

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1974-1975.

7 MEI 1975.

WETSONTWERP

tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen inzake vrijstelling van prijzen en subsidies.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN ⁽¹⁾,
UITGEBRACHT
DOOR DE HEER KICKX.

DAMES EN HEREN,

De Minister van Financiën wees erop dat het ontwerp er toe strekt bepaalde prijzen en subsidies betaald of toegekend door instellingen door de Koning erkend bij in Ministerraad overlegd besluit, van inkomstenbelastingen vrij te stellen.

Onder de huidige wetgeving wordt de belastingheffing over de prijzen en subsidies door de openbare machten of officiële organismen verleend aan geleerden of aan kunstenaars, geregeld bij de artikelen 41, 5°, en 67, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Die prijzen en subsidies worden :

1° hetzij belast als bedrijfsinkomsten wanneer het gaat om sommen gestort als bezoldiging voor bewezen diensten (art. 41, 5°, W.I.B.);

⁽¹⁾ Samenstelling van de Commissie :

Voorzitter : de heer Parisis.

A. — Leden : de heren d'Alcantara, Tijl Declercq, Desmaret, De Vidts, Dupré, Martens, Parisis, Plasman. — Boeykens, Willy Claes, André Cools, Deruelles, Hurez, Mangelschots, Van Acker. — Evers, Kickx, Poswick, Sprockeels. — Defosset, Duvieusart. — Olaerts, Schiltz.

B. — Plaatsvervangers : de heren Barbeaux, De Keersmaeker, Lenssens, Renaat Peeters. — Bob Cools, Dehousse, Scokaert, Tobback. — Buchmann, Verberckmoes. — Persoons. — Paul Peeters.

Zie :

423 (1974-1975) :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- N° 2 : Amendement.

Chambre des Représentants

SESSION 1974-1975.

7 MAI 1975.

PROJET DE LOI

modifiant le Code des impôts sur les revenus
en matière d'exemption des prix et subsides.

RAPPORT

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

MESDAMES, MESSIEURS,

Le Ministre des Finances a souligné que le présent projet de loi tend à exonérer des impôts sur les revenus certains prix et subsides payés ou attribués par des institutions qui seront agréées par le Roi par voie d'arrêté délibéré en Conseil des Ministres.

Sous l'empire de la législation actuelle, le régime fiscal des prix et subsides attribués à des savants ou à des artistes par les pouvoirs publics ou les organismes officiels est réglé par les articles 41, 5°, et 67, 2°, du Code des impôts sur les revenus.

Ces prix et subsides sont :

1° soit taxés en tant que revenus professionnels lorsqu'il s'agit de sommes versées à titre de rémunération de services rendus (art. 41, 5°, C.I.R.);

⁽¹⁾ Composition de la Commission :

Président : M. Parisis.

A. — Membres : MM. d'Alcantara, Tijl Declercq, Desmaret, De Vidts, Dupré, Martens, Parisis, Plasman. — Boeykens, Willy Claes, André Cools, Deruelles, Hurez, Mangelschots, Van Acker. — Evers, Kickx, Poswick, Sprockeels. — Defosset, Duvieusart. — Olaerts, Schiltz.

B. — Suppléants : MM. Barbeaux, De Keersmaeker, Lenssens, Renaat Peeters. — Bob Cools, Dehousse, Scokaert, Tobback. — Buchmann, Verberckmoes. — Persoons. — Paul Peeters.

Voir :

423 (1974-1975) :

- N° 1 : Projet de loi.
- N° 2 : Amendement.

2° hetzij afzonderlijk belast als diverse inkomsten tegen het tarief van 15 % in de andere gevallen, behalve nochtans de eerste schijf van 100 000 frank van de prijzen en de eerste schijven van 100 000 frank van de gedurende de eerste twee jaren toegekende subsidies, die van elke belasting zijn vrijgesteld (art. 67, 2°, W.I.B.).

Met het huidig ontwerp wordt niet beoogd iets te wijzigen aan de belastingheffing over de sub 1° bedoelde prijzen en subsidies verleend als bezoldiging voor bewezen diensten die, zoals thans, verder als bedrijfsinkomsten zullen worden belast.

Dit ontwerp heeft enkel tot doel de thans bestaande vrijstellingen inzake niet als vergelding voor bewezen diensten verleende prijzen en subsidies uit te breiden tot de prijzen en subsidies verleend door bepaalde nationale of internationale instellingen door de Koning erkend bij in Ministeraad overlegd besluit.

Er is inderdaad gebleken

- eensdeels, dat de belastingheffing over prijzen aan geleerden, schrijvers of kunstenaars uiteindelijk een gedeelte (15 % in hoofdsom) van de financiële middelen die de betrokken organisaties menen te kunnen gebruiken om bepaalde personen te belonen, terug naar de Schatkist doet vloeien;
- anderdeels, dat het niet is uitgesloten dat beschouwingen van die aard reeds de beslissing van buitenlandse officiële organisaties bij het toekennen van belangrijke prijzen hebben beïnvloed in die zin dat die organisaties soms ervan zouden hebben afgezien Belgische geleerden, schrijvers of kunstenaars te belonen om de Belgische Schatkist niet onrechtstreeks te bevoordelen.

Door dit wetsontwerp neer te leggen komt de Regering tegemoet aan een verbintenis die door de Ministers van Financiën van de drie vorige Regeringen werd aangegaan tegenover bepaalde officiële lichamen zonder winstoogmerk. Om die reden wordt in artikel 2 van het ontwerp voorgesteld het met ingang van het aanslagjaar 1974 (inkomsten van het jaar 1973) in voege te doen treden.

De Regering wil die vrijstelling evenwel onder controle houden; zij zal die vrijstelling slechts verlenen na een grondig onderzoek met betrekking tot de toekennende inrichting en tot de aard van de toegekende prijzen en subsidies. Het lijkt geen twijfel dat prijzen welke uitzonderlijke verdiensten belonen en subsidies die uitzonderlijke inspanningen op wetenschappelijk gebied mogelijk maken, van de vrijstelling zullen genieten.

Bespreking.

Het onderhavige wetsontwerp werd in de commissie grondig onderzocht. Het gaat om een vrij korte tekst die puntsgewijs werd geanalyseerd.

1. Prijzen en subsidies

Uit de commissie kwam meermaals de vraag naar een definitie of een preciese omschrijving van de begrippen « prijzen en subsidies ». Zulks stuitte op moeilijkheden, die reeds in 1962 n.a.v. de fiscale hervorming, vruchteloos werden aangesneden.

De commissie en de Regering waren het er over eens dat de prijzen en de subsidies in geen geval een verkapte bezoldiging mogen zijn. Bepaalde ondernemingen zouden immers geneigd kunnen zijn via een stichting, onderzoekingen te financieren die hun op een of andere wijze ten goede komen.

2° soit taxés séparément en tant que revenus divers au taux de 15 % dans les autres cas sauf toutefois la première tranche de 100 000 francs des prix et les premières tranches de 100 000 francs des subsides alloués. Tant les deux premières années qui, elles, sont immunisées de tout impôt (art. 67, 2°, C. I. R.).

Le présent projet n'entend modifier en rien le régime fiscal des prix et subsides versés à titre de rémunération de services rendus et visés au 1° ci-dessus. Ceux-ci seront, comme il en est actuellement, taxés comme revenus professionnels.

Il a uniquement pour but d'élargir le champ des immunités déjà prévues actuellement en ce qui concerne les prix et subsides attribués autrement qu'à titre de rémunération de services rendus, en y incluant les prix et subsides payés ou attribués par certains organismes nationaux ou internationaux qui seront agréés par le Roi par voie d'arrêté délibéré en Conseil des Ministres.

L'expérience a en effet démontré

- d'une part, que le prélèvement fiscal opéré sur des prix attribués à des savants, des écrivains ou des artistes se traduisait en définitive par un transfert au profit du Trésor d'une partie (15 % en principal) des ressources que les organismes intéressés estiment pouvoir affecter à l'attribution de récompenses à des personnes déterminées;
- d'autre part, qu'il n'est pas exclu que des considérations de l'espèce aient déjà pesé sur la décision d'organismes officiels étrangers pour l'attribution de prix importants, en ce sens que ces organismes auraient parfois renoncé à récompenser des savants, des écrivains ou des artistes belges, pour ne pas avantager indirectement le Trésor belge.

En présentant ce projet, le Gouvernement tient un engagement qui avait été pris par les Ministres des Finances des trois Gouvernements précédents, à l'égard notamment d'organismes officiels sans but lucratif. C'est la raison pour laquelle il propose de le mettre en application à partir de l'exercice d'imposition 1974, revenus de l'année 1973 (voir art. 2 du projet).

Il entend cependant exercer un contrôle sur l'exonération dont il s'agit; il n'accordera celle-ci qu'après un examen approfondi portant sur la nature des prix et subsides attribués et sur l'institution qui les octroie. Il ne fait aucun doute que les prix qui récompensent des mérites exceptionnels et les subsides qui rendent possibles des efforts exceptionnels dans le domaine de la science bénéficieront de l'exonération.

Discussion.

La commission a soumis le présent projet de loi à un examen approfondi. Il s'agit d'un texte assez bref, qui a été analysé point par point.

1. Prix et subsides.

Plusieurs membres de la commission ont demandé une définition précise des notions de prix et subsides. Ce problème a donné lieu à des difficultés auxquelles on s'est attaqué en vain lors de la réforme fiscale de 1962.

La commission et le Gouvernement ont estimé qu'en aucun cas les prix et les subsides ne pouvaient être une rémunération déguisée. Certaines entreprises pourraient, en effet, être tentées de financer, par le biais d'une fondation, des recherches qui leur seraient profitables d'une manière ou d'une autre.

Van regeringszijde werd betoogd dat de Ministerraad geval per geval zal onderzoeken, rekening houdend met de specifieke aard van de toegekende prijs of subsidie. De instellingen zullen worden erkend in functie van de aard van de prijzen en subsidies die zij wensen te verstrekken. Het is immers moeilijk a priori te bepalen of het bvb. om een subsidie gaat dan wel om een bezoldiging.

Men bevindt zich hier in een gelijkaardige toestand als t.a.v. de giften die krachtens artikel 71, 5°, van het W.I.B. van de netto-inkomsten mogen worden afgetrokken voor zover zij naar instellingen gaan die hulp verlenen aan de ontwikkelingslanden en die als dusdanig erkend zijn door de Minister van Financiën en de Minister van Ontwikkelingssamenwerking. Deze beschikking heeft tot nog toe geen moeilijkheden veroorzaakt. Men kan dus geredelijk veronderstellen dat zulks ook het geval zal zijn voor de giften en subsidies.

Vanuit de commissie werd er evenwel op aangedrongen in de wettekst een omschrijving te geven van de begrippen prijzen en subsidies. Om aan deze bekommernis enigszins tegemoet te komen, preciseerde de Minister, bij wijze van amendement (*Stuk n° 423/2*), dat de vrijstelling gebeurt onder de voorwaarden door de Regering bepaald. Zodoende beschikt de executieve over een dubbele appreciatiemogelijkheid enerzijds t.a.v. wat een prijs of subsidie is en anderzijds t.a.v. de instellingen die ze verlenen.

2. Betaald of toegekend.

Deze twee werkwoorden moeten worden gebruikt. Het is immers mogelijk dat prijzen in natura worden verstrekt.

3. Instellingen door de Koning erkend bij in Ministerraad overlegd besluit.

Uit het punt 2 van de memorie van toelichting blijkt dat het onderhavige ontwerp een verbintenis concretiseert t.a.v. « officiële lichamen zonder winstoogmerk ». Deze benaming lokte een gedachtenwisseling uit, tijdens dewelke de Regering erop wees dat een dergelijke benaming thans reeds in artikel 67, 2°, van het W.I.B. voorkomt. Het gaat hier niet om strikt juridische terminologie. In essentie worden de instellingen van openbaar nut bedoeld (bvb. de Franquistichting) die geen winstoogmerk nastreven. In de fiscale wetgeving worden zij omwille van hun aard van openbaar nut, als « officiële instelling (of lichaam) » betiteld.

In de commissie werd ervoor gepleit zulks niet te limitatief te interpreteren; andere dan instellingen van « openbaar nut » kunnen immers in aanmerking komen voor de toepassing van het nieuwe artikel 67, 2°.

Volledigheidshalve kan nog volgende commentaar worden verstrekt :

Buiten de Staat, de provincies en de gemeenten, worden hier bedoeld de academiën, de universiteiten, het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, de Stichting Koningin Elisabeth, het Instituut voor Aanmoediging van het Wetenschappelijk Onderzoek in Nijverheid en Landbouw (I.W.O.N.L.), het Belgisch Instituut ter Bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek-Overzee (B.I.B.W.O.O.), alsmede iedere andere instelling erkend als beantwoordend aan de voorwaarden vereist om met de opgesomde officiële organismen te worden gelijkgesteld.

Een instelling kan deze gelijkstelling slechts genieten indien zij werd opgericht en werkt in het kader van het wetenschappelijk onderzoek of van de bescherming van kunsten en letteren, georganiseerd of gesubsidieerd door de openbare machten.

Hoe dan ook, biedt de geamendeerde tekst van de Regering de mogelijkheid over ieder concreet geval te oordelen.

Le Ministre a affirmé que le Conseil des Ministres examinerait séparément chaque cas, compte tenu de la nature spécifique du prix ou du subside attribué. Les institutions seront agréées en fonction de la nature des prix et des subsides qu'elles souhaitent octroyer. Il est dit « en effet, de déterminer a priori s'il s'agit, par exemple, d'un subside ou d'une rémunération.

On se trouve, en l'occurrence, dans une situation analogue à celle qui concerne les dons pouvant être déduits des revenus nets en vertu de l'article 71, 5°, du Code des impôts sur les revenus, pour autant qu'ils soient faits à des organismes qui accordent une aide aux pays en voie de développement et qui sont agréés comme tels par le Ministre des Finances et par le Ministre de la Coopération au Développement. Cette disposition n'a encore donné lieu à aucune difficulté jusqu'à présent. On peut donc aisément supposer que tel sera le cas également pour les dons et subsides.

La commission a toutefois insisté pour que le texte de la loi définisse les notions de prix et de subsides. Pour rencontrer ces préoccupations, le Ministre a précisé, par voie d'amendement (*Doc. n° 423/2*), que l'immunisation se fait aux conditions que le Roi détermine. L'exécutif dispose ainsi d'une double faculté d'appréciation quant à la définition des notions de prix et de subsides, d'une part, et en ce qui concerne les institutions qui les attribuent, d'autre part.

2. Payés ou attribués.

Il faut employer ces deux verbes. Il est, en effet, possible qu'il soit attribué des prix en nature.

3. Institutions agréées par le Roi par arrêté délibéré en Conseil des Ministres.

Il ressort du point 2 de l'exposé des motifs que le présent projet concrétise un engagement à l'égard « d'organismes officiels sans but lucratif ». Cette dénomination a donné lieu à un échange de vues, au cours duquel le Gouvernement a signalé qu'une telle dénomination figure déjà actuellement à l'article 67, 2°, du C.I.R. Il ne s'agit pas en l'occurrence d'une terminologie juridique, au sens strict. Sont essentiellement visées les institutions d'utilité publique (par exemple, la fondation Franqui) qui ne poursuivent pas un but lucratif. Dans la législation fiscale elles sont, en raison de leur caractère d'utilité publique, qualifiées d'« institutions officielles (ou d'organismes officiels) ».

Des voix se sont élevées en commission contre une interprétation par trop limitative; en effet, d'autres institutions « d'utilité publique » sont susceptibles d'être prises en considération pour l'application du nouvel article 67, 2°.

Pour être complet, nous nous permettons d'ajouter le commentaire suivant :

Indépendamment de l'Etat, des provinces et des communes, sont visés ici les académies, les universités, le Fonds national de la recherche scientifique, la Fondation Reine Elisabeth, l'Institut pour l'encouragement de la recherche scientifique dans l'industrie et l'agriculture (I.R.S.I.A.), l'Institut belge pour l'encouragement de la recherche scientifique outre-mer (I.B.E.R.S.O.M.), ainsi que toutes autres institutions qui seraient reconnues réunir les conditions requises pour être assimilées aux organismes officiels susmentionnés.

Une institution ne peut bénéficier de cette assimilation que si elle a été créée et fonctionne dans le cadre de la recherche scientifique ou de la protection des lettres et des arts, organisées ou subsidiées par les pouvoirs publics.

Quoi qu'il en soit le texte amendé permet au Gouvernement de se prononcer sur chaque cas concret.

**

Voor bepaalde leden bleef de tekst, niettegenstaande de door de Regering verstrekte toelichting, nog te vaag. Zij wezen op het eventuele gevaar van een wildgroei van stichtingen. Vele ondernemingen en vrijwel alle multinationals, hebben immers stichtingen die speurwerk aanmoedigen en belonen. De voorliggende wettekst mag er geenszins toe leiden, de research en ander onderzoekwerk van de geldschieterende ondernemingen, belastingvrij, door de stichtingen te laten uitvoeren. In sommige gevallen zal het moeilijk zijn uit te maken of een bekroonde of gesubsidieerde activiteit al dan niet naar de geldschieterende onderneming terugvloeit.

De gedachtenwisseling die rond deze problematiek ontstond, bracht er de commissie toe en zulks werd door de Regering volkomen onderschreven, te stellen dat de prijs of de subsidie belangloos en zonder enige voorwaarde in hoofde van de schenker moet worden verstrekt.

Er zullen vanzelfsprekend randgevallen opduiken waarop deze stelregel niet zonder meer kan worden toegepast. Het komt dan de Ministerraad toe, deze naar best vermogen te beslechten.

4. De wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar 1974.

De belasting kan worden opgeheven vanaf het aanslagjaar 1974, bijgevolg voor de inkomsten van het jaar 1973. Uit de commissie kwam enig protest tegen deze retroactiviteit. Zulks stelde op de algemene overweging dat wetten met terugwerkende kracht, zoveel mogelijk, moeten worden vermeden.

De Minister van Financiën was het daarmee eens. Hij herinnerde er evenwel aan dat het ontwerp tegemoetkomt aan een verbintenis die door de Ministers van Financiën van de drie vorige Regeringen werd aangegaan. *In casu* is de retroactiviteit dan ook te verantwoorden.

**

Het regeringsamendement, de artikelen en het gehele ontwerp zoals het hierna volgt, werden eenparig aangenomen.

De Verslaggever,
J. KICKX.

De Voorzitter,
A. PARISIS.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE

Artikel 1.

Artikel 67, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt aangevuld als volgt :

« De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden die Hij bepaalt, de prijzen en subsidies vrijstellen welke zijn betaald of toegekend door de instellingen die Hij erkent ».

Art. 2.

De wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar 1974.

**

Certains membres ont estimé que, malgré les précisions fournies par le Gouvernement, le texte reste encore par trop vague. Ils ont souligné le risque éventuel d'une prolifération anarchique des fondations. De nombreuses entreprises — et pratiquement toutes les entreprises multinationales — ont en effet, créé des fondations en vue d'encourager et de promouvoir la recherche. La disposition en discussion ne peut, en aucune façon, avoir pour conséquence de permettre aux entreprises bailleuses des fonds de faire effectuer, en exemption d'impôt, les recherches et les études par des fondations. Il sera, dans certains cas, difficile d'établir si une activité couronnée ou subsidiée profite ou non à l'entreprise bailleuse des fonds.

La discussion qui s'est engagée à ce sujet a amené la commission, appuyée en cela par le Gouvernement, à ériger en principe que les prix ou les subsides doivent être alloués d'une manière désintéressée et sans aucune condition dans le chef du donateur.

Il y aura évidemment des cas marginaux auxquels cette règle ne pourra s'appliquer purement et simplement. C'est au Conseil des Ministres qu'il reviendra de les régler au mieux.

4. La loi est d'application à partir de l'exercice d'imposition 1974.

L'impôt peut être supprimé à partir de l'exercice d'imposition 1974, c'est-à-dire pour les revenus de l'année 1973. Des protestations se sont élevées au sein de la commission contre cette rétroactivité. Elles étaient basées sur la considération générale qu'il convient, dans la mesure du possible, d'éviter de faire des lois ayant un effet rétroactif.

Le Ministre des Finances s'est rallié à ce point de vue. Il a, toutefois, rappelé que le projet est conforme à l'engagement pris par les Ministres des Finances des trois Gouvernements précédents. La rétroactivité est dès lors justifiable en l'occurrence.

**

L'amendement du Gouvernement, les articles ainsi que l'ensemble du projet tel qu'il figure ci-après ont été adoptés à l'unanimité.

Le Rapporteur,
J. KICKX.

Le Président,
A. PARISIS.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION

Article 1.

L'article 67, 2°, du Code des impôts sur les revenus est complété comme suit :

« Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, immuniser, aux conditions qu'il détermine, les prix et subsides payés ou attribués par des institutions qu'il agré ».

Art. 2.

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1974.