

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

23 december 1999

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van artikel 215, derde lid,
4°, van het Wetboek van de inkomsten-
belastingen 1992**

(ingediend door de heren Charles Picqué,
Yvon Harmegnies en Maurice Dehu)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

23 décembre 1999

PROPOSITION DE LOI

**modifiant l'article 215, alinéa 3, 4°, du
Code des impôts sur les revenus 1992**

(déposée par MM. Charles Picqué,
Yvon Harmegnies et Maurice Dehu)

SAMENVATTING

Artikel 215, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 stelt het tarief van de vennootschapsbelasting vast op 39 %. Het tweede lid voorziet daarentegen in een verlaagd tarief voor de vennootschappen waarvan het belastbaar inkomen niet hoger is dan 13.000.000 frank. Het derde lid, 4°, bepaalt evenwel dat dit tarief niet van toepassing is op vennootschappen die niet aan ten minste een van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan of hoger dan het belastbaar inkomen van de vennootschap, wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 1.000.000 frank.

Gezien de opzet die aan hun oprichting ten grondslag ligt, zullen de vennootschappen met een sociaal oogmerk dus vaak uitgesloten zijn van het voordeel van het verlaagd tarief. De auteur stelt daarom voor dat artikel 215, derde lid, 4°, niet langer van toepassing zou zijn op de vennootschappen met een sociaal oogmerk.

RÉSUMÉ

L'article 215, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 fixe le taux de l'impôt des sociétés à 39 p.c. L'alinéa 2 prévoit toutefois un taux réduit pour les sociétés dont le revenu imposable n'excède pas 13.000.000 de francs. L'alinéa 3, 4°, dispose cependant que ce taux ne s'applique pas aux sociétés qui n'allouent pas à au moins un de leurs dirigeants d'entreprise une rémunération égale ou supérieure au revenu imposable de la société lorsque cette rémunération n'atteint pas 1.000.000 de francs.

Les sociétés à finalité sociale, vu la philosophie qui préside à leur constitution, seront donc fréquemment exclues du bénéfice du taux réduit. L'auteur propose donc de rendre l'article 215, alinéa 3, 4°, inapplicable aux sociétés à finalité sociale.

AGALEV-ECOLO	:	Anders gaan leven / Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
CVP	:	Christelijke Volkspartij
FN	:	Front National
PRL FDF MCC	:	Parti Réformateur libéral - Front démocratique francophone-Mouvement des Citoyens pour le Changement
PS	:	Parti socialiste
PSC	:	Parti social-chrétien
SP	:	Socialistische Partij
VLAAMS BLOK	:	Vlaams Blok
VLD	:	Vlaamse Liberalen en Democraten
VU&ID	:	Volksunie&ID21

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 50 0000/000: Parlementair document van de 50e zittingsperiode +
het nummer en het volgnummer

QRVA	:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
HA	:	Handelingen (Integraal Verslag)
BV	:	Beknopt Verslag
PLEN	:	Plenum
COM	:	Commissievergadering

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 50 0000/000 : Document parlementaire de la 50e
législature, suivi du n° et du n° consécutif

QRVA	:	Questions et Réponses écrites
HA	:	Annales (Compte Rendu Intégral)
CRA	:	Compte Rendu Analytique
PLEN	:	Séance plénière
COM	:	Réunion de commission

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : alg.zaken@deKamer.be

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes :
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be
e-mail : aff.generales@laChambre.be

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De jongste belastinghervorming bevat bijzondere fiscale bepalingen ten gunste van de vennootschappen met een sociaal oogmerk, waarbij de bedoeling voorzit om de ontwikkeling van die vennootschappen te bevorderen.

Hoewel dergelijke vennootschappen met specifieke criteria en oogmerken werken, is er evenwel nooit sprake van geweest ze met een bijzondere belastingregeling te begiftigen. De reden daarvoor was dat zo'n regeling vennootschappen in moeilijkheden kan brengen die, hoewel hun commerciële activiteiten zich in dezelfde sfeer bewegen, niettemin meer op winst, zeg maar op profijt uit zijn. Die logica past in het streven om voor de vennootschappen met een sociaal oogmerk geen te sterk in het oog springend voordeel te creëren dat de concurrentie tussen die twee soorten doeleinden kan scheeftrekken.

Dit neemt echter niet weg dat sommige bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 moeten worden gewijzigd, meer bepaald wat de vennootschapsbelasting betreft. Die bepalingen, welke verantwoord zijn ten aanzien van vennootschappen die in de eerste plaats zoveel mogelijk winst willen maken, zijn immers moeilijk te rijmen met de logica waarop de oprichting van vennootschappen met een sociaal oogmerk stoelt en ze zouden de goede werking van die vennootschappen dus kunnen belemmeren.

Wij achten het noodzakelijk een van die bepalingen te wijzigen. Als men bekijkt hoe de bewuste bepaling thans geformuleerd is, spreekt die wijziging vanzelf. Artikel 215, derde lid, 4°, wil van het genot van het progressief tarief van de vennootschapsbelasting de vennootschappen uitsluiten die ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk niet aan ten minste een van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan of hoger dan het belastbare inkomen van de vennootschap, wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 1.000.000 frank. Gezien de opzet waarop de oprichting van een vennootschap met een sociaal oogmerk gebaseerd is, valt het licht te begrijpen dat een stringente toepassing van dit artikel meer dan eens tot de uitsluiting van het voordeel van het verlaagd tarief zal leiden.

De auteurs van die bepaling waren zich trouwens indertijd bewust van de realiteit van dat gevolg voor erkende coöperatieve vennootschappen die zowat het-

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Lors des dernières réformes en matière fiscale, les sociétés à finalité sociale ont été dotées de dispositions fiscales particulières visant à en promouvoir le développement.

Toutefois, alors qu'elles opèrent selon des critères et des objectifs spécifiques, à aucun moment il n'a été question de les doter d'un statut fiscal particulier. Ceci au motif que ce statut pourrait mettre en difficulté les sociétés qui, bien qu'opérant, dans les mêmes sphères d'activités marchandes, n'en poursuivent pas moins un but de lucre, de profit plus marqué. Cette logique s'inscrit dans la volonté de ne pas créer un avantage trop flagrant en faveur des sociétés à finalité sociale, avantage qui pourrait déséquilibrer la concurrence entre ces deux sortes de finalités.

Il apparaît cependant nécessaire de modifier certaines dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992, plus spécialement pour ce qui touche à l'impôt des sociétés. En effet, ces dispositions qui se justifient à l'égard de sociétés dont la vocation première est la réalisation d'un profit maximal s'inscrivent mal dans la logique qui préside à la constitution des sociétés à finalité sociale et pourraient alors entraver leur bon fonctionnement.

C'est l'une d'entre elles que nous estimons nécessaire de modifier. En regard de son libellé actuel, la modification coule de source. L'article 215, alinéa 3, 4°, prévoit d'exclure du bénéfice du taux progressif à l'impôt des sociétés, les sociétés qui n'allouent pas à au moins un de leurs dirigeants d'entreprise une rémunération à charge du résultat de la période imposable égale ou supérieure au revenu imposable de la société lorsque cette rémunération n'atteint pas 1.000.000 de francs. Connaissant la philosophie de la constitution d'une société à finalité sociale, cet article appliqué strictement conduira fréquemment à l'exclusion du bénéfice du taux réduit.

Les auteurs de cette disposition avaient d'ailleurs, à l'époque, été conscients de cette conséquence vis-à-vis des sociétés coopératives agréées dont l'objectif est

zelfde nastreven als de vennootschappen met een sociaal oogmerk. Ten slotte achten wij het feit dat van een vennootschap met een sociaal oogmerk een bezoldiging wordt geëist die gelijk is aan of hoger dan 1.000.000 frank, onverenigbaar met de geest waardoor de werkwijze van zo'n vennootschap zich laat leiden.

Naar het voorbeeld van wat voor de erkende coöperatieve vennootschappen geldt, stellen wij dan ook voor dat de vennootschappen met een sociaal oogmerk niet mogen worden uitgesloten van het genot van het progressief tarief van de vennootschapsbelasting wanneer zij niet voldoen aan de bezoldigingsvoorwaarde waarin is voorzien bij artikel 215, derde lid, 4°.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 215, derde lid, 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wet van 28 december 1998, worden tussen de woorden «erkende coöperatieve vennootschappen» en de woorden «, die ten laste van» de woorden «of vennootschappen met een sociaal oogmerk in de zin van artikel 661 van het Wetboek van vennootschappen» ingevoegd.

16 november 1999

sensiblement identique à celui des sociétés à finalité sociale. Enfin, nous croyons qu'exiger l'attribution par une société à finalité sociale d'une rémunération supérieure ou égale à 1.000.000 francs est incompatible avec l'esprit qui guide son mode de fonctionnement.

Aussi, à l'instar de ce qui prévaut pour les sociétés coopératives agréées, nous proposons que les sociétés à finalité sociale ne puissent être exclues du bénéfice du taux progressif à l'impôt des sociétés lorsqu'elles ne rencontrent pas la condition de rémunération visée à l'article 215, alinéa 3, 4°.

Charles PICQUÉ (PS)
Yvon HARMEGNIES (PS)
Maurice DEHU (PS)

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

À l'article 215, alinéa 3, 4°, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par la loi du 28 décembre 1998, les mots « ou que les sociétés à finalité sociale au sens de l'article 661 du Code des sociétés » sont insérés entre les mots « Conseil national de la coopération » et les mots « ,qui n'allouent pas ».

16 novembre 1999

Charles PICQUÉ (PS)
Yvon HARMEGNIES (PS)
Maurice DEHU (PS)

BIJLAGE

ANNEXE

BASISTEKST**Artikel 215 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art. 215**

Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 39 pct.

Wanneer het belastbare inkomen niet meer dan 13.000.000 frank bedraagt, wordt de belasting evenwel als volgt vastgesteld:

1° op de schijf van 0 tot 1 miljoen frank: 28 pct.;

2° op de schijf van 1 miljoen frank tot 3.600.000 frank: 36 pct.;

3° op de schijf van 3.600.000 frank tot 13.000.000 frank: 41 pct.

Het tweede lid is niet van toepassing:

1° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die aandelen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 pct., hetzij van de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal, hetzij van het gestort kapitaal verhoogd met de belaste reserves en de geboekte meerwaarden. In aanmerking komen de waarde van de aandelen en het bedrag van het gestorte kapitaal, de reserves en de meerwaarden op de dag waarop de vennootschap die de aandelen bezit haar jaarrekening heeft opgesteld. Om te bepalen of de grens van 50 pct. overschreden is, worden de aandelen, die ten minste 75 pct. vertegenwoordigen van het gestorte kapitaal van de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven, niet in aanmerking genomen;

2° op vennootschappen waarvan de aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen en die geen door de Nationale raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen zijn;

3° op vennootschappen waarvan de dividenduitkering hoger is dan 13 pct. van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk;

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL**Artikel 215 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art. 215**

Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 39 pct.

Wanneer het belastbare inkomen niet meer dan 13.000.000 frank bedraagt, wordt de belasting evenwel als volgt vastgesteld:

1° op de schijf van 0 tot 1 miljoen frank: 28 pct.;

2° op de schijf van 1 miljoen frank tot 3.600.000 frank: 36 pct.;

3° op de schijf van 3.600.000 frank tot 13.000.000 frank: 41 pct.

Het tweede lid is niet van toepassing:

1° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die aandelen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 pct., hetzij van de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal, hetzij van het gestort kapitaal verhoogd met de belaste reserves en de geboekte meerwaarden. In aanmerking komen de waarde van de aandelen en het bedrag van het gestorte kapitaal, de reserves en de meerwaarden op de dag waarop de vennootschap die de aandelen bezit haar jaarrekening heeft opgesteld. Om te bepalen of de grens van 50 pct. overschreden is, worden de aandelen, die ten minste 75 pct. vertegenwoordigen van het gestorte kapitaal van de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven, niet in aanmerking genomen;

2° op vennootschappen waarvan de aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen en die geen door de Nationale raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen zijn;

3° op vennootschappen waarvan de dividenduitkering hoger is dan 13 pct. van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk;

TEXTE DE BASE**Article 215 du Code des impôts
sur les revenus 1992****Art. 215**

Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 39 p.c.

Lorsque le revenu imposable n'excède pas 13.000.000 francs, l'impôt est toutefois fixé comme suit:

1° sur la tranche de 0 à 1 million de francs: 28 p.c.;

2° sur la tranche de 1 million de francs à 3.600.000 francs: 36 p.c.;

3° sur la tranche de 3.600.000 francs à 13.000.000 francs: 41 p.c.

L'alinéa 2 n'est pas applicable:

1° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, qui détiennent des actions ou parts dont la valeur d'investissement excède 50 p.c., soit de la valeur réévaluée du capital libéré, soit du capital libéré augmenté des réserves taxées et des plus-values comptabilisées. La valeur des actions ou parts et le montant du capital libéré, des réserves et des plus-values sont à envisager à la date de clôture des comptes annuels de la société détentrice des actions ou parts. Pour déterminer si la limite de 50 p.c. est dépassée, il n'est pas tenu compte des actions ou parts qui représentent au moins 75 p.c. du capital libéré de la société qui a émis les actions ou parts;

2° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, dont les actions ou parts représentatives du capital social sont détenues à concurrence d'au moins la moitié par une ou plusieurs autres sociétés;

3° aux sociétés dont les dividendes distribués excèdent 13 p.c. du capital libéré au début de la période imposable;

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION**Article 215 du Code des impôts
sur les revenus 1992****Art. 215**

Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 39 p.c.

Lorsque le revenu imposable n'excède pas 13.000.000 francs, l'impôt est toutefois fixé comme suit:

1° sur la tranche de 0 à 1 million de francs: 28 p.c.;

2° sur la tranche de 1 million de francs à 3.600.000 francs: 36 p.c.;

3° sur la tranche de 3.600.000 francs à 13.000.000 francs: 41 p.c.

L'alinéa 2 n'est pas applicable:

1° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, qui détiennent des actions ou parts dont la valeur d'investissement excède 50 p.c., soit de la valeur réévaluée du capital libéré, soit du capital libéré augmenté des réserves taxées et des plus-values comptabilisées. La valeur des actions ou parts et le montant du capital libéré, des réserves et des plus-values sont à envisager à la date de clôture des comptes annuels de la société détentrice des actions ou parts. Pour déterminer si la limite de 50 p.c. est dépassée, il n'est pas tenu compte des actions ou parts qui représentent au moins 75 p.c. du capital libéré de la société qui a émis les actions ou parts;

2° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, dont les actions ou parts représentatives du capital social sont détenues à concurrence d'au moins la moitié par une ou plusieurs autres sociétés;

3° aux sociétés dont les dividendes distribués excèdent 13 p.c. du capital libéré au début de la période imposable;

4° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan of hoger is dan het belastbare inkomen van de vennootschap, wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 1.000.000 frank;

5° op vennootschappen die deel uitmaken van een groep waartoe een coördinatiecentrum behoort als vermeld in het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra.

4° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen *of vennootschappen met een sociaal oogmerk in de zin van artikel 661 van het Wetboek van vennootschappen*¹, die ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan of hoger is dan het belastbare inkomen van de vennootschap, wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 1.000.000 frank;

5° op vennootschappen die deel uitmaken van een groep waartoe een coördinatiecentrum behoort als vermeld in het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra.

¹ Art. 2 : Invoeging van woorden.

4° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, qui n'allouent pas à au moins un de leurs dirigeants d'entreprise une rémunération à charge du résultat de la période imposable égale ou supérieure au revenu imposable de la société lorsque cette rémunération n'atteint pas 1.000.000 de francs;

5° aux sociétés qui font partie d'un groupe auquel appartient un centre de coordination visé à l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination.

4° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération *ou que les sociétés à finalité sociale au sens de l'article 661 du Code des sociétés*¹, qui n'allouent pas à au moins un de leurs dirigeants d'entreprise une rémunération à charge du résultat de la période imposable égale ou supérieure au revenu imposable de la société lorsque cette rémunération n'atteint pas 1.000.000 de francs;

5° aux sociétés qui font partie d'un groupe auquel appartient un centre de coordination visé à l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination.

¹ Art. 2 : Insertion de mots.