

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

8 juin 2004

PROJET DE LOI**modifiant l'article 196, § 2, du Code des
impôts sur les revenus 1992****SOMMAIRE**

1. Résumé	3
2. Exposé des motifs	4
3. Avant-projet	9
4. Avis du Conseil d'Etat	10
5. Projet de loi	14
6. Annexe	16

LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À L'ARTICLE 80
DE LA CONSTITUTION.

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

8 juni 2004

WETSONTWERP**tot wijziging van artikel 196, § 2, van het
Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****INHOUD**

1. Samenvatting	3
2. Memorie van toelichting	4
3. Voorontwerp	9
4. Advies van de Raad van State	10
5. Wetsontwerp	14
6. Bijlage	16

DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 80 VAN DE GRONDWET.

Le Gouvernement a déposé ce projet de loi le 8 juin 2004.

Le «bon à tirer» a été reçu à la Chambre le 15 juin 2004.

De Regering heeft dit wetsontwerp op 8 juni 2004 ingediend.

De «goedkeuring tot drukken» werd op 15 juni 2004 door de Kamer ontvangen.

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

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

Par son Arrêt 59/2004 du 31 mars 2004 la Cour d'Arbitrage annule, à l'article 196, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par l'article 7 de la loi du 24 décembre 2002, les mots «dans le chef des sociétés qui ne bénéficient pas du taux de l'impôt fixé conformément à l'article 215, alinéa 2, pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée» mais maintient les effets de la disposition annulée pour l'exercice d'imposition 2004. Le projet de loi vise à adapter la disposition annulée de sorte que le critère choisi pour les sociétés PME est définie d'une manière qui compatible avec les articles 10 et 11 de la Constitution et que ces sociétés peuvent continuer à appliquer les anciennes règles d'amortissement.

SAMENVATTING

Met zijn Arrest nr. 59/2004 van 31 maart 2004 vernietigt het Arbitragehof in artikel 196, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij artikel 7 van de wet van 24 december 2002, de woorden «ten name van de vennootschappen waarvoor het tarief van de belasting voor het aanslagjaar verbonden aan het belastbare tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, niet wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 215, tweede lid» maar handhaaft de gevolgen van de vernietigde bepaling voor het aanslagjaar 2004. Het wetsontwerp strekt er toe de vernietigde bepaling aldus aan te passen opdat het gekozen criterium voor KMO-vennootschappen wordt gedefinieerd op een wijze die verenigbaar is met de artikelen 10 en 11 van de Grondwet en deze vennootschappen bij voortduur de oude afschrijvingsregels kunnen toepassen.

EXPOSÉ DES MOTIFS

GENERALITES

L'article 7 de la Loi du 24 décembre 2004 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale, a complété l'article 196 du Code des impôts sur les revenus 1992, ci-après dénommé CIR 92, par un paragraphe 2 en vue de modifier le régime d'amortissement dans le chef des sociétés qui ne peuvent pas bénéficier du taux de base réduit à l'impôt des sociétés (art. 215, alinéa 2, CIR 92) pour l'exercice d'imposition attaché à l'exercice comptable au cours duquel l'actif a été acquis, de sorte que :

- la première annuité d'amortissement pendant l'exercice comptable au cours duquel une immobilisation amortissable est acquise ou constituée, n'est plus prise en considération que prorata temporis à titre de frais professionnel ;

- les frais accessoires au prix d'achat (par exemple les frais de transport) des immobilisations ne peuvent plus être considérés complètement comme des frais professionnels pour la période imposable au cours de laquelle ils ont été exposés, ce qui implique qu'ils doivent être amortis de la même manière et selon le même rythme que le montant en principal.

Pour cette mesure, une distinction a été faite entre les sociétés PME et les autres sociétés. Les sociétés PME pouvaient continuer à appliquer les anciennes règles d'amortissement. L'application du taux de base réduit visé à l'article 215, alinéa 2, CIR 92, était le critère choisi.

Par l'Arrêt n° 59/2004 du 31 mars 2004, la Cour d'arbitrage annule toutefois une partie de l'article 7 susmentionné, c'est-à-dire la référence au critère utilisé, in casu le plafond prévu à l'article 215, alinéa 2, CIR 92, pour déterminer si une société peut être considérée comme une PME.

La Cour d'arbitrage reconnaît qu'il est justifié que le Législateur prévoie un régime dérogatoire pour les PME en fonction des objectifs qu'il poursuit. Néanmoins, la Cour a examiné si le critère choisi pour considérer qu'une société est une PME n'est pas discriminatoire.

MEMORIE VAN TOELICHTING

ALGEMEEN

Artikel 7 van de Wet van 24 december 2004 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken, heeft artikel 196 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, hierna WIB 92, aangevuld met een tweede paragraaf om de afschrijvingsregels ten name van de vennootschappen die voor het aanslagjaar verbonden aan het boekjaar waarin het activum werd aangeschaft niet het verminderd basistarief in de vennootschapsbelasting (art. 215, tweede lid, WIB 92) kunnen genieten, te wijzigen waardoor :

- de eerste afschrijvingsannuïteit tijdens het boekjaar waarin een afschrijfbaar vaste activa wordt verkregen of tot stand gebracht, nog slechts pro rata temporis als beroepskosten in aanmerking wordt genomen;

- de bij de aankoop komende kosten (vb. vervoerskosten) van vaste activa niet meer volledig als beroepskost kunnen worden aangemerkt tijdens het belastbaar tijdperk waarin ze worden gemaakt, wat impliceert dat ze op dezelfde wijze en volgens hetzelfde ritme als de hoofdsom moeten worden afgeschreven.

Voor deze maatregel werd dus een onderscheid gemaakt tussen de KMO-vennootschappen en de andere vennootschappen. KMO-vennootschappen konden bij voortduur de oude afschrijvingsregels toepassen. Als criterium werd de toepassing van het verminderd basistarief als vermeld in artikel 215, tweede lid, WIB 92, gekozen.

Met het Arrest nr. 59/2004 van 31 maart 2004 vernietigt het Arbitragehof evenwel een gedeelte van het voormelde artikel 7, namelijk de verwijzing naar het criterium dat wordt gebruikt, in casu het grensbedrag voorzien in artikel 215, tweede lid, WIB 92, voor de vaststelling of een vennootschap als een KMO kan worden aangemerkt.

Het Arbitragehof erkent dat het gerechtvaardigd is dat de Wetgever voor de KMO's in een afwijkend stelsel voorziet op grond van de doelstelling die hij nastreeft. Niettemin heeft het Arbitragehof onderzocht of het gekozen criterium om een vennootschap als KMO aan te merken, niet discriminerend is.

La Cour d'arbitrage a jugé que la mise en oeuvre du critère choisi dans l'article susmentionné, aura donc pour conséquence que certaines PME ne peuvent pas bénéficier de l'exception prévue par cette disposition, alors qu'elles se trouvent, par rapport aux objectifs spécifiques poursuivis par le Législateur, dans une situation semblable à celle des PME qui en bénéficieront.

Il s'ensuit que le critère retenu (l'application du taux de base réduit) n'est pas pertinent et que l'article 7 susmentionné n'est pas compatible avec les articles 10 et 11 de la Constitution.

La Cour d'arbitrage annule donc les mots «dans le chef des sociétés qui ne bénéficient pas du taux de l'impôt fixé conformément à l'article 215, alinéa 2, pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée». Les effets de la disposition annulée sont toutefois maintenus pour l'exercice d'imposition 2004.

Cet arrêt de la Cour d'arbitrage annule uniquement le critère choisi, et ne remet pas en cause le principe de la distinction prévu dans la mesure.

Le présent projet de loi vise donc à définir le critère choisi pour les sociétés PME de sorte qu'il soit compatible avec les articles 10 et 11 de la Constitution.

Pour ce qui concerne les observations du Conseil d'État :

- une suite a été donnée à la proposition que le Conseil d'État a formulée dans son avis 33.322/2 du 15 mai 2002, accordant la préférence à une référence à l'article 15, § 1^{er} du Code des sociétés en lieu et place d'une reprise littérale de ces dispositions dans le Code des impôts sur les revenus 1992 ;

- le simple renvoi à l'article 15, du Code des sociétés, n'entraînera pas de vérifications annuelles complexes étant donné que les mêmes critères se retrouvent également dans les dispositions comptables ; il sera tenu compte, le cas échéant, des modifications susceptibles d'être apportées aux critères en vertu de l'article 15, § 6, du Code des sociétés ;

- le cas échéant, il sera vérifié s'il y a également des raisons d'adapter les critères repris dans les dispositions indiquées par le Conseil d'État

Het Arbitragehof is van oordeel dat de toepassing van het criterium waarvoor geopteerd werd in het voormelde artikel, dan ook tot gevolg heeft dat bepaalde KMO's niet de uitzondering van deze bepaling kunnen genieten, terwijl zij zich, met betrekking tot de specifieke doelstellingen die de Wetgever nastreeft, in een situatie bevinden die soortgelijk is aan die van de KMO's die de uitzondering genieten.

Daaruit volgt dat het gekozen criterium (de toepassing van het verminderd basistarief) niet pertinent is en dat bovenvermeld artikel 7 niet verenigbaar is met de artikelen 10 en 11 van de Grondwet.

Het Arbitragehof vernietigt dan ook de woorden «ten name van de vennootschappen waarvoor het tarief van de belasting voor het aanslagjaar verbonden aan het belastbare tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, niet wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 215, tweede lid». De gevolgen van de vernietigde bepaling blijven evenwel gehandhaafd voor het aanslagjaar 2004.

Dit arrest van het Arbitragehof vernietigt alleen het gekozen criterium, en stelt het onderscheidbeginsel voorzien in de maatregel niet in vraag.

Dit wetsontwerp strekt er dan ook toe het gekozen criterium voor KMO-vennootschappen dusdanig te definiëren zodat het criterium verenigbaar is met de artikelen 10 en 11 van de Grondwet.

Wat de opmerkingen van de Raad van State betreft :

- werd het voorstel van de Raad van State in zijn advies 33.322/2 van 15 mei 2002 gevolgd, waarbij de voorkeur werd gegeven aan de verwijzing naar artikel 15, § 1 van het Wetboek van vennootschappen in plaats van een letterlijke overname van die bepalingen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;

- de loutere verwijzing naar artikel 15, Wetboek van vennootschappen, zal geen aanleiding geven tot zeer complexe jaarlijkse verificaties aangezien dezelfde criteria ook van toepassing zijn inzake boekhoudbepalingen; in voorkomend geval zal rekening worden gehouden met de wijzigingen die krachtens artikel 15, § 6, Wetboek van vennootschappen aan de criteria kunnen worden aangebracht;

- zal in voorkomend geval worden nagegaan of er ook redenen voorhanden zijn om de criteria aan te passen in de door de Raad van State aangeduide bepalingen.

En ce qui concerne l'article 215, 3^e alinéa du CIR 92, on notera que cette disposition vise uniquement à fixer les critères auxquels les sociétés doivent satisfaire pour bénéficier du taux réduit prévu à l'article 215, 2^e alinéa, CIR 92 et n'a pas pour objectif de donner une définition à la notion de PME.

COMMENTAIRES DES ARTICLES

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que la présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Article 2

Cet article remplace l'article 196, § 2, CIR 92, tel qu'il a été inséré par l'article 7 de la Loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale.

Il comprend le nouveau critère pour la détermination des sociétés qui ne peuvent pas être considérées comme des sociétés PME et pour lesquelles les règles d'amortissement introduites par l'article 7 de la loi susmentionnée trouveront entièrement à s'appliquer.

Dorénavant, il est renvoyé à la définition des petites sociétés telle qu'elle est reprise à l'article 15, § 1^{er} du Code des sociétés. Les règles d'amortissement visées à l'article 196, § 2, CIR 92, continueront à ne pas s'appliquer aux sociétés qui remplissent ces critères.

Il s'agit des sociétés dotées de la personnalité juridique qui, pour le dernier exercice comptable clôturé, ne dépassent pas plus d'une des limites suivantes :

- nombre de travailleurs occupés, en moyenne annuelle : 50 ;
- chiffre d'affaires annuel, hors TVA : 6.250.000 euros ;
- total du bilan : 3.125.000 euros ;

sauf si le nombre de travailleurs occupés, en moyenne annuelle, dépasse 100.

Wat inzonderheid artikel 215, 3^{de} lid, van het WIB 92 betreft weze opgemerkt dat dit enkel tot doel heeft de criteria vast te leggen waaraan vennootschappen moeten voldoen om te kunnen genieten van het verlaagd tarief van artikel 215, 2^{de} lid, WIB 92 en niet beoogt een definitie te geven van het begrip KMO.

BESPREKING VAN DE ARTIKELEN

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat deze wet een door artikel 78 van de Grondwet bedoelde aangelegenheid regelt.

Artikel 2

Dit artikel vervangt artikel 196, § 2, WIB 92, zoals het werd ingevoegd bij artikel 7 van de Wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken.

Het legt het nieuwe criterium vast voor de vaststelling van de vennootschappen die niet als KMO-vennootschap kunnen worden aangemerkt en waarop de toepassing van de afschrijvingsregels ingevoerd door artikel 7 van de bovenvermelde wet onverkort toepassing op vinden.

Voortaan wordt verwezen naar de definitie van kleine vennootschappen zoals die is opgenomen in artikel 15, § 1, van het Wetboek van vennootschappen. De afschrijvingsregels vermeld in artikel 196, § 2, WIB 92, zijn bij voortduur niet van toepassing op de vennootschappen die voldoen aan deze criteria.

Het betreft hier de vennootschappen met rechtspersoonlijkheid die voor het laatst afgesloten boekjaar, niet meer dan één der volgende criteria overschrijden :

- jaargemiddelde van het personeelsbestand : 50;
- jaaromzet, exclusief de BTW : 6.250.000 euro;
- balanstotaal : 3.125.000 euro;

tenzij het jaargemiddelde van het personeelsbestand meer dan 100 bedraagt.

Pour les cas d'application concrets, il convient à cet égard de prendre en considération les dispositions du Code des sociétés qui prévoient les quatre règles spécifiques suivantes :

1° l'application des critères fixés à l'article 15, § 1^{er}, du Code des sociétés aux sociétés qui commencent leurs activités fait l'objet d'estimations de bonne foi au début de l'exercice comptable.

Lorsque pour l'exercice comptable précédent, une société n'a pas dépassé les critères prévus à l'article 15, § 1^{er}, du Code des sociétés, elle est considérée comme une petite société pendant l'exercice comptable en cours, même si, pour cet exercice comptable, elle ne répond plus aux critères imposés.

Lorsque pour l'exercice comptable précédent, une société a dépassé les critères prévus à l'article 15, § 1^{er}, du Code des sociétés, elle n'est plus considérée comme une petite société pendant l'exercice comptable en cours, même si, pour cet exercice comptable, elle répond aux critères imposés ;

2° lorsque l'exercice comptable a une durée inférieure ou supérieure à douze mois, le montant du chiffre d'affaires à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajoutée, visé à l'article 15, § 1^{er}, du Code des sociétés, est multiplié par une fraction dont le dénominateur est douze et le numérateur le nombre de mois compris dans l'exercice comptable considéré, tout mois commencé étant compté pour un mois complet ;

3° la moyenne des travailleurs occupés, visée à l'article 15, § 1^{er}, du Code des sociétés, est le nombre moyen des travailleurs en équivalents temps plein, inscrits à la fin de chaque mois de l'exercice considéré au registre du personnel tenu en vertu de l'arrêté royal n° 5 du 23 octobre 1978 relatif à la tenue des documents sociaux.

Le nombre des travailleurs en équivalents temps plein est égal au volume de travail exprimé en équivalents occupés à temps plein, à calculer pour les travailleurs occupés à temps partiel sur la base du nombre contractuel d'heures à prester par rapport à la durée normale de travail d'un travailleur à temps plein comparable (travailleur de référence).

Lorsque plus de la moitié des produits résultant de l'activité normale d'une société sont des produits non visés par la définition du poste «chiffre d'affaires», il y a lieu, pour l'application à l'article 15, § 1^{er}, du Code

Voor de concrete toepassingsgevallen moet dienaangaande het bepaalde in het Wetboek van vennootschappen in acht te worden genomen dat in de volgende vier specifieke regels voorziet :

1° voor vennootschappen die met hun bedrijf starten, worden voor de toepassing van de in artikel 15, § 1, van het Wetboek van vennootschappen vermelde criteria, deze cijfers bij het begin van het boekjaar te goeder trouw geschat.

Als een vennootschap het vorige boekjaar de criteria bedoeld in artikel 15, § 1, van het Wetboek van vennootschappen niet overschreed, dan wordt ze voor het lopende boekjaar als kleine vennootschap aangezien, ook al voldoet ze voor dat boekjaar niet langer aan de criteria daartoe vereist.

Als een vennootschap het vorige boekjaar de criteria bedoeld in artikel 15, § 1, van het Wetboek van vennootschappen overschreed, dan wordt ze voor het lopende boekjaar niet als een kleine vennootschap aangezien, ook al voldoet ze voor dat boekjaar aan de criteria daartoe vereist;

2° heeft het boekjaar een duur van minder of meer dan twaalf maanden, dan wordt het bedrag van de omzet exclusief de belasting over de toegevoegde waarde bedoeld in artikel 15, § 1, van het Wetboek van vennootschappen, vermenigvuldigd met een breuk waarvan de noemer twaalf is en de teller het aantal maanden van het boekjaar, waarbij elke begonnen maand voor een volle maand wordt geteld;

3° het gemiddelde aantal werknemers bedoeld in artikel 15, § 1, van het Wetboek van vennootschappen is het gemiddelde van het per einde van elke maand van het boekjaar in het krachtens het koninklijk besluit nr. 5 van 23 oktober 1978 betreffende het bijhouden van sociale documenten gehouden personeelsregister ingeschreven aantal werknemers uitgedrukt in voltijdse equivalenten.

Het aantal werknemers uitgedrukt in voltijdse equivalenten is gelijk aan het arbeidsvolume teruggebracht tot voltijds tewerkgestelde equivalenten, te berekenen voor de deeltijdse werknemers op basis van het conventioneel aantal te presteren uren, gerelateerd ten opzichte van de normale arbeidsduur van een vergelijkbare voltijdse werknemer (referentiewerknemer).

Wanneer de opbrengsten die voorspruiten uit het gewoon bedrijf van een vennootschap voor meer dan de helft bestaan uit opbrengsten die niet aan de omschrijving beantwoorden van de post «omzet», dan moet

des sociétés, d'entendre par «chiffre d'affaires», le total des produits à l'exclusion des produits exceptionnels.

Le total du bilan visé à l'article 15, § 1^{er}, du Code des sociétés est la valeur comptable totale de l'actif tel qu'il apparaît au schéma du bilan qui est déterminé par arrêté royal en vertu de l'article 92, § 1^{er} du Code des sociétés ;

4° dans le cas d'une société liée à une ou plusieurs autres, au sens de l'article 11 du Code des sociétés, les critères en matière de chiffre d'affaires et de total du bilan, visés à l'article 15, § 1^{er}, de ce Code sont déterminés sur une base consolidée. Quant au critère en matière de personnel occupé, le nombre de travailleurs occupés en moyenne annuelle par chacune des sociétés liées est additionné.

Article 3

Cet article règle l'entrée en vigueur. Il est rappelé que la Cour d'arbitrage maintient les effets de la disposition annulée pour l'exercice d'imposition 2004.

C'est pourquoi l'article 2 est applicable aux immobilisations acquises ou constituées pendant une période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2005 ou à un exercice d'imposition ultérieur.

Le ministre des Finances,

Didier REYNDEERS

voor de toepassing van artikel 15, § 1, van het Wetboek van vennootschappen onder omzet worden verstaan : het totaal van de opbrengsten met uitsluiting van de uitzonderlijke opbrengsten.

Het balanstotaal bedoeld in artikel 15, § 1, van het Wetboek van vennootschappen is de totale boekwaarde van de activa zoals ze blijkt uit het balansschema dat vastgesteld is bij koninklijk besluit op grond van artikel 92, § 1 van het Wetboek van vennootschappen;

4° als de vennootschap met één of meer andere vennootschappen verbonden is in de zin van artikel 11, van het Wetboek van vennootschappen worden de criteria inzake omzet en balanstotaal bedoeld in artikel 15, § 1 van dit Wetboek berekend op geconsolideerde basis. Wat het criterium personeelsbestand betreft, wordt het aantal werknemers opgeteld dat door elk van de betrokken verbonden vennootschappen jaarlijks gemiddeld wordt tewerkgesteld.

Artikel 3

Dit artikel regelt de inwerkingtreding. Er wordt herhaald dat het Arbitragehof de gevolgen van de vernietigde bepaling handhaaft voor het aanslagjaar 2004.

Artikel 2 is daarom van toepassing op de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens een belastbaar tijdperk dat is verbonden aan het aanslagjaar 2005 of aan een later aanslagjaar.

De minister van Financiën,

Didier REYNDEERS

AVANT-PROJET DE LOI**soumis à l'avis du Conseil d'État****Avant-projet de loi modifiant l'article 196, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992****Article 1^{er}**

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

Art. 2

L'article 196, § 2, du Code des impôts sur les revenus, inséré par la loi du 24 décembre 2002, est remplacé par la disposition suivante :

«§ 2. Dans le chef des sociétés qui ne satisfont pas aux critères des petites sociétés visées à l'article 15, § 1^{er}, du Code des sociétés pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée :

1° la première annuité d'amortissement portant sur des immobilisations acquises ou constituées pendant l'exercice comptable n'est prise en considération à titre de frais professionnels qu'en proportion de la partie de l'exercice comptable au cours de laquelle les immobilisations sont acquises ou constituées;

2° par dérogation à l'article 62, le montant global des frais accessoires au prix d'achat est amorti de la même manière que le montant en principal de la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations concernées.».

Art. 3

L'article 2 est applicable aux immobilisations acquises ou constituées pendant une période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2005 ou à un exercice d'imposition ultérieur.

VOORONTWERP VAN WET**onderworpen aan het advies van de Raad van State****Voorontwerp van wet wijziging van artikel 196, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Artikel. 1**

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

Art. 2

Artikel 196, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, ingevoegd bij de Wet van 24 december 2002, wordt vervangen door de volgende bepaling :

«§ 2. Ten name van de vennootschappen die niet voldoen aan de criteria van kleine vennootschappen als vermeld in artikel 15, § 1, van het Wetboek van vennootschappen voor het aanslagjaar verbonden aan het belastbare tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht :

1° wordt de eerste afschrijvingsannuïteit ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte vaste activa slechts als beroepskosten aangemerkt in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht;

2° wordt, in afwijking van artikel 62, het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa afgeschreven.».

Art. 3

Artikel 2 is van toepassing op de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens een belastbaar tijdperk dat is verbonden aan het aanslagjaar 2005 of aan een later aanslagjaar.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT

Avis 37.054/2

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le ministre des Finances, le 27 avril 2004, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un avant-projet de loi «modifiant l'article 196, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992», a donné le 4 mai 2004 l'avis suivant :

Suivant l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, inséré par la loi du 4 août 1996, et remplacé par la loi du 2 avril 2003, la demande d'avis doit spécialement indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

La lettre s'exprime en ces termes :

«De hoogdringendheid wordt gemotiveerd door het feit dat :

– het arrest nr. 59/2004 van 31 maart 2004 in artikel 196, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij artikel 7 van de wet van 24 december 2002, de woorden «ten name van de vennootschappen waarvoor het tarief van de belasting voor het aanslagjaar verbonden aan het belastbare tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, niet wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 215, tweede lid» vernietigt;

– de voornoemde vernietiging uitwerking heeft vanaf het aanslagjaar 2005;

– het wetsontwerp van toepassing is op vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens het belastbaar tijdperk dat reeds verbonden is aan het aanslagjaar 2005 (t.t.z. vanaf 1 januari 2004 voor de ondernemingen die per kalenderjaar boekhouden);

– de rechtszekerheid van vennootschappen en inzonderheid de KMO-vennootschappen door deze maatregel wordt verzekerd voor de boekjaren die verbonden zijn met het aanslagjaar 2005;

– de maatregel het investeringsklimaat van KMO's ten goede komt.»

*
* *

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, tel qu'il est remplacé par la loi du 2 avril 2003, la section de législation limite son examen au fondement juridique de l'avant-projet, à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

ADVIES 37.054/2

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 27 april 2004 door de minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over een voorontwerp van wet «tot wijziging van artikel 196, § 2, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992», heeft op 4 mei 2004 het volgende advies gegeven :

Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1996 en vervangen bij de wet van 2 april 2003, moeten in de adviesaanvraag in het bijzonder de redenen worden aangegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval luidt de motivering in de brief met de adviesaanvraag als volgt:

«De hoogdringendheid wordt gemotiveerd door het feit dat :

– het arrest nr. 59/2004 van 31 maart 2004 in artikel 196, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij artikel 7 van de wet van 24 december 2002, de woorden «ten name van de vennootschappen waarvoor het tarief van de belasting voor het aanslagjaar verbonden aan het belastbare tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, niet wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 215, tweede lid» vernietigt;

– de voornoemde vernietiging uitwerking heeft vanaf het aanslagjaar 2005;

– het wetsontwerp van toepassing is op vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens het belastbaar tijdperk dat reeds verbonden is aan het aanslagjaar 2005 (t.t.z. vanaf 1 januari 2004 voor de ondernemingen die per kalenderjaar boekhouden);

– de rechtszekerheid van vennootschappen en inzonderheid de KMO-vennootschappen door deze maatregel wordt verzekerd voor de boekjaren die verbonden zijn met het aanslagjaar 2005;

– de maatregel het investeringsklimaat van KMO's ten goede komt.»

*
* *

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, zoals het is vervangen bij de wet van 2 april 2003, beperkt de afdeling wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het voorontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle les observations ci-après.

1. L'avant-projet tend à modifier l'article 196, § 2, du CIR 92 introduit par la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale. Celle-ci a instauré des restrictions aux règles de droit commun relatives à la déduction des amortissements en ce qui concerne les sociétés soumises à l'impôt des sociétés, sauf si, pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'immobilisation a été acquise ou constituée, la société bénéficie du taux réduit de l'impôt des sociétés en vertu de l'article 215, alinéa 2.

Cette exception a été justifiée, dans l'exposé des motifs du projet devenu la loi du 24 décembre 2002, précitée, par la considération que les sociétés qui bénéficient du taux réduit de l'impôt des sociétés constituent des petites et moyennes entreprises (PME) ⁽¹⁾.

Dans son avis 33.322/2, donné le 15 mai 2002, sur l'avant-projet devenu la loi du 24 décembre 2002, précitée, le Conseil d'État a fait observer que le montant absolu du bénéfice imposable au cours d'un exercice social déterminé est sans aucun rapport avec la question de savoir s'il s'agit d'une PME ⁽²⁾.

Par arrêt n° 59/2004 du 31 mars 2004, la Cour d'arbitrage a annulé, avec effet à partir de l'exercice d'imposition 2005, dans l'article 196, § 2, du CIR 92, les mots «dans le chef des sociétés qui ne bénéficient pas du taux de l'impôt fixé conformément à l'article 215, alinéa 2, pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée».

La Cour d'arbitrage a considéré que, pour les motifs invoqués dans l'avis précité du Conseil d'État, le critère prévu par cette disposition n'est pas pertinent et n'est dès lors pas compatible avec les articles 10 et 11 de la Constitution.

Dans son avis précité, la section de législation du Conseil d'État a suggéré de définir le critère de la PME en s'inspirant de la définition des petites sociétés qui figurent dans l'article 15 du Code des sociétés ⁽³⁾.

Le texte en projet du nouveau paragraphe 2 de l'article 196 exclut l'application des règles dérogatoires au droit commun des amortissements introduites par la loi du 24 décembre 2002, précitée, aux sociétés «qui satisfont aux critères des petites so-

Wat deze drie punten betreft, geeft het voorontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

1. Het voorontwerp strekt ertoe artikel 196, § 2, van het WIB 92 te wijzigen, dat aldaar is ingevoegd bij de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken. Deze wet heeft voorzien in beperkingen van de gemeenrechtelijke regels inzake de aftrekbaarheid van afschrijvingen voor vennootschappen onderworpen aan de vennootschapsbelasting, tenzij de vennootschap voor het aanslagjaar verbonden aan het belastbare tijdperk waarin het vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, op basis van artikel 215, tweede lid, het verminderde tarief voor vennootschappen geniet.

Die uitzondering is in de memorie van toelichting bij het ontwerp dat de voornoemde wet van 24 december 2002 is geworden, verantwoord door de overweging dat de vennootschappen die het verminderde tarief inzake vennootschapsbelasting genieten, kleine en middelgrote ondernemingen (KMO's) zijn ⁽¹⁾.

De Raad van State heeft in zijn advies 33.322/2, op 15 mei 2002 verstrekt over het voorontwerp dat de voornoemde wet van 24 december 2002 is geworden, opgemerkt dat het absolute bedrag van de belastbare winst in de loop van een welbepaald boekjaar niets van doen heeft met de vraag of het om een KMO gaat ⁽²⁾.

Het Arbitragehof heeft bij arrest nr. 59/2004 van 31 maart 2004 met uitwerking vanaf het aanslagjaar 2005 in artikel 196, § 2, van het WIB 92 de woorden «ten name van de vennootschappen waarvoor het tarief van de belasting voor het aanslagjaar verbonden aan het belastbare tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, niet wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 215, tweede lid» vernietigd.

Het Arbitragehof heeft geoordeeld dat om de redenen aangegeven in het voornoemde advies van de Raad van State het criterium voorgeschreven bij die bepaling niet pertinent is en derhalve niet bestaande is met de artikelen 10 en 11 van de Grondwet.

De afdeling wetgeving van de Raad van State heeft in haar voornoemde advies voorgesteld het criterium met betrekking tot de KMO te bepalen steunend op de definitie van de kleine vennootschappen die blijkt uit artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen ⁽³⁾.

De ontworpen tekst van de nieuwe paragraaf 2 van artikel 196 sluit uit dat de regels die afwijken van het gemeene recht inzake afschrijvingen en die bij de voornoemde wet van 24 december 2002 zijn ingevoerd, toepassing vinden op de vennoot-

⁽¹⁾ Doc. parl., Chambre, 2001-2002, DOC 50-1918/001, p. 41.

⁽²⁾ Idem, p. 110.

⁽³⁾ Ibidem, p. 111.

⁽¹⁾ Gedr. Stuk Kamer, 2001-2002, DOC 50-1918/001, blz. 41.

⁽²⁾ Idem, blz. 110.

⁽³⁾ Ibidem, blz. 111.

ciétés visées à l'article 15, § 1, du Code des sociétés pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'immobilisation (¼) a été acquise ou constituée».

Cette modification appelle deux ordres d'observations.

1° Dans son avis 33.322/2, précité, le Conseil d'État n'avait pas recommandé de se référer purement et simplement aux critères des petites sociétés, mais de s'en inspirer.

Le Conseil d'État se demande si la vérification de la question de savoir si une société répond à ces critères n'obligera pas l'administration des contributions directes à des vérifications annuelles fort complexes, ainsi qu'il ressort de la lecture des paragraphes 2 à 5 de l'article 15 du Code des sociétés.

2° La section de législation croit devoir attirer l'attention de l'auteur de l'avant-projet sur le fait qu'en vertu du paragraphe 6 de l'article 15 du Code des sociétés, «le Roi peut modifier les chiffres prévus au paragraphe 1^{er} ainsi que les modalités de leur calcul». Il en résulte qu'un arrêté royal pris en vertu de cette disposition aurait pour conséquence de modifier le champ d'application des règles fiscales relatives aux amortissements.

2. Plusieurs autres dispositions du CIR 92 qui ont pour but de favoriser les sociétés constituant des PME adoptent comme critère de la PME ceux qui régissent l'application des taux réduits de l'impôt des sociétés prévus à l'article 215, alinéa 2, du CIR 92. Outre ces taux réduits eux-mêmes, il s'agit de :

– la réserve d'investissement (CIR 92, article 194^{quater}, introduit par l'article 6 de la loi du 24 décembre 2002, précitée);

– la dispense de versements anticipés pendant les trois premiers exercices sociaux (article 218, § 2, introduit par l'article 14 de la loi du 24 décembre 2002, précitée).

Dans son avis 33.322/2, la section de législation a formulé à l'égard de ces dispositions la même critique que celle qui a conduit la Cour d'arbitrage à annuler partiellement l'article 196, § 2 ⁽⁴⁾.

Certes, aucun recours en annulation n'a été introduit devant la Cour d'arbitrage dans le délai légal contre ces dispositions, mais il n'est pas exclu que l'inconstitutionnalité de ces dispositions soit soumise à la Cour d'arbitrage par voie de question préjudicielle.

⁽⁴⁾ Ibidem, pp. 108 à 113.

schappen die «voldoen aan de criteria van kleine vennootschappen als vermeld in artikel 15, § 1, van het Wetboek van vennootschappen voor het aanslagjaar verbonden aan het belastbare tijdperk waarin het (...) vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht».

Omtrent die wijziging dienen twee opmerkingen te worden gemaakt:

1° De Raad van State heeft in zijn voornoemde advies 33.322/2 niet aanbevolen de criteria betreffende de kleine vennootschappen zonder meer over te nemen, doch «erop te steunen».

De Raad van State vraagt zich af of het controleren of een vennootschap aan die criteria voldoet de Administratie der Directe Belastingen niet zal nopen tot zeer complexe jaarlijkse verificaties, zoals blijkt uit de lezing van artikel 15, §§ 2 tot 5, van het Wetboek van Vennootschappen.

2° De afdeling wetgeving acht het nodig de aandacht van de steller van het voorontwerp te vestigen op het feit dat artikel 15, § 6, van het Wetboek van Vennootschappen bepaalt: «De Koning kan de in § 1 vermelde cijfers en de wijze waarop ze worden berekend, wijzigen.» Daaruit volgt dat een koninklijk besluit vastgesteld krachtens die bepaling tot gevolg zou hebben dat de werkingssfeer van de belastingregels inzake afschrijvingen wordt gewijzigd.

2. Verscheidene andere bepalingen van het WIB 92 die ertoe strekken vennootschappen die de vorm van een KMO aannemen te bevoordelen, nemen als criterium van een KMO de maatstaven over die de toepassing regelen van de beperkte tarieven van de vennootschapsbelasting welke worden voorgeschreven bij artikel 215, tweede lid, van het WIB 92. Bovendien die verminderde tarieven zelf betreft het:

– de investeringsreserve (WIB 92, artikel 194^{quater}, ingevoegd bij artikel 6 van de voornoemde wet van 24 december 2002);

– de vrijstelling van voorafbetalingen tijdens de eerste drie boekjaren van de vennootschap (artikel 218, § 2, ingevoegd bij artikel 14 van de voornoemde wet van 24 december 2002).

De afdeling wetgeving heeft in haar advies 33.322/2 ten aanzien van die bepalingen dezelfde kritiek geuit als die welke het Arbitragehof ertoe gebracht heeft artikel 196, § 2, gedeeltelijk te vernietigen ⁽⁴⁾.

Tegen die bepalingen is binnen de wettelijke termijn weliswaar geen enkel annulatieberoep ingesteld bij het Arbitragehof, maar het is niet uitgesloten dat de kwestie van de ongrondwettigheid van die bepalingen aan het Arbitragehof wordt voorgelegd bij wege van een prejudiciële vraag.

⁽⁴⁾ Ibidem, blz. 108 tot 113.

Il serait d'ailleurs incohérent d'adapter aux exigences du principe constitutionnel d'égalité l'article 196, § 2, et de maintenir en vigueur un critère qui viole ce principe dans les articles 215, 194*quater* et 218, § 2.

En ce qui concerne les conditions d'application des taux réduits, il n'est pas nécessaire de modifier les seuils figurant dans l'article 215, alinéa 2 : il faudrait simplement limiter l'application de ces taux réduits aux petites sociétés au sens de l'article 196, § 2, dans la rédaction de l'avant-projet, éventuellement modifié compte tenu de l'observation formulée supra sous le point 1.

La chambre était composée de

Messieurs

Y. KREINS, président de chambre,
J. JAUMOTTE,

Mesdames

M. BAGUET, conseillers d'État,
A.-C. VAN GEERSDAELE, greffier.

Le rapport a été présenté par M. J. REGNIER, premier auditeur chef de section.

LE GREFFIER, LE PRÉSIDENT,
A.-C. VAN GEERSDAELE Y. KREINS

Het zou overigens getuigen van weinig samenhang indien artikel 196, § 2, aangepast wordt aan de vereisten van het grondwettelijke gelijkheidsbeginsel en terzelfder tijd een criterium in stand wordt gehouden dat in de artikelen 215, 194*quater* en 218, § 2, in strijd is met dat beginsel.

Wat betreft de voorwaarden inzake de toepassing van de verminderde tarieven, is het onnodig de drempels vermeld in artikel 215, tweede lid, te wijzigen: het is voldoende de toepassing van die verminderde tarieven te beperken tot de kleine vennootschappen in de zin van artikel 196, § 2, in de lezing vervat in het voorontwerp, eventueel gewijzigd gelet op de opmerking die hierboven in punt 1 is gemaakt.

De kamer was samengesteld uit

de Heren

Y. KREINS, kamervoorzitter,
J. JAUMOTTE,

Mevrouwen

M. BAGUET, staatsraden,
A.-C. VAN GEERSDAELE, griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de H. J. REGNIER, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De overeenstemming tussen de Nederlandse en de Franse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. J. JAUMOTTE.

DE GRIFFIER, DE VOORZITTER,
A.-C. VAN GEERSDAELE Y. KREINS

PROJET DE LOI

ALBERT, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir,

SALUT.

sur la proposition de Notre ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS:

Notre ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom aux chambres législatives et de déposer à la Chambre des Représentants, le projet de loi dont la teneur suit :

Article 1^{er}

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

Art. 2

L'article 196, § 2, du Code des impôts sur les revenus, inséré par la loi du 24 décembre 2002, est remplacé par la disposition suivante :

«§ 2. Dans le chef des sociétés qui ne satisfont pas aux critères des petites sociétés visées à l'article 15, § 1^{er}, du Code des sociétés pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée :

1° la première annuité d'amortissement portant sur des immobilisations acquises ou constituées pendant l'exercice comptable n'est prise en considération à titre de frais professionnels qu'en proportion de la partie de l'exercice comptable au cours de laquelle les immobilisations sont acquises ou constituées;

2° par dérogation à l'article 62, le montant global des frais accessoires au prix d'achat est amorti de la même manière que le montant en principal de la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations concernées.».

WETSONTWERP

ALBERT, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

op de voordracht van Onze minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze minister van Financiën is ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen :

Artikel. 1

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

Art. 2

Artikel 196, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, ingevoegd bij de Wet van 24 december 2002, wordt vervangen door de volgende bepaling :

«§ 2. Ten name van de vennootschappen die niet voldoen aan de criteria van kleine vennootschappen als vermeld in artikel 15, § 1, van het Wetboek van vennootschappen voor het aanslagjaar verbonden aan het belastbare tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht :

1° wordt de eerste afschrijvingsannuïteit ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte vaste activa slechts als beroepskosten aangemerkt in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht;

2° wordt, in afwijking van artikel 62, het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa afgeschreven.».

Art. 3

L'article 2 est applicable aux immobilisations acquises ou constituées pendant une période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2005 ou à un exercice d'imposition ultérieur.

Donné à Bruxelles, le 5 juin 2004

ALBERT

PAR LE ROI :

Le ministre des Finances,

Didier REYNDEERS

Art. 3

Artikel 2 is van toepassing op de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens een belastbaar tijdperk dat is verbonden aan het aanslagjaar 2005 of aan een later aanslagjaar.

Gegeven te Brussel, 5 juni 2004

ALBERT

VAN KONINGSWEGE :

De minister van Financiën,

Didier REYNDEERS

TEXTE DE BASE

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 196

§ 1. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, fixer des critères et des normes en vue de déterminer la mesure dans laquelle les frais relatifs aux voitures automobiles mises à la disposition des dirigeants d'entreprise et des membres du personnel de direction, doivent être considérés comme des frais dépassant de manière déraisonnable les besoins professionnels.

§ 2. Dans le chef des sociétés qui ne bénéficient pas du taux de l'impôt fixé conformément à l'article 215, alinéa 2, pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée :

[La Cour d'Arbitrage (Arrêt 59/2004 dd. 31 mars 2004) annule, dans l'article 196, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par l'article 7 de la loi du 24 décembre 2002, les mots «dans le chef des sociétés qui ne bénéficient pas du taux de l'impôt fixé conformément à l'article 215, alinéa 2, pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée» mais maintient les effets de la disposition annulée pour l'exercice d'imposition 2004.]

1° la première annuité d'amortissement portant sur des immobilisations acquises ou constituées pendant l'exercice comptable n'est prise en considération à titre de frais professionnels qu'en proportion de la partie de l'exercice comptable au cours de laquelle les immobilisations sont acquises ou constituées;

2° par dérogation à l'article 62, le montant global des frais accessoires au prix d'achat est amorti de la même manière que le montant en principal de la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations concernées.

TEXTE DE BASE ADAPTE AU PROJET

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 196

§ 1. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, fixer des critères et des normes en vue de déterminer la mesure dans laquelle les frais relatifs aux voitures automobiles mises à la disposition des dirigeants d'entreprise et des membres du personnel de direction, doivent être considérés comme des frais dépassant de manière déraisonnable les besoins professionnels.

§ 2. Dans le chef des sociétés qui ne satisfont pas aux critères des petites sociétés visées à l'article 15, § 1^{er}, du Code des sociétés pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée :

1° la première annuité d'amortissement portant sur des immobilisations acquises ou constituées pendant l'exercice comptable n'est prise en considération à titre de frais professionnels qu'en proportion de la partie de l'exercice comptable au cours de laquelle les immobilisations sont acquises ou constituées;

2° par dérogation à l'article 62, le montant global des frais accessoires au prix d'achat est amorti de la même manière que le montant en principal de la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations concernées.

BASISTEKST

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 196

§ 1. De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, criteria en normen stellen om te bepalen in hoeverre de kosten betreffende autovoertuigen die ter beschikking van bedrijfsleiders en van leden van het directiepersoneel worden gesteld, moeten worden aangemerkt als kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen.

§ 2. Ten name van de vennootschappen waarvoor het tarief van de belasting voor het aanslagjaar verbonden aan het belastbare tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, niet wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 215, tweede lid :

[Het Arbitragehof (Arrest nr. 59/2004 dd. 31 maart 2004) vernietigt in artikel 196, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij artikel 7 van de wet van 24 december 2002, de woorden «ten name van de vennootschappen waarvoor het tarief van de belasting voor het aanslagjaar verbonden aan het belastbare tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, niet wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 215, tweede lid» maar handhaaft de gevolgen van de vernietigde bepaling voor het aanslagjaar 2004.]

1° wordt de eerste afschrijvingsannuïteit ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte vaste activa slechts als beroepskosten aangemerkt in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht;

2° wordt, in afwijking van artikel 62, het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa afgeschreven.

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET ONTWERP

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 196

§ 1. De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, criteria en normen stellen om te bepalen in hoeverre de kosten betreffende autovoertuigen die ter beschikking van bedrijfsleiders en van leden van het directiepersoneel worden gesteld, moeten worden aangemerkt als kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen.

§ 2. Ten name van de vennootschappen die niet voldoen aan de criteria van kleine vennootschappen als vermeld in artikel 15, § 1, van het Wetboek van vennootschappen voor het aanslagjaar verbonden aan het belastbare tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht :

1° wordt de eerste afschrijvingsannuïteit ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte vaste activa slechts als beroepskosten aangemerkt in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht;

2° wordt, in afwijking van artikel 62, het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa afgeschreven.