

# SENAT DE BELGIQUE

---

SESSION EXTRAORDINAIRE DE 1991-1992

---

4 JUIN 1992

---

## Proposition de loi modifiant l'article 26 de la loi du 22 décembre 1986 relative aux intercommunales

(Déposée par M. Bouchat)

---

### DEVELOPPEMENTS

---

Aux termes de l'article 26 de la loi du 22 décembre 1986 relative aux intercommunales, ces dernières sont exemptes de toutes contributions au profit de l'Etat, ainsi que toutes impositions établies par les provinces, les communes ou toute autre personne de droit public.

Ainsi les intercommunales sont-elles dispensées de payer le précompte immobilier sur les biens qui leur appartiennent. Quoi de plus normal, du reste: quels que soient leur forme ou leur objet, les intercommunales n'ont pas de caractère commercial, et elles sont formées de l'association de plusieurs communes dans la réalisation d'un objectif déterminé d'intérêt communal.

Cela étant, on a vu se développer certaines pratiques aussi astucieuses que critiquables, mises sur pied par des personnes de droit privé avec la collaboration d'intercommunales, en vue de faire bénéficier les premières de l'exemption fiscale des secondes (voy. bulletin *Questions et Réponses*, n° 165 du 23 mars 1989).

L'exemple-type de ce genre de pratique est celui d'une société privée, propriétaire d'un terrain, qui cède à une intercommunale un droit de superficie sur

# BELGISCHE SENAAT

---

BUITENGEWONE ZITTING 1991-1992

---

4 JUNI 1992

---

## Voorstel van wet tot wijziging van artikel 26 van de wet van 22 december 1986 betreffende de intercommunales

(Ingediend door de heer Bouchat)

---

### TOELICHTING

---

Luidens artikel 26 van de wet van 22 december 1986 betreffende de intercommunales zijn deze laatste vrijgesteld van alle belastingen ten gunste van de Staat, evenals van alle belastingen ingevoerd door de provincies, de gemeenten of enig andere publiekrechtelijke persoon.

Zo moeten de intercommunales geen onroerende voorheffing betalen op de goederen die zij bezitten. Dat is overigens niet abnormaal: ongeacht hun vorm of hun doel, hebben de intercommunales geen commercieel karakter, en ontstaan zij doordat verscheidene gemeenten zich verenigen voor het verwezenlijken van een welomschreven doel dat de gemeentebelangen dient.

Er hebben zich echter, op initiatief van privaatrechtelijke rechtspersonen en met medewerking van de intercommunales, een aantal listige en laakbare gebruiken ontwikkeld, welke ten doel hebben eerstgenoemden te laten profiteren van de fiscale vrijstelling van laatstgenoemden (zie bulletin van *Vragen en Antwoorden*, nr. 165 van 23 maart 1989).

Een veel voorkomend gebruik is dat een particuliere vennootschap, eigenaar van een stuk grond, aan een intercommunale het recht van opstal op die grond

ce terrain. L'intercommunale va ensuite financer la construction d'un immeuble sur le terrain en mandant cependant la société privée pour exercer les droits du maître de l'ouvrage et, l'immeuble étant construit, donner celui-ci en location à la société privée.

Cette habile construction juridique permet à la société privée, qui exerce en fait tous les droits sur le terrain et le bâtiment, d'échapper au paiement du précompte immobilier dont l'intercommunale, en tant que superficière et propriétaire, est exemptée en application de l'article 26 de la loi du 22 décembre 1986.

Nul doute que n'entrait pas dans les intentions du législateur de 1986 d'avaliser ce genre de pratique, lorsqu'il entendait exempter les intercommunales du paiement de l'impôt.

Nul doute non plus que les intercommunales ne peuvent user des privilèges qui leur sont reconnus en dehors du cadre de leur objet d'intérêt communal, en vue d'en faire profiter des sociétés privées ou publiques par ailleurs redevables de l'impôt.

Dans cette mesure, il est proposé de supprimer l'exemption prévue à l'article 26 de la loi relative aux intercommunales, lorsque pareille exemption est recherchée par ou au profit de personnes de droit public ou privé, de concert avec une intercommunale.

André BOUCHAT.

\*  
\* \*

## PROPOSITION DE LOI

### Article unique

A l'article 26 de la loi du 22 décembre 1986 relative aux intercommunales, il est ajouté un second alinéa, rédigé comme suit :

« L'exemption prévue à l'alinéa précédent n'est pas accordée, lorsqu'elle profite à une autre personne de droit public ou privé. »

André BOUCHAT.

afstaat. De intercommunale financiert vervolgens de bouw van een gebouw op dat terrein maar machtigt de particuliere vennootschap om de rechten van de opdrachtgever uit te oefenen en verhuurt het gebouw zodra het af is aan deze vennootschap.

Deze slimme juridische constructie maakt het de particuliere vennootschap, die in feite alle rechten op het terrein en het gebouw uitoefent, mogelijk te ontsnappen aan de betaling van de onroerende voorheffing waarvan de intercommunale, als opstalhouder en eigenaar, vrijgesteld is met toepassing van artikel 26 van de wet van 22 december 1986.

Toen hij in 1986 de intercommunales vrijstelde van het betalen van belastingen, lag het uiteraard niet in de bedoeling van de wetgever om dit soort gebruiken te gedogen.

Ook mogen de intercommunales uiteraard de privileges die verder reiken dan hun doel — het dienen van de gemeentelijke belangen — niet gebruiken om privaatrechtelijke of publiekrechtelijke vennootschappen die belastingplichtig zijn, daarvan te laten profiteren.

Daarom wordt voorgesteld de vrijstelling voorzien in artikel 26 van de wet betreffende de intercommunales op te heffen, wanneer deze vrijstelling wordt nagestreefd door of ten bate van publiekrechtelijke of privaatrechtelijke rechtspersonen, in samenwerking met een intercommunale.

\*  
\* \*

## VOORSTEL VAN WET

### Enig artikel

Aan artikel 26 van de wet van 22 december 1986 betreffende de intercommunales, wordt een tweede lid toegevoegd, luidende :

« De in het vorige lid bedoelde vrijstelling wordt niet verleend wanneer een andere publiekrechtelijke of privaatrechtelijke rechtspersoon daar voordeel van trekt. »