

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1989-1990**

7 DECEMBER 1989

**Ontwerp van wet
houdende fiscale bepalingen****AANVULLEND VERSLAG
NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN UITGEBRACHT
DOOR DE HEER de WASSEIGE**

In haar vergadering van donderdag 7 december 1989 heeft uw Commissie de volgende amendementen onderzocht die zijn ingediend na de indiening van het verslag (806-3).

Artikel 259

De Regering dient het volgende amendement in:

« In artikel 34, eerste lid, 2^o, zoals voorgesteld door dit artikel, tussen de woorden « de ondernemingen » en « voor zover » de woorden « alsook op andere portefeuillewaarden » in te voegen. »

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen:

1. Vaste leden: de heren Cooreman, voorzitter; Buchmann, De Bremaeker, de Clippele, Deprez, Didden, Evers, Garcia, Hatry, Hofman, Kenzeler, Marchal, Moens, Paque, mevr. Truffaut, de heren Van Hooland, Van Thillo, Weyts, Wintgens en de Wasseige, rapporteur.
2. Plaatsvervangers: de heer Boël, mevr. Cahay-André, de heren Content, Delloy, de Seny, Dufaux, Mouton.
3. Andere senatoren: de heer De Belder, mevr. Delruelle en de heer Seeuws.

R. A 14889

Zie:

Gedr. St. van de Senaat:

806-1 (1989-1990): Ontwerp van wet.

806-2 (1989-1990): Voorontwerp van wet en advies van de Raad van State.

806-3 (1989-1990): Verslag.

806-4 tot 10 (1989-1990): Amendementen.

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1989-1990**

7 DECEMBRE 1989

**Projet de loi
portant des dispositions fiscales****RAPPORT COMPLEMENTAIRE
FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR M. de WASSEIGE**

Au cours de sa réunion du jeudi 7 décembre 1989 votre Commission a examiné les amendements suivants qui ont été déposés après le dépôt du rapport n° 806-3.

Article 259

Le Gouvernement dépose l'amendement suivant:

« A l'article 34, alinéa 1^{er}, 2^o, proposé par cet article, entre les mots « des entreprises, » et les mots « dans la mesure » insérer les mots « ainsi que sur d'autres valeurs de portefeuille, ». »

Ont participé aux travaux de la Commission:

1. Membres effectifs: Mm. Cooreman, président; Buchmann, De Bremaeker, de Clippele, Deprez, Didden, Evers, Garcia, Hatry, Hofman, Kenzeler, Marchal, Moens, Paque, Mme Truffaut, MM. Van Hooland, Van Thillo, Weyts, Wintgens et de Wasseige, rapporteur.
2. Membres suppléants: M. Boël, Mme Cahay-André, MM. Content, Delloy, de Seny, Dufaux, Mouton.
3. Autres sénateurs: M. De Belder, Mme Delruelle et M. Seeuws.

R. A 14889

Voir:

Documents du Sénat:

806-1 (1989-1990): Projet de loi.

806-2 (1989-1990): Avant-projet de loi et avis du Conseil d'Etat.

806-3 (1989-1990): Rapport.

806-4 à 10 (1989-1990): Amendements.

Verantwoording

Voor de toepassing van de vrijstelling van het monetair gedeelte van de meerwaarden en het eventueel, tegen verminderd tarief belasten van die meerwaarden, wordt de gebruikte terminologie inzake financiële vaste activa uitgebreid tot de aandelen of delen van vennootschappen, teneinde het fiscaal stelsel dat van toepassing is op de financiële vaste activa ook te verlenen aan beleggingseffecten bedoeld in het koninklijk besluit van 12 november 1979 met betrekking tot de jaarrekeningen van de verzekeringsondernemingen.

De Minister van Financiën merkt op dat de jaarrekeningen van de verzekeringsondernemingen op een bijzondere manier worden voorgesteld. Het fiscaal ontwerp moet daarmee rekening houden om te vermijden dat de verzekeringsondernemingen worden benadeeld.

Het amendement wordt aangenomen met 16 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 266

De Regering dient een amendement in, luidende:

« A) In artikel 93, § 1, 2^o, a), zoals voorgesteld door dit artikel, tussen de woorden « de ondernemingen » en « en waarvoor » de woorden « en op andere aandelen of delen die sedert meer dan vijf jaar zijn verworven » in te voegen.

B) In § 3 van dit artikel, de woorden « financiële vaste activa » te vervangen door de woorden « financiële vaste activa en andere aandelen of delen. »

Verantwoording

(zie het vorige amendement)

Dit amendement wordt aangenomen met 16 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 276

Een lid dient het volgende amendement in:

« In dit artikel het 2^o te doen vervallen. »

Verantwoording

De Commissie heeft besloten de woorden « in eigendom » te vervangen door de woorden « in volle eigendom ». Voor vele vennootschappen zal dat een grote ommekeer teweegbrengen in de bestaande toestand.

Justification

Pour l'application de l'immunité de la quotité monétaire des plus-values et la taxation éventuelle au taux réduit de celles-ci, la terminologie utilisée en matière d'immobilisations financières est élargie aux actions ou parts de sociétés afin d'octroyer le régime fiscal des immobilisations financières aux titres de placement visés à l'arrêté royal du 12 novembre 1979 relatif aux comptes annuels des entreprises d'assurances.

Le Ministre des Finances précise que la présentation des comptes annuels des sociétés d'assurance est particulière. Le projet de loi fiscal doit tenir compte de cette particularité en sociétés d'assurance.

Cet amendement est adopté par 16 voix et 2 abstentions.

Article 266

Le Gouvernement dépose un amendement libellé comme suit:

« A) A l'article 93, § 1^{er}, 2^o, a, poposé par cet article, entre les mots « de leur réalisation, » et les mots « pour lesquelles », insérer les mots « ou sur d'autres actions ou parts acquises depuis plus de cinq ans ».

B) Au § 3 de cet article, remplacer les mots « immobilisations financières » par les mots « immobilisations financières ou autres actions ou parts. »

Justification

(voir amendement précédent)

Cet amendement est adopté par 16 voix et 2 abstentions.

Article 276

Un membre dépose l'amendement suivant:

« A cet article, supprimer le 2^o. »

Justification

L'introduction en Commission des mots « pleine propriété » au lieu du mot « propriété » va bouleverser pour beaucoup de sociétés une situation existante.

Het vruchtgebruik is immers een vorm van vaste participatie in een complexe structuur die door het internationaal geldverkeer noodzakelijk wordt gemaakt.

Aan de woorden « in eigendom » mag dus niet geraakt worden.

De Minister van Financiën verklaart dat het amendement dat in de Commissie is aangenomen en de woorden « in volle eigendom » invoegt in artikel 112 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, tot doel heeft te reageren tegen een recente strekking voortspruitend uit een arrest van het Hof van Cassatie dat gezaghebbend zou kunnen zijn voor de rechtspraak. In zijn arrest van 17 april 1986 heeft het Hof immers geoordeeld dat geacht kan worden vaste deelneming te zijn die deelneming waarvan de belastingplichtige ononderbroken het vruchtgebruik heeft gehad gedurende het gehele belastbaar tijdperk.

Professor Kirkpatrick, eminent deskundige in fiscaal recht, heeft onlangs tijdens een seminaire over « verwerving van participaties en overname van bedrijven met een fiscaal oogmerk » een referaat gehouden waarin hij stelde dat die interpretatie volgens hem fout is en dat daaruit ongetwijfeld munt zal worden geslagen.

De Regering wenst een einde te maken aan dit oneigenlijk gebruik, want oorspronkelijk mag het stelsel van de D.B.I.'s (definitief belaste inkomens) alleen dan worden toegepast wanneer alle elementen van het eigendom zich in één hand bevinden.

De indiener van het amendement is het eens met de interpretatie van de Minister wat de grond van de zaak betreft. Hij meent nochtans dat vennootschappen die te goeder trouw van die mogelijkheid gebruik hebben gemaakt, niet mogen worden bestraft. Voor die zou er op zijn minst een overgangsbepaling moeten bestaan.

Hij betreurt eveneens dat die wijziging niet in het oorspronkelijk ontwerp is opgenomen.

Een ander lid is van oordeel dat het probleem kan worden opgelost door aan te geven dat gedurende het in aanmerking genomen tijdperk de blote eigendom enerzijds en het vruchtgebruik anderzijds in dezelfde handen moeten blijven opdat de inkomens als D.B.I. kunnen worden beschouwd.

De indiener van het amendement stelt voor artikel 276, 2^o, te wijzigen als volgt: « 2^o de woorden « in eigendom » worden telkens vervangen door de woorden « in eigendom en, wat de aandelen en delen betreft die op 1 januari 1990 nog niet gesplitst zijn, in volle eigendom; ».

Een lid vraagt zich af hoe dan zal worden nagegaan of de splitsing heeft plaatsgevonden.

En effet, l'usufruit est une participation permanente dans une structure complexe, nécessitée par la structure internationale financière.

Il s'impose donc de ne pas modifier l'expression « la propriété » et de laisser le texte tel quel.

Le Ministre des Finances déclare que l'amendement adopté en Commission, qui vise à introduire les mots « pleine propriété » à l'article 112 du C.I.R., a pour but de réagir contre une tendance récente née d'un arrêt de la Cour de Cassation qui risque de faire jurisprudence. Dans son arrêt du 17 avril 1986, la Cour a estimé que peut également être considérée comme participation permanente, la participation dont le contribuable a eu l'usufruit sans interruption pendant toute la période imposable.

Le Professeur Kirkpatrick, expert éminent en matière de droit fiscal, a indiqué, dans un exposé récent tenu à l'occasion d'un séminaire consacré au thème « acquisition de participations et absorptions de sociétés réalisées dans un but fiscal », que cette interprétation lui paraissait erronée et qu'elle ne manquerait pas d'être exploitée.

Le Gouvernement souhaite mettre fin à cet usage impropre, car dans son acception initiale, le régime des R.D.T. (revenus définitivement taxés) ne peut s'appliquer que lorsque tous les éléments de la propriété sont réunis dans la même main.

L'auteur de l'amendement est d'accord avec l'interprétation du Ministre quant au fond du problème. Il considère cependant qu'il ne faut pas pénaliser les sociétés qui, de bonne foi, ont fait usage de cette faculté. Pour celles-là, il faudrait à tout le moins prévoir une disposition transitoire.

Il regrette également que cette modification n'ait pas été inscrite dans le projet initial.

Un autre membre est d'avis qu'on pourrait résoudre le problème en spécifiant que durant la période considérée, la nue-propriété d'une part et l'usufruit d'autre part doivent rester dans les mêmes mains pour que les revenus puissent être admis comme R.D.T.

L'auteur de l'amendement propose de modifier le texte de l'article 276, 2^o, de la manière suivante: « 2^o les mots « la propriété » sont chaque fois remplacés par les mots « la propriété et, en ce qui concerne les actions et parts qui n'avaient pas encore fait l'objet d'un démembrement au 1^{er} janvier 1990, la pleine propriété; ».

Un membre se demande alors comment on vérifiera que le démembrement a eu lieu.

De indiener van het amendement antwoordt dat de comptabiliteit van de vennootschappen in principe daarover alle nodige doorzichtigheid biedt.

De Minister van Financiën verklaart dat de tekst van de wet duidelijk moet aangeven dat de volle eigendom vereist is om de D.B.I.-regeling te kunnen genieten.

De Regering wenst een einde te maken aan de praktijken waarbij binnen een groep het innen van de inkomsten van aandelen of delen geschiedt via een splitsing van eigendom, opdat die groep zoveel mogelijk de aftrek voor D.B.I.'s zou kunnen genieten.

De Minister is het eens met een overgangsregeling voor de vennootschappen die te goeder trouw de rechtspraak van het Hof van Cassatie hebben toegepast. Indien een vennootschap die overgangssituatie inroept, moet zij evenwel ook de nodige bewijzen leveren.

De Minister is van mening dat het amendement in artikel 311 thuishoort zo men een overgangsregeling wil instellen. Er zou een § 4 toegevoegd kunnen worden.

Na enige beraadslaging aanvaardt de Commissie om artikel 311 aan te vullen met een § 4; zij stelt de volgende tekst voor:

« § 4. Voor het aanslagjaar 1991 en voor de toepassing van artikel 112 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt de vruchtgebruiker gelijkgesteld met een volle eigenaar wanneer hij het materieel bewijs levert dat de splitsing van eigendom bestond vóór 1 december 1989. »

De Minister van Financiën verklaart dat een materieel bewijs kan worden geleverd door een verwijzing naar de notulen van de algemene vergadering, het register van de effecten op naam of door enige andere authentieke akte die bestaat vóór 1 december 1989.

Het amendement wordt aangenomen bij eenparigheid van de 20 aanwezige leden.

Artikel 288

De Regering dient het volgende amendement in:

« A) In het eerste lid van artikel 130, zoals voorgesteld door het 2^o van dit artikel, de woorden « financiële vaste activa » te vervangen door de woorden « financiële vaste activa of andere aandelen of delen ».

B) In het tweede lid van artikel 130, zoals voorgesteld door het 3^o van dit artikel, de woorden « immateriële, materiële of financiële vaste activa » te vervangen door de woorden « immateriële, materiële, financiële vaste activa of andere aandelen of delen ».

L'auteur de l'amendement répond que la comptabilité des sociétés donne en principe toute la transparence à ce sujet.

Le Ministre des Finances déclare que le texte de la loi doit mentionner de façon claire que la pleine propriété est requise pour bénéficier du régime des R.D.T.

Le Gouvernement souhaite mettre fin à la pratique suivant laquelle on répartit au sein d'un groupe la perception des revenus d'actions ou parts via un démembrement de propriété afin de bénéficier au maximum de la déduction pour R.D.T.

Le Ministre est d'accord pour qu'on envisage un régime transitoire pour les sociétés qui, de bonne foi, ont appliqué la jurisprudence de la Cour de Cassation. Toutefois la société qui invoque cette situation transitoire doit également en fournir la preuve.

Le Ministre est d'avis que pour maintenir un régime transitoire, l'amendement trouverait mieux sa place à l'article 311. On pourrait ajouter un § 4 à cet article.

Après délibération, la Commission accepte de compléter l'article 311 par l'ajout d'un § 4 et elle propose le texte suivant:

« § 4. Pour l'exercice d'imposition 1991 et pour l'application de l'article 112 du Code des impôts sur les revenus, l'usufruitier est assimilé à un plein propriétaire lorsqu'il apporte la preuve matérielle que ce démembrement de propriété existait avant le 1^{er} décembre 1989. »

Le Ministre des Finances précise que la preuve matérielle peut être apportée par référence aux procès-verbaux de l'assemblée générale, au registre des titres nominatifs, ou par tout autre acte authentique, existant avant le 1^{er} décembre 1989.

Cet amendement est adopté à l'unanimité des 20 membres présents.

Article 288

Le Gouvernement dépose l'amendement suivant:

« A) Au premier alinéa de l'article 130, proposé par le 2^o de cet article, remplacer les mots « des immobilisations financières » par les mots « des immobilisations financières ou d'autres actions ou parts ».

B) Au deuxième alinéa de l'article 130, proposé par le 3^o de cet article, remplacer les mots « immobilisations incorporelles, corporelles ou financières » par les mots « immobilisations incorporelles, corporelles, financières ou d'autres actions ou parts ».

C) In het derde lid van artikel 130, zoals voorgesteld door het 4^o van dit artikel, de woorden « financiële vaste activa » te vervangen door de woorden « financiële vaste activa of andere aandelen of delen. »

Verantwoording

(zie amendement op art. 259)

Het amendement wordt aangenomen met 16 stemmen bij 2 onthoudingen.

Artikel 304bis (nieuw)

De Regering dient een amendement in tot invoeging van een artikel 304bis (nieuw), luidende:

« Art. 304bis. — In artikel 26, § 2, van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen, worden de woorden « bestuurders met werkelijke en vaste functies en werkende vennoten » vervangen door de woorden « bestuurders en vennoten » en wordt tussen de woorden « waarvan zij » en « in artikel 20, 2^o, b) en c) » het woord « periodiek » ingevoegd. »

Verantwoording

Dit amendement houdt een noodzakelijke aanpassing in van de bepalingen vervat in artikel 26 van de wet van 7 december 1988, met betrekking tot de aftrek van intresten, door bestuurders en vennoten, ten einde die bepalingen in overeenstemming te brengen met het nieuw fiscaal statuut van die belastingplichtigen.

Dit amendement wordt aangenomen met 13 stemmen, bij 5 onthoudingen.

Artikel 311

De Regering dient een amendement in, luidende:

« In § 3 van dit artikel de woorden « die niet hoger zijn dan 5 pct. van het totale bedrag van de reserves, vrijgesteld overeenkomstig het eerste lid van vermeld artikel » te vervangen door de woorden « die zijn vrijgesteld op de verwezenlijkte meerwaarden die zijn vrijgesteld overeenkomstig het eerste lid van vermeld artikel en niet hoger zijn dan 5 pct. van het totaal bedrag van die meerwaarden. »

Verantwoording

Dit amendement belet niet-verwezenlijkte meerwaarden en de in 1982 vrijgestelde investeringsreserve uit te keren onder het stelsel van verminderde taxatie.

C) Au troisième alinéa de l'article 130, proposé par le 4^o de cet article, remplacer les mots « immobilisations financières » par les mots « immobilisations financières ou d'autres actions ou parts. »

Justification

(voir l'amendement à l'art. 259)

L'amendement est adopté par 16 voix et 2 abstentions.

Article 304bis (nouveau)

Le Gouvernement dépose un amendement visant à insérer un article 304bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Art. 304bis. — Dans l'article 26, § 2, de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre, les mots « d'administrateurs chargés de fonctions réelles et permanentes et associés actifs » sont remplacés par les mots « des administrateurs et associés » et le mot « périodiquement » est inséré entre les mots « perçoivent » et « des rémunérations. »

Justification

Le présent amendement consiste en une adaptation nécessaire des dispositions de l'article 26 de la loi du 7 décembre 1988, en matière de déduction d'intérêts par les administrateurs et associés, en vue de les mettre en concordance avec le nouveau statut fiscal de ces contribuables.

Cet amendement est adopté par 13 voix et 5 abstentions.

Article 311

Le Gouvernement dépose un amendement libellé comme suit :

« Au § 3 de cet article, remplacer les mots « qui n'excèdent pas 5 p.c. du montant total des réserves immunisées aux conditions prévues à l'alinéa 1^{er} dudit article » par les mots « qui sont effectués sur des plus-values réalisées immunisées aux conditions prévues à l'alinéa 1^{er} dudit article, qui n'excèdent pas 5 p.c. du montant total de ces plus-values. »

Justification

Le présent amendement empêche de distribuer sous le régime de taxation réduite, des plus-values non réalisées et la réserve d'investissement immunisée en 1982.

Een lid heeft de indruk dat de Regering twee tegenstrijdige doelstellingen nastreeft: enerzijds spoort zij de ondernemingen aan om meer uit te keren zodat de begrotingsdoelstellingen kunnen worden verwezenlijkt en anderzijds wenst zij de ondernemingen aan te moedigen tot het vormen van reserves om het hoofd te bieden aan herstructureringen die in het licht van 1992 worden verwacht.

De Minister van Financiën antwoordt dat de Regering de verwachte weerslag op de begroting heeft berekend op grond van een beperkte opvatting over de vrijgestelde reserves die kunnen worden uitgekeerd. Het amendement bevestigt alleen maar de bedoeling van de tekst.

De Regering is van oordeel dat men er geen belang bij heeft de ondernemingen aan te moedigen om een te groot gedeelte van hun vrijgestelde reserves uit te keren, wat op termijn immers schadelijk zou kunnen zijn.

Het amendement wordt aangenomen met 13 stemmen, bij 5 onthoudingen.

Artikel 313

Een lid dient de volgende amendementen in:

« A) Aan artikel 146, zoals voorgesteld door dit artikel, de volgende leden (nieuw) toe te voegen:

« Niet-verblijfhouders van Belgische nationaliteit of burgers van een van de overige elf E.G.-lid-staten, genieten het vrijgesteld gedeelte van de personenbelasting, zoals vastgesteld in artikel 6, § 1, 1^o en 2^o, van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen.

Niet-verblijfhouders van Belgische nationaliteit of burgers van een van de overige elf E.G.-lid-staten krijgen de mogelijkheid de aftrek voor het kadastraal inkomen te genieten, indien sociale of beroepsredenen zulks rechtvaardigen. »

B) Aan artikel 149, zoals voorgesteld door dit artikel, een § 3 (nieuw) toe te voegen, luidende:

« § 3. Een tehuis in België behouden houdt in dat ten minste een van de familieleden van de belastingplichtige (echtgenoot, bloedverwanten in de nederdalende of de opgaande lijn) er zijn verblijf heeft. »

Verantwoording

Het kadastraal inkomen van de woning die eigendom is van in het buitenland verblijvende Belgen, blijft aan de gewone belasting in België onderworpen. Dat is terecht en volkomen normaal.

Un membre a l'impression que le Gouvernement poursuit deux objectifs contradictoires: d'une part, il incite les entreprises à distribuer davantage pour lui permettre de réaliser ses objectifs budgétaires et d'autre part, il souhaite encourager les entreprises à se constituer des réserves pour faire face aux restructurations qui s'annoncent dans la perspective de 1992.

Le Ministre des Finances répond que le Gouvernement a calculé l'effet budgétaire attendu sur base d'une conception limitée des réserves immunisées susceptibles d'être distribuées. L'amendement ne fait que conformer le texte à ce qui était son intention.

Le Gouvernement est d'avis qu'on n'a pas intérêt à encourager les entreprises à distribuer une trop grande partie de leurs réserves immunisées car cela pourrait leur porter préjudice à terme.

L'amendement est adopté par 13 voix et 5 abstentions.

Article 313

Un membre dépose les amendements suivants:

« A) Compléter l'article 146, proposé par cet article, par les alinéas suivants (nouveaux), rédigés comme suit:

« Les non-résidents de nationalité belge ou citoyens d'un des onze autres pays membres de la C.E.E. bénéficieront de la fraction affranchie de l'impôt des personnes physiques fixée par l'article 6, § 1^{er}, 1^o et 2^o, de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre.

Les non-résidents de nationalité belge ou citoyens d'un des onze autres pays membres de la C.E.E. bénéficieront de la possibilité d'obtenir l'abattement sur le revenu cadastral de leur maison d'habitation si une raison sociale ou professionnelle le justifie. »

B) Compléter l'article 149, proposé par cet article, par un § 3 (nouveau), rédigé comme suit:

« § 3. Le maintien d'un foyer d'habitation en Belgique suppose la résidence d'au moins un des membres de la famille du contribuable (conjoint, descendants ou ascendants). »

Justification

Le revenu cadastral de l'habitation que les Belges à l'étranger garderont en Belgique reste normalement imposable en Belgique. Cela est juste et tout à fait normal.

Niet aanvaardbaar zijn echter de bepalingen van het nieuwe artikel 146, 1°, en het nieuwe artikel 149, § 1, volgens welke de niet-verblijfhouders, dus de Belgen in het buitenland, geen aanspraak meer kunnen maken op het vrijgestelde gedeelte van de belasting (d.w.z. 130 000 frank per echtgenoot en 165 000 frank voor een alleenstaande).

Volgens het nieuwe artikel 146, 1°, zal een Belg die in het buitenland gaat werken, ook belast worden op het totaal kadastraal inkomen van zijn woning in België, terwijl vroeger op dat kadastraal inkomen een vrijstelling werd toegepast tot 120 000 frank + 10 000 frank per persoon ten laste.

Die belasting komt neer op een straf voor mensen die in het buitenland werken. Ook de mobiliteit van de werknemers binnen de E.G. wordt op die manier belast.

Deze maatregel zal des te zwaarder en onrechtvaardiger zijn omdat de niet-verblijfhouders, dus de Belgen in het buitenland, geen recht meer zullen hebben op de forfaitaire aftrek voor een woning, hoewel die wordt toegestaan aan alle Belgen die om beroepsredenen niet in hun eigen huis kunnen wonen.

Deze maatregel is (althans voor de Belgen die in een ander land van de E.G. gaan werken) volkomen in strijd met de geest van het Verdrag van Rome en de jurisprudentie van het Europese Hof van Justitie.

De Minister van Financiën merkt op dat de bepaling van artikel 146, 1°, van het W.I.B. samenhangt met het principe van de depersonalisering van de belasting voor de niet-verblijfhouders die natuurlijke personen zijn.

De belastingverminderingen of aftrekken die gekoppeld zijn aan de persoonlijke of familiale toestand van de belastingplichtige, worden aan een niet-verblijfhouder slechts toegekend indien hij zijn « tehuis » tijdelijk in België heeft gevestigd, met name het huis waar hij normaal en permanent met zijn gezin verblijft.

De Belgische burger die verplicht wordt om zich om beroepsredenen in een andere Belgische stad te vestigen, komt logischerwijs verder in aanmerking voor de verminderingen en aftrekken die gekoppeld zijn aan zijn persoonlijke of familiale toestand, waar zijn « tehuis » in België ook gevestigd is. De Belgische burger die zijn « tehuis » en dus zijn fiscale woonplaats in een ander land heeft gevestigd, komt in aanmerking voor de verminderingen en aftrekken die de wetgeving van dat land toekent. De Franse fiscale wetgeving is bijvoorbeeld in velerlei opzichten gunstiger dan onze wetgeving voor wat de gezinstoestand betreft.

Ce qui n'est pas acceptable, ce sont les dispositions du nouvel article 146, 1°, et du nouvel article 149, § 1^{er}, qui prévoient que les non-résidents et donc les Belges à l'étranger ne bénéficieront plus de la fraction affranchie de l'impôt (qui est de 130 000 francs par conjoint et de 165 000 francs pour un isolé).

Le contenu du nouvel article 146, 1°, signifie aussi qu'un Belge partant travailler à l'étranger se verra imposé sur la totalité du revenu cadastral de son habitation en Belgique alors que ce revenu cadastral était exempté jusqu'à 120 000 francs + 10 000 francs par personne à charge.

Ce sera un véritable impôt de pénalisation à l'expatriation. Ce sera aussi un impôt sur la mobilité des travailleurs au sein de la C.E.E.

Cette mesure sera d'autant plus lourde et inéquitable que les non-résidents donc les Belges à l'étranger ne pourront en outre plus bénéficier de l'abattement forfaitaire pour maison d'habitation, qui est accordé cependant à tous les travailleurs belges empêchés d'occuper leur propre habitation pour des raisons professionnelles.

Cette seconde mesure est (au moins en ce qui concerne les Belges qui partiront travailler dans un autre pays de la C.E.E.) tout à fait contraire à l'esprit du traité de Rome et à la jurisprudence de la Cour de Justice européenne.

Le Ministre des Finances fait remarquer que la disposition visée à l'article 146, 1°, du C.I.R., est liée au principe de la dépersonnalisation de l'impôt pour les non-résidents personnes physiques.

Les abattements ou déductions liés à la situation personnelle ou familiale du contribuable ne sont accordés à un non-résident que s'il a établi temporairement un foyer d'habitation en Belgique, c'est-à-dire le lieu où il réside normalement et de manière permanente avec sa famille.

Le citoyen belge, obligé de s'établir dans une autre ville belge pour raisons professionnelles, continue logiquement à bénéficier des abattements et déductions liés à sa situation personnelle ou familiale, quel que soit le lieu où est établi son foyer d'habitation en Belgique. Par contre, le citoyen belge, qui a établi son foyer d'habitation et donc un domicile fiscal, dans un autre pays, bénéficiera des abattements et déductions prévus dans la législation de ce pays. En France, par exemple, la législation fiscale est à plusieurs égards, plus favorable que la nôtre sur le plan familial.

Men dient dus te voorkomen dat de niet-verblijfhouders tweemaal dezelfde voordelen wegens gezinslast trachten te genieten door er in België een woning (en niet een tehuis zoals dat hierboven gedefinieerd wordt) te blijven op nahouden.

Het amendement wordt verworpen met 15 tegen 3 stemmen.

Artikel 326

Een lid dient het volgende amendement in:

« In artikel 383, § 1, 5°, zoals voorgesteld in het 1° van dit artikel, na de woorden « op onomstootbare, aantoonbare en onweerlegbare wijze » in te voegen de woorden « en op basis van stukken met vaste datum uiterlijk vóór het verstrijken van de termijn waarbinnen de belastingplichtige voorziening kan instellen. »

Verantwoording

Het advies van de Raad van State hieromtrent is zeer duidelijk:

« Het op de helling zetten van de administratieve beslissingen die in 1979-1980 genomen zijn, is van een aard om het evenwicht tussen het overheidsbestuur en de belastingplichtige te verstoren. Het overheidsbestuur zou, zonder termijnbeperking, zijn definitieve beslissingen kunnen herzien, terwijl de belastingplichtige niet meer zou kunnen terugkomen op een begane fout zodra twee maanden zijn verstreken nadat hij kennis gekregen heeft van de beslissing.

Rechtszekerheid vereist stabiliteit. Heeft de administratie der directe belastingen de termijn laten verstrijken die in artikel 264 W.I.B. bepaald is om de belasting te vestigen, dan kan schrijf- noch rekenfout haar het middel aan de hand doen om van het verval te worden ontheven.

De belastingplichtige van zijn kant mag zijn fiscale aangifte niet wijzigen zodra de termijnen verstreken zijn (zie, bijvoorbeeld, artikel 41 van het Wetboek der successierechten).

Wenst de Regering, ondanks de bovenstaande opmerkingen, de ontworpen bepaling te handhaven, dan zou zij moeten letten op de bedoelingen die weergegeven zijn in de memorie van toelichting.

Volgens die memorie gaat de administratie van het kadaster slechts over tot de wijziging van een aan een onroerend goed toegekend kadastraal inkomen wanneer de in de vaststelling van het desbetreffende kadastraal inkomen ontdekte substantiële materiële misslag « onomstootbaar » vaststaat en « aantoonbaar » is op basis van « onweerlegbare » gegevens.

Il s'agit donc d'éviter que les non-résidents ne cherchent à bénéficier deux fois des mêmes avantages pour charge de famille en maintenant une habitation (et non pas un foyer d'habitation tel que défini ci-dessus) en Belgique.

L'amendement est rejeté par 15 voix contre 3.

Article 326

Un membre dépose l'amendement suivant:

« A l'article 383, § 1^{er}, 5°, proposé par le 1° de cet article, remplacer les mots « incontestable, démontrable et irréfutable » par le membre de phrase « incontestable, irréfutable et démontrable sur base des documents ayant date certaine au plus tard avant l'expiration du délai de recours accordé au contribuable ».

Justification

L'avis du Conseil d'Etat est à ce sujet très clair:

« La remise en cause des décisions administratives prises en 1979-1980 est de nature à introduire un élément de déséquilibre entre l'administration et le contribuable. L'administration pourrait, sans limitation de délai, réviser ses décisions définitives tandis que le contribuable ne pourrait plus revenir sur une erreur commise, dès que deux mois se sont écoulés depuis qu'il a reçu notification de la décision.

La sécurité juridique exige la stabilité des situations. Lorsque l'administration des contributions directes a laissé passer le délai prévu par l'article 264 C.I.R. pour établir l'impôt, rien ne peut lui permettre d'être relevée de la forclusion, ni erreur de plume, ni erreur de calcul.

De son côté, le contribuable ne peut modifier ses déclarations fiscales, une fois que les délais sont écoulés (voyez, par exemple, l'article 41 du Code des droits de succession).

Si malgré ce qui précède, le Gouvernement entendait maintenir la disposition en projet, il conviendrait d'être attentif aux intentions exprimées dans l'exposé des motifs.

Selon ce document, l'administration ne procédera à la modification d'un revenu cadastral attribué à un immeuble que lorsque l'erreur matérielle substantielle découverte dans l'établissement dudit revenu cadastral est « incontestable » et « démontrable » sur base d'éléments « irréfutables ».

Het is van wezenlijk belang dat die drie bijvoeglijke naamwoorden, met hun eigen context, in de tekst zelf van de ontworpen wet worden opgenomen, om te voorkomen dat de administratieve praktijk ontaardt in willekeur.

Om de rechtszekerheid van de belastingplichtige ten volle te waarborgen, zou de fout die bij het vaststellen van de kadastrale inkomens begaan is, aangetoond moeten worden aan de hand van onweerlegbare gegevens, met vaste datum op het ogenblik dat de kadastrale inkomens definitief waren geworden.»

De minister is van oordeel dat het, door een amendement in de zin als gewenst door de indiener, voor de belastingplichtige dikwijls onmogelijk zal worden het nodige bewijs aan te brengen dat vereist is om een vermindering van zijn kadastraal inkomen te verkrijgen.

Het amendement wordt teruggenomen.

Artikel 332

De Regering dient een eerste amendement in, luidende:

«In § 1, 3^o, van dit artikel, tussen de cijfers « 303, 1^o » en « 308, 2^o, 8^o, 9^o, 12^o en 21^o » in te voegen de vermelding « 304bis. »

Verantwoording

(zie amendement tot invoeging van een artikel 304bis (nieuw))

Dit amendement wordt aangenomen met 13 stemmen, bij 5 onthoudingen.

De Regering dient een tweede amendement in, luidende:

«In § 1 van dit artikel, de volgende wijzigingen aan te brengen:

1^o Een 5^obis in te voegen, luidende:

«5^obis met betrekking tot artikel 266, 1^o, b, op meerwaarden en vergoedingen die voortvloeien uit stopzettingen of verminderingen van werkzaamheid vanaf 1 januari 1990 »;

2^o Het 6^o te vervangen door de volgende bepaling:

«6^o met betrekking tot de artikelen 258 tot 262, 266, 1^o, a, en 2^o, 271, 272, 286, 3^o, 288, 2^o en 4^o, 301, 308, 3^o tot 7^o, en 309, op vanaf 1 januari 1990 vastgestelde, uitgedrukte of verwezenlijkte meerwaarden.»

3^o Een 6^obis in te voegen, luidende:

«6^obis met betrekking tot artikel 278, 2^o, op inbrengen en opslorpingen vanaf 1 januari 1990.»

Il est essentiel que ces trois qualificatifs soient introduits, avec leur contexte, dans le texte même de la loi en projet, sous peine de voir la pratique administrative verser dans l'arbitraire.

En outre, pour assurer pleinement la sécurité juridique des contribuables, il faudrait que l'erreur commise au moment de la fixation des revenus cadastraux soit révélée en fonction d'éléments irréfutables, ayant date certaine au moment où les revenus cadastraux avaient acquis un caractère définitif.»

Le Ministre des Finances considère que si le texte est amendé dans le sens indiqué par l'auteur, le contribuable pourrait bien souvent se trouver dans l'impossibilité de fournir la preuve exigée pour obtenir une réduction de son revenu cadastral.

L'auteur retire son amendement.

Article 332

Le Gouvernement dépose un premier amendement libellé comme suit:

« Au § 1^{er}, 3^o, de cet article, entre les chiffres « 303, 1^o » et les chiffres « 308, 2^o, 8^o, 9^o, 12^o et 21^o » insérer la mention « 304bis. »

Justification

(voir amendement visant à insérer un article 304bis (nouveau))

Cet amendement est adopté par 13 voix et 5 abstentions.

Le Gouvernement dépose un second amendement. Il est rédigé comme suit:

« Au § 1^{er} de cet article, apporter les modifications suivantes:

1^o Insérer un 5^obis, rédigé comme suit:

«5^obis en ce qui concerne l'article 266, 1^o, b, aux plus-values et indemnités résultant de cessations ou de réductions d'activité survenues à partir du 1^{er} janvier 1990 »;

2^o Remplacer le 6^o par la disposition suivante:

«6^o en ce qui concerne les articles 258 à 262, 266, 1^o, a, et 2^o, 271, 272, 286, 3^o, 288, 2^o et 4^o, 301, 308, 3^o à 7^o, et 309, aux plus-values constatées, exprimées ou réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990.»

3^o Insérer un 6^obis, rédigé comme suit:

«6^obis en ce qui concerne l'article 278, 2^o, aux apports et absorptions réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990.»

Verantwoording

Om te vermijden dat de bedoeling van de Regering, met betrekking tot de inwerkingtreding van het nieuw fiscaal stelsel dat van toepassing is op de stopzettingsmeerwaarden en op de verkregen vergoedingen als schadeloosstelling bij vermindering van een werkzaamheid, besperkend zou worden uitgelegd, strekt dit amendement ertoe ondubbelzinnig te stellen dat de desbetreffende bepalingen alleen voor de toekomst gelden, m.a.w. op de meerwaarden en vergoedingen die voortkomen uit vanaf 1 januari 1990 gesloten contracten.

Dit amendement wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen.

*
* *

Tekstverbetering

In de Nederlandse tekst van artikel 311, § 2, moeten tussen de woorden « of een andere vennootschap heeft opgeslorpt, mag, » en de woorden « in afwijking van » de volgende woorden worden ingevoegd: « met ingang van het aanslagjaar 1991. »

In dezelfde paragraaf, Nederlandse tekst, moeten de woorden « vóór de inbreng » vervangen worden door de woorden « vóór de verrichting ».

*
* *

Er werd vertrouwen geschonken aan de rapporteur voor het opmaken van dit verslag. Een mondeling verslag werd uitgebracht in de openbare vergadering, onmiddellijk na de bijkomende vergadering van de Commissie.

De Rapporteur,
Y. DE WASSEIGE.

De Voorzitter,
E. COOREMAN.

Justification

Afin que l'intention du Gouvernement ne puisse être interprétée dans un sens restrictif au sujet de l'entrée en vigueur du nouveau régime fiscal applicable aux plus-values de cessation ou aux indemnités obtenues en compensation d'une réduction d'activité, le présent amendement vise à exprimer, sans équivoque, que les dispositions en cause n'ont effet que pour l'avenir, c-à-d. sur les plus-values et indemnités qui résultent de contrats conclus à partir du 1^{er} janvier 1990.

Cet amendement est adopté par 13 voix contre 5.

*
* *

Correction matérielle

Au § 2 de l'article 311, dans le texte néerlandais, entre les mots « of een andere vennootschap heeft opgeslorpt, mag, » et les mots « in afwijking van » ajouter les mots « met ingang van het aanslagjaar 1991 ».

Dans le même paragraphe, remplacer dans le texte néerlandais les mots « vóór de inbreng » par les mots « vóór de verrichting ».

*
* *

Confiance a été faite au rapporteur pour la rédaction du présent rapport; un rapport oral a été présenté en séance publique immédiatement après la réunion complémentaire de votre Commission.

Le Rapporteur,
Y. DE WASSEIGE.

Le Président,
E. COOREMAN.

Artikelen geamendeerd door de Commissie

Artikel 259 (art. 255)

Artikel 34 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 15 juli 1966, bij de artikelen 7 en 84, 7^o en 8^o, van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 4 van de wet van 3 november 1976, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 34. — In afwijking van de artikelen 21, eerste lid, 2^o, 30, tweede lid, 1^o, en 31, 1^o, worden de meerwaarden op goederen die in de zin van artikel 32^{quiquies} zijn gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid, vrijgesteld wanneer het gaat om:

1^o uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden op andere goederen dan voorraden en bestellingen in uitvoering, zoals omschreven in de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen;

2^o meerwaarden verwezenlijkt op goederen die de aard hebben van immateriële, materiële of financiële vaste activa, zoals omschreven in de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen, alsook op andere portefeuillewaarden voor zover de verkoopprijs niet hoger is dan het bedrag dat wordt verkregen door de sommen besteed aan de aanschaffing of voortbrenging van de verwezenlijkte bestanddelen te vermenigvuldigen met de in artikel 119 bepaalde coëfficiënten, gelet op het jaar van belegging en door van dat produkt de fiscaal reeds aangenomen afschrijvingen of minderwaarden af te trekken.

Onverminderd het belasten als divers inkomen met toepassing van artikel 67, 7^o, zijn de meerwaarden bedoeld in 2^o van het vorig lid die voortkomen van ongebouwde onroerende goederen van landbouw- of tuinbouwondernemingen evenwel volledig en onvoorwaardelijk vrijgesteld.

Het eerste lid, 1^o, is niet van toepassing op de uitgedrukte doch niet verwezenlijkte meerwaarden die zijn vastgesteld ter gelegenheid van de omzetting, voor dezelfde belastingplichtige, van de deelnemingsrechten in een afdeling van een investeringsvennootschap, in deelnemingsrechten in een andere afdeling van dezelfde investeringsvennootschap. »

Artikel 266 (art. 262)

In artikel 93 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 15 juli 1966, bij de artikelen 23 en 84, 22^o, van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 28 van de wet van 5 januari 1976, bij artikel 14 van de wet van 3 november 1976, bij de artikelen 8 en 33, c, van de wet van 22 december 1977, bij artikel 51 van de wet van 4 augustus 1978, bij artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 2 van 15 februari 1981, bij artikel 8 van

Articles amendés par la Commission

Article 259 (art. 255)

L'article 34 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 15 juillet 1966, par les articles 7 et 84, 7^o et 8^o, de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 4 de la loi du 3 novembre 1976, est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 34. — Par dérogation aux articles 21, alinéa 1^{er}, 2^o, 30, alinéa 2, 1^o, et 31, 1^o, les plus-values afférentes à des biens affectés à l'exercice de l'activité professionnelle au sens de l'article 32^{quiquies} sont immunisées lorsqu'il s'agit:

1^o de plus-values exprimées mais non réalisées sur des biens autres que les stocks et commandes en cours d'exécution au sens de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises;

2^o de plus-values réalisées sur des biens qui ont la nature d'immobilisations incorporelles, corporelles ou financières, au sens de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, ainsi que sur d'autres valeurs de portefeuille, dans la mesure où la valeur de réalisation ne dépasse pas le montant obtenu en multipliant les sommes consacrées à l'acquisition ou à la constitution des éléments réalisés par le coefficient prévu à l'article 119, eu égard à l'année d'investissement, et en déduisant de ce produit les amortissements ou réductions de valeur admis.

Sont toutefois totalement et inconditionnellement immunisées les plus-values visées au 2^o de l'alinéa précédent qui se rapportent à des immeubles non bâtis des exploitations agricoles ou horticoles, sans préjudice toutefois de leur taxation à titre de revenus divers en application de l'article 67, 7^o.

L'alinéa 1^{er}, 1^o, ne s'applique pas aux plus-values exprimées mais non réalisées constatées à l'occasion de la conversion, dans le chef du même contribuable, de droits de participation dans un compartiment d'une société d'investissement en droits de participation dans un autre compartiment de la même société d'investissement. »

Article 266 (art. 262)

A l'article 93 du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 15 juillet 1966, par les articles 23 et 84, 22^o, de la loi du 25 juin 1973, par l'article 28 de la loi du 5 janvier 1976, par l'article 14 de la loi du 3 novembre 1976, par les articles 8 et 33, c, de la loi du 22 décembre 1977, par l'article 51 de la loi du 4 août 1979, par l'article 3 de l'arrêté royal n^o 2 du 15 février 1981, par l'article 8 de l'arrêté royal n^o 29 du 30 mars

het koninklijk besluit nr. 29 van 30 maart 1982 en bij artikel 16 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in § 1, 2^o, worden *a* en *b* vervangen door volgende bepalingen:

« *a*) de meerwaarden verwezenlijkt op goederen gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en die op het ogenblik van hun verwezenlijking sedert meer dan vijf jaar de aard hebben van materiële vaste activa, zoals omschreven in de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen en waarvoor de in artikel 32*sexies* bedoelde uitgestelde taxatie niet is toegepast en op andere aandelen of delen die sedert meer dan vijf jaar zijn verworven.

De in het vorige lid bedoelde voorwaarde van vijf jaar belegging is evenwel niet vereist wanneer de meerwaarden worden verwezenlijkt ter gelegenheid van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid of van één of meer takken daarvan;

b) de meerwaarden verwezenlijkt op immateriële vaste activa ter gelegenheid van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid en de vergoedingen bekomen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid, bedoeld in de artikelen 22, 6^o, *a*, en 30, tweede lid, 2^o, *a*, voor zover zij niet meer bedragen dan vier maal het gemiddelde van de belastbare netto-winst of baten met betrekking tot de verdwenen werkzaamheid behaald gedurende de vier jaren die aan de stopzetting of van de vermindering van de werkzaamheid voorafgaan;

Onder belastbare netto-winst of baten wordt verstaan de overeenkomstig artikel 43, 1^o tot 3^o, vastgestelde inkomsten, maar met uitzondering van de met toepassing van artikel 93 afzonderlijk belaste inkomsten. »

2^o in § 3, worden de woorden « deelnemingen en portefeuille-waarden », en « 34, § 3 », respectievelijk vervangen door de woorden « financiële vaste activa of andere aandelen of delen » en « 32*quinquies*, tweede lid ».

Artikel 288 (art. 285)

In artikel 130 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 41 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 18 van de wet van 3 november 1976 en bij artikel 26 van de wet van 4 augustus 1986, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o het in het eerste lid vermelde tarief van 21,5 pct. wordt vastgesteld op 20,5 pct. voor het aanslagjaar 1991 en op 19,5 pct. vanaf het aanslagjaar 1992;

1982 et par l'article 16 de la loi du 28 décembre 1983, sont adoptées les modifications suivantes:

1^o dans le § 1^{er}, 2^o, les littéras *a* et *b* sont remplacés par les dispositions suivantes:

« *a*) les plus-values réalisées sur des biens affectés à l'exercice de l'activité professionnelle qui ont la nature d'immobilisations corporelles ou financières, au sens de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, depuis plus de cinq ans au moment de leur réalisation, ou sur d'autres actions ou parts acquises depuis plus de cinq ans, pour lesquelles il n'est pas fait application de la taxation différée prévue à l'article 32*sexies* ou sur d'autres actions de parts acquises depuis plus de cinq ans.

La condition de cinq ans d'immobilisation prévue à l'alinéa précédent n'est toutefois pas exigée lorsque les plus-values sont réalisées à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle ou d'une ou plusieurs branches de celle-ci;

b) les plus-values réalisées à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle sur des immobilisations incorporelles et les indemnités obtenues en compensation d'une réduction d'activité visées aux articles 22, 6^o, *a* et 30, alinéa 2, 2^o, *a*, dans la mesure où elles n'excèdent pas un montant égal à 4 fois la moyenne des bénéfices ou profits nets imposables afférents à l'activité délaissée réalisés au cours des quatre années qui précèdent celle de la cessation ou de la réduction d'activité;

Par bénéfices ou profits nets imposables, on entend les revenus déterminés conformément à l'article 43, 1^o à 3^o, mais à l'exception des revenus imposés distinctement en application de l'article 93. »

2^o dans le § 3, les mots « participations et valeurs de portefeuille » et « 34, § 3 », sont remplacés respectivement par les mots « immobilisations financières ou autres actions ou parts » et « 32*quinquies*, alinéa 2 ».

Article 288 (art. 285)

A l'article 130 du même Code, modifié par l'article 41 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 18 de la loi du 3 novembre 1976 et par l'article 26 de la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes:

1^o le taux de 21,5 p.c. prévu à l'alinéa 1^{er} est fixé à 20,5 p.c. pour l'exercice d'imposition 1991 et à 19,5 p.c. à partir de l'exercice d'imposition 1992;

2° in hetzelfde eerste lid worden de woorden « wat de vermeerderingen van activa betreft als bedoeld in artikel 93, § 1, 2°, *a* » vervangen door de woorden « op de meerwaarden verwezenlijkt op andere financiële vaste activa of andere aandelen of delen dan aandelen of delen van investeringsvennootschappen en dan schuldvorderingen en andere vastrentende effecten » en worden tussen de woorden « activa die » en « voor het » de woorden « vóór hun verwezenlijking sedert meer dan vijf jaar » ingevoegd;

3° tussen het eerste en het tweede lid wordt een nieuw lid ingevoegd, luidend als volgt:

« Het tarief van de belasting vermeld in het vorige lid is eveneens van toepassing op de meerwaarden op andere immateriële, materiële of financiële vaste activa dan aandelen of delen van investeringsvennootschappen en dan schuldvorderingen en andere vastrentende effecten, die na de ontbinding van de vennootschap of de stopzetting van de beroepswerkzaamheid zijn verwezenlijkt »;

4° in het tweede lid, dat het derde lid wordt, worden de woorden « Het vorige lid vindt slechts toepassing op meerwaarden verwezenlijkt op deelnemingen en portefeuillewaarden » vervangen door de woorden « De vorige leden zijn slechts van toepassing op meerwaarden verwezenlijkt op financiële vaste activa of andere aandelen of delen ».

Artikel 304bis (nieuw) (*)

Artikel 305

In artikel 26, § 2, van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met zegel gelijkgestelde taksen, worden de woorden « bestuurders met werkelijke en vaste functies en werkende vennoten » vervangen door de woorden « bestuurders en vennoten » en wordt tussen de woorden « waarvan zij » en « in artikel 20, 2°, *b* en *c* » het woord « periodiek » ingevoegd.

Artikel 311 (art. 306)

§ 1. Elke voorafneming of overdracht die wordt verricht op een vrijgestelde voorziening die tot en met het aanslagjaar 1990 is aangelegd met toepassing van artikel 23, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, zoals het bestond vóór het door artikel 293, § 1, 2°, van deze wet werd opgeheven, wordt als een winst beschouwd van het belastbaar tijdperk waarin die voorafneming of overdracht plaatsheeft.

De definitieve nummering zal worden aangebracht in de tekst die aan de Kamer zal worden overgezonden.

2° dans le même alinéa 1^{er}, les mots « les accroissements d'avoirs visés à l'article 93, § 1^{er}, 2°, *a* » sont remplacés par les mots « les plus-values réalisées sur des immobilisations financières ou d'autres actions ou parts autres que des actions ou parts de sociétés d'investissement et des créances et autres titres à revenus fixes » et les mots « depuis plus de cinq ans avant leur réalisation » sont insérés entre les mots « affectés » et « à l'exercice »;

3° entre les alinéas 1^{er} et 2, il est inséré un nouvel alinéa libellé comme suit:

« Le taux de l'impôt prévu à l'alinéa précédent est également applicable aux plus-values sur des immobilisations incorporelles, corporelles, financières ou d'autres actions ou parts, autres que des actions ou parts de sociétés d'investissements et des créances et autres titres à revenus fixes, réalisées postérieurement à la dissolution de la société ou à la cessation de l'activité professionnelle »;

4° dans l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 3, les mots « L'alinéa qui précède n'est applicable aux plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille » sont remplacés par les mots « Les alinéas qui précèdent ne sont applicables aux plus-values réalisées sur des immobilisations financières ou d'autres actions ou parts. »

Article 304bis (nouveau) (*)

Article 305

Dans l'article 26, § 2, de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre, les mots « d'administrateurs chargés de fonctions réelles et permanentes et associés actifs » sont remplacés par les mots « des administrateurs et associés » et le mot « périodiquement » est inséré entre les mots « perçoivent » et « des rémunérations. »

Article 311 (art. 306)

§ 1^{er}. Tout prélèvement ou transfert quelconque opéré sur la provision immunisée constituée jusqu'à l'exercice d'imposition 1990 en application de l'article 23, § 2, du Code des impôts sur les revenus tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 293, § 1^{er}, 2°, de la présente loi, est considéré comme un bénéfice obtenu pendant la période imposable au cours de laquelle il a lieu.

La numérotation définitive des articles sera réalisée dans le texte transmis à la Chambre des Représentants.

§ 2. Wanneer een vennootschap met toepassing van artikel 40, § 1, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen of van artikel 124 van hetzelfde Wetboek, vóór 1 januari 1990, de inbreng heeft verkregen van een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen, of een andere vennootschap heeft opgeslorpt, mag met ingang van het aanslagjaar 1991 in afwijking van artikel 114, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, de aftrek van de bedrijfsverliezen die ze vóór de verrichting heeft geleden, per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 20 pct. van de voormelde bedrijfsverliezen.

§ 3. In afwijking van de artikelen 126, 127, 1°, en 130 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt het tarief van de vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1992 bepaald op 10 pct. wat betreft de overeenkomstig artikel 105, tweede lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde belastbare opnemingen, die zijn verricht op de verwezenlijke meerwaarden die zijn vrijgesteld overeenkomstig het eerste lid van vermeld artikel en niet hoger zijn dan 5 pct., van het totaal bedrag van die meerwaarden, die bestonden op het einde van de belastbare periode verbonden aan het aanslagjaar 1989 en die gebruikt worden voor de uitkering van dividenden of inkomsten van belegde kapitalen.

§ 4. Voor het aanslagjaar 1991 en voor de toepassing van artikel 112 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt de vruchtgebruiker gelijkgesteld met een volle eigenaar wanneer hij het materieel bewijs levert dat de splitsing van eigendom bestond vóór 1 december 1989.

Artikel 332 (art. 327)

§ 1. Deze titel is van toepassing:

1° met betrekking tot de artikelen 246, 247, 327, 328 en 329, met ingang van het aanslagjaar 1990;

2° met betrekking tot artikel 248, 1°, met ingang van 1 januari 1990;

3° met betrekking tot de artikelen 248, 2° en 3°, 249 tot 251, 256, 263, 265, 267, 273, 274, 275, 2°, 276, 2°, 278, 1°, 289, 291, 292, 1°, 293, 303, 1°, 304bis, 308, 2°, 8°, 9°, 12° en 21°, 311, § 1 en 312 tot 325 met ingang van het aanslagjaar 1991;

4° met betrekking tot artikel 254, op de inkomsten toegekend ten laste van de resultaten die vanaf het aanslagjaar 1991 aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn;

5° met betrekking tot de artikelen 257, 268 en 308, 11°, op de tantièmes en andere daarmee gelijkgestelde bezoldigingen die met vanaf 31 december 1990 afgesloten boekjaren verband houden of in die boekjaren uit vroeger gereserveerde winsten worden verleend of toegekend;

§ 2. Par dérogation à l'article 114, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus, lorsqu'une société a reçu, avant le 1^{er} janvier 1990, en application de l'article 40, § 1^{er}, 2° ou de l'article 124 du même Code, l'apport d'une branche d'activité ou de l'universalité des biens, ou a absorbé une autre société, la déduction des pertes professionnelles qu'elle a éprouvées avant cette opération ne peut, à partir de l'exercice d'imposition 1991, excéder par période imposable 20 p.c. desdites pertes.

§ 3. Par dérogation aux articles 126, 127, 1°, et 130 du Code des impôts sur les revenus, le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 10 p.c. pour l'exercice d'imposition 1992, en ce qui concerne les prélèvements imposables en vertu de l'article 105, alinéa 2, du même Code, qui sont effectuées sur des plus-values réalisées immunisées aux conditions prévues à l'alinéa 1^{er} dudit article, qui n'excèdent pas 5 p.c. du montant total de ces plus-values existant, à la fin de la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 1989 et qui sont affectées à la distribution de dividendes ou de revenus de capitaux investis.

§ 4. Pour l'exercice d'imposition 1991 et pour l'application de l'article 112 du Code des impôts sur les revenus, l'usufruitier est assimilé à un plein propriétaire lorsqu'il apporte la preuve matérielle que ce démembrement de propriété existait avant le 1^{er} décembre 1989.

Article 332 (art. 327)

§ 1^{er}. Le présent titre est applicable:

1° en ce qui concerne les articles 246, 247, 327, 328 et 329 à partir de l'exercice d'imposition 1990;

2° en ce qui concerne l'article 248, 1°, à partir du 1^{er} janvier 1990;

3° en ce qui concerne les articles 248, 2° et 3°, 249 à 251, 256, 263, 265, 267, 273, 274, 275, 2°, 276, 2°, 278, 1°, 289, 291, 292, 1°, 293, 303, 1°, 304bis, 308, 2°, 8°, 9°, 12° et 21°, 311, § 1^{er}, et 312 à 325 à partir de l'exercice d'imposition 1991;

4° en ce qui concerne l'article 254, aux revenus alloués à charge des résultats qui sont soumis à l'impôt des sociétés à partir de l'exercice d'imposition 1991;

5° en ce qui concerne les articles 257, 268 et 308, 11°, relatifs aux tantièmes et autres rémunérations y assimilées relatifs à des exercices comptables clôturés à partir du 31 décembre 1990 et alloués ou attribués au cours de ces exercices comptables à charge de bénéfices réservés antérieurement;

5^o*bis* met betrekking tot artikel 266, 1^o, *b*, op meerwaarden en vergoedingen die voortvloeien uit stopzettingen of verminderingen van werkzaamheid vanaf 1 januari 1990;

6^o met betrekking tot de artikelen 258 tot 262, 266, 271, 272, 278, 2^o, 286, 3^o, 288, 2^o en 4^o, 301, 308, 3^o tot 7^o, en 309, op de vanaf 1 januari 1990 vastgestelde, uitgedrukte of verwezenlijkte meerwaarden;

6^o*bis* met betrekking tot artikel 278, 2^o, op de inbrengen en opslorpingen vanaf 1 januari 1990;

7^o met betrekking tot de artikelen 255, 269, 270, 275, 1^o en 3^o, 276, 1^o, 3^o en 4^o, 277, 279 tot 285, 286, 1^o, 2^o, 4^o en 5^o, 288, 3^o, 294 tot 300, 305, 306, 308, 1^o, 10^o, 13^o tot 20^o en 310 op de verrichtingen die vanaf 1 januari 1990 plaatsgrijpen;

8^o met betrekking tot artikel 264, op de vanaf 1 januari 1990 verworven of tot stand gebrachte immateriële vaste activa.

9^o met betrekking tot de artikelen 253, 295 en 307 op de inkomsten ontvangen vanaf 1 januari 1990.

§ 2. Elke wijziging die vanaf 1 november 1989 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van de artikelen 287 en 288, 1^o.

5^o*bis* en ce qui concerne l'article 266, 1^o, *b*, aux plus-values et indemnités résultant de cessations ou de réductions d'activité survenues à partir du 1^{er} janvier 1990;

6^o en ce qui concerne les articles 258 à 262, 266, 271, 272, 278, 2^o, 286, 3^o, 288, 2^o et 4^o, 301, 308, 3^o à 7^o, et 309, aux plus-values constatées, exprimées ou réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990;

6^o*bis* en ce qui concerne l'article 278, 2^o, aux apports et absorptions réalisés à partir du 1^{er} janvier 1990;

7^o en ce qui concerne les articles 255, 269, 270, 275, 1^o et 3^o, 276, 1^o, 3^o et 4^o, 277, 279 à 285, 286, 1^o, 2^o, 4^o et 5^o, 288, 3^o, 294 à 300, 305, 306, 308, 1^o, 10^o, 13^o à 20^o et 310 aux opérations réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990;

8^o en ce qui concerne l'article 264, aux immobilisations incorporelles acquises ou constituées à partir du 1^{er} janvier 1990.

9^o en ce qui concerne les articles 253, 295 et 307, aux revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 1990.

§ 2. Toute modification apportée à partir du 1^{er} novembre 1989 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application des articles 287 et 288, 1^o.