

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

7 décembre 2005

PROJET DE LOI
portant des dispositions diverses

AMENDEMENTS

déposés en commission des Finances et du budget

N° 2 DE M. VISEUR

Art. 155

Remplacer cet article par ce qui suit:

«Art. 155ter. — *L'article 32 du même Code, modifié par la loi du 4 mai 1999, est remplacé par le texte suivant:*

«Art. 32. — *Les rémunérations des dirigeants d'entreprises comprennent toutes les rétributions allouées ou attribuées par une personne morale à une personne physique:*

1° qui exerce un mandat rémunéré d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou des fonctions analogues;

Documents précédents :

Doc 51 **2098/ (2005/2006)** :

001 : Projet de loi portant des dispositions diverses.
002 à 009 : Amendements.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

7 december 2005

WETSONTWERP
houdende diverse bepalingen

AMENDEMENTEN

ingediend in de commissie voor de Financiën
en de Begroting

Nr. 2 VAN DE HEER VISEUR

Art. 155

Dit artikel vervangen door wat volgt:

«Art. 155ter. — *Artikel 32 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 4 mei 1999, wordt vervangen als volgt:*

«Art. 32. — *Bezoldigingen van bedrijfsleiders omvatten alle beloningen verleend of toegekend door een rechtspersoon aan een natuurlijk persoon die:*

1° een bezoldigde opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functies uitoefent;

Voorgaande documenten :

Doc 51 **2098/ (2005/2006)** :

001 : Wetsontwerp houdende diverse bepalingen.
002 tot 009 : Amendementen.

2° à qui est délégué des pouvoirs de gestion ou qui exerce des fonctions dirigeantes d'ordre commercial, financier ou technique, en dehors des liens d'un contrat de travail.

Elles comprennent notamment:

1° les émoluments, tantièmes, jetons de présence ainsi que toutes les indemnités fixes ou variables autres que des dividendes ou des remboursements de dépenses propres à la personne morale dirigée;

2° les avantages, indemnités et rémunérations d'une nature analogue à celles visées à l'article 31, alinéa 2, 2° à 5°;

3° par dérogation à l'article 7, les revenus d'un bien immobilier bâti déterminés conformément aux articles 7 à 11 payés par une personne morale à son mandataire social, dans la mesure où ils excèdent les cinq tiers du revenu cadastral revalorisé en fonction du coefficient visé à l'article 13». ».

JUSTIFICATION

La modification de l'article 32 du Code des impôts sur les revenus 1992, telle que proposée par l'article 155, semble se baser une lecture erronée de l'arrêt de la Cour d'arbitrage n° 30/2001 du 1^{er} mars 2001.

La Cour a, seulement, considéré qu'est discriminatoire l'exception au principe d'attraction réservée aux seuls mandataires sociaux d'une personne morale soumise à l'impôt des personnes morales (ASBL, fondations, sociétés mutuelles, etc.).

En d'autres termes, l'organe d'une personne morale, peu importe qu'elle soit soumise à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, ne subit pas le principe d'attraction à condition que son mandat soit exercé à titre gratuit.

Pour traduire en droit l'enseignement de la Cour, il conviendrait, à notre sens, d'ajouter à l'alinéa 1^{er}, 1° de l'article 32 le mot «rémunéré» pour qualifier le mandat. Ceci qui permet de donner au mot «rémunéré» la signification que lui donne l'alinéa 2 du même article 32 tout en permettant de répondre à la préoccupation exprimée dans le commentaire de l'article 155 du présent projet de loi précisant qu'«En ce qui concerne les avantages de toute nature, s'il peut être démontré que les avantages se rapportent à l'exercice de la fonction de dirigeant d'entreprise, ceci a pour conséquence que cette fonction n'est plus à titre gratuit».

2° een beheersbevoegdheid kreeg toegewezen of buiten een arbeidsovereenkomst een leidende functie van commerciële, financiële of technische aard uitoefent.

Daartoe behoren inzonderheid:

1° emolumenten, presentiegelden, tantièmes en alle vaste of veranderlijke vergoedingen, andere dan dividenden of terugbetalingen van eigen uitgaven van de beheerde rechtspersoon;

2° voordelen, vergoedingen en bezoldigingen die in wezen gelijkaardig zijn aan die vermeld in artikel 31, tweede lid, 2° tot 5°;

3° in afwijking van artikel 7, de opbrengst van een gebouwd onroerend goed die wordt vastgesteld overeenkomstig de artikelen 7 tot 11 en die worden betaald door een rechtspersoon aan zijn maatschappelijk lasthebber, voor zover die opbrengst meer bedraagt dan vijf derden van het kadastraal inkomen gerevalueerd met de in artikel 13 vermelde coëfficiënt». ».

VERANTWOORDING

De bij artikel 155 van het wetsontwerp in uitzicht gestelde wijziging van artikel 32 van het WIB 92 gaat kennelijk uit van een foute lezing van arrest nr. 30/2001 dat het Arbitragehof op 1 maart 2001 heeft gewezen.

Het Arbitragehof heeft immers alleen gesteld dat er een ongelijke behandeling is zo de uitzondering op het attractiebeginsel alleen geldt voor de maatschappelijk lasthebbers van een rechtspersoon die aan de rechtspersonenbelasting is onderworpen (vzw's, stichtingen, wederkerige vennootschappen enzovoort).

Het attractiebeginsel geldt met andere woorden niet voor de leiding van een rechtspersoon (ongeacht of die rechtspersoon is onderworpen aan de vennootschapsbelasting dan wel de rechtspersonenbelasting), op voorwaarde evenwel dat het leidinggevend mandaat onbezoldigd wordt uitgeoefend.

Om die lezing van het Arbitragehof in ons recht om te zetten, zou in dat artikel 32, eerste lid, 1°, bij de omschrijving van het begrip «mandaat», het woord «bezoldigd» moeten worden ingevoegd. Zodoende krijgt het woord «bezoldigd» de betekenis die het heeft in hetzelfde artikel 32, tweede lid, en wordt tegelijk tegemoetgekomen aan de bekommernis die tot uiting komt in de toelichting bij artikel 155 «Wat de voordelen van alle aard betreft, is het zo dat, indien kan worden aangetoond dat de voordelen betrekking hebben op de uitoefening van de functie van bedrijfsleider, dit tot gevolg heeft dat die functie niet meer «onbezoldigd» is» (DOC 51 2098/001, blz. 98).

Rappelons cependant quelques principes relatifs à l'administration de la preuve en la matière. Pour démontrer qu'un mandat gratuit est en fait rémunéré, l'administration doit apporter une double preuve, étant entendu que:

1) les frais remboursés par la personne morale à son dirigeant ne constituent pas en réalité des dépenses propres à la personne morale dirigée et

2) qu'il s'agit d'une rémunération déguisée dans le chef du mandataire social camouflée en un pseudo remboursement de dépenses propres à la personne morale dirigée. On renverra à ce sujet au Com/IR n° 31/38.

Signalons encore que pour les administrateurs bénévoles au sens de la loi 3 juillet 2005 relative aux droits des volontaires, les dépenses qui peuvent être remboursées sans que le mandat puisse être qualifié comme à titre onéreux couvrent toutes les dépenses exposées par l'administrateur dans l'exercice de ses fonctions bénévoles et non seulement les dépenses «propres» à l'employeur ou à la société dirigée au sens des articles 31 et 32 du CIR 92.

Signalons aussi que pour la rédaction du 2° de l'article 32, alinéa 1^{er}, il a été tenu compte de la loi du 2 août 2002 qui par son article 33 a inséré dans le Code des sociétés pour les sociétés anonymes, à côté de la fonction d'administrateur délégué, celle de membre d'un comité de direction. Avec cette différence importante que les directeurs reçoivent pour les compétences qui leur sont attribuées, des pouvoirs décisionnels qui dépassent la simple gestion journalière confiée un administrateur délégué. Le prescrit de l'article 32 doit dès lors être adapté en conséquence.

Enfin, le 3° de l'alinéa 2 de l'article 32 a été réécrit afin d'en améliorer la lisibilité et de dissiper tous doutes relativement à l'application de ce dispositif de requalification en cas de bail emphytéotique et de contrat de superficie sans devoir passer par la disposition générale anti-abus de droit. Cette modification est réalisée en omettant de mentionner les mots «donné en location» de telle sorte que toute forme d'occupation rémunérée est dorénavant visée.

N° 3 DE M. VISEUR

Art. 158

A l'article 40 proposé, alinéa 1^{er}, remplacer les mots «occupés avec un contrat de travail» par les mots «occupés par un contrat de travail».

Terzake moet evenwel worden verwezen naar een aantal principes in verband met de bewijslast terzake. De belastingdiensten moeten twee bewijzen aandragen om aan te tonen dat een onbezoldigd mandaat in feite wél bezoldigd is:

1) de kosten die de rechtspersoon aan de bedrijfsleider terugbetaalt, zijn in feite geen eigen uitgaven van de beheerde rechtspersoon;

2) voor de maatschappelijk lasthebber gaat het om een vermomde vergoeding, die wordt voorgesteld als een pseudo-terugbetaling van eigen uitgaven van de beheerde rechtspersoon (terzake kan worden verwezen naar COM/IB nr. 31/38).

Voorts willen we er op wijzen dat in verband met de vrijwillig bestuurders, zoals die zijn bedoeld in de wet van 3 juli 2005 betreffende de rechten van vrijwilligers, de uitgaven die mogen worden gedaan zonder dat die als bezoldiging van het mandaat worden beschouwd, betrekking hebben op alle uitgaven die de bestuurder heeft gedaan in de uitoefening van zijn vrijwillig opgenomen functies, en dus niet alleen de «eigen» uitgaven van de werkgever of van de beheerde vennootschap, in de zin van de artikelen 31 en 32 van het WIB 92.

Voor de redactie van artikel 32, eerste lid, 2°, werd overigens rekening gehouden met artikel 33 van de wet van 2 augustus 2002, op grond waarvan voor de naamloze vennootschappen in het Wetboek van vennootschappen niet alleen wordt voorzien in de functie van afgevaardigd-bestuurder, maar ook in die van lid van het directiecomité. Er is wel een belangrijk verschil: de directeurs krijgen voor de uitoefening van de hun toegewezen bevoegdheden een beslissingsbevoegdheid die verder reikt dat het louter dagelijks bestuur dat een afgevaardigd-bestuurder toekomt. Artikel 32 dient derhalve in die zin te worden herschreven.

Tot slot werd ook artikel 32, tweede lid, 3°, veranderd, teneinde de leesbaarheid ervan te verbeteren en elke twijfel omtrent de tenuitvoerlegging van die regeling tot «herkwalificatie» bij erfpacht en opstalovereenkomst, zonder dat terzake hoeft te worden overgegaan tot de algemene anti-rechtsmisbruikregel. Die wijziging wordt doorgevoerd door de weglating van het woord «verhuurd». Zodoende heeft die bepaling voortaan betrekking op elke vorm van betaalde bewoning.

Nr. 3 VAN DE HEER VISEUR

Art. 158

In het ontworpen artikel 40, eerste lid, de woorden «tewerkgesteld met een arbeidsovereenkomst» vervangen door de woorden «in dienst genomen onder arbeidsovereenkomst».

N° 4 DE M. VISEUR

Art. 159

A l'article 90, 3°, proposé, remplacer les mots «du ménage dont il ne fait pas partie» **par les mots** «*du ménage desquelles il ne fait pas partie*».

N° 5 DE M. VISEUR

Art. 162

Apporter aux modifications proposées à l'article 113, §1^{er}, les modifications suivantes:

1) les mots «heures normales de classes» **sont remplacés par les mots** «*heures normales de cours*»;

2) au 3°, a, 2ième tiret, les mots «ou par les pouvoirs publics locaux, communautaires, autres que ceux visés au premier tiret, ou régionaux;» **sont remplacés par les mots** «*ou par les administrations publiques locales, communautaires autres que celles visées au premier tiret, ou régionales*».

N° 6 DE M. VISEUR

Art. 163

Apporter les modifications suivantes:

1) au b), 1° remplacer les mots «des autres habitations dont il est, par héritage, co-proprétaire, nu-proprétaire ou usufruitier;» **par les mots** «*des autres habitations dont il est devenu, par héritage, pour la totalité ou pour une part indivise, propriétaire, nu-proprétaire ou usufruitier*»;

2) remplacer le b), 2° comme suit: «*d'une autre habitation qui a été mise en vente à cette date et qui est aliénée au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle de la conclusion du contrat de prêt*»;

3) au b), 3°, remplacer les mots «le fait» **par les mots** «*du fait*»;

Nr. 4 VAN DE HEER VISEUR

Art. 159

In de Franse tekst van het ontworpen artikel 90, 3°, de woorden «du ménage dont il ne fait pas partie» **vervangen door de woorden** «*du ménage desquelles il ne fait pas partie*».

Nr. 5 VAN DE HEER VISEUR

Art. 162

In de Franse tekst van het ontworpen artikel 113, § 1, de volgende wijzigingen aanbrengen:

1) in 1°, de woorden «heures normales de classe» **vervangen door de woorden** «*heures normales de cours*»;

2) in 3°, a), bij het tweede gedachtestreepje de woorden «ou par les pouvoirs publics locaux, communautaires, autres que ceux visés au premier tiret, ou régionaux» **vervangen door de woorden** «*ou par les administrations publiques locales, communautaires, autres que celles visées au premier tiret, ou régionales*».

Nr. 6 VAN DE HEER VISEUR

Art. 163

De volgende wijzigingen aanbrengen:

1) in b), 1°, de woorden «andere woningen waarvan hij, ingevolge erfenis, mede-eigenaar, naakte eigenaar of vruchtgebruiker is» **vervangen door de woorden** «*andere woningen waarvan hij, ingevolge erfenis, voor het geheel dan wel in onverdeeldheid eigenaar, naakte eigenaar of vruchtgebruiker is*»;

2) de Franse tekst van b), 2°, vervangen als volgt: «*d'une autre habitation qui a été mise en vente à cette date et qui est aliénée au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle de la conclusion du contrat de prêt*»;

3) in de Franse tekst van b), 3°, de woorden «le fait» **vervangen door de woorden** «*du fait*»;

4) au b), 3°, remplacer le premier tiret par ce qui suit: «*d'une impossibilité légale ou contractuelle d'occuper l'habitation à cette date*»;

5) au b), 3°, alinéa 2, remplacer le 1° par ce qui suit: «*à partir de l'année qui suit celle de la conclusion du contrat de prêt lorsqu'au 31 décembre de cette année, l'habitation visée à l'alinéa précédent au secundo n'a pas été aliénée;*»;

6) au c), au § 2 proposé, les mots «sont conclus pour» **sont remplacés par les mots** «*sont conclus en vue de:*»;

7) au c), au § 2 proposé, les mots «1. l'achat d'un bien immobilier;» **sont remplacés par les mots** «*1. l'acquisition d'un bien immobilier;*».

N° 7 DE M. VISEUR

Art. 173

A l'article 526, §1^{er}, proposé, remplacer les mots, «aux emprunts contractés en vue d'acquérir ou conserver l'habitation propre» **par les mots** «*aux nouveaux emprunts hypothécaires contractés en vue d'acquérir ou conserver l'habitation propre, alors qu'un autre emprunt est en cours,*»

JUSTIFICATION

Les amendements n°3 à 7 apportent une série de corrections au texte français proposé afin d'en renforcer la lisibilité

Jean-Jacques VISEUR (cdH)

4) in b), 3°, bij het eerste gedachtestreepje de woorden «wettelijke of contractuele belemmeringen die het de belastingplichtige onmogelijk maken de woning op die datum zelf te betrekken» **vervangen door de woorden** «wettelijke of contractuele belemmeringen die het onmogelijk maken de woning op die datum te betrekken»;

5) in b), 3°, tweede lid, 1°, het woord «daadwerkelijk» **weglaten;**

6) in de Franse tekst van c), in de ontworpen § 2, de woorden «sont conclus pour» **vervangen door de woorden** «*sont conclus en vue de:*»;

7) in c), in de ontworpen § 2, de woorden «aan te kopen» **vervangen door de woorden** «*te verwerven*»;

Nr. 7 VAN DE HEER VISEUR

Art. 173

In het ontworpen artikel 526, § 1, de woorden «wanneer leningen die zijn gesloten om de eigen woning te verwerven of te behouden, zijn aangegaan» **vervangen door de woorden** «*wanneer nieuwe hypothecaire leningen die zijn gesloten om de eigen woning te verwerven of te behouden, zijn aangegaan terwijl er nog een andere lening loopt*».

VERANTWOORDING

De amendementen nrs. 3 tot 7 strekken ertoe in de ontworpen tekst een aantal wijzigingen aan te brengen om de leesbaarheid ervan te verbeteren.

N° 8 DE MME GOVAERTS ET M. GOYVAERTS

Art. 162

Insérer un alinéa 2, libellé comme suit:

«À l'article 132, alinéa 1^{er}, 6°, du même Code, modifié par les lois du 6 juillet 1994 et du 24 décembre 1999 et par les arrêtés royaux du 20 juillet 2000 et du 13 juillet 2001, les mots «3 ans» sont remplacés par les mots «12 ans».»

JUSTIFICATION

Étant donné que l'article 162 étend les frais de garde d'enfants déductibles à l'impôt des personnes physiques aux écoles maternelles ou primaires, il est normal que les parents qui gardent eux-mêmes leurs enfants et ne recourent pas à des institutions déjà subventionnées, bénéficient également d'un avantage fiscal pour leurs enfants jusqu'à 12 ans, et non plus jusqu'à 3 ans.

N° 9 DE M. DEVLIES ET BOGAERT

Art. 154bis (nouveau)

Insérer un article 154bis, libellé comme suit:

«Art. 154bis. — Dans l'article 21 du même Code, il est inséré un 11°, libellé comme suit:

«11° les revenus compris dans des rentes viagères ou temporaires visés à l'article 17, § 1^{er}, 4°, et qui sont constitués à charge d'une entreprise d'assurances.»»

JUSTIFICATION

Voir la discussion générale.

Nr. 8 VAN MEVROUW GOVAERTS EN DE HEER GOYVAERTS

Art. 162

Een tweede lid toevoegen, luidend als volgt:

«In artikel 132, eerste lid, 6°, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wetten van 6 juli 1994 en 24 december 1999 en door de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001, worden de woorden «3 jaar» vervangen door de woorden «12 jaar.»»

VERANTWOORDING

Vermits in artikel 162 de uitgaven voor kinderopvang die aftrekbaar zijn in de P.B. worden uitgebreid naar de kleuter – en lagere scholen, is het maar normaal dat ouders die zelf zorgen voor kinderopvang en geen gebruik maken van reeds gesubsidieerde instellingen, ook een fiscale tegemoetkoming krijgen tot 12 jaar in plaats van tot 3 jaar.

Marleen GOVAERTS (Vlaams Belang)
Hagen GOYVAERTS (Vlaams Belang)

Nr. 9 VAN DE HEREN DEVLIES EN BOGAERT

Art. 154bis (nieuw)

Een artikel 154bis invoegen, luidend als volgt:

«Art. 154bis. — In artikel 21 van hetzelfde wetboek wordt een 11° ingevoegd, luidend als volgt:

11° inkomsten die begrepen zijn in lijfrenten en tijdelijke renten, zoals bedoeld in artikel 17, §1, 4°, die zijn aangelegd ten laste van een verzekeringsonderneming».

VERANTWOORDING

Zie algemene bespreking.

Carl DEVLIES (CD&V)
Hendrik BOGAERT (CD&V)