

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

19 mai 2004

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en vue d'exonérer les
subsides en capital alloués par
les pouvoirs publics**

(déposée par M. Melchior Wathelet)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

19 mei 2004

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde
de door de overheid toegekende
kapitaalsubsidies vrij te stellen**

(ingediend door de heer Melchior Wathelet)

<i>cdH</i>	: Centre démocrate Humaniste
<i>CD&V</i>	: Christen-Democratisch en Vlaams
<i>ECOLO</i>	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
<i>FN</i>	: Front National
<i>MR</i>	: Mouvement Réformateur
<i>N-VA</i>	: Nieuw - Vlaamse Alliantie
<i>PS</i>	: Parti socialiste
<i>sp.a - spirit</i>	: Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.
<i>VLAAMS BLOK</i>	: Vlaams Blok
<i>VLD</i>	: Vlaamse Liberalen en Democraten

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 51 0000/000 : Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif

QRVA : Questions et Réponses écrites

CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)

CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue)

CRIV : Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
(PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)

PLEN : Séance plénière

COM : Réunion de commission

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer

QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden

CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)

CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft)

CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)

PLEN : Plenum

COM : Commissievergadering

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes :
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be
e-mail : publications@laChambre.be

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be

RÉSUMÉ

Actuellement, le subside en capital obtenu des pouvoirs publics en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles ou corporelles se voit amputé d'un pourcentage équivalent aux taux de l'impôt des sociétés allant de 24,25% à 34,5%.

Selon les auteurs, les aides à l'expansion économique doivent réellement encourager l'initiative économique.

C'est pourquoi la présente proposition de loi envisage d'exonérer les subsides en capital obtenus des pouvoirs publics en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles ou corporelles tant au cours de la période imposable durant laquelle ils ont été alloués que lors de chaque période subséquente.

SAMENVATTING

Van een van overheidswege verkregen kapitaal-subsidie om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of op te bouwen, wordt thans een percentage afgetrokken dat gelijk is aan het tarief van de vennootschapsbelasting en dat dus schommelt tussen 24,25 % en 34,5 %.

Volgens de indiener moet de steun voor de economische expansie daadwerkelijk de economische initiatieven aanmoedigen.

Daarom beoogt dit wetsvoorstel de kapitaal-subsidies die van overheidswege worden verkregen om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of op te bouwen vrij te stellen, zowel tijdens het belastbaar tijdperk waarin ze werden verkregen als tijdens elk daarop volgend belastbaar tijdperk.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

En vertu de l'article 360 du Code des impôts sur les revenus 1992, l'impôt dû pour un exercice d'imposition est établi sur les revenus que le contribuable a recueillis pendant la période imposable rattachée à cet exercice d'imposition.

D'une manière générale, se rapportent à une période imposable déterminée, les bénéfices constatés ou présumés de cette période.

Par dérogation à ce principe de l'annualité de l'impôt et en vertu de l'article 362 du Code des impôts sur les revenus 1992, les subsides en capital obtenus des pouvoirs publics au cours d'une période imposable en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles ou corporelles ne sont imposables de manière étalée que proportionnellement aux amortissements et réductions de valeur sur les actifs subsidiés qui ont été pris en considération à titre de frais professionnels et, le cas échéant, à concurrence du solde, lors de la réalisation ou la mise hors d'usage des actifs concernés.

Les dispositions de l'article 362 du Code des impôts sur les revenus 1992 ne sont applicables qu'aux subsides qui satisfont aux conditions suivantes :

1° il doit s'agir de subsides en capital, de sorte que sont notamment exclues les subventions en intérêts ;

2° les subsides doivent avoir été alloués par des pouvoirs publics, étant entendu que sont visés en l'occurrence par ce concept non seulement l'État, les communautés, les régions, les provinces et les communes, mais également les institutions publiques et les institutions internationales et supranationales ;

3° les subsides doivent avoir été obtenus en vue d'acquérir ou de constituer des immobilisations incorporelles ou corporelles.¹

L'article 362 du Code des impôts sur les revenus 1992 prévoit également une taxation échelonnée de ces subsides, au même rythme que l'admission des amortissements ou des réductions de valeur sur les investissements subsidiés et, lors de l'aliénation ou de la mise hors d'usage de ces investissements, à concurrence du solde.

¹ Voir Com-IR, 362/2.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Krachtens artikel 360 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt de voor een aanslagjaar verschuldigde belasting gevestigd op de inkomsten die de belastingplichtige heeft verkregen in het belastbare tijdperk waarop dat aanslagjaar betrekking heeft.

Doorgaans hebben de vastgestelde of vermoede winsten betrekking op een bepaald belastbaar tijdperk.

In afwijking van het beginsel dat belasting jaarlijks wordt geheven en overeenkomstig artikel 362 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, zijn de kapitaalsubsidies die tijdens een aanslagjaar van overheidswege worden verkregen om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen, slechts gespreid belastbaar in verhouding tot de afschrijvingen en waardeverminderingen op die activa die als beroepskosten in aanmerking zijn genomen en, in voorkomend geval, tot het bedrag van het saldo bij de vervreemding of de buitengebruikstelling van die activa.

De bepalingen van artikel 362 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 gelden alleen voor subsidies die aan de volgende voorwaarden voldoen :

1° het moet gaan om kapitaalsubsidies, waardoor onder meer de rentetoeelagen zijn uitgesloten;

2° de subsidies moeten zijn toegekend door de overheid, dat wil zeggen door de Staat, de gemeenschappen, de gewesten, de provincies en de gemeenten, maar ook de openbare, internationale en supranationale instellingen;

3° de subsidies moeten verkregen zijn om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen¹.

Artikel 362 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 voorziet tevens in een gespreide belastingheffing op die subsidies, in hetzelfde tempo als de toelating van de afschrijvingen en waardeverminderingen op de gesubsidieerde investeringen en tot het bedrag van het saldo bij de vervreemding of de buitengebruikstelling van die investeringen.

¹ Zie Com-IB, 362/2.

Notons que jusqu'à l'exercice d'imposition de 1984, les règles applicables aux subsides en capital accordés par les pouvoirs publics étaient sensiblement différentes.

En effet, ces subsides concouraient, au même titre que les autres recettes, à la formation du bénéfice professionnel et étaient, par conséquent, imposable en principe. Néanmoins, en vertu des dispositions de certaines lois économiques et dans la mesure où ils se rapportaient à des investissements déterminés, les subsides en capital étaient cependant immunisés d'impôt pour la période imposable au cours de laquelle ils avaient été octroyés tandis que, pour le calcul des amortissements, des plus-values et moins values ultérieures, ils étaient déduits de la valeur d'investissement ou de revient des investissements subsidiés.²

De plus, il convient également d'être attentif au fait que depuis la réforme de l'impôt des sociétés, certains impôts régionaux ne sont plus déductibles dans le chef des entreprises.³

Si le motif invoqué est de toute évidence, la volonté d'éviter les transferts du fédéral vers les régions, il importe de poursuivre la logique jusqu'au bout et d'exonérer d'impôt les subsides, en capital, alloués aux entreprises par les pouvoirs publics et ce, quel que soit le niveau de pouvoir.

Le subside en capital se voit, en effet, actuellement amputé d'un pourcentage équivalent aux taux de l'impôt des sociétés allant ainsi de 24,25% à 34,5%.

C'est pourquoi la présente proposition de loi envisage d'exonérer les subsides en capital obtenus des pouvoirs publics en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles ou corporelles tant au cours de la période imposable durant laquelle ils ont été alloués que lors de chaque période subséquente afin que les aides à l'expansion économique puissent réellement encourager l'initiative économique.

Melchior WATHELET (cdH)

Er zij op gewezen dat tot het aanslagjaar 1984 inzake door de overheid toegekende kapitaalsubsidies heel verschillende regels golden.

Net als de andere ontvangsten droegen die subsidies immers bij tot de winstvorming en waren ze dus in principe belastbaar. Overeenkomstig de bepalingen van sommige economische wetten en voor zover ze betrekking hadden op bepaalde investeringen, waren de kapitaalsubsidies echter vrijgesteld van belastingen voor het belastbaar tijdperk waarin ze werden toegekend, en werden ze voor de berekeningen van de afschrijvingen en de latere meer- of minderwaarden afgetrokken van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de gesubsidieerde investeringen².

Voorts valt op te merken dat sinds de hervorming van de vennootschapsbelasting de ondernemingen bepaalde gewestbelastingen niet langer kunnen aftrekken³.

Daartoe wordt klaarblijkelijk aangevoerd dat men overdrachten van het federaal niveau naar de gewesten wil voorkomen. Die logica moet echter worden doorgetrokken en de door de overheid aan de ondernemingen toegekende kapitaalsubsidies moeten worden vrijgesteld van belastingen, ongeacht om welk gezagsniveau het daarbij gaat.

Thans wordt van de kapitaalsubsidie een percentage afgetrokken dat gelijk is aan het tarief van de vennootschapsbelasting en dat dus schommelt tussen 24,25 % en 34,5 %.

Daarom beoogt dit wetsvoorstel de kapitaalsubsidies die van overheidswege worden verkregen om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of op te bouwen vrij te stellen, zowel tijdens het belastbaar tijdperk waarin ze werden verkregen als tijdens elk daarop volgend belastbaar tijdperk, zodat de steun voor de economische expansie daadwerkelijk de economische initiatieven zou kunnen aanmoedigen.

² CI.RH.421-357.517 du 3 mai 1985

³ Voir article 198, alinéa 1^{er}, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992.

² Ci.RH 421-357.517 van 3 mei 1985.

³ Zie artikel 198, eerste lid, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 362 du Code des impôts sur les revenus 1992 est remplacé par la disposition suivante :

«Art. 362. — Les subsides en capital obtenus des pouvoirs publics en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles ou corporelles, ne sont pas considérés comme des bénéfices tant au cours de la période imposable durant laquelle ils ont été alloués que lors de chaque période subséquente.».

22 avril 2004

Melchior WATHELET (cdH)

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 362 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt vervangen door de volgende bepaling :

«Art. 362. — Kapitaalsubsidies die van overheidswege worden verkregen om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen, worden niet aangemerkt als winst, noch van het belastbare tijdperk waarin ze zijn toegekend, noch van ieder volgend belastbare tijdperk.».

22 april 2004