

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

2 décembre 2005

PROJET DE LOI**relatif au Pacte de solidarité
entre les générations****AMENDEMENTS**déposés en commission des Finances
et du BudgetN° 1 DE MM. **DEVRIES ET BOGAERT**

Art. 89

Remplacer cet article par la disposition suivante:*«Art. 89 — À l'article 147 du même Code, remplacé par l'article 35 de la loi du 10 août 2001, sont apportées les modifications suivantes:**1° aux 1° et 2°, les mots «, d'allocations de chômage» sont insérés entre les mots «pensions» et les mots «ou d'autres revenus de remplacement»;**2° le 2° est remplacé comme suit:**«2° lorsque le revenu net se compose partiellement de pensions, d'allocations de chômage ou d'autres revenus de remplacement: une quotité du montant mentionné au 1°, proportionnelle au rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des pensions et des autres*

Documents précédents :

Doc 51 **2128/ (2005/2006) :**001 : Projet de loi.
002 : Erratum.BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

2 december 2005

WETSONTWERP**betreffende het
Generatiepact****AMENDEMENTEN**ingediend in de commissie voor de Financiën
en de BegrotingNr. 1 VAN DE HEREN **DEVRIES EN BOGAERT**

Art. 89

Dit artikel vervangen als volgt:*«Art. 89. — In artikel 147 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 35 van de Wet van 10 augustus 2001 worden de volgende wijzigingen aangebracht:**1° in het 1° en 2° worden tussen de woorden «pensioenen» en «of «andere vervangingsinkomsten» de woorden «, werkloosheidsuitkeringen» ingevoegd;**2° het 2° wordt vervangen als volgt:**«2° als het netto-inkomen gedeeltelijk uit pensioenen, werkloosheidsuitkeringen of andere vervangingsinkomsten bestaat: een gedeelte van het in 1° vermelde bedrag, welk gedeelte evenredig is met de verhouding tussen, enerzijds, het nettobedrag van de pensioenen*

Voorgaande documenten :

Doc 51 **2128/ (2005/2006) :**001 : Wetsontwerp.
002 : Erratum.

revenus de remplacement et, d'autre part, le montant du revenu net, à l'exclusion, dans le cas de l'obtention d'une indemnité complémentaire visée à l'article 31bis, du salaire obtenu chez le nouvel employeur ou du revenu obtenu issu d'une nouvelle activité professionnelle en tant qu'indépendant.»;

3° les points 3° à 8° sont abrogés.»

JUSTIFICATION

Les notions de prépension «nouveau régime» et «ancien régime» étant supprimées à l'article 146 du Code des impôts sur les revenus, la réglementation concernant la réduction d'impôt propre à ces deux catégories de revenus de remplacement, visée à l'article 147 du CIR92, est également supprimée.

Le décumul en matière de réduction d'impôt est en outre également étendu aux allocations de chômage, à l'instar de ce que prévoit le projet de loi-programme en ce qui concerne les prépensions «nouveau régime».

N° 2 DE MM. DEVLIES ET BOGAERT

Art. 90

Remplacer cet article par la disposition suivante:

«Art. 90. — L'article 150 du même Code, modifié par la loi du 10 août 2001, est remplacé par la disposition suivante:

«Art. 150.— Lorsqu'une imposition commune est établie, les réductions et les limites prévues par la présente sous-section sont calculées par contribuable.»».

JUSTIFICATION

Le présent amendement précise le mode de calcul du décumul dans la réduction d'impôt pour indemnités de chômage.

N° 3 DE MM. DEVLIES ET BOGAERT

Art. 92

Supprimer le point 3°.

JUSTIFICATION

Instauration du décumul dans le calcul de la réduction d'impôt pour indemnités de chômage dans l'Impôt des non-résidents (INR).

en de andere vervangingsinkomsten en, anderzijds, het netto-inkomen met uitsluiting, in geval van het verkrijgen van een in artikel 31bis vermelde aanvullende vergoeding, van het loon dat bij de nieuwe werkgever wordt verkregen of van het inkomen dat uit een nieuwe zelfstandige beroepsactiviteit wordt verkregen.»;

3° het 3° tot 8° worden opgeheven.

VERANTWOORDING

Doordat in artikel 146 van het Wetboek van de inkomstenbelasting de begrippen brugpensioen nieuw stelsel en oud stelsel worden opgeheven, vervalt ook de regeling van de belastingvermindering die specifiek voor deze twee categorieën van vervangingsinkomsten wordt voorzien in artikel 147 WIB92.

Daarnaast wordt ook de decumul in belastingvermindering voor werkloosheidsuitkeringen doorgetrokken zoals het ontwerp van programmawet voorziet t.a.v. de brugpensioenen nieuw stelsel.

Nr. 2 VAN DE HEREN DEVLIES EN BOGAERT

Art. 90

Dit artikel vervangen als volgt:

«Art. 90. — In artikel 150 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 10 augustus 2001, wordt vervangen als volgt:

«Art. 150.— Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, worden de in deze onderafdeling bepaalde verminderingen en grenzen per belastingplichtige berekend.»».

VERANTWOORDING

Dit amendement geeft aan hoe de decumul in de belastingvermindering voor werkloosheidsvergoedingen moet worden berekend.

Nr. 3 VAN DE HEREN DEVLIES EN BOGAERT

Art. 92

Punt 3° weglaten.

VERANTWOORDING

Invoering van de decumul bij de berekening van de belastingvermindering voor werkloosheidsvergoedingen in de Belasting van Niet-Inwoners (BNI).

N° 4 DE MM. DEVLIES ET BOGAERT

Art. 93

Apporter les modifications suivantes:

1° remplacer les mots «89, 2°» par les mots «89, 1° et 3°»;

2° remplacer les mots «l'exercice d'imposition 2006» par les mots «l'exercice d'imposition 2005»;

3° remplacer les mots «89, 1°» par les mots «89, 2°».»,.

JUSTIFICATION

La loi du 10 août 2005 n'a introduit le décumul que de façon partielle dans le calcul de la réduction d'impôt pour les pensions et les revenus de remplacement. Environ un million de contribuables attendent toujours une circulaire de l'administration sur le mode de calcul à appliquer lorsqu'une imposition commune est appliquée. Compte tenu de l'imprécision de la loi, à laquelle le projet à l'examen remédie partiellement, les dispositions de ce chapitre doivent produire leurs effets à partir de l'exercice d'imposition 2005, revenus de l'année 2004, l'année où la loi du 10 août 2005 modifie la réduction en faveur des pensions et des revenus de remplacement. Il n'y a aucun obstacle pratique à anticiper d'un an la mise en œuvre de cette mesure dès lors que la programmation du calcul et de l'enrôlement des déclarations fiscales n'a pas encore débuté pour l'exercice d'imposition 2005.

N° 5 DU GOUVERNEMENT

Art. 88

Remplacer cet article par la disposition suivante:

«Art. 88. — A. A l'article 146 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en ce qui concerne le texte français, par la loi du 6 juillet 1994, et par la loi du 10 août 2001, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans le 1°, les mots «et 2°bis» sont supprimés;

2° le 2°bis est abrogé.

B. Le 2° du même article est abrogé;

Nr. 4 VAN DE HEREN DEVLIES EN BOGAERT

Art. 93

De volgende wijzigingen aanbrengen:

1° de woorden «89, 2°» vervangen door de woorden «89, 1° en 3°»;

2° de woorden «aanslagjaar 2006» vervangen door de woorden «aanslagjaar 2005».

3° de woorden «89, 1°» vervangen door de woorden «89, 2°».»,.

VERANTWOORDING

Door de wet van 10 augustus 2005 werd de decumul slechts gedeeltelijk ingevoerd in de berekening van de belastingvermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten. Ongeveer één miljoen belastingplichtigen wachten tot op heden nog steeds op een circulaire vanwege de administratie over hoe de berekening volgens haar dient te gebeuren wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd. Gelet op de onduidelijkheid van de wet, waaraan nu deels wordt tegemoet gekomen in het ontwerp, dienen de bepalingen van dit hoofdstuk uitwerking te hebben vanaf aanslagjaar 2005, inkomstenjaar 2004, het jaar waarop de wet van 10 augustus 2005 de vermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten wijzigt. Doordat de programmatie van de berekening en inkomstering van de belastingaangifte nog niet is aangevat voor het aanslagjaar 2005 bestaat er geen praktisch beletsels de uitwerking met één jaar te vervroegen.

Carl DEVLIES (CD&V)

Hendrik BOGAERT (CD&V)

Nr. 5 VAN DE REGERING

Art. 88

Dit artikel vervangen als volgt:

«Art. 88. — A. In artikel 146 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd, wat de Franse tekst betreft, bij de wet van 6 juli 1994 en bij de wet van 10 augustus 2001, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het 1° worden de woorden «en 2°bis» geschrapt;

2° het 2°bis wordt opgeheven.

B. Het 2° van hetzelfde artikel, wordt opgeheven;

C. Le 2° du même article, abrogé par l'article 88, B, de la présente loi, est rétabli dans la rédaction suivante:

«2° indemnités complémentaires: indemnités visées à l'article 31bis;».

JUSTIFICATION

Le Gouvernement a décidé d'abroger la réglementation défavorable relative aux «nouvelles prépensions». Dans le cadre des discussions relatives au pacte de solidarité entre les générations, il est apparu que ladite réglementation n'a pas eu l'effet escompté et n'a pas généré une augmentation de l'emploi comme prévu initialement.

N° 6 DU GOUVERNEMENT

Art. 89

Remplacer cet article par la disposition suivante:

«Art. 89. — A. Dans l'article 147 du même Code, modifié par la loi du 10 août 2001, le 5° et le 6° sont abrogés.

B. Les modifications suivantes sont apportées au même article:

1° le 2° est remplacé comme suit:

«2° lorsque le revenu net se compose partiellement de pensions ou d'autres revenus de remplacement: une quotité du montant mentionné au 1°, proportionnelle au rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des pensions et des autres revenus de remplacement et, d'autre part, le montant du revenu net, à l'exclusion, dans le cas de l'obtention d'une indemnité complémentaire visée à l'article 31bis du salaire obtenu chez le nouvel employeur ou du revenu obtenu issu d'une nouvelle activité professionnelle en tant qu'indépendant.»;

2° les 3° et 4° sont abrogés.».

JUSTIFICATION

Le présent article, suite à l'abrogation de la réglementation en matière de nouvelles prépensions à partir de l'exercice d'imposition 2005, doit être adapté afin de pouvoir régler l'entrée en vigueur des différentes modifications.

C. Het 2° van hetzelfde artikel, opgeheven bij artikel 88, B, van deze wet, wordt hersteld in de volgende lezing:

«2° aanvullende vergoedingen: vergoedingen vermeld in artikel 31bis;».

VERANTWOORDING

De Regering heeft beslist de ongunstige regeling met betrekking tot de «nieuwe brugpensioenen» in te trekken. In het kader van de besprekingen inzake het generatiepact is immers gebleken dat de vermelde regeling niet het verwachte effect heeft en geen aanleiding heeft gegeven tot een verhoging van de tewerkstelling zoals aanvankelijk de bedoeling was.

Nr. 6 VAN DE REGERING

Art. 89

Dit artikel vervangen als volgt:

«Art. 89. — A. In artikel 147 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 10 augustus 2001, worden het 5° en 6° opgeheven.

B. In hetzelfde artikel worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het 2° wordt vervangen als volgt:

«2° als het netto-inkomen gedeeltelijk uit pensioenen of andere vervangingsinkomsten bestaat: een gedeelte van het in 1° vermelde bedrag, welk gedeelte evenredig is met de verhouding tussen, enerzijds, het netto-bedrag van de pensioenen en de andere vervangingsinkomsten en, anderzijds, het netto-inkomen met uitsluiting, in geval van het verkrijgen van een in artikel 31bis vermelde aanvullende vergoeding, van het loon dat bij de nieuwe werkgever wordt verkregen of van het inkomen dat uit een nieuwe zelfstandige beroepsactiviteit wordt verkregen;»;

2° het 3° en 4° worden opgeheven.».

VERANTWOORDING

Door de opheffing van de regeling inzake nieuwe brugpensioenen vanaf aanslagjaar 2005 moet dit artikel worden aangepast om de inwerkingtreding van de verschillende wijzigingen te kunnen regelen.

N° 7 DU GOUVERNEMENT

Art. 92

Remplacer cet article par la disposition suivante:

«Art. 92. — A) A l'article 243 du même Code, remplacé par la loi-programme du 27 décembre 2004 et modifié par la loi du 3 juillet 2005, sont apportées les modifications suivantes:

1° à l'alinéa 2, 1°, les mots «à l'article 147, 1°, 5° et 7°,» sont remplacés par les mots «à l'article 147, 1° et 7°,»;

2° l'alinéa 3 est remplacé comme suit:

«Lorsqu'une imposition commune est établie et que le revenu se compose entièrement ou partiellement d'allocations de chômage, la réduction afférente à ces allocations de chômage calculée conformément à l'alinéa précédent, n'est accordée qu'une seule fois pour les deux conjoints.»;

B) L'alinéa 2, 2°, est abrogé.

JUSTIFICATION

Le présent article, suite à l'abrogation de la réglementation en matière de nouvelles prépensions à partir de l'exercice d'imposition 2005, doit être adapté afin de pouvoir régler l'entrée en vigueur des différentes modifications.

N° 8 DU GOUVERNEMENT

Art. 93

Remplacer cet article par la disposition suivante:

«Art. 93. — Les articles 88, A, 89, A, et 92, A, entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2005.

Les articles 88, B, 89, B, 2°, 90, 91 et 92, B, entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2006.

Les articles 87, 88, C, et 89, B, 1°, sont applicables aux indemnités payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2006.».

JUSTIFICATION

Le présent article est adapté parce que la réglementation des nouvelles prépensions applicable à partir de l'exercice d'imposition 2005, est abrogée.

Nr. 7 VAN DE REGERING

Art. 92

Dit artikel vervangen als volgt:

«Art. 92. — A) In artikel 243 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de programmawet van 27 december 2004 en gewijzigd bij de wet 3 juli 2005, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid, 1° worden de woorden «de in artikel 147, 1°, 5° en 7°, vermelde» vervangen door de woorden «de in artikel 147, 1° en 7°, vermelde»;

2° het derde lid wordt vervangen als volgt:

«Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd en het inkomen geheel of gedeeltelijk uit werkloosheidsuitkeringen bestaat, wordt de vermindering voor die werkloosheidsuitkeringen, die overeenkomstig het vorige lid zijn berekend, voor beide echtgenoten samen slechts eenmaal verleend.»;

B) het tweede lid, 2°, wordt opgeheven.»;

VERANTWOORDING

Door de opheffing van de regeling inzake nieuwe brugpensioenen vanaf aanslagjaar 2005 moet dit artikel worden aangepast om de inwerkingtreding van de verschillende wijzigingen te kunnen regelen.

Nr. 8 VAN DE REGERING

Art. 93

Dit artikel vervangen als volgt:

«Art. 93. — De artikelen 88, A, 89, A, en 92, A, treden in werking vanaf aanslagjaar 2005.

De artikelen 88, B, 89, B, 2°, 90, 91 en 92, B, treden in werking vanaf aanslagjaar 2006.

De artikelen 87, 88, C, en 89, B, 1°, zijn van toepassing op de vergoedingen betaald of toegekend vanaf 1 januari 2006.».

VERANTWOORDING

Dit artikel wordt aangepast omdat de regeling van de nieuwe brugpensioenen, van toepassing vanaf aanslagjaar 2005, wordt ingetrokken.

N° 9 DU GOUVERNEMENT

(voir Avis du Conseil d'État n° 39.446/2)

Titre VI – Finances

Art. 102 et 103 (*nouveaux*)**Compléter ce titre par un chapitre 6, comprenant les articles 102 et 103, rédigé comme suit:***«Chapitre 6 – Déduction fiscale pour capital à risque**Art. 102. — L'article 205sexies du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par l'article 9 de la loi du 22 juin 2005 instaurant une déduction fiscale pour capital à risque, est rapporté.**Art. 103. — La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2007.».*

JUSTIFICATION

Les articles 4 à 12 de la loi du 22 juin 2005 instaurant une déduction fiscale pour capital à risque, ont inséré les articles 205bis à 205novies dans le Code des impôts sur les revenus 1992.

Afin de répondre aux différentes critiques qui avaient initialement été émises et d'encourager davantage l'implantation de nouveaux acteurs économiques étrangers dans notre pays, la condition qui prévoit de porter et de maintenir le montant de la déduction à un compte indisponible distinct du passif pendant 4 exercices comptables au moins, est rapportée.

Article 102

Cet article en projet prévoit que l'article 205sexies, CIR 1992, inséré par la loi du 22 juin 2005, est rapporté pour supprimer la condition d'intangibilité.

Article 103

Le présent projet de loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2007 comme la loi du 22 juin 2005 instaurant une déduction fiscale pour capital à risque.

Nr. 9 VAN DE REGERING

(zie Advies van de Raad van State nr. 39.446/2)

Titel VI – Financiën

Art. 102 en 103 (*nieuw*)**Deze titel aanvullen met een hoofdstuk 6, houdende de artikelen 102 en 103, luidend als volgt:***«Hoofdstuk 6 – Belastingaftrek voor risicokapitaal**Art. 102. — Artikel 205sexies van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij artikel 9 van de wet van 22 juni 2005 tot invoering van een belastingaftrek voor risicokapitaal, wordt ingetrokken.**Art. 103. — Deze wet treedt in werking vanaf aanslagjaar 2007.».*

VERANTWOORDING

Artikelen 4 tot 12 van de wet van 22 juni 2005 tot invoering van een belastingaftrek voor risicokapitaal, hebben artikelen 205bis à 205novies in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ingevoegd.

Om aan de verschillende reeds geformuleerde kritieken te antwoorden en om de vestiging van nieuwe buitenlandse bedrijven in ons land nog meer aan te moedigen, wordt de voorwaarde die voorziet dat het bedrag van de aftrek op een afzonderlijke onbeschikbare rekening van het passief wordt geboekt en blijft gedurende minstens 4 boekjaren, ingetrokken.

Artikel 102

Dit artikel in ontwerp voorziet dat artikel 205sexies, WIB 1992, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005 tot invoering van een belastingaftrek voor risicokapitaal, wordt ingetrokken om de onaantastbaarheidvoorwaarde te schrappen.

Artikel 103

Dit wetsontwerp treedt in werking vanaf aanslagjaar 2007 zoals de wet van 22 juni 2005 tot invoering van een belastingaftrek voor risicokapitaal.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT N° 39.446/2

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, le 21 novembre 2005, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un amendement du Gouvernement à l'avant-projet de loi «relative au pacte de solidarité entre les générations», a donné le 23 novembre 2005 l'avis suivant :

Suivant l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 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 dringende noodzakelijkheid wordt gemotiveerd door het feit dat de maatregel vanaf 1 januari 2006 in werking treedt voor vennootschappen die boekhouden per kalenderjaar.»

*
* *

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 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 du 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.

Sur ces trois points, le projet n'appelle aucune observation.

La chambre était composée de

Messieurs

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

Madame

M.	BAGUET,	conseillers d'État,
----	---------	---------------------

Messieurs

J.	KIRKPATRICK,	
H.	BOSLY,	assesseurs de la section de législation,

Madame

B.	VIGNERON,	greffier.
----	-----------	-----------

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR. 39.446/2

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 21 november 2005 door de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over een amendement van de Regering bij het voorontwerp van wet «betreffende het generatiepact», heeft op 23 november 2005 het volgende advies gegeven :

Overeenkomstig artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, 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.

De motivering in de brief luidt als volgt :

«De dringende noodzakelijkheid wordt gemotiveerd door het feit dat de maatregel vanaf 1 januari 2006 in werking treedt voor vennootschappen die boekhouden per kalenderjaar.»

*
* *

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, 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.

Op die drie punten behoeft over het voorontwerp geen enkele opmerking te worden gemaakt.

De kamer was samengesteld uit

de Heren

Y.	KREINS,	kamervoorzitter,
J.	JAUMOTTE,	

Mevrouw

M.	BAGUET,	staatsraden,
----	---------	--------------

de Heren

J.	KIRKPATRICK,	
H.	BOSLY,	assessoren van de afdeling wetgeving,

Mevrouw

B.	VIGNERON,	griffier.
----	-----------	-----------

Le rapport a été présenté par M. J.-L. PAQUET, auditeur.

LE GREFFIER, LE PRÉSIDENT,
B. VIGNERON Y. KREINS

N° 10 DU GOUVERNEMENT

(voir Avis du Conseil d'État n° 39.483/2)

Titre VI - Finances

Art. 104 à 106 (*nouveaux*)

Compléter ce titre par un chapitre 7, rédigé comme suit:

«Chapitre 7 – Exonération d'impôt des primes de remise au travail et des primes de transition professionnelle régionales et des subsides en capital et en intérêt dans le cadre de la législation d'expansion économique, attribués à des sociétés

Article 104. — Au titre III, chapitre II, section III, du Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré une sous-section Ibis rédigée comme suit:

«Sous-section Ibis. – Mesures d'aide régionales exonérées.

Art. 193bis. — § 1^{er}. Les primes de remise au travail et les primes de transition professionnelle, attribuées par les institutions régionales compétentes à des sociétés et qui répondent aux conditions prévues au Règlement (CE) n° 2204/2002 de la Commission européenne du 12 décembre 2002 concernant l'application des articles 87 et 88 du Traité CE aux aides d'État à l'emploi ou qui sont ou ont été admises par la Commission européenne dans ce cadre, sont des revenus exonérés dans le chef de celles-ci.

Les subsides en capital et en intérêt attribués par les Régions dans le cadre de la législation d'expansion économique en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles et corporelles à des sociétés, sont des revenus exonérés dans le chef de celles-ci.

Het verslag werd uitgebracht door de H. J.-L. PAQUET, eerste auditeur.

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

DE GRIFFIER, DE VOORZITTER,
B. VIGNERON Y. KREINS

Nr. 10 VAN DE REGERING

(zie Advies van de Raad van State nr. 39.483/2)

Titel VI – Financiën

Art. 104 tot 106 (*nieuw*)

Deze titel aanvullen met een hoofdstuk 7, houdende artikelen 104 tot 106, luidend als volgt:

«Hoofdstuk 7 – Vrijstelling van belasting voor de gewestelijke tewerkstellingspremies en beroepsoverstappremies en van de kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de economische expansiewetgeving toegekend aan vennootschappen

Artikel 104. — In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt een onderafdeling Ibis ingevoegd, luidend als volgt:

«Onderafdeling Ibis. – Vrijgestelde gewestelijke steunmaatregelen.

Art. 193bis. — § 1. De tewerkstellingspremies en beroepsoverstappremies, die door de bevoegde gewestelijke instellingen worden toegekend aan vennootschappen en die beantwoorden aan de in de Verordening (EG) nr. 2204/2002 van 12 december 2002 van de Europese Commissie inzake de toepassing van de artikelen 87 en 88 van het EG-verdrag op staatssteun voor tewerkstelling gestelde voorwaarden of die in dat kader door de Europese Commissie worden aanvaard of aanvaard zijn, zijn vrijgestelde inkomsten ten name van deze laatste.

Kapitaal- en interestsubsidies die door de gewesten in het kader van de economische expansiewetgeving worden toegekend aan vennootschappen om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen, zijn vrijgestelde inkomsten ten name van deze laatste.

§ 2. En cas d'aliénation d'une des immobilisations visées au § 1^{er}, alinéa 2, sauf à l'occasion d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue, survenue dans les trois premières années de l'investissement, le montant des bénéfices antérieurement exonérés est considéré comme un bénéfice de la période imposable pendant laquelle l'aliénation a eu lieu.

Art. 105. — A l'article 198, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par les lois du 28 juillet 1992, du 22 juillet 1993, du 27 décembre 1993, du 6 juillet 1994 et du 20 décembre 1995, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois du 22 décembre 1998, du 4 mai 1999, du 22 mai 2001, du 24 décembre 2002 et du 15 décembre 2004, est inséré un 14^o rédigé comme suit:

«14^o la partie des primes, des subsides en capital et en intérêt visés à l'article 193bis, § 1^{er}, qui a été antérieurement exonérée définitivement et qui est remboursée à la Région concernée.».

Art. 106. — Les articles 104 et 105 s'appliquent aux primes et subsides notifiés à partir du 1^{er} janvier 2006 et pour autant que la date de notification se rapporte au plus tôt à la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2007.

Toute modification apportée à partir du 18 novembre 2005 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence.».

JUSTIFICATION

Ces dispositions tendent à exonérer d'impôt pour les sociétés:

a) les primes de remise au travail et les primes de transition professionnelle, attribuées par les institutions régionales compétentes, et

b) les subsides en capital et en intérêt attribués par les Régions dans le cadre de la législation d'expansion économique, qui feront l'objet d'une notification à partir du 1^{er} janvier 2006 pour autant que la date de notification se rapporte au plus tôt à la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2007.

Les primes visées au point a de l'alinéa précédent reprennent toutes les interventions financières des Régions en faveur de l'engagement de travailleurs défavorisés. Ces primes doivent répondre aux conditions prévues au Règlement (CE) n°2204/2002 de la Commission du 12 décembre 2002 concernant l'application des articles 87 et 88 du traité CE aux aides d'État à l'emploi, ou être admises ou avoir été admises par la Commission européenne dans ce cadre. Les conditions

§ 2. In geval van vervreemding van één van de in § 1, tweede lid, vermelde vaste activa, anders dan bij schadegeval, onteigening, opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis, die gedurende de eerste drie jaren van de investering plaatsvindt, wordt het bedrag van de voorheen vrijgestelde winst geacht een winst te zijn van het belastbaar tijdperk gedurende hetwelk de vervreemding heeft plaatsgevonden.

Art. 105. — In artikel 198, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 22 juli 1993, 27 december 1993, 6 juli 1994 en 20 december 1995, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996, en bij de wetten van 22 december 1998, 4 mei 1999, 22 mei 2001, 24 december 2002 en 15 december 2004, wordt een 14^o ingevoegd dat luidt als volgt:

«14^o het deel van de in artikel 193bis, § 1, vermelde premies, kapitaal- en interestsubsidies, dat voorheen definitief werd vrijgesteld en dat wordt terugbetaald ten gunste van het betrokken gewest.».

Art. 106. — De artikelen 104 en 105 zijn van toepassing op premies en subsidies die worden betekend vanaf 1 januari 2006 en voor zover de datum van betekening ten vroegste behoort tot het belastbaar tijdperk dat aan het aanslagjaar 2007 verbonden is.

Elke wijziging die vanaf 18 november 2005 aan de afsluitingsdatum van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking.».

VERANTWOORDING

Deze bepalingen strekken er toe voor vennootschappen:

a) de gewestelijke tewerkstellingspremies en beroeps- overstappremies die door de bevoegde Gewestelijke instellingen worden toegekend, en

b) de kapitaal- en interestsubsidies die door de Gewesten in het kader van de economische expansiewetgeving worden toegekend die het voorwerp zullen zijn van een betekening vanaf 1 januari 2006 van belasting vrij te stellen voor zover de datum van betekening ten vroegste behoort tot het belastbaar tijdperk dat aan het aanslagjaar 2007 verbonden is.

De in punt a) van het vorige lid vermelde premies bestaan uit alle Gewestelijke financiële tussenkomsten ten voordele van de aanwerving van benadeelde werknemers. Deze premies dienen aan de voorwaarden bedoeld in de Verordening (EG) nr. 2204/2002 van 12 december 2002 betreffende de toepassing van de artikelen 87 en 88 van het EG-Verdrag op werkgelegenheidssteun te beantwoorden, of worden aanvaard of aanvaard zijn door de Europese Commissie in dat kader.

auxquelles il doit être satisfait sont, comme conseillé par le Conseil d'État dans son avis du 30 novembre 2005, reprises dans la disposition légale.

Les primes et les subsides en intérêt concernés doivent être considérés comme des éléments imposables de la période imposable au cours de laquelle ils ont été recueillis en vertu de l'article 360, CIR 1992.

Par dérogation à ce principe de l'annualité de l'impôt, l'article 362, CIR 1992, dispose expressément et sans modifier la notion même de bénéfices, que les subsides en capital concernés obtenus des Régions 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 subsides en capital concernés seront exonérés dans la mesure où ils deviennent taxables en vertu de l'article 362, CIR 1992 susvisé.

Afin de soutenir les initiatives des Régions en matière d'augmentation du taux d'activité et en matière d'expansion économique, le Gouvernement a décidé d'exonérer les primes de remise au travail, les primes de transition professionnelle et les subsides en capital et en intérêt dans le cadre de la législation d'expansion économique, accordés par les Régions.

Article 104

Cette disposition insère dans le CIR 1992 parmi les revenus exonérés une nouvelle sous-section en matière de mesures d'aide régionales et comprenant un nouvel article 193bis.

Le paragraphe 1^{er} de cet article vise à réaliser l'exonération des montants des aides précitées repris en bénéfices.

Le paragraphe 2 de cet article vise, afin d'éviter tout abus, à reprendre l'exonération des subsides concernés en cas d'aliénation volontaire d'immobilisations dans les trois premières années de l'acquisition ou de la constitution, c'est-à-dire pendant la période imposable de l'acquisition ou de la constitution et les deux périodes imposables suivantes.

Article 105

Pour tenir compte des bénéfices antérieurement exonérés, cette disposition vise à rendre non déductibles les charges correspondantes en cas de remboursement à l'institution régionale compétente.

Article 106

Cette disposition règle l'entrée en vigueur.

De voorwaarden waaraan moet zijn voldaan werden, zoals door de Raad van State in haar advies van 30 november 2005 werd geadviseerd, uitdrukkelijk opgenomen in de wettelijke bepaling.

De betrokken premies en rentesubsidies zijn derhalve te beschouwen als een belastbaar bestanddeel van het belastbare tijdperk waarin ze zijn verkregen op grond van artikel 360, WIB 1992.

In afwijking van dat beginsel van de eenjarigheid van de belasting, bepaalt artikel 362, WIB 1992, uitdrukkelijk, zonder het winstbegrip zelf te wijzigen, dat de betrokken kapitaalsubsidies, die tijdens een belastbaar tijdperk van overheidswege zijn verkregen om immateriële of materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen, slechts gespreid belastbaar worden in verhouding tot de als beroepskosten aanvaarde afschrijvingen en waardeverminderingen op de gesubsidieerde activa en, in voorkomend geval, tot het bedrag van het nog niet belaste saldo bij de vervreemding of buitengebruikstelling van die activa. De betrokken kapitaalsubsidies zullen worden vrijgesteld in de mate dat ze belastbaar worden op grond van voormeld artikel 362, WIB 1992.

Teneinde de initiatieven van de Gewesten inzake de verhoging van de activiteitsgraad en inzake economische expansie te ondersteunen heeft de Regering beslist de tewerkstellings- en beroepsoverstappremies en de kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de economische expansiewetgeving toegekend door de Gewesten vrij te stellen.

Artikel 104

Deze bepaling voert in het WIB 1992 een nieuwe onderafdeling inzake Gewestelijke steunmaatregelen onder de vrijgestelde inkomsten in, die een nieuw artikel 193bis omvat.

Paragraaf 1 van dit artikel beoogt de vrijstelling van de in de winst opgenomen bedragen van de voornoemde steunmaatregelen.

Paragraaf 2 van dit artikel beoogt, om elke misbruik te vermijden, de vrijstelling van de betrokken subsidies terug te nemen in geval van een vrijwillige vervreemding van vaste activa gedurende de eerste drie jaren van de verwerving of van de oprichting, d.w.z. gedurende het belastbaar tijdperk van de verwerving of van de oprichting en de tweede volgende belastbare tijdperken.

Artikel 105

Om rekening te houden met de eerder vrijgestelde winst, strekt deze bepaling er toe de overeenstemmende lasten niet-aftrekbaar te maken in geval van terugbetaling aan de bevoegde Gewestelijk instelling.

Artikel 106

Deze bepaling regelt de inwerkingtreding.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT N° 39.483/2

Le Conseil d'État, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, le 28 novembre 2005, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un amendement du Gouvernement au projet de loi «relative au pacte de solidarité entre les générations (exonération d'impôt des primes de remise au travail et des primes de transition professionnelle régionales et des subsides en capital et en intérêt dans le cadre de la législation d'expansion économique, attribués à des sociétés)», a donné le 30 novembre 2005 l'avis suivant :

Suivant l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 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 dringende noodzakelijkheid wordt gemotiveerd door het feit dat de maatregel vanaf 1 januari 2006 in werking treedt voor vennootschappen die boekhouden per kalenderjaar».

*
* *

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 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 du 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.

Sur ces trois points, le projet appelle les observations ci-après.

Formalité préalable

Aucune des pièces jointes au dossier n'atteste de ce que l'avis de l'inspecteur des finances aurait été donné sur le projet d'amendement, ni que celui-ci aurait reçu l'accord préalable du Ministre du Budget, lequel est requis en application de l'article 5, 2^o, de l'arrêté royal du 16 novembre 1994 relatif au contrôle administratif et budgétaire.

Le présent avis est donné sous la réserve de l'accomplissement régulier de ces deux formalités.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR. 39.483/2

De Raad van State, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 28 november 2005 door de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over een amendement van de Regering bij het ontwerp van wet «betreffende het generatiepact (vrijstelling van belasting voor de gewestelijke tewerkstellingspremies en beroepsoverstappremies en van de kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de economische expansiewetgeving toegekend aan vennootschappen)», heeft op 30 november 2005 het volgende advies gegeven:

Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, 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 dringende noodzakelijkheid wordt gemotiveerd door het feit dat de maatregel vanaf 1 januari 2006 in werking treedt voor vennootschappen die boekhouden per kalenderjaar.»

*
* *

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, 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 ontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

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

Voorafgaand vormvereiste

Uit geen van de bescheiden uit het dossier blijkt dat het advies van de inspecteur van financiën gegeven zou zijn over het ontwerp van amendement, noch dat in verband hiermee tijdens de Minister van Begroting de voorafgaande akkoordbevinding voorhanden zou zijn, die vereist is krachtens artikel 5, 2^o, van het koninklijk besluit van 16 november 1994 betreffende de administratieve en begrotingscontrole.

Dit advies wordt gegeven onder voorbehoud dat met inachtneming van de voorschriften aan die beide vormvereisten worden voldaan.

Fondement juridique

Dispositif

Article 1^{er}(CIR 92, article 193*bis*, en projet)

1. S'agissant des primes de remise au travail et des primes de transition professionnelle, la justification de l'amendement subordonne l'avantage fiscal prévu par le projet (avantage fiscal consistant en une exonération, des primes qu'il vise, du bénéfice imposable à l'impôt des sociétés) à une condition particulière dont ne fait pas mention le dispositif du projet: il s'agit de la condition selon laquelle les primes exonérées «doivent répondre aux conditions prévues au Règlement (CE) n° 2204/2002 de la Commission du 12 décembre 2002 concernant l'application des articles 87 et 88 du Traité CE aux aides d'État à l'emploi ou être admises par la Commission européenne dans ce cadre».

La justification d'un amendement n'ayant pas de portée normative, il convient de reprendre cette condition dans le texte même de la loi: à défaut, l'auteur du projet courrait le risque que la jurisprudence fiscale accorde le bénéfice de l'exonération à l'ensemble des primes visées par le dispositif, y compris celles qui auraient éventuellement pu être accordées en dehors des conditions prévues par le Règlement (CE) n° 2204/2002 ou en dehors d'une décision d'admission prise par la Commission européenne dans le cadre du règlement précité.

2. Au regard du principe d'égalité devant la loi fiscale, la justification de l'amendement devrait expliquer pourquoi l'exonération du bénéfice imposable vaut à l'égard des primes régionales accordées à une société dans le cadre de «l'engagement de travailleurs défavorisés» ou dans le cadre de la législation sur l'expansion économique mais ne vaut pas à l'égard des autres primes accordées par les Régions à une société.

En effet, dès lors que l'État fédéral décide, dans le cadre de l'exercice de ses compétences fiscales, d'exonérer de la base imposable de l'impôt des sociétés certains revenus qui en font actuellement partie, revenus correspondant à des dépenses des régions, le Conseil d'État n'aperçoit pas, sans explication complémentaire, pourquoi il s'avère nécessaire de réserver un sort fiscal privilégié aux subventions qui sont accordées dans les deux domaines visés par le projet par rapport aux autres subventions que pourraient accorder les régions. La justification de l'amendement doit être complétée sur ce point afin que la Cour d'arbitrage puisse tenir compte des raisons qui fondent le choix opéré par le législateur au cas où elle serait amenée à devoir contrôler la conformité du projet à l'article 172 de la Constitution qui interdit les discriminations en matière fiscale, par exemple sur le recours d'une

Rechtsgrond

Dispositief

Artikel 1(WIB 92, ontworpen artikel 193*bis*)

1. Voorzover het gaat om tewerkstellingspremies en beroepsoverstappremies, wordt in de verantwoording van het amendement het belastingvoordeel waarin het ontwerp voorziet (een belastingvoordeel bestaande in vrijstelling van de winst die in de vennootschapsbelasting kan worden aangeslagen, voor de premies die het noemt) verbonden aan een bijzondere voorwaarde, waarvan geen melding wordt gemaakt in het dispositief van het ontwerp: het gaat om de voorwaarde dat de vrijgestelde premies «(beantwoorden) aan de voorwaarden bedoeld in de Verordening (EG) nr. 2204/2002 (van de Commissie) van 12 december 2002 betreffende de toepassing van de artikelen 87 en 88 van het EG-Verdrag op werkgelegenheidssteun (door de Staat) of worden aanvaard door de Europese Commissie in dat kader».

Aangezien de verantwoording van een amendement geen regelgevende waarde heeft, dient deze voorwaarde te worden opgenomen in de tekst zelf van de wet: zo niet zou de steller van het ontwerp het risico lopen dat in de fiscale jurisprudentie vrijstelling wordt toegekend voor alle premies bedoeld in het dispositief, met inbegrip van die welke eventueel hadden kunnen worden toegekend zonder te voldoen aan de voorwaarden bepaald bij Verordening (EG) nr. 2204/2002 of zonder een aanvaardingsbeslissing van de Europese Commissie in het kader van de genoemde verordening.

2. Gelet op het beginsel van gelijkheid voor de belastingwet zou in de verantwoording van het amendement moeten worden uitgelegd om welke reden de vrijstelling van de belastbare winst geldt ten aanzien van de gewestelijke premies toegekend aan een vennootschap in het kader van de «indienstneming van benadeelde werknemers» of in het kader van de wetgeving op de economische expansie, maar niet ten aanzien van de andere premies die de gewesten aan een vennootschap toekennen.

Van het ogenblik af dat de federale Staat immers in het kader van de uitoefening van zijn fiscale bevoegdheden besluit de heffingsgrondslag van de vennootschapsbelasting niet toe te passen op sommige inkomsten waarop die heffingsgrondslag thans toepasselijk is, welke inkomsten overeenstemmen met uitgaven van de gewesten, is het de Raad van State zonder nadere uitleg niet duidelijk waarom het noodzakelijk blijkt dat de subsidies die in de beide, door het ontwerp beoogde gevallen worden verleend, een voorkeursbehandeling krijgen ten opzichte van de andere subsidies die de gewesten zouden kunnen toekennen. De verantwoording van het amendement dient op dit punt te worden aangevuld, opdat het Arbitragehof rekening kan houden met de redenen die de keuze van de wetgever wettigen als het Hof zou moeten toetsen of het ontwerp overeenstemt met artikel 172 van de Grond-

société dont le bénéfice imposable serait constitué partiellement par des subsides régionaux perçus dans le cadre de législations autres que celles visées au projet ¹.

Dans le même ordre d'idées, en ne donnant l'exonération qu'il prévoit qu'à certaines primes accordées sur la base de législations régionales, le projet pourrait s'exposer à la critique de créer une différence de traitement entre les primes accordées par les régions et les primes accordées par d'autres pouvoirs publics (communautés, communes, provinces,...) sans qu'il n'existe à cet égard de justifications admissibles ². La justification de l'amendement doit, dès lors, être complétée afin de faire apparaître que, de ce point de vue aussi, l'amendement en projet constitue une mesure adéquate et proportionnée visant à atteindre un but légitime sur la base d'un critère de distinction objectif et raisonnable.

3. Il conviendrait que l'auteur de l'amendement précise dans la justification la manière dont les dispositions en projet seront appelées à s'articuler avec l'article 362 CIR 92 auquel il est renvoyé dans la justification de l'amendement.

⁽¹⁾ Pour précédent, voir Cour d'arbitrage, arrêt n° 146/2004 du 15 septembre 2004.

⁽²⁾ Quant à l'applicabilité du principe d'égalité entre collectivités publiques, voir l'avis 22.162/VR, donné le 17 février 1993 par les chambres réunies de la section de législation du Conseil d'Etat sur des amendements à une proposition devenue la loi spéciale du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat: «le principe d'égalité et de non-discrimination inscrit dans les articles 10 et 11 de la Constitution s'applique non seulement aux citoyens pris individuellement mais aussi aux collectivités politiques» (Doc. parl., Sénat, session 1992-1993, n° 558/4, pp. 1-2); pour une illustration de ce principe, voir l'avis 33.322/2, donné le 15 mai 2002 sur un projet devenu 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, avis dans lequel le Conseil d'Etat fait observer, au sujet d'une mesure visant à supprimer - à l'impôt des sociétés - la déductibilité à titre de frais professionnels des taxes levées par les Régions que : «on n'aperçoit pas pourquoi les impôts et rétributions régionaux visés sont exclus de la déduction alors que les taxes et redevances provinciales et communales restent déductibles et qu'elles non plus ne sont pas nécessairement établies dans le seul but de procurer des ressources financières à la province ou à la commune. Il convient, à tout le moins, que l'exposé des motifs présente une justification sur ce point» (Doc.parl., Chambre, session 2001-2002, n° 1918/1, pp. 97-134). Bien qu'ayant été saisie d'un moyen pris de cette différence de traitement entre les impôts en fonction de l'entité qui les établit, la Cour d'arbitrage ne s'est pas prononcée sur son caractère fondé ou non dans la mesure où la partie qui invoquait ce moyen était un particulier et non une entité publique qui subissait la discrimination alléguée (voir Cour d'arbitrage, arrêt n° 146/2004 du 15 septembre 2004, considérants B.8 à B.9.2.); sur le contrôle par la Cour d'arbitrage de l'égalité entre collectivités fédérées, voyez aussi Cour d'arbitrage, arrêt n° 35/2003 du 25 mars 2003, considérants B.13.2. à B.13.9. et B.21.1. à B.21.3., ainsi que C.I.R.C., «La Cour d'arbitrage et Saint-Polycarpe : un brevet de constitutionnalité mal motivé», J.T., 2003, pp. 521-537, spécialement point 3, pp. 528-529.

wet, dat discriminatie inzake belastingen verbiedt, bijvoorbeeld naar aanleiding van het beroep van een vennootschap waarvan de belastbare winst gedeeltelijk zou bestaan uit gewestelijke subsidies geïnd in het kader van andere wetgevingen dan die waarop het ontwerp betrekking heeft ¹.

In dezelfde gedachtegang zou het ontwerp, doordat het de vrijstelling waarin het voorziet alleen verleent voor sommige premies die op basis van gewestelijke wetgevingen worden toegekend, vatbaar kunnen zijn voor de kritiek dat een verschil in behandeling wordt gecreëerd tussen premies toegekend door de gewesten en premies verleend door andere overheden (gemeenschappen, gemeenten, provincies, ...), zonder dat er aanvaardbare redenen zijn wat dit betreft ². De verantwoording van het amendement moet derhalve worden aangevuld om te doen blijken dat het ontworpen amendement eveneens uit dit oogpunt een afdoende en evenredige maatregel is die ertoe strekt een legitiem doel te bereiken op basis van een objectief en redelijk onderscheidingscriterium.

3. De steller van het amendement dient in de verantwoording aan te geven op welke wijze de ontworpen bepalingen moeten samengaan met artikel 362 van het WIB 92, waar naar in de verantwoording wordt verwezen.

⁽¹⁾ Bij wijze van precedent: Arbitragehof, arrest nr. 146/2004 van 15 september 2004.

⁽²⁾ In verband met de toepasselijkheid van het beginsel van gelijkheid tussen openbare lichamen, zie advies 22.162/VR, gegeven op 17 februari 1993 door de verenigde kamers van de afdeling wetgeving van de Raad van State over amendementen op een voorstel dat heeft geleid tot de bijzondere wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale staatsstructuur: «Het beginsel van gelijkheid en niet-discriminatie, neergelegd in de artikelen 10 en 11 van de Grondwet, is niet alleen toepasselijk op iedere afzonderlijke burger, maar ook op de politieke collectiviteiten» (Gedr. St., Senaat, zitting 1992-1993, nr. 558/4, blz. 1-2); voor een illustratie van dit beginsel, zie advies 33.322/2, gegeven op 15 mei 2002 over een ontwerp dat aanleiding heeft gegeven tot 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, in welk advies de Raad van State in verband met een maatregel tot afschaffing - in de vennootschapsbelasting - van de aftrekbaarheid als beroepskosten van de belastingen geheven door de gewesten het volgende opmerkt : «Het is niet duidelijk waarom de vermelde gewestelijke belastingen en retributies voortaan niet meer kunnen worden afgetrokken, terwijl de provinciale en gemeentelijke belastingen en retributies aftrekbaar blijven, hoewel die belastingen evenmin noodzakelijkerwijze zijn ingevoerd met als enige bedoeling de provincie of de gemeente van financiële middelen te voorzien. Wat dit punt betreft, moet, op zijn minst in de memorie van toelichting, een verantwoording worden gegeven» (Gedr. St., Kamer, zitting 2001-2002, nr. 1918/1, blz. 97-134). Hoewel aan het Arbitragehof een middel is voorgelegd dat ontleend was aan dit verschil in behandeling van de belastingen naargelang de entiteit die ze vaststelt, heeft het zich niet uitgesproken over het al dan niet gegrond zijn ervan, doordat de partij die dit middel aanvoerde een particulier was en geen politieke entiteit die de aangevoerde discriminatie onderging (zie Arbitragehof, arrest nr. 146/2004 van 15 september 2004, overwegingen B.8 tot B.9.2.); wat betreft de toetsing door het Arbitragehof van de gelijkheid van deelcollectiviteiten, zie ook Arbitragehof, arrest nr. 35/2003 van 25 maart 2003, overwegingen B.13.2. tot B. 13.9. en B.21.1 tot B. 21.3, alsook CIRC, «La Cour d'arbitrage et Saint-Polycarpe : un brevet de constitutionnalité mal motivé», JT, 2003, blz. 521-537, inzonderheid punt 3, blz. 528-

La chambre était composée de

Messieurs

Y.	Kreins,	président de chambre,
P.	Quertainmont,	
J.	Jaumotte,	conseillers d'État,
G.	Keutgen,	assesseur de la section de législation,

Madame

B.	Vigneron,	greffier.
----	-----------	-----------

Le rapport a été présenté par M. P. Ronvaux, auditeur.

LE GREFFIER,	LE PRÉSIDENT,
B. VIGNERON	Y. KREINS

N° 11 DU GOUVERNEMENT

(voir Avis du Conseil d'État n° 39.482/2)

Titre VI - Finances

Art. 107 à 119 (*nouveaux*)

Compléter ce titre par un chapitre 8, rédigé comme suit:

«*Chapitre 8 – Instauration d'un crédit d'impôt pour recherche et développement*

Art. 107. — L'article 201 du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 28 juillet 1992 et modifié par la loi du 4 mai 1999, par les arrêtés royaux du 20 juillet 2000 et du 13 juillet 2001 et par les lois du 27 décembre 2004 et du 22 juin 2005, est complété par un alinéa rédigé comme suit:

«*Le contribuable qui a opté irrévocablement pour le crédit d'impôt pour recherche et développement visé à l'article 289quater, ne peut plus bénéficier de la déduction pour investissement visée aux articles 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, a) et b), et 70, alinéa 2, et pour ce contribuable, les montants de 620.000 EUR et de 2.480.000 EUR*

De kamer was samengesteld uit

de Heren

Y.	Kreins,	kamervoorzitter,
P.	Quertainmont,	
J.	Jaumotte,	staatsraden,
G.	Keutgen,	assessor van de afdeling wetgeving,

Mevrouw

B.	Vigneron,	griffier.
----	-----------	-----------

Het verslag werd uitgebracht door de H. P. Ronvaux, auditeur.

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

DE GRIFFIER,	DE VOORZITTER,
B. VIGNERON	Y. KREINS

Nr. 11 VAN DE REGERING

(zie Advies van de Raad van State nr. 39.482/2)

Titel VI - Financiën

Art. 107 tot 119 (*nieuw*)

Deze titel aanvullen met een hoofdstuk 8, luidend als volgt:

«*Hoofdstuk 8 – Invoering van een belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling*

Art. 107. — Artikel 201 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen door de wet van 28 juli 1992 en gewijzigd bij de wet van 4 mei 1999, bij de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001 en bij de wetten van 27 december 2004 en 22 juni 2005, wordt aangevuld met een lid dat luidt als volgt:

«*De belastingplichtige die onherroepelijk heeft geopteerd voor het in artikel 289quater vermelde belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling, kan niet meer genieten van de in de artikelen 69, § 1, eerste lid, 2^o, a) en b) en 70, tweede lid, vermelde investeringsaftrek en voor die belastingplichtige, worden de in artikel 72,*

prévus à l'article 72, alinéa 2, sont fixés respectivement à 310.000 EUR et à 1.240.000 EUR.».

Art. 108. — A l'article 205ter, § 5, du même Code, inséré par la loi du 22 juin 2005, les mots «des crédits d'impôt pour recherche et développement «sont insérés entre les mots «aux §§ 2 à 4, «et les mots «et des subsides en capital».

Art. 109. — L'article 240, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 28 juillet 1992, est remplacé par la disposition suivante:

«Dans le chef des sociétés visées à l'alinéa 1^{er}, les dispositions en matière de déduction pour investissement sont les dispositions appliquées à l'impôt des sociétés.».

Art. 110. — Au titre VI, chapitre II, section IVbis du même Code, insérée par la loi du 20 décembre 1995, sont apportées les modifications suivantes:

1° il est inséré une sous-section I comprenant les articles 289bis et 289ter, dont le libellé est rédigé comme suit:

«Sous-section I.- Crédit d'impôt pour les contribuables personnes physiques.»;

2° il est inséré une sous-section II comprenant les articles 289quater à 289novies, dont le libellé est rédigé comme suit:

«Sous-section II. – Crédit d'impôt pour les contribuables sociétés.».

Art. 111. — Dans la sous-section II précitée, il est inséré un article 289quater rédigé comme suit:

«Art. 289quater. — En ce qui concerne les immobilisations visées à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, a) et b), il peut être imputé sur l'impôt des sociétés un crédit d'impôt égal au taux prévu à l'alinéa 2, appliqué à une quotité de la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations corporelles acquises à l'état neuf ou constituées à l'état neuf et des immobilisations incorporelles neuves, lorsque ces immobilisations sont affectées en Belgique à l'exercice de l'objet social. Ce crédit d'impôt est dénommé «crédit d'impôt pour recherche et développement «.

Le taux du crédit d'impôt pour recherche et développement est égal au taux prévu à l'article 215, alinéa 1^{er}, accru de la contribution complémentaire de crise visée à l'article 463bis.

tweede lid, bedoelde bedragen van 620.000 EUR en 2.480.000 EUR respectievelijk op 310.000 EUR en 1.240.000 EUR bepaald.».

Art. 108. — In artikel 205ter, § 5, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005, worden de woorden «de belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling» ingevoegd tussen de woorden «in de §§ 2 tot 4,» en de woorden «en kapitaalsubsidies».

Art. 109. — Artikel 240, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 juli 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling:

«Ten name van de in het eerste lid vermelde vennootschappen zijn de bepalingen inzake investeringsaftrek de bepalingen die van toepassing zijn voor de vennootschapsbelasting.».

Art. 110. — In titel VI, hoofdstuk II, afdeling IVbis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 20 december 1995, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° Een onderafdeling I, die de artikelen 289bis en 289ter omvat, wordt ingevoegd, waarvan het opschrift luidt als volgt:

«Onderafdeling I.- Belastingkrediet voor belastingplichtigen - natuurlijke personen.»;

2° een onderafdeling II die de artikelen 289quater à 289novies omvat wordt ingevoegd, waarvan het opschrift luidt als volgt:

«Onderafdeling II. – Belastingkrediet voor belastingplichtigen - vennootschappen.».

Art. 111. — In voornoemde onderafdeling II, wordt een artikel 289quater ingevoegd, dat luidt als volgt:

«Art. 289quater. – Wat de in artikel 69, § 1, eerste lid, 2°, a) en b), vermelde vaste activa betreft, kan een belastingkrediet worden verrekend met de vennootschapsbelasting, dat gelijk is aan het in het tweede lid bedoelde tarief op een deel van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de materiële vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht en van de nieuwe immateriële vaste activa, indien die vaste activa in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt. Dit belastingkrediet wordt «belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling» genoemd.

Het tarief van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling is gelijk aan het in artikel 215, eerste lid, bedoelde tarief, verhoogd met de in artikel 463bis vermelde aanvullende crisisbijdrage.

Pour bénéficier du crédit d'impôt visé à l'alinéa 1^{er}, les contribuables doivent opter pour cette possibilité de manière irrévocable à partir d'une période imposable déterminée.».

Art. 112. — Dans la sous-section II précitée, il est inséré un article 289quinquies rédigé comme suit:

«Art. 289quinquies. — La quotité visée à l'article 289quater, alinéa 1^{er}, est égale au pourcentage prévu à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o.».

Art. 113. — Dans la sous-section II précitée, il est inséré un article 289sexies rédigé comme suit:

«Art. 289sexies. — En ce qui concerne les immobilisations visées à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, b), les contribuables peuvent choisir d'étaler le crédit d'impôt pour recherche et développement sur la période d'amortissement de ces immobilisations; le crédit d'impôt pour recherche et développement étalé est dans ce cas égal au taux prévu à l'article 289quater, alinéa 2, appliqué à l'amortissement admis pour chaque période imposable contenue dans la période d'amortissement, multiplié par le pourcentage prévu à l'article 70, alinéa 2.

Si, lors de la cession ou de la mise hors d'usage d'une immobilisation, le total des crédits d'impôt pour recherche et développement imputés conformément à l'alinéa 1^{er} est inférieur au crédit d'impôt pour recherche et développement qui aurait pu être imputé conformément à l'article 289quinquies, un crédit d'impôt pour recherche et développement complémentaire est accordé à due concurrence.».

Art. 114. — Dans la même sous-section II, est inséré un article 289septies rédigé comme suit:

«Art. 289septies. — Le crédit d'impôt pour recherche et développement n'entre pas en compte pour la détermination des plus-values ou moins-values ultérieures sur les immobilisations en raison desquelles il a été accordé.».

Art. 115. — Dans la même sous-section II, est inséré un article 289octies rédigé comme suit:

«Art. 289octies. — Les dispositions d'exclusion d'immobilisations visées aux articles 75 et 76 pour la déduction pour investissement sont aussi applicables au crédit d'impôt pour recherche et développement.».

Art. 116. — Dans la même sous-section II, est inséré un article 289novies rédigé comme suit:

Om het in het eerste lid vermelde belastingkrediet te genieten, dienen de belastingplichtigen voor deze mogelijkheid onherroepelijk te opteren vanaf een bepaald belastbaar tijdperk.».

Art. 112. — In voornoemde onderafdeling II, wordt een artikel 289quinquies ingevoegd, dat luidt als volgt:

«Art. 289quinquies. — Het in artikel 289quater, eerste lid, vermelde deel is gelijk aan het in artikel 69, § 1, eerste lid, 2^o, bedoelde percentage.».

Art. 113. — In voornoemde onderafdeling II, wordt een artikel 289sexies ingevoegd, dat luidt als volgt:

«Art. 289sexies. — Wat de in artikel 69, § 1, eerste lid, 2^o, b), vermelde vaste activa betreft, kunnen de belastingplichtigen desgewenst het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling over de afschrijvingsperiode van die vaste activa spreiden; in dat geval is het gespreide belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling gelijk aan het in artikel 289quater, tweede lid, voorziene tarief toegepast op de afschrijving die voor elk belastbaar tijdperk van de afschrijvingsperiode worden aangenomen, vermenigvuldigd met het in artikel 70, tweede lid, bedoelde percentage.

Indien bij de overdracht of bij de buitengebruikstelling van een vast activum het totaal van de overeenkomstig het eerste lid verrekende belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling lager is dan het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat had kunnen worden verrekend overeenkomstig artikel 289quinquies, wordt voor het verschil een aanvullend belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling verleend.».

Art. 114. — In dezelfde onderafdeling II, wordt een artikel 289septies ingevoegd, dat luidt als volgt:

«Art. 289septies. — Het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling komt niet in aanmerking voor het bepalen van de latere meerwaarden of minderwaarden op de vaste activa waarvoor het is verleend.».

Art. 115. — In dezelfde onderafdeling II, wordt een artikel 289octies ingevoegd, dat luidt als volgt:

«Art. 289octies. — De in de artikelen 75 en 76 vermelde bepalingen van uitsluiting van vaste activa voor de investeringsaftrek zijn ook van toepassing voor het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling.».

Art. 116. — In dezelfde onderafdeling II, wordt een artikel 289novies ingevoegd, dat luidt als volgt:

«Art. 289novies. — Le Roi détermine les modalités d'application du crédit d'impôt pour recherche et développement, les obligations auxquelles les contribuables doivent satisfaire pour en bénéficier, ainsi que les critères auxquels les brevets et les immobilisations doivent répondre pour donner droit au crédit d'impôt.».

Art. 117. — L'article 292bis du même Code, abrogé par la loi du 22 juin 2005, est rétabli ans la rédaction suivante:

«Art. 292bis. — § 1^{er}. Le crédit d'impôt pour recherche et développement est imputé intégralement sur l'impôt des sociétés.

En cas d'absence ou d'insuffisance d'impôt pour un exercice d'imposition pour laquelle le crédit d'impôt pour recherche et développement peut être imputé, le crédit d'impôt pour recherche et développement non imputé pour cet exercice d'imposition, est reporté successivement aux quatre exercices d'imposition suivants.

L'imputation du crédit d'impôt pour recherche et développement reporté sur l'impôt de chacun des exercices d'imposition suivants ne peut toutefois excéder, par exercice d'imposition, 105.400 EUR ou, lorsque le montant total du crédit d'impôt pour recherche et développement reporté à la fin de l'exercice d'imposition précédent excède 421.600 EUR, 25 p.c. de ce montant total.

Le solde de crédit d'impôt pour recherche et développement reporté de l'exercice d'imposition le plus ancien est imputé en premier lieu.

S'il ne peut être imputé pour un exercice imposable déterminé sur l'impôt de cinq exercices d'imposition successifs, une partie du crédit d'impôt pour recherche et développement correspondant à cet exercice d'imposition, cette partie est restituée.

§ 2. En cas de prise ou de changement du contrôle d'une société au cours de la période imposable, qui ne répond pas à des besoins légitimes de caractère économique ou financier, le crédit d'impôt non encore imputé n'est pas reporté sur l'impôt des sociétés afférent à cette période imposable, ni à aucune autre période imposable ultérieure.

§ 3. Lorsqu'en application de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, ou de l'article 211, § 1^{er}, une société reçoit l'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de

«Artikel 289novies. — De Koning bepaalt de wijze waarop het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling moet worden toegepast, de verplichtingen die de belastingplichtigen moeten naleven om recht te hebben op het voordeel ervan, alsmede de kenmerken waaraan de octrooien en de vaste activa moeten voldoen om recht te geven op het belastingkrediet.».

Art. 117. — Artikel 292bis van hetzelfde Wetboek, opgeheven door de wet van 22 juni 2005, wordt hersteld in de volgende lezing:

«Art. 292bis. — § 1. Het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling wordt volledig met de vennootschapsbelasting verrekend.

Indien een aanslagjaar geen of onvoldoende belasting oplevert om het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling te kunnen verrekenen, wordt het voor dat aanslagjaar niet verrekende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling achtereenvolgens overgedragen naar de volgende vier aanslagjaren.

De verrekening van het overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling met de belasting van elk van de volgende aanslagjaren mag in geen geval per aanslagjaar meer bedragen dan 105.400 EUR of, wanneer het totale bedrag van het overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling op het einde van het vorig aanslagjaar 421.600 EUR overtreft, 25 pct. van dat totale bedrag.

Het saldo van overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling van het oudste aanslagjaar wordt het eerst verrekend.

Indien er voor een bepaald aanslagjaar na verrekening met de belasting van vijf achtereenvolgende aanslagjaren, een gedeelte van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat verband houdt met dat aanslagjaar niet kan worden verrekend, wordt dit gedeelte terugbetaald.

§ 2. Indien, in de loop van het belastbare tijdperk, een verwerving van of een wijziging van de controle over een vennootschap plaatsgrijpt die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, wordt het nog niet verrekende belastingkrediet niet overgedragen op de vennootschapsbelasting met betrekking tot dat belastbare tijdperk, noch tot enig ander later belastbaar tijdperk.

§ 3. Wanneer een vennootschap de inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen heeft verkregen of een an-

biens ou absorbe en tout ou en partie une autre société par fusion ou par scission, le crédit d'impôt que la société absorbante ou bénéficiaire n'a pas pu imputer avant cet apport ou cette absorption est reporté dans la même proportion que celle qui est fixée à l'article 206, § 2, alinéa 1^{er}.

En cas de fusion opérée en application de l'article 211, § 1^{er}, le crédit d'impôt que la société absorbée n'a pas pu imputer avant la fusion est reporté dans le chef de la société absorbante, dans la même proportion que celle qui est fixée à l'article 206, § 2, alinéa 2.

En cas de scission, opérée en application de l'article 211, § 1^{er}, l'alinéa 1^{er} s'applique à la partie du crédit d'impôt qui est déterminée en proportion de la valeur fiscale nette des éléments absorbés dans le total de l'actif net fiscal de la société absorbée.

Ce crédit d'impôt déterminé conformément aux alinéas 1^{er} à 3 est considéré se rapporter à l'exercice d'imposition pendant lequel a lieu l'opération.

Par dérogation au § 1^{er}, alinéas 2 et 5, ce crédit d'impôt déterminé conformément aux alinéas 1^{er} à 3 n'est pas restituable mais il peut être reporté sans limite dans le temps.».

Art. 118. — Au titre X du même Code, est inséré un article 530, rédigé comme suit:

«Art. 530. — § 1^{er}. En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés et qui exercent l'option prévue à l'article 289quater à partir d'un exercice d'imposition déterminé, il est soustrait au total de la déduction pour investissement reportée à la fin de l'exercice d'imposition précédent, la proportion du total qui correspond aux déductions pour investissement déterminées sur base des articles 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, a) et b), et 70, alinéa 2, pour les trois précédents exercices d'impositions.

La proportion soustraite à l'alinéa 1^{er} est convertie en un crédit d'impôt pour recherche et développement reporté en multipliant cette proportion par le tarif prévu à l'article 289quater, alinéa 2.

Ce crédit d'impôt est considéré se rapporter à l'exercice d'imposition précédant celui pour lequel il a été opté pour le crédit d'impôt pour recherche et développement.

dere vennootschap door fusie of door splitsing geheel of gedeeltelijk heeft overgenomen met toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2^o of van artikel 211, § 1, wordt het belastingkrediet dat de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overname niet heeft kunnen verrekenen, overgedragen in dezelfde verhouding dan die bepaald in artikel 206, § 2, eerste lid.

In geval van fusie met toepassing van artikel 211, § 1, wordt het belastingkrediet dat de overgenomen vennootschap vóór de fusie niet heeft kunnen verrekenen, overgedragen op de overnemende vennootschap, in dezelfde verhouding dan die bepaald in artikel 206, § 2, tweede lid.

In geval van splitsing, met toepassing van artikel 211, § 1, is het eerste lid van toepassing op het gedeelte van het belastingkrediet dat is bepaald naar verhouding van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen in de totale fiscale nettowaarde van de overgenomen vennootschap.

Dit overeenkomstig het eerste tot derde lid bepaalde belastingkrediet wordt geacht verband te houden met het aanslagjaar gedurende het welke de verrichting heeft plaatsgevonden.

In afwijking van § 1, tweede en vijfde lid, is dit overeenkomstig het eerste tot derde lid bepaalde belastingkrediet niet terugbetaalbaar maar het kan zonder beperking in de tijd worden overgedragen.».

Art. 118. — In titel X van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 530 ingevoegd, dat luidt als volgt:

«Art. 530. — § 1. Wat de belastingplichtigen die aan de vennootschapsbelasting worden onderworpen betreft die vanaf een bepaald aanslagjaar voor het in artikel 289quater voorziene belastingkrediet hebben geopteerd, wordt van het totaal van de overgedragen investeringsaftrek op het einde van het voorafgaand aanslagjaar het gedeelte van het totaal dat verband houdt met de op grond van de artikelen 69, § 1, eerste lid, 2^o, a) en b), en 70, tweede lid, bepaalde investeringsaftrekken, voor de drie voorafgaande aanslagjaren in mindering gebracht.

Het gedeelte dat in het eerste lid in mindering wordt gebracht, wordt omgezet in een overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling door dit gedeelte te vermenigvuldigen met het in artikel 289quater, tweede lid, vermelde tarief.

Dit belastingkrediet wordt geacht verband te houden met het aanslagjaar voorafgaand aan dit waarvoor werd geopteerd voor het belastingkrediet.

Par dérogation à l'article 292bis, § 1^{er}, alinéas 2 et 5, ce crédit d'impôt n'est pas restituable mais il peut être reporté sans limite dans le temps.

§ 2. En ce qui concerne ces mêmes contribuables qui, en application de l'article 70, alinéa 2, avaient choisi d'étaler la déduction pour investissement pour des immobilisations acquises ou constituées pendant les périodes imposables antérieures à celle de l'option pour le crédit d'impôt, le crédit d'impôt pour recherche et développement étalé qui se substitue à la déduction pour investissement étalée pour ces immobilisations, est égal, pour chaque exercice d'imposition correspondant à une période imposable restant à courir de la période d'amortissement, à l'amortissement admis pour la période imposable, multiplié par le pourcentage prévu à l'article 70, alinéa 2, et le taux prévu à l'article 289quater, alinéa 2.».

Art. 119. — La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2007.

Toute modification apportée à partir du 18 novembre 2005 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence.».

JUSTIFICATION

Pour permettre une présentation plus correcte du prix de revient belge en matière de recherche et développement dans le reporting international des sociétés et de présenter plus clairement et plus visiblement des comparaisons internationales en matière de déductions pour investissement, le présent projet de loi propose aux sociétés la possibilité d'opter de manière irrévocable pour un nouveau crédit d'impôt pour recherche et développement en lieu et place de la déduction pour investissement actuelle en la matière.

Article 107

En matière de déduction pour investissement à l'impôt des sociétés, le présent article en projet complète l'article 201, CIR 1992, par une nouvelle disposition qui prévoit:

- que le contribuable qui a opté irrévocablement pour le nouveau crédit d'impôt pour recherche et développement visé à l'article 289quater, CIR 1992, en projet, ne peut plus bénéficier de:
- la déduction pour investissement en une fois visée à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, a et b, en matière de brevets et d'immobilisations qui tendent à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées n'ayant pas d'effets sur l'environnement ou visant à minimiser les effets négatifs sur l'environnement;

In afwijking van artikel 292bis, § 1, tweede en vijfde lid, is dit belastingkrediet niet terugbetaalbaar maar het kan zonder beperking in de tijd worden overgedragen.

§ 2. Wat dezelfde belastingplichtigen betreft, die, in toepassing van artikel 70, tweede lid, hadden gekozen de investeringsaftrek te spreiden voor vaste activa die worden verkregen of tot stand gebracht gedurende de belastbare tijdperken waarvoor niet werd geopteerd voor het belastingkrediet, is het gespreide belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat in plaats van de gespreide investeringsaftrek voor deze vaste activa komt, voor elk aanslagjaar dat verband houdt met een nog te lopen belastbaar tijdperk van de afschrijvingsperiode, gelijk aan de afschrijving die voor het belastbaar tijdperk wordt aangenomen, vermenigvuldigd met het in artikel 70, tweede lid, voorziene percentage en met het in artikel 289quater, tweede lid, voorziene tarief.».

Art. 119. — Deze wet treedt in werking vanaf aanslagjaar 2007.

Elke wijziging die vanaf 18 november 2005 aan de afsluitingsdatum van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking.».

VERANTWOORDING

Met het oog op een correctere voorstelling van de Belgische kostprijs inzake onderzoek en ontwikkeling in de internationale rapportering van de vennootschappen en waarbij internationale vergelijkingen duidelijker en zichtbaarder worden inzake investeringsaftrekken stelt dit wetsontwerp aan de vennootschappen de mogelijkheid voor onherroepelijk te kiezen voor een nieuw belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling in plaats van de huidige investeringsaftrek ter zake.

Artikel 107

Met betrekking tot de investeringsaftrek bij de vennootschapsbelasting, wordt met dit artikel in ontwerp, artikel 201, WIB 1992, aangevuld met een nieuwe bepaling die ertoe strekt:

- dat de belastingplichtige die onherroepelijk heeft geopteerd voor het in artikel 289quater, WIB 1992, in ontwerp, vermelde nieuwe belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling, niet meer kan genieten van:
- de eenmalige investeringsaftrek vermeld in artikel 69, § 1, eerste lid, 2^o, a) en b), WIB 1992, inzake octrooien en vaste activa die worden gebruikt ter bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe producten en toekomstgerichte technologieën die geen effect hebben op het leefmilieu of die beogen het negatieve effect op het leefmilieu zoveel mogelijk te beperken;

– la déduction pour investissement étalée visée à l'article 70, alinéa 2, CIR 1992 en matière d'immobilisations se rapporte à des immobilisations qui tendent à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées n'ayant pas d'effets sur l'environnement ou visant à minimiser les effets négatifs sur l'environnement;

– de réduire les montants de 620.000 EUR et de 2.480.000 EUR, prévus à l'article 72, alinéa 2, CIR 1992, qui limite l'imputation de la déduction pour investissement reportée, de moitié, respectivement à 310.000 EUR et à 1.240.000 EUR.

Article 108

L'article 205ter, § 5, CIR 1992, empêche que le capital à risque sur base duquel la déduction pour capital à risque est calculée, ne comprenne les subsides en capital et les plus-values exprimées mais non réalisées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1^o, CIR 1992.

L'article en projet complète cet article du CIR 1992 pour exclure aussi le crédit d'impôt pour recherche et développement reporté de cette base de calcul.

Article 109

Cette disposition étend complètement le régime de la déduction pour investissement qui est applicable aux sociétés résidentes, aux sociétés non-résidentes pour tenir compte des modifications apportées à l'article 201, CIR 1992, par l'article 3 de la loi du 22 juin 2005 instaurant une déduction fiscale pour capital à risque et par l'article 2 du présent projet de loi.

Article 110

Comme le crédit d'impôt prévu aux articles 289bis, § 2, et 292bis, CIR 1992, a été abrogé par les articles 15 et 16 de la loi du 22 juin 2005 précitée, le présent article sépare la section «VIbis. Crédit d'impôt» en une sous-section I pour les contribuables personnes physiques qui comprend les articles 289bis et 289ter, CIR 1992, existants et en une sous-section II pour les contribuables sociétés qui comprendra les nouveaux articles 289quater à 289novies, CIR 1992, en projet.

Articles 111 à 116

Le mode de détermination du crédit d'impôt pour recherche et développement est décrit aux articles 289quater à 289novies, CIR 1992, en projet.

Un crédit d'impôt pour recherche et développement peut être imputé sur l'impôt des sociétés, à condition que le contribuable ait opté pour cette possibilité de manière irrévocablement à partir d'une période imposable déterminée.

Le crédit d'impôt pour recherche et développement en une fois est égal au produit des trois éléments suivants:

– le pourcentage prévu à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, CIR 1992 (3,5 p.c. actuellement, accru de 10 points, soit 13,5 p.c.);

– de la déduction pour investissement étalée visée à l'article 70, alinéa 2, CIR 1992 en matière d'immobilisations se rapporte à des immobilisations qui tendent à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées n'ayant pas d'effets sur l'environnement ou visant à minimiser les effets négatifs sur l'environnement;

– de réduire les montants de 620.000 EUR et de 2.480.000 EUR, prévus à l'article 72, alinéa 2, CIR 1992, qui limite l'imputation de la déduction pour investissement reportée, de moitié, respectivement à 310.000 EUR et à 1.240.000 EUR.

Artikel 108

Artikel 205ter, § 5, WIB 1992, verhindert dat het risicokapitaal waarop de aftrek voor risicokapitaal wordt berekend de kapitaalsubsidies en de in artikel 44, § 1, 1^o, WIB 1992, bedoelde uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden omvat.

Het artikel in ontwerp vult dit artikel van het WIB 1992 aan om het overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling ook van deze berekeningsbasis uit te sluiten.

Artikel 109

Deze bepaling breidt het stelsel van de investeringsaftrek dat van toepassing is voor de binnenlandse vennootschappen, volledig uit tot de niet-binnenlandse vennootschappen om rekening te houden met de wijzigingen die ingevolge artikel 3 van de wet van 22 juni 2005 tot invoering van een belastingaftrek voor risicokapitaal en bij artikel 2 van dit wetsontwerp aan artikel 201, WIB 1992, werden aangebracht.

Artikel 110

Daar het belastingkrediet waarin de artikelen 289bis, § 2, en 292bis, WIB 1992, voorzag werd opgeheven bij de artikelen 15 en 16 van de voornoemde wet van 22 juni 2005, splitst dit artikel de afdeling «VIbis. Belastingkrediet» in een onderafdeling I voor de belastingplichtigen - natuurlijke personen die de bestaande artikelen 289bis en 289ter, WIB 1992, omvat en in een onderafdeling II voor de belastingplichtigen - vennootschappen die de nieuwe artikelen 289quater tot 289novies, WIB 1992, in ontwerp, zal omvatten.

Artikelen 111 tot 116

De wijze waarop het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling wordt bepaald, wordt omschreven in de artikelen 289quater tot 289novies, WIB 1992, in ontwerp.

Een belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling kan worden verrekend met de vennootschapsbelasting, op voorwaarde dat de belastingplichtige onherroepelijk voor deze mogelijkheid heeft geopteerd vanaf een bepaald belastbaar tijdperk.

Het eenmalig belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling is gelijk aan de vermenigvuldiging van de drie volgende elementen:

– het in artikel 69, § 1, eerste lid, 2^o, WIB 1992, voorziene percentage (thans 3,5 pct., verhoogd met 10 procentpunten, dus 13,5 pct.);

– la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations visées à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, a et b, CIR 1992, (corporelles acquises à l'état neuf ou constituées à l'état neuf et incorporelles neuves), lorsque ces immobilisations sont affectées en Belgique à l'exercice de l'objet social;

– le taux prévu à l'article 215, alinéa 1^{er}, CIR 1992, (33 p.c. actuellement), accru de la contribution complémentaire de crise visée à l'article 463bis, CIR 1992 (3 p.c. sur 33 p.c. soit 0,99 p.c.).

Le crédit d'impôt pour recherche et développement étalé est égal au produit des trois éléments suivants:

– le pourcentage prévu à l'article 70, alinéa 2, CIR 1992 (3,5 p.c. actuellement, accru de 17 points, soit 20,5 p.c.);

– l'amortissement pour la période imposable de la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations visées à l'article 70, alinéa 2, CIR 1992, (corporelles acquises à l'état neuf ou constituées à l'état neuf et incorporelles neuves), lorsque ces immobilisations sont affectées en Belgique à l'exercice de l'objet social;

– le taux prévu à l'article 215, alinéa 1^{er}, CIR 1992, (33 p.c. actuellement), accru de la contribution complémentaire de crise visée à l'article 463bis, CIR 1992 (3 p.c. sur 33 p.c. soit 0,99 p.c.).

En vertu de l'article 289sexties, alinéa 2, CIR 1992, en projet, le contribuable peut éventuellement revendiquer un crédit d'impôt complémentaire lors de la cession ou de la mise hors d'usage d'une immobilisation pour laquelle il a obtenu le crédit d'impôt étalé si le montant total des crédits d'impôt étalés déjà obtenus est inférieur au crédit d'impôt en une fois qui aurait pu être imputé.

L'article 289septies, CIR 1992, en projet, stipule que le crédit d'impôt n'entre pas en compte pour la détermination des plus-values ou moins-values ultérieures sur les immobilisations en raison desquelles il a été accordé.

Il découle notamment de cette disposition que dans le chef de contribuables ayant obtenu le crédit d'impôt en une fois, ce crédit d'impôt ne doit pas être revue lors de la cession ou de la mise hors l'usage des immobilisations sur lesquelles il a porté.

L'article 289octies, CIR 1992, en projet, prévoit les mêmes exclusions en matière d'immobilisations que celles prévues aux articles 75 et 76, CIR 1992, pour la déduction pour investissement.

L'article 289novies, CIR 1992, en projet, prévoit la délégation au Roi pour les modalités d'application du crédit d'impôt pour recherche et développement, les obligations auxquelles les contribuables doivent satisfaire pour en bénéficier, ainsi que les critères auxquels les brevets et les immobilisations doivent répondre pour donner droit au crédit d'impôt (les mêmes critères que ceux pour les brevets et les immobilisations qui donnent droit à la déduction pour investissement).

– de l'anschaffings- of beleggingswaarde van de in artikel 69, § 1, eerste lid, 2^o, a) en b), WIB 1992, vermelde vaste activa (materiële die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht en nieuwe immateriële), indien die vaste activa in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt;

– het in artikel 215, eerste lid, WIB 1992 voorziene tarief (thans 33 pct.), verhoogd met de in artikel 463bis, WIB 1992, vermelde aanvullende crisisbijdrage (3 pct. van 33 pct., dus 0,99 pct.).

Het gespreid belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling is gelijk aan de vermenigvuldiging van de drie volgende elementen:

– het in artikel 69, § 1, eerste lid, 2^o, WIB 1992, voorziene percentage (thans 3,5 pct., verhoogd met 17 procentpunten, dus 20,5 pct.);

– de afschrijving voor het belastbaar tijdperk van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de in artikel 70, tweede lid, WIB 1992, vermelde vaste activa (materiële die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht en nieuwe immateriële), indien die vaste activa in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt;

– het in artikel 215, eerste lid, WIB 1992 voorziene tarief (thans 33 pct.), verhoogd met de in artikel 463bis, WIB 1992, vermelde aanvullende crisisbijdrage (3 pct. van 33 pct., dus 0,99 pct.).

Ingevolge artikel 289sexties, tweede lid, WIB 1992, in ontwerp, kan de belastingplichtige bij overdracht of buitengebruikstelling van een vast activum waarvoor het gespreide belastingkrediet is verkregen, eventueel aanspraak maken op een aanvullend belastingkrediet indien het totale bedrag van de reeds verworven gespreide belastingkredieten kleiner is dan het eenmalig belastingkrediet dat zou kunnen verrekend zijn worden.

Artikel 289septies, WIB 1992, in ontwerp, bepaalt dat het belastingkrediet niet in aanmerking komt voor het bepalen van de latere meer- of minderwaarden op de vaste activa waarvoor het is verleend.

Uit die bepaling volgt inzonderheid dat, ten name van belastingplichtigen die het eenmalig belastingkrediet hebben verkregen, dit belastingkrediet niet moet worden herzien bij overdracht of buitengebruikstelling van de vaste activa waarop het belastingkrediet betrekking had.

Artikel 289octies, WIB 1992, in ontwerp, voorziet dezelfde uitsluitingen inzake vaste activa als de in artikelen 75 en 76, WIB 1992, vermelde uitsluitingen voor de investeringsaftrek.

Artikel 289novies, WIB 1992, in ontwerp, voorziet de delegatie aan de Koning voor de wijze waarop het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling moet worden toegepast, de verplichtingen die de belastingplichtigen moeten naleven om recht te hebben op het voordeel ervan, alsmede de kenmerken waaraan de octrooien en de vaste activa moeten voldoen om recht te geven op het belastingkrediet (dezelfde kenmerken als de kenmerken voor de octrooien en de vaste activa die recht te geven op de investeringsaftrek).

Article 117

Comme le crédit d'impôt prévu précédemment aux articles 289*bis*, § 2, et 292*bis*, CIR 1992, a été abrogé par les articles 15 et 16 de la loi du 22 juin 2005 précitée, le mode d'imputation du crédit d'impôt pour recherche et développement est décrit par un nouvel article 292*bis*, CIR 1992, en projet.

Le paragraphe 1^{er} de cet article décrit les conditions et les modalités d'imputation, de report et de remboursement du crédit d'impôt:

- le crédit d'impôt est imputable intégralement sur l'impôt des sociétés;
- le crédit d'impôt est reportable successivement sur les quatre exercices d'imposition suivants;
- l'imputation du crédit d'impôt reporté sur l'impôt de chacun des exercices d'imposition suivants est limité, par exercice d'imposition, à 105.400 EUR ou, lorsque le montant total du crédit d'impôt reporté à la fin de l'exercice d'imposition précédent excède 421.600 EUR, à 25 p.c. de ce montant total;

Ces montants correspondent à la moitié des montants prévus à l'article 72, alinéa 2, CIR 1992, qui sont attribués au crédit d'impôt reporté, multipliés par le taux prévu à l'article 289*quater*, alinéa 2, CIR 1992, en projet, et arrondis.

- le solde de crédit d'impôt reporté de l'exercice d'imposition le plus ancien est imputé en premier lieu;

- après cinq exercices d'imposition successifs sans imputations suffisantes, le solde du crédit d'impôt reporté est restituée.

Le paragraphe 2 de cet article exclut définitivement l'imputation des crédits d'impôt antérieurs en cas de prise ou de changement, au cours de la période imposable, du contrôle d'une société, qui ne répond pas à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

Le paragraphe 3 de cet article détermine dans les cas où un régime de neutralité fiscale est appliqué (apport ou absorption d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens ou en tout ou en partie à une autre société par fusion ou scission, en application de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, CIR 1992, ou de l'article 211, § 1^{er}, CIR 1992):

- le montant à prendre en considération de crédit d'impôt reporté, qui est déterminé selon le cas par la règle prévue à l'article 206, § 2, alinéa 1^{er} ou 2, CIR 1992;
- que ce montant est considéré se rapporter à l'exercice d'imposition pendant lequel a lieu l'opération;
- que dans ces cas, ce montant n'est pas restituable mais qu'il peut être reporté sans limite dans le temps.

Article 118

Cette disposition transitoire définit, en insérant un article 530, CIR 1992, en projet:

Artikel 117

Daar het belastingkrediet waarin de artikelen 289*bis*, § 2, en 292*bis*, WIB 1992, voorzag werd opgeheven bij de artikelen 15 en 16 van de voornoemde wet van 22 juni 2005, wordt de wijze van verrekening van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling omschreven in een nieuw artikel 292*bis*, WIB 1992, in ontwerp.

Paragraaf 1 van dit artikel omschrijft de voorwaarden en de modaliteiten van verrekening, overdracht en terugbetaling van het belastingkrediet:

- het belastingkrediet wordt volledig verrekend met de vennootschapsbelasting;
- het belastingkrediet wordt overgedragen naar de volgende vierde aanslagjaren;
- de verrekening van het overgedragen belastingkrediet met de belasting van elk van de volgende aanslagjaren, wordt per aanslagjaar beperkt tot 105.400 EUR of, wanneer het totale bedrag van het overgedragen belastingkrediet op het einde van het vorig aanslagjaar 421.600 EUR overtreft, tot 25 pct. van dat totale bedrag;

Deze bedragen stemmen overeen met de helft van de in artikel 72, tweede lid, WIB 1992, vermelde bedragen, die aan het belastingkrediet worden toegekend, vermenigvuldigd met het in artikel 289*quater*, tweede lid, WIB 1992, in ontwerp, voorziene tarief en afgerond.

- het saldo van overgedragen belastingkrediet van het oudste aanslagjaar wordt het eerst verrekend;

- na vijf achtereenvolgende aanslagjaren met onvoldoende verrekeningen, wordt het saldo van overgedragen belastingkrediet terugbetaald.

Paragraaf 2 van dit artikel sluit de verrekening van vorige belastingkredieten definitief uit indien tijdens het belastbaar tijdperk een verwerving van of een wijziging van de controle over een vennootschap plaatsgrijpt die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

Paragraaf 3 van dit artikel bepaalt in de gevallen waarin een stelsel van fiscale neutraliteit wordt toegepast (inbreng of overname van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen of een andere vennootschap door fusie of splitsing geheel of gedeeltelijk, met toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2^o, WIB 1992, of van artikel 211, § 1, WIB 1992):

- het in aanmerking te nemen bedrag van overgedragen belastingkrediet, dat naar gelang het geval wordt bepaald met inachtneming van de in artikel 206, § 2, eerste of tweede lid, WIB 1992, voorziene regel;
- dat dit bedrag wordt geacht verband te houden met het aanslagjaar gedurende het welke de verrichting heeft plaatsgevonden;
- dat in die gevallen, dit bedrag niet terugbetaalbaar is maar dat het zonder beperking in de tijd kan worden overgedragen.

Artikel 118

Deze overgangsbepaling definieert door een artikel 530, WIB 1992, in ontwerp, in te voegen:

– au § 1^{er}, la méthode de calcul, l'imputation, la possibilité de report [sans limite et la non-restitution] de la proportion du total de déduction pour investissement reportée antérieur qui est convertie en crédit pour impôt pour recherche et développement reporté à la fin de l'exercice d'imposition précédant celui pour lequel il a été opté pour le crédit d'impôt.

La proportion est calculée comme le rapport entre les déductions pour investissement déterminées sur base des articles 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, a) et b), et 70, alinéa 2, et le total des toutes les déductions pour investissement, pour les trois précédents exercices d'imposition;

– au § 2, la conversion en crédits pour impôt pour recherche et développement étalés, des déductions pour investissement étalées pour des immobilisations antérieures à l'option au crédit d'impôt et qui ne sont pas encore entièrement amorties.

Article 119

La présente loi sera applicable à partir de l'exercice d'imposition 2007.

Afin d'éviter que les sociétés ne modifient artificiellement leur date de clôture des comptes annuels pour profiter au plus tôt du nouveau crédit d'impôt, tout changement de cette dernière date intervenant à partir du 18 novembre 2005 restera sans incidence sur l'application des nouvelles règles qui seront applicables à partir de l'exercice d'imposition 2007.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT N° 39.482/2

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, le 28 novembre 2005, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un amendement du Gouvernement au projet de loi «relative au pacte de solidarité entre les générations (concernant l'instauration d'un crédit d'impôt pour recherche et développement)», a donné le 30 novembre 2005 l'avis suivant :

Suivant l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 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 dringende noodzakelijkheid wordt gemotiveerd door het feit dat de maatregel vanaf 1 januari 2006 in werking treedt voor vennootschappen die boekhouden per kalenderjaar*».

*
* * *

– in § 1, de wijze van berekening, de verrekening, de mogelijkheid van [onbegrensde] overdracht [en de niet-terugbetaling] van het gedeelte van het voorafgaande totaal van de overgedragen investeringsaftrek dat wordt omgezet in belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling op het einde van het aanslagjaar dat voorafgaat aan dit waarvoor wordt geopteerd voor het belastingkrediet.

Het gedeelte wordt berekend in functie van de investeringsaftrekken die worden bepaald op basis van de artikelen 69, § 1, eerste lid, 2^o, a) en b), en 70, tweede lid, en het totaal van alle investeringsaftrekken, voor de drie voorafgaande aanslagjaren;

– in § 2, de omzetting in gespreide belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling van de gespreide investeringsaftrekken voor vaste activa vóór de optie voor het belastingkrediet en die nog niet volledig afgeschreven zijn.

Artikel 119

Deze wet zal van toepassing zijn vanaf aanslagjaar 2007.

Om te vermijden dat vennootschappen hun afsluitingsdatum van de jaarrekening kunstmatig zouden wijzigen om van het nieuwe belastingkrediet zo vroeg mogelijk te kunnen genieten, zal elke wijziging van deze laatste datum na 18 november 2005 geen invloed hebben op de toepassing van de nieuwe regels die van toepassing zijn vanaf aanslagjaar 2007.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR.39.482/2

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 28 november 2005 door de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over een amendement van de Regering bij het ontwerp van wet «betreffende het generatiepact (betreffende invoering van een belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling)», heeft op 30 november 2005 het volgende advies gegeven :

Overeenkomstig artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, 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.

De motivering in de brief luidt als volgt :

«*De dringende noodzakelijkheid wordt gemotiveerd door het feit dat de maatregel vanaf 1 januari 2006 in werking treedt voor vennootschappen die boekhouden per kalenderjaar*».

*
* * *

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 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 du 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.

Aucune des pièces jointes au dossier n'atteste de ce que l'avis de l'inspecteur des finances aurait été donné sur le projet d'amendement, ni que celui-ci aurait reçu l'accord préalable du Ministre du Budget, lequel est requis en application de l'article 5, 2^o, de l'arrêté royal du 16 novembre 1994 relatif au contrôle administratif et budgétaire.

Sous la réserve de l'accomplissement régulier de ces deux formalités et dans le bref délai imparti, le projet n'appelle aucune observation.

La chambre était composée de

Messieurs

Y.	KREINS,	président de chambre,
I.	QUERTAINMONT,	
J.	JAUMOTTE,	conseillers d'État,
G.	KEUTGEN,	assesseur de la
		section de législation,

Madame

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

N° 12 DU GOUVERNEMENT

(voir Avis du Conseil d'État n° 39.445/2)

Art. 97

Insérer un point C, rédigé comme suit:

«C. A l'article 275³ précité, sont apportées les modifications suivantes:

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, 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 ontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Uit geen van de bescheiden uit het dossier blijkt dat het advies van de inspecteur van financiën gegeven zou zijn over het ontwerp van amendement, noch dat in verband hiermee zijdens de Minister van Begroting de voorafgaande akkoordbevinding voorhanden zou zijn, die vereist is krachtens artikel 5, 2^o, van het koninklijk besluit van 16 november 1994 betreffende de administratieve en begrotingscontrole.

Onder voorbehoud dat met inachtneming van de voorschriften aan die beide vormvereisten wordt voldaan en gelet op de toegemeten termijn, behoeven bij het ontwerp geen opmerkingen te worden gemaakt.

De kamer was samengesteld uit

de Heren

Y.	KREINS,	kamervoorzitter,
P.	QUERTAINMONT,	
J.	JAUMOTTE,	staatsraden,
G.	KEUTGEN,	assessor van de
		afdeling wetgeving,

Mevrouw

A.-C. VAN GEERSDAELE, griffier.

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

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

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

Nr. 12 VAN DE REGERING

(zie Advies van de Raad van State nr. 39.445/2)

Art. 97

Een punt C invoegen, luidend als volgt:

«C. In het voornoemde artikel 275³ worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° l'alinéa 3 est complété comme suit:

«3° sous réserve de la réduction du pourcentage de 50 p.c. à 25 p.c., aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui ont un diplôme de docteur en sciences appliquées, en sciences exactes, en médecine ou en médecine vétérinaire ou d'ingénieur civil et qui sont engagés dans des programmes de recherche ou de développement.»;

2° l'avant-dernier alinéa est complété comme suit:

«- soit en tant que chercheurs pour la réalisation des programmes de recherche et de développement visés à l'alinéa 3, 3°.»;

3° l'article est complété comme suit:

«Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, porter le pourcentage de 25 p.c. visé à l'alinéa 3, 3°, à 50 p.c.».

JUSTIFICATION

A l'occasion de l'instauration de la disposition concernant la recherche scientifique (article 385 du loi-programme (I) du 24 décembre 2002), aucune initiative n'a été prise en ce qui concerne le secteur privé.

Il apparaît toutefois important de donner une dynamique à la recherche dans les entreprises afin qu'elles soient plus performantes et compétitives.

En outre, il faut éviter d'opposer le secteur public et le secteur privé car ils ont des spécificités et poursuivent des objectifs de recherche qui leur sont propres.

Le secteur public bénéficie déjà d'une réduction de précompte. Il est juste que cette mesure soit étendue au secteur privé.

Toutefois, pour des raisons budgétaires, il est proposé de ne tenir compte à partir de l'entrée en vigueur de la présente disposition que des chercheurs qui possèdent un diplôme de docteur en sciences appliquées, en sciences exactes, en médecine ou en médecine vétérinaire ou d'ingénieur civil et qui sont engagés dans des programmes de recherche et de développement. En plus, dans une première phase, le pourcentage de dispense de versement est fixé à 25 p.c. Ce pourcentage peut être porté ultérieurement à 50 p.c.

La recherche est une investigation originale et programmée entreprise en vue d'acquérir une compréhension et des connaissances scientifiques ou techniques nouvelles.

1° het derde lid wordt aangevuld als volgt:

«3° met dien verstande dat het percentage van 50 pct. wordt verminderd tot 25 pct., aan ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die een diploma hebben van doctor in de toegepaste wetenschappen, in de exacte wetenschappen, in de geneeskunde of in de diergeneeskunde of van burgerlijk ingenieur en die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- en ontwikkelingsprogramma's.»;

2° het voorlaatste lid wordt aangevuld als volgt:

«- ofwel als onderzoekers voor de verwezenlijking van de in het derde lid, 3°, beoogde onderzoeks- en ontwikkelingsprogramma's.»;

3° het artikel wordt aangevuld als volgt:

«De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de ministerraad, het in het derde lid, 3° bedoelde percentage van 25 pct. verhogen tot 50 pct.».

VERANTWOORDING

Ter gelegenheid van de invoering van de bepaling inzake wetenschappelijk onderzoek (artikel 385 van de programmawet (I) van 24 december 2002), is geen initiatief genomen wat de privé-sector betreft.

Het is evenwel belangrijk een dynamiek te geven aan het onderzoek in de ondernemingen opdat deze hoger zouden presteren en concurrentiëler zouden zijn.

Er moet bovendien worden vermeden dat de openbare en de privé-sector tegen mekaar worden opgezet daar ze elk hun specifiek karakter hebben en ze elk hun eigen doel volgen inzake onderzoek.

De openbare sector geniet reeds van een vermindering van bedrijfsvoorheffing. Het is dan ook rechtvaardig dat deze maatregel wordt uitgebreid tot de privé-sector.

Om budgettaire reden wordt echter voorgesteld om vanaf de inwerkingtreding van deze bepaling slechts rekening te houden met onderzoekers die beschikken over een diploma van doctor in de toegepaste wetenschappen, in de exacte wetenschappen, in de geneeskunde of de diergeneeskunde of burgerlijk ingenieur en die worden ingezet in programma's voor onderzoek en ontwikkeling. Bovendien wordt in een eerste fase slechts een vrijstelling van doorstorting ten belope van 25 pct. vastgelegd. Dit percentage kan later worden opgetrokken tot 50 pct.

Onderzoek betreft het vernieuwend en planmatig onderzoekswerk met het oog op het verwerven van nieuwe wetenschappelijke of technische kennis en inzichten.

Le développement est l'application des résultats de la recherche ou d'autres connaissances à un plan ou un modèle en vue de la production de matériaux, dispositifs, produits, procédés, systèmes ou services nouveaux ou substantiellement améliorés, avant le commencement de leur production commerciale ou de leur utilisation.

En ce qui concerne la remarque du Conseil d'État relative à la possibilité donnée au Roi d'augmenter le pourcentage, il doit être précisé qu'une augmentation similaire relative aux universités, etc., a déjà été reprise dans la loi-programme du 27 décembre 2004 et que le Roi a entre-temps déjà fait usage de cette possibilité (arrêté royal du 11 mars 2005). Dans l'avis relatif à cet arrêté publié en même temps que ledit arrêté dans le *Moniteur belge* du 18 mars 2005, 3ème édition, le Conseil d'État n'a pas émis d'avis selon lequel le Roi a outrepassé ses compétences. L'avis du Conseil d'État sur ce point n'a pas été suivi.

En ce qui concerne la notification à l'Europe, il peut être signalé que la nouveauté sera communiquée sous peu.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT N° 39.445/2

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, le 21 novembre 2005, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur des amendements du Gouvernement à l'avant-projet de loi «relative au Pacte de solidarité entre les générations» a donné le 23 novembre 2005 l'avis suivant :

Suivant l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 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 dringende noodzakelijkheid wordt gemotiveerd door het feit dat de maatregel in werking treedt op de bezoldigingen die men vanaf 1 januari 2006 gaat uitbetalen of toekennen aan de in het ontwerp bedoelde onderzoekers.»

*
* *

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 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 du 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.

Ontwikkeling betreft de toepassing van kennis verkregen door onderzoek of op een andere wijze, leidend tot een plan of ontwerp voor de productie van nieuwe of aanzienlijk verbeterde materialen, apparaten, producten, processen, systemen of diensten, voorafgaand aan het begin van commerciële productie of gebruik.

Wat de opmerking van de Raad van State betreffende de mogelijkheid die aan de Koning wordt gegeven om het percentage te verhogen, betreft, moet worden gesteld dat een gelijkaardige verhoging met betrekking tot universiteiten, enz. reeds was opgenomen in de programmawet van 27 december 2004 en dat de Koning inmiddels reeds gebruik heeft gemaakt van die mogelijkheid (koninklijk besluit van 11 maart 2005). In het advies omtrent dat besluit dat samen met het besluit is bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 18 maart 2005, Editie 3, heeft de Raad van State niet gesteld dat de Koning zijn bevoegdheid te buiten ging. Het advies van de Raad van State wordt niet gevolgd wat dit punt betreft.

Wat de notificatie aan Europa betreft, kan worden gemeld dat de nieuwigheid weldra wordt aangemeld.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR. 39.445/2

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 21 november 2005 door de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over amendementen van de Regering bij het voorontwerp van wet «betreffende het Generatiepact», heeft op 23 november 2005 het volgende advies gegeven :

Overeenkomstig artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, 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.

De motivering in de brief luidt als volgt :

«De dringende noodzakelijkheid wordt gemotiveerd door het feit dat de maatregel in werking treedt op de bezoldigingen die men vanaf 1 januari 2006 gaat uitbetalen of toekennen aan de in het ontwerp bedoelde onderzoekers.»

*
* *

Aangezien de adviesaanvraag is ingediend op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, 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 ontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Sur ces trois points, le projet appelle l'observation ci-après.

Fondement juridique

Dispositif

Article 97

Le texte en projet doit être notifié à la Commission européenne préalablement à son adoption, pour les raisons indiquées dans l'avis 39.420/2, donné ce jour sur un avant-projet de loi relative au Pacte de solidarité entre les générations, sous les articles 97.A. et 97.B. (CIR 92, article 2753).

L'attribution au Roi du pouvoir de faire varier l'avantage fiscal est inconstitutionnelle, pour les raisons indiquées dans l'avis 39.420/2, donné ce jour sur un avant-projet de loi relative au Pacte de solidarité entre les générations, sous l'article 97.A. (CIR 92, article 2753).

La chambre était composée de

Messieurs

Y. KREINS, président de chambre,

J. JAUMOTTE,

Madame

M. BAGUET, conseillers d'État,

Messieurs

J. KIRKPATRICK,

H. BOSLY, assesseurs de la section de législation,

Madame

B. VIGNERON, greffier.

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

LE GREFFIER,

LE PRÉSIDENT,

B. VIGNERON

Y. KREINS

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

Rechtsgrond

Dispositief

Artikel 97

De ontworpen tekst moet ter kennis worden gebracht van de Europese Commissie voordat hij wordt goedgekeurd, om de redenen die worden vermeld onder de artikelen 97.A en 97.B (WIB 92, artikel 275³) in advies 39.420/2, dat heden is uitgebracht over een voorontwerp van wet betreffende het Generatiepact.

Het opdragen aan de Koning van de bevoegdheid om het fiscaal voordeel te laten variëren, is ongrondwettelijk om de redenen die worden vermeld onder artikel 97.A. (WIB 92, artikel 275³) in advies 39.420/2, dat heden is uitgebracht over een voorontwerp van wet betreffende het Generatiepact.

De kamer was samengesteld uit

de Heren

Y. KREINS, kamervoorzitter,

J. JAUMOTTE,

Mevrouw

M. BAGUET, staatsraden,

de Heren

J. KIRKPATRICK,

H. BOSLY, assessoren van de afdeling wetgeving,

Mevrouw

B. VIGNERON, griffier.

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

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

DE GRIFFIER,

DE VOORZITTER,

B. VIGNERON

Y. KREINS

N° 13 DU GOUVERNEMENT

Article 100

Insérer un alinéa 4, rédigé comme suit:

«L'article 97, C, est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2006 .».

JUSTIFICATION

Le gouvernement souhaite que cette mesure soit applicable à partir du 1^{er} janvier 2006.

*Le vice-premier ministre
et ministre des Finances,*

Didier REYNDEERS

Nr. 13 VAN DE REGERING

Art. 100

Een vierde lid invoegen, luidend als volgt:

«Artikel 97, C, is van toepassing op de bezoldigingen betaald of toegekend vanaf 1 januari 2006.».

VERANTWOORDING

De regering wenst dat deze maatregel van toepassing is vanaf 1 januari 2006.

*De vice-eerste minister
en minister van Financiën,*

Didier REYNDEERS