

# SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1965-1966.

1<sup>er</sup> JUILLET 1966.

**Projet de loi modifiant le Code des impôts  
sur les revenus.**

## RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION  
DES FINANCES (1)  
PAR M. ADAM.

MESDAMES, MESSIEURS,

### I. EXPOSES DES MINISTRES.

#### A. Exposé du Vice-Premier Ministre et Ministre du Budget.

Les projets fiscaux du Gouvernement visent :

- à stimuler les investissements par l'encouragement de l'épargne;
- à introduire dans la loi fiscale des simplifications profitables à la grande masse des contribuables;
- à lutter contre la spéculation foncière par la taxation des plus-values réalisées sur les immeubles non bâtis.

*1. Mesures tendant à stimuler les investissements et l'épargne :*

a) exonération plus large des dépôts d'épargne : l'immunisation de la tranche de revenus de l'épargne sociale est portée de 1.500 francs à 5.000 francs, c'est-

(1) Les membres suivants ont participé aux délibérations de la Commission :

MM. Van Houtte, président; Ansiaux, Demarneffe, Eyskens, Franck, Harmegnies, Hougardy, Lacroix, Lagae, Leemans, Ligot, Snyers d'Attenhoven, Van Bulck, Van Cauwenberghe, Van den Storme, Van Laeys, Vermeylen, Vreven, Wiard et Adam, rapporteur.

**R. A 7202**

*Voir :*

Document du Sénat :

278 (Session de 1965-1966) : Projet transmis par la Chambre des Représentants.

# BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1965-1966.

1 JULI 1966.

**Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek  
van de Inkomstenbelastingen.**

## VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE  
FINANCIEN (1) UITGEBRACHT  
DOOR DE H. ADAM.

DAMES EN HEREN,

### I. UITEENZETTINGEN VAN DE MINISTERS.

#### A. Uiteenzetting van de Vice-Eerste-Minister en Minister van Begroting.

De belastingontwerpen van de Regering hebben ten doel :

- het sparen, en als gevolg daarvan de investeringen, te bevorderen;
- de belastingwetten te vereenvoudigen ten behoeve van de grote massa der belastingplichtigen;
- de grondspeculatie te bestrijden door de meerwaarde van ongebouwde onroerende goederen te belastingen.

*1. Bevordering van de investeringen en het sparen, door :*

a) ruimere vrijstelling van spaardeposito's : de vrijstelling van de inkomstentranche van het sociaal sparen wordt van 1.500 frank op 5.000 frank gebracht,

(1) De volgende leden hebben aan de beraadslagingen van de Commissie deelgenomen :

De heren Van Houtte, voorzitter; Ansiaux, Demarneffe, Eyskens, Franck, Harmegnies, Hougardy, Lacroix, Lagae, Leemans, Ligot, Snyers d'Attenhoven, Van Bulck, Van Cauwenberghe, Van den Storme, Van Laeys, Vermeylen, Vreven, Wiard en Adam, verslaggever.

**R. A 7202**

*Zie :*

Gedr. St. van de Senaat :

278 (Zitting 1965-1966) : Ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

à-dire qu'une personne ayant à son livret d'épargne un capital de 165.000 francs et qui en retire un revenu moyen de 3 %, soit 4.950 francs par an, ne devra plus à l'avenir payer d'impôt sur ce revenu;

b) remplacement du précompte mobilier et du complément de précompte mobilier ( $2 \times 15 \%$ ) par un précompte mobilier unique, à retenir à la source au taux de 20 % : le projet tend à supprimer les deux précomptes existant à l'heure actuelle — le précompte mobilier et le complément de précompte mobilier — et à les remplacer par un seul précompte retenu à la source par le débiteur du revenu au taux de 20 %.

Quels sont les avantages qui en résultent pour le contribuable?

1. l'actionnaire-personne physique percevra dorénavant 54,80 francs au lieu de 47,62 francs pour un dividende brut décrété de 68,50 francs, soit 7,18 francs en plus, ou 10,48 % du dividende brut décrété;

2. en ce qui concerne les titulaires d'obligations, de créances, de dépôts, etc..., la charge du précompte mobilier sur un revenu brut de 100 francs sera diminuée de 7,75 francs, c'est-à-dire que l'intéressé touchera 10,7 % d'intérêts de plus qu'antérieurement.

c) immunisation plus large du revenu cadastral dans la taxation globale.

La partie du revenu cadastral de l'immeuble d'habitation, qui est immunisée pour la fixation du revenu global, sera majorée sensiblement. Elle sera de 12.000 francs dans les communes comptant moins de 5.000 habitants, de 18.000 francs dans les communes comptant moins de 30.000 habitants et de 30.000 francs dans les communes comptant 30.000 habitants et plus. C'est là incontestablement une amélioration sensible pour les petits et moyens propriétaires.

*2. Simplifications de la législation fiscale, qui profiteront à un grand nombre de contribuables*

a) les contribuables, salariés et appointés, dont les revenus professionnels nets imposables ne dépassent pas 100.000 francs — et pour autant que les retenues nécessaires aient été effectuées régulièrement à la source — seront dispensés de la déclaration annuelle de leur revenu;

b) en corrélation avec la mesure précitée, les travailleurs indépendants auront la faculté de conclure avec le fisc un accord prévoyant la taxation forfaitaire pendant une période de 3 ans, pour autant que leurs revenus professionnels ne dépassent pas 100.000 francs nets par an.

Les mesures précitées libéreront plus de 1 million 500.000 contribuables du cauchemar de la déclaration fiscale, tout en simplifiant dans une mesure importante le travail de l'administration.

d.w.z. dat iemand die een kapitaal van 165.000 frank op zijn spaarboekje heeft en daarvan gemiddeld 3 % rente of 4.950 frank per jaar trekt, in de toekomst geen belasting op deze inkomsten meer zal moeten betalen;

b) vervanging van de roerende en de aanvullende roerende voorheffing ( $2 \times 15 \%$ ) door één enkele roerende voorheffing van 20 %, in te houden bij de bron : het regeringsontwerp strekt om de twee voorheffingen die nu bestaan, nl. de roerende voorheffing en de aanvullende voorheffing, af te schaffen en te vervangen door één enkele voorheffing van 20 %, die bij de bron zal worden ingehouden door degene die het inkomen verschuldigd is.

Wat zijn de voordelen hiervan voor de belastingplichtige?

1. een aandeelhouder - natuurlijk persoon zal voortaan 54,80 frank in plaats van 47,62 frank ontvangen voor een gedeceeteerd brutodividend van 68,50 frank, d.i. 7,18 frank meer, of 10,48 % van het gedeceeteerd brutodividend;

2. voor de houders van obligaties, schuldvorderingen, deposito's, enz. zal de roerende voorheffing op een bruto-inkomen van 100 frank met 7,75 frank worden verminderd, d.w.z. dat de belanghebbende 10,7 % meer rente zal ontvangen dan vroeger.

c) ruimere vrijstelling van het kadastraal inkomen in de globale belasting.

Het gedeelte van het kadastraal inkomen van een woonhuis, dat vrijgesteld is voor de vaststelling van het globaal inkomen, zal aanzienlijk worden verhoogd. Het zal 12.000 frank bedragen in gemeenten met minder dan 5.000 inwoners, 18.000 frank in gemeenten met minder dan 30.000 inwoners en 30.000 frank in gemeenten met 30.000 inwoners en meer. Dit betekent ontegenzeggelijk een belangrijke verbetering voor de kleine en middelgrote eigenaars.

*2. Vereenvoudiging van de belastingwetgeving ten behoeve van een groot aantal belastingplichtigen.*

a) de loon- en weddetrekkende belastingplichtigen die niet meer dan 100.000 frank belastbare netto-bedrijfsinkomsten genieten, zullen van de jaarlijkse inkomstenaangifte worden vrijgesteld, voor zover de nodige inhoudingen geregeld bij de bron zijn verricht;

b) in samenhang hiermede zullen de zelfstandigen met de fiscus kunnen overeenkomen om gedurende drie jaar forfaitair te worden belast, voor zover hun netto-bedrijfsinkomsten niet meer bedragen dan 100.000 frank per jaar.

Dank zij deze maatregelen zullen meer dan 1.500.000 belastingplichtigen verlost zijn van de nachtmerrie van de belastingaangifte, terwijl tegelijk ook het werk van de administratie in aanzienlijke mate zal worden vereenvoudigd.

En ce qui concerne plus spécialement les travailleurs indépendants, il y a lieu de souligner aussi que les majorations d'impôts existantes (qui sont respectivement de 15 % et de 7,5 %) seront supprimés pour autant qu'ils paient leurs impôts anticipativement et que ce paiement anticipatif corresponde à l'impôt dû sur le revenu professionnel pris séparément, ce qui, par rapport à la situation existante, constitue également une amélioration appréciable, puisqu'à l'avenir ils sauront avec certitude quel est le montant qu'ils ont à verser.

### 3. Lutte contre la spéculation foncière.

A l'heure actuelle, il existe déjà une législation relative au régime fiscal des plus-values réalisées sur les immeubles non bâtis.

Toutefois, dans le régime actuel, les gains — parfois très considérables — réalisés par certains contribuables à l'occasion de l'aliénation d'immeubles non bâtis, échappent à tout impôt, alors même que la plus-value résulte essentiellement soit de travaux d'infrastructure financés par l'ensemble de la collectivité, soit d'autres circonstances particulièrement favorables à l'épargne immobilière. L'on peut se demander si cela se justifie. Par ailleurs, cette situation incite à la spéculation foncière. Pour toutes ces raisons, le Gouvernement a estimé qu'il était équitable de prendre des mesures en vue de freiner la spéculation foncière de façon à réorienter certains capitaux vers l'épargne mobilière.

Il en résulte que seules sont visées les plus-values réalisées sur des biens que le cédant aura acquis à titre onéreux depuis 8 ans ou moins avant l'aliénation. Par conséquent, sont exclues de l'application de la loi : les plus-values réalisées sur des biens que le cédant aura recueillis suite à :

- a) une succession;
- b) une donation;
- c) une sortie d'indivision suite à une succession;
- d) une expropriation;
- e) une réalisation de capitaux appartenant à des mineurs et placés par le juge de paix;
- f) après une possession de longue durée, c'est-à-dire de plus de 8 ans.

De tout ceci il résulte clairement que l'on n'a voulu imposer que la seule plus-value résultant de la spéculation et cette préoccupation se manifeste également dans la façon dont est établie la plus-value imposable.

*Exemple :* quelqu'un possède une parcelle de terre d'une valeur de 100.000 francs. Il la garde pendant 5 ans et la vend. Pour la fixation de la plus-value imposable lors de la vente, la parcelle aura une valeur de 156.250 francs (minimum), au lieu de 100.000 francs

Ten aanzien van de zelfstandigen moet bovendien worden opgemerkt dat de huidige belastingvermeerderingen (van respectievelijk 15 % en 7,5 %) zullen vervallen, voor zover zij hun belastingen vooraf betalen en deze voorafbetaling overeenstemt met de belasting verschuldigd op het afzonderlijk genomen bedrijfsinkomen, wat in vergelijking met de huidige toestand ook een aanmerkelijke verbetering is, aangezien zij voortaan met zekerheid zullen weten welk bedrag zij moeten storten.

### 3. Bestrijding van de grondspeculatie.

Er bestaat nu reeds een wettelijke regeling inzake belasting van de meerwaarde van ongebouwde onroerende goederen.

Maar onder deze regeling ontsnapt de soms zeer grote winst die bepaalde belastingplichtigen maken bij de vervreemding van ongebouwde onroerende goederen, geheel aan de belasting, ook dan wanneer de meerwaarde hoofdzakelijk voortvloeit, hetzij uit infrastructuurwerken die de gehele gemeenschap heeft bekostigd, hetzij uit andere omstandigheden die bijzonder gunstig zijn voor belegging in onroerende goederen. Het is de vraag of dit gerechtvaardigd is. Deze toestand werkt trouwens de grondspeculatie in de hand. Om al deze redenen was de Regering van oordeel dat maatregelen moesten worden genomen om de grondspeculatie af te remmen ten einde aldus kapitalen vrij te maken voor belegging in roerende waarden.

Hieruit volgt dat het alleen gaat om de meerwaarde van goederen die de overdrager, 8 jaar of minder vóór de vervreemding, onder bezwarende titel heeft verkregen. Buiten de wet valt derhalve elke meerwaarde van goederen, die de overdrager heeft verkregen ten gevolge van :

- a) een erfenis;
- b) een schenking;
- c) een boedelscheiding als gevolg van een erfenis;
- d) een onteigening;
- e) een tegeldemaking van kapitalen van minderjarigen, door de vrederechter belegd;
- f) een langdurig bezit, d.w.z. meer dan 8 jaar.

Uit dit alles blijkt duidelijk dat men alleen de meerwaarde heeft willen belasten die het gevolg is van speculatie; dit blijkt overigens ook uit de wijze waarop de belastbare meerwaarde wordt vastgesteld.

*Voorbeeld :* iemand bezit een perceel grond ter waarde van 100.000 frank. Hij houdt het 5 jaar en verkoopt het dan. Voor de vaststelling van de meerwaarde die belastbaar is bij de verkoop, heeft het perceel een waarde van 156.250 frank (minimum) in

payé initialement. C'est le prix de 156.250 francs qui servira de comparaison avec le prix de vente et la taxation ne frappera que la différence.

Cet ensemble de mesures fiscales, ajoute le Ministre, étaient toutes énumérées dans la déclaration gouvernementale du 23 mars dernier. Il s'agit d'un ensemble équilibré qui, en regard de la taxation des plus-values d'ordre spéculatif, apporteront à plus de 1.500.000 contribuables une simplification importante de la législation existante, de même qu'une diminution considérable de la charge fiscale aux petits épargnants et propriétaires.

\* \*

Un commissaire demande qu'un tableau soit fourni mentionnant d'un côté les recettes nouvelles escomptées et de l'autre les moins-values envisagées.

#### B. Exposé du Ministre des Finances.

Le Ministre des Finances complète l'exposé du Vice-Premier Ministre et Ministre du Budget par les considérations suivantes :

Le projet n'a pas pour but de bouleverser toute la législation fiscale, mais d'ajuster certaines dispositions à la lumière de l'expérience acquise.

Si le Gouvernement en demande la discussion d'urgence, c'est d'abord parce qu'en matière de précomptes mobiliers, il y a un malaise dans le public et, partant, une réticence à investir. La mesure préconisée tend à faciliter l'appel au marché des capitaux, en établissant d'abord la confiance parmi les épargnants.

Quant aux mesures destinées à freiner la spéculation foncière, elles répondent à une préoccupation de justice fiscale en même temps qu'au souci de stopper la hausse désordonnée des prix des terrains à bâtir.

Considérant l'incidence budgétaire des mesures envisagées, le Ministre des Finances signale que les moins-values budgétaires résultant de certaines d'entr'elles seront compensées par d'autres ainsi que par certaines dispositions du projet de loi modifiant le Code des taxes assimilées au timbre, déposé récemment sur les bureau de la Chambre des Représentants, en sorte que les opérations en cause se solderont, dans leur ensemble, par une opération « blanche ».

Cette incidence budgétaire est estimée comme suit :

1. Relèvement de l'abattement sur le revenu cadastral de la maison d'habitation (exercice 1967) : (12.000, 18.000 ou 30.000 francs au lieu des 2/3) : moins-value de 80 millions.

2. Elargissement de la tranche immunisée des revenus :

— de dépôts d'épargne (5.000 francs au lieu de 1.500 francs) ;

plaats van de oorspronkelijke betaalde prijs van 100.000 frank. De prijs van 156.250 frank zal dienen als punt van vergelijking met de verkoopprijs en alleen het verschil zal worden belast.

Al deze belastingmaatregelen, aldus de Minister, zijn opgesomd in de regeringsverklaring van 23 maart jongstleden. Zij vormen een evenwichtig geheel dat, afgezien van de belasting van de meerwaarde verkregen door speculatie, voor meer dan 1.500.000 belastingplichtigen een grote vereenvoudiging betekent van de bestaande wetgeving en een aanzienlijke vermindering van de belastingdruk voor de kleine spaarders en eigenaars.

\* \*

Een commissielid verzoekt om een tabel met opgave, aan de ene kant, van de verwachte nieuwe ontvangsten en, aan de andere kant, van de verwachte mindere ontvangsten.

#### B. Uiteenzetting van de Minister van Financiën

De Minister van Financiën vult de uiteenzetting van de Vice-Eerste-Minister en Minister van Begroting aan als volgt :

Het ontwerp heeft niet ten doel de gehele belastingwetgeving door elkaar te halen, maar wel sommige bepalingen ervan aan te passen in het licht van de ervaring.

De Regering vraagt de dringende behandeling in de eerste plaats omdat er, inzake roerende voorheffing, onbehagen heerst bij het publiek dat zich dan ook afkeert van de investeringen. De voorgestelde maatregel beoogt het beroep op de kapitaalmarkt te vergemakkelijken door vooraf het vertrouwen bij de spaarders te herstellen.

De maatregelen tegen de grondspeculatie, gaan uit van het streven naar fiscale rechtvaardigheid en tevens van het verlangen om een einde te maken aan de wilde stijging van de bouwgrondprijzen.

In verband met de budgettaire weerslag van de voorgenomen maatregelen wijst de Minister van Financiën erop dat de mindere ontvangsten die uit sommige ervan voortvloeien, goedge maakt zullen worden door andere maatregelen, alsmede door sommige bepalingen van het ontwerp van wet tot wijziging van het wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, dat onlangs bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers is ingediend, zodat de gezamenlijke verrichtingen een « blanco »-resultaat zullen opleveren.

De budgettaire weerslag wordt geraamd als volgt :

1. Verhoogde aftrek van het kadastraal inkomen van het woonhuis (dienstjaar 1967) : (12.000, 18.000 of 30.000 frank in plaats van 2/3) : mindere ontvangst van 80 miljoen.

2. Vergroting van de vrijgestelde inkomstenschijf :

— van spaardeposito's (5.000 frank in plaats van 1.500 frank) ;

— de capitaux investis dans des coopératives agréées (500 francs au lieu de 100 francs) (exercice 1967) : moins-value de 150 millions.

### 3. Dispense de déclaration pour :

- les salariés gagnant moins de 100.000 francs nets;
- les indépendants gagnant moins de 100.000 francs : néant.

4. Majoration d'impôt pour absence de versement anticipé calculée sur le revenu professionnel envisagé séparément : négligeable.

5. Fusion des précomptes mobiliers (toutes choses restant égales) :

- pour l'exercice budgétaire 1967 : néant;
- pour l'exercice budgétaire 1968 : moins-value de  $\pm$  500 millions.

6. Taxation des plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis :

- rendement pour l'exercice 1967 :  $\pm$  100 millions;
- rendement pour l'exercice 1968 :  $\pm$  225 millions.

7. Taxation en matière d'entreprises d'ouvrages :

- rendement exercice 1967 :  $\pm$  500 millions.

En ce qui concerne la controverse survenue à la Chambre des Représentants au sujet des dépôts d'épargne, le Ministre croit que l'extension de l'exonération fiscale aux intérêts des dépôts à terme par la législation antérieure fut une erreur, que telle n'a pas été réellement l'intention des auteurs de la réforme fiscale. Cette extension eut pour effet de créer une distorsion entre les dépôts à terme et les placements en bons de caisse ainsi que le fractionnement des dépôts entre un grand nombre de caisses. Certains organismes de crédit ont subi les conséquences fâcheuses de cette interprétation trop étendue de la réforme fiscale.

Au reste, étendre les nouvelles mesures aux dépôts à terme entraînerait d'importantes moins-values de recettes, moins-values que ne peut se permettre l'Etat, en ce moment surtout. Les droits acquis seront toutefois respectés, grâce à un amendement que le Gouvernement a introduit dans le projet.

Quant à la taxation des plus-values immobilières réalisées par des contribuables n'exerçant pas la profession de marchands de biens, elle constitue une nouveauté dans notre droit fiscal. Un régime analogue existe déjà dans d'autres pays : France, Italie, Angleterre, Suisse.

Contrairement à ce qui a été déclaré parfois, cette taxation nouvelle n'est pas un impôt sur le capital : il s'agit, en fait, d'un impôt sur le résultat d'un calcul économique. Il ne peut être question non plus d'impôt

— van kapitalen belegd in erkende coöperaties (500 frank in plaats van 100 frank) (dienstjaar 1967) : mindere ontvangst van 150 miljoen.

### 3. Vrijstelling van aangifte voor :

- de werknemers die minder dan 100.000 frank netto verdienen;
- de zelfstandigen die minder dan 100.000 frank verdienen : nihil.

4. Belastingvermeerdering ingeval geen voorafbetaling wordt gedaan berekend op het afzonderlijk genomen bedrijfsinkomen : te verwaarlozen.

5. Eenmaking van de roerende voorheffingen (in gelijkblijvende omstandigheden) :

- voor het begrotingsjaar 1967 : nihil;
- voor het begrotingsjaar 1968 : mindere ontvangst van  $\pm$  500 miljoen.

6. Belasting van de meerwaarde van ongebouwde onroerende goederen :

- opbrengst voor het dienstjaar 1967 :  $\pm$  100 miljoen;
- opbrengst voor het dienstjaar 1968 :  $\pm$  225 miljoen.

7. Belasting op de aanneming van werken :

- opbrengst dienstjaar 1967 :  $\pm$  500 miljoen.

Wat het twistpunt betreft, dat in de Kamer van Volksvertegenwoordigers is gerezen met betrekking tot de spaardeposito's, meent de Minister dat de vroeger verleende uitbreiding van de belastingvrijstelling tot de interesten van de termijndeposito's een vergissing was en dat dit ook niet werkelijk in de bedoeling lag van de degenen die de fiscale hervorming hebben tot stand gebracht. De uitbreiding ervan heeft immers een distorsie ten gevolge gehad tussen de termijndeposito's en de beleggingen in kasbons en was oorzaak van de spreiding van de deposito's over een groot aantal kassen. Sommige kredietinstellingen hebben de nadelige gevolgen van deze al te ruime interpretatie van de belastinghervorming ondervonden.

Overigens zou de verruiming van de nieuwe maatregelen tot de termijndeposito's een gevoelige daling van de ontvangsten ten gevolge hebben, wat de Staat zich vooral op dit ogenblik niet kan veroorloven. De verkregen rechten zullen evenwel worden geëerbiedigd, dank zij een amendement dat de Regering in het ontwerp heeft doen opnemen.

De belasting op de onroerende meerwaarden verwezenlijkt door belastingplichtigen die niet het beroep van handelaar in goederen uitoefenen, is een nieuwigheid in ons belastingrecht. Een soortgelijke regeling bestaat reeds in andere landen : Frankrijk, Italië, Engeland, Zwitserland.

In tegenstelling met wat sommigen hebben verklaard, is deze nieuwe belasting geen kapitaalbelasting; zij is in feite een belasting op het resultaat van een economische berekening. Er kan evenmin sprake van

agissant avec rétroactivité : le fait juridique qui entraînera la taxation n'aura lieu qu'après l'entrée en vigueur de la loi.

Des précautions ont, d'autre part, été prises afin qu'aucune injustice ne se produise : abattement de 25 % sur le prix d'achat au titre de charges, 5 % de réduction sur prix d'achat par année écoulée depuis l'achat.

## II. DISCUSSION GENERALE.

Un commissaire ne peut marquer son accord sur la taxation des plus-values immobilières dans le chef des contribuables qui, jusqu'ici, échappaient à la taxation, parce que cette mesure s'avérera inefficace pour lutter contre la spéculation. Les vrais spéculateurs sont les sociétés immobilières et les professionnels du lotissement qui, eux, ne sont pas atteints par le projet.

Ce qui est frappé, c'est le résultat d'une gestion normale d'un patrimoine privé. Or, il est rare qu'une telle gestion rapporte de gros bénéfices.

Par ailleurs, les gains éventuellement réalisés ne sont pas des gains condamnables comme l'a laissé entendre le Ministre.

Ce commissaire exprime aussi son scepticisme quant à une baisse des prix des terrains à bâtir. Il croit plutôt le contraire; comme il devient de plus en plus difficile de trouver des crédits hypothécaires, les taux d'intérêt ne feront qu'augmenter. Si la Suisse a introduit pareil régime fiscal, prétend ce membre, c'est pour éviter que tout y soit acheté par des étrangers. En France, le système a été inopérant et s'est retourné contre l'acheteur : les prix des terrains y ont haussé de 20 % depuis la loi de 1964. En Grande-Bretagne et au Danemark, il n'a pu être maintenu.

L'intervenant conteste aussi le caractère social de la mesure envisagée; selon lui, ce sont les petits qui paieront l'impôt et pas les grands qui pourront attendre avant de revendre. Dans cet esprit, il suggère que la taxation nouvelle ne s'applique qu'à partir d'une plus-value de 50.000 francs.

Tel qu'il est conçu, ajoute-t-il, le projet crée un véritable impôt sur le capital et il cite comme exemple un cas d'échange d'immeubles non bâtis. S'il est voté, les capitaux iront s'investir en immeubles à l'étranger, notamment en France et en Espagne.

La véritable origine de l'augmentation constante des prix des terrains, c'est qu'entre les deux guerres, il n'y a pratiquement pas eu de hausse. De plus, des gens placent leur argent dans des terrains, parce qu'ils n'ont aucune confiance dans la valeur de notre monnaie.

Une seule loi doit régir le marché immobilier : celle de l'offre et de la demande.

zijn dat de belasting zou terugwerken : het juridisch feit dat tot belasting zal leiden, zal eerst plaatshebben na de inwerkingtreding van de wet.

Anderzijds zijn voorzorgsmaatregelen genomen om onrechtvaardigheden te voorkomen : aftrek van 25 % van de aankoop prijs als gemaakte kosten, 5 % vermindering van de aankoop prijs per jaar dat sedert de aankoop is verstreken.

## II. ALGEMENE BESPREKING.

Een commissielid zegt niet te kunnen instemmen met de belasting van de onroerende meerwaarden ten laste van degenen die totnogtoe niet werden aangeslagen, omdat deze maatregel de speculatie niet zal kunnen tegengaan. De echte speculanten zijn de maatschappijen van onroerende goederen en de beroepskavelaars, die buiten het bereik van het ontwerp blijven..

Wat belast wordt, is het resultaat van het normaal beheer van een privaat vermogen maar het gebeurt zelden dat hierbij grote winsten worden gemaakt.

Bovendien zijn de eventuele winsten niet laakbaar, zoals de Minister heeft laten verstaan.

Het lid is ook sceptisch gestemd wat betreft de daling van de prijs der bouwgronden. Hij gelooft veeleer het tegendeel; aangezien het hoe langer hoe moeilijker wordt hypothecair krediet te vinden, zal de rentevoet blijven stijgen. Als Zwitserland een soortgelijke belasting heeft ingevoerd, aldus dit commissielid, dan was het om te verhinderen dat alles er door vreemdelingen zou worden opgekocht. In Frankrijk was de regeling ondoeltreffend en heeft zij zich tegen de koper gekeerd : de prijs van de bouwgronden is er sedert de wet van 1964 gestegen met 20 %. In Groot-Brittannië en Denemarken kon de regeling niet worden gehandhaafd.

Spreker betwist ook het sociale karakter van de voorgenen maatregelen; volgens hem zullen de kleinen de belasting betalen en niet de groten, die kunnen wachten om opnieuw te verkopen. Hij stelt dan ook voor de nieuwe belasting slechts toe te passen vanaf een meerwaarde van 50.000 frank.

Zoals het ontwerp is opgevat, zo gaat hij verder, voert het een werkelijke kapitaalbelasting in en als voorbeeld geeft hij een ruiling van ongebouwde onroerende goederen. Wordt het ontwerp aangenomen, dan zullen de kapitalen worden belegd in onroerende goederen in het buitenland, o.m. in Frankrijk en Spanje.

De werkelijke oorzaak van de voortdurende prijsstijging van de bouwgrond is dat die prijs tussen de twee oorlogen praktisch niet is toegenomen. Bovendien beleggen sommigen hun geld in grond, omdat zij geen vertrouwen hebben in de waarde van onze munt.

Voor de markt van de onroerende goederen mag slechts één wet gelden : die van vraag en aanbod.

Le même commissaire déclare, enfin, que la fixation de la valeur des biens donnera lieu à des difficultés. Appliquera-t-on, demande-t-il, les articles 189 à 200 du Code des droits d'enregistrement en ce qui concerne l'expertise?

\*\*

Un autre membre regrette qu'un projet de cette importance n'ait pas été soumis à l'avis du Conseil d'Etat. Il s'élève contre le fait qu'il doit être discuté dans la précipitation d'une fin de session; aucun amendement ne pourra être adopté puisqu'il serait impossible de soumettre de nouveau le projet à l'approbation de la Chambre des Représentants par suite du fait qu'elle sera en congé.

Considérant plus particulièrement la taxation des plus-values immobilières, il constate que ce seront uniquement les contribuables qui, accidentellement feront une bonne affaire immobilière, qui seront frappés. Les professionnels, eux, attendront huit ans avant de revendre.

Ce commissaire estime qu'à la suite du vote du présent projet, le prix des terrains augmentera et que ce sera l'acquéreur qui paiera les surcharges.

En ce qui concerne les échanges, les particuliers préféreront ne plus y procéder.

D'autre part, ce membre souligne qu'il y a une disproportion entre les impôts payés par les salariés et ceux versés par les indépendants. Il rappelle, à ce sujet, sa proposition de loi du 1<sup>er</sup> décembre 1965 (Doc. Sénat, session 1965-1966, n° 26) tendant à améliorer la situation des indépendants en ce qui concerne les versements anticipatifs.

\*\*

Un membre aimerait savoir si la nouvelle mesure envisagée par le projet s'appliquera aux versements anticipatifs qui vont se faire entre le 1<sup>er</sup> et le 15 juillet prochain.

\*\*

Un commissaire félicite le Ministre pour la partie du projet qui concerne l'unification des précomptes mobiliers, ainsi que pour l'augmentation de l'abattement du revenu cadastral dans la globalisation.

Il ne peut, cependant, marquer son accord sur les mesures envisagées pour lutter contre la spéculation foncière. Selon lui, c'est une mesure tout à fait inefficace. Les prix des terrains sont déterminés par la loi de l'offre et de la demande. D'autre part, le public achète des terrains parce qu'il n'a pas confiance dans la monnaie et qu'en même temps il ne court qu'un risque : celui d'une plus-value.

S'il manque des terrains à bâtir, il faut en rechercher la cause avant tout dans le service de l'Urbanisme : un trop grand formalisme préside à l'octroi d'autorisations de lotir, ce qui entraîne des retards inadmissibles. Le particulier pressé de construire une maison, doit se rabattre sur d'autres terrains. Le choix de ceux-ci étant limité, il en résulte inévitablement une hausse des prix.

Hetzelfde lid verklaart ten slotte dat de vaststelling van de waarde van de goederen moeilijkheden zal doen rijzen. Zullen de artikelen 189 tot 200 van het Wetboek van Registratierechten bij de schatting worden toegepast?

\*\*

Een ander lid betreurt dat dit belangrijk ontwerp niet aan het advies aan de Raad van State is onderworpen. Hij hekelt ook het feit dat het overhaast op het einde van de zitting moet worden besproken; geen enkel amendement kan worden aangenomen omdat het ontwerp onmogelijk opnieuw kan worden voorgelegd aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers, die reeds op reces zal zijn.

In verband met de belasting van de onroerende meerwaarde, constateert hij dat alleen de belastingplichtigen zullen worden getroffen die toevallig een goede zaak hebben gedaan. De beroepsmensen zullen acht jaar wachten alvorens opnieuw te verkopen.

Hij is van oordeel dat de goedkeuring van het ontwerp de prijs van de grond nog zal doen stijgen en dat de koper het verschil zal betalen.

Van ruilingen zullen de particulieren zich liever onthouden.

Aan de andere kant is er een wanverhouding tussen de belastingen die de werknemers betalen en die welke de zelfstandigen storten. In dit verband herinnert hij aan zijn voorstel van wet van 1 december 1965 (Gedr. St. Senaat, zitting 1965-1966, n° 26) tot verbetering van de toestand van de zelfstandigen wat betreft de voorafbetalingen.

\*\*

Een lid wenst te vernemen of de nieuwe maatregel van toepassing zal zijn op de voorafbetalingen die zullen plaatsvinden tussen 1 en 15 juli e.k.

\*\*

Een commissielid wenst de Minister geluk voor het gedeelte van het ontwerp dat betrekking heeft op de eenmaking van de roerende voorheffing en voor de grotere aftrek van het kadastraal inkomen bij de globalisatie.

Hij kan evenwel niet akkoord gaan met de maatregelen tot bestrijding van de grondspeculatie. Hij acht ze volkomen ondoeltreffend. De grondprijs wordt bepaald door de wet van vraag en aanbod. Het publiek koopt grond omdat het geen vertrouwen heeft in de munt en daarbij slechts één risico loopt, nl. dat van de meerwaarde.

Dat er bouwgronden te kort zijn, is vooral te wijten aan de Dienst van de Stedebouw : er zijn te veel formaliteiten vooraleer een verkavelingsvergunning wordt verleend, hetgeen tot onduidelbare vertraging leidt. Een particulier die haast heeft om een huis te bouwen, moet naar andere bouwgrond uitzien, en daar de keuze beperkt is, stijgen de prijzen onvermijdelijk.

Quant aux sociétés immobilières, elles sont partisans du présent projet, car il élimine un certain nombre de concurrents.

La taxation envisagée poussera, en outre, à la fraude. De plus, elle n'est pas très honnête, car on taxe des bénéfices occasionnels sans tenir compte des pertes éventuelles.

Ce commissaire se demande comment on va appliquer la loi en matière d'échange. Qui fixera la valeur des biens? Chaque terrain sera-t-il taxé?

Qu'arrivera-t-il quand on fractionnera un domaine à structures diverses : bois, étangs, terres de culture, terres à bâtir?

Comment va-t-on évaluer la valeur d'une servitude réelle?

Qu'arrivera-t-il d'une sortie d'indivision où des mineurs sont impliqués?

Y aura-t-il taxation en cas d'expropriation à l'amiable?

En conclusion de son exposé, le commissaire demande que les articles concernant la taxation des plus-values immobilières soient retirés du projet.

\*\*

Un autre membre est d'avis que le projet constitue une petite réforme fiscale, tellement il touche à des domaines divers. En ce qui concerne la taxation des plus-values immobilières, il souligne que c'est la spéculation des petits qui est frappée par le projet. Les grands spéculateurs, eux, ne sont pas inquiétés.

Le projet incitera à la fraude fiscale. Bien sûr, il existe des moyens de contrôle, mais ceux-ci sont insuffisants. Comme sanction, ce membre préconise un droit de préemption de l'Etat si la fraude dépasse 25 % par exemple.

Examinant ensuite les dispositions relatives aux dépenses de déclaration fiscale, il trouve que la tâche des contrôleurs des contributions ne sera pas allégée par le fait de ces dépenses, car les dossiers des intéressés devront être examinés de toute façon pour vérifier s'ils étaient bien en droit d'en bénéficier. Leur tâche sera même alourdie parce qu'il ne disposeront plus des documents de base que constituent les déclarations fiscales.

Quelles sanctions le projet prévoit-il au cas où une déclaration aurait dû être faite et ne l'a pas été?

Quant au précompte unique, il sera le bienvenu, sauf pour les tout petits contribuables qui payeront 20 % au lieu de 15. S'il n'y a plus de déclaration fiscale obligatoire, poursuit le même commissaire, ceux-ci ne pourront pas récupérer le trop perçu par le fisc.

\*\*

De maatschappijen van onroerende goederen zijn voorstander van het ontwerp omdat het een aantal mededingers uitschakelt.

De voorgenomen belasting zal een prikkel zijn tot ontduiking. En bovendien is zij niet zeer eerlijk, want men belast toevallige winsten zonder rekening te houden met eventuele verliezen.

Hoe zal de wet worden toegepast inzake ruiling? Wie zal de waarde van de goederen vaststellen? Zal elke bouwgrond worden belast?

Wat zal er gebeuren wanneer een gemengd domein met bossen, vijvers, landbouwgrond, bouwgrond, wordt verkaveld?

Hoe zal de waarde van een zakelijke erfdienstbaarheid worden geraamd?

Wat zal er gebeuren ingeval van boedelscheiding waarbij minderjarigen zijn betrokken?

Zal er ook een belasting worden geheven bij onderhandse onteigening?

Tot besluit van zijn uiteenzetting vraagt het commissielid om de artikelen betreffende de belasting van de onroerende meerwaarde uit het ontwerp te lichten

\*\*

Een ander lid is van mening dat het ontwerp een kleine belastinghervorming inhoudt, zo verschillend zijn de gebieden die het bestrijkt. In verband met de belasting van de onroerende meerwaarde merkt hij op dat het ontwerp de kleine speculanten treft; de grote daarentegen worden niet verontrust.

Het ontwerp zal aanzetten tot belastingontduiking. Er bestaan weliswaar controlemiddelen, doch zij zijn ontoereikend. Het lid stelt voor dat de Staat, als sanctie, het naastingsrecht zou hebben indien de ontduiking bijvoorbeeld meer dan 25 % bedraagt.

Wat betreft de vrijstelling van belastingaangifte, is hij van oordeel dat de taak van de belastingcontroleurs niet zal worden verlicht, aangezien de dossiers van de betrokkenen in ieder geval zullen moeten worden onderzocht om na te gaan of zij er wel voor in aanmerking komen. Hun taak zal eerder worden verzwaaard, omdat zij niet meer zullen beschikken over de basisdocumenten, die de belastingaangiften uitmaken.

In welke sancties voorziet het ontwerp voor het geval dat een aangifte ten onrechte niet werd ingediend?

De éne voorheffing zal welkom zijn, behalve voor de zeer kleine belastingplichtigen, die 20 % zullen betalen in plaats van 15 %. En indien de belastingaangifte niet meer verplicht is, zullen zij zelfs niet meer kunnen verhalen wat de fiscus te veel heeft geïnd.

\*\*

Un commissaire s'arrête à l'article 7 du projet qui dit que s'il n'y a pas justification des frais et impenses, 25 % pourront être ajoutés au prix d'achat. Comme les frais d'achat, d'enregistrement, de notaire, etc., s'élèvent à environ 18 %, il y aura 7 % qui s'ajouteront d'office au prix d'achat pour celui qui demandera l'application des 25 %. Quant à celui qui justifie toutes ses dépenses, il ne bénéficiera pas de cette marge de 7 %. On peut se demander, dès lors, si l'égalité fiscale est respectée en cette matière. La même question se pose si on compare avec la taxation des sociétés immobilières, où cette taxation pourrait être inférieure à 30 ou 15 %, par suite du fait qu'elles sont taxées sur un bilan où peuvent être déduites d'importantes charges d'exploitation.

Par ailleurs, le projet défavorise les petits spéculateurs par rapport aux gros qui peuvent plus facilement conserver des terrains pendant huit ans.

Le même commissaire pose ensuite les questions suivantes :

— comment se fera le calcul, si on revend par petits morceaux un terrain acheté globalement?

— le projet est-il politiquement bon quand il prévoit seulement une plus-value fiscale de 225 millions?

— chaque affaire sera-t-elle individualisée?

— y aura-t-il compensation entre bénéfices et pertes?

\*\*

Un membre est d'avis qu'en ce qu'il prétend combattre la répression de la spéculation foncière, le projet n'a pas de sens. Il s'agit véritablement d'un début d'impôt sur le capital. D'autre part, son application s'avérera difficile, par exemple en ce qui concerne les échanges de convenances et des complications sans nombre en résulteront.

En ce qui concerne le précompte mobilier unique, tous les contribuables qui, dans la globalisation, paieront plus de 20 %, ne déclareront plus leurs revenus mobiliers.

Ces 20 % constituent-ils un forfait dispensant le contribuable à globaliser revenus mobiliers?

Les dépôts à terme effectués obligatoirement à la Caisse d'Epargne à la suite de vente de biens de mineurs, seront-ils taxés sans aucune exonération, même d'une partie?

\*\*

Un commissaire souhaite que soit définie avec précision la notion « immeuble non bâti ».

\*\*

Un autre se demande comment seront calculés les bénéfices réalisés sur les plus-values immobilières. En effet, en matière d'impôts directs, la preuve par pré-

Een commissielid gaat dieper in op artikel 7 van het ontwerp volgens hetwelk de aankoopprijs met 25 % kan worden vermeerderd indien de kosten en uitgaven niet worden bewezen. Aangezien de aankoop-, registratie-, notariskosten, enz. ongeveer 18 % belopen, zal de aankoopprijs ambtshalve met 7 % worden verhoogd voor degenen die de toepassing van de 25 % zullen vragen. Hij die al zijn uitgaven bewijst, komt voor deze 7 % niet in aanmerking. Men kan zich dan ook afvragen of de fiscale gelijkheid op dit gebied wordt in acht genomen. Deze vraag geldt ook wanneer een vergelijking wordt gemaakt met de belasting van de maatschappijen van onroerende goederen, die minder kan bedragen dan 30 of 15 %, omdat zij wordt gevestigd op een balans waarop belangrijke bedrijfslasten mogen worden afgetrokken.

Bovendien benadeelt het ontwerp de kleine speculanten ten opzichte van de grote, die de gronden veel gemakkelijker acht jaar kunnen houden.

Hetzelfde lid stelt voorts de volgende vragen :

— hoe zal de berekening gebeuren wanneer een ineens aangekocht terrein bij kleine percelen wordt verkocht?

— is het ontwerp uit politiek oogpunt goed, wanneer het slechts een grotere belastingontvangst van 225 miljoen in uitzicht stelt?

— zal ieder geval afzonderlijk worden beschouwd?

— zal er compensatie zijn tussen winst en verlies?

\*\*

Een lid is van mening dat het ontwerp geen zin heeft in zoverre het bedoelt de grondspeculatie te bestrijden. Het gaat hier werkelijk om een begin van kapitaalbelasting. Aan de andere kant zal het moeilijk toe te passen zijn, bijvoorbeeld als gevolg van ruilingen om elkaar terwille te zijn en het zal talloze verwikkelingen meebrengen.

Wat betreft de éne roerende voorheffing, zullen alle belastingplichtigen die meer dan 20 % aan globale belasting betalen, hun roerende inkomsten niet meer aangeven.

Vormen deze 20 % een forfaitair bedrag dat de belastingplichtige ervan ontslaat zijn roerende inkomsten te globaliseren?

Zullen de termijndeposito's, die na de verkoop van goederen van minderjarigen bij de Spaarkas moeten worden geopend, volledig worden belast zonder vrijstelling, zelfs niet van een gedeelte?

\*\*

Een commissielid wenst dat het begrip « ongebouwd onroerend goed » nauwkeurig zal worden omschreven.

\*\*

Een ander lid vraagt hoe de winst op de onroerende meerwaarde zal worden berekend. Inzake directe belastingen wordt het vermoedensbewijs

somptions n'est pas admise. Il faudra donc que le fisc prouve que le prix de vente est inférieur au prix inscrit dans l'acte de vente.

\*\*

Un commissaire s'informe de ce qu'il arrivera en cas d'expropriation pour raisons économiques et en cas de revente d'un terrain pour raisons sociales.

\*\*

Un dernier commissaire enfin s'élève contre l'expression « plus-value sur immeubles non bâtis ». Selon lui, chaque application de la taxe apparaîtra comme une pénalisation.

Il préférerait que l'on dise clairement que cette taxation est une imposition nouvelle devant apporter des recettes à l'Etat. Il se demande pourquoi le projet fait une distinction entre les immeubles bâtis et non bâtis. Selon lui, tous les biens immobiliers devraient être traités de la même façon. Si le projet est adopté, il aura pour conséquence que les plus-values foncières seront taxées dans les campagnes et pas dans les villes.

En tout cas, la taxation des plus-values devrait frapper plus lourdement ceux dont les terrains ont bénéficié d'aménagements d'infrastructure effectués par les pouvoirs publics.

Pourquoi faire une discrimination entre les différentes catégories de communes en ce qui concerne la majoration de la quotité du revenu cadastral qui sera immunisé pour la détermination du revenu global imposable de la maison d'habitation? La vie est aussi chère dans les petits villages que dans les grandes villes.

\*\*

#### *Réponse du Ministre des Finances.*

Dans sa réponse aux interventions préindiquées, le Ministre des Finances expose que le projet de loi comprend en fait deux parties différentes : la première concerne des modifications et adaptations au régime existant, tandis que la seconde introduit dans la législation en matière d'impôts sur les revenus une taxation sur les plus-values réalisées sur la vente de terrains par des contribuables qui échappent jusqu'ici à toute imposition sur ces plus-values.

Au sujet de la première partie du projet de loi, les membres se sont surtout intéressés à l'abattement sur le revenu cadastral, à la dispense de la déclaration, à la fusion des précomptes et au régime des intérêts des dépôts à terme.

La suppression des catégories de communes pour l'application de l'abattement sur le revenu cadastral poserait incontestablement des problèmes, étant donné que non seulement dans le domaine des impôts (notam-

immers niet aanvaard. De fiscus zal derhalve moeten bewijzen dat de verkoopprijs lager is dan de prijs die in de verkoopakte voorkomt.

\*\*

Een commissielid vraagt wat er zal gebeuren in geval van onteigening om economische redenen en wanneer een grond wederverkocht wordt om sociale redenen.

\*\*

Ten slotte maakt een lid bezwaar tegen de uitdrukking « meerwaarde op ongebouwde onroerende goederen ». Hij is van oordeel dat de toepassing van de belasting telkens als een straf zal worden beschouwd.

Hij zou liever hebben dat duidelijk wordt gezegd dat deze nieuwe belasting bedoeld is om aan de Staat ontvangsten te verschaffen. Hij vraagt zich af waarom het ontwerp een onderscheid maakt tussen gebouwde en ongebouwde onroerende goederen. Naar zijn oordeel zouden alle onroerende goederen op dezelfde wijze moeten worden behandeld. Als het ontwerp wordt aangenomen zal de meerwaarde van de grond op het platteland wel en in de steden niet worden belast.

In ieder geval zou de belasting op de meerwaarde zwaarder moeten zijn indien de grond in waarde is gestegen ten gevolge van infrastructuurwerken, die door de openbare besturen zijn uitgevoerd.

Waarom wordt er een onderscheid gemaakt tussen de verschillende categorieën van gemeenten wat betreft de verhoging van het gedeelte van het kadastraal inkomen dat vrijgesteld zal worden bij de bepaling van het globaal belastbaar inkomen van het woonhuis? Het leven is even duur in kleine dorpen als in grote steden.

\*\*

#### *Antwoord van de Minister van Financiën.*

In zijn antwoord op de vorenstaande opmerkingen betoogt de Minister van Financiën dat het ontwerp van wet in feite uit twee verschillende delen bestaat : het eerste betreft de wijzigingen en aanpassingen van de bestaande regeling, terwijl het tweede strekt om in de wetgeving betreffende de inkomstenbelastingen een heffing in te voeren op de meerwaarde verwezenlijkt bij de verkoop van gronden, door degenen die tot dusverre geen belasting op die meerwaarde betaalden.

In verband met het eerste deel van het ontwerp van wet toonden de commissieleden vooral belangstelling voor de aftrek van het kadastraal inkomen, de vrijstelling van aangifte, de fusie van de voorheffingen en de regeling inzake interesten van termijn-deposito's.

De afschaffing van de categorieën van gemeenten voor de toepassing van de aftrek van het kadastraal inkomen, zou ongetwijfeld problemen doen rijzen, aangezien de classificatie van de gemeenten niet alleen

ment le précompte immobilier) mais aussi pour l'application de certaines lois sociales, il est tenu compte de la classification des communes.

La dispense de déclaration annuelle par les salariés dont les revenus professionnels nets ne dépassent pas 100.000 francs et qui disposent en outre de revenus immobiliers et mobiliers qui n'excèdent pas les minima immunisés, doit être considérée comme une mesure de simplification dont bénéficieront non seulement l'administration mais aussi les contribuables intéressés. L'avantage de la mesure est exposé en détail dans l'annexe V au rapport de la Commission des Finances de la Chambre des Représentants (doc. Ch., session 1965-1966, n° 198-5), et il n'échappera pas qu'elle n'affecte nullement le droit de contrôle de l'administration, ni celui des contribuables intéressés au point de vue des abattements, des immunités et de la restitution du trop-perçu à la source en matière de précomptes.

En ce qui concerne la fusion des précomptes mobiliers, par l'instauration d'un précompte de 20 %, le Ministre souligne que le système d'impôt issu de la réforme fiscale est basé sur la globalisation des revenus de toutes catégories et que dans le cadre de ce système il est difficile d'imaginer un précompte mobilier forfaitaire qui aurait un caractère libératoire.

Pour les dépôts à terme faits au profit des mineurs d'âge, le projet de loi ne prévoit aucune dérogation de sorte qu'ils seront soumis au régime de droit commun en la matière.

Le Ministre remarque que la deuxième partie du projet de loi, à savoir le régime de taxation des plus-values sur terrains, a particulièrement retenu l'attention de la Commission.

Par l'instauration de cette taxation, le Gouvernement n'a pas voulu poursuivre des objectifs budgétaires. La mesure a avant tout un but économique, en ce sens que le marché financier s'appauvrit par le grand volume des investissements immobiliers et que la nécessité d'une réorientation de l'épargne se fait de plus en plus sentir pour assurer l'approvisionnement des différents canaux financiers.

Il est au surplus faux de considérer l'impôt sur les plus-values comme un impôt déguisé sur le capital ou le patrimoine, puisque cet impôt s'applique sur le produit d'un calcul économique.

Le Ministre ajoute qu'à son estime cette mesure doit être considérée comme l'amorce d'autres initiatives dans le cadre d'une véritable politique foncière.

Quels sont les biens dont les plus-values seront imposables?

En principe, sont visés les immeubles non bâtis, c'est-à-dire toutes les propriétés foncières autres que les immeubles bâtis et que le matériel et l'outillage présentant le caractère d'immeuble par nature ou par destination, ainsi que les droits réels portant sur ces immeubles, sans qu'il faille distinguer suivant qu'il s'agit de terrains à bâtir ou de terrains agricole, horticole, forestier, etc...

in aanmerking wordt genomen inzake belastingen (o.m. de onroerende voorheffing) maar ook voor de toepassing van sommige sociale wetten.

De vrijstelling van jaarlijkse aangifte voor de werknemers wier netto-bedrijfsinkomsten niet meer belopen dan 100.000 frank en die bovendien minder roerende en onroerende inkomsten genieten dan de vrijgestelde minima, moet worden opgevat als een vereenvoudiging niet alleen voor de administratie maar ook voor de betrokken belastingplichtigen. Het voordeel daarvan is uitvoerig toegelicht in bijlage V bij het verslag van de Kamercommissie voor de Financien (Gedr. St. Kamer, 1965-1966, n° 198-5); het zal niemand ontgaan dat hierbij niet wordt geraakt aan het controlerecht van de administratie, noch aan het recht van de betrokken belastingplichtige inzake aftrek, vrijstelling en teruggave van hetgeen te veel aan voorheffing is ingehouden bij de bron.

Met betrekking tot de fusie van de roerende voorheffingen tot een enkele voorheffing van 20 %, onderstreept de Minister dat het systeem van de belastinghervorming berust op de globalisatie van de inkomsten van alle aard en dat in het kader van dit systeem moeilijk aan een forfaitaire roerende voorheffing kan worden gedacht die een schuldbevrijdend karakter zou hebben.

Voor de termijndeposito's ten gunste van minderjarigen voorziet het ontwerp in geen enkele afwijking, zodat zij onderworpen zijn aan de gemeenschappelijke regeling op dit gebied.

De Minister merkt op dat het tweede deel van het ontwerp van wet, namelijk de belasting van de meerwaarde van gronden, de bijzondere aandacht van de Commissie heeft gehad.

De Regering streeft met deze belasting geen begrotingsoogmerken na. Zij wordt vooral ingevoerd met een economisch doel, in die zin dat de financiële markt krapper wordt door de sterk toegenomen beleggingen in onroerende goederen, zodat de noodzaak van een nieuwe oriëntering van het spaargeld zich hoe langer hoe meer doet voelen ten einde de verschillende financiële kanalen van de nodige middelen te kunnen voorzien.

Het is bovendien verkeerd de belasting op de meerwaarden te beschouwen als een verkapte belasting op het kapitaal of op het vermogen, aangezien zij wordt geheven van de opbrengst van een economische berekening.

Naar het oordeel van de Minister moet deze maatregel worden beschouwd als de aanloop tot andere initiatieven in het raam van een werkelijk grondbeleid.

Van welke goederen zal de meerwaarde worden belast?

In beginsel, van de ongebouwde onroerende goederen, d.w.z. alle andere grondeigdommen dan de gebouwde, het materieel en de outillering die uit hun aard of door bestemming onroerend zijn, alsmede van de zakelijke rechten met betrekking tot die onroerende goederen, ongeacht of het gaat om bouwgrond, landbouwgrond, tuinbouwgrond, bosbouwgrond, enz...

A remarquer cependant que les plus-values ne sont taxables que pour autant qu'elles se rapportent à des biens acquis à titre onéreux et qu'elles soient réalisées à l'occasion d'une cession également à titre onéreux. Les biens acquis à l'occasion d'une succession tombent donc en dehors de l'application de la loi.

Quant aux biens réalisés pour des raisons sociales, il n'est pas possible de tenir compte de toutes les situations particulières; la charge d'impôt ne sera d'ailleurs pas très grave, en raison des modalités prévues pour la détermination de la plus-value.

Le Ministre ne croit pas que le volume des offres de ventes diminuera en suite de la taxation des plus-values. Trop de propriétaires ont acheté des terrains à crédit et les lourdes charges hypothécaires les inciteront à revendre.

Il est, au surplus, inexact de dire que les gros propriétaires seront favorisés parce que leur situation financière permettrait de postposer les ventes jusqu'à l'expiration des 8 ans prévus par le projet de loi; ces propriétaires ont très souvent aussi dû emprunter pour l'achat de leurs terrains et la loi de l'offre et de la demande continuera à exercer ses effets.

Quant aux fraudes dans le domaine des droits d'enregistrement, il estime que les intérêts du vendeur et de l'acheteur ne sont pas toujours concordants, étant donné que dans le chef de l'acheteur la perspective d'une revente éventuelle du bien l'incitera à la prudence. D'ailleurs, l'administration de l'enregistrement conservera tous ses droits de contrôle et d'investigation.

Quant à la récupération des pertes subies sur les transactions sur terrains, le Ministre fait remarquer que ces pertes sont déductibles des plus-values réalisées au cours de la même année sur d'autres transactions de même nature et qu'elles sont aussi reportables sur les plus-values de même nature réalisées au cours des cinq années suivantes.

Il n'est cependant pas possible de compenser lesdites plus-values avec des pertes subies à l'occasion de transactions mobilières sans instaurer le cadastre des fortunes.

En ce qui concerne les frais d'acquisition (droits d'enregistrement, frais de notaire, etc...) et les dépenses de valorisation (frais de drainage, de plantation, de clôtures, etc...) des terrains, le projet de loi en tient compte pour déterminer le prix d'acquisition des terrains et ils sont fixés forfaitairement à 25 % du prix d'achat à défaut de pièces justificatives.

Pour la détermination des frais réels, il semble cependant impossible de tenir compte du travail que le propriétaire a fait subir à la terre pour la faire fructifier.

Ne seront, au surplus, pas compris dans les frais et impenses, les intérêts hypothécaires, ceux-ci étant déductibles du revenu global imposable à l'impôt des personnes physiques.

Dans le domaine des frais à ajouter au prix d'acquisition, le contribuable devra faire un choix, mais il est évident que celui qui déduit les frais réels ne pourra

Men merke evenwel op dat de meerwaarde slechts belastbaar is voor zover zij goederen betreft die onder bezwarende titel zijn verkregen en wordt verwezenlijkt naar aanleiding van een overdracht, eveneens onder bezwarende titel. De goederen verkregen bij erfenis vallen dus niet onder de wet.

Voor goederen die om sociale redenen te gelde zijn gemaakt, kan geen rekening gehouden worden met alle bijzondere toestanden; de belastingdruk zal trouwens niet zeer zwaar zijn als gevolg van de bijzondere regelen waarin voorzien is om de meerwaarde vast te stellen.

De Minister gelooft niet dat het aantal tekoopaanbiedingen zal verminderen ten gevolge van de belasting van de meerwaarde. Al te veel eigenaars hebben immers gronden gekocht op krediet en de zware hypotheeklasten zullen hen aanzetten om die weder te verkopen.

Het is bovendien onjuist te zeggen dat de grote eigenaars worden bevoordeeld omdat zij, financieel gesproken, in staat zijn de verkoping uit te stellen tot na de 8 jaar, bepaald in het ontwerp, want ook zij hebben zeer dikwijls moeten lenen om hun gronden aan te kopen en de wet van vraag en aanbod zal blijven spelen.

In verband met de ontduiking van de registratierechten, meent hij dat de belangen van koper en verkoper niet altijd overeenstemmen, omdat de koper, in het vooruitzicht van een eventuele nieuwe verkoop van het goed, voorzichtig zal willen zijn. De Registratie behoudt trouwens haar volledige controle- en navorsingsbevoegdheid.

Met betrekking tot het verhaal van het verlies geleden bij grondverhandelingen, merkt de Minister op dat het mag worden afgetrokken van de meerwaarde die tijdens hetzelfde jaar is verwezenlijkt bij andere soortgelijke verhandelingen en dat het ook mag worden overgedragen op soortgelijke meerwaarden die tijdens de vijf volgende jaren zijn verkregen.

Het is evenwel niet mogelijk die meerwaarden te verrekenen met het verlies dat naar aanleiding van roerende verrichtingen is geleden, tenzij men het vermogenskadaster invoert.

Wat betreft de kosten van aankoop (registratie-, notariskosten, enz.) en van geschiktmaking (kosten van drainering, beplanting, afsluiting, enz.) van de grond, het ontwerp van wet houdt hiermede rekening bij de vaststelling van de aankoopprijs; bij gebreke van bewijsstukken worden zij forfaitair begroot op 25 % van de aankoopprijs.

Bij de bepaling van de werkelijke kosten lijkt het echter onmogelijk rekening te houden met de arbeid die de eigenaar verricht heeft om de grond productief te maken.

Ook de hypotheecaire interesten zullen niet in de kosten en uitgaven worden verrekend, aangezien zij afgetrokken mogen worden van het globale inkomen dat belastbaar is in de personenbelasting.

Wat betreft de kosten die aan de aankoopprijs worden toegevoegd zal de belastingplichtige moeten kiezen, maar het ligt voor de hand dat indien de wer-



trement. Et comme dans d'autres domaines de la fiscalité, les Cours seront appelées à trancher les litiges.

Enfin, il invitera l'administration à examiner les situations marginales et les cas spéciaux dans un esprit de large compréhension.

\*  
\*\*

### III. DISCUSSION DES ARTICLES.

#### Article premier.

L'abattement sur le revenu cadastral de la maison d'habitation est actuellement fixé aux 2/3 de ce revenu sans que l'immunité ainsi accordée puisse être inférieure à 6.000, 8.000 ou 12.000 francs ou supérieur à 7.500, 11.000 ou 20.000 francs suivant la catégorie des communes.

L'article 1<sup>er</sup> du projet de loi remplace le montant de cet abattement qui sera dorénavant fixé à 12.000, 18.000 ou 30.000 francs suivant la catégorie de la commune de la situation de l'habitation.

Un membre rappelle les remarques qu'il a formulées lors de la discussion générale du projet de loi, au sujet du maintien des catégories de communes, remarques auxquelles le Ministre des Finances a déjà répondu.

L'article 1<sup>er</sup> est adopté par 10 voix et 3 abstentions.

#### Article 2.

En vertu de l'article 18, alinéa 1<sup>er</sup> du Code des impôts sur les revenus, le montant net des revenus de capitaux mobiliers s'entend du montant encaissé ou recueilli après déduction des frais d'encaissement et de garde, majoré du crédit réel ou fictif et du complément de précompte mobilier.

L'article 2 du projet de loi tend à remplacer ce texte par un autre, dans lequel sont supprimés les mots « complément de précompte mobilier » et qui précise que le montant net imposable sera dorénavant déterminé avant déduction des frais d'encaissement et de garde (et du crédit d'impôt et des précomptes mobiliers).

Ces frais seront dans l'avenir déductibles du montant global des revenus imposables (art. 9 du projet de loi) et ce conformément à la pratique administrative actuelle qui a été instaurée dans l'intérêt du contribuable et pour ne pas compliquer inutilement les calculs conduisant à la détermination des revenus nets imposables.

L'article 2 est adopté par 10 voix et 3 abstentions.

het bestuur van de registratie. Een evenals in andere belastingzaken, zullen de geschillen ook hier door de Hoven moeten worden beslecht.

Hij zal aan de administratie vragen de grensgevallen en de bijzondere toestanden te onderzoeken in een geest van ruim begrip.

\*  
\*\*

### III. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING.

#### Eerste artikel.

De aftrek van het kadastraal inkomen van het woonhuis bedraagt thans 2/3 van dit inkomen, met dien verstande dat de aldus verleende vrijstelling niet minder mag bedragen dan 6.000, 8.000 of 12.000 frank of niet meer dan 7.500, 11.000 of 20.000 frank, al naar de klasse van de gemeente.

Artikel 1 van het ontwerp wijzigt het bedrag van deze aftrek, die voortaan is vastgesteld op 12.000, 18.000 of 30.000 frank, al naar de klasse van de gemeente waar het woonhuis gelegen is.

Een lid verwijst naar de opmerkingen die hij bij de algemene bespreking van het ontwerp gemaakt heeft nopens de handhaving van de klassen van gemeenten, op welke opmerkingen de Minister reeds geantwoord heeft.

Artikel 1 wordt aangenomen met 10 stemmen bij 3 onthoudingen.

#### Artikel 2.

Krachtens artikel 18, eerste lid, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen wordt onder netto-bedrag van de inkomsten uit roerende kapitalen verstaan, het bedrag geëind of verkregen na aftrek van de innings- en bewaringskosten, verhoogd met het belastingkrediet, de werkelijke of fictieve roerende voorheffing en de aanvullende roerende voorheffing.

Artikel 2 van het ontwerp strekt om deze tekst te vervangen door een andere waarin de woorden « aanvullende roerende voorheffing » zijn weggelaten en die bepaalt dat het belastbaar nettobedrag voortaan zal worden vastgesteld vóór de aftrek van de innings- en bewaringskosten (van het belastingkrediet en de roerende voorheffingen).

Deze kosten zullen voortaan afgetrokken mogen worden van het globaal bedrag van de belastbare inkomsten (artikel 9 van het ontwerp) overeenkomstig de huidige administratieve praktijk die in het belang van de belastingplichtige is ingevoerd en ten einde de berekeningen van het belastbaar netto-inkomen niet nodeloos ingewikkeld te maken.

Artikel 2 wordt aangenomen met 10 stemmen bij 3 onthoudingen.

## Article 3.

Le Vice-Premier Ministre a exposé la portée de cet article :

Actuellement, les revenus des dépôts d'argent reçus :

— soit par la Caisse générale d'Epargne et de Retraite, par les caisses d'épargne à garantie communale ou par les caisses d'épargne privées et constatés par des livrets ordinaires, des livrets ménagers à terme ou à préavis;

— soit par les sociétés hypothécaires pour un terme de moins de deux ans et constatés par des livrets, carnets ou comptes;

— soit par les banques et constatés par des livrets ou carnets répondant aux critères définis par la Commission bancaire;

— soit par le Crédit communal de Belgique et constatés par des livrets ou carnets analogues quant à leur fonctionnement aux livrets d'épargne de la Caisse générale d'Epargne et de Retraite.

Sont :

a) immunisés à concurrence de leur première tranche de 1.500 francs par an, l'immunité jouant au stade tant de la perception de l'impôt à la source que de la détermination du revenu global imposable du déposant;

b) soumis au précompte mobilier au taux de 7,5 % (au lieu de 15 %) à concurrence de la tranche de 1.500 à 3.000 francs, avec octroi d'un précompte fictif de 7,5 %.

Le projet de loi tend :

— d'une part, à élargir la tranche immunisée des revenus de dépôts d'épargne, en la portant de 1.500 à 5.000 francs par an;

— d'autre part, à mieux circonscrire le champ d'application de la mesure en réservant le bénéfice de l'immunité exclusivement aux revenus des dépôts reçus :

— par les Caisses d'épargne (du secteur public ou du secteur privé) et constatés par des « livrets d'épargne ordinaires », c'est-à-dire des livrets sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis;

— par les banques, le Crédit communal de Belgique ou les associations de crédit agréées par la Caisse nationale de crédit professionnel et constatés par des « livrets ou carnets de dépôts » sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis.

Par rapport à la situation actuelle, seraient donc exclus du bénéfice de l'immunité, les revenus des dépôts à terme fixe ou à préavis et les revenus des livrets ménagers (compte-courants) effectués dans les caisses d'épargne.

A cet égard, la Chambre des Représentants avait été saisie d'amendements tendant à maintenir ces dépôts et essentiellement les dépôts à terme ou à préavis parmi les dépôts immunisés : le premier amendement

## Artikel 3.

De Vice-Eerste-Minister heeft de draagwijdte van dit artikel toegelicht :

Thans is het zo dat de inkomsten van gelddeposito's :

— bij de Algemene Spaar- en Lijfrentekas, bij de spaarkassen met gemeentelijke waarborg of bij de private spaarkassen, en die blijken uit gewone boekjes of uit huishoudboekjes op termijn of met opzegging;

— of bij de hypotheekmaatschappijen voor een termijn van minder dan twee jaar, en die blijken uit boekjes of rekeningen;

— of bij de banken, en die blijken uit boekjes die voldoen aan de vereisten gesteld door de Bankcommissie;

— of bij het Gemeentekrediet van België en die blijken uit boekjes waarvoor een soortgelijke regeling geldt als voor de spaarboekjes van de Algemene Spaar- en Lijfrentekas.

Zijn :

a) vrijgesteld ten belope van hun eerste schijf van 1.500 frank per jaar met dien verstande dat de vrijstelling geldt zowel voor de inning van de belasting bij de bron als voor de vaststelling van het globaal inkomen van de deponent;

b) onderworpen aan de roerende voorheffing van 7,5 % (in plaats van 15 %) voor de schijf van 1.500 tot 3.000 frank, onder toekenning van een fictieve voorheffing van 7,5 %.

Het ontwerp van wet strekt om :

— enerzijds, de vrijgestelde schijf van inkomen uit spaardeposito's te verhogen van 1.500 tot 5.000 frank per jaar;

— anderzijds, de werkingssfeer van deze maatregel beter te omschrijven en uitsluitend vrijstelling te verlenen voor de inkomsten uit deposito's :

— bij de spaarkassen (openbare of private), die blijken uit « gewone spaarboekjes », d.w.z. boekjes zonder overeengekomen vaste termijn of opzeggings-termijn;

— bij de banken, het Gemeentekrediet van België of bij kredietverenigingen erkend door de Nationale Kas voor Beroepskrediet, wanneer zij blijken uit « depositoboekjes » zonder overeengekomen termijn of opzeggingstermijn.

In tegenstelling met de huidige toestand zullen dus geen vrijstelling meer genieten de inkomsten uit deposito's op vaste termijn of met opzeggingstermijn en de inkomsten uit huishoudboekjes (rekeningen-courant) bij de spaarkassen.

In dit verband werden bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers amendementen ingediend om de vrijstelling voor deze deposito's en vooral voor de deposito's op termijn of met opzegging te handhaven,

à concurrence de 5.000 francs d'intérêts annuels (comme pour les autres dépôts), le second à concurrence de 1.500 francs (comme actuellement). Ces amendements furent rejetés.

Par mesure d'équité et en vue de sauvegarder ce que l'on pourrait considérer comme des droits acquis, le Gouvernement a complété le projet par une disposition transitoire tendant à maintenir, jusqu'à l'expiration des contrats en cours, le régime actuellement applicable à ces dépôts à terme et à préavis (voir article 39 insérant un article 443 dans le C.I.R.). C'est cette disposition transitoire qui a finalement été adoptée en ce qui concerne les revenus des dépôts à terme ou à préavis.

Le Ministre des Finances signale que les institutions financières du secteur public, comprenant la Caisse générale d'Épargne et de Retraite, se sont émues de l'extension éventuelle de l'exemption des 5.000 francs aux dépôts d'épargne à terme ou à préavis. Elles ont notamment fait valoir :

— qu'un élargissement de l'exemption fiscale limitée aux seuls dépôts à terme, maintiendrait, en l'accentuant encore, une discrimination entre les différentes formes d'épargne financière que nul argument ne justifie;

— qu'en fait, le privilège fiscal ne profite pas aux épargnants, puisqu'il a surtout allégé le coût de la rémunération des capitaux récoltés par les organismes financiers intéressés, étant donné que les taux bruts qu'ils paient sont nettement inférieurs à ceux que doivent accorder les pouvoirs publics, ces derniers devant supporter des charges plus élevées pour un revenu identique distribué aux épargnants.

En conclusion, ces institutions ont exprimé l'avis que dans sa version soumise à la Commission, le projet de loi tend vers l'égalité du traitement fiscal de toutes les formes de placement, à laquelle il est hautement souhaitable de revenir.

Un membre exprime l'avis que la solution gouvernementale est parfaitement défendable, tandis qu'un autre membre aurait préféré le maintien du régime actuel, parce que les dépôts d'épargne à terme occupent une situation qui leur est propre dans le secteur de l'épargne et permettent une certaine diversification dans les placements, sauf à réduire éventuellement le montant exonéré.

A des questions posées par certains membres, le Ministre répond :

1. que la perte budgétaire résultant du texte actuel serait d'environ 150 millions, alors que l'extension de l'exonération de 5.000 francs aux dépôts d'épargne à terme entraînerait une moins-value d'environ 300 millions;

2. que les dépôts effectués à la Caisse générale d'Épargne et de Retraite au profit d'enfants mineurs,

volgens het eerste amendement, tot een bedrag van 5.000 frank intrest per jaar (zoals voor de andere deposito's), volgens het tweede, tot een bedrag van 1.500 frank (zoals nu). Deze amendementen werden verworpen.

Omwille van de billijkheid en ter vrijwaring van wat als een verkregen recht kan worden beschouwd, heeft de Regering het ontwerp aangevuld met een overgangsbepaling om de tegenwoordige regeling voor deze deposito's op termijn en met opzegging te handhaven tot de lopende overeenkomsten zijn verstreken (zie artikel 39 tot invoeging van een artikel 443 in het W.I.B.). Deze overgangsbepaling is uiteindelijk aangenomen wat betreft de inkomsten uit deposito's op termijn of met opzegging.

De Minister van Financiën wijst erop dat de openbare financiële instellingen, met inbegrip van de Algemene Spaar- en Lijfrentekas, opgekomen zijn tegen de eventuele uitbreiding van de vrijstelling van 5.000 frank tot de spaardeposito's op termijn of met opzegging, omdat :

— de verruiming van de fiscale vrijstelling uitsluitend tot de termijndeposito's de discriminatie tussen de verschillende vormen van financieel sparen zou in stand houden en vergroten, wat niet te rechtvaardigen is;

— de fiscale vrijstelling feitelijk niet aan de spaarders ten goede komt, aangezien zij vooral heeft gediend om de kostprijs te verminderen van de vergoeding voor de kapitalen die de betrokken financiële instellingen hebben aangetrokken; de bruto-bedragen die zij betalen zijn immers aanmerkelijk lager dan die welke de overheidsorganen moeten uitkeren, aangezien deze meer lasten moeten dragen voor hetzelfde inkomen dat aan de spaarders wordt uitbetaald.

Tot besluit hebben deze instellingen de mening uitgesproken dat het ontwerp van wet in de versie die aan de Commissie is voorgelegd, de gelijke fiscale behandeling bevordert van alle beleggingsvormen, die dringend opnieuw moet worden tot stand gebracht.

Een lid geeft als zijn mening te kennen dat de oplossing van de Regering goed te verdedigen is, terwijl een ander de voorkeur geeft aan de instandhouding van de huidige regeling, omdat de spaardeposito's op termijn een eigen vorm van sparen zijn die een zekere verscheidenheid bij de belegging mogelijk maken, maar het vrijgestelde bedrag zou eventueel vermindert kunnen worden.

Op de vragen van enige leden antwoordt de Minister :

1. dat het begrotingsverlies als gevolg van de huidige tekst ongeveer 150 miljoen zal bedragen, terwijl de uitbreiding van de vrijstelling tot 5.000 frank tot de spaardeposito's op termijn ongeveer 300 miljoen minder zou geven;

2. dat de deposito's bij de Algemene Spaar- en Lijfrentekas ten gunste van minderjarige kinderen behan-

suivront le régime afférent à la nature des dépôts acceptés par ladite Caisse, soit un dépôt d'épargne ordinaire, soit un dépôt d'épargne à terme;

3. que les comptes ouverts à la Caisse générale d'Epargne sous forme de carnets approvisionnés en vue de paiements à effectuer par ladite Caisse pour le compte du titulaire, appelés « carnets ménagers » jouent en fait le rôle de comptes courants et ne sont dès lors pas assimilables à des carnets d'épargne.

Un membre a posé la question de savoir comment devaient être interprétés les termes « livrets ouverts sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis » et comment jouerait la disposition transitoire dans le cas d'un dépôt à préavis sur lequel seraient effectués des retraits et/ou des versements après la publication de la loi au *Moniteur belge*.

*Réponse :* Par livrets ouverts sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis, on entend viser ce que la Caisse générale d'Epargne et de Retraite dénomme « livrets d'épargne ordinaires » et exclure ce que cette même Caisse dénomme « livrets d'épargne à terme » et « livrets ménagers » (livrets approvisionnés en vue de paiements à effectuer par ladite caisse pour le compte du titulaire).

Pour éviter toute discussion à ce sujet, le projet précise d'ailleurs que ne sont pas considérés comme délais de préavis, les délais légaux ou conventionnels constituant une simple mesure de sauvegarde que le dépositaire se réserve d'invoquer — pour freiner ou limiter les retraits — et il cite à cet égard le délai de remboursement prévu à l'article 22 de la loi organique de la Caisse générale d'Epargne et de Retraite.

Pour ce qui est de l'application de la disposition transitoire en ce qui concerne les dépôts à terme fixe ou à préavis, il y a lieu de noter :

a) tout d'abord, qu'un dépôt à terme ou à préavis est effectué pour un montant déterminé; qu'un versement complémentaire fait l'objet d'un nouveau contrat de dépôt conclu au moment de ce versement; que les retraits s'effectuent normalement à l'expiration du terme ou du préavis et que les retraits anticipés, lorsqu'ils sont autorisés, entraînent — en matière d'intérêts — des conséquences telles que l'on peut pour ainsi dire considérer qu'il y a fixation d'un nouveau terme ou préavis (raccourci);

b) ensuite, que la disposition transitoire jouera :

— pour les dépôts à terme, jusqu'à l'échéance du terme convenu, étant entendu, d'une part, que si ce terme échoit avant le 1<sup>er</sup> janvier 1967, c'est le régime actuel qui sera applicable aux intérêts bonifiés en 1966 et, d'autre part, qu'en cas de reconduction après la date de publication de la loi au *Moniteur belge* un dépôt à terme antérieurement ouvert, avec paiement des intérêts après le 1<sup>er</sup> janvier 1967 pour la période

deld zullen worden zoals de andere soortgelijke deposito's bij die Kas, namelijk als gewone spaardeposito's of als een spaardeposito op termijn;

3. dat de rekeningen die bij de Algemene Spaar- en Lijfrentekas geopend zijn in de vorm van boekjes, waarmede de Kas betalingen voor rekening van de houder verricht en die « huishoudboekjes » worden genoemd, feitelijk rekeningen-courant zijn die dus niet kunnen worden gelijkgesteld met spaarboekjes.

Een commissielid vroeg hoe de woorden « boekjes geopend zonder overeengekomen vaste termijn of opzeggingstermijn » moeten worden verklaard en hoe de overgangsmaatregel zal worden toegepast op de deposito's met opzeggingstermijn waarvan geld zou worden opgevraagd en/of waarop stortingen zouden worden verricht na de bekendmaking van de wet in het *Belgisch Staatsblad*.

De Minister antwoordt dat met « boekjes geopend zonder overeengekomen vaste termijn of opzeggingstermijn » de boekjes worden bedoeld die de Algemene Spaar- en Lijfrentekas « gewone spaarboekjes » noemt en dat men aldus datgene heeft willen uitsluiten wat de Kas « spaarboekjes op termijn » en « huishoudboekjes » noemt (boekjes waarmede de Kas betalingen verricht voor rekening van de houder).

Om alle betwistingen te voorkomen bepaalt het ontwerp trouwens dat niet als opzeggingstermijn wordt beschouwd, de wettelijke of overeengekomen termijn die slechts een waarborg is die de depositaris voor zich heeft bedongen — om de opvragingen te remmen of te beperken — en verwijst het in dit verband naar de betalingstermijn bepaald in artikel 22 van de wet tot inrichting van de Algemene Spaar- en Lijfrentekas.

Wat betreft de toepassing van de overgangsbepaling inzake deposito's op vaste termijn of met opzeggingstermijn, dient te worden aangestipt :

a) ten eerste, dat een deposito op termijn of met opzeggingstermijn wordt verricht voor een bepaald bedrag en voor een bepaalde vaste of opzeggingstermijn; dat voor een bijkomende storting een nieuwe deposito-overeenkomst wordt gesloten op het ogenblik van de storting; dat de opvragingen normaal geschieden bij het verstrijken van de vaste termijn of de opzeggingstermijn en dat de voortijdige opvragingen, wanneer zij toegelaten zijn, zulke gevolgen inzake intresten medebrengen dat men als het ware mag aannemen dat een nieuwe (kortere) termijn of opzeggingstermijn wordt vastgesteld;

b) ten tweede, dat de overgangsbepaling toepasselijk zal zijn :

— op de deposito's op termijn, tot de vervaldag van de overeengekomen termijn, met dien verstande, enerzijds, dat indien deze termijn vervalt vóór 1 januari 1967, de huidige regeling zal worden toegepast op de interesten uitgekeerd in 1966 en anderzijds, dat de overgangsbepaling niet zal worden toegepast indien een eerder geopend termijndeposito na de datum van de bekendmaking van de wet in het

couverte par le nouveau terme, la disposition transitoire ne jouera pas : ces intérêts ne bénéficieront donc pas de l'immunité;

— pour les dépôts à préavis, jusqu'à l'expiration d'un délai qui, prenant cours à la date de la publication de la loi au *Moniteur belge*, est d'une durée égale au délai de préavis conventionnel. En fait, on considère que les droits acquis sont respectés lorsqu'on laisse au déposant la faculté de transformer, pour l'application de cette mesure fiscale, son dépôt à préavis en un dépôt à terme d'une durée égale au délai de préavis; c'est ainsi que la mesure transitoire profitera au contribuable qui ayant ouvert un dépôt à préavis de six mois le 15 juillet 1966, recueillera le 15 janvier 1967 les premiers intérêts semestriels et que cette mesure ne jouera plus aux échéances d'intérêts suivantes.

En ce qui concerne l'exemption de la première tranche de 500 francs des revenus de parts dans les sociétés coopératives agréées, deux membres insistent pour qu'à la première occasion ce montant soit au moins porté à 1.000 francs; il faut, disent-ils, favoriser ces revenus étant donné que dans le cadre du Marché commun les coopératives agricoles auront à faire d'importants investissements.

Un membre demande que l'on vote séparément sur le 1° et le 2° de l'article 3.

Le 1° est adopté par 7 voix et 6 abstentions.

Le 2° est adopté à l'unanimité.

#### Article 4.

Les articles 34 et 40 du Code que l'article 4 du projet de loi tend à adapter, visent le régime de taxation des plus-values afférentes à des biens investis dans une entreprise.

Cependant, ces articles disposent que les plus-values sur des immeubles non bâtis qu'une personne physique qui n'est pas marchand de biens a investis dans son entreprise, sont immunisées, que ces plus-values soient réalisées en cours d'exploitation ou à l'occasion de la cessation de l'activité ou encore dans le cas où l'exploitation ou une branche d'activité de l'entreprise est continuée par un ou plusieurs héritiers ou successibles en ligne directe ou par l'épouse.

L'article 4 du projet de loi a seulement pour but de préciser que cette exemption n'est maintenue que sous réserve de l'application de la nouvelle mesure de taxation des plus-values instaurée par l'article 5, 2°, du projet de loi.

A une question posée par un membre, le Ministre répond que les nouvelles mesures en matière de taxation des plus-values ne modifient en rien le régime des plus-values réalisées par les sociétés, soit en cours d'exploitation soit en cours de liquidation.

*Belgisch Staatsblad* wordt verlengd en de interesten over het tijdvak van de nieuwe termijn na 1 januari 1967 worden betaald; deze interesten zullen dus niet worden vrijgesteld;

— op de deposito's met opzeggingstermijn, tot het einde van een termijn die ingaat op de dag van de bekendmaking van de wet in het *Belgisch Staatsblad* en even lang duurt als de overeengekomen opzeggingstermijn. Men gaat er feitelijk van uit dat de verkregen rechten worden geëerbiedigd wanneer aan de depositaris de mogelijkheid wordt gegeven om zijn deposito's met opzeggingstermijn voor de toepassing van deze fiscale maatregel om te zetten in een deposito op een termijn die even lang loopt als de opzeggingstermijn; aldus zal de overgangsmaatregel bijvoorbeeld toepasselijk zijn op een belastingplichtige die op 15 juli 1966 een deposito met opzeggingstermijn van zes maanden geopend heeft en op 15 januari 1967 de eerste halfjaarlijkse interesten geniet, terwijl hij niet meer zal gelden op de volgende vervaldagen.

Wat betreft de vrijstelling van de eerste schijf van 500 frank aan inkomsten uit delen in coöperaties, vragen twee commissieleden met aandrang dat dit bedrag bij de eerste gelegenheid zou worden verhoogd tot ten minste 1.000 frank; men dient, zo zeggen zij, deze inkomsten te begunstigen omdat de landbouwcoöperaties grote investeringen zullen moeten doen in het raam van de Gemeenschappelijke Markt.

Een lid vraagt een afzonderlijke stemming over het 1° en het 2° van artikel 3.

Het 1° wordt aangenomen met 7 stemmen bij 6 onthoudingen.

Het 2° wordt met algemene stemmen aangenomen.

#### Artikel 4.

De artikelen 34 en 40 van het Wetboek die bij artikel 4 van het ontwerp worden aangepast, regelen de belasting van de meerwaarde op goederen die in een onderneming zijn belegd.

Deze artikelen voorzien evenwel in de vrijstelling van de meerwaarde van ongebouwde onroerende goederen, die in de eigen onderneming zijn belegd door een natuurlijk persoon die geen handelaar in onroerende goederen is, ongeacht of deze meerwaarde is verkregen tijdens de exploitatie of bij de staking van het bedrijf, dan wel ingeval de exploitatie geheel of gedeeltelijk wordt voortgezet door één of meer erfgenamen of erfgerechtigden in de rechte lijn of door de echtgenote.

Artikel 4 van het ontwerp wil alleen nader bepalen dat deze vrijstelling slechts gehandhaafd blijft onder voorbehoud van de toepassing van het nieuwe systeem van belasting van de meerwaarde, ingevoerd door artikel 5, 2°, van het ontwerp.

Op de vraag van een lid antwoordt de Minister, dat de nieuwe bepalingen betreffende de belasting op de meerwaarde geen wijziging brengen in het belastingstelsel voor de meerwaarden die vennootschappen hebben verwezenlijkt gedurende de exploitatie of bij de vereffening.

Une double imposition des plus-values réalisées par les sociétés n'est donc pas à craindre.

L'article 4 est adopté par 8 voix et 5 abstentions.

#### Article 5.

Le Ministre des Finances expose comme suit la portée générale de l'article 5 du projet de loi.

L'article 5 introduit dans le Code des impôts sur les revenus le principe de la taxation, au titre de « revenus divers », des plus-values réalisées :

— sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels portant sur ces immeubles;

— à l'occasion d'une cession à titre onéreux intervenant dans les huit ans d'une acquisition à titre onéreux ou dans les trois ans d'une donation (et les huit ans d'une acquisition à titre onéreux par le donateur);

— par des personnes physiques qui avaient affecté ces biens à l'exercice d'une activité professionnelle indépendante ne portant pas sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles (« non-marchands de biens ») ou par des personnes physiques qui n'avaient pas affecté ces biens à l'exercice d'une activité professionnelle quelconque (« simples particuliers »).

Dans le régime actuel, les plus-values de l'espèce sont :

1. imposables en principe au titre de revenus professionnels (bénéfices ou profits), dans le chef :

a) des sociétés assujetties à l'impôt des sociétés sur l'ensemble de leurs bénéfices sociaux (y compris les sociétés de personnes qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés);

b) des personnes physiques exerçant une activité professionnelle indépendante qui porte exclusivement — ou dont une branche porte — sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles (« marchands de biens »).

Les plus-values réalisées sur des terrains par ces deux catégories de contribuables sont traitées exactement comme les plus-values réalisées sur tous autres avoirs investis, qu'il s'agisse de déterminer le montant imposable de la plus-value, sa quotité éventuellement immunisée et le taux de taxation de la quotité non immunisée.

2. imposables au titre de revenus divers (art. 67, 1<sup>o</sup>, C.I.R.) dans le chef des personnes physiques dont l'activité professionnelle indépendante ne porte pas sur

Er hoeft dus niet te worden gevreesd voor een dubbele belasting van de meerwaarden, verwezenlijkt door de vennootschappen.

Artikel 4 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 5 onthoudingen.

#### Artikel 5.

De Minister van Financiën licht de algemene strekking van artikel 5 van het ontwerp van wet toe als volgt.

Artikel 5 voert in het Wetboek van de inkomstenbelastingen het beginsel in van de belastbaarheid, als « diverse inkomsten », van de meerwaarden verwezenlijkt :

— op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot deze goederen;

— ter gelegenheid van een overdracht onder bezwarende titel binnen acht jaar na de verkrijging onder bezwarende titel, of binnen drie jaar na een schenking (en acht jaar na een verkrijging onder bezwarende titel door de schenker);

— door natuurlijke personen, die deze goederen hebben gebruikt voor de uitoefening van een zelfstandige bedrijfsactiviteit, die niet bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen (« niet-handelaren in goederen ») of door natuurlijke personen, die deze goederen niet hebben gebruikt voor de uitoefening van een bedrijfsactiviteit (« gewone particulieren »).

Naar de huidige regeling zijn dergelijke meerwaarden :

1. in beginsel belastbaar als bedrijfsinkomsten (winsten of baten) ten bezware van :

a) de vennootschappen, die voor hun gezamenlijke maatschappelijke winsten onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting (met inbegrip van de personenvennootschappen, die verkozen hebben hun winsten ten bezware van hun vennoten te laten onderwerpen aan de personenbelasting);

b) de natuurlijke personen, die een zelfstandige bedrijfsactiviteit uitoefenen welke geheel of gedeeltelijk bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen (« handelaren in goederen »).

De meerwaarden, die deze twee categorieën belastingplichtigen verwezenlijkt hebben op gronden, worden op dezelfde wijze behandeld als de meerwaarden verwezenlijkt op alle andere belegde bezittingen, ongeacht of het belastbaar bedrag van de meerwaarde, het eventueel vrij te stellen gedeelte ervan of de aanslagvoet voor het niet vrijgestelde gedeelte moet worden vastgesteld.

2. belastbaar als diverse inkomsten (art. 67, 1<sup>o</sup>, W.I.B.) ten bezware van de natuurlijke personen, wier zelfstandige bedrijfsactiviteit niet bestaat in het

l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles, lorsque ces contribuables n'avaient pas affecté les biens réalisés à l'exercice d'une autre activité professionnelle indépendante (c'est-à-dire lorsque ces biens faisaient partie de leur patrimoine privé) et lorsqu'il est établi que la réalisation desdits biens dépasse le cadre de la gestion normale d'un patrimoine privé (en raison, notamment, du caractère spéculatif de l'opération génératrice de la plus-value).

Les plus-values de l'espèce — dont le montant imposable correspond à la différence entre le prix de réalisation et la valeur d'investissement ou de revient majorée des frais ou charges afférentes à l'acquisition, à la mise à fruit et à l'aliénation du bien — sont imposables distinctement au taux de 30 % (sauf, bien entendu, si la globalisation pure et simple est plus favorable).

3. imposables en principe au titre de revenus professionnels mais en pratique immunisées de tout impôt, lorsqu'elles sont réalisées sur des biens qui étaient affectés à l'exercice d'une activité professionnelle indépendante ne portant pas sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles (« non-marchands de biens »);

4. laissées en dehors du champ d'application de l'impôt, lorsqu'elles sont réalisées :

a) par des sociétés, associations, etc., visées aux articles 103 et 136, C.I.R., pour lesquelles l'impôt (impôt des sociétés ou impôt des non-résidents) correspond aux précomptes immobiliers et mobiliers;

b) par des personnes physiques qui n'avaient pas affecté les biens réalisés à l'exercice d'une activité professionnelle indépendante quelconque (c'est-à-dire lorsque ces biens faisaient partie de leur patrimoine privé), lorsqu'il n'est pas établi que la réalisation desdits biens dépasse le cadre de la gestion normale d'un patrimoine privé (c'est-à-dire l'opération génératrice de la plus-value rentre dans le cadre d'une telle gestion, des actes qu'un bon père de famille accomplit non seulement pour la gestion courante, mais aussi pour la mise à fruit, la réalisation et le remploi des éléments d'un patrimoine privé).

Le Ministre précise que l'article 5 du projet concerne les plus-values visées aux 3° et 4°, b) ci-avant (les articles 12 et 16 concernant celles qui sont visées au 1°, a) et que cette disposition n'affecte en aucune manière le régime applicable aux plus-values — visées au 1° ci-avant — réalisées par les sociétés et les personnes physiques exerçant réellement l'activité professionnelle de « marchands de biens » : dans le chef de ces contribuables, les plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis ou sur des droits réels portant sur de tels immeubles continueront à être traitées comme des revenus professionnels, quels que soient le mode d'acquisition, la durée de détention et le mode de réalisation de ces biens.

aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen, indien deze belastingplichtigen de verkochte goederen niet hebben gebruikt voor de uitoefening van een andere zelfstandige bedrijfsactiviteit (d.w.z. indien deze goederen tot hun particulier vermogen behoorden) en indien blijkt dat de verkoop van die goederen niet valt onder het normale beheer van een particulier vermogen (met name wegens het speculatieve karakter van de verrichting die de meerwaarde opleverde).

Dergelijke meerwaarden — waarvan het belastbaar bedrag gelijk is aan het verschil tussen de verkoopprijs en de beleggingswaarde of de kostprijs verhoogd met de kosten of lasten van de verwerving, de vruchtbaarmaking of de vervreemding van het goed — zijn afzonderlijk belastbaar tegen 30 % (behalve, natuurlijk, als de eenvoudige globalisering gunstiger is).

3. in beginsel belastbaar als bedrijfsinkomsten doch praktisch van iedere belasting vrijgesteld, als zij worden verwezenlijkt op goederen, die werden gebruikt voor de uitoefening van een zelfstandige bedrijfsactiviteit die niet bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen (« niet-handelaren in goederen »).

4. vallen zij niet onder de belasting, wanneer zij worden verwezenlijkt :

a) door vennootschappen, verenigingen, enz., bedoeld in de artikelen 103 en 136, W.I.B., waarvoor de belasting (vennootschapsbelasting of belasting der niet-verblijfhouders) gelijk is aan de onroerende en roerende voorheffingen;

b) door natuurlijke personen, die de verkochte goederen niet hebben gebruikt voor de uitoefening van een zelfstandige bedrijfsactiviteit (d.w.z. als de goederen tot hun particulier vermogen behoorden), indien niet blijkt dat de verkoop van die goederen buiten het normale beheer van een particulier vermogen valt (de verrichting die de meerwaarde oplevert behoort tot het normale beheer, indien het een verrichting is die een goede huisvader doet niet alleen voor het gewone beheer doch ook voor de vruchtbaarmaking, de verkoop en de wederbelegging van de bestanddelen van een particulier vermogen).

De Minister merkt op dat artikel 5 van het ontwerp betrekking heeft op de meerwaarden bedoeld in 3° en 4°, b), hiervoren (de artikelen 12 en 16 betreffen de meerwaarden bedoeld in 4°, a) en dat deze bepaling geen afbreuk doet aan de regeling van de meerwaarden bedoeld onder vorenstaand n° 1°, die verwezenlijkt zijn door vennootschappen en natuurlijke personen, die werkelijk de bedrijfsactiviteit van « handelaar in goederen » uitoefenen : voor deze belastingplichtigen zullen de meerwaarden verwezenlijkt op ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot deze goederen, behandeld blijven als bedrijfsinkomsten, ongeacht de wijze waarop die goederen zijn verkregen, de duur van het bezit en de manier waarop zij zijn verkocht.

Il ajoute qu'en principe, l'article 5 ne devrait pas non plus affecter le régime applicable aux plus-values visées au 2° ci-avant, réalisées par des personnes physiques sur des immeubles faisant partie de leur patrimoine privé, à l'occasion d'opérations spéculatives caractérisées.

Mais, c'est évidemment l'établissement du caractère spéculatif des opérations occasionnelles d'achat et de revente d'immeubles qui prête actuellement à discussions et à litiges, et aussi — quoique dans une moindre mesure — le caractère occasionnel ou « professionnel » (déterminant une occupation lucrative) des opérations réalisées par certains contribuables.

Il conclut que la nouvelle mesure permettra d'éviter la plupart de ces discussions et litiges, en ce sens qu'en cas de doute, on appliquera le régime le plus favorable au contribuable.

Plusieurs membres ont participé à la discussion de cet article et ont posé « des questions », soit d'ordre général, soit d'ordre particulier, auxquelles le Ministre a donné les réponses suivantes :

*Première question :* Le droit d'emphytéose est-il visé au titre de droit réel?

*Réponse :* Oui, au même titre que le droit d'usufruit, de nue-propriété, de superficie, etc.

*Deuxième question :* Le propriétaire d'un terrain renonce au droit d'accession au profit de son locataire-construteur. Quelle est la situation lorsque l'un ou l'autre vend son bien (terrain ou construction)?

*Réponse :* La plus-value réalisée par le propriétaire du terrain sera imposée; celle qui sera réalisée par le propriétaire des constructions ne le sera pas; il y a, en fait, réalisation de deux biens distincts.

*Troisième question :* Pourquoi faut-il imposer la plus-value réalisée sur un terrain à l'occasion de l'échange de ce terrain contre un autre terrain ou contre un appartement, sans soulte?

*Réponse :* Qu'il y ait ou non soulte, l'échange constitue une cession à titre onéreux dans le chef des co-échangistes. Pour éviter des manœuvres tendant à éluder l'impôt, il ne s'indique pas d'exonérer les plus-values constatées à l'occasion de telles opérations (voir toutefois art. 6-§ 3 de l'art. 67bis, C.I.R.).

*Quatrième question :* En cas d'acquisition sans acte authentique, se basera-t-on sur la date d'enregistrement de l'acte sous seing privé de la convention, dans le seul but d'éviter des discussions quant à la date de l'acquisition?

*Réponse :* C'est bien là le but de la disposition visée.

Hij voegt eraan toe dat artikel 5 in beginsel evenmin iets zou dienen te wijzigen in de regeling van de meerwaarden bedoeld sub 2° hiervoren, die ter gelegenheid van kennelijk speculatieve verrichtingen, door natuurlijke personen verwezenlijkt zijn op onroerende goederen uit hun particulier vermogen.

Maar de vaststelling van het speculatief karakter van occasionele aankoop- en wederverkoopverrichtingen van onroerende goederen geeft tegenwoordig aanleiding tot betwistingen en geschillen, evenals trouwens, doch in mindere mate, het occasionele of « professionele » karakter (dat bepalend is voor een winstgevende bezigheid) van de verrichtingen van sommige belastingplichtigen.

De Minister besluit dat de nieuwe maatregel het mogelijk zal maken de meeste soortgelijke betwistingen en geschillen te voorkomen, daar de belastingplichtige in geval van twijfel voor de gunstigste regeling in aanmerking zal komen.

Verscheidene leden hebben aan de bespreking van dit artikel deelgenomen en vragen van algemene en bijzondere aard gesteld, waarop de Minister heeft geantwoord als volgt :

*Eerste vraag :* Wordt onder zakelijk recht ook het recht van erfpacht verstaan?

*Antwoord :* Ja, evenals het recht van vruchtgebruik, van blote eigendom, van opstal, enz.

*Tweede vraag :* De eigenaar van een grond verzaakt het recht van natrekking ten voordele van zijn huurder-bouwer. Wat gebeurt er als een van beiden zijn goed (grond of gebouw) verkoopt?

*Antwoord :* De meerwaarde verwezenlijkt door de eigenaar van de grond zal worden belast; die verwezenlijkt door de eigenaar van de gebouwen zal niet worden belast; in feite worden twee afzonderlijke goederen verkocht.

*Derde vraag :* Waarom belast men de meerwaarde verwezenlijkt op een grond bij de ruiling van die grond tegen een andere grond of een flat, zonder opleg?

*Antwoord :* Ruiling, met of zonder opleg, is een overdracht onder bezwarende titel voor de mederuijers. Ter voorkoming van belastingontduiking is het niet gewenst de meerwaarden vrij te stellen die bij dergelijke verrichtingen worden vastgesteld (zie evenwel art. 6, § 3 van art. 67bis, W.I.B.).

*Vierde vraag :* Zal bij verkrijging zonder authentieke akte worden uitgegaan van de datum waarop de onderhandse akte van de overeenkomst is geregistreerd, alleen om alle betwistingen over de datum van de verkrijging te voorkomen?

*Antwoord :* Dit is inderdaad het doel van de bepaling.

*Cinquième question :* En cas d'aliénation d'un bien reçu en donation, partira-t-on pour déterminer le délai de huit ans, de la date d'acquisition par le donateur ?

*Réponse :* Oui, le texte de l'article 67, 7°, b, C.I.R., est formel.

*Sixième question :* Un donataire vend le bien qu'il a reçu plus de trois ans après la date de la donation. La plus-value est-elle taxable lorsque le donateur avait acquis le bien depuis moins de huit ans avant la date de la vente par le donataire ?

*Réponse :* Non, étant donné que la vente par le donataire a lieu plus de trois ans après la donation.

*Septième question :* Six enfants ont acquis, par voie de succession, un bien qui est resté en indivision. L'un d'eux cède ultérieurement sa part aux autres indivisaires. Ultérieurement ceux-ci cèdent le bien à titre onéreux. Quelle est la situation des intéressés ?

*Réponse :* Celui qui a cédé sa part aux autres n'est pas taxable. Il a acquis cette part dans le bien à titre gratuit.

Ceux qui ont racheté la part du premier seront taxables sur la plus-value afférente à cette part qu'ils ont acquise à titre onéreux, tandis qu'ils échapperont à l'impôt en raison de la plus-value afférente à la part dont ils avaient initialement hérité.

Un membre dépose un amendement libellé comme suit :

« A l'article 67, 7°, du Code des impôts sur les revenus, inséré par l'article 5, 2° du projet, insérer, après les mots « non bâtis » les mots « et bâtis ».

Ce membre estime que si l'on entend lutter contre la spéculation foncière, il n'y a pas lieu de faire de distinction entre les immeubles bâtis et les immeubles non bâtis.

Le Ministre combat cet amendement. Il expose que c'est surtout dans le secteur des terrains que la spéculation s'est fait sentir au cours des dernières années : que l'amendement entraînerait une sérieuse extension du champ d'application de la mesure et que, pour le moment, il ne convient pas d'entrer dans cette voie.

L'amendement est rejeté par 8 voix contre 5 et 1 abstention.

\*  
\*\*

A la demande de plusieurs membres, le Ministre déclare que l'administration s'abstiendra de poursuivre la taxation de plus-values réalisées à l'occasion d'opérations de minime importance, telles que cession de quelques mètres carrés de terrains pour la construction d'un garage, pour laisser un passage, pour rectifier la limite entre terrains riverains, etc.

*Vijfde vraag :* Zal, in geval van vervreemding van een als schenking ontvangen goed, uitgegaan worden van de datum van verkrijging door de schenker om de termijn van 8 jaar vast te stellen ?

*Antwoord :* Ja, de tekst van artikel 67, 7° b), W.I.B. is formeel.

*Zesde vraag :* Een begiftige verkoopt het goed, dat hij gekregen heeft, meer dan drie jaar na de datum van de schenking. Is de meerwaarde belastbaar indien de schenker het goed verkregen heeft minder dan acht jaar voor de datum waarop de begiftige het goed verkoopt ?

*Antwoord :* Neen, aangezien de verkoop door de begiftige meer dan drie jaar na de schenking gebeurt.

*Zevende vraag :* Zes kinderen hebben, bij erfenis, een goed verkregen dat in onverdeeldheid gebleven is. Een van hen draagt zijn deel over aan de andere onverdeelde eigenaars. Naderhand vervreemden dezen het goed onder bezwarende titel. Wat gebeurt er met de belanghebbenden ?

*Antwoord :* Degene die zijn deel aan de andere heeft overgedragen is niet belastbaar. Hij heeft dit deel in het goed onder kosteloze titel verkregen.

Zij die het deel van de eerste hebben afgekocht zijn belastbaar op de meerwaarde van dit deel, dat zij onder bezwarende titel hebben verkregen, doch zij worden niet belast op de meerwaarde van het deel dat zij aanvankelijk hadden geërfd.

Een lid dient het volgende amendement in :

« In artikel 67, 7°, W.I.B., ingevoegd bij artikel 5, 2°, van het ontwerp, na het woord « ongebouwde », de woorden « en gebouwde » in te lassen. »

Hij is van oordeel dat, indien men de grondspeculatie wenst te bestrijden, geen onderscheid mag worden gemaakt tussen gebouwde en ongebouwde onroerende goederen.

De Minister betoogt dat de speculatie de jongste tijd vooral tot uiting is gekomen in de sector van de gronden; dat het amendement de werkingssfeer van de maatregel aanzienlijk zou uitbreiden, wat voor het ogenblik niet geraden is.

Het amendement wordt verworpen met 8 tegen 5 stemmen bij 1 onthouding.

\*  
\*\*

Op verzoek van verscheidene leden verklaart de Minister dat de administratie de meerwaarden niet zal belasten die verwezenlijkt zijn ter gelegenheid van verrichtingen van geringe omvang, zoals de overdracht van enkele vierkante meters grond voor de bouw van een garage, voor een doorgang, voor de rechtekking van de grens tussen aanpalende gronden, enz.

Il signale aussi qu'en cas de ventes consenties sous condition suspensive (par exemple en cas de vente sous condition de l'octroi d'un permis de bâtir ou d'un permis de lotir), l'impôt sur la plus-value ne sera dû que si la condition suspensive est réalisée, mais c'est la date à laquelle la convention a été effectivement conclue, et non la date de l'arrivée de la condition, qui sera prise en considération pour déterminer si la cession se place dans les cinq ans ou dans les huit ans de l'acquisition.

D'ailleurs, en matière de droit d'enregistrement, le droit n'est dû que lors de l'arrivée de la condition et il est perçu d'après le tarif à la date de la convention, sur le prix, mais avec un minimum de la valeur vénale au jour de l'arrivée de la condition.

L'article 5 est adopté par 6 voix contre 5 et 1 abstention.

#### Article 6.

L'article 6 tend :

1. à assimiler purement et simplement à des immeubles non bâtis, les terrains sur lesquels sont érigées des constructions de faible importance ou de faible valeur, c'est-à-dire dont la valeur est inférieure à 30 % du prix global de réalisation (prix de vente de l'ensemble);

2. à exclure du champ d'application de la mesure les plus-values réalisées sur les cours, jardins, etc. constituant l'accessoire d'un bâtiment, à l'occasion de la vente en bloc du bâtiment et de ses accessoires, lorsque la valeur de ces derniers est inférieure à 30 % du prix global;

3. à exclure de toute imposition :

a) les échanges effectués dans le cadre du remembrement de biens ruraux;

b) les cessions de biens appartenant à des mineurs ou à des interdits;

c) les expropriations et les cessions amiables pour cause d'utilité publique.

Ici aussi plusieurs membres sont intervenus pour demander des précisions quant à l'application de ces dispositions.

Le Ministre des Finances a répondu comme suit aux différentes questions posées :

*Première question :* La mesure vise-t-elle les cessions d'immeubles vétustes, surtout dans les villes, dont l'acquisition est faite essentiellement en fonction du terrain sur lequel ces immeubles sont érigés ?

*Réponse :* Oui, c'est là précisément un des objectifs de l'article 6, en assimilant à des immeubles non bâtis, les biens comportant des bâtiments dont la valeur vénale est inférieure à 30 % du prix global.

Hij zegt ook dat de belasting op de meerwaarde, in geval van verkoop onder opschortende voorwaarde (bij voorbeeld verkoop onder voorwaarde van toekenning van een bouw- of een verkavelingsvergunning), slechts verschuldigd zal zijn, indien de opschortende voorwaarde vervuld wordt, doch het is de datum waarop de overeenkomst werkelijk is gesloten, die in aanmerking zal genomen worden om te bepalen of de overdracht binnen vijf jaar of acht jaar na de aankoop plaats had.

Inzake registratie is het recht trouwens slechts verschuldigd bij de vervulling van de voorwaarde; het wordt geheven op de prijs, naar het tarief van de dag van de overeenkomst, maar met een minimum inzake verkoopwaarde op de dag dat de voorwaarde in vervulling gaat.

Artikel 5 wordt aangenomen met 6 tegen 5 stemmen bij 1 onthouding.

#### Artikel 6.

Artikel 6 heeft ten doel :

1. grond, waarop gebouwen van geringe omvang of waarde zijn opgetrokken, d.w.z. gebouwen met een kleinere waarde dan 30 % van de globale verkoop-prijs (verkoop-prijs van het geheel), zonder meer gelijk te stellen met ongebouwde onroerende goederen;

2. de meerwaarden die, naar aanleiding van de gezamenlijke verkoop van een gebouw en aanhorigheden, zijn verwezenlijkt op binnenplaatsen, tuinen, enz. die bij het gebouw horen, niet in aanmerking te doen nemen wanneer de waarde van deze aanhorigheden minder bedraagt dan 30 % van de globale prijs;

3. van alle belasting uit te sluiten :

a) de ruilingen bij ruilverkaveling van landeigendommen;

b) de overdracht van goederen van minderjarigen of onbekwaamverklaarden;

c) de minnelijke onteigeningen en overdrachten te algemenen nutte.

Ook hier namen verscheidene commissieleden het woord om ophelderingen te vragen over de toepassing van die bepalingen.

De Minister van Financiën heeft de verschillende vragen beantwoord als volgt :

*Eerste vraag :* Is de maatregel ook bedoeld voor de overdracht van oude gebouwen, vooral in de steden, die hoofdzakelijk gekocht worden met het oog op de grond waarop zij staan ?

*Antwoord :* Ja, dit is juist een van de oogmerken van artikel 6, dat de goederen die tevens bestaan uit gebouwen waarvan de verkoopwaarde minder bedraagt dan 30 % van de globale prijs, gelijkstelt met ongebouwde onroerende goederen.

*Deuxième question :* Comment appliquera-t-on la loi en cas d'aliénation en bloc de fermes avec les terrains auxquels elles sont rattachées ?

*Réponse :* Dans ce cas, une distinction bien nette sera faite entre d'une part, les bâtiments et les cours, jardins, etc., qui en forment l'accessoire et, d'autre part, les terres labourables, prairies, vergers, etc.

Les plus-values afférentes aux premiers seront en principe exonérées, tandis que les plus-values afférentes aux terres, etc. seront imposées.

Pour déterminer le montant des plus-values imposables, le prix de cession de l'ensemble sera ventilé entre ses différents composants, comme d'ailleurs le prix d'acquisition antérieure du même ensemble.

*Troisième question :* On exclut les cessions de biens acquis à titre onéreux par des mineurs ou par des interdits, lorsqu'elles sont autorisées par le conseil de famille.

Dans certains cas, cette autorisation n'est pas requise : par exemple, lorsqu'il s'agit de biens appartenant en commun à des mineurs et à des majeurs. Taxera-t-on dans ces cas ?

*Réponse :* Lorsque la cession se fera dans les conditions prévues par la loi du 12 juin 1816 — vente publique faite par le ministère du notaire désigné par le tribunal de première instance, en présence des tuteurs et des subrogés tuteurs et par devant le juge de paix compétent, — la plus-value réalisée par les mineurs ne sera pas imposée : les formalités visées par la loi précitée sont assimilées à l'autorisation du conseil de famille.

*Quatrième question :* En cas de vente d'immeubles appartenant en commun à des mineurs et à des majeurs, la plus-value réalisée par les majeurs sera-t-elle cependant taxable ?

*Réponse :* Non, toutes les ventes faites en vertu de la loi du 12 juin 1816 échappent à l'application de la loi, tant pour les majeurs que pour les mineurs.

*Cinquième question :* Pourquoi n'exclut-on pas aussi les plus-values réalisées par des contribuables en état de faillite ? Ce sont finalement les créanciers qui supporteront la charge de l'impôt.

*Réponse :* Il s'agit ici d'une question qui se rattache au recouvrement des impôts dus par un failli : chaque créancier, y compris l'Etat, poursuivra le recouvrement de sa créance eu égard aux droits et privilèges de chacun.

*Sixième question :* Un contribuable construit ou se propose de construire sur son terrain un immeuble à appartements multiples. On établit un acte de base (acte de copropriété pour les parties communes). Quelle sera la situation en cas de vente d'un appartement ?

*Tweede vraag :* Hoe zal de wet worden toegepast in geval van gezamenlijke vervreemding van een hoeve met de grond die er bijhoort ?

*Antwoord :* In dat geval zal een zeer duidelijk onderscheid worden gemaakt tussen, enerzijds, de gebouwen en de binnenplaatsen, tuinen, enz. die er bijhoren en, anderzijds, de landbouwgrond, weiden, boomgaarden, enz.

De meerwaarde van de gebouwen zal in beginsel worden vrijgesteld, terwijl de meerwaarde van de landbouwgrond, enz. zal worden belast.

Met het oog op de vaststelling van het bedrag van de belastbare meerwaarde zal de gezamenlijke overdrachtprijs omgeslagen worden over de verschillende bestanddelen, evenals trouwens de eerder betaalde aankoopprijs van hetzelfde geheel.

*Derde vraag :* De overdracht van goederen, onder bezwarende titel verkregen door minderjarigen en onbekwaamverklaarden, komt niet in aanmerking wanneer de familieraad daartoe machtiging verleent.

In bepaalde gevallen is deze machtiging niet vereist : bijvoorbeeld wanneer de goederen het gemeenschappelijk bezit vormen van minderjarigen en meerderjarigen. Zal men in die gevallen de belasting heffen ?

*Antwoord :* Wanneer de overdracht geschiedt onder de voorwaarden bepaald door de wet van 12 augustus 1816 — openbare verkoop met medewerking van de notaris aangewezen door de rechtbank van eerste aanleg, in tegenwoordigheid van de voogden en de toeziende voogden en ten overstaan van de bevoegde vrederechter — wordt de meerwaarde die de minderjarigen verwezenlijken, niet belast : de vormvereisten bedoeld door de voornoemde wet worden gelijkgesteld met de machtiging van de familieraad.

*Vierde vraag :* Zal de meerwaarde verwezenlijkt door de meerderjarigen worden belast in geval van verkoop van onroerende goederen die gemeenschappelijk toebehoren aan minderjarigen en meerderjarigen ?

*Antwoord :* Neen, voorzover men in de hierboven bedoelde veronderstelling blijft.

*Vijfde vraag :* Waarom sluit men ook de meerwaarden niet uit die worden verwezenlijkt door belastingplichtigen in staat van faillissement ? Uiteindelijk zullen het toch de schuldeisers zijn die de belasting betalen.

*Antwoord :* Dit probleem houdt verband met de invordering van de belastingen verschuldigd door een gefailleerde : iedere schuldeiser, en dus ook de Staat, zal de betaling van zijn schuldvordering nastreven met inachtneming van eenieders rechten en voorrechten.

*Zesde vraag :* Een belastingplichtige bouwt op zijn grond een flatgebouw of neemt zich voor het te doen. Er wordt een basisakte opgemaakt (akte van mede-eigendom voor de gemeenschappelijke delen). Wat gebeurt er in geval van verkoop van een flat hetzij

ment soit avant sa construction, soit en cours de construction, soit après achèvement de la construction?

*Réponse :* Comme en matière d'enregistrement :

a) la vente des constructions encore à ériger n'est pas considérée comme une vente d'immeubles (art. 21, 2°, Code des droits d'enregistrement), de sorte que cette vente porte exclusivement sur le terrain;

b) la vente d'un appartement en cours de construction ou achevé est considérée comme une vente d'un immeuble bâti.

*Septième question :* Quelqu'un achète une nue-propiété. L'usufruitier venant à décéder, il acquiert l'usufruit. En cas de revente de la pleine propriété, pourrait-il déduire la valeur de l'usufruit et à quel moment cette valeur sera-t-elle évaluée?

*Réponse :* La valeur de l'usufruit au moment de la vente pourra être déduite.

\*\*

Trois amendements sont déposés à l'article 6. Ils sont libellés comme suit :

*Premier amendement :* Remplacer le § 2 de l'article 67bis du Code des impôts sur les revenus, inséré par l'article 6 du projet de loi, par la disposition suivante :

« § 2. — En cas d'aliénation d'un ensemble comportant un immeuble bâti, celui-ci n'est pas retenu pour la détermination d'une plus-value éventuelle y afférente, lorsque sa valeur vénale est inférieure à 30 % du prix de réalisation de l'ensemble. »

Le Ministre des Finances et plusieurs membres font observer que l'amendement aboutirait à taxer toutes les plus-values réalisées sur les cours, jardins, etc., constituant l'accessoire du bâtiment, alors que le projet n'entend les taxer que si leur valeur est supérieure à 30 % du prix global de réalisation. Cela entraînerait donc une aggravation du régime proposé.

Mis aux voix, l'amendement est rejeté par 7 voix contre 2 et 1 abstention.

*Deuxième amendement :*

A. Remplacer les littéras a, b et c du § 3 de l'article 67bis nouveau par le texte suivant :

« a) d'échanges dans la mesure où ceux-ci s'effectuent sans soulté;

» b) de la cession de biens appartenant à des mineurs même émancipés, des interdits ou des personnes placées dans les établissements d'aliénés ou séquestrées à domicile auxquelles un administrateur provisoire spécial est nommé conformément à la loi du 7 avril 1964 ».

vóór de bouw ervan, hetzij tijdens de bouw, hetzij na de voltooiing van de bouw?

*Antwoord :* Zoals inzake registratie :

a) wordt de verkoop van gebouwen die nog moeten worden opgericht, niet beschouwd als een verkoop van onroerende goederen (art. 21, 2°, Wetboek der Registratierechten), zodat deze verkoop uitsluitend betrekking heeft op de grond;

b) wordt de verkoop van een flat die in aanbouw of voltooid is, beschouwd als een verkoop van een gebouwd onroerend goed.

*Zevende vraag :* Iemand koopt een blote eigendom. Als de vruchtgebruiker overlijdt, verkrijgt hij ook het vruchtgebruik. Zal hij, in geval van wederverkoop van de volle eigendom, de waarde van het vruchtgebruik mogen aftrekken en op welk bedrag zal deze waarde worden geschat?

*Antwoord :* De waarde van het vruchtgebruik op het ogenblik van de verkoop mag worden afgetrokken.

\*\*

Bij artikel 6 worden drie amendementen ingediend. Zij luiden als volgt :

*Eerste amendement :* Het bepaalde in § 2 van artikel 67bis, W.I.B., ingevoegd door artikel 6 van het ontwerp van wet, te vervangen als volgt :

« § 2. — Bij vervreemding van een geheel dat mede bestaat uit een gebouwd onroerend goed, wordt dit goed niet in aanmerking genomen voor de vaststelling van de eventuele meerwaarde ervan, wanneer de desbetreffende verkoopwaarde minder bedraagt dan 30 % van de verkoopprijs van het geheel. »

De Minister van Financiën en verscheidene leden merken op dat het amendement ten gevolge zou hebben dat alle meerwaarden worden belast die verwezenlijkt zijn op de binnenplaatsen, tuinen, enz, die bij het gebouw horen, terwijl het ontwerp ze slechts wil belasten indien de waarde ervan meer bedraagt dan 30 % van de globale verkoopprijs. Dit zou de voorgestelde regeling dus verzwaren.

Het amendement wordt verworpen met 7 tegen 2 stemmen bij 1 onthouding.

*Tweede amendement :*

A. De letters a, b en c van § 3 van het nieuwe artikel 67bis te vervangen als volgt :

« a) ruilingen voor zover zij zonder opleg geschieden;

» b) overdracht van goederen die toebehoren aan al dan niet ontvoogde minderjarigen, aan onbekwaamverklaarden of aan personen die in krankzinnigengestichten zijn geplaatst of afgezonderd in hun woning, en voor wie overeenkomstig de wet van 7 april 1964 een bijzonder voorlopig bewindvoerder is benoemd. »

B. Le littéra *d* devient le littéra *c*.

Le Ministre des Finances fait remarquer que la première partie de l'amendement concernant les échanges donnerait inmanquablement lieu à des manœuvres d'évasion fiscale : les soultes seraient facilement payées de la main à la main.

En ce qui concerne la seconde partie de l'amendement, les personnes y visées seront, pour l'application de la loi, assimilées à des interdits.

Mis aux voix, l'amendement est rejeté par 9 voix contre 1.

*Troisième amendement* : Compléter le § 3 de l'article 67bis, inséré par l'article 6 du projet de loi, par un littéra *c* libellé comme suit :

« *c*) d'aliénations de terrains, plantés d'une manière intensive, et ce pour la plus-value de ces plantations au moment de l'aliénation ».

Le Ministre demande le rejet de l'amendement en invoquant que l'on doit s'en tenir, en matière de plus-values, aux règles en vigueur en matière d'enregistrement : les arbres sur pied étant des immeubles par nature et devant suivre le régime du fonds.

D'ailleurs, les frais de plantation des arbres seront, au titre d'impenses, ajoutés aux frais d'acquisition du terrain (voir article 7).

Mis aux voix, l'amendement est rejeté par 7 voix contre 5.

L'article 6 est adopté par 9 voix contre 1 et 2 abstentions.

## Article 7.

L'article 7 fixe le mode de détermination du montant imposable des plus-values sur terrains.

Ce sera, en principe, la différence entre :

- d'une part, le prix de cession;
- d'autre part, le prix d'acquisition majoré des frais et impenses et de 5 % par année écoulée entre l'acquisition et l'aliénation.

Au cours de l'examen de cet article, le Ministre des Finances a répondu comme suit aux questions posées :

*Première question* : Quel prix de cession retiendra-t-on lorsque l'administration de l'enregistrement réclame les droits sur un montant supérieur au prix indiqué dans l'acte?

*Réponse* : On s'en tiendra au prix indiqué dans l'acte, à moins qu'il ne soit établi qu'il y a eu dissimulation de prix (la méthode comparative utilisée par l'Enregistrement ne sera donc pas appliquée automatiquement).

*Deuxième question* : En cas d'échange sans soulte, lorsque l'acte ne mentionne pas le prix, comment déterminera-t-on celui-ci?

B. Letter *d* te vernummeren tot letter *c*.

De Minister van Financiën merkt op dat het eerste deel van het amendement betreffende de ruilingen onvermijdelijk aanleiding zou geven tot pogingen om de belasting te ontduiken : de opleg zou te gemakkelijk uit de hand worden betaald.

Wat betreft het tweede deel van het amendement, zullen de daarin bedoelde personen voor de toepassing van de wet worden gelijkgesteld met onbekwaamverklaarden.

Het amendement wordt verworpen met 9 stemmen tegen 1 stem.

*Derde amendement* : Het bepaalde in § 3 van artikel 67bis, ingevoegd door artikel 6 van het ontwerp van wet, aan te vullen met een letter *c*, luidende :

« *c*) vervreemdingen van grond die intensief is beplant, voor de meerwaarde van deze beplantingen op het tijdstip van de vervreemding. »

De Minister vraagt het amendement te verwerpen omdat men zich, inzake meerwaarden, dient te houden aan de regels van de registratie : staande bomen zijn onroerend uit hun aard en moeten de regeling van het erf volgen.

De aanplantingskosten van de bomen zullen trouwens, als uitgaven, bij de aankoopkosten van de grond worden gevoegd (zie artikel 7).

Het amendement wordt verworpen met 7 tegen 5 stemmen.

Artikel 6 wordt aangenomen met 9 stemmen tegen 1 stem bij 2 onthoudingen.

## Artikel 7.

Artikel 7 bepaalt hoe het belastbaar bedrag van de meerwaarde van gronden wordt vastgesteld.

Het zal in beginsel het verschil zijn tussen :

- enerzijds, de overdrachtprijs;
- anderzijds, de aankoopprijs vermeerderd met de kosten en uitgaven en met 5 % per jaar verlopen tussen de aankoop en de vervreemding.

Bij de bespreking van dit artikel heeft de Minister van Financiën als volgt geantwoord op de gestelde vragen :

*Eerste vraag* : Welke overdrachtprijs zal worden in aanmerking genomen wanneer het bestuur van de registratie rechten eist op een hoger bedrag dan de prijs die in de akte is vermeld?

*Antwoord* : De prijs die in de akte is vermeld, tenzij mocht blijken dat de juiste prijs verborgen is gehouden (de vergelijkende methode van het bestuur van de Registratie zal dus niet automatisch worden toegepast).

*Tweede vraag* : Hoe zal de prijs in geval van ruiling zonder opleg vastgesteld worden, wanneer hij niet in de akte is vermeld?

*Réponse :* Dans ce cas, on retiendra la valeur vénale (estimée en matière d'enregistrement) à la date de l'échange et en cas de révision de cette valeur par l'administration de l'Enregistrement, il en sera aussi tenu compte pour déterminer la plus-value.

*Troisième question :* Quels sont les frais déductibles au titre de frais d'acquisition et d'impenses?

*Réponse :* En principe, sont déductibles : les frais inhérents à l'acquisition qui concourent normalement à la détermination de la valeur d'investissement et les frais exposés entre l'acquisition et l'aliénation du bien, le tout dans la mesure où ils n'étaient pas susceptibles d'être déduits, en tout ou en partie, pour la détermination du revenu global imposable.

Seront donc déductibles :

— les droits d'enregistrement — y compris les majorations et amendes éventuelles, les honoraires notariaux, les commissions, etc. payés lors de l'acquisition du bien par le cédant ou par son auteur (en cas de donation, avec taxation dans le chef du donataire) ;

— les frais d'acte d'emprunt hypothécaire ayant servi à l'acquisition du bien ;

— les dépenses de plantations, de clôture, de drainage, d'entretien et autres analogues ;

— les taxes rémunératoires communales payées jusqu'à la date de l'aliénation ;

— le coût des constructions érigées sur le terrain, dans le cas où l'ensemble serait traité comme un terrain.

Par contre, ne seront pas déductibles :

— les contributions foncières ou précomptes immobiliers ;

— les intérêts hypothécaires, même dans la mesure où ils n'ont pas pu être déduits du revenu global du cédant.

*Quatrième question :* Les 5 % par année écoulée entre l'acquisition ou l'aliénation seront-ils accordés prorata temporis pour une fraction d'année ?

*Réponse :* Non, on tiendra compte des années entières et on négligera les fractions.

\*\*

Un membre dépose un amendement tendant à permettre au Roi de fixer également les modalités de détermination des plus-values réalisées sur des terrains plantés d'une manière intensive. Il substitue cet amendement à celui qu'il a présenté à l'article 6 en vue d'exclure les plus-values afférentes aux plantations.

Cet amendement est rejeté, pour les mêmes raisons que l'amendement principal, par 7 voix contre 5.

L'article 7 est adopté par 9 voix contre 1 et 3 abstentions.

*Antwoord :* In dat geval wordt de verkoopwaarde genomen (geraamd zoals voor de registratierechten) op de datum van de ruiling en, ingeval deze waarde door het bestuur van de registratie wordt herzien, zal hiermede ook rekening worden gehouden bij de vaststelling van de meerwaarde.

*Derde vraag :* Welke kosten mogen als aankoopkosten en uitgaven worden afgetrokken?

*Antwoord :* In beginsel zijn aftrekbaar : de kosten in verband met de aankoop, die normaal in aanmerking komen voor de vaststelling van de beleggingswaarde, en de kosten die zijn gemaakt tussen de aankoop en de vervreemding van het goed, een en ander in zover zij niet geheel of gedeeltelijk aftrekbaar waren voor de vaststelling van het globaal belastbaar inkomen.

Aftrekbaar zijn dus :

— de registratierechten — met inbegrip van de eventuele vermeerdering en boeten — de notariële honoraria, de commissielonen, enz. betaald bij de aankoop van het goed door de overdrager of diens rechtsvoorganger (in geval van schenking, ook de belasting in hoofde van de begiftigde) ;

— de kosten van de akte van de hypotheeklening die gediend heeft om het goed aan te kopen ;

— de uitgaven voor beplanting, afsluiting, drainering, onderhoud en andere soortgelijke uitgaven ;

— de gemeentelijke verhaalbelasting, betaald tot de datum van de vervreemding ;

— de kosten van de bouwwerken die op de grond zijn opgericht, ingeval het geheel als grond wordt behandeld.

Niet aftrekbaar zijn daarentegen :

— de grondbelasting of de onroerende voorheffingen ;

— de hypothecaire interesten, zelfs indien zij niet van het globaal inkomen van de overdrager mochten worden afgetrokken.

*Vierde vraag :* Zal de 5 % per jaar, verlopen tussen de aankoop en de vervreemding van het goed, *pro rata temporis* worden omgerekend voor een jaar-gedeelte?

*Antwoord :* Neen, men zal rekening houden met de volle jaren ; de jaargedeelten zullen niet in aanmerking worden genomen.

\*\*

Een lid dient een amendement in om de Koning in staat te stellen te bepalen hoe het bedrag van de meerwaarden, verwezenlijkt op intensief beplante gronden, zal worden vastgesteld. Hij stelt dit amendement in de plaats van dat hetwelk hij heeft ingediend op artikel 6 om de meerwaarde met betrekking tot de beplantingen uit te sluiten.

Dit amendement wordt om dezelfde redenen als het hoofdamendement verworpen met 7 tegen 5 stemmen.

Artikel 7 wordt aangenomen met 9 stemmen tegen 1 stem bij 3 onthoudingen.

## Article 8.

L'article 8 stipule que les pertes subies à l'occasion de l'aliénation de terrains pourront être déduites des plus-values réalisées au cours des cinq périodes impossibles subséquentes à l'occasion d'opérations analogues.

En bref, le régime déjà prévu pour les revenus divers visés à l'article 67, 1°, du Code des impôts sur les revenus, sera également applicable aux revenus divers visés à l'article 67, 7°, du Code des impôts sur les revenus.

Un commissaire demande si la compensation entre gains visés à l'article 67, 1°, du Code des impôts sur les revenus, et pertes résultant d'opérations visées à l'article 67, 7° du Code des impôts sur les revenus, ou vice-versa, sera autorisée.

Le Ministre répond par la négative : les deux paragraphes de l'article 70 du Code des impôts sur les revenus, joueront séparément.

L'article 8 est adopté par 8 voix contre 1 et 3 abstentions.

## Article 9.

L'article 9 tend :

— d'une part, à consacrer la pratique administrative suivant laquelle les frais d'encaissement et de garde grevant les revenus mobiliers sont déductibles non pas du montant des revenus mobiliers envisagés séparément, mais de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories (pratique adoptée dans un but de simplification) ;

— d'autre part, à supprimer toute limite à la déduction, pour la détermination du revenu global, des primes d'assurance-incendie des immeubles.

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

L'article 9 est adopté à l'unanimité.

## Article 10..

L'article 10 tend à modifier, dans un but de simplification pour les contribuables intéressés, la base de calcul de la majoration d'impôt de 15 ou 7,5 % en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé : on retiendra, non plus l'impôt des personnes physiques qui se rapporte proportionnellement aux revenus professionnels en raison desquels cette majoration est éventuellement due, mais l'impôt des personnes physiques qui se rapporterait à ces revenus envisagés isolément, comme s'il n'y en avait pas d'autres.

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Un commissaire rappelle cependant la proposition de loi qu'il a déposée en vue de prévoir trois dates (au lieu de deux) pour les versements anticipés.

## Artikel 8.

Artikel 8 bepaalt dat de verliezen geleden naar aanleiding van de vervreemding van gronden, mogen worden afgetrokken van de meerwaarden, die gedurende de vijf volgende belastbare tijdperken naar aanleiding van soortgelijke verrichtingen zijn verwezenlijkt.

Kortom, de regeling waarin reeds voorzien is voor de verschillende inkomsten bedoeld in artikel 67, 1°, W.I.B., zal eveneens van toepassing zijn op de verschillende inkomsten bedoeld in artikel 67, 7°, W.I.B.

Een lid vraagt of de winsten bedoeld in artikel 67, 1°, W.I.B. verrekend mogen worden met de verliezen voortvloeiend uit verrichtingen als bedoeld in artikel 67, 7°, W.I.B., of omgekeerd.

De Minister antwoordt ontkennend : de twee paragrafen van artikel 70, W.I.B., dienen afzonderlijk te worden beschouwd.

Artikel 8 wordt aangenomen met 8 stemmen tegen 1 stem bij 3 onthoudingen.

## Artikel 9.

Artikel 9 strekt om :

— enerzijds, de administratieve praktijk te bekrachtigen dat de innings- en bewaringskosten met betrekking tot roerende inkomsten, niet aftrekbaar zijn van het bedrag van de afzonderlijke roerende inkomsten maar wel van het gezamenlijk bedrag van de verschillende netto-inkomsten (welke praktijk bij wijze van vereenvoudiging is ingevoerd) ;

— anderzijds, voor de vaststelling van de globale inkomsten, iedere beperking inzake aftrekbaarheid van de brandverzekeringspremies voor de onroerende goederen op te heffen.

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Artikel 9 wordt met algemene stemmen aangenomen.

## Artikel 10.

Artikel 10 beoogt de zaken voor de betrokken belastingplichtigen te vereenvoudigen door de grondslag te wijzigen waarop de belastingvermeerdering van 15 of 7,5 % wordt berekend ingeval geen of geen voldoende voorafbetalingen zijn gedaan. Voortaan zal de berekening niet meer geschieden op grond van de personenbelasting die proportioneel overeenstemt met de bedrijfsinkomsten waarvoor de vermeerdering eventueel verschuldigd is, doch wel op grond van de personenbelasting op deze inkomsten, afzonderlijk genomen, alsof er geen andere waren.

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Een Commissielid herinnert evenwel aan het voorstel van wet dat hij heeft ingediend, om drie data (in plaats van twee) vast te stellen voor de voorafbetalingen.

Le Ministre des Finances répond que cette question ne sera pas perdue de vue.

L'article 10 est adopté à l'unanimité.

#### Article 11.

L'article 11 détermine le taux d'imposition à l'impôt des personnes physiques des plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels portant sur ces immeubles (art. 67, 7°, C.I.R.).

A une question posée par un Commissaire, concernant l'application du régime de la globalisation pure et simple de ces plus-values quand c'est plus favorable au contribuable, il est répondu que cela résulte expressément du liminaire de l'article 93, § 1<sup>er</sup>, C.I.R., que l'article 11 du projet ne fait que compléter.

L'article 11 est adopté par 7 voix et 4 abstentions.

#### Article 12.

L'article 12 complète l'article 103, C.I.R., en vue de soumettre également à l'impôt (impôt des sociétés) les plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels portant sur ces immeubles, par des A.S.B.L. qui, tout en se livrant à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, ne sont cependant pas soumises à l'impôt des sociétés sur l'excédent de leurs recettes sur leurs dépenses, parce que cet excédent n'a pas le caractère d'un bénéfice industriel, commercial ou agricole ou d'un profit d'occupation lucrative.

Un Commissaire estime que l'on aurait pu se dispenser de viser ces A.S.B.L.

Le Ministre répond que l'on entend éviter les abus qui pourraient se pratiquer à travers les A.S.B.L.

L'article 12 est adopté par 10 voix contre 1 et 2 abstentions.

#### Article 13.

L'article 13 tend à exonérer les plus-values réalisées sur des terrains par les « sociétés de logement » agréées.

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Il est adopté à l'unanimité.

#### Article 14.

L'article 14 tend à exclure les sociétés du bénéfice de l'immunité de la première tranche de 5.000 francs des revenus de dépôts d'épargne et de la première tranche de 500 francs des revenus de parts dans les sociétés coopératives de consommation agréées.

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Il est adopté à l'unanimité.

De Minister antwoordt dat deze kwestie niet uit het oog zal worden verloren.

Artikel 10 is met algemene stemmen aangenomen.

#### Artikel 11.

Artikel 11 bepaalt de aanslagvoet in de personenbelasting voor de meerwaarden, verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot deze goederen (art. 67, 7°, W.I.B.).

Op een vraag van een lid nopens de toepassing van het stelsel van de eenvoudige globalisatie van deze meerwaarden wanneer dit voordeliger is voor de belastingplichtige, wordt geantwoord, dat dit uitdrukkelijk voortvloeit uit de aanhef van artikel 93, § 1, W.I.B., waarvan artikel 11 van het ontwerp slechts een aanvulling is.

Artikel 11 wordt aangenomen met 7 stemmen bij 4 onthoudingen.

#### Artikel 12.

Artikel 12 vult artikel 103, W.I.B., aan ten einde ook de meerwaarden aan de belasting (de vennootschapsbelasting) te onderwerpen die op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot deze goederen, zijn verwezenlijkt door V.Z.W. die zich wel met een exploitatie of verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, maar toch niet onder de vennootschapsbelasting vallen wat betreft het overschot van hun inkomsten of hun uitgaven, omdat dit overschot geen winst is van een nijverheids-, handels- of landbouwbedrijf of geen baat van een winstgevende bezigheid.

Een Commissielid meent dat men de V.Z.W. buiten beschouwing had kunnen laten.

De Minister antwoordt dat men de misbruiken wenst te voorkomen, die via de V.Z.W. zouden kunnen binnensluipen.

Artikel 12 is aangenomen met 10 stemmen tegen 1 bij 2 onthoudingen.

#### Artikel 13.

Artikel 13 stelt de meerwaarden vrij die door de erkende « huisvestingsmaatschappijen » op gronden zijn verwezenlijkt.

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Het wordt eenparig aangenomen.

#### Artikel 14.

Artikel 14 sluit de vennootschappen uit van de vrijstelling van de eerste schijf van 5.000 frank inkomsten uit spaardeposito's en van de eerste schijf van 500 frank inkomsten uit aandelen in erkende verbruikscööperaties.

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Het is met algemene stemmen aangenomen.

## Article 15.

Pour éviter une double imposition, les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, encaissés par une société, sont considérés comme des revenus définitivement taxés déductibles d'une part, des bénéfices imposables à l'impôt des sociétés et, d'autre part, des bénéfices distribués aux actionnaires passibles du précompte mobilier.

En vertu de l'article 113 du Code, ces revenus définitivement taxés ne sont cependant déductibles qu'à concurrence de 95 % dans le chef des sociétés industrielles et de 85 % dans le chef des sociétés commerciales et des sociétés financières.

En vertu de l'article 15 du projet de loi, la quotité déductible de 95 % sera dorénavant également applicable aux sociétés commerciales, tandis que la quotité de 85 % sera portée à 90 % pour les sociétés financières, c'est-à-dire des sociétés qui détiennent des participations dont la valeur d'investissement excède 50 % de leur avoir social net ou de leur capital social revalorisé.

Pour saisir le but de la dernière mesure — majoration de 85 % à 90 % de la quotité déductible des revenus définitivement taxés dans le chef des sociétés financières — il convient de combiner les dispositions du présent article 15 avec celles de l'article 26 du projet de loi qui supprime le calcul du précompte mobilier sur la base des 85/70es du montant des dividendes décrets (dividende majoré du crédit d'impôt — 15/70es).

En portant le taux du précompte mobilier sur les dividendes (et aussi sur les autres revenus mobiliers) de 15 à 20 % (art. 27 du projet de loi) le contribuable personne physique n'en subira aucun préjudice, puisque ce précompte de 20 % sera imputé sur son impôt définitivement dû et que l'excédent éventuel est remboursable.

Il en est, en principe, de même pour les dividendes encaissés par une société qui sont redistribués par celle-ci à ses actionnaires.

Mais la situation se présente tout autrement lorsque les dividendes encaissés par une société sont mis en réserve.

En effet, actuellement, ces dividendes, lors de leur encaissement par la société, subissent le précompte mobilier de 15 % calculé sur les 85/70es du dividende décréte, soit un pourcentage de 18,22 % de ce dividende.

En portant le taux du précompte mobilier à 20 % et en le calculant également sur les 85/70es, la charge de ce précompte passerait en fait à 24,29 % soit une aggravation de 6,07 % du dividende décréte.

Il est évident que cette aggravation de charge, qui résulterait d'une simple opération technique de fusion des précomptes, ne serait nullement justifiée.

## Artikel 15.

Ten einde een dubbele aanslag te voorkomen worden de inkomsten die een vennootschap heeft genoten van aandelen of delen, of belegde kapitalen, beschouwd als definitief belaste inkomsten die mogen worden afgetrokken, enerzijds, van de winsten belastbaar in de vennootschapsbelasting en, anderzijds, van de winsten uitgekeerd aan de aandeelhouders die de roerende voorheffing verschuldigd zijn.

Krachtens artikel 113 van het Wetboek mogen deze definitief belaste inkomsten evenwel slechts worden afgetrokken ten belope van 95 % voor de nijverheidsvennootschappen en van 85 % voor de handels- en financiële vennootschappen.

Op grond van artikel 15 van het ontwerp zal het aftrekbaar percentage van 95 % voortaan ook toepasselijk zijn op de handelsvennootschappen, terwijl het percentage van 85 % zal worden verhoogd tot 90 % voor de financiële vennootschappen, d.w.z. de vennootschappen die participaties bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 % van hun netto maatschappelijk vermogen of van hun gerevalueerd maatschappelijk kapitaal.

Om het doel van deze maatregel — verhoging van 85 % tot 90 % van het aftrekbaar gedeelte van de definitief belaste inkomsten voor de financiële vennootschappen — te vatten dienen de bepalingen van dit artikel 15 in verband te worden gebracht met die van artikel 26 van het ontwerp, krachtens hetwelk de roerende voorheffing niet meer wordt berekend op grond van 85/70 van het bedrag van de gedececreerde dividend (dividend verhoogd met het belastingkrediet van 15/70).

De verhoging van de aanslagvoet van de roerende voorheffing op de dividend (en ook op de andere roerende inkomsten) van 15 tot 20 % (artikel 27 van het ontwerp) zal de belastingplichtigen — natuurlijke personen — niet benadelen, aangezien deze voorheffing van 20 % zal worden toegerekend op hun definitief verschuldigde belasting en het eventuele overschot terugbetaalbaar is.

In beginsel geldt dit ook voor de dividend die een vennootschap heeft genoten en opnieuw uitkeert aan haar aandeelhouders.

Maar de toestand ziet er heel anders uit wanneer de dividend die een vennootschap heeft geïnd, in de reserves worden gestort.

Immers, deze dividend ondergaan thans, bij de inning ervan door de vennootschap, de roerende voorheffing van 15 % berekend op 85/70 van het gedececreerde dividend, d.i. 18,22 % van het dividend.

Indien de aanslagvoet van de roerende voorheffing verhoogd wordt tot 20 % en eveneens berekend op 85/70, zou de last van deze voorheffing in feite stijgen tot 24,29 %, wat een verhoging betekent van 6,07 % op het gedececreerde dividend.

Het ligt voor de hand dat deze verhoging als gevolg van een eenvoudige technische verrichting — de samenvoeging der voorheffingen — geenszins verantwoord zou zijn.

Pour éliminer cette distorsion, l'article 26 du projet de loi supprime le calcul du précompte mobilier sur les 85/70es du dividende décrété. Il sera donc dorénavant établi sans plus sur la base du montant du dividende décrété, c'est-à-dire sur les 70/70es de ce montant. La charge sera ainsi ramenée à 20 %.

N'empêche qu'il resterait encore une charge supplémentaire par rapport à la situation actuelle de  $20 - 18,22 = 1,78$  % qu'il convient aussi d'effacer. A cet effet, l'article 15 du projet de loi porte la quotité déductible des revenus définitivement taxés dans le chef des sociétés financières de 85 % à 90 %.

Une dernière innovation introduite par l'article 15 du projet de loi a pour but de permettre aux sociétés financières qui possèdent des participations actives et permanentes d'au moins 75 % du capital de la société émettrice de déduire, au titre de revenus définitivement taxés, les dividendes provenant de ces participations, à concurrence de 95 %, tout comme les sociétés industrielles et commerciales.

Ces sociétés financières exercent en fait une activité industrielle à travers leurs participations prépondérantes et il se justifie dès lors de les assimiler à des sociétés industrielles pour la déduction des revenus définitivement taxés.

L'article 15 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

#### Article 16.

Cet article est le corollaire de l'article 12 : il détermine le taux d'imposition des plus-values réalisées par des A.S.B.L. sur des immeubles non bâtis.

Un membre demande ce qu'il en est des associations de fait.

Le Ministre des Finances répond que, n'ayant pas la personnalité civile, ces associations ne peuvent posséder de biens.

L'article 16 est adopté par 8 voix et 3 abstentions.

#### Articles 17 et 18.

Ces articles tendent à soumettre à l'impôt (art. 17) — et à en déterminer le taux (art. 18) — les plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis par des sociétés, associations, établissements ou organismes possédant la personnalité juridique et ne se livrant pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif : sont visées les personnes morales soumises à l'impôt des personnes morales, autre que l'Etat, les provinces, les communes, les C.A.P. et les intercommunales.

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Om deze anomalie weg te werken zal de roerende voorheffing, krachtens artikel 26 van het ontwerp, niet meer berekend worden op 85/70 van het gedeceeteerde dividend. Zij zal voortaan zonder meer worden gevestigd op het bedrag van het gedeceeteerde dividend, d.w.z. op de 70/70 van dit bedrag. De last zal aldus worden verminderd tot 20 %.

Dit neemt niet weg dat de last toch nog  $20 - 18,22 = 1,78$  % zwaarder zou zijn dan nu; ook dit moet worden weggewerkt. Daarom verhoogt artikel 15 van het ontwerp het aftrekbaar gedeelte van de definitief belaste inkomsten ten bezware van de financiële vennootschappen, van 85 % tot 90 %.

Een laatste nieuwigheid van artikel 15 van het ontwerp is dat de financiële vennootschappen die actieve en bestendige participaties bezitten van ten minste 75 % van het kapitaal van de emitterende vennootschap, de dividenden van deze participaties ten belope van 95 % als definitief belaste inkomsten mogen aftrekken, evenals de nijverheids- en handelsvennootschappen.

Deze financiële vennootschappen oefenen in feite, via hun overwegende participaties, een industriële activiteit uit en het is derhalve verantwoord ze voor de aftrekking van de definitief belaste inkomsten gelijk te stellen met nijverheidsvennootschappen.

Artikel 15 wordt aangenomen met 9 stemmen bij 3 onthoudingen.

#### Artikel 16.

Dit artikel is de tegenhanger van artikel 12 : het stelt de aanslagvoet vast van de meerwaarden verwezenlijkt door V.Z.W. op ongebouwde onroerende goederen.

Een lid vraagt hoe de feitelijke vennootschappen zullen worden behandeld.

De Minister van Financiën antwoordt dat deze vennootschappen geen goederen kunnen hebben, aangezien zij geen rechtspersoonlijkheid bezitten.

Artikel 16 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 3 onthoudingen.

#### Artikelen 17 en 18.

Deze artikelen bepalen dat de meerwaarden verwezenlijkt op ongebouwde onroerende goederen door vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen met rechtspersoonlijkheid, die zich niet bezighouden met een exploitatie of verrichtingen van winstgevende aard, belastbaar zijn (artikel 17) en stellen de aanslagvoet ervan vast (artikel 18). Hierbij wordt bedoeld de andere rechtspersonen dan de Staat, de provincies, de gemeenten, de C.O.O.'s en de intercommunale verenigingen, die aan de rechtspersonenbelasting onderworpen zijn.

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen.

L'article 17 est adopté par 7 voix contre 1 et 3 abstentions.

L'article 18 est adopté par 8 voix et 3 abstentions.

Articles 19, 20 et 21.

Ces articles déterminent le régime applicable aux plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels portant sur ces immeubles, par des non-résidents qui ne sont pas imposables à l'impôt des non-résidents en raison de l'ensemble de leurs revenus d'origine belge. Ils tendent, en définitive, à imposer les plus-values de l'espèce à l'impôt des non-résidents dans les cas où elles seraient imposées à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales si elles étaient réalisées par des « résidents ».

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Ils sont adoptés par 10 voix contre 1.

Articles 22 et 23.

L'article 22 tend essentiellement à combler une lacune dans le C.I.R., en ce qui concerne le redevable du précompte mobilier afférent aux produits de la location, etc., de biens mobiliers; accessoirement à rendre redevables du précompte mobilier les bénéficiaires de produits de la location de meubles garnissant des habitations, etc., lorsque ces bénéficiaires sont des non-résidents pour lesquels l'impôt correspond aux précomptes (et ce, pour que l'on puisse percevoir l'impôt des non-résidents dû en raison de ces revenus, sans intervention du locataire).

L'article 23 constitue le corollaire de l'article 22 : simple adaptation de texte.

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Ils sont adoptés à l'unanimité.

Article 24.

L'article 24 tend à compléter l'article 169, 1°, C.I.R. de manière telle que tombent en dehors du champ d'application du précompte mobilier, non seulement les « dividendes » ou « revenus de capitaux investis » alloués ou attribués à l'Etat, aux provinces et aux communes, mais aussi les « dividendes » ou « revenus de capitaux investis », alloués ou attribués :

— aux « intercommunales pures » (consécration de la pratique administrative);

— aux « intercommunales mixtes » par d'autres « intercommunales mixtes » et ce, en vue de lever le principal obstacle fiscal à la constitution d'inter-

Artikel 17 wordt aangenomen met 7 stemmen tegen 1 stem bij 3 onthoudingen.

Artikel 18 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 3 onthoudingen.

Artikelen 19, 20 en 21.

Deze artikelen bepalen de regeling die van toepassing is op de meerwaarden, verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten betreffende deze goederen, door niet-verblijfhouders die niet aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen zijn voor het gezamenlijke bedrag van hun inkomsten van Belgische herkomst. Zij strekken eigenlijk om dergelijke meerwaarden aan de belasting der niet-verblijfhouders te onderwerpen in de gevallen waarin zij in de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting aangeslagen zouden worden, indien zij verwezenlijkt waren door « verblijfhouders ».

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen.

Zij worden aangenomen met 10 stemmen tegen 1 stem.

Artikelen 22 en 23.

Artikel 22 bedoelt hoofdzakelijk een leemte in het W.I.B. aan te vullen, wat betreft degenen die de roerende voorheffing verschuldigd zijn op opbrengsten van verhuring, enz., van roerende goederen; het strekt in de tweede plaats om de genothebbers van opbrengsten van verhuring van stofferend huisraad in woningen, enz., de roerende voorheffing te doen betalen wanneer zij niet-verblijfhouders zijn en hun belasting overeenstemt met de voorheffingen (zodat de belasting der niet-verblijfhouders, die op deze inkomsten verschuldigd is, zonder tussenkomst van de huurder kan worden geïnd).

Artikel 23 hangt samen met artikel 22 : een eenvoudige aanpassing van de tekst.

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen.

Zij worden met algemene stemmen aangenomen.

Artikel 24.

Artikel 24 strekt tot aanvulling van artikel 169, 1°, van het W.I.B., in die zin dat de roerende voorheffing niet verschuldigd is, niet alleen op de « dividenden » of « inkomsten uit belegde kapitalen » verleend of toegekend aan de Staat, de provincies en de gemeenten, doch ook op de « dividenden » of « inkomsten uit belegde kapitalen », verleend of toegekend :

— aan « zuiver intercommunale verenigingen » (bevestiging van de administratieve praktijk);

— aan « gemengde intercommunale verenigingen » door andere « gemengde intercommunale verenigingen », ten einde de voornaamste fiscale hinderpaal bij

communales régionales de production et de distribution d'électricité, en vue de la rationalisation de ce secteur.

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Il est adopté à l'unanimité.

#### Article 25.

L'article 25 tend à permettre au Roi de renoncer, pour des raisons d'ordre pratique, à la perception du précompte mobilier sur les primes d'émission d'un montant limité, afférentes à des obligations, etc., émises à partir du 1<sup>er</sup> décembre 1962.

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Il est adopté à l'unanimité.

#### Article 26.

En vertu de l'article 173 du Code, le précompte mobilier qui est dû sur les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, est calculé sur le montant alloué ou attribué, majoré du crédit d'impôt (15/70es). La base du précompte mobilier est de ce fait, égale aux 85/70es dudit montant.

L'article 26 du projet de loi supprime cette disposition.

Il en résulte que le précompte mobilier sur les dividendes et les revenus de capitaux investis, sera dorénavant calculé sur le montant décrété, sans majoration du crédit d'impôt.

La justification de cette mesure a été donnée lors de l'examen de l'article 15 du projet de loi.

A cette occasion il est signalé que les personnes physiques qui encaissent des dividendes ou des revenus de capitaux investis doivent, lors de la souscription de leur déclaration aux impôts sur les revenus, par continuation, majorer le montant des revenus encaissés à concurrence du crédit d'impôt (et du précompte mobilier réel ou fictif) conformément à l'article 18 du Code.

Le crédit d'impôt étant égal aux 15/70es du montant des revenus d'actions ou de capitaux investis alloués ou attribués (art. 135 du Code) et le précompte mobilier à 20 % de ce montant, on peut établir comme suit les fractions du revenu net encaissé, à ajouter à ces revenus pour établir la base imposable à l'impôt des personnes physiques :

|                                                                               |      |
|-------------------------------------------------------------------------------|------|
| Montants des dividendes ou des revenus de capitaux investis décrété . . . . . | 70,— |
| Précompte mobilier de 20 % . . . . .                                          | 14,— |
| Reste net encaissé . . . . .                                                  | 56,— |

Le crédit d'impôt sera donc égal aux 15/56es du revenu net encaissé et le précompte mobilier aux 14/56es, soit au total 29/56es.

L'article 26 a été adopté par 9 voix et 3 abstentions.

de oprichting van gewestelijke intercommunale verenigingen voor produktie en distributie van elektriciteit, op te heffen en deze sektor te rationaliseren.

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Het wordt met algemene stemmen aangenomen.

#### Artikel 25.

Artikel 25 bepaalt dat de Koning om praktische redenen kan afzien van de inning van de roerende voorheffing op kleine uitgiftepremies voor obligaties, enz. die na 1 december 1962 zijn uitgegeven.

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Het wordt met algemene stemmen aangenomen.

#### Artikel 26.

Krachtens artikel 173 van het Wetboek, wordt de roerende voorheffing verschuldigd op inkomsten uit aandelen, delen of belegde kapitalen, berekend op het verleende of toegekende bedrag, vermeerderd met het belastingkrediet (15/70). De grondslag van de roerende voorheffing is derhalve gelijk aan 85/70 van dit bedrag.

Artikel 26 van het ontwerp van wet heft deze bepaling op.

Hieruit volgt dat de roerende voorheffing op dividend en inkomsten uit belegde kapitalen, voortaan zal worden berekend op het gedeceeteerde bedrag, zonder vermeerdering met het belastingkrediet.

Deze maatregel werd verantwoord bij het onderzoek van artikel 15 van het ontwerp.

Er wordt op gewezen dat de natuurlijke personen die dividend en inkomsten uit belegde kapitalen innen, bij het invullen van hun aangifte inzake inkomstenbelastingen, het bedrag van de geïnde inkomsten moeten blijven vermeerderen met het belastingkrediet (en de werkelijke of fictieve roerende voorheffing) overeenkomstig artikel 18 van het Wetboek.

Aangezien het belastingkrediet gelijk is aan 15/70 van de verleende of toegekende inkomsten uit aandelen of belegde kapitalen (art. 135 van het Wetboek) en de roerende voorheffing gelijk is aan 20 % van dit bedrag, kan men de gedeelten van het geïnde netto-inkomen, die bij deze inkomsten moeten worden gevoegd om de belastbare grondslag in de personenbelasting te vormen, vaststellen als volgt :

|                                                                                  |      |
|----------------------------------------------------------------------------------|------|
| Gedecreteerd bedrag van de dividend en inkomsten uit belegde kapitalen . . . . . | 70,— |
| Roerende voorheffing van 20 % . . . . .                                          | 14,— |
| Blijft netto geïnd . . . . .                                                     | 56,— |

Het belastingkrediet zal dus gelijk zijn aan 15/56 van het geïnde netto-inkomen en de roerende voorheffing aan 14/56; dit maakt in totaal 29/56.

Artikel 26 wordt aangenomen met 9 stemmen bij 3 onthoudingen.

## Articles 27 à 31.

Ces articles constituent des corollaires de la fusion des précomptes mobiliers et de l'extension de la tranche immunisée des revenus de dépôts d'épargne :

1. l'article 27 porte à 20 % (au lieu de 15 %) le taux général du précompte mobilier;

2. l'article 28 abroge l'article 175, C.I.R. (et adapte en conséquence les références à l'article 193, 1<sup>o</sup>, C.I.R.) : la réduction de moitié du taux du précompte mobilier afférent à la tranche de 1.500 à 3.000 francs des revenus de dépôts d'épargne est devenue sans objet, ces revenus étant exonérés jusqu'à concurrence de 5.000 francs;

3. l'article 29 adapte le taux du précompte mobilier afférent à la partie des dividendes ou revenus de capitaux investis alloués ou attribués par des intercommunales mixtes aux sociétés associées, qui ne dépassent pas 4 % de la valeur des installations dont le droit à usage ou de propriété a été apporté par ces sociétés à ces intercommunales : le taux actuel de 5 % est porté à 6 % pour tenir compte de la suppression de la règle de calcul du précompte mobilier sur les 85/70es du montant des dividendes ou revenus de capitaux investis décrétés (voir art. 26 du projet de loi).

La majoration du précompte n'entraînera en fait aucune majoration de charge, puisque la règle actuelle, à savoir  $85/70 \times 5 \%$  donne un taux de précompte de 6,07 %.

## Exemple :

|                                                                                                                                                                            | Régime<br>actuel | Régime<br>nouveau                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------|
| Dividendes bruts allouées à la société privée . .                                                                                                                          | 1.000.000        | 1.000.000                         |
| — dont 1 <sup>er</sup> dividende de 4% . .                                                                                                                                 | 600.000          | 600.000                           |
| — dont 2 <sup>e</sup> dividende . .                                                                                                                                        | 400.000          | 400.000                           |
| — prélèvement mobilier à retenir                                                                                                                                           |                  |                                   |
| — $600.000 \times 85/70 \times 5 \%$                                                                                                                                       | 36.429           | $600.000 \times 6 \%$<br>36.000   |
| — $400.000 \times 85/70 \times 15 \%$                                                                                                                                      | 72.856           | $400.000 \times 20 \%$<br>80.000  |
| Total du précompte. . .                                                                                                                                                    | 109.285          | 116.000                           |
| — Net encaissé par la société privée et imposable dans son chef à l'impôt des sociétés, sous déduction au titre de revenus définitivement taxés, de $890.715 \times 85 \%$ | 757.108          | $884.000 \times 90 \%$<br>795.600 |
| — Imposable dans le chef de la société privée . .                                                                                                                          | 133.607          | 88.400                            |

## Artikelen 27 tot 31.

Deze artikelen zijn het gevolg van de samenvoeging van de roerende voorheffingen en de vergroting van de vrijgestelde tranche van de inkomsten uit spaardeposito's :

1. artikel 27 verhoogt de algemene aanslagvoet van de roerende voorheffing tot 20 % (in plaats van 15 %);

2. artikel 28 heft artikel 175, W.I.B., op (en past de verwijzingen in artikel 193, 1<sup>o</sup>, W.I.B. dienovereenkomstig aan) : de vermindering van de roerende voorheffing van 1.500 tot 3.000 frank van de inkomsten uit spaardeposito's heeft geen zin meer, aangezien deze inkomsten worden vrijgesteld ten belope van 5.000 frank;

3. artikel 29 voorziet in de aanpassing van de aanslagvoet van de roerende voorheffing op het gedeelte van de dividenden of inkomsten uit belegde kapitalen, door gemengde intercommunale verenigingen verleend of toegekend aan de deelnemende vennootschappen, en die niet méér bedragen dan 4 % van de waarde van de installaties waarvan die vennootschappen het gebruiks- of eigendomsrecht in de intercommunale verenigingen hebben ingebracht : de huidige aanslagvoet van 5 % wordt verhoogd tot 6 % ten einde rekening te houden met de opheffing van de regel dat de roerende voorheffing berekend wordt op 85/70 van de gedeceeteerde dividend en inkomsten uit belegde kapitalen (zie art. 26 van het ontwerp).

De verhoging van de voorheffing zal de belasting feitelijk niet verzwaren, aangezien de huidige regel, namelijk  $85/70 \times 5 \%$ , een heffingspercentage van 6,07 % oplevert.

## Voorbeeld :

|                                                                                                                                                                                         | Huidige<br>regeling | Nieuwe<br>regeling                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| Bruto-dividenden verleend aan de particuliere vennootschap . . . .                                                                                                                      | 1.000.000           | 1.000.000                         |
| — 1 <sup>ste</sup> dividend van 4 % . .                                                                                                                                                 | 600.000             | 600.000                           |
| — 2 <sup>e</sup> dividend . . . .                                                                                                                                                       | 400.000             | 400.000                           |
| — in te houden roerende voorheffing                                                                                                                                                     |                     |                                   |
| — $600.000 \times 85/70 \times 5 \%$                                                                                                                                                    | 36.429              | $600.000 \times 6 \%$<br>36.000   |
| — $400.000 \times 85/70 \times 15 \%$                                                                                                                                                   | 72.856              | $400.000 \times 20 \%$<br>80.000  |
| Totaal van de voorheffing .                                                                                                                                                             | 109.285             | 116.000                           |
| — Netto geïnd voor de particuliere vennootschap en in haren hoofde belastbaar in de vennootschapsbelasting met aftrekking, als definitief belaste inkomsten, van $890.715 \times 85 \%$ | 757.108             | $884.000 \times 90 \%$<br>795.600 |
| — Belastbaar ten bezware van de particuliere vennootschap . . . .                                                                                                                       | 133.607             | 88.400                            |

|                                                                               | Régime<br>actuel | Régime<br>nouveau             |                                                                                       | Huidige<br>regeling | Nieuwe<br>regeling            |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------|
| -- Impôt des sociétés + 5<br>cent. add. y afférent<br>(31,5 %) . . . . .      | 42.086           | 27.846                        | -- Vennootschapsbelasting<br>+ 5 opcent. daarop<br>(31,5 %) . . . . .                 | 42.086              | 27.846                        |
| -- Dividende net final res-<br>tant à la société privée<br>890.715 — 42.086 = | 848.629          | 884.000 — 27.846 =<br>856.154 | -- Netto-einddividend voor<br>de particuliere vennoot-<br>schap<br>890.715 — 42.086 = | 848.629             | 884.000 — 27.846 =<br>856.154 |

4. l'article 30 supprime dans une série d'articles toute référence au complément de précompte mobilier (supprimé);

5. l'article 31 porte à 20 % (au lieu de 15 %) le précompte mobilier fictif attaché aux intérêts de certificats de fonds communs de placement belge (les revenus encaissés par ces fonds auront subi le précompte mobilier nouveau au moment de l'encaissement).

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

L'article 27 est adopté par 9 voix contre 3.

Les articles 28, 29 et 30 sont adoptés à l'unanimité.

L'article 31 est adopté par 9 voix contre 3.

#### Article 32.

L'article 32 constitue, en fait, un corollaire du remboursement, à partir de l'exercice d'imposition 1966, des excédents de précomptes mobiliers, réels ou fictifs, aux personnes physiques et il tend essentiellement à simplifier le calcul de l'impôt des personnes physiques : l'impôt dû sur le revenu global sera ventilé proportionnellement entre les différents composants de ce revenu et les précomptes afférents à chacun de ces composants seront imputés sur la quotité proportionnelle de l'impôt s'y rapportant, les excédents de précomptes mobiliers ou professionnels sur les quotités respectives de l'impôt des personnes physiques se rapportant proportionnellement aux revenus mobiliers ou professionnels étant restitués.

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Il est adopté à l'unanimité.

#### Articles 33, 34 et 35.

Ces articles concernent l'impôt dû par les non-résidents en raison des plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis sis en Belgique ou sur des droits réels portant sur ces immeubles.

Pour sauvegarder les droits du Trésor, cet impôt sera établi et recouvré par l'Administration de l'enregistrement et des domaines, suivant les modalités qui seront déterminées par le Roi (art. 35) et, dans le chef des non-résidents soumis à l'impôt des non-résidents

4. artikel 30 heft in een aantal artikelen de verwijzing op naar de (afgeschafte) aanvullende roerende voorheffing;

5. artikel 31 verhoogt tot 20 % (in plaats van 15 %) de fictieve roerende voorheffing op de interesten van certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen (de geïnde inkomsten van deze fondsen hebben de nieuwe roerende voorheffing ondergaan bij de inning).

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen.

Artikel 27 wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen.

De artikelen 28, 29 en 30 worden met algemene stemmen aangenomen.

Artikel 31 wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen.

#### Artikel 32.

Artikel 32 is in feite de tegenhanger van de terugbetaling, met ingang van het aanslagjaar 1966, van de teveel geïnde werkelijke of fictieve roerende voorheffing aan de natuurlijke personen; het heeft vooral ten doel de berekening van de personenbelasting te vereenvoudigen : de belasting verschuldigd op het globale inkomen zal evenredig worden omgeslagen over de verschillende bestanddelen ervan en de voorheffing op elk bestanddeel zal worden toegerekend op het evenredig gedeelte van de desbetreffende belasting, terwijl het overschot aan roerende of bedrijfsvoorheffing op de respectieve gedeelten van de personenbelasting die proportioneel verband houden met de roerende of bedrijfsinkomsten, wordt teruggegeven.

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Het wordt met algemene stemmen aangenomen.

#### Artikelen 33, 34 en 35.

Deze artikelen hebben betrekking op de belasting verschuldigd door niet-verblijfhouders, op verwezenlijke meerwaarden van ongebouwde onroerende goederen in België of op zakelijke rechten betreffende deze goederen.

Ten einde de rechten van de Schatkist te vrijwaren, zal deze belasting worden gevestigd en ingevorderd door het Bestuur van de registratie en domeinen, volgens regels die door de Koning zullen worden bepaald (art. 35) en, ten aanzien van de niet-verblijfhouders

sur l'ensemble de leurs revenus d'origine belge, la cotisation ainsi perçue sera imputée sur l'impôt définitivement dû, l'excédent éventuel étant restitué au contribuable intéressé (art. 33).

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Ils sont adoptés à l'unanimité.

#### Article 36.

L'article 36 tend à porter de 80.000 à 100.000 francs, la limite en deçà de laquelle les bénéfices ou profits imposables des travailleurs indépendants pour un exercice déterminé peuvent être « reconduits » pour les deux exercices suivants, moyennant l'accord des deux parties intéressées.

Corrélativement, l'accord pourra être dénoncé par l'une ou l'autre partie, pour l'un ou l'autre des deux exercices suivants en cas de variation — en plus ou en moins — d'au moins 25 % du montant sur lequel l'accord a été conclu.

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Il est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

#### Article 37.

A l'effet de combler une lacune dans la loi, l'article 37 permettra à l'administration de rappeler le complément de précompte immobilier dû par certains non-résidents sur l'ensemble de leurs propriétés foncières sises en Belgique, pendant le délai de trois ans qui est déjà prévu dans la loi pour l'établissement des autres impôts sur les revenus.

Cet article est adopté à l'unanimité.

#### Article 38.

Le relèvement du taux du précompte mobilier ne pourrait en principe entraîner une charge supplémentaire pour le débiteur du revenu lorsque celui-ci supporte le précompte mobilier ou la taxe mobilière en vertu de contrats conclus avant le 1<sup>er</sup> janvier 1967, c'est-à-dire avant l'entrée en vigueur du nouveau précompte mobilier de 20 %.

C'est dans cet esprit que l'article 38 du projet de loi permet au débiteur du revenu de retenir sur le revenu imposable la différence entre le précompte mobilier nouveau et celui qu'il prenait à sa charge avant le 1<sup>er</sup> janvier 1967.

L'article 38 est adopté à l'unanimité.

#### Article 39.

*Articles 438 à 442, nouveaux, insérés dans le Code des impôts sur les revenus.*

die aan de belasting der niet-verblijfhouders op hun gezamenlijke inkomsten van Belgische oorsprong onderworpen zijn, zal de aldus geïnde belasting worden toegerekend op de definitief verschuldigde belasting, terwijl het eventuele overschot aan de betrokken belastingplichtige zal worden teruggegeven (art. 33).

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen.

Zij worden met algemene stemmen aangenomen.

#### Artikel 36.

Artikel 36 verhoogt — van 80.000 tot 100.000 frank — het grensbedrag waaronder de belastbare winsten of baten van de zelfstandigen over een bepaald aanslagjaar, met instemming van de twee betrokken partijen, kunnen worden in aanmerking genomen voor de twee volgende aanslagjaren.

Maar van de andere kant zal elk van beide partijen het akkoord voor een van beide aanslagjaren kunnen opzeggen indien het bedrag, waarvoor de overeenkomst werd gesloten, ten minste 25 % minder of meer bedraagt.

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Het wordt aangenomen met 9 stemmen bij 3 onthoudingen.

#### Artikel 37.

Artikel 37 vult een leemte in de wet aan door de administratie in staat te stellen de aanvullende onroerende voorheffing, voor bepaalde niet-verblijfhouders verschuldigd op hun gezamenlijke grondeigendommen in België, na te vorderen gedurende de termijn van drie jaar die de wet ook bepaalt voor de vestiging van de andere inkomstenbelastingen.

Dit artikel wordt met algemene stemmen aangenomen.

#### Artikel 38.

De verhoging van de aanslagvoet van de roerende voorheffing mag in beginsel geen bijkomende last medebrengen voor de schuldenaar van het inkomen, wanneer hij de roerende voorheffing of de mobiliënbelasting betaalt krachtens overeenkomsten gesloten vóór 1 januari 1967, d.w.z. vóór de inwerkingtreding van de nieuwe roerende voorheffing van 20 %.

In die geest stelt artikel 38 van het ontwerp van wet, dat de schuldenaar van het inkomen het verschil tussen de nieuwe roerende voorheffing en die welke hij 'te zijnen laste heeft genomen vóór 1 januari 1967, mag inhouden op het belastbaar inkomen.

Artikel 38 wordt met algemene stemmen aangenomen.

#### Artikel 39.

*Nieuwe artikelen 438 tot 442 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen.*

Ces articles instaurent, mais à titre transitoire seulement, un complément de précompte mobilier sur les revenus des capitaux mobiliers et les revenus divers y assimilés, d'origine belge, qui seront alloués ou attribués par le débiteur du revenu avant le 1<sup>er</sup> janvier 1967 et dont l'encaissement par le bénéficiaire a lieu après cette date.

Ce précompte mobilier devra être perçu à la source au taux de 15 %, par l'intermédiaire financier au moment où le bénéficiaire encaisse les revenus.

Il convient, en effet d'éviter que des contribuables échappent au complément de précompte mobilier sur les revenus alloués ou attribués avant le 1<sup>er</sup> janvier 1967 et qui, dans le régime en vigueur, seraient normalement passibles de ce précompte, en postposant l'encaissement de ces revenus après le 1<sup>er</sup> janvier 1967, c'est-à-dire à un moment où le complément de précompte mobilier sera supprimé sur les revenus alloués ou attribués à partir de cette date.

Ce complément de précompte mobilier sera obligatoirement retenu, mais il sera, tout comme actuellement d'ailleurs, imputé sur l'impôt réellement dû par le bénéficiaire et l'excédent lui sera remboursé. C'est dire que le caractère obligatoire de la mesure n'entraînera aucun préjudice pour le contribuable.

Une situation analogue existera en ce qui concerne les revenus mobiliers, d'origine belge ou étrangère, qui seront encaissés par un fonds commun de placement belge avant le 1<sup>er</sup> janvier 1967 et qui seront compris dans les intérêts des certificats que le fonds attribuera ou mettra en paiement à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1967. En effet, pour les détenteurs de ces certificats, ces intérêts constitueront un revenu imposable des années 1967 ou suivantes et seront censés avoir subi un précompte mobilier de 20 % qui sera imputé sur leur impôt définitivement dû et éventuellement remboursé.

En l'espèce, le taux du complément de précompte mobilier ne sera que de 6 % parce que les intérêts des certificats sont actuellement exempts du précompte mobilier de 15 % (ils ont subi leur régime fiscal lors de l'encaissement des revenus par le fonds commun) et qu'il est accordé un précompte mobilier fictif de même importance.

Ce complément de précompte mobilier devra être retenu par la société de gestion du fonds commun de placement.

*Article 443, nouveau, inséré dans le Code des impôts sur les revenus.*

Cet article tend à maintenir en vigueur, mais à titre transitoire et ce jusqu'à l'expiration des contrats en cours, l'immunité du précompte mobilier (pour la première tranche de revenus de 1.500 francs) et la réduction du taux (pour la tranche de revenus de 1.500 à 3.000 francs) qui sont actuellement en vigueur en ce qui concerne les revenus de dépôts d'épargne à terme ou à préavis.

L'article 39 est adopté à l'unanimité.

Deze artikelen voeren, slechts bij wijze van overgangsmaatregel, een aanvullende roerende voorheffing in op de inkomsten uit roerende kapitalen en diverse daarmee gelijkgestelde inkomsten van Belgische oorsprong, die vóór 1 januari 1967 door de schuldenaar van de inkomsten worden verleend of toegekend en na die datum door de genothebende worden geïnd.

Deze roerende voorheffing moet op het ogenblik van de inning, door de financiële tussenpersoon bij de bron worden ingehouden op een aanslagvoet van 15 %.

Men moet immers vermijden dat sommige belastingplichtigen ontkomen aan de aanvullende roerende voorheffing op de vóór 1 januari 1967 verleende of toegekende inkomsten waarop deze voorheffing volgens de huidige regeling normaal verschuldigd is, doordat de inning ervan wordt uitgesteld tot na 1 januari 1967, d.w.z. tot wanneer de aanvullende roerende voorheffing op de na die datum verleende of toegekende inkomsten zal afgeschaft zijn.

Deze aanvullende roerende voorheffing moet worden ingehouden, doch zal, evenals nu, worden toegerekend op de werkelijk verschuldigde belasting en het overschot zal aan de belanghebbende worden terugbetaald. Dit betekent dat deze verplichting geen nadelige gevolgen zal hebben voor de belastingschuldige.

Een soortgelijk geval vormen ook de roerende inkomsten van Belgische of buitenlandse oorsprong, die vóór 1 januari 1967 door een gemeenschappelijk Belgisch beleggingsfonds zullen worden geïnd en begrepen zullen zijn in de interesten van de certificaten die het fonds met ingang van 1 januari 1967 zal toekennen of betaalbaar stellen. Deze interesten zullen voor de houders van dergelijke certificaten namelijk een belastbaar inkomen vormen voor 1967 of volgende jaren en zij zullen geacht worden daarop een roerende voorheffing van 20 % te hebben betaald die op hun definitief verschuldigde belasting zal worden toegerekend en eventueel zal worden terugbetaald.

In het hier bedoelde geval zal de aanslagvoet van de roerende voorheffing slechts 6 % bedragen, omdat de interesten van de certificaten thans van de roerende voorheffing van 15 % zijn vrijgesteld (zij werden belast bij de inning van de inkomsten door het gemeenschappelijk fonds) en omdat een evenwaardige fictieve roerende voorheffing wordt verleend.

Deze aanvullende roerende voorheffing moet worden ingehouden door de vennootschap die het gemeenschappelijk beleggingsfonds beheert.

*Nieuw artikel 443 van het Wetboek van de Inkomstenbelasting.*

Dit artikel strekt om de vrijstelling van de roerende voorheffing (voor de eerste inkomstenschijf van 1.500 frank) en de vermindering van de aanslagvoet (voor de inkomstenschijf van 1.500 tot 3.000 frank), die thans gelden voor de inkomsten van spaardeposito's met vaste of opzeggingstermijn, bij wijze van overgangsmaatregel, te handhaven totdat de lopende overeenkomsten verstreken zijn.

Artikel 39 wordt met algemene stemmen aangenomen.

## Article 40.

*Entrée en vigueur de la loi.*

La loi sera applicable :

A. A partir de l'exercice d'imposition 1967.

Article 1 : Majoration de l'abattement sur le revenu cadastral de la maison d'habitation.

Article 2 : Détermination du montant net des revenus mobiliers (c'est-à-dire avant déduction des frais d'encaissement et de garde, du crédit d'impôt et des précomptes).

Article 9 : Déduction, du revenu global imposable, des frais d'assurance des immeubles et du mobilier (sans limite) et des frais d'encaissement et de garde afférents aux revenus mobiliers.

Article 10 : Détermination de la base de la majoration de 15 % ou de 7,5 % à l'impôt des personnes physiques pour absence de versement anticipé, non plus proportionnellement aux revenus professionnels, mais en considérant ce revenu isolément.

Article 32 : Calcul proportionnel de la quotité de l'impôt des personnes physiques qui se rapporte aux revenus mobiliers, en vue de l'imputation et de la restitution du précompte mobilier.

Article 36 : Assouplissement, pour les travailleurs indépendants, du régime de reconduction forfaitaire des revenus professionnels pour deux ans en cas d'accord avec l'administration, en portant de 80.000 francs à 100.000 francs la limite de ce revenu qui conditionne cet accord.

Article 37 : Détermination du délai de rappel du complément de précompte immobilier (délai général de trois ans).

B. A partir de l'exercice d'imposition 1968.

Article 3 : Immunité de 5.000 francs de la première tranche des revenus de dépôts d'épargne ordinaires et de 500 francs de la première tranche des revenus de parts dans les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération.

Article 14 : Non-application des immunités de 5.000 et 500 francs visées à l'article 3 dans le chef des sociétés.

Article 15 : Majoration de la quotité déductible des revenus définitivement taxés dans le chef des sociétés.

Article 31 : Adaptation du taux du précompte mobilier fictif déductible, en ce qui concerne les revenus des certificats des fonds communs de placement.

## Artikel 40.

*Inwerkingtreding van de wet.*

De wet zal toepasselijk zijn :

A. Met ingang van het aanslagjaar 1967.

Artikel 1 : Verhoging van de aftrek van het kadastraal inkomen van het woonhuis.

Artikel 2 : Vaststelling van het netto-bedrag der roerende inkomsten (d.w.z. vóór de aftrek van de innings- en bewaringskosten, het belastingkrediet en de voorheffingen).

Artikel 9 : Vermindering van het globaal belastbaar inkomen met de kosten van verzekering van de onroerende goederen en van het meubilair (onbeperkt) en van de innings- en bewaringskosten van de roerende inkomsten.

Artikel 10 : Vaststelling van de grondslag waarop de vermeerdering van de personenbelasting van 15 % of 7,5 % wordt berekend ingeval geen voorafbetalingen zijn gedaan, niet meer in verhouding tot de bedrijfsinkomsten maar op basis van dit afzonderlijk beschouwd inkomen.

Artikel 32 : Evenredige berekening van het gedeelte van de personenbelasting dat betrekking heeft op de roerende inkomsten, met het oog op de toerekening en de terugbetaling van de roerende voorheffing.

Artikel 36 : Versoepeling (voor de zelfstandigen) van de regeling betreffende de forfaitaire inaanmerkingneming van de bedrijfsinkomsten gedurende twee jaar, in overeenstemming met de administratie, door de verhoging van het grensbedrag van dit inkomen van 80.000 tot 100.000 frank.

Artikel 37 : Vaststelling van een navorderingstermijn voor de aanvullende onroerende voorheffing (algemene termijn van 3 jaar).

B. Met ingang van het aanslagjaar 1968.

Artikel 3 : Vrijstelling van de eerste inkomstenschijf van 5.000 frank van de gewone spaardeposito's en van de eerste inkomstenschijf van 500 frank van de deelbewijzen van de coöperatieve vennootschappen erkend door de Nationale Raad van de Coöperatie.

Artikel 14 : Geen vrijstelling van 5.000 en 500 frank als bedoeld in artikel 3, voor de vennootschappen.

Artikel 15 : Vermeerdering van het aftrekbaar gedeelte van de definitief belaste inkomsten, voor de vennootschappen.

Artikel 31 : Aanpassing van het percentage van de aftrekbare fictieve roerende voorheffing wat betreft de inkomsten uit certificaten van de gemeenschappelijke beleggingsfondsen.

Les mesures prévues aux articles 14, 15 et 31 seront cependant applicables à partir de l'exercice d'imposition 1967 pour les revenus alloués ou attribués à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1967 aux sociétés qui tiennent leurs écritures autrement que par année civile.

C. Aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1967.

Articles 22 et 23 : Désignation du redevable du précompte mobilier sur les produits de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers.

Article 24 : Assimilation, pour l'application du précompte mobilier, des intercommunales pures aux pouvoirs publics qui y sont associés et immunité du précompte mobilier sur les revenus d'actions ou parts attribués par une intercommunale mixte à une autre intercommunale mixte.

Article 25 : Renonciation, par arrêté royal, du précompte mobilier également sur les primes d'émission afférentes à des obligations, etc... émises à partir du 1<sup>er</sup> décembre 1962.

Article 26 : Suppression de la règle actuelle de calcul du précompte mobilier sur les 85/70es du montant brut des dividendes décrétés.

Article 27 : Détermination du nouveau taux du précompte mobilier à 20 %.

Article 28 : Suppression du taux réduit de 7,5 % du précompte mobilier sur la tranche de 1.500 à 3.000 francs des revenus des dépôts d'épargne (cette tranche sera dorénavant immunisée étant donné que la tranche immunisée sera portée à 5.000 francs).

Article 29 : Relèvement de 5 % à 6 % du taux du précompte mobilier sur les dividendes attribués par les intercommunales aux sociétés privées qui y sont associées, dans la mesure où ces dividendes ne dépassent pas 4 % de la valeur des installations dont le droit d'usage ou de propriété a été apporté à l'intercommunale (taux actuel de 5 % sur les 85/70es donne 6 % sur les 70/70es).

Article 30 : Suppression dans les différents articles du Code des mots « complément de précompte mobilier... » et des références y relatives.

Article 38 : Instauration du droit du débiteur des revenus mobiliers qui supporte actuellement le précompte mobilier en vertu de conventions conclues avant le 1<sup>er</sup> janvier 1967, de retenir à charge du bénéficiaire des revenus, la différence entre le précompte mobilier nouveau et celui que le débiteur supporte actuellement.

De maatregelen vervat in de artikelen 14, 15 en 31, zullen evenwel toepasselijk zijn met ingang van het aanslagjaar 1967 voor de inkomsten, die met ingang van 1 januari 1967 worden verleend of toegekend aan de vennootschappen die hun boekhouding anders dan per kalenderjaar voeren.

C. Inkomsten toegewezen of betaalbaar gesteld met ingang van 1 januari 1967.

Artikelen 22 en 23 : Aanwijzing van de schuldenaar van de roerende voorheffing op de opbrengsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen.

Artikel 24 : Gelijktelling, voor de toepassing van de roerende voorheffing, van de zuivere intercommunale verenigingen met de daaraan deelnemende overheidsorganen en vrijstelling van roerende voorheffing op de inkomsten uit aandelen of delen, die door een gemengde intercommunale vereniging aan een andere gemengde intercommunale vereniging worden toegekend.

Artikel 25 : Verzaking, bij koninklijk besluit, van de roerende voorheffing op de uitgiftepremies van obligaties, enz... uitgegeven met ingang van 1 december 1962.

Artikel 26 : Opheffing van de huidige regel dat de roerende voorheffing berekend wordt op 85/70 van het bruto-bedrag van de gedecreteerde dividendden.

Artikel 27 : Vaststelling van de nieuwe aanslagvoet van de roerende voorheffing op 20 %.

Artikel 28 : Afschaffing van de verminderde aanslagvoet van 7,5 % voor de roerende voorheffing op de inkomsten-tranche van 1.500 tot 3.000 frank uit spaardeposito's (deze schijf is vrijgesteld aangezien de vrijgestelde schijf op 5.000 frank wordt gebracht).

Artikel 29 : Verhoging van 5 % tot 6 % van de aanslagvoet van de roerende voorheffing op de dividendden die de intercommunale verenigingen toekennen aan de daaraan deelnemende particuliere vennootschappen, voor zover deze dividendden niet meer bedragen dan 4 % van de waarde van de installaties waarvan het gebruiks- of het eigendomsrecht in de intercommunale vereniging is ingebracht (de huidige aanslagvoet van 5 % op de 85/70 geeft 6 % op de 70/70).

Artikel 30 : Weglating in de verschillende artikelen van het Wetboek van de woorden « aanvullende roerende voorheffing » en van de desbetreffende verwijzingen.

Artikel 38 : Invoering van het recht dat de schuldenaar van de roerende inkomsten, aan wie thans de roerende voorheffing ten laste is gebracht krachtens overeenkomsten gesloten vóór 1 januari 1967, het verschil tussen de nieuwe roerende voorheffing en die welke hij thans betaalt, op die inkomsten mag inhouden ten laste van de betrokkene.

D. Aux revenus de capitaux mobiliers dont l'attribution ou la mise en paiement a eu lieu avant le 1<sup>er</sup> janvier 1967 et dont l'encaissement ou le recouvrement a eu lieu après cette date.

Article 39 : Instauration d'un complément de précompte mobilier qui se substituera au complément de précompte mobilier qui aurait été normalement appliqué si lesdits revenus avaient été encaissés avant le 1<sup>er</sup> janvier 1967.

E. A partir du 1<sup>er</sup> du mois qui suit celui de la publication de la loi au *Moniteur belge*.

Articles 4 à 8, 11, 12, 13, 16 à 21 et 33 à 35 : Instauration d'une taxation sur les plus-values actuellement non imposables et réalisées à l'occasion d'une cession à titre onéreux sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels portant sur ces immeubles.

L'article 40 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

\*  
\*\*

L'ensemble du projet de loi a été adopté par 8 voix contre 3 et 1 abstention.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité.

*Le Rapporteur,*  
E. ADAM.

*Le Président,*  
J. VAN HOUTTE.

D. Inkomsten uit roerende kapitalen die vóór 1 januari 1967 worden toegekend of betaalbaar gesteld en eerst na die datum worden geïnd of verkregen.

Artikel 39 : Instelling van een aanvullende roerende voorheffing in de plaats van de aanvullende roerende voorheffing die normaal zou zijn toegepast, indien de betrokken inkomsten vóór 1 januari 1967 waren geïncasseerd.

E. Met ingang van de eerste dag van de maand na die van de bekendmaking van de wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Artikelen 4 tot 8, 11, 12, 13, 16 tot 21 en 33 tot 35 : Instelling van een belasting op de meerwaarden die thans niet belastbaar zijn en naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel verwezenlijkt worden op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten betreffende deze goederen.

Artikel 40 wordt aangenomen met 9 stemmen bij 3 onthoudingen.

\*  
\*\*

Het ontwerp van wet in zijn geheel is aangenomen met 8 tegen 3 stemmen bij 1 onthouding.

Dit verslag is met algemene stemmen goedgekeurd.

*De Verslaggever,*  
E. ADAM.

*De Voorzitter,*  
J. VAN HOUTTE.