

SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1993-1994

6 MAI 1994

Proposition de loi visant à appliquer le régime fiscal commun aux dividendes versés par des intercommunales à des sociétés résidentes

(Déposée par M. Daras et consorts)

DEVELOPPEMENTS

D'une manière générale, le Code des impôts sur les revenus 1992 (C.I.R.) prévoit que les dividendes reçus par une société sont déduits des bénéfices imposables (art. 202 du C.I.R.), à condition, bien évidemment, que ces dividendes soient versés par des sociétés soumises à l'impôt des sociétés, ou « soumises à un impôt analogue à l'impôt des sociétés » quand il s'agit d'entreprises étrangères (art. 203 du C.I.R.). Cette manière de calculer la base imposable à l'impôt des sociétés s'explique par le principe *non bis in idem*, c'est-à-dire que l'on ne peut taxer deux fois le même revenu.

Il est donc admis et prévu que pour pouvoir bénéficier de cette déduction, il faut qu'il y ait eu taxation effective dans le chef de la personne morale qui verse les dividendes. Le C.I.R. prévoit cependant une exception importante à cette condition: les bénéfices versés par des intercommunales à des sociétés sont déductibles de la base imposable de ces mêmes sociétés, bien que les intercommunales ne sont pas soumi-

R. A 16590
BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1993-1994

6 MEI 1994

Voorstel van wet strekkende om het algemeen belastingstelsel toe te passen op de dividenden die intercommunale verenigingen aan binnenlandse vennootschappen uitkeren

(Ingediend door de heer Daras c.s.)

TOELICHTING

Het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (W.I.B.) bepaalt als algemene regel dat de dividenden die een vennootschap ontvangt, van de belastbare winst aftrekbaar zijn (artikel 202 van het W.I.B.), uiteraard op voorwaarde dat die dividenden worden uitgekeerd door vennootschappen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, dan wel « aan een belasting van gelijke aard als de vennootschapsbelasting » wanneer het om buitenlandse vennootschappen gaat (artikel 203 van het W.I.B.). Die berekeningswijze van de belastbare grondslag voor de vennootschapsbelasting is te verklaren door het *non bis in idem*-beginsel, luidens hetwelk dezelfde inkomsten geen tweemaal mogen worden belast.

De regel is dus dat die aftrekbaarheid alleen geldt wanneer de rechtspersoon die de dividenden heeft uitgekeerd, al daadwerkelijk werd belast. Het W.I.B. voorziet evenwel in een belangrijke uitzondering op die vereiste: de vennootschappen die winsten van intercommunale verenigingen ontvangen, mogen ze van hun belastbare grondslag aftrekken, ook al zijn intercommunale verenigingen niet aan de vennoot-

R. A 16590

ses à l'impôt des sociétés. Cette mesure de faveur accorde donc un avantage financier fort important aux actionnaires des sociétés concernées, essentiellement les sociétés productrices d'électricité.

Cependant, le législateur s'est résolu à prendre des mesures en vue de modérer l'impact de ce privilège exorbitant, que ne justifie aucune raison économique ou sociale. C'est ainsi que l'article 224 du C.I.R. prévoit que les dividendes versés à des sociétés par des intercommunales autres que les intercommunales de distribution ou de production d'électricité sont taxés aux taux de 15 p.c. Par ailleurs, l'article 35 de la loi du 28 décembre 1990 a établi une cotisation spéciale dans le chef des producteurs d'électricité. « Cette cotisation est calculée au taux de 39 p.c. La base imposable est égale à 8,5 p.c. (devenue entre-temps 11,5 p.c.) entre, d'une part, les revenus, hors taxe sur la valeur ajoutée, de la vente d'électricité (...) et, d'autre part, le coût des combustibles (...).

Ces diverses modalités ont certes atténué le privilège des actionnaires de sociétés bénéficiant de dividendes versés par des intercommunales, mais un privilège subsiste. Celui-ci étant injustifié, la présente proposition de loi vise à soumettre au régime commun les dividendes versés par des intercommunales à des sociétés. Ceci signifie concrètement que ces dividendes ne pourront plus être déduits des bénéfices imposables, puisqu'ils ne sont pas taxés dans le chef des intercommunales.

Il importe évidemment de respecter le principe *non bis in idem*. Si les dividendes versés par des intercommunales réintègrent le régime commun, il faut évidemment supprimer les dispositions qui ont été prises pour compenser quelque peu le régime d'exception dont ils bénéficient jusqu'ici.

On insistera encore sur trois points très importants. D'abord, dire que la présente proposition de loi ne modifie en rien le régime fiscal des intercommunales elles-mêmes. Dans l'esprit de cette proposition, les intercommunales continuent à être soumises, comme le prévoit l'article 220 du C.I.R., à l'impôt des personnes morales. D'autre part, seuls sont visés les dividendes versés à des sociétés; les communes qui bénéficient de tels dividendes ne sont donc pas concernées. Enfin, sauf changement des « règles du jeu » en matière de fixation du prix de l'électricité, ces nouvelles dispositions n'ont pas à être répercutées dans le prix de l'électricité. La présente proposition de loi vise donc à

schapsbelasting onderworpen. De aandeelhouders van de betrokken vennootschappen (vooral elektriciteitsproducenten) verkrijgen door die gunstige maatregel dus een zeer aanzienlijk financieel voordeel.

De wetgever heeft uiteindelijk maatregelen genomen om de weerslag van dat buitensporige voorrecht, dat op geen enkele economische of sociale grond berust, af te zwakken. Overeenkomstig artikel 224 van het W.I.B. geldt een aanslagvoet van 15 pct. voor de dividenden die aan vennootschappen worden uitgekeerd door intercommunale verenigingen die geen elektriciteit produceren of verdelen. Voorts krijgen de elektriciteitsproducenten krachtens artikel 35 van de wet van 28 december 1990 een bijzondere aanslag opgelegd. « Die aanslag wordt berekend tegen een aanslagvoet van 39 pct. De belastbare grondslag is gelijk aan 8,5 pct. (inmiddels opgetrokken tot 11,5 pct.) van het verschil tussen enerzijds de inkomsten, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, uit de verkoop van elektriciteit (...) en anderzijds de kostprijs van de brandstof (...).

Met die diverse maatregelen wordt de voorkeursbehandeling van de aandeelhouders van de vennootschappen die dividend van intercommunale verenigingen ontvangen, weliswaar ingeperkt, maar niettemin blijft een voorrecht bestaan. Aangezien dat voorrecht onverantwoord is, strekt dit wetsvoorstel ertoe het algemeen belastingstelsel toe te passen op de dividenden die door intercommunale verenigingen aan vennootschappen worden uitgekeerd. Concreet betekent zulks dat die dividenden niet langer van de belastbare winst zullen mogen worden afgetrokken aangezien de intercommunale verenigingen daarover geen belasting hebben betaald.

Het *non bis in idem*-beginsel behoort uiteraard onverkort te worden gehandhaafd. Ingeval het algemene belastingstelsel voortaan ook zou gelden voor de door de intercommunale verenigingen uitgekeerde dividend, moeten de maatregelen die werden genomen om de tot hiertoe genoten gunstige regeling enigszins te compenseren, uiteraard ongedaan worden gemaakt.

Tot slot moeten nog drie heel belangrijke aspecten worden onderstreept. Allereerst zij aangestipt dat dit wetsvoorstel het belastingstelsel van de intercommunale verenigingen zelf geenszins wijzigt. De indieners van het wetsvoorstel stellen duidelijk dat de rechtspersonenbelasting van toepassing blijft op die intercommunales, zoals bepaald is bij artikel 220 van het W.I.B. Voorts is het voorstel alleen van toepassing op de dividenden die aan vennootschappen worden uitgekeerd, zodat de gemeenten die soortgelijke dividend ontvangen, buiten schot blijven. Ten slotte mag de terugslag van deze nieuwe bepalingen niet doorgerekend worden in de prijs van de elektriciteit,

mettre fin au privilège injustifié et donc inacceptable dont jouissent certains actionnaires, sans pénaliser les communes ni les consommateurs d'électricité.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Cet article supprime l'exception prévue par le Code des impôts sur les revenus en faveur des dividendes versés par des intercommunales à des sociétés. Ceux-ci ne pourront donc plus être déduits des bénéfices imposables.

Articles 2 et 3

Afin d'éviter toute double taxation suite à la mise en œuvre du premier article, ces articles suppriment l'impôt de 15 p.c. prélevé sur les dividendes versés par des intercommunales autres que celles qui produisent ou distribuent de l'électricité.

Article 4

Afin d'éviter toute double taxation suite à la mise en œuvre du premier article, cet article supprime la cotisation spéciale imposée par le législateur aux sociétés productrices d'électricité.

José DARAS.

tenzij bij het bepalen van die prijs andere « spelregels » worden gehanteerd. Dit wetsvoorstel wil dus een punt zetten achter het onterechte en dus onaanvaardbare voorrecht van sommige aandeelhouders, zonder dat de gemeenten of de elektriciteitsverbruikers daarvoor moeten opdraaien.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 1

Het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bevat een uitzondering ten gunste van de dividenden die door intercommunale verenigingen aan vennootschappen worden uitgekeerd. Dit artikel schrapt die uitzondering, zodat de bedoelde dividenden voortaan niet meer van de belastbare winst mogen worden afgetrokken.

Artikelen 2 en 3

Deze artikelen schaffen de belasting van 15 pct. af op de dividenden die worden uitgekeerd door intercommunale verenigingen, andere dan de intercommunales die elektriciteit produceren of verdelen. Ten gevolge van de invoering van artikel 1 moet immers worden voorkomen dat een dubbele belasting ontstaat.

Artikel 4

Dit artikel schrapt de bijzondere aanslag die de wetgever aan de elektriciteitsproducenten heeft opgelegd. Ten gevolge van de invoering van artikel 1 moet immers worden voorkomen dat een dubbele belasting ontstaat.

PROPOSITION DE LOI

Article premier

L'article 203, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992 est abrogé.

Art. 2

L'article 224 du même Code est abrogé.

Art. 3

L'article 225, alinéa 2, 6°, du même Code est abrogé.

Art. 4

L'article 35 de la loi-programme du 28 décembre 1990 relative à diverses dispositions fiscales et non fiscales est abrogé.

José DARAS.
Josef TAVERNIER.
Pierre JONCKHEER.

VOORSTEL VAN WET

Artikel 1

Artikel 203, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt opgeheven.

Art. 2

Artikel 224 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 3

Artikel 225, tweede lid, 6°, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 4

Artikel 35 van de programmawet van 28 december 1990 betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen wordt opgeheven.