

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1996-1997 (*)

26 FÉVRIER 1997

PROJET DE LOI

portant confirmation des arrêtés royaux pris en application de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne, et de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions

AMENDEMENTS

N° 2 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :
« à l'exception de l'article 2, qui est abrogé ».

JUSTIFICATION

A partir de l'exercice d'imposition 1995, le revenu cadastral imposable à l'impôt des personnes physiques augmente, en règle générale, de 25 %.

Voir :

- 925 - 96 / 97 :

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

(*) Troisième session de la 49^e législature.

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1996-1997 (*)

26 FEBRUARI 1997

WETSONTWERP

tot bekraftiging van de koninklijke besluiten genomen met toepassing van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie, en van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels

AMENDEMENTEN

N° 2 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :
« met uitzondering van artikel 2 dat wordt opgeheven ».

VERANTWOORDING

Met ingang van aanslagjaar 1995 wordt het kadastraal inkomen dat in de personenbelasting belastbaar is, in de regel verhoogd met 25 %.

Zie :

- 925 - 96 / 97 :

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

(*) Derde zitting van de 49^e zittingsperiode.

La majoration s'applique exclusivement aux contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents/personnes physiques.

La majoration s'applique aux immeubles non bâtis sis en Belgique qui ne sont pas donnés en location et qui en outre n'entrent pas en ligne de compte pour la déduction pour habitation ou qui sont donnés en location mais exclusivement dans la mesure où le locataire est une personne physique qui ne les affecte ni totalement ni partiellement à l'exercice de son activité professionnelle.

Le gouvernement propose à présent de porter cette majoration de 25 à 40 %.

Illustrons, par un exemple, l'incidence de cette mesure :

1. un immeuble non loué qui ne sert pas d'habitation au contribuable;

2. ou un immeuble donné en location à une personne physique qui n'affecte le bien loué ni totalement ni partiellement à l'exercice de son activité professionnelle;

3. ou bien un immeuble donné en location à une personne morale qui n'est pas une société en vue de la sous-location du bien à une ou plusieurs personnes physiques aux fins exclusives d'habitation.

L'immeuble a un revenu cadastral de 80 000 francs.

Pour l'exercice d'imposition 1997, le coefficient d'indexation est de 1,1840.

Compte tenu du coefficient d'indexation 1997, le revenu cadastral imposable à l'impôt des personnes physiques doit être calculé comme suit :

$$80\,000 \times 1,1840 = 94\,720, \text{ arrondi à } 94\,700.$$

$$94\,700 + 40 \% = 132\,580.$$

Une personne physique dont le taux d'imposition moyen pour l'impôt des personnes physiques est de 40 %, paie donc 53 032 francs d'impôts (indexation + majoration de 40 %) sur ce bien immeuble, sans tenir compte du précompte immobilier.

Avant l'indexation, ce même contribuable payait 32 000 francs d'impôts et 47 350 francs d'impôts (indexation + majoration de 25 %) sur les revenus de 1996.

Inutile de préciser que cette mesure portera de nouveau un grave préjudice au secteur immobilier, qui subit déjà une crise profonde.

Cette majoration de 40 % des revenus cadastraux constitue une discrimination grave vis-à-vis des propriétaires de secondes résidences qui sont donc lésés par rapport aux investisseurs en valeurs mobilières.

N° 3 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« à l'exception de l'article 3, qui est abrogé ».

De verhoging is uitsluitend van toepassing ten aanzien van belastingplichtigen die aan de personenbelasting of aan de belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen onderworpen zijn.

De verhoging is van toepassing ten aanzien van gebouwde onroerende goederen die in België gelegen zijn en die niet verhuurd zijn en bovendien ook niet voor de woningaf- trek in aanmerking komen, of, die wel verhuurd zijn, maar dan uitsluitend voor zover de huurder een natuurlijke persoon is die ze noch geheel, noch gedeeltelijk voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid gebruikt.

De regering stelt nu voor om de verhoging met 25 % op te trekken tot 40 %.

Een voorbeeld verduidelijkt het effect van deze maatregel :

Voorbeeld :

1. een niet-verhuurd gebouw dat niet dienst doet als woning van de belastingplichtige;

2. ofwel een gebouw dat verhuurd wordt aan een natuurlijk persoon die het in huur genomen goed noch geheel noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid;

3. ofwel een gebouw dat verhuurd wordt aan een rechtspersoon die geen vennootschap is, met het oog op de onderverhuring ervan aan één of meer natuurlijke personen om uitsluitend als woning te worden gebruikt.

Het gebouw heeft een kadastraal inkomen van 80 000 frank.

Voor het aanslagjaar 1997 bedraagt de indexatiecoëfficiënt 1,1840.

Het in de personenbelasting belastbaar kadastraal inkomen moet, rekening houdende met de indexatiecoëfficiënt van 1997, als volgt worden berekend :

$$80\,000 \times 1,1840 = 94\,720, \text{ afgerond } 94\,700.$$

$$94\,700 + 40 \% = 132\,580.$$

Een natuurlijk persoon met een gemiddelde aanslagvoet in de personenbelasting van 40 % betaalt op zijn inkomen 1997 aldus 53 032 frank belastingen (indexering + verhoging met 40 %) op dit onroerend goed, de onroerende voorheffing buiten beschouwing gelaten.

Voor de indexering betaalde diezelfde belastingplichtige 32 000 frank belastingen en op zijn inkomen 1996 betaalt hij 47 350 frank belastingen (indexering + verhoging met 25 %).

Het hoeft geen betoog dat deze maatregel opnieuw ernstige schade zal toebrengen aan de vastgoedsector, die reeds in een diepe crisis verkeert.

Door de kadastrale inkomen te verhogen tot 40 % worden de eigenaars van een tweede woning immers ernstig gediscrimineerd ten opzichte van de beleggers in roerende waarden.

N° 3 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 3 dat wordt opgeheven ».

JUSTIFICATION

Les intérêts d'avances productives d'intérêts consenties par des administrateurs et des associés, sont, sous certaines conditions et dans certaines limites, requalifiés en dividendes.

Sera désormais considéré comme avance tout prêt d'argent, représenté ou non par des titres. La notion de « prêt d'argent » est nettement moins large que celle de « créance ».

Il sera procédé à la requalification dans la mesure où le taux d'intérêt est supérieur à celui du marché ou dans la mesure où les avances dépassent le capital libéré majoré des réserves taxées. La nouveauté est que le capital libéré sera désormais évalué à la fin de la période imposable, alors qu'en cas de continuation, les réserves taxées seront évaluées au début de la période imposable. S'il est procédé à une augmentation de capital au cours de la période imposable, il faudra dès lors en tenir compte pour déterminer si les avances productives d'intérêts excèdent ou non le seuil fixé.

Une autre modification permettra également de procéder à une requalification lorsque les avances sont consenties par les actionnaires de sociétés par actions. Il convient toutefois de préciser d'emblée que ce système de requalification ne sera applicable qu'aux avances qui sont consenties par des personnes physiques.

Dans le cadre de ce nouveau système, les intérêts d'avances productives d'intérêts pourront également être requalifiés si les avances sont consenties par une personne exerçant un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou une fonction analogue. Les personnes visées en l'occurrence sont non seulement les personnes physiques, mais également les personnes morales.

Il pourra désormais aussi être procédé à une requalification si une avance productive d'intérêts est consentie par le conjoint d'un actionnaire d'une société de capitaux, ou encore par un enfant mineur non émancipé d'un gérant d'une société de personnes.

Il est manifeste qu'en prenant ces mesures, le gouvernement étend considérablement le système de requalification et augmente fortement la charge fiscale, tant pour les personnes physiques que pour les entreprises.

Il nous est dès lors impossible d'approuver ces mesures.

N°4 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« , à l'exception de l'article 4, qui est abrogé. »

N°5 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« , à l'exception de l'article 5, qui est abrogé ».

VERANTWOORDING

Interessen van rentgevende voorschotten van bestuurders en vennoten worden, onder bepaalde voorwaarden en binnen bepaalde perken geherkwalificeerd tot dividenden.

Als voorschot wordt voortaan beschouwd, elk al dan niet door effecten vertegenwoordigde geldlening. Een geldlening gaat duidelijk minder ver dan een vordering.

De herkwalificatie vindt plaats in de mate dat de interessen hoger zijn dan de marktrente of in de mate dat de voorschotten hoger zijn dan het gestort kapitaal verhoogd met de belaste reserves. Nieuw is dat het gestorte kapitaal voortaan wordt beoordeeld bij het einde van het belastbaar tijdperk, terwijl de belaste reserves bij voortduur beoordeeld worden bij het begin van het belastbaar tijdperk. Een kapitaalverhoging die in de loop van het belastbaar tijdperk wordt doorgevoerd, telt bijgevolg voortaan wel mee om te beoordelen of de rentgevende voorschotten de gestelde grens wel of niet overschrijden.

Een andere wijziging heeft voor gevolg dat een herkwalificatie voortaan ook kan plaatsvinden wanneer de voorschotten worden toegestaan door aandeelhouders van aandelenvennootschappen. Er wordt echter meteen bijgezegd dat de herkwalificatieregeling uitsluitend kan gelden ten aanzien van voorschotten die toegestaan worden door natuurlijke personen.

In de nieuwe regeling zullen interessen van rentgevende voorschotten ook geherkwalificeerd kunnen worden als de voorschotten worden toegestaan door een persoon die een opdracht van bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of een gelijksortige functie uitoefent. De hier bedoelde personen zijn niet alleen de natuurlijke personen maar ook de rechtspersonen.

Voortaan zal er ook van herkwalificatie sprake kunnen zijn als een rentgevend voorschot wordt toegestaan door de echtgenoot van een aandeelhouder van een kapitaalvennootschap, of nog door een minderjarig niet-ontvoogd kind van een zaakvoerder van een personenvennootschap.

Het is duidelijk dat de regering met deze maatregelen de herkwalificatieregeling aanzienlijk uitbreidt en daardoor een omvangrijke belastingverhoging oplegt ten laste van zowel de natuurlijke personen als de bedrijven.

Deze maatregelen kunnen dan ook onmogelijk worden goedgekeurd.

N°4 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 4 dat wordt opgeheven. »

N°5 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 5 dat wordt opgeheven ».

N° 6 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« , à l'exception de l'article 6, qui est abrogé ».

N° 7 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« , à l'exception de l'article 7, qui est abrogé ».

N° 8 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« , à l'exception de l'article 9, qui est abrogé ».

N° 9 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« , à l'exception de l'article 10, qui est abrogé ».

N° 10 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« , à l'exception de l'article 11, qui est abrogé ».

N° 11 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« , à l'exception de l'article 12, qui est abrogé ».

N° 12 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« , à l'exception de l'article 22, qui est abrogé. ».

N° 6 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 6 dat wordt opgeheven ».

N° 7 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 7 dat wordt opgeheven ».

N° 8 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 9 dat wordt opgeheven ».

N° 9 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 10 dat wordt opgeheven ».

N° 10 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 11 dat wordt opgeheven ».

N° 11 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 12 dat wordt opgeheven ».

N° 12 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 22 dat wordt opgeheven ».

N° 13 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :*« , à l'exception de l'article 23, qui est abrogé. ».*

N° 14 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :*« , à l'exception de l'article 42, qui est abrogé. ».*

N° 15 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :*« , à l'exception de l'article 44, qui est abrogé. ».*

N° 16 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :*« , à l'exception de l'article 45, qui est abrogé. ».*

N° 17 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :*« , à l'exception de l'article 46, qui est abrogé. ».*

N° 18 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :*« , à l'exception de l'article 48, qui est abrogé. ».*JUSTIFICATION
(des amendements n°s 4 à 18)

Le gouvernement entend harmoniser le statut fiscal des mandataires de sociétés en ne conservant plus que deux catégories de rémunérations, à savoir les rémunérations des travailleurs, d'une part, et les rémunérations des administrateurs et des gérants, qui constitueront désormais la

N° 13 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :*« met uitzondering van artikel 23 dat wordt opgeheven ».*

N° 14 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :*« met uitzondering van artikel 42 dat wordt opgeheven ».*

N° 15 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :*« met uitzondering van artikel 44 dat wordt opgeheven ».*

N° 16 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :*« met uitzondering van artikel 45 dat wordt opgeheven ».*

N° 17 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :*« met uitzondering van artikel 46 dat wordt opgeheven ».*

N° 18 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :*« met uitzondering van artikel 48 dat wordt opgeheven ».*VERANTWOORDING
(van amendementen n°s 4 tot 18)

De regering wil het fiscaal statuut van vennootschapsmandatarissen harmoniseren door nog slechts twee categorieën van bezoldigingen over te houden, namelijk bezoldigingen van werknemers enerzijds en bezoldigingen van bestuurders en zaakvoerders, die men voortaan de catego-

catégorie dite des dirigeants d'entreprises, d'autre part. Par conséquent, la catégorie distincte des associés actifs est supprimée.

Cette nouvelle catégorie de rémunérations des dirigeants d'entreprises comprendra toutes les rétributions allouées ou attribuées :

a. à une personne physique, en raison de l'exercice d'un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou de fonctions analogues;

b. à une personne physique qui exerce au sein de la société une activité ou une fonction dirigeante en dehors d'un contrat de travail.

L'harmonisation du régime de taxation des mandataires de sociétés induit les effets suivants :

— les gérants de sociétés de personnes qui ne sont pas associés sont désormais soumis au forfait pour frais exposés de 5 %;

— les associés actifs qui ne sont pas gérants et qui n'exercent pas de fonctions analogues et qui sont liés par un contrat de travail ne peuvent plus bénéficier du régime de la déduction des intérêts d'emprunts contractés pour acquérir des parts ou actions de la société;

— la réforme a des effets similaires en ce qui concerne la déduction des pertes de la société qui sont prises en charge;

— la réforme a également pour effet de rendre le régime de requalification des baux à loyer désormais applicable à toutes les personnes appartenant à la nouvelle catégorie des dirigeants d'entreprises;

— les personnes rangées actuellement dans la catégorie des associés actifs et qui seront rangées, à partir de l'année d'imposition 1998, dans la nouvelle catégorie des dirigeants d'entreprises ne pourront plus attribuer de revenus professionnels à leur conjoint aidant.

Exemples

A. Un gérant d'une société de personnes, qui n'est pas associé, recourt aux frais professionnels forfaitaires :

Rémunération brute imposable (après déduction des charges sociales) ...	745 244 francs
Frais professionnels forfaitaires	66 357 francs
Rémunération nette imposable	678 887 francs

Selon le régime proposé, sa situation se présenterait comme suit :

Rémunération brute imposable (après déduction des charges sociales) ...	745 244 francs
Frais professionnels forfaitaires	37 262 francs
Rémunération nette imposable	707 982 francs

Par conséquent, son revenu net imposable augmente de plus de 29 000 francs.

B. Un gérant d'une société de personnes, qui n'est pas associé, donne un bien immobilier en location à la société.

Selon le régime proposé, une partie du loyer perçu sera taxé dans son chef à titre de rémunération.

rie van de bedrijfsleiders gaat noemen, anderzijds. Bijgevolg wordt de afzonderlijke categorie van de werkende vennooten afgeschaft.

Tot deze nieuwe categorie van bedrijfsleiders zullen behoren, alle beloningen verleend of toegekend aan :

a. een natuurlijk persoon, wegens de uitoefening van een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functies;

b. een natuurlijk persoon die in de vennootschap een werkzaamheid of een leidende functie uitoefent buiten een arbeidsovereenkomst.

De harmonisatie van het taxatiestelsel van vennootschapsmandatarissen heeft volgende afgeleide effecten :

— zaakvoerders van personenvennootschappen die geen vennoot zijn, vallen voortaan ook onder het kostenforfait van 5 %;

— werkende vennooten die geen zaakvoerder zijn en geen analoge functie uitoefenen en door een arbeidsovereenkomst verbonden zijn, kunnen geen gebruik meer maken van het stelsel van de aftrek van intresten van kapitaal leningen aangegaan om aandelen van de vennootschap te verwerven;

— de hervorming heeft gelijkaardige gevolgen voor de aftrek van ten laste genomen vennootschapsverliezen;

— de hervorming heeft ook voor gevolg dat de herkwalificatieregeling inzake huurinkomsten voortaan van toepassing wordt op alle personen die behoren tot de nieuwe categorie van de bedrijfsleiders;

— personen die tot nog toe binnen de categorie van de werkende vennooten vallen en vanaf aanslagjaar 1998 onder de nieuwe categorie van de bedrijfsleiders vallen, kunnen geen beroepsinkomsten meer toekennen aan hun medehelpende echtgenoot.

Voorbeelden

A. Een zaakvoerder van een personenvennootschap die geen vennoot is, maakt gebruik van de forfaitaire beroeps-kosten :

Belastbare brutobezoldiging (na aftrek sociale lasten)	745 244 frank
Forfaitaire beroepskosten	66 357 frank
Belastbare nettobezoldiging	678 887 frank

Volgens de nieuwe regeling zal zijn situatie er als volgt uitzien :

Belastbare brutobezoldiging (na aftrek sociale lasten)	745 244 frank
Forfaitaire beroepskosten	37 262 frank
Belastbare nettobezoldiging	707 982 frank

Bijgevolg neemt zijn netto belastbaar inkomen toe met meer dan 29 000 frank.

B. Een zaakvoerder van een personenvennootschap die geen vennoot is, verhuurt een onroerend goed aan de vennootschap :

Volgens de nieuwe regeling zal een gedeelte van de ontvangen huur voortaan in zijnen hoofde belast worden als een bezoldiging.

Données :

RC : 72 000 francs
 Loyer perçu : $12 \times 60\ 000$ francs = 720 000 francs
 Rémunération octroyée : 1 640 000 francs
 Intérêts payés : 600 000 francs
 Détermination du loyer normal : $72\ 000 \times 5/3 \times 3$ = 360 000 francs
 Détermination du loyer excessif : $720\ 000 - 360\ 000$ = 360 000 francs

*Calcul du revenu imposable selon les règles actuelles :**Revenu immobilier*

Loyer brut	720 000 francs
Frais : 40 %	288 000 francs
<hr/>	
Déduction intérêts	432 000 francs
<hr/>	432 000 francs
Net	0 franc

Revenu professionnel

Rémunération brute	1 640 000 francs
Frais forfaitaires	93 200 francs
<hr/>	
Revenu net imposable	1 546 800 francs

*Calcul selon les règles proposées :**Revenu immobilier*

Loyer brut : $720\ 000 - 360\ 000$ =	360 000 francs
Frais : 40 %	144 000 francs
<hr/>	
Déduction intérêts	216 000 francs
<hr/>	216 000 francs
Net	0 franc

Revenu professionnel

Rémunération brute octroyée	1 640 000 francs
Requalification	360 000 francs
<hr/>	
Rémunération brute	2 000 000 francs
Frais forfaitaires : 5 %	100 000 francs
<hr/>	
Revenu net imposable	1 900 800 francs

Par conséquent, son revenu imposable augmente de 353 200 francs !

C. Rémunération de l'époux en tant qu'associé actif dans une SPRL : 1 950 000 francs. Sa femme exerce une activité professionnelle distincte qui lui a rapporté 350 000 francs net et assure également un travail de secrétariat dans la SPRL de son mari. Compte tenu des prestations fournies et de la rémunération normale y afférente, la quote-part attribuée à la femme peut être estimée à 400 000 francs.

Gegevens :

KI : 72 000 frank
 Ontvangen huur : $12 \times 60\ 000$ frank = 720 000 frank
 Toegekende bezoldiging : 1 640 000 frank
 Betaalde intresten : 600 000 frank
 Bepaling van de normale huur : $72\ 000 \times 5/3 \times 3$ = 360 000 frank
 Bepaling van de overdreven huur : $720\ 000 - 360\ 000$ = 360 000 frank

Hierna wordt vooreerst het belastbaar inkomen berekend volgens de huidige regels :

Onroerend inkomen

Brutohuur	720 000 frank
Kosten : 40 %	288 000 frank
<hr/>	
Aftrek intresten	432 000 frank
<hr/>	432 000 frank
Netto	0 frank

Beroepsinkomen

Brutobezoldiging	1 640 000 frank
Forfaitaire kosten	93 200 frank
<hr/>	
Netto belastbaar	1 546 800 frank

*Berekening volgens de nieuwe regels :**Onroerend inkomen*

Brutohuur : $720\ 000 - 360\ 000$ =	360 000 frank
Kosten : 40 %	144 000 frank
<hr/>	
Aftrek intresten	216 000 frank
<hr/>	216 000 frank
Netto	0 frank

Beroepsinkomen

Bruto toegekend	1 640 000 frank
Herkwalificatie	360 000 frank
<hr/>	
Brutobezoldiging	2 000 000 frank
Forfaitaire kosten : 5 %	93 200 frank
<hr/>	
Netto belastbaar	1 546 800 frank

Bijgevolg neemt zijn belastbaar inkomen toe met niet minder dan 353 200 frank.

C. Bezoldiging van de man als werkend vennoot in een BVBA : 1 950 000 frank. Zijn vrouw oefent een afzonderlijke beroepswerkzaamheid uit die 350 000 frank nettowinst opbracht en helpt ook mee in de BVBA van de man waarin zijn het secretariaatswerk verricht. Rekening houdende met de geleverde prestaties en het daarbij behorende normale normale loon, mag de toekenning aan de vrouw worden geschat op 400 000 frank.

Détermination du revenu net imposable :

	Homme	Femme
Rémunérations	1 950 000 francs	
Montant attribué	400 000 francs	400 000 francs
Bénéfice net		350 000 francs
Revenu net imposable	1 550 000 francs	750 000 francs

Désormais, il ne pourra plus y avoir d'attribution d'une quote-part des revenus au conjoint aidant, de sorte que le revenu net imposable du mari s'élèvera à 1 950 000 francs et celui de la femme à 350 000 francs, ce qui, eu égard à la progressivité de l'impôt, donnera lieu à une taxation plus élevée.

N° 19 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« à l'exception de l'article 8, qui est supprimé. »

JUSTIFICATION

Les plus-values réalisées depuis le 27 septembre sur des actifs immatériels qui n'ont pas été comptabilisées par le contribuable sont désormais toujours taxées au tarif plein, sans possibilité d'étalement de la taxation en cas de remplacement. Si par conséquent la clientèle constituée par soi-même doit être supposée ne pas avoir la nature d'immobilisation incorporelle, il en résulte que le prix de cette clientèle n'entre pas non plus en ligne de compte pour le système de l'impôt différé et étalé.

Il semble cependant que le traitement comptable préconisé par la loi du revenu de la vente d'actifs qui ne figurent pas au bilan ne puisse être déterminant pour la qualification et le traitement fiscaux de ces revenus en tant que plus-values.

Le fait que le gouvernement n'est pas sûr de lui ressort de son point de vue en cas de cessation : la clientèle constituée par soi-même ne peut plus être caractérisée d'immobilisation incorporelle dans le cadre de la taxation différée et étalée, mais conserve son caractère d'immobilisation incorporelle dès qu'il y a cessation définitive.

N° 20 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« à l'exception de l'article 13, qui est abrogé. »

Vaststelling van het belastbaar netto-inkomen :

	Man	Vrouw
Bezoldigingen	1 950 000 frank	
Toekenning	400 000 frank	400 000 frank
Netto-winst		350 000 frank
Belastbaar netto-inkomen	1 550 000 frank	750 000 frank

Voortaan zal geen toekenning meer kunnen gebeuren aan de medehelpende echtgenoot, zodat het belastbaar netto-inkomen van de man 1 950 000 frank zal bedragen en dat van de vrouw 350 000 frank, wat ingevolge de progressiviteit van de tariefstructuur zal leiden tot een hogere belasting.

N° 19 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 8 dat wordt opgeheven ».

VERANTWOORDING

Vanaf 27 september gerealiseerde meerwaarden op immateriële activa die door de belastingplichtige niet geboekt werden, worden voortaan altijd aan het volle tarief belast, zonder mogelijkheid van gespreide taxatie in geval van wederbelegging. Als bijgevolg de zelf tot stand gebrachte cliënteel geacht moet worden niet de aard van immateriële vaste activa te hebben, dan volgt hier uit dat de verkoopprijs ervan ook niet in aanmerking komt voor het stelsel van de uitgestelde en gespreide belasting.

Nochtans lijkt het erop dat de boekhoudrechtelijke verwerkingswijze van de verkoopopbrengst van activa die niet op de balans stonden niet bepalend kan zijn voor de fiscale kwalificatie en behandeling van die opbrengsten als meerwaarden.

Dat de regering zelf niet zeker is van haar stuk blijkt uit haar standpunt terzake ingeval van stopzetting : de zelf opgebouwde cliënteel mag niet meer als een immaterieel vast actief worden aangemerkt in het kader van de uitgestelde gespreide taxatie, maar behoudt zijn karakter als immaterieel vast actief zodra er definitieve stopzetting is.

N° 20 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 13 dat wordt opgeheven ».

N° 21 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :
« à l'exception de l'article 14, qui est abrogé. »

N° 22 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :
« à l'exception de l'article 15, qui est abrogé. »

N° 23 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :
« à l'exception de l'article 16, qui est abrogé. »

N° 24 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :
« à l'exception de l'article 17, qui est abrogé. »

N° 25 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :
« à l'exception de l'article 18, qui est abrogé. »

N° 26 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :
« à l'exception de l'article 19, qui est abrogé ». »

N° 21 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :
« met uitzondering van artikel 14 dat wordt opgeheven ». »

N° 22 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :
« met uitzondering van artikel 15 dat wordt opgeheven ». »

N° 23 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :
« met uitzondering van artikel 16 dat wordt opgeheven ». »

N° 24 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :
« met uitzondering van artikel 17 dat wordt opgeheven ». »

N° 25 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :
« met uitzondering van artikel 18 dat wordt opgeheven ». »

N° 26 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :
« met uitzondering van artikel 19 dat wordt opgeheven ». »

N° 27 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« à condition que les modifications suivantes soient apportées : à l'article 32 de l'arrêté royal précité, l'article 223, 8°, est abrogé ».

N° 28 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« à condition que les modifications suivantes soient apportées : à l'article 33 de l'arrêté royal précité, dans l'article 225, alinéa 2, 5°, les mots « et 8° » sont supprimés ».

N° 29 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« à l'exception de l'article 36, 2° et 3°, qui est abrogé ».

N° 30 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« à l'exception de l'article 37, qui est abrogé ».

N° 31 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« à l'exception de l'article 38, 2°, qui est abrogé ».

N° 32 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :

« à l'exception de l'article 47, qui est abrogé ».

N° 27 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« mits volgende wijzigingen worden aangebracht : in artikel 32 van voornoemd koninklijk besluit wordt artikel 223, 8° geschrapt ».

N° 28 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« mits volgende wijzigingen worden aangebracht : in artikel 33 van voornoemd koninklijk besluit wordt in artikel 225, tweede lid, 5°, de bepaling « en 8° » geschrapt ».

N° 29 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 36, 2° en 3° die worden opgeheven ».

N° 30 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 37 dat wordt opgeheven ».

N° 31 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 38, 2° dat wordt opgeheven ».

N° 32 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 47 dat wordt opgeheven ».

JUSTIFICATION
(des amendements n^os 20 à 32)

Sous certaines conditions, les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles bâtis situés en Belgique, sont taxées comme des revenus divers, soit à un taux de 33 %, en cas d'aliénation dans les 5 ans, soit à un taux de 16,5 %, en cas d'aliénation après 5 ans.

Le gouvernement propose à présent de taxer de manière analogue les plus-values réalisées sur les immeubles, exception faite de la maison d'habitation.

Le gouvernement prévoit en effet d'instaurer une taxe spéciale sur la plus-value dans le cas où des particuliers et certaines personnes morales vendent des immeubles dans les cinq ans. Le taux de cette taxe est de 16,5 % (à majorer d'une cotisation complémentaire de crise de 3 %). Sont visées les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles situés en Belgique ou sur des droits réels autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie portant sur ces immeubles.

En taxant les plus-values réalisées sur des immeubles, le gouvernement paralyse totalement le propriétaire de biens immobiliers, qui doit déjà acquitter des droits d'enregistrement de 12,5 %.

N°33 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1^o par ce qui suit :
« à l'exception de l'article 20, qui est abrogé ».

JUSTIFICATION

L'indexation automatique des barèmes fiscaux a été suspendue pour une période de quatre ans maximum à partir de l'exercice d'imposition 1994.

Le gouvernement propose de maintenir cette non-indexation pour les revenus des années 1997 et 1998.

Cette mesure compromet totalement la réforme fiscale de 1988, qui était intervenue après plusieurs années de lutte en vue de faire admettre le principe de l'indexation des barèmes fiscaux dans la législation fiscale. Ce principe paraissait pourtant définitivement acquis. Les effets néfastes de l'inflation sur la pression fiscale en cas de non-indexation des barèmes fiscaux sont suffisamment connus.

Beaucoup s'étaient plus particulièrement laissé convaincre par l'expérience des années septante. Les fortes hausses d'impôt connues au cours de cette période déclinaient essentiellement de l'inflation, les contribuables passant automatiquement dans les barèmes fiscaux supérieurs. Tout le monde paraissait dès lors convaincu du caractère pervers de ce système.

La non-indexation des barèmes fiscaux constitue en fait un plan pluriannuel visant à augmenter chaque année la pression fiscale. Force est de constater que le rythme de l'augmentation dépend du taux d'inflation. Cela a une implication budgétaire et politique.

L'implication budgétaire réside dans le fait que le produit de ces augmentations d'impôts est extrêmement aléa-

VERANTWOORDING
(van amendementen n^os 20 tot 32)

Onder bepaalde voorwaarden worden de meerwaarden op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verkregen, belast als een divers inkomen, ofwel tegen een tarief van 33 % bij vervreemding binnen de vijf jaar, ofwel tegen een tarief van 16,5 % bij vervreemding na vijf jaar.

De regering stelt nu voor om ook de meerwaarden op gebouwen op gelijkaardige wijze te gaan belasten, met uitzondering van het woonhuis.

De regering voorziet immers de invoering van een bijzondere meerwaardebelasting ingeval privé-personen en bepaalde rechtspersonen gebouwen binnen vijf jaar verkopen. Het tarief van de belasting is 16,5 % (te verhogen met 3 % aanvullende crisisbijdrage). Geviseerd worden de meerwaarden op in België gelegen gebouwen of op zakelijke rechten op die gebouwen (andere dan erfpacht of opstal), die verwezenlijkt worden naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel.

Door de meerwaarden op gebouwen te belasten maakt de regering de vastgoedbezitter absoluut immobiel, die reeds geconfronteerd wordt met registratierechten van 12,5 %.

N° 33 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1^o aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 20 dat wordt opgeheven ».

VERANTWOORDING

De automatische indexering van de belastingschalen werd opgeschort voor een periode van ten hoogste vier jaar vanaf aanslagjaar 1994.

De regering stelt voor om de niet-indexering te verlengen voor de inkomsten van de jaren 1997 en 1998.

Hierdoor wordt de belastinghervorming van 1988 helemaal op de helling gezet. Deze hervorming was er gekomen na jarenlange strijd om het principe van de indexering van de belastingschalen te erkennen in de belastingwetgeving. Het leek er nochtans op dat dit principe voorgoed verworven was. De ongunstige effecten van inflatie op de belastingdruk wanneer de belastingschalen niet geïndexeerd zijn, zijn voldoende gekend.

Vooral de ervaring van de jaren zeventig had velen overtuigd. De grote belastingverhogingen die we in die periode gekend hebben, waren hoofdzakelijk het resultaat van de inflatie, die de belastingbetalers automatisch in hogere belastingschalen duwde. Het leek er dan ook op dat iedereen overtuigd was van de perversiteit van dit systeem.

Het niet-indexeren van de belastingschalen is in feite een meerjarenplan om de belastingdruk elk jaar te verhogen. Het eigenaardige van dit systeem is dat het ritme van de stijging afhankelijk wordt gesteld van het inflatieritme. Dit heeft een budgettaire en een politieke implicatie.

De budgettaire implicatie is dat de opbrengsten van deze belastingverhogingen uiterst onzeker zijn omdat de

toire, dans la mesure où l'on ignore quel sera le taux d'inflation à l'avenir. Il est difficile de comprendre pourquoi le gouvernement a opté pour une technique d'imposition dont le produit est à ce point tributaire du rythme de l'inflation, rythme sur lequel il n'a aucun contrôle.

L'implication politique de la désindexation des barèmes fiscaux réside dans le fait que l'augmentation de la pression fiscale dans notre pays est déterminée par des instances étrangères, étant donné que l'inflation est déterminée à l'étranger. La Belgique renonce donc sciemment à une partie de sa souveraineté. Le parlement, qui, aux termes de la Constitution, devrait déterminer les barèmes d'imposition, est mis hors jeu.

D'un point de vue opportuniste, la désindexation des barèmes fiscaux est évidemment très attrayante pour le gouvernement. Celui-ci doit en effet se présenter une seule fois devant le parlement pour obtenir une augmentation des impôts.

La désindexation des barèmes fiscaux a également des conséquences importantes sur l'assise de l'économie belge. Chaque fois qu'un choc inflationniste se produit à l'étranger, la pression fiscale augmente dans notre pays. Les travailleurs ne restent cependant pas passifs face à cette augmentation de la pression fiscale. Une partie importante est en effet compensée sous la forme de salaires bruts élevés.

Il s'en suit que chaque fois qu'un choc inflationniste se produit à l'étranger, la compétitivité de l'économie belge se détériore.

La désindexation des barèmes fiscaux a également un caractère régressif. En raison de l'inflation, les contribuables se trouvent soumis à des barèmes, c'est-à-dire à des taux de plus en plus élevés. Cet effet se fait cependant surtout sentir au niveau des bas et moyens revenus, qui n'en pas encore atteint le barème maximum. Les « heureux » contribuables qui ont déjà atteint le maximum ne peuvent donc être pénalisés davantage. Si la désindexation était maintenue pendant un temps suffisamment long, tout le monde finirait par être soumis au barème le plus élevé. Cela signifie également qu'au fur et à mesure que le temps passe, la progressivité du système fiscal diminue.

Le gouvernement propose également de ne plus indexer les montants maxima pris en considération pour l'octroi d'une réduction d'impôt. L'avantage fiscal pour l'épargne-pension et l'assurance-vie individuelle non lié à un emprunt hypothécaire est, par conséquent, considérablement limité. Concrètement cela revient à ne plus réindexer, à partir de 1999, les montants limite pour l'épargne-pension et l'épargne à long terme.

N° 34 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :
« à l'exception de l'article 29, qui est abrogé ».

toekomstige inflatie onzeker is. Het is moeilijk te begrijpen waarom de regering gekozen heeft voor een techniek van belastingheffing die de opbrengst op zo een extreme manier afhankelijk maakt van het inflatieritme, waarover ze trouwens geen controle heeft.

De politieke implicatie van de desindexering van de belastingschalen is dat de stijging van de belastingdruk in ons land bepaald wordt door buitenlandse instanties, omdat de inflatie in het buitenland wordt bepaald. België staat hier doelbewust zijn soevereiniteit af. Het parlement dat grondwettelijk over de belastingtarieven moet beslissen, wordt buiten spel gezet.

De desindexering van de belastingschalen is natuurlijk vanuit politiek-opportunistic oogpunt voor de regering heel aantrekkelijk. De regering moet immers slechts éénmaal naar het parlement gaan om de belastingverhoging te verkrijgen.

De desindexering van de belastingschalen heeft ook belangrijke gevolgen voor het draagvlak van de Belgische economie. Telkens wanneer een buitenlandse inflatoire schok optreedt, stijgt de belastingdruk in ons land. De toegenomen belastingdruk wordt echter door de werkneemers niet passief ondergaan. Een belangrijk deel ervan wordt afgewenteld in de vorm van hoge brutolonen.

Het gevolg is dat bij iedere buitenlandse inflatoire schok, de competitiviteit van de Belgische economie automatisch verslechtert.

De desindexering van de belastingschalen heeft ook een regressief karakter. De inflatie drukt de belastingbetalers in steeds hogere belastingschalen, waar hogere tarieven gelden. Dit effect is echter het grootst voor de lagere en middeninkomens, die de schaal met het maximumtarief nog niet hebben bereikt. De « gelukkigen » die er reeds zijn, kunnen niet verder in nog ongunstigere schalen geduwd worden. Wanneer de desindexering lang genoeg aangehouden wordt, geraakt op de duur iedereen in de top van de belastingschaal. Dit betekent ook dat naarmate de desindexering langer wordt aangehouden, de progressiviteit van het belastingsysteem daalt.

De regering stelt ook voor om de bedragen van de maxima die voor belastingvermindering in aanmerking worden genomen, niet langer te indexeren. Het fiscaal voordeel dat verbonden is aan het pensioensparen en de individuele levensverzekering die niet met een hypothecaire lening is verbonden, wordt bijgevolg aanzienlijk beperkt. Concreet komt het hier op neer dat er inzake de grensbedragen voor het pensioensparen en het lange termijnsparen geen herindexering komt vanaf 1999.

N° 34 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :
« met uitzondering van artikel 29 dat wordt opgeheven ».

N° 35 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1^o par ce qui suit :
« à l'exception de l'article 43, qui est abrogé ».

JUSTIFICATION
 (des amendements n^{os} 34 et 35)

La déduction de pertes antérieures est une fois de plus limitée. Depuis l'exercice d'imposition 1996, les pertes professionnelles ne peuvent plus être déduites du bénéfice de la période imposable lorsqu'il s'agit d'une « société dormante ».

Le gouvernement propose à présent de refuser la déduction de pertes antérieures dans le cas d'une modification du contrôle de l'actionnariat qui n'est pas justifiée par des motifs économiques légitimes.

Le gouvernement ouvre ainsi manifestement la voie à l'arbitraire et accorde une compétence d'appréciation exagérée à l'administration. Qu'entend-on au demeurant par des « motifs économiques légitimes » lorsqu'il s'agit de la prise de contrôle ou de la modification du contrôle d'une société ?

N° 36 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1^o par ce qui suit :
« à l'exception de l'article 31, qui est abrogé ».

N° 37 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1^o par ce qui suit :
« à condition que les modifications suivantes soient apportées : à l'article 33 de l'arrêté royal précité, à l'article 225, 1^o, les mots « aux articles 222, 1^o, 2^o et 4^o, et 223, 4^o » sont remplacés par les mots « à l'article 223, 4^o » et à l'article 225, 2^o, les mots « aux articles 222, 3^o, et 223, 5^o » sont remplacés par les mots « à l'article 223, 5^o ». »

N° 38 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1^o par ce qui suit :
« à l'exception de l'article 34, qui est abrogé ».

N° 35 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1^o aanvullen met wat volgt :
« met uitzondering van artikel 43 dat wordt opgeheven ».

VERANTWOORDING
 (van amendementen n^{rs} 34 en 35)

De aftrek van vorige verliezen wordt nogmaals beperkt. Vanaf aanslagjaar 1996 mogen beroepsverliezen niet worden afgetrokken van de winst van het belastbare tijdperk wanneer het om een « slapende vennootschap » gaat.

Nu stelt de regering voor om de aftrek van vorige verliezen te weigeren indien er een wijziging optreedt in de controle van het aandeelhouderschap welke niet gerechtvaardigd wordt door rechtmatige economische motieven.

De regering opent hier duidelijk de weg naar heel wat willekeur en naar een te ruime beoordelingsbevoegdheid vanwege de Administratie. Wat zijn immers « rechtmatige economische motieven » indien het over verwerving of over wijziging van de controle over een onderneming gaat ?

N° 36 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1^o aanvullen met wat volgt :
« met uitzondering van artikel 31 dat wordt opgeheven ».

N° 37 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1^o aanvullen met wat volgt :
« mits volgende wijzigingen worden aangebracht : In artikel 33 van voornoemd koninklijk besluit wordt in artikel 225, 1^o de bepaling « 222, 1^o, 2^o en 4^o en » en in artikel 225, 2^o de bepaling « 222, 3^o en » geschrapt ». »

N° 38 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1^o aanvullen met wat volgt :
« met uitzondering van artikel 34 dat wordt opgeheven ».

N° 39 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :*« à l'exception de l'article 38, 1°, qui est abrogé ».*JUSTIFICATION
(des amendements n°s 36 à 39)

Le gouvernement avait initialement l'intention d'élargir l'assiette de l'impôt des personnes morales en y ajoutant les dépenses rejetées et ce, pour toutes les personnes morales assujetties à cet impôt, à l'exclusion de l'Etat, des communautés, des régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes, des communes, des centres publics d'aide sociale et des institutions ecclésiastiques publiques.

Cela signifie que les dépenses rejetées auraient été imposées dans le cadre de l'impôt des personnes morales pour tous les contribuables assujettis à cet impôt et ce, de la même manière que dans l'impôt des sociétés, c'est-à-dire au taux de 39 % (majoré de trois centimes additionnels représentant la cotisation complémentaire de crise).

A la suite d'une série d'observations critiques qui ont été formulées à ce sujet, la mesure relative à l'imposition des dépenses rejetées n'a été maintenue que pour les entreprises publiques énumérées à l'article 180 du CIR 1992.

Le VLD estime que tant les entreprises publiques que les entreprises privées doivent pouvoir pénétrer le marché dans les mêmes conditions de concurrence et doivent par conséquent être imposées de manière identique lorsqu'elles exercent des activités économiques similaires.

Cette thèse suppose toutefois que l'on aligne globalement les régimes d'imposition et non que l'on applique de manière fractionnée au secteur public certains principes d'imposition en vigueur dans le secteur privé.

Cette mesure établit en outre des discriminations injustifiées entre personnes morales, alors que le principe constitutionnel d'égalité interdit manifestement de telles discriminations. On peut d'ores et déjà prédire que cette mesure fera l'objet de recours en annulation devant la Cour d'arbitrage.

N° 40 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° par ce qui suit :*« à l'exception de l'article 41, qui est abrogé ».*

JUSTIFICATION

Le gouvernement prévoit un certain nombre de mesures en vue d'assouplir les conditions permettant de lever le secret bancaire.

La première de ces mesures consiste à abandonner la condition de complicité dans le chef de la banque en ce qui concerne la fraude fiscale qui serait commise par le client.

N° 39 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :*« met uitzondering van artikel 38, 1° dat wordt opgeheven ».*VERANTWOORDING
(van amendementen n°s 36 tot 39)

Oorspronkelijk was de regering van plan om de grondslag van de rechtspersonenbelasting voor alle aan deze belasting onderworpen rechtspersonen, met uitsluiting van de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn en de openbare kerkelijke instellingen, te verruimen met de verworpen uitgaven.

Dit betekent dat de verworpen uitgaven in de rechtspersonenbelasting voor alle aan die belasting onderworpen belastingplichtigen op dezelfde wijze belast zouden worden als in de vennootschapsbelasting tegen het tarief van 39 % (plus 3 opcentiemen aanvullende crisisbijdrage).

Ingevolge een aantal kritische opmerkingen die terzake geformuleerd werden, wordt de maatregel met betrekking tot de belasting van de verworpen uitgaven alleen nog behouden voor de publieke ondernemingen die in artikel 180 WIB 1992 opgesomd staan.

De VLD is van mening dat zowel de openbare als de private ondernemingen onder gelijke concurrentievooraarden de markt moeten kunnen betreden en bijgevolg voor gelijkaardige economische activiteiten op identieke wijze moeten worden belast.

Deze stelling veronderstelt echter een globale gelijkschakeling van de belastingstelsels en niet een gefractioneerde toepassing van bepaalde belastingprincipes uit de private sector op de openbare sector.

Bovendien creëert deze maatregel onverantwoorde discriminaties tussen rechtspersonen die manifest verboden worden door het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel. Men kan nu reeds voorspellen dat tegen deze maatregel beroepen tot nietigverklaring zullen worden ingesteld voor het Arbitragehof.

N° 40 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :*« met uitzondering van artikel 41 dat wordt opgeheven ».*

VERANTWOORDING

De regering voorziet een aantal maatregelen met het oog op de versoepeling van de voorwaarden om over te kunnen gaan tot de opheffing van het bankgeheim.

In de eerste plaats vervalt de vereiste van medeplichtigheid in hoofde van de bank wat de belastingfraude betreft die door de cliënt zou worden gepleegd. Bijgevolg is het in

Par conséquent, il ne sera désormais plus exigé qu'une banque participe activement à un mécanisme de fraude fiscale dans le cadre duquel il est fait usage des services bancaires.

Ensuite, le secret bancaire ne pourra pas seulement être levé dès qu'existera un mécanisme de fraude fiscale, mais aussi dès qu'un tel mécanisme sera en préparation. Il s'ensuit non seulement qu'il ne sera pas requis que le mécanisme existe déjà, mais qu'il ne faudra pas non plus que le fisc démontre qu'une fraude fiscale est effectivement commise.

Par cette série de mesures, le gouvernement s'en prend clairement au petit épargnant. Outre qu'il accroît la charge fiscale sur les produits de l'épargne, il crée un climat de suspicion en assouplissant les conditions permettant de lever le secret bancaire et en rendant obligatoire la déclaration par l'épargnant des comptes financiers qu'il détient à l'étranger.

N° 41 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1° comme suit :

« à l'exception de l'article 39, qui est abrogé ».

JUSTIFICATION

A partir de l'an prochain, les contribuables/personnes physiques devront mentionner dans leur déclaration l'existence de comptes bancaires à l'étranger ainsi que le ou les pays où ces comptes sont ouverts.

Parallèlement, le code impose désormais expressément aux habitants du Royaume de communiquer, à la demande de l'administration, les livres et documents relatifs à ces comptes étrangers.

L'instauration de cette nouvelle obligation permettra d'appliquer l'ensemble du système en matière d'établissement de l'impôt, système qui englobe la possibilité de demander des renseignements, l'imposition d'office et les sanctions pénales.

La mention des comptes dans la déclaration constitue sans doute une nouvelle information importante, puisqu'elle permettra à l'appareil d'investigation du fisc de se mettre en branle (pour demander des renseignements aux contribuables, à des tiers, à des administrations étrangères, etc.). Le fisc pourra demander à connaître le montant se trouvant sur un compte ainsi que l'origine de l'argent.

En arrêtant ces mesures, le gouvernement s'en prend clairement aux petits épargnans. Non seulement il augmente les impôts perçus sur les produits d'épargne, mais il crée une ambiance de suspicion en assouplissant les conditions de levée du secret bancaire et en imposant l'obligation de déclarer ses comptes financiers à l'étranger.

de toekomst niet langer vereist dat een bank actief betrokken is bij een mechanisme van belastingfraude waarbij gebruikgemaakt wordt van bankdiensten.

Vervolgens zal het bankgeheim niet enkel opgeheven kunnen worden zodra een mechanisme van belastingontduiking bestaat, maar ook zodra dergelijk mechanisme nog niet hoeft te bestaan, maar ook dat het niet vereist is dat de belastingadministratie het werkelijk plegen van belastingfraude aantoont.

De regering pakt met dit maatregelpakket duidelijk de kleine spaarder aan. Niet alleen verhoogt zij de belastingen op de spaarprodukten, maar bovendien creëert zij een sfeer van verdachtmaking door de versoepeeling van de voorwaarden om het bankgeheim op te heffen en de verplichting tot het bekendmaken van zijn financiële rekeningen in het buitenland.

N° 41 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1° aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 39 dat wordt opgeheven ».

VERANTWOORDING

Belastingplichtigen/natuurlijke personen zullen vanaf volgend jaar in hun aangifte melding moeten maken van het bestaan van buitenlandse bankrekeningen en van het land of de landen waar die rekeningen geopend zijn.

Parallel daarmee wordt voor rijkseinwoners in het wetboek de uitdrukkelijke verplichting ingeschreven om, op verzoek van de Administratie, de boeken en bescheiden betreffende die buitenlandse rekeningen voor te leggen.

De invoering van deze nieuwe verplichting zal toelaten het gehele stelsel inzake de vestiging van de belasting toe te passen, met daaronder de mogelijkheid tot het vragen van inlichtingen, de ambtshalve aanslag en de strafrechtelijke sancties.

De vermelding van de rekeningen in de aangifte vormt wellicht een belangrijke nieuwe informatie aangezien hiermee het onderzoeksapparaat van de fiscus in werking kan treden (inlichtingen opvragen bij de belastingplichtigen, bij derden, bij buitenlandse administraties, enz.). Het bedrag van de rekening kan gevraagd worden, alsook waar het geld vandaan komt.

De regering pakt met dit maatregelenpakket duidelijk de kleine spaarder aan. Niet alleen verhoogt zij de belastingen op de spaarprodukten, maar bovendien creëert zij een sfeer van verdachtmaking door de versoepeeling van de voorwaarden om het bankgeheim op te heffen en de verplichting tot het bekendmaken van zijn financiële rekeningen in het buitenland.

N° 42 DE MM. DAEMS ET DESIMPEL

Art. 2

Compléter le 1^o comme suit :

« à l'exception de l'article 40, qui est abrogé ».

JUSTIFICATION

Voir la justification de l'amendement n° 41.

N° 42 VAN DE HEREN DAEMS EN DESIMPEL

Art. 2

Het 1^o aanvullen met wat volgt :

« met uitzondering van artikel 40 dat wordt opgeheven ».

VERANTWOORDING

Zie verantwoording van amendement n° 41.

R. DAEMS

A. DESIMPEL