelijk wordt uitgeput, waarna vanwege de Staat nog een teruggave kan verwachten van de roerende voorheffing m.b.t. een deel van zijn roerende inkomsten.

Daarom is het ogenblik aangebroken om de verrekening van het belastingkrediet op dividenden te beperken tot de belasting die op die dividendendrukt bij de berekening van de belasting van het gezamenlijk belastbaar inkomen waarin bedoelde dividendend naar de wens zelf van de betrokkene zijn opgenomen.

Met het § 3 wordt beoogd, qua belastingkrediet voor tantièmes, enz. in hoofde van bestuurders, de toestand te herstellen zoals die bestond vóór de wijziging van artikel 204 W.I.B. door artikel 77 van de wet van 25 juni 1973.

exécution du Code stipule expressément *in fine* de son deuxième alinéa que le crédit d'impôt est toujours applicable aux tantièmes.

Un projet de loi qui persécute les travailleurs frontaliers pour la « dépense fiscale » que leur « versement français » est finalement devenu, ne peut passer outre à ce favoritisme en faveur des tantièmes de ces gestionnaires, qui dans beaucoup de cas constitue une réduction d'impôt injustifiée si aucun impôt des sociétés effectif n'est perçu. Cette dépense fiscale (toujours un crédit d'impôt) est même affichée ouvertement dans la législation fiscale, tandis qu'elle n'est pas reprise dans l'inventaire des dépenses fiscales.

Cet amendement vise à limiter l'octroi d'un crédit d'impôt aux cas où l'impôt des sociétés a effectivement été payé.

Il faut attirer l'attention sur le fait que l'amendement n'exige pas qu'un taux plein de l'impôt des sociétés soit appliqué. Cette décision est dictée par des raisons pratiques mais elle constitue en même temps une concession importante. L'arrêté royal prévoit une solution pour les cas exceptionnels où le montant des tantièmes imposables dans le chef de la société serait supérieur aux bénéfices nets effectivement soumis à l'impôt.

Enfin, il convient de noter que le même problème se pose pour le crédit d'impôt sur les revenus mobiliers (dividendes) mais qu'il est impossible d'élaborer une réglementation analogue, toutes les actions n'étant pas nominatives. Le problème ne se pose cependant pas pour les administrateurs qui sont tous connus de nom et qui, de plus, sont connus avec précision, par société, grâce aux relevés annuels imposés par les articles 118 et 119 de l'arrêté royal d'exécution du Code.

Le § 2 modifie le système d'imputation du crédit d'impôt sur l'impôt des personnes physiques. Au § 1^{er}, nous avons précisé que l'impôt des sociétés devait être payé effectivement. Ici, il est dit que le crédit d'impôt n'est déductible que dans la mesure où l'impôt frappe les revenus mobiliers auxquels le crédit d'impôt se rapporte.

Actuellement, le crédit d'impôt visé à l'article 135 C.I.R. peut être entièrement imputé — en ce qui concerne les revenus mobiliers — sur l'impôt auquel sont soumis tous les revenus mobiliers, y compris donc les revenus qui ne sont pas soumis à la double imposition, à laquelle le crédit d'impôt doit remédier.

Cette indulgence, qui est déjà critiquable en soi, est encore devenue plus frappante depuis l'instauration du « précompte mobilier libératoire » à partir de l'année d'imposition 1985.

Comme le contribuable n'est plus tenu de tout mentionner dans sa déclaration annuelle (art. 220bis C.I.R.) et qu'il peut lui-même déterminer, à partir de cette année d'imposition, quelle partie de ses revenus mobiliers il désire déclarer, ce contribuable peut faire fructifier au maximum et au détriment du Trésor le crédit d'impôt dont il a bénéficié et qui se rapporte à certains revenus mobiliers, en choisissant par exemple la formule qui épuiserait entièrement ou essentiellement le crédit d'impôt se rapportant en premier lieu à des revenus mobiliers, en espérant ensuite que l'Etat lui restituerait le précompte mobilier auquel se rapporte une partie de ses revenus mobiliers.

C'est pourquoi le moment est venu de limiter l'imputation du crédit d'impôt se rapportant à des dividendes à l'impôt auquel sont soumis ces dividendes lors du calcul de l'impôt sur le revenu commun imposable dans lequel sont repris, selon le souhait de l'intéressé lui-même, les dividendes visés.

En ce qui concerne le crédit d'impôt se rapportant aux tantièmes alloués aux administrateurs, le § 3 vise à rétablir la situation telle qu'elle existait avant la modification de l'article 204 C.I.R. par l'article 77 de la loi du 25 juin 1973.

Sinds de voortdurende opgelegde matiging van tantièmes van bestuurders (vgl. de koninklijke besluiten nrs. 14 en 144 en de herstellwet van 31 juli 1984) is het des te frappanter te moeten vaststellen dat bestuurders, en dit in tegenstelling tot het opzet zelf van dat belastingkrediet, sinds 1973 onafgebroken, en in volle wettelijkheid, hun (soms zelf fictief) belastingkrediet mogen « opgebruiken » over al hun bedrijfsinkomsten, dus ook over dat deel van hun overige bedrijfsinkomsten dat niet getroffen is door een « dubbele belasting ».

Deze mogelijkheid staat, zoals gezegd, in tegenstelling tot het opzet zelf, en het stelsel zoals dit heeft bestaan tussen 1962 en 1973.

Het amendement probeert deze toestand terug recht te zetten.

ART. 32

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 200 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 32 van de wet van 3 november 1976, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« *Artikel 200.* — Onder voorbehoud van het bepaalde in artikel 211, § 2, tweede lid, wordt geen aftrek van voorheffingen verricht op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 131 tot 133, 138, tweede lid, en 152, 3^o. »

Verantwoording

De huidige tekst van artikel 200 W.I.B. dient niet alleen aangepast te worden aan de (nieuwe) lezing van artikel 133 W.I.B. zoals ingevoerd door artikel 20 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, doch dient tevens aangepast op twee andere punten :

1. Thans bestaat er nog altijd een feitelijke tegenstelling tussen, enerzijds, het bepaalde in artikel 200 W.I.B. (d.w.z. geen aftrek van voorheffingen o.a. bij belastingberekening overeenkomstig artikel 131 W.I.B.) en anderzijds, het bepaalde *in fine* in artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. (d.w.z. wel aftrek van — het overschot van — voorheffingen met aanslagen ingevolge de artikelen 116 en 120 W.I.B., m.a.w. bij belastingberekening overeenkomstig artikel 131 W.I.B.); hetzelfde geldt voor artikel 132 W.I.B., dat ook voorkomt in twee bepalingen tegelijk : artikel 200 W.I.B. (geen aftrek) en artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. (wel aftrek).

Het amendement beoogt die dubbelzinnigheid weg te nemen, door artikel 200 W.I.B. te voorzien van de aanhef : « Onder voorbehoud van het bepaalde in artikel 211, § 2, tweede lid ... ».

2. Sinds de wet van 19 juli 1979 is het nog altijd zo dat belastingplichtigen als bedoeld in artikel 149bis W.I.B. in rechte genieten van een verrekening van 12,5 pct. onroerende voorheffing op hun belastbare onroerende inkomsten; gezien volgens artikel 152, 3^o, W.I.B., het tarief zelf 20 pct. bedraagt in die gevallen, is de werkelijk verschuldigde belasting aldus herleid tot $(20 - 12,5) = 7,5$ pct.

Aldus zijn de buitenlandse rechtspersonen zonder winsttoogmerk bevoordeeld op de binnenlandse rechtspersonen zonder winsttoogmerk, gezien deze laatste, overeenkomstig artikel 200 W.I.B. geen aftrek van (onroerende) voorheffing genieten.

Deze reeds bestaande lacune wordt opgevuld door een wijziging op te nemen naar artikel 152, 3^o, W.I.B., artikel dat inzake buitenlandse rechtspersonen dezelfde functie vervult als artikel 138, tweede lid, W.I.B. doet voor binnenlandse rechtspersonen.

Daarenboven wordt deze herstelling alleen maar dringender gezien in het huidig wetontwerp onder de artikelen 22 en 23 voorgesteld wordt de belastbare materie inzake binnenlandse rechtspersonen zonder winsttoogmerk uit te breiden : uit de samenlezing van artikel 138, tweede lid, W.I.B. (zoals gewijzigd door artikel 23 van het ontwerp) en van

Depuis la modération des tantièmes alloués aux administrateurs (imposée par les arrêtés royaux n^{os} 14 et 144 et la loi de redressement du 31 juillet 1984), il est d'autant plus frappant de constater que les administrateurs peuvent, à l'encontre de l'objectif même de ce crédit d'impôt, « épuiser », et ce sans interruption depuis 1973 et en pleine légalité, leur crédit d'impôt (parfois même fictif) en dépassant le montant de tous leurs revenus professionnels, donc aussi la partie de leurs autres revenus professionnels qui n'est pas soumise à une double imposition.

Comme nous l'avons déjà dit, cette possibilité s'oppose à l'objectif même et au système tel qu'il a existé entre 1962 et 1973.

L'amendement vise à corriger cette situation.

ART. 32

Remplacer cet article par le texte suivant :

« L'article 200 du même Code, remplacé par l'article 32 de la loi du 3 novembre 1976, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 200.* — Sous réserve des dispositions de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, aucune déduction au titre de précompte n'est opérée sur l'impôt établi en exécution des articles 131 à 133, 138, deuxième alinéa, et 152, 3^o. »

Justification

Le texte actuel de l'article 200 du C.I.R. doit être adapté non seulement au (nouveau) texte de l'article 133 du C.I.R. établi par l'article 20 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, mais également à deux autres points de vue :

1. Il existe toujours, à l'heure actuelle, une contradiction de fait entre les dispositions de l'article 200 du C.I.R. (c'est-à-dire pas de déduction de précomptes pour le calcul d'impôt conformément à l'article 131 du C.I.R.) et les dispositions *in fine* de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du même Code (c'est-à-dire déduction de l'excédent des précomptes, avec impositions en vertu des articles 116 et 120 du C.I.R., ou, autrement dit, pour le calcul d'impôt conformément à l'article 131 du C.I.R.); cela vaut également pour l'article 132 du C.I.R. dont les dispositions sont analogues à celles des articles 200 du C.I.R. (pas de déduction), et 211, § 2, deuxième alinéa, du même Code (déduction).

L'amendement vise à lever cette ambiguïté en faisant commencer la phrase liminaire de l'article 200 du C.I.R. par les mots : « Sous réserve de la disposition de l'article 211, § 2, deuxième alinéa ... ».

2. Depuis l'entrée en vigueur de la loi du 19 juillet 1979, les contribuables visés à l'article 149bis du C.I.R. bénéficient, en droit, d'une imputation de 12,5 p.c. du précompte immobilier sur leurs revenus immobiliers imposables; comme le taux même est de 20 p.c. dans ces cas, en vertu de l'article 152, 3^o, du C.I.R., l'impôt effectivement dû est donc ramené à $(20 - 12,5) = 7,5$ p.c.

Dès lors, les personnes morales sans but lucratif étrangères sont avantagées par rapport aux Belges, étant donné que, conformément à l'article 200 du C.I.R., ces dernières ne bénéficient d'aucune déduction du précompte (immobilier).

Cette lacune existante est comblée si l'on prévoit une référence à l'article 152, 3^o, du C.I.R., lequel article a la même fonction à l'égard des personnes morales étrangères que l'article 138, deuxième alinéa, du même Code à l'égard des personnes morales belges.

En outre, ce correctif est d'autant plus urgent que les articles 22 et 23 du projet de loi actuel prévoient d'élargir la matière imposable concernant les personnes morales sans but lucratif belges : il ressort de la lecture conjointe de l'article 138, deuxième alinéa, du C.I.R. (tel qu'il est modifié par l'article 23 du projet) et de l'article 200 du même Code

artikel 200 W.I.B. (zoals gewijzigd door artikel 28 van het ontwerp) blijkt dat geen aftrek van voorheffing ook zal gelden voor de nieuwe belasting, inzake rechtspersonen zonder winstoogmerk.

Nadat een zelfde belastingheffing ook dient voorzien voor dergelijke buitenlandse rechtspersonen, zal het verbod van aftrek, doordat het amendement verwijst naar artikel 152, 3°, W.I.B. meteen ook gelden, naast de bestaande belasting op zekere onroerende inkomsten, voor de nieuw ontworpen heffing.

ART. 32bis (nieuw)

Een artikel 32bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 32bis. — In artikel 211 van hetzelfde Wetboek, opnieuw opgenomen bij artikel 21 van de wet van 11 april 1983, worden in § 2, tweede lid, de woorden « de bijzondere aanslagen gevestigd ingevolge de artikelen 116, 120 en 132 » vervangen door de woorden « de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 131 tot 133. »

Verantwoording

Met onderhavig amendement wordt beoogd artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B., in overeenstemming te brengen met het bestaan van artikel 133 W.I.B., en van de gelegenheid gebruik te maken om een vormaanpassing voor te stellen.

Tot op heden ontbrak nl. artikel 118 W.I.B. in de opsomming in artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. Door een verwijzing naar artikel 131 W.I.B. wordt zulks opgevangen.

Door tot slot de terminologie van artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B., aldus in overeenstemming te brengen met die van artikel 200 W.I.B., wordt ook het verband geaccentueerd dat tussen beide bestaat.

De toepassing van artikel 200 W.I.B. sluit inderdaad de toepassing niet uit van artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. : of, m.a.w., de verbodsregel van artikel 200 W.I.B. is niet altijd absoluut, zoals artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B., bewijst.

Door de samenlezing van de artikelen 200 en 211, § 2, tweede lid, wordt duidelijker wat in feite voorligt, namelijk :

1. een absoluut verbod van verrekening van om het even welke niet-terugbetaalbare voorheffing wat betreft die belastingberekeningen waarnaar artikel 200 W.I.B. verwijst (dit is de eigenlijke inhoud van dat artikel);

2. wel een verrekening, maar een voorwaardelijke verrekening van terugbetaalbare voorheffingen en voorafbetalingen wat betreft dezelfde berekeningen als bedoeld in artikel 200 W.I.B. : d.w.z. deze terugbetaalbare voorheffingen (en voorafbetalingen) worden in de allereerste plaats verrekend met de belastingbedragen bedoeld in de artikelen 126 tot 128 W.I.B., omwille van het feit dat op die belastingbedragen het principe van artikel 129 W.I.B. van toepassing is (vermeerdering in geval van niet-voorafbetaling).

Het principe van artikel 129 W.I.B. is daarentegen niet van toepassing op de berekeningen geciteerd in artikel 200 W.I.B., zonder dat zulks echter zou betekenen dat daarmee een absoluut verbod is geschapen : eventuele overschotten worden daarna wel verrekend met de belastingen bedoeld in artikelen 131 tot 133.

ART. 34

Dit artikel te vervangen als volgt :

« In artikel 305 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 25 juli 1974, wordt :

(rel qu'il est modifié par l'article 28 du projet) qu'il n'y aura pas non plus de déduction de précompte pour ce qui est du nouvel impôt pour les personnes morales sans but lucratif.

Puisqu'il faut prévoir un même prélèvement d'impôt à l'égard de telles personnes morales étrangères, l'interdiction de déduction, comme l'amendement renvoie à l'article 152, 3°, C.I.R., s'appliquera également au nouveau prélèvement prévu dans le projet, indépendamment de la perception de l'impôt existant sur certains revenus immobiliers.

ART. 32bis (nouveau)

Insérer un article 32bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 32bis. — A l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du même Code, rétabli par l'article 21 de la loi du 11 avril 1983, les mots « les cotisations spéciales établies en exécution des articles 116, 120 et 132 » sont remplacés par les mots « l'impôt calculé conformément aux dispositions des articles 131 à 133. »

Justification

Le présent amendement vise à mettre l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R., en concordance avec l'article 133 du même Code et, par la même occasion, à apporter une modification de forme.

Jusqu'à présent, l'article 118 du C.I.R. n'était pas mentionné dans la liste figurant à l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R. La référence à l'article 131 du même Code comble cette lacune.

Enfin, en mettant la terminologie de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R. en concordance avec celle de l'article 200 du même Code, on met également davantage en évidence le lien entre ces deux articles.

L'application de l'article 200 du C.I.R. n'exclut en effet pas celle de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R. : autrement dit, l'interdiction de l'article 200 du C.I.R. n'a pas toujours un caractère absolu, comme cela ressort de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du même Code.

La lecture conjointe des articles 200 et 211, § 2, deuxième alinéa, fait davantage ressortir les points suivants :

1. une interdiction absolue d'imputation de tout précompte non remboursable en ce qui concerne les calculs d'impôt auxquels l'article 200 du C.I.R. fait référence (c'est là le contenu réel de cet article);

2. une imputation, toutefois conditionnelle, de précomptes et de versements anticipés remboursables en ce qui concerne les mêmes calculs que ceux qui sont visés à l'article 200 du C.I.R. : cela signifie que ces précomptes (et versements anticipés) remboursables sont en tout premier lieu imputés sur les montants d'impôts visés aux articles 126 à 128 du C.I.R., étant donné que les montants d'impôts tombent sous l'application du principe défini à l'article 129 du C.I.R. (majoration en l'absence de versements anticipés).

En revanche, le principe défini à l'article 129 du C.I.R. ne s'applique pas aux calculs visés à l'article 200 du C.I.R., ce qui ne signifie toutefois nullement qu'il y aurait, en l'occurrence, une interdiction absolue : les excédents éventuels sont bel et bien imputés ultérieurement sur les impôts visés aux articles 131 à 133.

ART. 34

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Dans l'article 305 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 25 juillet 1974 :

1° tussen het tweede en het derde lid, een nieuw lid ingevoegd, luidend als volgt :

« Wanneer de roerende voorheffing of de bedrijfsvoorheffing niet binnen de in artikel 303 gestelde termijn werd betaald, is daarenboven voor de vervallende een halve maand interest verschuldigd. »

2° in het derde lid worden de woorden « 5 000 frank » vervangen door de woorden « 20 000 frank. »

Verantwoording

1. Hoewel het volume van de bedrijfsvoorheffing belangrijker is dan het volume van de roerende voorheffing, is er geen enkele reden waarom de schuldenaars van belasting die bestaat uit roerende voorheffing wel zouden mogen wat schuldenaars van belasting die bestaat uit bedrijfsvoorheffing niet zouden mogen (i.c. van het spelen met betalingstermijnen). Beide voorheffingen zijn inkomstenbelasting en volstrekt gelijkwaardig.

Dit principe geldt daarenboven niet alleen qua nalatigheidsinteressen (art. 305 W.I.B. van onderhavig amendement), doch ook qua moratoriuminteressen (zie amendement op artikel 31 van het ontwerp — art. 309, eerste lid, W.I.B.).

2. De minimumberekenningsgrondslag voor nalatigheidsinteressen wordt opgetrokken van 5 000 frank naar 20 000 frank omwille van het feit dat :

a) deze minimumgrondslag sinds 1955 nooit werd aangepast;

b) het werk van de sector « Inningen der belastingen » zal verlicht worden.

Tevens wordt daarmee aan de weg getimmerd in de richting van de opheffing van artikel 307 W.I.B.

ART. 34bis (nieuw)

Een artikel 34bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 34bis. — Artikel 307 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven. »

Verantwoording

Artikel 307 W.I.B. werd in de fiscale wetgeving geïntroduceerd door artikel 28, § 1, van de wet van 20 augustus 1947, en luidt als volgt :

« In de bijzondere gevallen mag de directeur der belastingen, onder door hem bepaalde voorwaarden, vrijstelling verlenen voor al de nalatigheidsinteressen of voor een deel ervan. »

Nalatigheidsinteressen vormen als het ware de tegenhanger van wat de vermeerderingen wegens niet-vooraftbetalingen zijn. Het verschil tussen beide is enkel dat de ene slaat op een verlopen periode na inkohiering, en de andere op een verlopen periode vóór inkohiering.

In zekere zin bezit de directeur der belastingen hier dezelfde macht als die toegekend aan de Koning middels artikel 91 W.I.B., met dien verstande dat de Koning tot op heden nooit gebruik heeft gemaakt van zijn macht om van de vermeerderingen wegens niet-vooraftbetalingen af te zien.

Zowel de vermeerdering wegens niet-vooraftbetalingen (artikelen 89 tot 91 W.I.B.) als de nalatigheidsinteressen zijn geen strafbepalingen, doch vormen enkel een schadevergoeding voor die periodes waarin de Schatkist niet kon beschikken over de haar toekomende belasting omdat deze niet op tijd is betaald.

In de praktijk wordt artikel 307 W.I.B. niet toegepast voor schuldenaars van belasting (roerende of bedrijfsvoorheffing) ten einde sommigen van hen toe te laten een afbetalingsplan van de hoofdsom te kunnen naleven.

1° il est inséré, entre les deuxième et troisième alinéas, un nouvel alinéa rédigé comme suit :

« Lorsque le précompte mobilier ou le précompte professionnel n'est pas payé dans le délai fixé à l'article 303, il est dû en outre pour le mois de l'échéance un demi-mois d'intérêt. »

2° au troisième alinéa, les mots « 5 000 francs » sont remplacés par les mots « 20 000 francs. »

Justification

1. Bien que le volume du précompte professionnel soit plus important que le volume du précompte mobilier, il n'y a aucune raison que les redevables du précompte mobilier puissent faire ce que les redevables du précompte professionnel ne peuvent pas faire (en l'occurrence jouer avec les délais de paiement). Ces deux précomptes constituent des impôts sur les revenus et sont tout à fait équivalents.

Ce principe ne vaut en outre pas seulement en matière d'intérêts de retard (art. 305 C.I.R.) (voir le présent amendement), mais aussi en matière d'intérêts moratoires (art. 309, premier alinéa, C.I.R.) (voir l'amendement à l'article 31 du projet).

2. La base de calcul minimum des intérêts de retard est portée de 5 000 francs à 20 000 francs :

a) étant donné que cette base minimum n'a jamais été adaptée depuis 1955;

b) en vue d'alléger le travail du secteur chargé de la perception des impôts.

Le présent amendement est un pas vers l'abrogation de l'article 307 C.I.R.

ART. 34bis (nouveau)

Insérer un article 34bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 34bis. — L'article 307 du même Code est abrogé. »

Justification

L'article 307 du C.I.R., introduit dans la législation fiscale par l'article 28, § 1^{er}, de la loi du 20 août 1947, est libellé comme suit :

« Dans les cas spéciaux, le directeur des contributions peut accorder, aux conditions qu'il détermine, l'exonération de tout ou partie des intérêts de retard. »

Les intérêts de retard constituent en quelque sorte le pendant des majorations pour absence de versements anticipés, à la différence que les uns sont dus après l'écoulement d'une période qui suit l'enrôlement et que les autres le sont après l'écoulement d'une période qui précède l'enrôlement.

Les pouvoirs du directeur des contributions sont en un certain sens identiques à ceux que l'article 91 du C.I.R. confère au Roi, étant entendu que le Roi n'a jusqu'à ce jour jamais utilisé ce pouvoir de renoncer aux majorations pour absence de versements anticipés.

Ni les majorations pour absence de versements anticipés (articles 89 à 91 du C.I.R.) ni les intérêts de retard ne sont des sanctions, mais ils constituent un dédommagement pour les périodes durant lesquelles le Trésor n'a pas pu disposer des impôts qui lui étaient dus faute d'un paiement dans le délai imparti.

Dans la pratique, l'article 307 du C.I.R. n'est pas appliqué aux « débiteurs » de l'impôt (précompte mobilier ou professionnel) afin de permettre à certains d'échelonner le paiement du principal.

In wezen is er echter geen verschil tussen belasting, of deze belasting nu dient betaald door « schuldenaars » of « belastingplichtigen » want in ieder geval horen de sommen die zij beide achterhouden in de Schatkist thuis. Alleen kan de notie « verzachtende omstandigheden » minder spelen in het geval van « schuldenaars ».

ART. 37bis (nieuw)

Een artikel 37bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 37bis. — In artikel 7 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1. Paragraaf 1, 2°, wordt vervangen door de volgende tekst :

« 2° voor de in huur gegeven onroerende goederen het nettobedrag van de huurprijs en de huurlasten. »

2. Paragraaf 2 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 2. Onder nettobedrag, hetzij van de huurwaarde van de onroerende goederen bedoeld in § 1, 1°, hetzij van de huurprijs en huurlasten van onroerende goederen bedoeld in § 1, 2°, wordt verstaan het brutobedrag verminderd met de onderhouds-, herstellings- en verbeteringskosten, waarvan de voorwaarden voor de aftrekbaarheid of afschrijfbaarheid zullen bepaald worden bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit, zonder dat deze vermindering meer dan 40 pct. van het brutobedrag mag bedragen. »

3. Paragraaf 4 wordt opgeheven. »

Verantwoording

Volgens de huidige bepalingen van artikel 7 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt onder netto-inkomen uit onroerende goederen verstaan :

1° voor de niet in huur gegeven onroerende goederen, het kadastraal inkomen of het nettobedrag van de huurwaarde naargelang ze in België of in het buitenland gelegen zijn;

2° voor de in huur gegeven onroerende goederen :

a) het kadastraal inkomen, wanneer het gaat om in België gelegen onroerende goederen waarvan de huurder een natuurlijk persoon is, die het in huur genomen onroerend goed noch geheel, noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid;

b) het kadastraal inkomen verhoogd met het gedeelte van het nettobedrag van de huurprijs en de huurlasten dat hoger ligt dan het kadastraal inkomen, wanneer het gaat om in België gelegen onroerende goederen waarvan de huurder ofwel een natuurlijk persoon is die het in huur genomen onroerend goed geheel of gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid, ofwel een rechtspersoon naar Belgisch of buitenlands publiek of privaats recht, ofwel een vennootschap, vereniging of groepering zonder rechtspersoonlijkheid;

c) het nettobedrag van de huurprijs en de huurlasten wanneer het gaat om in het buitenland gelegen onroerende goederen;

3° de bedragen verkregen uit hoofde van de vestiging of een overdracht van recht van erfpacht of van opstal met betrekking tot hier in België of in het buitenland gelegen onroerend goed.

Luidens hetzelfde artikel 7 (§ 2) wordt « onder het nettobedrag hetzij van de huurwaarde van de onroerende goederen bedoeld in § 1, 1°, hetzij van de huurprijs en de huurlasten van de onroerende goederen bedoeld in § 1, 2°, b en c (...), verstaan het brutobedrag

En fait, que les impôts soient dus par des « débiteurs » ou des « contribuables » ne fait aucune différence. Dans un cas comme dans l'autre, les sommes dont ils sont redevables doivent revenir au Trésor. La seule différence est que les « circonstances atténuantes » entrent moins en ligne de compte dans le cas des « débiteurs ».

ART. 37bis (nouveau)

Insérer un article 37bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 37bis. — L'article 7 du Code des impôts sur les revenus est modifié comme suit :

1. Le § 1^{er}, 2°, est remplacé par le texte suivant :

« 2° pour les immeubles qui sont donnés en location, du montant net du loyer et des charges locatives. »

2. Le § 2 est remplacé par la disposition suivante :

« § 2. Le montant net soit de la valeur locative des immeubles visés au § 1^{er}, 1°, soit des loyers et charges locatives des immeubles visés au § 1^{er}, 2°, s'entend de leur montant brut diminué de frais d'entretien, de réparation et d'amélioration, dont les conditions de déduction et d'amortissement seront fixés par un arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, sans que cette diminution puisse dépasser 40 p.c. du montant brut. »

3. Le § 4 est abrogé. »

Justification

Aux termes de l'article 7 actuel (§ 1^{er}) du Code des impôts sur les revenus, le revenu net des propriétés s'entend :

1° pour les immeubles qui ne sont pas donnés en location, du revenu cadastral ou du montant net de la valeur locative suivant qu'ils sont sis en Belgique ou à l'étranger;

2° pour les immeubles qui sont donnés en location :

a) du revenu cadastral, quand il s'agit d'immeubles sis en Belgique dont le locataire est une personne physique qui n'affecte ni totalement ni partiellement l'immeuble pris en location à l'exercice de son activité professionnelle;

b) du revenu cadastral augmenté de la partie du montant net du loyer et des charges locatives qui dépasse le revenu cadastral, quand il s'agit d'immeubles sis en Belgique dont le locataire est soit une personne physique qui affecte totalement ou partiellement l'immeuble pris en location à l'exercice de son activité professionnelle, soit une personne morale de droit public ou privé belge ou étranger, soit une société, association ou groupement ne possédant pas la personnalité juridique;

c) du montant net du loyer et des charges locatives, quand il s'agit d'immeubles sis à l'étranger;

3° des sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires portant sur un immeuble sis en Belgique ou à l'étranger.

Aux termes de ce même article 7 (§ 2), « le montant net soit de la valeur locative des immeubles visés au § 1^{er}, 1°, soit des loyers et charges locatives des immeubles visés au § 1^{er}, 2°, b et c, s'entend de leur montant brut diminué, pour frais d'entretien et de réparation, de

verminderd met, voor de onderhouds- en herstellingskosten, 40 pct. voor de gebouwde onroerende goederen, alsmede voor het materieel en de outillage die van nature of door hun bestemming onroerend zijn, en 10 pct. voor de onbebouwde onroerende goederen.

In § 1, 1°, zou niets worden gewijzigd.

Voor het in België gelegen onroerend goed, dat niet verhuurd werd, blijft het netto-inkomen het kadastraal inkomen.

Voor de onroerende goederen die verhuurd worden, wordt voorgesteld als netto-inkomen in aanmerking te nemen het brutobedrag verminderd met de onderhouds-, herstellings- en verbeteringskosten.

Dit betekent dat de forfaitaire aftrek van 40 pct. wordt afgeschaft.

Bij koninklijk besluit zou dienen bepaald te worden in welke mate deze kosten mogen afgetrokken of afgeschreven worden, met dien verstande dat de vermindering niet meer dan 40 pct. mag bedragen.

De voordelen van dit stelsel kunnen als volgt worden samengevat :

1. de toestand van de belastingplichtige die zijn onroerend goed niet verhuurt, blijft ongewijzigd;

2. door de vervanging van het fictief inkomen door het werkelijk inkomen in geval van verhuring, zal de belastingopbrengst hoger zijn;

3. het onderscheid tussen de eigenaar die verhuurt aan de huurder met beroepsbedrijvigheid in het gehuurde goed en de eigenaar die verhuurt aan een huurder zonder die hoedanigheid, is verdwenen;

4. de sanering van de woningen zal gestimuleerd worden omdat de kosten aftrekbaar of afschrijfbaar zijn;

5. de tewerkstelling zal bevorderd worden en het sluikwerk zal afgeremd worden omdat er bewijskrachtige documenten zullen moeten worden voorgelegd.

ART. 48 (nieuw)

Een artikel 48 (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 48. — § 1. Artikel 111, 1°, van het W.I.B., gewijzigd door artikel 32 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door wat volgt :

« 1° inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van de artikelen 12, § 1, 3°, en in artikel 15, tweede lid, 1°, bedoelde inkomsten, mits die inkomsten op vaste deelneming betrekking hebben en met uitzondering van die inkomsten afkomstig van de in artikel 94, tweede lid, a, bedoelde verenigingen. »

§ 2. In de mate waarin zij betrekking heeft op de ontvangen dividenden uit gemengde intercommunales, kan de door de betrokken privé-partner verschuldigde vennootschapsbelasting betaald worden door het toekennen van aandelen in het maatschappelijk kapitaal aan de Staat.

§ 3. De wijziging die door § 1 van dit artikel aangebracht wordt aan artikel 111, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelasting, mag noch rechtstreeks noch onrechtstreeks een vermindering tot gevolg hebben van het bedrag van de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van de in artikel 15, tweede lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde inkomsten, die door onder de wet van 1 maart 1922 vallende intercommunale verenigingen worden verleend aan de bij artikel 136 van hetzelfde Wetboek bedoelde rechtspersonen. Iedere met deze bepaling strijdige overeenkomst is van rechtswege nietig. »

40 p.c. pour les immeubles bâtis ainsi que pour matériel et outillage présentant le caractère d'immeuble par nature ou d'immeuble par destination, et de 10 p.c. pour les immeubles non bâtis.

Aucune modification n'est proposée en ce qui concerne le § 1^{er}, 1°.

Pour les immeubles sis en Belgique qui ne sont pas donnés en location, le revenu net reste le revenu cadastral.

Pour les immeubles qui sont donnés en location, il est proposé de considérer comme revenu net le montant brut diminué des frais d'entretien, de réparation et d'amélioration.

Cela signifie que la déduction forfaitaire de 40 p.c. est supprimée.

Il faudrait déterminer par arrêté royal dans quelle mesure ces frais peuvent être déduits ou amortis, étant entendu que la diminution ne peut dépasser 40 p.c.

Les avantages de ce système peuvent se résumer comme suit :

1. la situation du contribuable qui ne donne pas son immeuble en location reste inchangée;

2. le remplacement du revenu fictif par le revenu réel en cas de location fera augmenter le produit de l'impôt;

3. il n'est plus fait de distinction entre le propriétaire qui loue à un preneur qui exerce une activité professionnelle dans le bien donné en location et le propriétaire qui loue à un preneur qui n'affecte pas le bien loué à l'exercice d'une activité professionnelle;

4. l'assainissement des logements sera encouragé du fait que les frais exposés pourront être déduits ou amortis;

5. l'obligation de produire des documents justificatifs stimulera l'emploi et enrayera le travail clandestin.

ART. 48 (nouveau)

Insérer un article 48 (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 48. — § 1^{er}. L'article 111, 1°, du C.I.R., modifié par l'article 32 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

« 1° les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris ceux qui sont visés à l'article 12, § 1^{er}, 3°, et à l'article 15, deuxième alinéa, 1°, pour autant que ces revenus se rapportent à des participations permanentes et à l'exception des revenus provenant des associations visées à l'article 94, deuxième alinéa, a. »

§ 2. Dans la mesure où il se rapporte aux dividendes attribués par des intercommunales mixtes, l'impôt des sociétés dû par le partenaire privé concerné peut être réglé par l'attribution de parts dans le capital social à l'Etat.

§ 3. La modification apportée par le § 1^{er} du présent article à l'article 111 du Code des impôts sur les revenus ne peut pas avoir pour effet de diminuer directement ou indirectement le montant des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris des revenus visés à l'article 15, deuxième alinéa, du même Code, qui sont attribués par des sociétés intercommunales, assujetties à la loi du 1^{er} mars 1922, aux personnes morales visées à l'article 136 du même Code. Toute convention contraire à la présente disposition est nulle de plein droit. »

Verantwoording

Het artikel 32 van de wet van 8 augustus 1980 m.b.t. de budgettaire voorstellen 1980-1981, heeft een einde gemaakt aan de speciale bepalingen in verband met de roerende voorheffing op dividenden van gemengde intercommunales (m.n. 6 pct. op het eerste dividend aan een privé-aandeelhouder). De dividenden die door gemengde intercommunales uitgekeerd worden zijn sindsdien aan de gewone roerende voorheffing onderworpen.

Deze dividenden voegen zich dan bij de overige winsten van de privé-aandeelhouders. Voor de berekening van de belastbare grondslag komen deze dividenden echter praktisch niet in aanmerking op basis van de *non bis in idem*-regeling die ingevoerd werd voor doorstromingsdividenden. Voor doorstromingsdividenden geldt immers het principe dat ze uiteindelijk slechts ten volle belastbaar zijn bij de eerstuitkerende vennootschap. De volgende vennootschappen waarbij deze dividenden als inkomsten opduiken, krijgen op basis van artikel 111 W.I.B. immers een aftrek van 90 of 95 pct. van het dividend om dubbele belasting te voorkomen.

Deze regel wordt nu ook toegepast bij de dividenden van gemengde intercommunales die opduiken bij privé-aandeelhouders. Nochtans staan we hier voor een zuiver fictieve *non bis in idem*-regeling, daar de gemengde intercommunales op basis van artikel 94, tweede lid, a, niet onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting.

In de tweede plaats wordt bepaald dat deze privé-partners in de mate waarin er vennootschapsbelasting drukt op de dividenden die ze bekomen uit gemengde intercommunales, deze kunnen voldoen door het toekennen van aandelen. Wij wensen deze wijze van betaling te aanvaarden en de mogelijkheid hiertoe wettelijk te creëren, gezien het grote belang dat wij toekennen aan de aanwezigheid van de overheid, als verdediger van het algemeen belang, binnen deze strategisch zo belangrijke sector.

In de derde plaats wensen we te voorkomen dat uiteindelijk de lagere overheden (plaatselijke besturen) het grootste slachtoffer zouden worden van de door ons voorgestelde wijziging. Gebruik makend van hun macht hebben de privé-ondernemingen binnen de gemengde intercommunales (meestal) een netto-inkomen bedongen.

Op deze wijze zou het nieuwe belastingregime dat we voorstaan contractueel alleen maar leiden tot een serieuze toename van het door de privé-ondernemingen opgeëiste brutodividend. Hetgeen dan weer leidt tot minder inkomsten voor de gemeenten en waarschijnlijk dus hogere opcentiemen, enz.

We stellen dan ook voor dat wij, als wetgever, zouden ingrijpen in de bepalingen van deze contracten/overeenkomsten om een stuk van de door machtsmisbruik bedongen formule van vrijwaring van netto-inkomsten nietig te verklaren.

ART. 49 (nieuw)

Een artikel 49 (nieuw) invoegen luidend als volgt :

« *Artikel 49.* — De verhoging van de aanslagvoet 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 inkomstenbelastingen, 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. »

Justification

L'article 32 de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1980-1981 a mis fin aux dispositions particulières concernant le précompte mobilier applicable aux dividendes d'intercommunales mixtes (à savoir 6 p.c. pour le premier dividende aux actionnaires privés). Depuis lors, les dividendes attribués par les intercommunales mixtes sont assujettis au précompte mobilier ordinaire.

Ces dividendes s'ajoutent, dès lors, aux autres bénéfices des actionnaires privés. Lorsqu'il s'agit de calculer la base imposable, ces dividendes ne sont pas pris en considération, en application de la règle *non bis in idem*, prévue pour les dividendes de transit. Ces dividendes de transit ne sont en effet pleinement imposables que dans le chef de la société qui attribue le premier dividende. Sur base de l'article 111 du C.I.R., les sociétés intermédiaires bénéficiant de ces dividendes obtiennent une déduction de 90 ou de 95 p.c. du dividende, afin d'éviter la double imposition.

Or cette règle est également applicable aux dividendes des intercommunales mixtes qui reviennent finalement aux actionnaires privés. Il s'agit, en l'occurrence, d'une application purement fictive de la règle *non bis in idem*, du fait que les intercommunales mixtes ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés, sur base de l'article 94, deuxième alinéa, a, du C.I.R.

En deuxième lieu, il est prévu que, dans la mesure où les dividendes provenant d'intercommunales mixtes sont grevés de l'impôt des sociétés, les partenaires privés ont la possibilité de s'en acquitter moyennant l'attribution de parts. Nous souhaitons accepter ce moyen de paiement et insérer cette faculté dans la loi, étant donné l'importance capitale, à nos yeux, de la présence de l'autorité publique, en tant que défenseur de l'intérêt public, dans ce secteur d'importance stratégique.

En troisième lieu, nous désirons éviter que les pouvoirs subordonnés (administrations locales) soient les premières victimes de la modification que nous proposons. Profitant de leur pouvoir, les entreprises privées associées aux intercommunales mixtes ont obtenu (dans la plupart des cas) que leur soit alloué un revenu net.

Ainsi donc, grâce aux contrats existants, le nouveau régime de taxation que nous proposons pourrait avoir comme seul effet une augmentation substantielle du dividende brut encaissé par les entreprises privées, ce qui entraînerait inévitablement une diminution des revenus pour les communes et, vraisemblablement, une hausse des centimes additionnels et ainsi de suite...

Nous proposons, dès lors, que le législateur intervienne afin de modifier les dispositions prévues dans ces contrats-conventions et de corriger les clauses obtenues par un abus de pouvoir qui leur accorde un revenu net.

ART. 49 (nouveau)

Insérer un article 49 (nouveau) libellé comme suit :

« *Article 49.* — La majoration du taux du précompte mobilier, prévue à l'article 30 de la loi du 28 décembre 1983, tendant à modifier l'article 174 du Code des impôts sur les revenus, ne peut avoir pour effet, de façon directe ni indirecte, que, lors de la répartition du bénéfice, un groupe restreint d'ayants droit puisse conserver sa part nette du bénéfice au détriment des autres bénéficiaires qui supporteraient seuls le relèvement du précompte mobilier. Tout contrat ou convention contraire à la présente disposition est nulle de plein droit. Cette disposition s'applique, entre autres, à la rétribution préférentielle appliquée aux producteurs d'électricité au sein des intercommunales. »

Verantwoording

De wet van 28 december 1983 bevatte onder meer een verhoging van de roerende voorheffing van 20 tot 25 pct. Op dat moment konden maar weinigen alle gevolgen van de maatregel 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, 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 inkomstenstrekken 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 de elektriciteitsproducenten in de statuten een bevoorrechte positie binnen de winstverdeling hebben opgeëist. 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 en daarvoor op zoek moeten gaan naar een compensatie.

Dit zal leiden tot ofwel een nieuwe verhoging van opcentiemen en andere normen van gemeentelijke belastingen, ofwel een verhoging van de prijzen die de intercommunales aanrekenen aan de gebruikers.

Hiervoor bestaat evenwel een alternatief. Artikel 9 van het volmachten-koninklijk besluit nr. 29, bekrachtigd en gewijzigd door de wet van 11 april 1983, bepaalt immers :

« 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.

Wij stellen een gelijkaardige formule voor om te voorkomen dat de elektriciteitsproducenten de verhoging van de roerende voorheffing kunnen afwentelen op de andere aandeelhouders van de intercommunales. De beoogde situatie werd vermeld als één van de mogelijke toepassingen van dit artikel. Deze opsomming is echter niet limitatief maar geldt binnen elke winstverdeling.

ART. 50 (nieuw)

Een artikel 50 (nieuw) in te voegen, luidende :

« *Artikel 50.* — In artikel 174 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, ingevoerd door artikel 55 van de wet van 13 augustus 1947, worden de volgende woorden toegevoegd : « alsmede deze aangegaan door al dan niet autonome bedrijfspensioenfondsen. »

Verantwoording

Nu wordt een taks geheven van 4,4 pct. op de levensverzekeringen en de in artikel 174 bedoelde contracten van lijfrente of tijdelijke rente.

Justification

La loi du 28 décembre 1983 prévoyait notamment le relèvement du précompte mobilier de 20 à 25 p.c. A ce moment, peu d'entre nous pouvaient mesurer tous les effets de cette mesure.

Il est apparu entre-temps que, dans un certain nombre de cas, cette majoration n'est pas supportée par l'ensemble des bénéficiaires de revenus mobiliers. Certains bénéficiaires ont, en effet, obtenu l'octroi d'une attribution nette.

Si cette clause est prévue pour l'ensemble des personnes dans des circonstances égales, c'est le débiteur du précompte mobilier qui supporte la majoration.

Lorsque toutefois cette clause n'est applicable qu'à un certain nombre de bénéficiaires, ce n'est pas le débiteur des revenus qui supporte la majoration, mais seul le groupe de bénéficiaires exclus de cet avantage. Ce groupe supporte, dès lors, une double charge. Leurs revenus bruts diminuent du fait que pour les autres un revenu net est garanti. En outre, le solde net de leur revenu brut, ainsi diminué, est encore rapetissé.

Ce phénomène se manifeste, entre autres, pour les communes dans une série d'intercommunales, où les producteurs d'électricité ont revendiqué une position privilégiée statutaire en ce qui concerne la répartition du bénéfice. Un revenu net a été prévu.

La majoration du précompte mobilier, ainsi que la clause statutaire précitée, entraînera pour bon nombre de communes une diminution de leur revenus provenant des intercommunales, ce qui les obligera à trouver ailleurs une compensation.

Elles seront obligées de choisir entre, d'une part, une nouvelle majoration des centimes additionnels et autres formes de taxes communales et, d'autre part, une hausse des prix payés par les consommateurs aux intercommunales.

Or la solution de rechange existe. L'article 9 de l'arrêté royal de pouvoirs spéciaux n° 29, ratifié et modifié par la loi du 11 avril 1983, dispose en effet ce qui suit :

« 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. »

Pour ce qui concerne les revenus de remplacement, le Gouvernement a donc voulu exclure à l'époque, par cet article 9, toute possibilité d'échapper à la nouvelle pression fiscale.

Nous proposons une formule similaire afin d'éviter que les producteurs d'électricité se déchargent de la majoration du précompte mobilier au détriment des autres actionnaires des intercommunales. L'objectif exposé ne présente que l'une des applications possibles du présent article. Il n'est nullement limitatif mais s'applique à toute répartition de bénéfices.

ART. 50 (nouveau)

Insérer un article 50 (nouveau) rédigé comme suit :

« *Article 50.* — L'article 174 du Code des taxes assimilées au timbre, inséré par l'article 55 de la loi du 13 août 1947, est complété par les mots suivants : « ainsi que les contrats conclus par des fonds de pension autonomes ou non, constitués dans le cadre des entreprises. »

Justification

A l'heure actuelle, une taxe de 4,4 p.c. est perçue sur les assurances-vie et sur les contrats de rente viagère ou temporaire visés à l'article 174.

De in artikel 174 bedoelde contracten moeten echter afgesloten worden met een verzekeringsmaatschappij of een ander ander beroeps-
gaan inzake levensverzekering. Hierdoor wordt een discriminatie tot
stand gebracht tussen de groepsverzekeringen en extra-wettelijke pen-
sioenen, die opgebouwd worden langs bedrijfspensioenfondsen die al
dan niet autonoom zijn.

De verplichtingen binnen de boekhoudwetgeving en de bepalingen
van het Wetboek der inkomstenbelastingen wijzen steeds in de richting
van een gelijke behandeling.

G. DE SMEYTER.
J. DE BREMAEKER.
F. HOUBEN.

**

Nr. 11 — AMENDEMENTEN
VAN DE HEER de WASSEIGE c.s.

ART. 4

Aan artikel 32^{quater}, zoals voorgesteld door dit artikel,
een lid toe te voegen, luidende :

« Wanneer die inkomsten evenwel hun oorsprong vinden
in de werkzaamheid van ieder van beide echtgenoten maar
verplicht zijn samengebracht ten name van een enkele echt-
genoot, worden zij betaald of toegekend aan ieder van beide
echtgenoten afzonderlijk. »

Verantwoording

De sociale wetten bepalen bijvoorbeeld dat de bijdragen voor de
arbeid van de helpster van een zelfstandige geglobaliseerd worden ten
name van de zelfstandige zelf. Het is billijk dat het pensioen
verkregen op grond van die bijdragen, o.m. in dat geval voor ieder
van beide echtgenoten wordt gesplitst.

ART. 8

In dit artikel vóór het woord « sportinstallatie » in te
voegen de woorden « culturele of ».

Verantwoording

De vrijstelling geldt uitsluitend voor de sportinstallaties. Het is niet
normaal dat de cultuurinstallaties van die vrijstellingen worden uitge-
sloten, ook al zijn ze wellicht veeleer zeldzaam.

ART. 9

Het 1° van dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

De belastingvermindering toegestaan voor isolatiewerken moet wor-
den gehandhaafd, ook al kan — en moet — de vorm worden verbeterd
ten einde de gemiddelde en de lage inkomens nog meer hiervan te
laten profiteren.

Les contrats visés à l'article 174 doivent toutefois être passés avec
une société d'assurance ou tout autre professionnel d'assurance sur la
vie. Cela provoque une discrimination entre les assurances-groupes et
les pensions extra-légales constituées par l'intermédiaire de fonds de
pension autonomes ou non, constitués dans le cadre des entreprises.

Toutefois, les obligations imposées dans le cadre de la législation
comptable et les dispositions du Code des impôts sur les revenus vont
toujours dans le sens de l'égalité de traitement.

**

N° 11 — AMENDEMENTS PROPOSES
PAR M. de WASSEIGE ET CONSORTS

ART. 4

A l'article 32^{quater} proposé par cet article, ajouter l'alinéa
suivant :

« Toutefois, lorsque lesdits revenus trouvent leur origine
dans le chef de chacun des deux conjoints mais ont été
obligatoirement réunis sur la tête d'un seul des deux con-
joints, ils sont payés ou attribués séparément à chacun des
deux conjoints. »

Justification

La législation sociale impose par exemple que les cotisations liées au
travail de l'aidante d'un indépendant soient globalisées sur la seule
tête de l'indépendant lui-même. Il n'est que juste que, dans ce cas
notamment, la pension découlant de ces cotisations soit fractionnée
sur la tête de chacun des conjoints.

ART. 8

A cet article, ajouter après les mots « installation spor-
tive » les mots « ou culturelle ».

Justification

L'exemption ne concerne que les installations sportives. Il est anormal
que les installations culturelles soient exclues de cette exemption,
même si — peut-être — ces installations sont assez rares.

ART. 9

Supprimer le 1° de cet article.

Justification

La détaxation autorisée pour le cas où des travaux d'isolation sont
entrepris doit être maintenue même si sa forme peut — et devrait —
être améliorée pour profiter davantage aux revenus moyens et faibles.

Alle deskundigen zijn het er immers over eens dat soortgelijke maatregelen nog lange tijd noodzakelijk zullen zijn omdat de verbetering van het woningpark nog 10 tot 20 jaar zal duren.

De inkomsten van de gezinnen en de betalingsbalans zullen er onmiddellijk baat bij vinden.

Het bewijs dat deze maatregel niet mag worden opgeheven, wordt nog geleverd door de resultaten van die belastingaftrek: 203 miljoen frank in 1982 en 338 miljoen frank in 1983, wat duidelijk maakt dat de maatregel nog lange tijd moet worden toegepast.

ART. 45

Het 1° van § 4 van dit artikel aan te vullen als volgt :

« Deze overeenkomst bepaalt de prijs van de optie per aandeel. »

Verantwoording

De voorgestelde tekst sluit de mogelijkheid niet uit dat de overeenkomsten worden gesloten volgens een standaardmodel maar tegen verschillende prijzen, al naar gelang van de categorieën van werknemers die het bedrijf wil bevoordelen: dat is onaanvaardbaar.

**

Nr. 12 — AMENDEMENTEN VAN DE HEER DE SMEYTER c.s.

ART. 8bis (nieuw)

Een artikel 8bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 8bis. — § 1. In de aanhef van artikel 71, § 1, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « worden afgetrokken » vervangen door de woorden « mag de belastingplichtige aftrekken ».

§ 2. In artikel 71, § 1, van hetzelfde Wetboek wordt het 1°, ingevoegd bij artikel 9, 1°, van de wet van 15 juli 1966 opgeheven, en wordt in § 2 van hetzelfde artikel in het eerste lid de verwijzing « 1° » geschrapt. »

Verantwoording

§ 1 van het voorgestelde artikel 8bis (nieuw) bedoelt de thans imperatief gestelde aftrekken uit artikel 71 W.I.B. (cf. « worden afgetrokken ») te vervangen door een fakultatieve bepaling, die aan de belastingplichtige zelf de keuze overlaat. Dit voorstel steunt op diverse motieven :

a) Sinds de vervanging van artikel 87bis W.I.B. door artikel 1 van de wet van 28 december 1983 tot wijziging van de aanslagregeling voor de werkloosheidsuitkeringen, wordt in § 2, 6°, aldaar verwezen naar de maatstaf « van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën ».

Tous les experts s'accordent en effet sur la nécessité d'appliquer de telles mesures pendant longtemps, car l'amélioration du parc d'habitations prendra de 10 à 20 ans.

Les effets sur les revenus du ménage et sur la balance des paiements sont immédiatement bénéfiques.

La preuve qu'il ne faut pas abroger cette mesure se trouve encore dans l'effet de cette détaxation: 203 millions de francs en 1982 et 338 millions de francs en 1983, ce qui montre clairement la nécessité d'une longue durée d'application.

ART. 45

Au § 4, 1°, de cet article, ajouter ce qui suit :

« Cette convention fixe le prix d'option par action. »

Justification

Le texte proposé n'exclut pas la possibilité de conclure des conventions suivant un modèle type mais à des prix différents suivant les catégories de travailleurs que l'entreprise veut favoriser, ce qui est inadmissible.

Y. de WASSEIGE.
G. PAQUE.
R. BASECQ.
J. DE BREMAEKER.
G. DE SMEYTER.
F. HOUBEN.

**

N° 12 — AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. DE SMEYTER ET CONSORTS

ART. 8bis (nouveau)

Insérer un article 8bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 8bis. — § 1^{er}. Dans la phrase liminaire de l'article 71, § 1^{er}, du même Code, les mots « sont déduits » sont remplacés par les mots « Le contribuable peut déduire ».

§ 2. Au § 1^{er} du même article, le 1° inséré par l'article 9, 1°, de la loi du 15 juillet 1966 est abrogé et, au premier alinéa du § 2, la référence au 1° est supprimée. »

Justification

Le § 1^{er} de l'article 8bis (nouveau) dont l'insertion est proposée, vise à remplacer les déductions impératives prévues à l'article 71 du C.I.R. (cf. les mots « sont déduits ») par une disposition facultative laissant le choix au contribuable lui-même. Cette proposition d'insertion est inspirée par divers motifs :

a) Depuis que l'article 87bis du C.I.R. a été remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 28 décembre 1983 modifiant le régime de taxation des allocations de chômage, il y est fait référence, au § 2, 6°, à la notion de « l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 ».

Sindsdien is de aftrek voorzien in artikel 71, § 1, 2°, W.I.B. niet altijd en automatisch in het voordeel van een werkloze, gezien door het samenspel van beide bepalingen zijn belastingvermindering i.v.m. zijn werkloosheidsuitkeringen lager kan komen te liggen;

b) Hetzelfde doet zich voor sinds de aanpassing van artikel 87bis W.I.B. in onder § 2, 2° en 4°, wat betreft de gepensioneerden en de bruggepensioneerden: *in fine* wordt, zoals werkloosheidsuitkeringen, verwezen naar « het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën » (*cf.* sinds artikel 39, 1°, van de herstellwet 31 juli 1984);

c) Naast deze evidente motieven van sociale aard dient ook gewezen op het bepaalde in artikel 41, § 4, 9°, van het ontwerp, waar de belastingplichtige « verzaakt » aan de toepassing van artikel 71, § 1, W.I.B. Om te kunnen verzaken dient eerst de mogelijkheid daartoe te worden voorzien in de wet.

Volledigheidshalve dient opgemerkt dat gelijkaardige effecten als bedoeld onder *a* en *b* zich ook voordoen bij de personen van wie het inkomen gedeeltelijk bestaat uit vrijgestelde inkomsten bij verdrag, inkomsten die echter meespelen bij de vaststelling van de belasting overeenkomstig artikel 87quater W.I.B.

§ 2 van het voorgestelde artikel 6bis (nieuw) bedoelt de thans mogelijke aftrek, « van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën », van de inkomings- en bewaringskosten enz., m.b.t. roerende inkomsten op te heffen. Deze aftrek is, overeenkomstig de bewoordingen zelf van artikel 71, § 1, 1°, van toepassing op de roerende inkomsten « die in aanmerking komen bij het bepalen van het belastbaar inkomen », dus van het zgn. « gezamenlijk belastbaar inkomen », en niet van het zgn. « afzonderlijk belastbaar inkomen » (vgl. met artikel 93, § 2, eerste lid, waarvan huidig ontwerp trouwens onder artikel 15, 2°, een tekstaanpassing voorstelt).

Een van de (vele) « neveneffecten » van de zgn. « liberatoire roerende voorheffing » bestaat er namelijk in dat de belastingplichtige zelf zal kunnen kiezen welk volume hij wil « aangeven » van zijn roerende inkomsten, d.w.z. welke volume hij wenst fiscaal aangemerkt te zien als « gezamenlijk belastbaar inkomen ». Dit terwijl het overblijvend deel volledig buiten beschouwing zal blijven.

Zonder in te gaan op het principe zelf van de « liberatoire roerende voorheffing », zal zulks *de facto* automatisch tot gevolg hebben dat de belastingplichtige in kwestie niet een proportioneel bedrag van inkomings- en bewaringskosten zal aftrekken, zoals normaal zou zijn, doch het gehele bedrag van die kosten, dus ook dat deel dat in feite verband houdt met de overeenkomstig artikel 220bis W.I.B. niet-aangegeven inkomsten.

Gezien artikel 71, § 1, 1°, W.I.B. niet voorzien is op dit neveneffect dient, met het oog op het billijkheidsprincipe, dergelijke aftrek te worden opgeheven.

ART. 15

Dit artikel te vervangen als volgt :

« In titel II, hoofdstuk III, eerste afdeling, van hetzelfde Wetboek, worden onderafdeling VI en artikel 91bis, ingevoegd door artikel 2 van de wet van 28 december 1983 tot wijziging van de aanslagregeling voor de werkloosheidsuitkeringen, opgeheven. »

Verantwoording

Thans worden volgens het W.I.B. belastingvermeerderingen wegens niet-tijdige betaling d.m.v. voorafbetalingen toegepast enkel op de niet-tijdig betaalde belasting m.b.t. :

1. Winsten en baten : artikelen 89 tot 91 W.I.B.;

Depuis lors, la déduction prévue à l'article 71, § 1^{er}, 2°, du C.I.R., ne joue plus toujours et automatiquement en faveur du chômeur, étant donné que, par la conjonction des deux dispositions, la réduction accordée sur l'impôt afférent à ses allocations de chômage peut diminuer;

b) La même chose vaut, depuis l'adaptation apportée aux 2° et 4° du § 2 de l'article 87bis du C.I.R., en ce qui concerne les pensionnés et les prépensionnés. Il y est fait référence, *in fine*, comme pour ce qui est des allocations de chômage, à la notion de « montant de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 » (*cf.* article 39, 1°, de la loi de redressement du 31 juillet 1984);

c) Indépendamment de ces motifs évidents d'ordre social, il y a lieu d'attirer également l'attention sur la disposition de l'article 41, § 4, 9°, du projet qui est rédigé dans les termes suivants : « Le contribuable renonce à l'application des dispositions de l'article 71, § 1^{er}, 8°, du même Code ». Or, pour pouvoir renoncer, il faut que la possibilité en soit prévue dans la loi.

Pour être complet, il y a lieu de noter que des effets semblables à ceux visés aux lettres *a* et *b* s'exercent aussi à l'égard de personnes dont une partie des revenus sont des revenus exonérés en vertu de conventions, revenus qui sont toutefois pris en considération pour la détermination de l'impôt, conformément à l'article 87quater du C.I.R.

Le § 2 de l'article 6bis (nouveau) proposé vise à supprimer la possibilité de déduction existante, de « l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 », des frais d'encaissement, de garde, etc., afférents aux revenus mobiliers. En vertu du texte même de l'article 71, § 1^{er}, 1°, cette déduction s'applique aux revenus mobiliers « qui entrent en compte pour la détermination du revenu imposable » c'est-à-dire de « l'ensemble du revenu imposable » et pas au « revenu taxable distinctement » (*cf.* l'article 93, § 2, premier alinéa, dont l'article 15, 2°, du projet en question propose de modifier le texte).

L'un des (nombreux) « effets secondaires » du précompte mobilier libératoire, c'est que le contribuable pourra lui-même déterminer quelle partie de ses revenus mobiliers il désire « déclarer », c'est-à-dire quelle partie il souhaite voir considérer, du point de vue fiscal, comme constituant « l'ensemble du revenu imposable ». Il ne sera absolument pas tenu compte de l'autre partie.

Sans nous étendre sur le principe même du « précompte mobilier libératoire », il faut noter qu'il en résultera automatiquement et *de facto* que le contribuable en question ne déduira pas, comme il serait normal qu'il le fasse, un montant proportionnel de frais d'encaissement et de garde, mais bien l'ensemble du montant de ces frais, c'est-à-dire également la partie afférente, en fait, aux revenus qui ne sont pas déclarés en application de l'article 220bis du C.I.R.

Comme l'article 71, § 1^{er}, 1°, du C.I.R. ne tient pas compte de cet effet secondaire, il y a lieu, dans un souci d'équité, de supprimer ce type de déduction.

ART. 15

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Au titre II, chapitre III, section première, du même Code, la sous-section VI et l'article 91bis, insérés par l'article 2 de la loi du 28 décembre 1983 modifiant le régime de taxation des allocations de chômage, sont abrogés. »

Justification

Actuellement, selon le C.I.R., les majorations d'impôt pour retard de versement anticipé ne s'appliquent qu'à l'impôt payé tardivement dans les matières ci-après :

1. Bénéfices et profits : articles 89 à 91 C.I.R.;

2. Werkloosheidsuitkeringen : artikel 91bis W.I.B.

Gezien bij amendement (zie hiervoor) voorgesteld wordt het stelsel van artikel 89 W.I.B. toepasselijk te maken voor alle belastingplichtigen, ongeacht de inkomsten die zij genieten (en aldus niet langer afbreuk te doen aan het beginsel van de gelijkheid van de Belgen ten aanzien van de belasting) verliest artikel 91bis W.I.B., dat, naast de winsten en baten, afzonderlijk de werklozen met een vermeerdering bedient, alle bestaansredenen, en kan het aldus vervallen.

ART. 28

Het 2° van dit artikel te doen vervallen.

ART. 28bis (nieuw)

Een artikel 28bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 28bis. — Artikel 196 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 71 van de wet van 25 juni 1973, wordt aangevuld met een 3°, luidend als volgt :

« 3° Inkomsten van schuldvorderingen en leningen in België aangewend voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de schuldeiser, wanneer deze laatste, alhoewel hij de verrichting in eigen naam heeft gedaan, in werkelijkheid is opgetreden voor rekening van derden die hem de nodige middelen hebben verschaft voor de financiering en die geheel of gedeeltelijk de aan de verrichting verbonden risico's hebben gedragen.

Voor de toepassing van deze bepaling worden mede als derde aangemerkt de in artikel 139 bedoelde belastingplichtigen die in België beschikken over een inrichting als bedoeld in artikel 140, § 3, dewelke als schuldeiser optreedt. »

Verantwoording

1. Niet enkel artikel 187 W.I.B. bevat de forfaitaire buitenlandse belasting (F.B.B.), doch artikel 195 W.I.B. bepaalt het bedrag ervan, terwijl tot slot artikel 196 W.I.B. die gevallen opsomt waarin geen aftrek van F.B.B. plaatsvindt : de aanhef van artikel 196 W.I.B. luidt : « Geen aftrek uit hoofde van buitenlandse belasting wordt verricht ter zake van... ».

M.a.w. artikel 187 W.I.B. bevat slechts een « principiële verklaring », terwijl de modaliteiten ervan zijn ondergebracht in een afzonderlijke afdeling IV : F.B.B.

Het is dus logischer de reeds voorkomende twee verbodsbepalingen van artikel 196 W.I.B. verder aan te vullen met een 3°, *in casu* de inhoud van hetgeen thans bij artikel 24, 2°, wordt voorgesteld als een nieuw en tweede lid van artikel 187 W.I.B.

2. De Nederlandse tekst van het ontwerp vertoont belangrijke varianten t.o.v. de Franse; dit werd aangepast.

3. Gezien belasting voltooid toestanden betreft, werd voor het amendement de voorkeur gegeven aan de door de Raad van State voorgestelde « (risico's) hebben gedragen » i.p.v. « dragen ».

ART. 35

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 309, eerste lid, 1° en 2°, van hetzelfde Wetboek gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 27 juni 1966, wordt vervangen door de volgende bepalingen :

2. Allocations de chômage : article 91bis C.I.R.

Etant donné qu'un amendement précédent a proposé d'appliquer le régime de l'article 89 C.I.R. à tous les contribuables, quels que soient leurs revenus (et donc de ne plus porter atteinte au principe de l'égalité des Belges devant l'impôt), l'article 91bis C.I.R., qui frappe d'une majoration particulière les allocations de chômage, en plus des bénéfices et profits, perd tout objet et peut, de ce fait, être abrogé.

ART. 28

Supprimer le 2° de cet article.

ART. 28bis (nouveau)

Insérer un article 28bis (nouveau) libellé comme suit :

« Article 28bis. — L'article 196 du même Code, remplacé par l'article 71 de la loi du 25 juin 1973, est complété par un 3° libellé comme suit :

« 3° Revenus de créances ou prêts, affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle du créancier, lorsque ce dernier, bien qu'ayant effectué l'opération en son nom propre, a agi en réalité pour le compte de tiers qui lui ont fourni les moyens nécessaires au financement de l'opération et qui en ont assumé les risques en tout ou en partie.

Pour l'application de la présente disposition, sont également considérés comme tiers les contribuables visés à l'article 139 qui disposent, en Belgique, d'un établissement au sens de l'article 140, § 3, lequel agit en qualité de créancier. »

Justification

1. La matière de l'impôt forfaitaire étranger n'est pas uniquement régie par l'article 187 du C.I.R.; en effet, c'est l'article 195 du C.I.R. qui en fixe le taux et l'article 196 du C.I.R. enfin précise les cas dans lesquels aucune déduction n'est opérée au titre d'impôt étranger. La phrase liminaire de l'article 196 du C.I.R. stipule : « Aucune déduction n'est opérée au titre d'impôt étranger en raison... ».

En d'autres termes, l'article 187 du C.I.R. ne contient qu'une déclaration de principe » alors que les modalités figurent dans une section distincte : IV — Q.F.I.E.

Il serait donc plus logique de compléter les deux interdictions de l'article 196 existant du C.I.R. par un 3°, comprenant le texte de l'article 24, 2°, tel qu'il est proposé et qui devient le nouvel alinéa deux de l'article 187 du C.I.R.

2. Entre les textes néerlandais et français du projet il existe quelques discordances qu'il convient d'éliminer.

3. L'impôt visant essentiellement le passé, l'amendement propose, conformément à l'avis du Conseil d'Etat, l'expression « ont assumé des risques » à celle de « qui en assument des risques ».

ART. 35

Remplacer cet article par ce qui suit :

« L'article 309, alinéa premier, 1° et 2°, du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 27 juin 1966, est remplacé par les dispositions suivantes :

« 1° Van de roerende voorheffing als bedoeld bij de artikelen 164 tot 174 en van de bedrijfsvoorheffing als bedoeld in de artikelen 180 tot 185, die ten voordele van de schuldenaar van die voorheffingen geschieden;

2° Van het overschot van voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in artikel 211, § 2, die ten voordele van de betrokken belastingplichtige geschiedt, voor zover deze terugbetaling plaatsgrijpt vóór het verstrijken van de tweede maand volgend op de in artikel 264, tweede lid, bedoelde termijn. »

Verantwoording

Artikel 309, eerste lid, W.I.B. bevat 3 verbodsbepalingen voor het toekennen van moratoriuminteressen.

1. De eerste van die verbodsbepalingen (artikel 309, eerste lid, 1°, W.I.B.) slaat op die gevallen waarin de schuldenaar van bedrijfsvoorheffing ten onrechte (onverschuldigd) dergelijke voorheffing zou betalen.

Dergelijke bepaling is begrijpelijk en logisch :

a) (Bedrijfs)voorheffing hoort helemaal niet thuis bij de schuldenaar ervan, die slechts een tussenpersoon is tussen de belastingplichtige en de Schatkist; en

b) Toekenning zou des te meer klemmen aangezien moratoriuminteressen geen belastbare inkomsten vormen, noch roerende noch bedrijfsinkomsten, noch andere.

Doch deze beweegredenen gelden evenzeer bij roerende voorheffing. Op dit punt beoogt het amendement ongedaan te maken met deze afwijking van het algemeen stelsel ten voordele van de schuldenaars van roerende voorheffing.

2. De tweede van die verbodsbepalingen (artikel 309, eerste lid, 2°, W.I.B.) slaat op die gevallen waarin de directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar ambtshalve ontlasting verleent van het overschot van voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld bij artikel 211, § 2, W.I.B.

Welnu, dit overschot kan worden teruggegeven over een soms zeer dan toch onredelijk lange termijn : inderdaad, als voorwaarde om dergelijk overschot terug te betalen stelt artikel 277, § 3, W.I.B. enkel als voorwaarde « voor zover dit overschot door de administratie is vastgesteld of door de belastingplichtige aan de administratie werd bekendgemaakt binnen 3 jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar waartoe de belasting behoort waarmee deze voorheffingen en voorafbetalingen zijn te verrekenen ».

Hoewel de Administratie veelal bedoeld overschot terugbetaalt binnen de « aanslagtermijnen » die ook gelden voor het vorderen of navorderen van tekorten aan betaling, dient toch opgemerkt dat dit niet altijd het geval is.

In sommige gevallen kan bedoelde terugbetaling van het overschot als bedoeld in artikel 211, § 2, W.I.B. twee, drie, ja zelfs vier jaar uitblijven.

Het amendement, dat het bestaande 2° van artikel 309, eerste lid, W.I.B. beoogt aan te vullen met een bepaalde *in fine*, is vooral ingegeven met het oog op overschot van bedrijfsvoorheffing (bij voorafbetalingen hangt het initiatief immers volledig af van de belastingplichtige).

Door het rigide karakter der bedrijfsvoorheffing (die zoals alle bepalingen van fiscale aard van openbare orde is) kan deze voorheffing onvoldoende « inwerken » op bepaalde gevallen, als daar zijn plotse uitbreiding van kinderlast, onderhoudsgelden of andere aftrek gelijkwaardig aan artikel 71, W.I.B., of ook het bewijzen van werkelijke bedrijfslasten als bedoeld in artikel 44 W.I.B.

Indien de administratie in eerste instantie (bij de « taxatie ») de terugbetaling vergeet of zelfs door vergissing vertraagt, kan de

« 1° Des précomptes mobiliers visés aux articles 164 à 174 et du précompte professionnel visé aux articles 180 à 185, effectuée au profit du redevable de ces précomptes;

2° De l'excédent de précomptes et versements anticipés visés à l'article 211, § 2, effectuée au profit du contribuable intéressé, pour autant que cette restitution ait lieu avant l'expiration du deuxième mois qui suit le délai visé à l'article 264, alinéa deux. »

Justification

L'article 309, alinéa premier, C.I.R., comporte trois dispositions d'interdiction pour l'octroi d'intérêts moratoires.

1. La première de ces dispositions (article 309, alinéa premier, 1°, C.I.R.) concerne les cas où le redevable de précompte professionnel paierait ce précompte à tort (indûment).

Cette disposition est compréhensible et logique :

a) Le précompte (professionnel) n'appartient pas du tout à celui qui en est redevable et qui n'est qu'un intermédiaire entre le contribuable et le Trésor et

b) L'octroi de ces intérêts serait d'autant plus injustifié que les intérêts de retard ne constituent pas des revenus imposables, ni des revenus mobiliers, ni professionnels, ni d'autres revenus.

Mais ces arguments valent autant pour le précompte mobilier. Sur ce point, l'amendement vise à supprimer cette dérogation au système général en faveur des redevables du précompte mobilier.

2. La deuxième de ces dispositions (article 309, alinéa premier, 2°, C.I.R.) concerne les cas où le directeur des contributions ou son fonctionnaire délégué accorde d'office le dégrèvement de l'excédent des précomptes et versements anticipés visés à l'article 211, § 2, C.I.R.

Or la restitution de cet excédent peut se faire dans un délai parfois très long, voire déraisonnable : en effet, la seule condition dont l'article 277, § 3, C.I.R., assortit la restitution d'un tel excédent est que ce dégrèvement peut être accordé « pour autant que ces excédents aient été constatés par l'administration ou signalés par le redevable à celle-ci dans les trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition auquel appartient l'impôt sur lequel ces précomptes et versements sont imputables ».

Bien que l'administration rembourse généralement ces excédents dans les « délais d'imposition » appliqués également pour la perception ou le recouvrement de montants impayés, il convient tout de même de faire observer que ce n'est pas toujours le cas.

Dans certains cas, le remboursement de l'excédent visé à l'article 211, § 2, C.I.R., dure parfois deux, trois, voire quatre ans.

L'amendement, qui vise à compléter le 2° existant de l'article 309, premier alinéa, C.I.R., par une disposition à insérer *in fine* tient surtout compte d'un excédent de précompte professionnel (pour les versements anticipés, l'initiative revient en effet entièrement au contribuable).

En raison du caractère rigide du précompte professionnel (qui, à l'instar de toutes les dispositions de portée fiscale, concerne l'ordre public), il n'est pas possible de peser suffisamment, par le truchement de ce précompte, sur certains facteurs, tels qu'une extension brusque des charges de famille, le montant des pensions alimentaires ou d'autres abattements analogues prévus à l'article 71 C.I.R., ou encore sur la justification de charges professionnelles visées à l'article 44 C.I.R.

Lorsque l'administration oublie d'effectuer le remboursement au premier degré (lors de la « taxation ») ou le retarde par erreur, l'inté-

betrokkene niets meer doen dan af te wachten, al dan niet na het schrijven van één of meerdere herinneringen.

Het amendement beoogt beide principiële standpunten die allebei redelijk zijn (geen moratoriuminteressen en het recht hebben op een schadevergoeding) met elkaar te verzoenen door het toevoegen van een redelijkheidsnorm :

Wil de Schatkist moratoriuminteressen vermijden, dan volstaat het het overschot terug te betalen binnen de in artikel 264, eerste lid, W.I.B. (plus twee maanden). Deze termijn blijkt immers ook ruim genoeg om vordering of navordering van ontbrekende belasting (het tegenovergestelde geval) mogelijk te maken. Indien deze termijn overschreden wordt, verliest de administratie, met betrekking tot hetgeen voortvloeit uit een juiste aangifte, ieder recht op het ontbrekende (forclusie).

Dezelfde termijn kan dus ook volstaan in het omgekeerd geval. Het amendement doet voorts geen afbreuk aan de principes en termijnen van artikelen 211, § 2, en 277, § 3, W.I.B. dewelke onverkort van toepassing blijven.

ART. 39

Paragraaf 2 van dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

De « fiscale bepalingen met betrekking tot coördinatiecentra » zijn praktisch bijna even lang als de bepaling die de Koning moet machtigen ze te ordenen en in te voegen in het W.I.B. :

De te ordenen « fiscale bepalingen » zijn namelijk slechts één artikel van twee paragrafen lang, namelijk het artikel 5 (§§ 1 en 2) van het koninklijk besluit nr. 187 (nieuw) (artikel 6 bevat uitsluitend sociale bepalingen).

Indien men dan toch wil ordenen en invoegen kan men beter meteen de inhoud van artikel 5, § 1, bijvoorbeeld onderbrengen als artikel 249 W.I.B., gezien deze bepaling toch volledig is achterhaald; de inhoud van artikel 5, § 2, is makkelijk rechtstreeks in te schrijven als een *d* (nieuw), in het artikel 126, derde lid, van het W.I.B.

G. DE SMEYTER.
R. BASECQ.
G. PAQUE.
Y. de WASSEIGE.
J. DE BREMAEKER.
F. HOUBEN.

**

Nr. 13 — AMENDEMENTEN VAN DE HEER BASECQ c.s.

ART. 9

Dit artikel te vervangen als volgt :

« § 1, Artikel 71, § 1, 7°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.

§ 2. In hetzelfde artikel wordt een § 1bis ingevoegd, luidend als volgt :

« § 1bis. Op de belasting, berekend overeenkomstig artikel 77 en 78 van het Wetboek van de inkomstenbelasting, wordt

ressé n'a plus qu'à attendre, après avoir éventuellement adressé un ou plusieurs rappels à cette administration.

L'amendement entend concilier deux points de vue de principe qui sont tous deux raisonnables (suppression des intérêts moratoires et ouverture du droit à une indemnité) en ajoutant une norme logique :

Si le Trésor veut éviter l'octroi d'intérêts moratoires, il suffit de rembourser l'excédent dans le délai prévu à l'article 264, alinéa premier, C.I.R. (plus deux mois). Ce délai paraît en effet assez long pour permettre la perception ou le recouvrement d'impôts impayés (cas contraire). Si ce délai est dépassé, l'administration perd tout droit sur les sommes impayées (forclusion) pour ce qui est des montants résultant d'une déclaration exacte.

Le même délai peut donc suffire également dans le cas contraire. Par ailleurs, l'amendement ne porte pas atteinte aux principes et délais prévus aux articles 211, § 2, et 277, § 3, C.I.R., qui restent entièrement d'application.

ART. 39

Supprimer le § 2 de cet article.

Justification

Les « dispositions fiscales relatives aux centres de coordination » sont pratiquement aussi longues que la disposition qui doit autoriser le Roi à les ordonner et à les insérer dans le C.I.R. :

En effet, lesdites « dispositions fiscales » ne comportent qu'un article de deux paragraphes, l'article 5 (§§ 1^{er} et 2) de l'arrêté royal n° 187 (nouveau), l'article 6 comprenant exclusivement des dispositions sociales.

Si l'on veut absolument ordonner et insérer ces dispositions, il serait préférable de reprendre par exemple le contenu de l'article 5, § 1^{er}, à l'article 249 C.I.R., étant donné que cette disposition est tout de même entièrement dépassée; il est facile d'insérer le contenu de l'article 5, § 2, directement comme *d* (nouveau), à l'article 126, alinéa trois, du C.I.R.

**

N° 13 — AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. BASECQ ET CONSORTS

ART. 9

Remplacer cet article par les dispositions suivantes :

« § 1^{er}. L'article 71, § 1^{er}, 7°, du Code des impôts sur les revenus est abrogé.

§ 2. Au même article, il est inséré un § 1bis rédigé comme suit :

« § 1bis. Sur l'impôt calculé conformément aux articles 77 et 78 du Code des impôts sur les revenus, il est accordé une

een vermindering toegestaan van 30 pct. van de uitgaven gedaan met het oog op de volledige of gedeeltelijke thermische isolatie, of de rendementsverbetering en -regeling van de verwarmingsinstallatie van de woning waarvoor de belastingplichtige het voordeel kan bekomen van de bepalingen van artikel 10 van hetzelfde Wetboek, voor zover die woning vóór 1 januari 1982 voor het eerst in gebruik genomen is.

De belastingvermindering wordt toegestaan voor het belastbaar tijdperk waarin de in het eerste lid bedoelde uitgaven werkelijk gedaan zijn.

De Koning regelt de uitvoering van het tweede lid en met name de aard van de prestaties, de maximumgrens van de uitgaven die in aanmerking komen en de toekenningsvoorwaarden van de belastingvermindering. »

Verantwoording

Het systeem van aftrekbaarheid bepaald bij artikel 71, § 1, 7°, en zijn uitvoeringsbesluit is niet billijk omdat het energiebesparing meer subsidieert naarmate de inkomsten van de rechthebbende hoger zijn.

Het voorgestelde amendement wil alle belastingplichtigen gelijk behandelen door voor een zelfde uitgave een zelfde belastingvermindering te verlenen.

Het amendement breidt ook het toepassingsgebied uit van het systeem tot aanmoediging van energiebesparing derwijze dat ook gezinnen met een bescheiden inkomen ervan kunnen genieten. Zo wordt de thans bestaande minimumgrens voor de aftrekbaarheid van de uitgaven afgeschaft. Tevens wordt een belastingvermindering toegestaan voor de aangekochte materialen wanneer de eigenaar zelf de werken uitvoert. Het « knutselen » is immers tegelijk een economische noodzaak en een traditie in vele kringen en vooral in volksmiddens.

ART. 14

In dit artikel het woord « opgeheven » te vervangen door de woorden « vervangen door de volgende bepaling :

« De belastingaftrek die tot nu toe werd uitgedrukt in een percentage van het belastbaar inkomen wordt vervangen door een vaste belastingaftrek (fiscaal krediet) van maximaal 20 000 frank. »

ART. 18

Dit artikel te vervangen als volgt :

« In artikel 93bis, § 1, 1°, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « tweede en derde lid » vervangen door de woorden « tweede lid. »

Verantwoording

Deze maatregel zou tot gevolg hebben dat er geen belastingverhoging komt voor de lage inkomens. Een fiscaal krediet van maximaal 20 000 frank verandert niets voor de grensarbeiders met een belastbaar inkomen van 400 000 frank.

Boven 400 000 frank zou het krediet degressief worden, d.w.z. dat de vrijstelling kleiner wordt naarmate het inkomen stijgt.

**

réduction égale à 30 p.c. des dépenses effectuées en vue de l'isolation thermique ou partielle ainsi que de l'amélioration du rendement et de la régulation des installations du chauffage, de l'habitation pour laquelle le contribuable peut obtenir le bénéfice des dispositions de l'article 10 du même Code, pour autant que la première occupation de ladite habitation soit antérieure au 1^{er} janvier 1982.

La réduction d'impôt est accordée pour la période imposable au cours de laquelle les dépenses visées au premier alinéa ont été effectivement payées.

Le Roi règle l'exécution de l'alinéa 2 et notamment la nature des prestations, la limite supérieure des dépenses prises en compte et les conditions d'octroi de la réduction d'impôt. »

Justification

Le système de déductibilité prévu par l'article 71, § 1^{er}, 7°, et son arrêté d'application n'est pas équitable parce qu'il subsidie d'autant plus les économies d'énergie que les revenus du bénéficiaire sont élevés.

L'amendement proposé vise à mettre tous les contribuables sur pied d'égalité en accordant une réduction d'impôts identique pour une même dépense.

L'amendement étend également le champ d'application du système d'encouragement aux économies d'énergie, et permet aux ménages modestes d'en profiter également. Ainsi, l'existence d'une limite inférieure pour les dépenses prises en compte est supprimée. D'autre part, la réduction d'impôt est également accordée pour les dépenses de fournitures, lorsque les travaux sont réalisés par le propriétaire. En effet, le *do it yourself* est à la fois une nécessité économique et une tradition culturelle dans de nombreux milieux, en particulier populaires.

ART. 14

A cet article, remplacer les mots « sont abrogés » par les mots « sont remplacés par la disposition suivante :

« La réduction fiscale actuelle exprimée en pourcentage du revenu imposable est remplacée par une réduction d'impôt fixe (crédit fiscal) de 20 000 francs maximum. »

ART. 18

Remplacer cet article par le texte suivant :

« A l'article 93bis, § 1^{er}, 1°, du même Code, les mots « alinéas 2 et 3 » sont remplacés par les mots « alinéa 2. »

Justification

Cette mesure aurait pour effet de n'entraîner aucune augmentation d'impôts pour les petits revenus. Ainsi, avec un crédit fiscal de 20 000 francs maximum, rien ne changerait pour les travailleurs frontaliers ayant un revenu imposable de 400 000 francs.

Au-delà de 400 000 francs le crédit serait dégressif, l'exonération devenant plus petite à mesure que le revenu augmente.

R. BASECQ.

G. PAQUE.

Y. de WASSEIGE.

**

Nr. 14 — AMENDEMENTEN
VAN DE HEER PAQUE c.s.

ART. 14

Dit artikel te doen vervallen.

ART. 18

Dit artikel te doen vervallen.

ART. 36

Dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

De « Franse forfaitaire storting » is een belastingtechniek die vanaf 1960 ingevoerd werd om de Belgische arbeidsmarkt te verlichten. Het lag in de bedoeling degenen die een baan zochten in Frankrijk in hun streven aan te moedigen op een ogenblik dat onze eigen arbeidsmarkt niet alle werkzoekenden een betrekking kon bezorgen.

De eerste reden van die begrotingsbepaling is dus wel degelijk van economische aard; een afschaffing van die maatregel zal het tekort van de overheidsfinanciën nog opvoeren aangezien ervoor kan worden gevreesd dat ze meer zal kosten dan opbrengen.

In Frankrijk ligt het loonpeil verhoudingsgewijs immers lager dan in België, maar dat wordt gecompenseerd door een betrekkelijk lage personenbelasting. De door dit wetsontwerp in het leven geroepen toestand heeft tot gevolg dat werknemers een niet bijster hoog loon ontvangen, waarop een forse belasting zal worden geheven. In die omstandigheden ligt het voor de hand dat een groot aantal werknemers zullen trachten binnen onze grenzen een betrekking te vinden en bij ontstentenis van een geschikte belastingbepaling zullen zij de werkloosheid nog doen toenemen.

Bovendien zal de belastingdruk op de belastingplichtigen die tot nog toe op de « Franse forfaitaire storting » aanspraak konden maken nog aanzienlijk toenemen, wat des te minder aanvaardbaar is omdat het doorgaans om bescheiden inkomsten gaat.

De nieuwe regeringsmaatregel betekent tevens een aantasting van een grondbeginsel van het belastingrecht, dat bepaalt dat, wanneer men tussen twee toestanden kan kiezen, de voor de belastingplichtige voordeligste toestand altijd de voorkeur krijgt.

Dit probleem zou kunnen worden opgelost door een herziening van de internationale overeenkomst betreffende de inkomstenbelastingen. De algemene en overal toegepaste regel zou erin moeten bestaan dat de werknemers belastingen betalen in het land waar zij hun inkomen ontvangen, zoals dat het geval is in Luxemburg met bepaalde categorieën van werknemers zoals de seizoenarbeiders.

ART. 28

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 28. — Artikel 187 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 66 van de wet van 25 juni 1973, wordt opgeheven. »

N° 14 — AMENDEMENTS PROPOSES
PAR M. PAQUE ET CONSORTS

ART. 14

Supprimer cet article.

ART. 18

Supprimer cet article.

ART. 36

Supprimer cet article.

Justification

Le « versement forfaitaire français » est une technique fiscale qui a été instaurée au début des années 1960 dans le but de soulager le marché de l'emploi en Belgique. Il s'agissait de favoriser les recherches de travail en France à un moment où le marché national de l'emploi ne pouvait absorber toutes les demandes qui lui étaient adressées.

La première raison de cette disposition fiscale est donc bien de nature économique; supprimer cette mesure aggraverait encore le déficit des finances publiques parce qu'elle risque bien de coûter plus qu'elle ne rapportera.

En effet, en France le niveau des salaires est comparativement plus bas qu'en Belgique, mais contrebalancé par un taux d'imposition à l'impôt des personnes physiques relativement faible. La situation créée par le présent projet de loi conduit à ce que des travailleurs perçoivent un salaire peu élevé sur lequel sera appliquée une forte taxation. Dans ces conditions, il est évident que bon nombre de travailleurs tenteront de chercher de l'emploi à l'intérieur de nos frontières et, par la faute d'une disposition fiscale inadéquate, contribueront à encore augmenter le chômage.

De plus, au plan individuel, les contribuables qui bénéficiaient jusqu'à présent du « versement forfaitaire français » vont voir de manière très nette la pression fiscale, à laquelle ils sont soumis, s'accroître; ceci est inadmissible, d'autant plus qu'il s'agit très généralement de revenus modestes.

La nouvelle mesure gouvernementale bafoue également un principe fondamental du droit fiscal qui veut que lorsqu'il y a choix entre deux situations, ce soit toujours la plus avantageuse, pour le contribuable, qui soit retenue.

La solution à ce problème se trouve dans la révision de la convention internationale en matière d'impôts sur les revenus. La règle générale et unanime devrait être que les travailleurs soient taxés dans le pays où ils perçoivent leurs revenus, comme c'est le cas pour le Luxembourg pour certaines catégories d'emploi, comme les travailleurs saisonniers.

ART. 28

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Article 28. — L'article 187 du même Code, modifié par l'article 66 de la loi du 25 juin 1973, est abrogé. »

Verantwoording

Volgens de ramingen van de Hoge Raad van Financiën is met de fiscale uitgave betreffende het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting een bedrag gemoeid van meer dan 5 miljard frank.

De Regering wil dat systeem van het F.G.B.B. alleen beperken gelet op de belabberde toestand van de overheidsfinanciën moet genoemd F.G.B.B. radikaal afgeschaft worden, dat is de bedoeling van dit amendement.

Subsidiar

Dit artikel aan te vullen als volgt :

« Artikel 187 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 66 van de wet van 25 juni 1973, wordt aangevuld met een lid, luidend als volgt :

« Het aftrekbaar forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting is beperkt tot de in het buitenland werkelijk betaalde belasting met een maximum van 15 pct. van de verschuldigde belasting. »

Verantwoording

Men moet voorkomen dat het als F.G.B.B. afgetrokken bedrag hoger ligt dan de werkelijk in het buitenland betaalde belasting.

In elk geval, wordt het F.G.B.B. beperkt tot 15 pct. van de in België verschuldigde belasting.

**

Nr. 15 — AMENDEMENTEN
VAN DE HEER BASECQ c.s.

ART. 44

Dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

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

Aan die onlogische houding moet een einde worden gemaakt.

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

ART. 45

Dit artikel te doen vervallen.

Justification

Le Conseil supérieur des Finances a estimé la dépense fiscale représentée par la quotité forfaitaire d'impôt étranger à plus de 5 milliards.

Le Gouvernement n'envisage que de limiter le recours à la Q.F.I.E.; vu l'état de délabrement des finances publiques, c'est une suppression radicale de la Q.F.I.E. qui s'impose. C'est l'objet du présent amendement.

Subsidiairement

Compléter cet article par ce qui suit :

« L'article 187 du même Code, modifié par l'article 66 de la loi du 25 juin 1973, est complété par un alinéa, libellé comme suit :

« La quotité forfaitaire d'impôt étranger déductible est limitée à l'impôt effectivement payé à l'étranger avec un maximum de 15 p.c. de l'impôt dû. »

Justification

Il faut éviter les situations où le montant déduit au titre de Q.F.I.E. est supérieur à l'impôt effectivement payé à l'étranger.

En toute hypothèse, la Q.F.I.E. est limitée à 15 p.c. de l'impôt dû en Belgique.

G. PAQUE.
R. BASECQ.
Y. de WASSEIGE.

**

N° 15 — AMENDEMENTS PROPOSES
PAR M. BASECQ ET CONSORTS

ART. 44

Supprimer cet article.

Justification

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

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

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

ART. 45

Supprimer cet article.

Verantwoording

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

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

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

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

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

**

Nr. 16 — AMENDEMENT
VAN DE HEER PAQUE c.s.

ART. 44bis (nieuw)

Een artikel 44bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 44bis. — In artikel 299bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, ingevoegd door de wet van 4 augustus 1978, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1, worden tussen de woorden « der arbeiders » en de woorden « is hoofdelijk aansprakelijk » de volgende woorden ingevoegd « of die een andere activiteit uitoefent dan die waarvoor hij als aannemer geregistreerd is of die zich niet houdt aan de beperkingen van de categorie waarvoor hij als aannemer geregistreerd is »;

2° een § 1bis wordt ingevoegd, luidend als volgt :

« § 1bis. Elk aannemer is, in elk stadium hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van de belastingschulden van elke onderaannemer die niet geregistreerd is als aannemer voor de toepassing van dit artikel en van artikel 30bis van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, die een andere activiteit uitoefent dan die waarvoor hij als aannemer geregistreerd is, die zich niet houdt aan de beperkingen van de categorie waarvoor hij als aannemer geregistreerd is, die werken uitvoert of doet uitvoeren op een werf waarvoor hij tegenover de bouwheer aansprakelijk is. Deze aansprakelijkheid wordt bepaald tot 35 pct. van de totale prijs van het werk, exclusief belasting over de toevoegde waarde. »

Justification

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

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

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

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

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

R. BASECQ.
G. PAQUE.
Y. de WASSEIGE.

**

N° 16 — AMENDEMENT PROPOSE
PAR M. PAQUE ET CONSORTS

ART. 44bis (nouveau)

Insérer un article 44bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 44bis. — A l'article 299bis du Code des impôts sur les revenus, inséré par la loi du 4 août 1978, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 1^{er}, les mots « ou qui exerce une activité autre que celle pour laquelle il a été enregistré comme entrepreneur » sont insérés entre les mots « des travailleurs » et les mots « est solidairement responsable »;

2° il est inséré un § 1^{er}bis, rédigé comme suit :

« § 1^{er}bis. Tout entrepreneur est solidairement responsable du paiement des dettes fiscales de tout sous-traitant, à quelque stade que ce soit, qui n'est pas enregistré comme entrepreneur pour l'application du présent article 30bis de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs, ou qui exerce une activité autre que celle pour laquelle il a été enregistré comme entrepreneur, ou qui ne respecte pas les limites de la catégorie sous laquelle il a été enregistré comme entrepreneur, qui effectue ou fait effectuer des travaux sur un chantier dont il a la responsabilité à l'égard du maître de l'ouvrage. Cette responsabilité est limitée à 35 p.c. du prix total des travaux, non compris la taxe sur la valeur ajoutée. »

Verantwoording

Onderaanneming via geregistreerde aannemers is het middel dat gebruikt wordt door personen in de bouwsector die zich lenen tot praktijken om de hun opgelegde sociale en fiscale lasten te ontduiken.

Het blijkt evenwel dat de onderaannemers waarop een beroep wordt gedaan om de belasting te ontduiken, activiteiten uitoefenen die niet noodzakelijk stroken met die waarvoor ze zijn geregistreerd of dat zij een groter aantal werknemers tewerkstellen dan toegestaan is in de categorie waarvoor ze werden geregistreerd.

Bijgevolg moet definitief aan dergelijke praktijken een einde worden gemaakt en moeten aan de niet-naleving van de registratievoorwaarden betreffende de activiteit en de categorie waarvoor de betrokkenen worden geregistreerd, dezelfde gevolgen worden verbonden als wanneer een beroep wordt gedaan op een niet-geregistreerde aannemer.

Zo zou elke hoofdaannemer die, in welke fase van het werk ook, een beroep doet op een onderaannemer welke een activiteit verricht die niet strookt met die waarvoor hij werd geregistreerd of die zich niet houdt aan de beperkingen van de categorie waarvoor hij is geregistreerd, hoofdzakelijk verantwoordelijk zijn ten belope van 50 pct. van de totale prijs van het werk, B.T.W. niet inbegrepen, voor de betaling van de bijdragen voor sociale zekerheid, de bijdrageopslagen en verwijlrenten verschuldigd door de onderaannemer aan de R.S.Z., evenals voor de betaling van de belastingschulden van die onderaannemer ten belope van 35 pct. van de totale prijs van het werk, B.T.W. niet inbegrepen.

Bovendien zou, om dezelfde redenen als hierboven aangehaald, elke bouwheer die zich tot een hoofdaannemer wendt, hoofdzakelijk verantwoordelijk zijn voor de betaling van de bijdragen voor sociale zekerheid, de bijdrageopslagen en verwijlrenten verschuldigd aan de R.S.Z., ten belope van 50 pct. van de totale prijs van het werk, B.T.W. niet inbegrepen, met elke hoofdaannemer die de registratievoorwaarden betreffende de toegelaten activiteit en de categorie waarvoor hij werd geregistreerd, niet strikt naleeft.

**

Nr. 17 — AMENDEMENT
VAN DE HEREN VAN IN EN DEBUSSERE

ART. 9bis (nieuw)

Een artikel 9bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 9bis. — In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 79bis ingelast, luidende :

« Het bedrag van de inkomstenschijven, zoals bedoeld door artikelen 77, 78, § 1, en 79, wordt voor elk aanslagjaar aangepast volgens de volgende formule :

Het bedrag van de inkomstenschijf wordt vermenigvuldigd met het indexcijfer van de consumptieprijzen van de maand december die aan het aanslagjaar voorafgaat, en wordt gedeeld door het indexcijfer van de maand december 1983. »

Justification

Le recours à la sous-traitance en faisant appel à des entrepreneurs enregistrés est le mécanisme utilisé par ceux qui, dans le secteur de la construction, se livrent à des manœuvres en vue d'éviter les charges sociales et fiscales qui leur incombent.

Toutefois, il apparaît que les sous-traitants auxquels il est recouru dans une intention frauduleuse, exercent des activités qui ne correspondent pas nécessairement à celles pour lesquelles ils ont été enregistrés ou occupent un nombre plus important de travailleurs que celui autorisé par la catégorie sous laquelle ils ont été enregistrés.

Il importe donc, afin d'enrayer définitivement de telles pratiques, d'assortir le non-respect des conditions d'enregistrement relatives à l'activité et à la catégorie, de conséquences identiques à celles du recours à un entrepreneur non enregistré.

Ainsi, tout entrepreneur principal recourant à un sous-traitant, à quelque stade que ce soit, qui exercerait une activité autre que celle pour laquelle il a été enregistré ou qui ne respecterait pas les limites de la catégorie qui lui a été octroyé, sera solidairement responsable, à concurrence de 50 p.c. du prix total des travaux hors T.V.A., du paiement des cotisations, des majorations de cotisations et des intérêts dus à l'O.N.S.S. par ce sous-traitant, ainsi que du paiement des dettes fiscales de ce sous-traitant à concurrence de 35 p.c. du prix total des travaux, hors T.V.A.

De plus, pour les mêmes raisons que celles évoquées ci-dessus, tout maître de l'ouvrage recourant à un entrepreneur principal, sera lui aussi solidairement responsable du paiement des cotisations, des majorations de cotisations et des intérêts dus à l'O.N.S.S., à concurrence de 50 p.c. du prix total des travaux hors T.V.A., et du paiement des dettes fiscales, à concurrence de 35 p.c., T.V.A. non comprise, vis-à-vis de tout entrepreneur principal qui ne respecterait pas strictement les conditions de l'enregistrement relatives à l'activité autorisée et à la catégorie sous laquelle il a été enregistré.

G. PAQUE.
Y. de WASSEIGE.
R. BASECQ.

**

N° 17 — AMENDEMENT PROPOSE
PAR MM. VAN IN ET DEBUSSERE

ART. 9bis (nouveau)

Insérer un article 9bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 9bis. — Il est inséré dans le même Code un article 79bis rédigé comme suit :

« Le montant des tranches de revenus, au sens des articles 77, 78, § 1^{er}, et 79, est adapté pour chacune des années d'imposition conformément à la formule ci-après :

Le montant de la tranche des revenus est multiplié par l'indice des prix à la consommation du mois de décembre précédant l'année d'imposition, et divisé par l'indice du mois de décembre 1983. »

Verantwoording

De koppeling van de belastingschalen aan de evolutie van de consumptieprijzen vergt nauwelijks enige commentaar. De laatste aanpassing van belastingschalen dagteekent van 1978. De index van de consumptieprijzen bedroeg toen 133,48. De huidige index staat op 193,69 (november 1984). Tegenover 1979 bedraagt de stijging dus ca. 45 pct. Zulks betekent dat, volgens de strikte billijkheid, het belastingsvrij inkomen (100 000 frank volgens artikel 79 W.I.B. - wet van 8 augustus 1980) eigenlijk 145 000 frank dient te bedragen.

Het amendement voorziet nochtans slechts het indexcijfer van december 1983 (184,26) als vergelijkingspunt.

Immers, sedert 1983 zijn de belastingplichtigen niet alleen dupe van de terugloop van hun koopkracht. Sedertdien weegt ook een doorgedreven matigingsbeleid op hun inkomen.

De inkomsten matigen én tegelijk een belastingsysteem handhaven dat geen rekening houdt met de dalende koopkracht (en daardoor tot één der zwaarste van Europa behoort) is zeker niet van aard de motivatie bij de bevolking aan te moedigen. Fiscale bepalingen, die de pretentie hebben tot het herstelbeleid bij te dragen, kunnen aan deze gematigde maar voor de toekomst noodzakelijke aanpassing van de belastingschalen niet voorbijgaan.

In dit verband werd onlangs door een partijvoorzitter verklaard : « een computer-model (...) heeft aangetoond dat belastingvermindering in combinatie met een gedrukt overheidstekort na verloop van drie jaar een nettorendement van miljarden geeft voor de Schatkist. »

Welnu, wat in dit amendement voorgesteld wordt is géén belastingvermindering maar een matiging van de vermeerdering.

G. VAN IN.
F. DEBUSSERE.

**

Nr. 18 — AMENDEMENTEN
VAN DE HEER de WASSEIGE c.s.

ART. 5, 7 en 16

Deze artikelen te doen vervallen.

ART. 17

Het 1° van dit artikel te doen vervallen.

ART. 21, 22, 24, 25, 26 en 27

Deze artikelen te doen vervallen.

ART. 47

Paragraaf 1, 1°, 2°, 4°, en § 2 van dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

De forfaitaire aanslag van het kapitaal van de groepsverzekeringen druist lijnrecht in tegen iedere sociale rechtvaardigheid. Die belasting bevoordeelt de hoge inkomens en benadeelt de gemiddelde inkomens.

Justification

L'indexation des barèmes fiscaux n'appelle guère de commentaires. La dernière adaptation de ces barèmes date de 1978, alors que l'indice des prix s'établissait à 133,48. L'indice actuel étant à 193,69 (novembre 1984), la progression est donc d'environ 45 p.c. par rapport à 1979. Cela signifie que la stricte équité veut que le revenu exonéré (100 000 francs selon l'article 79 C.I.R. - loi du 8 août 1980) soit, en fait, de 145 000 francs.

Or notre amendement ne prévoit comme point de comparaison que l'indice de décembre 1983 (184,26).

En effet, depuis 1983, non seulement les contribuables sont dupes du recul de leur pouvoir d'achat, mais une politique de modération poussée pèse sur leurs revenus.

La modération des revenus, en même temps que le maintien d'un système fiscal sans égard à la baisse du pouvoir d'achat (et faisant ainsi partie d'un des plus rigoureux d'Europe) ne sont certainement pas des éléments de nature à accroître la motivation de la population. Des dispositions fiscales qui ont la prétention de contribuer à la politique de redressement, ne sauraient négliger cette adaptation des barèmes fiscaux, qui est modérée, mais indispensable pour l'avenir.

Dans cet ordre d'idées, un président de parti a récemment déclaré qu'un modèle informatique (...) a démontré qu'une réduction d'impôt, combinée à la compression du déficit des pouvoirs publics, donne, au bout de trois années, un rendement net de plusieurs milliards pour le Trésor.

Or, ce que notre amendement propose, ce n'est pas de réduire les impôts, mais de modérer leur progression.

**

N° 18 — AMENDEMENTS PROPOSES
PAR M. de WASSEIGE ET CONSORTS

ART. 5, 7 et 16

Supprimer ces articles.

ART. 17

Supprimer le 1° de cet article.

ART. 21, 22, 24, 25, 26 et 27

Supprimer ces articles.

ART. 47

Supprimer le § 1^{er}, 1°, 2°, 4°, et le § 2 de cet article.

Justification

L'imposition forfaitaire sur le capital des assurances-groupe est fondamentalement contraire à toute justice sociale. Elle avantage les revenus élevés et pénalise les revenus moyens.

Bovendien worden de inkomsten hierdoor niet langer geglobaliseerd en stapt men van het stelsel van de inkomstenbelastingen over op het oude stelsel van de cedulaire belastingen.

♦♦

Nr. 19 — AMENDEMENT
VAN DE HEER de WASSEIGE c.s.

ART. 37

In dit artikel de woorden « 1 januari 1991 » te vervangen door de woorden « 1 januari 1987 ».

Verantwoording

Wij begrijpen dat het moeilijk is om in 1985 een kadastrale perequatie door te voeren met uitwerking op 1 januari 1986. Maar het is onaanvaardbaar de perequatie vijf jaar uit te stellen, d.w.z. niet tot de eerstkomende zittingsperiode maar wel tot de daaropvolgende. De volgende regering moet bevoegd zijn om de perequatie te verrichten.

En outre, elle organise la déglobalisation des revenus et contribue à une transformation du régime d'impôt sur les revenus vers le régime ancien des impôts cédulaires.

Y. de WASSEIGE.
G. PAQUE.
R. BASECQ.

♦♦

N° 19 — AMENDEMENT PROPOSE
PAR M. de WASSEIGE ET CONSORTS

ART. 37

A cet article, remplacer les mots « 1^{er} janvier 1991 » par les mots « 1^{er} janvier 1987 ».

Justification

On peut sans doute comprendre les difficultés d'opérer une péréquation cadastrale en 1985 pour être applicable au 1^{er} janvier 1986. Il est, par contre, inadmissible de reporter cette péréquation de cinq ans, c'est-à-dire non pour la prochaine législature mais bien pour la suivante. Il doit appartenir au prochain gouvernement d'exécuter cette péréquation.

Y. de WASSEIGE.
G. PAQUE.
R. BASECQ.