

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

31 mai 2013

PROPOSITION DE LOI
modifiant la loi-programme du
23 décembre 2009 en vue de prolonger
l'aide à l'agriculture

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Document précédent:

Doc 53 **2554/ (2012/22013):**

001: Proposition de Mme Warzée-Caverenne et consorts.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

31 mei 2013

WETSVOORSTEL
tot wijziging van de programmawet van
23 december 2009, wat de steun aan
de landbouw betreft

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaand document:

Doc 53 **2554/ (2012/22013):**

001: Wetsvoorstel van mevrouw Valérie Warzée-Caverenne c.s.

6255

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
VB	:	Vlaams Belang
cdH	:	centre démocrate Humaniste
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
LDD	:	Lijst Dedecker
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie
INDEP-ONAFH	:	Indépendant-Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkortingen bij de nummering van de publicaties:	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Séance plénière	PLEN:	Plenum
COM:	Réunion de commission	COM:	Commissievergadering
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants	Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers
<p>Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.lachambre.be courriel : publications@lachambre.be</p>	<p>Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be</p>

1. Demande d'avis

Le 5 mars 2013, M. A. Flahaut, président de la Chambre des représentants, a, conformément à l'article 79 du règlement de la Chambre, envoyé à la Cour une demande d'avis relative à l'incidence budgétaire de deux propositions de loi modifiant la loi-programme du 23 décembre 2009 en vue de prolonger les mesures fiscales de soutien au secteur agricole, introduites les 5 et 11 décembre 2012 respectivement par Mmes Catherine Fonck et Marie-Martine Schyns et M. Josy Arens (DOC 53 2542/001), avec addendum de Mme Nathalie Muylle et MM. Jenne De Potter, Benoît Lutgen et Frank Wilrycx (DOC 53 2542/002), et par Mme Valérie Warzée-Caverenne et consorts (DOC 53 2554/001).

Les amendements n° 1 et 2 à la première proposition de loi ont été déposés le 26 février 2013, par M. Dirk Van Der Maelen et consorts (DOC 53 2542/003).

Le 8 mars 2013, M. A. Flahaut, président de la Chambre des représentants, a, conformément à l'article 79 du règlement de la Chambre, envoyé à la Cour une nouvelle demande d'avis concernant l'amendement n° 3 à la première proposition de loi, déposé le 27 février 2013 par Mme Veerle Wouters (DOC 53 2542/004).

D'après les lettres du président de la Chambre, la commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants souhaite que la Cour établisse une note contenant une estimation des dépenses nouvelles et des diminutions de recettes que ces propositions de loi pourraient entraîner.

2. Examen des propositions de loi

Les présentes propositions de loi visent — mis à part les amendements (voir ci-dessous) — à prolonger les mesures fiscales (temporaires) de soutien au secteur agricole qui avaient été prévues dans la loi-programme du 23 décembre 2009¹ (articles 137 à 141), mais qui, après une première prolongation, sont terminées depuis fin 2012. La proposition de loi DOC 53 2542/001 propose une prolongation jusqu'en 2014. La proposition de loi DOC 53 2554/001 propose une prolongation à durée indéterminée.

Les amendements n° 1 et 2 à la première proposition de loi (DOC 53 2542/003) visent à insérer un article 1^{er}/1 et 1^{er}/2 qui prolongerait le crédit d'impôt existant pour les dépenses relatives à l'isolation des toits pour les périodes imposables 2013 et 2014.

L'amendement n° 3 à la première proposition de loi (DOC 53 2542/004) vise à insérer un article 1^{er}/1 prévoyant qu'une réduction d'impôt pour les maisons passives, abrogée à partir de l'exercice d'imposition 2013 par l'article 41, A, 4°, de la loi du 28 décembre 2011, reste applicable aux habitations pour lesquelles la demande du permis de bâtir a été

¹ *Moniteur belge* du 30 décembre 2009 (éd. 1), p. 82310.

1. Vraag om advies

Op 5 maart 2013 heeft de heer A. Flahaut, voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers, overeenkomstig artikel 79 van het reglement van de Kamer, aan het Rekenhof een vraag om advies toegezonden betreffende de budgettaire weerslag van twee wetsvoorstellen tot wijziging van de programmawet van 23 december 2009 met het oog op de verlenging van de fiscale maatregelen die voor de landbouwsector werden genomen. Deze wetsvoorstellen werden op 5 en 11 december 2012 ingediend, respectievelijk door de dames Catherine Fonck en Marie-Martine Schyns en de heer Josy Arens (DOC 53 2542/001), met addendum van mevrouw Nathalie Muylle en de heren Jenne De Potter, Benoît Lutgen en Frank Wilrycx (DOC 53 2542/002 en door mevrouw Valérie Warzée-Caverenne c.s. (DOC 53 2554/001).

Op het eerste wetsvoorstel zijn op 26 februari 2013 de amendementen nr. 1 en 2 ingediend door de heer Van Der Maelen c.s. (DOC 53 2542/003).

Op 8 maart 2013 heeft de heer A. Flahaut, voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers, overeenkomstig artikel 79 van het reglement van de Kamer, aan het Rekenhof een volgende vraag om advies toegezonden betreffende een amendement nr. 3 op het eerste wetsvoorstel, op 27 februari 2013 ingediend door mevrouw Veerle Wouters (DOC 53 2542/004).

Volgens de brieven van de Kamervoorzitter wenst de commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van Volksvertegenwoordigers dat het Rekenhof een nota opstelt met een raming van de nieuwe uitgaven of van de minderontvangsten waartoe deze wetsvoorstellen aanleiding zouden geven.

2. Bespreking van de wetsvoorstellen

De voorliggende wetsvoorstellen beogen — op de amendementen na (zie verder) — de verlenging van de (tijdelijke) fiscale steunmaatregelen voor de landbouwsector die voorzien waren in de programmawet van 23 december 2009¹ (art. 137 t.e.m. art. 141), maar, na een eerste verlenging, sedert eind 2012 afgelopen zijn. Het wetsvoorstel DOC 53 2542/001 stelt een verlenging voor tot 2014. Het wetsvoorstel DOC 53 2554/001 stelt een verlenging voor van onbepaalde duur.

De amendementen nr. 1 en 2 bij het eerste wetsvoorstel (DOC 53 2542/003) willen een artikel 1/1 en 1/2 invoeren waarbij het bestaande toegekende belastingskrediet voor de uitgaven voor dakisolatie wordt verlengd voor de belastbare tijdperken 2013 en 2014.

Het amendement nr. 3 bij het eerste wetsvoorstel (DOC 53 2542/004) wil een artikel 1/1 invoeren waarbij een door artikel 41, A, 4° van de wet van 28 december 2011 vanaf het aanslagjaar 2013 afgeschafte belastingvermindering voor passiefhuizen toch van toepassing blijft voor huizen waarvoor de bouwvergunning is aangevraagd vóór 28 november 2011 of

¹ *Belgisch Staatsblad* 30 december 2009 (ed. 1), p. 82310.

introduite avant le 28 novembre 2011 ou qui ont été acquises à l'état neuf avant cette date et aux habitations autres pour lesquelles une demande a été introduite au plus tard le 31 décembre 2011 auprès de l'administration (sont visées les rénovations similaires ne nécessitant pas de permis de bâtir).

2.1. Mesures fiscales de soutien à l'agriculture

Celles-ci se divisent grosso modo en deux grandes parties.

D'une part, les subsides en capital et en intérêts versés aux agriculteurs de 2008 à 2012 pour acquérir ou constituer des immobilisations corporelles et incorporelles sont exonérés à l'impôt des personnes physiques (IPP) et à l'impôt des non-résidents/personnes physiques (INR/PP).

Ces subsides en capital et en intérêts sont toutefois soumis à l'impôt des sociétés et à l'impôt des non-résidents/sociétés, mais à un taux préférentiel spécial de 5 % (sans cotisation complémentaire de crise de 3 %).

Dans le cadre de l'impôt des sociétés, il s'agit des subsides qui ont été attribués au cours des années 2008 à 2012, pour autant qu'ils aient été notifiés au plus tôt le 1^{er} janvier 2008. En outre, les actifs qui ont été achetés grâce aux subsides doivent rester au moins trois ans dans l'entreprise. Si l'actif est aliéné avant la fin de ce délai, l'exonération est annulée et le montant du subside exonéré est imposé (à l'IPP) au cours de la période imposable pendant laquelle l'aliénation a eu lieu. En ce qui concerne l'impôt des sociétés, le taux réduit n'est plus accordé à partir de la période imposable au cours de laquelle l'aliénation a eu lieu. Par ailleurs, quelques conditions supplémentaires sont encore applicables aux sociétés, mais elles ne seront pas abordées plus en détail dans la présente note.

D'autre part, la loi-programme prévoit également un taux fiscal avantageux à l'impôt des personnes physiques pour les primes à la vache allaitante et les primes payées dans le cadre de la réglementation relative aux droits à paiement unique. Ces primes accordées au cours de la période 2008-2012 sont, en effet, imposées à un taux distinct de 12,5 % (au lieu de 16,5 %), sauf si la globalisation avec les autres revenus est plus favorable (dérogation temporaire à l'article 171, 4^o i, du CIR 1992).

Comme la loi-programme date de décembre 2009 et que, dans une première phase, les deux mesures étaient applicables aux primes et subsides payés ou accordés en 2008, les intéressés n'avaient pas encore pu en tenir compte dans leur déclaration fiscale de 2008. Cependant, un formulaire spécial "rectificatif de la déclaration"² a été créé à cet effet. Les agriculteurs concernés devaient le renvoyer si leur déclaration avait déjà été déposée ou le joindre à leur déclaration. Si l'imposition n'avait pas encore été établie, le fisc devait tenir compte immédiatement de ce formulaire et du nouveau régime favorable. Dans le cas contraire, le formulaire faisait office de demande de dégrèvement d'office. La loi-programme

² Arrêté royal du 10 janvier 2010, *Moniteur belge* du 15 janvier 2010; Err. *Moniteur belge* du 25 janvier 2010.

die vóór die datum in een nieuwe staat werden verworven of voor andere woningen waarvoor uiterlijk op 31 december 2011 bij de administratie een aanvraag werd ingediend (bedoeld voor gelijkaardige verbouwingen waarvoor geen bouwvergunning is vereist).

2.1. Fiscale steunmaatregelen aan de landbouw

Deze bestaan grosso modo uit twee grote delen.

Enerzijds geldt er voor de gewestelijke kapitaal- en interest-subsidies die van 2008 tot 2012 aan landbouwers werden betaald om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen, een vrijstelling in de personenbelasting (PB) en in de belasting niet-inwoners/natuurlijke personen (BNI/nat.pers.).

Deze kapitaal- en interestsubsidies worden wel belast in de vennootschapsbelasting en de belasting niet-inwoners/vennootschappen maar tegen een speciaal gunsttarief van 5 % (zonder aanvullende crisisbijdrage van 3 %).

In de vennootschapsbelasting gaat het om subsidies die werden toegekend tijdens de jaren 2008 tot 2012, voor zover ze ten vroegste op 1 januari 2008 betekend zijn. Bovendien geldt nog de voorwaarde dat de activa die met de subsidies worden aangeschaft, drie jaar in de onderneming blijven. Wordt het activum vervreemd vóór het einde van die termijn, dan vervalt de vrijstelling en wordt het voordien vrijgestelde subsidiebedrag toch nog belast (in de PB) in het belastbare tijdperk waarin de vervreemding is gebeurd. In de vennootschapsbelasting wordt de verlaagde belasting vanaf dat belastbare tijdperk niet meer verleend. Voor vennootschappen gelden overigens nog enkele bijkomende voorwaarden, waarop hier niet dieper wordt ingegaan.

Anderzijds voorziet de programmawet ook een fiscaal gunsttarief in de personenbelasting voor de zogenaamde zoogkoeienpremies en de premies betaald in het kader van de bedrijfstoelagenregeling. Deze premies die zijn toegekend tijdens de jaren 2008 tot 2012 worden namelijk belast tegen een afzonderlijk tarief van 12,5 % (in plaats van 16,5 %), tenzij samenvoeging met de andere inkomsten voordeliger is (tijdelijke afwijking op art. 171, 4^o i, W.I.B. 1992).

Daar de programmawet dateert van december 2009 en de beide maatregelen in een eerste fase golden voor de premies en subsidies die in 2008 werden betaald of toegekend, kon er nog geen rekening mee worden gehouden in de fiscale aangifte voor dat jaar. Daartoe werd evenwel een speciaal formulier² gecreëerd "tot rechtzetting van de aangifte" dat de betrokken landbouwers moeten nasturen als de aangifte al is ingediend, ofwel bij hun aangifte voegen als die nog niet is ingediend. Als er nog geen aanslag was gevestigd zou de fiscus onmiddellijk rekening houden met dat formulier en het nieuwe gunstregime. Was er wel al een aanslag gevestigd, dan gold het formulier als een verzoek tot ambtshalve

² Koninklijk besluit 10 januari 2010, *Belgisch Staatsblad* 15 januari 2010; Err. *Belgische Staatsblad* 25 januari 2010.

du 23 décembre 2009 constituait le fait nouveau au sens de l'article 376, § 1^{er}, du CIR 1992³.

Ces mesures étaient applicables initialement pour les années 2008 à 2010. Elles ont été prolongées en 2011 et 2012 par la loi du 7 novembre 2011 modifiant la loi-programme du 23 décembre 2009⁴.

2.2. Amendements

Les amendements à la première proposition de loi visent, d'une part, à prolonger un crédit d'impôt existant pour les dépenses relatives à l'isolation des toits et, d'autre part, à réinsérer en partie une réduction d'impôt abrogée pour les maisons passives.

La matière des amendements est clairement différente de celle relative aux mesures fiscales de soutien au secteur agricole. L'incidence budgétaire de ces amendements sera dès lors examinée dans un avis distinct.

3. Estimation de l'incidence budgétaire des propositions de loi relatives aux mesures fiscales de soutien au secteur agricole

3.1. Avis précédent

Le 29 juin 2011, M. A. Flahaut, président de la Chambre des représentants, a, conformément à l'article 79 du règlement de la Chambre, adressé à la Cour une demande d'avis relative à l'incidence budgétaire de deux propositions de loi similaires. Ces propositions de loi ont été déposées le 8 juin 2011, respectivement par M. Daniel Bacquelaine et consorts (DOC 53 1561/001) et par M. Josy Arens et Mme Catherine Fonck (DOC 53 1562/001).

Ces deux propositions de loi visaient à prolonger une première fois (respectivement d'un et de deux ans) les mesures fiscales (temporaires) d'aide au secteur agricole prévues dans la loi-programme du 23 décembre 2009⁵ (articles 137 à 141).

Sur la base des informations obtenues à l'époque auprès du SPF Finances pour les exercices 2009 et 2010, la Cour des comptes avait estimé que les mesures relatives au taux d'imposition préférentiel (IPP) pour les primes à la vache allaitante et les primes versées dans le cadre du régime des droits à paiement unique, ainsi que les mesures relatives à la taxation distincte des subsides en capital et en intérêts (ISoc), auraient une incidence budgétaire de 9 millions d'euros par an.

L'incidence budgétaire de l'exonération des subsides en intérêts et capital (IPP) n'avait pas pu être déterminée, vu l'absence de statistiques fiscales disponibles.

³ Justification de l'amendement, Doc. parl., Chambre, 2009-2010, n° 52-2278/3.

⁴ *Moniteur belge* du 16 novembre 2011.

⁵ *Moniteur belge* du 30 décembre 2009 (éd. 1), p. 82310.

ontheffing. De programmawet van 23 december 2009 geldt dan als een nieuw feit in de zin van artikel 376, § 1, van het W.I.B. 1992.³

In een eerste instantie golden die maatregelen voor de jaren 2008 tot 2010. De maatregelen werden voor 2011 en 2012 verlengd via de wet van 7 november 2011 tot wijziging van de programmawet van 23 december 2009⁴.

2.2. Amendementen

De amendementen bij het eerste wetsvoorstel beogen enerzijds een verlenging van een bestaand toegekend belastingkrediet voor de uitgaven voor dakisolatie en anderzijds een gedeeltelijk herinvoeren van een eerder afgeschafte belastingvermindering voor passiehuizen.

De materie van de amendementen is duidelijk verschillend van deze betreffende de fiscale steunmaatregelen voor de landbouwsector. De budgettaire impact van deze amendementen zal daarom in een afzonderlijk advies worden besproken.

3. Raming budgettaire impact van de wetsvoorstellen m.b.t. de fiscale steunmaatregelen voor de landbouwsector

3.1. Vorig advies

Op 29 juni 2011 heeft de heer A. Flahaut, voorzitter van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, overeenkomstig artikel 79 van het reglement van de Kamer, aan het Rekenhof een vraag om advies toegezonden betreffende de budgettaire weerslag van twee gelijkaardige wetsvoorstellen. Deze wetsvoorstellen werden beide op 8 juni 2011 ingediend, respectievelijk door de heer Daniel Bacquelaine c.s. (DOC 53 1561/001) en door de heer Josy Arens en mevrouw Catherine Fonck (DOC 53 1562/001).

Die beide wetsvoorstellen beoogden een eerste verlenging (met respectievelijk één of twee jaar) van de (tijdelijke) fiscale steunmaatregelen voor de landbouwsector die reeds voorzien waren in de programmawet van 23 december 2009⁵ (art. 137 t.e.m. art. 141).

Op basis van de indertijd vanwege de FOD Financiën verkregen informatie voor de aanslagjaren 2009 en 2010, heeft het Rekenhof geraamd dat de maatregelen met betrekking tot het fiscaal gunsttarief (PB) voor de zoogkoeienpremies en de premies betaald in het kader van de bedrijfstoeslagrechtenregeling, evenals de maatregelen met betrekking tot de afzonderlijke taxatie van de kapitaal- en intrestsubsidies (VenB), een budgettaire impact zouden hebben van 9 miljoen EUR per jaar.

De budgettaire impact van de vrijstelling van de kapitaal- en intrestsubsidies (PB) kon niet worden bepaald, aangezien geen fiscale statistieken beschikbaar waren.

³ Verantwoording bij amendement, Parl. St. Kamer, 2009-2010, nr. 52-2278/3.

⁴ *Belgisch Staatsblad* van 16 november 2011.

⁵ *Belgisch Staatsblad* 30 december 2009 (ed. 1), p. 82310.

Après cet avis, les mesures ont été prolongées en 2011 et 2012 par la loi du 7 novembre 2011 modifiant la loi-programme du 23 décembre 2009⁶.

On peut rappeler que les développements de la proposition de loi déposée par M. Daniel Bacquelaine et consorts mentionnaient déjà un montant annuel de 20 millions d'euros pendant trois ans (de 2008 à 2010), au titre de baisse d'impôt au profit des agriculteurs.

L'estimation de l'impact budgétaire, réalisée par la Cour des comptes, était basée sur des informations obtenues auprès du SPF Finances et pouvait être divisée en trois volets.

L'exonération de l'impôt des personnes physiques (et de l'INR/PP) des subsides en capital et en intérêts payés par les instances régionales compétentes aux agriculteurs en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles et corporelles.

Ces subsides sont exonérés dans leur totalité et ne sont donc plus repris dans le bénéfice imposable. Par conséquent, l'administration fiscale ne connaît pas le montant des subsides octroyés. Même si les montants étaient connus, il serait extrêmement complexe d'estimer l'imposition à laquelle les subsides donneraient lieu, s'ils n'étaient pas exonérés. En effet, de très nombreux facteurs individuels sont déterminants en l'occurrence. Dès lors, l'impact budgétaire ne peut pas être déterminé sur la base de statistiques fiscales.

La taxation de 12,5 % (au lieu de 16,5 %) des primes à la vache allaitante et des primes versées dans le cadre du régime des droits à paiement unique, pour l'impôt des personnes physiques (et l'INR/PP).

La modification du taux de taxation introduite par la loi-programme du 23 décembre 2009 pour les primes à la vache allaitante et les primes versées dans le cadre du régime des droits à paiement unique, a entraîné l'ajout d'un nouveau code dans le cadre XVII. Les montants doivent être déclarés sous les codes 1607-42 ou 2607-12. Ces codes ont été repris pour la première fois dans la déclaration de l'exercice 2010.

L'administration a fourni suffisamment de données chiffrées relatives aux enrôlements de sorte qu'après une comparaison avec le taux de taxation normal de 16,5 %, l'incidence budgétaire de cette mesure est apparue immédiatement. Pour l'année d'imposition 2009, le coût s'élevait à 7,57 millions d'euros. Si l'on tient également compte des additionnels communaux au taux moyen de 7 %, le coût atteignait 8,10 millions d'euros.

La taxation distincte au taux de 5 % des subsides en capital et en intérêts alloués par les instances régionales compétentes aux agriculteurs en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles et corporelles dans le cadre de l'impôt des sociétés (et de l'INR/Soc).

Il n'était pas possible d'analyser le coût de la mesure pour l'exercice d'imposition 2009, parce que les déclara-

Na dit advies werden de maatregelen voor 2011 en 2012 verlengd via de wet van 7 november 2011 tot wijziging van de programmawet van 23 december 2009⁶.

Er kan worden aan herinnerd dat in de toelichting bij het wetsvoorstel ingediend door de heer Bacquelaine c.s. reeds sprake was van een bedrag van jaarlijks 20 miljoen EUR gedurende drie jaar (van 2008 tot 2010), als jaarlijkse belastingvermindering ten behoeve van de landbouwers.

De raming door het Rekenhof van de budgettaire impact, was gebaseerd op informatie verkregen vanwege de FOD Financiën en kon worden onderverdeeld in drie deelaspecten.

De vrijstelling in de personenbelasting (en de BNI/nat. pers) van de kapitaal- en intrestsubsidies die door de bevoegde gewestelijke instellingen aan de landbouwers worden betaald om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen.

Deze subsidies zijn in hun totaliteit vrijgesteld en komen dus niet langer in de belastbare winst terecht. De toegekende subsidies zijn bijgevolg bij de fiscale administratie niet gekend. Zelfs indien de bedragen wel gekend zouden zijn, is het uitermate complex om te ramen tot welke belasting de subsidies aanleiding zouden geven indien ze niet waren vrijgesteld. Talloze individuele factoren zijn hier immers bepalend. De budgettaire impact kon dan ook niet worden vastgesteld aan de hand van fiscale statistieken.

De taxatie in de personenbelasting (en de BNI/nat. pers.) van zoogkoeienpremies en premies in het kader van de bedrijfstoelagerechten aan 12,5 % (in plaats van 16,5 %).

Voor de zoogkoeienpremies en de premies betaald in het kader van de bedrijfstoelagerechtenregeling had de tariefwijziging ingevoerd door de programmawet van 23 december 2009 tot gevolg dat een bijkomende code werd aangebracht in Vak XVII. De bedragen moeten worden aangegeven in de codes 1607-42 of 2607-12. Deze codes werden voor het eerst opgenomen in de aangifte voor het aanslagjaar 2010.

De administratie verschaftte voldoende cijfermateriaal betreffende de inkohierungen zodat door vergelijking met de normale taxatie tegen 16,5 % de budgettaire impact van deze maatregel duidelijk werd. Voor aanslagjaar 2009 bedroeg de kost 7,57 miljoen EUR. Wanneer ook rekening werd gehouden met een gemiddelde aanvullende gemeentebelasting van 7 % stijgt de kost tot 8,10 miljoen EUR.

De afzonderlijke taxatie aan 5 % in de vennootschapsbelasting (en de BNI/venn.) van de kapitaal- en intrestsubsidies die door de bevoegde gewestelijke instellingen aan de landbouwers worden toegekend om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen.

Voor aanslagjaar 2009 was het niet mogelijk de kost van de maatregel na te gaan, omdat de aangiften waarvoor geen

⁶ *Moniteur belge* du 16 novembre 2011.

⁶ *Belgisch Staatsblad* van 16 november 2011.

tions, dans lesquelles aucun code spécifique n'avait encore été prévu, avaient déjà été déposées. Les contribuables devaient demander a posteriori une rectification à l'aide d'un formulaire distinct. Les enrôlements étaient ensuite effectués manuellement de sorte qu'aucune statistique détaillée n'était disponible.

Des statistiques existent depuis l'exercice d'imposition 2010. L'administration a fourni les chiffres nécessaires en la matière. L'incidence budgétaire de la mesure pour l'exercice d'imposition 2010 s'élève à 0,9 million d'euros. Cette faible incidence s'explique par le fait que, dans le cas d'une imposition globale (donc en l'absence supposée de la mesure préférentielle), de nombreuses sociétés concernées peuvent déduire les intérêts notionnels, les pertes ou bénéficier de la déduction pour investissements. Elles n'ont pas cette possibilité si elles optent pour une imposition distincte à un taux de 5 %.

Sur la base des informations obtenues auprès du SPF Finances pour les exercices concernés, la Cour des comptes avait estimé que les mesures relatives au taux d'imposition préférentiel (IPP) pour les primes à la vache allaitante et les primes versées dans le cadre du régime des droits à paiement unique, ainsi que les mesures relatives à la taxation distincte des subsides en capital et en intérêts (ISoc), auraient une incidence budgétaire de 9 millions d'euros par an.

L'incidence budgétaire de l'exonération des subsides en intérêts et capital (IPP) n'a pas pu être déterminée, vu l'absence de statistiques fiscales disponibles.

3.2. Propositions de loi actuelles

Les propositions actuelles visent à prolonger les mêmes mesures, mais pour une durée différente. L'administration a une nouvelle fois pu fournir plusieurs données chiffrées permettant une estimation budgétaire.

3.2.1. Exonération de l'impôt des personnes physiques (et des non-résidents/personnes physiques) des subsides en capital et en intérêts payés aux agriculteurs par les instances régionales compétentes en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles et corporelles

Ces subsides sont toujours exonérés dans leur totalité et ne sont donc plus repris dans le bénéfice imposable. Par conséquent, l'administration fiscale ne connaît pas le montant des subsides octroyés. Même si les montants étaient connus, il serait extrêmement complexe d'estimer l'imposition à laquelle les subsides donneraient lieu s'ils n'étaient pas exonérés. En effet, de très nombreux facteurs individuels sont déterminants en l'occurrence. L'impact budgétaire ne peut, dès lors, pas être déterminé sur la base de statistiques fiscales.

specifieke code was voorzien, reeds waren ingediend. De belastingplichtigen moesten achteraf een rechtzetting vragen door middel van een apart formulier. De inkohierungen gebeurden vervolgens op manuele wijze zodat er geen gedetailleerde statistieken beschikbaar zijn.

Dit was wel het geval vanaf aanslagjaar 2010. Daarvoor bezorgde de administratie de nodige cijfers. De budgettaire impact van de maatregel voor aanslagjaar 2010 bedraagt 0,9 miljoen EUR. De verklaring voor deze beperkte impact ligt in het feit dat bij een gezamenlijke aanslag (dus bij veronderstelde afwezigheid van de gunstmaatregel) veel van de betrokken vennootschappen notionele intrestaftrek, verliezen of investeringsaftrek in mindering kunnen brengen. Dit kan niet bij de afzonderlijke aanslag tegen 5 %.

Op basis van die informatie verkregen van de FOD Financiën voor de betrokken aanslagjaren, raamde het Rekenhof dat de maatregelen met betrekking tot het fiscaal gunsttarief (PB) voor de zoogkoeienpremies en de premies betaald in het kader van de bedrijfstoeslagrechtenregeling, evenals de maatregelen met betrekking tot de afzonderlijke taxatie van de kapitaal- en intrestsubsidies (VenB), een budgettaire impact zouden hebben van 9 miljoen EUR per jaar.

De budgettaire impact van de vrijstelling van de kapitaal- en intrestsubsidies (PB) kon niet worden bepaald, aangezien geen fiscale statistieken voorhanden waren.

3.2. Huidige wetsvoorstellen

De huidige voorstellen beogen de verlenging van dezelfde maatregelen, zij het voor een verschillende duur. Opnieuw heeft de administratie een aantal cijfergegevens kunnen verstrekken die een budgettaire raming toelaten.

3.2.1. De vrijstelling in de personenbelasting (en de BNI/nat. pers) van de kapitaal- en interestsubsidies die door de bevoegde gewestelijke instellingen aan de landbouwers worden betaald om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen.

Deze subsidies zijn nog steeds in hun totaliteit vrijgesteld en komen dus niet langer in de belastbare winst terecht. De toegekende subsidies zijn bijgevolg bij de fiscale administratie niet gekend. Zelfs indien de bedragen wel gekend zouden zijn, is het uitermate complex om te ramen tot welke belasting de subsidies aanleiding zouden geven indien ze niet waren vrijgesteld. Talloze individuele factoren zijn hier immers bepalend. De budgettaire impact kan dan ook nu niet worden vastgesteld aan de hand van fiscale statistieken.

3.2.2. Taxation à l'impôt des personnes physiques (et des non-résidents/personnes physiques) des primes à la vache allaitante et des primes versées dans le cadre du régime des droits à paiement unique, au taux de 12,5 % (au lieu de 16,5 %)

Les primes à la vache allaitante et les primes versées dans le cadre du régime des droits à paiement unique doivent être déclarées sous des codes spécifiques. Ceux-ci ont été repris pour la première fois dans la déclaration de l'exercice 2010.

Les tableaux ci-dessous donnent un aperçu des statistiques d'enrôlement relatives aux primes à la vache allaitante et aux primes versées dans le cadre du régime des droits à paiement unique, imposables distinctement pour l'exercice d'imposition 2010 et l'exercice d'imposition 2011 (chiffres provisoires, situation au 31 décembre 2012).

Le tableau 1 reprend les données des déclarations afférentes aux exercices 2010 et 2011.

3.2.2. De taxatie in de personenbelasting (en de BNI/nat. pers.) van zoogkoeienpremies en premies in het kader van de bedrijfstoelagenrechten aan 12,5 % (in plaats van 16,5 %).

De zoogkoeienpremies en de premies betaald in het kader van de bedrijfstoelagenrechtenregeling moeten worden aangegeven in specifieke codes. Deze codes werden voor het eerst opgenomen in de aangifte voor het aanslagjaar 2010.

De onderstaande tabellen bieden een overzicht van de inkohieringsstatistieken op het vlak van de afzonderlijk belastbare zoogkoeienpremies en premies in het kader van bedrijfstoelagenrechten voor het aanslagjaar 2010 en aanslagjaar 2011 (voorlopige cijfers, toestand op 31 december 2012).

In tabel 1 zijn de aangiftegegevens voor het aanslagjaar 2010 en 2011 weergegeven.

Tableau 1. Primes imposables distinctement au taux de 12,5 % — Exercices d'imposition 2010-2011 (situation au 31 décembre 2012)

Tabel 1. Premies die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 12,5 % — Aanslagjaar 2010-2011 (toestand op 31.12 2012)

Données déclarées / Aangiftegegevens			
		EX / AJ 2010	EX / AJ 2011
IPP/ Personenbelasting			
<i>Cadre "Bénéfices" (code *607) / Vak "Winst" (code *607)</i>			
Région flamande / Vlaams Gewest	Nombres de contribuables / Aantal belastingplichtigen	18.228	18.264
	Montant total des primes / Totaal bedrag van de premies	219.979.108,33 €	222.307.480,34 €
Région Bxl-Capitale / Brussels Hfdst. Gewest	Nombres de contribuables / Aantal belastingplichtigen	23	25
	Montant total des primes / Totaal bedrag van de premies	283.257,56 €	420.703,67 €
Région wallonne/ Waals Gewest	Nombres de contribuables / Aantal belastingplichtigen	12.880	12.801
	Montant total des primes / Totaal bedrag van de premies	250.813.932,80 €	265.175.639,49 €
Royaume /Rijk	Nombres de contribuables / Aantal belastingplichtigen	31.131	31.090
	Montant total des primes / Totaal bedrag van de premies	471.076.298,69 €	487.903.823,50 €
<i>Cadre "Bénéfices d'une activité professionnelle antérieure" (code *687)</i>			
Région flamande / Vlaams Gewest	Nombres de contribuables / Aantal belastingplichtigen	147	76
	Montant total des primes / Totaal bedrag van de premies	251106,33	133.056,77 €
Région wallonne/ Waals Gewest	Nombres de contribuables / Aantal belastingplichtigen	95	100
	Montant total des primes / Totaal bedrag van de premies	204.917,32 €	187.052,37 €
Royaume /Rijk	Nombres de contribuables / Aantal belastingplichtigen	242	176
	Montant total des primes / Totaal bedrag van de premies	456.023,65 €	320.109,14 €
INR/PP / Belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen			
<i>Cadre "Bénéfices" (code *607) / Vak "Winst" (code *607)</i>			
Royaume /Rijk	Nombres de contribuables / Aantal belastingplichtigen	104	100
	Montant total des primes / Totaal bedrag van de premies	663.949,78 €	611.185,31 €
<i>Cadre "Bénéfices d'une activité professionnelle antérieure" (code *687) : Vak "Winst van een vorige beroepswerkzaamheid" (code *687)</i>			
Royaume /Rijk	Nombres de contribuables / Aantal belastingplichtigen	1	-
	Montant total des primes / Totaal bedrag van de premies	104,07 €	-

Le programme de calcul de l'administration fiscale vérifie, pour chaque déclaration, si une taxation globale n'est pas plus avantageuse pour le contribuable qu'une taxation distincte au taux de 12,5 %. Dans ce cas, la taxation globale a priorité.

Les tableaux 2 et 3 donnent un aperçu des primes qui sont effectivement imposées distinctement au taux de 12,5 % pour les exercices d'imposition 2010 et 2011.

Tableau 2. Primes imposables distinctement au taux de 12,5 % — Exercice d'imposition 2010

	Nombres de contribuables / Aantal belastingplichtigen / Aantal belastingplichtigen	Montant total des primes / Totaal bedrag van de primes qui sont imposées distinctement (IPCAL-code A 7295 + B7295) / Totaalbedrag van de primes die afzonderlijk worden belast (IPCAL-code A 7295 + B7295)	Produit de la taxation à 12,5 % / Opbrengst van taxatie aan 12,5 %	Produit de la taxation à 16,5 % / Opbrengst van taxatie aan 16,5 %	
IPP (cadre "Bénéfices" + cadre "Bénéfices d'une activité professionnelle antérieure") / <i>Personenbelasting (vak "Winst" + vak "Winst van een vorige beroepswerkzaamheid")</i>					
Région flamande / Vlaams Gewest	8.529	68.365.403,84 €	8.545.675,48 €	11.280.291,63 €	2.734.616,15 €
Région Bxl-Capitale/ Brussels Hfdst. Gewest	17	155.436,63 €	19.429,58 €	25.647,04 €	6.217,47 €
Région wallonne/ Waals Gewest	7.035	92.755.481,30 €	11.594.435,16 €	15.304.654,41 €	3.710.219,25 €
Royaume / <i>Rijk</i>	15.581	161.276.321,77 €	20.159.540,22 €	26.610.593,09 €	6.451.052,87 €
INR/PP (cadre "Bénéfices") / <i>Belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen (vak "Winst")</i>					
Royaume / <i>Rijk</i>	53	281.727,76 €	35.215,97 €	46.485,08 €	11.269,11 €

Het berekeningsprogramma van de fiscus gaat voor elke aangifte na of een gezamenlijke taxatie niet voordeliger is voor de belastingplichtige dan een afzonderlijke taxatie aan 12,5 %. In dat geval heeft de gezamenlijke taxatie voorrang.

Tabellen 2 en 3 geven inzicht in de primes die effectief afzonderlijk worden belast tegen 12,5 % voor de aanslagjaren 2010 en 2011.

Tabel 2. Premies die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 12,5 % — Aanslagjaar 2010

Tableau 3. Primes imposables distinctement à un taux de 12,5 % — Exercice d'imposition 2011 — Primes effectivement imposées distinctement

Tabel 3. Premies die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 12,5 % — Aanslagjaar 2011 — Effectief afzonderlijk belaste premies

	Nombres de contribuables / Aantal belastingplichtigen / Aantal belasting-plichtigen	Montant total des primes / Totaal bedrag van de premies qui sont imposées distinctement (IP-CAL-code A 7295 + B7295) / Totaalbedrag van de premies die afzonderlijk worden belast (IPCAL-code A 7295 + B7295)	Produit de la taxation à 12,5 % / Opbrengst van taxatie aan 12,5 %	Produit de la taxation à 16,5 % / Opbrengst van taxatie aan 16,5 %	
IPP (cadre "Bénéfices" + cadre "Bénéfices d'une activité professionnelle antérieure")					
Région flamande / Vlaams Gewest	11.604	122.069.543,63 €	15.258.692,95 €	20.141.474,70 €	4.882.781,75 €
Région Bxl-Capitale/ Brussels Hfdst. Gewest	23	378.700,26 €	47.337,53 €	62.485,54 €	15.148,01 €
Région wallonne/ Waals Gewest	9.474	164.667.871,73 €	20.583.483,97 €	27.170.198,84 €	6.586.714,87 €
Royaume /Rijk	21.101	287.116.115,62 €	35.889.514,45 €	47.374.159,08 €	
INR/PP (cadre "Bénéfices") / Belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen (vak "Winst")					
Royaume / Rijk	66	389.507,62 €	48.688,45 €	64.268,76 €	15.580,30 €

Lorsqu'on compare avec le taux de taxation normal de 16,5 %, l'incidence budgétaire de cette mesure apparaît immédiatement. Pour l'année d'imposition 2010, le coût de la mesure s'élève à environ 6,5 millions d'euros et, pour l'année d'imposition 2011, à environ 11,5 millions d'euros.

Si l'on tient également compte des additionnels communaux au taux moyen de 7 %, le coût atteint respectivement 6,9 et 12,3 millions d'euros.

3.2.3. Taxation distincte au taux de 5 % des subsides en capital et en intérêts payés aux agriculteurs par les instances régionales compétentes en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles et corporelles dans le cadre de l'impôt des sociétés (et de l'INR/sociétés)

Un code spécifique a été prévu dans la déclaration de l'exercice d'imposition 2010. Les statistiques d'enrôlement pour les exercices 2010 et 2011 en ce qui concerne les subsides imposables au taux de 5 %, sont présentées dans les tableaux 4 et 5 ci-dessous. Il s'agit de chiffres provisoires.

Ces tableaux mentionnent également l'impact de cette mesure sur le produit de l'impôt des sociétés pour les exercices d'imposition 2010 et 2011.

Door vergelijking met de normale taxatie tegen 16,5 % blijkt meteen de budgettaire impact van deze maatregel. Voor het aanslagjaar 2010 zou de kost van deze maatregel ongeveer 6,5 miljoen € bedragen en voor aanslagjaar 2011 ongeveer 11,5 miljoen €.

Wanneer ook rekening wordt gehouden met een gemiddelde aanvullende gemeentebelasting van 7 % loopt de kost respectievelijk op tot 6,9 en 12,3 miljoen EUR.

3.2.3. De afzonderlijke taxatie aan 5 % in de vennootschapsbelasting (en de BNI/venn.) van de kapitaal- en interestsubsidies die door de bevoegde gewestelijke instellingen aan de landbouwers worden toegekend om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen.

Er werd een specifieke code voorzien op het aangifteformulier voor het aanslagjaar 2010. De inkoeringsstatistieken voor het aanslagjaar 2010 en 2011 inzake de subsidies die belastbaar zijn aan 5 % worden voorgesteld in onderstaande tabellen 4 en 5. Het gaat om voorlopige cijfers.

In deze tabellen werd tevens de impact van deze maatregel op de opbrengst van de vennootschapsbelasting voor de aanslagjaren 2010 en 2011 berekend.

Tableau 4. Subsidies imposables distinctement au taux de 5 % — Exercice d'imposition 2010 (chiffres provisoires, situation après 34 envois) (*)

	Nombre de déclarations / Aantal aangiften	Montant total des subsides / Totaalbedrag van de subsidies	Produit de la taxation à 5 % / Opbrengst van taxatie aan 5 %	Produit de la taxation globale / Opbrengst bij gezamenlijke taxatie	
Région flamande / Vlaams Gewest	263	7.437.356,65 €	371.867,83 €	1.220.290,57 €	848.422,73 €
Région wallonne/ Waals Gewest	112	1.299.938,44 €	64.996,92 €	142.924,35 €	77.927,43 €
Bruxelles / Brussel	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Royaume / Rijk	375	8.737.295,09 €	436.864,75 €	1.363.214,92 €	926.350,16 €

Tabel 4. Subsidies die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 5 % — Aanslagjaar 2010 (voorlopige cijfers, situatie na 34 zendingen) (*)

Tableau 5. Subsidies imposables distinctement au taux de 5 % — Exercice d'imposition 2011 (chiffres provisoires, situation après 22 envois) (*)

	Nombre de déclarations / Aantal aangiften	Montant total des subsides / Totaalbedrag van de subsidies	Produit de la taxation à 5 % / Opbrengst van taxatie aan 5 %	Produit de la taxation globale / Opbrengst bij gezamenlijke taxatie	
Région flamande / Vlaams Gewest	393	11.067.434,40 €	553.371,72 €	1.862.774,69 €	1.309.402,97 €
Région wallonne/ Waals Gewest	144	1.815.108,31 €	90.755,42 €	305.179,53 €	214.424,11 €
Bruxelles / Brussel	1	60.000,00 €	3.000,00 €	0,00 €	-3.000,00 €
Royaume / Rijk	538	12.942.542,71 €	647.127,14 €	2.167.954,22 €	1.520.827,08 €

Tabel 5. Subsidies die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 5 % — Aanslagjaar 2011 (voorlopige cijfers, situatie na 22 zendingen) (*)

(*) Ces chiffres concernent uniquement l'impôt des sociétés. Pour ce qui est de l'impôt des non-résidents/sociétés, aucun dossier de taxation de subsides à l'agriculture, au taux de 5 %, n'a été enregistré à ce jour.

Nombre de ces sociétés réalisent des pertes ou peuvent, en l'absence de ce régime, déduire des intérêts notionnels, des pertes antérieures ou bénéficier de la déduction pour investissements, d'où l'incidence modeste.

Le coût de cette mesure s'élèverait à 0,9 million d'euros pour l'exercice 2010 et à 1,5 million d'euros pour l'exercice 2011.

4. Conclusions

Sur la base des informations obtenues auprès du SPF Finances pour les exercices concernés, la Cour des comptes constate que les mesures relatives au taux d'imposition préférentiel (IPP) pour les primes à la vache allaitante et les primes versées dans le cadre du régime des droits à paiement unique, ainsi que les mesures relatives à la taxation distincte des subsides en capital et en intérêts (ISoc), ont une incidence

(*) Het betreft uitsluitend de vennootschapsbelasting. In de belasting van niet-inwoners/vennootschappen werd tot op heden geen enkel dossier met een taxatie van landbouwsubsidies aan 5 % geregistreerd.

Heel wat van deze vennootschappen realiseren verliezen of kunnen bij afwezigheid van dit stelsel bijkomende notionele interestaftrek, vorige verliezen of investeringsaftrek in mindering brengen, vandaar de bescheiden weerslag.

Voor het aanslagjaar 2010 zou de kost van deze maatregel 0,9 miljoen € bedragen, voor aanslagjaar 2011 1,5 miljoen €.

4. Conclusies

Op basis van de informatie verkregen vanwege de FOD Financiën voor de betrokken aanslagjaren, stelt het Rekenhof vast dat de maatregelen met betrekking tot het fiscaal gunsttarief (PB) voor de zoekgoeipremies en de premies betaald in het kader van de bedrijfstoelagerechtenregeling, evenals de maatregelen met betrekking tot de afzonderlijke taxatie van de kapitaal- en intrestsubsidies (VenB), een budgettaire impact

budgetaire de 7,8 millions d'euros pour l'exercice d'imposition 2010 et de 13,8 millions d'euros pour l'exercice 2011.

Si les mesures de soutien sont prolongées, on peut s'attendre à ce que l'incidence budgétaire annuelle se situe également dans cet ordre de grandeur à l'avenir.

En ce qui concerne l'incidence budgétaire de l'exonération des subsides en intérêts et capital (IPP), celle-ci ne peut être déterminée, vu l'absence de statistiques fiscales disponibles.

L'incidence budgétaire des amendements (isolation des toits et maisons passives) sera examinée dans un avis distinct.

hebben van 7,8 miljoen EUR voor het aanslagjaar 2010 en 13,8 miljoen euro voor het aanslagjaar 2011.

Indien de steunmaatregelen worden verlengd, kan worden verwacht dat de jaarlijkse budgettaire impact zich ook in de toekomst rond deze orde van grootte situeert.

De budgettaire impact van de vrijstelling van de kapitaal- en intrestsubsidies (PB) kan niet worden bepaald, aangezien momenteel geen fiscale statistieken beschikbaar zijn.

De budgettaire impact van de amendementen (dakisolatie en passiefhuizen) zal in een afzonderlijk advies worden besproken.