

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

23 juin 2006

PROJET DE LOI
portant des dispositions diverses
(art. 23, 28 et 43 à 54)

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Bart TOMMELEIN**

SOMMAIRE

- I. Exposé du secrétaire d'État à la Modernisation des
Finances et à la Lutte contre la fraude fiscale 3
- II. Discussion et votes 5

Documents précédents :

Doc 51 **2518/ (2005/2006)** :

001 : Projet de loi.
002 à 016 : Amendements.
017 et 018 : Rapports.
019 et 020 : Amendements.
021 et 022: Rapports.
023 : Amendements.
024 à 028 : Rapports.

Voir aussi :

030 : Texte adopté par la commission.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

23 juni 2006

WETSONTWERP
houdende diverse bepalingen
(art. 23, 28 en 43 tot 54)

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR
DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Bart TOMMELEIN**

INHOUD

- I. Uiteenzetting door de staatssecretaris voor
Modernisering van de Financiën en de Strijd tegen de
fiscale fraude 3
- II. Bespreking en stemmingen 5

Voorgaande documenten :

Doc 51 **2518/ (2005/2006)** :

001 : Wetsontwerp.
002 tot 016 : Amendementen.
017 en 018 : Verslagen.
019 en 020 : Amendementen.
021 en 022 : Verslagen.
023 : Amendementen.
024 tot 028 : Verslagen.

Zie ook :

030 : Tekst aangenomen door de commissie.

**Composition de la commission à la date du dépôt du rapport /
Samenstelling van de commissie op datum van indiening van het verslag:
Président/Voorzitter : François-Xavier de Donnea**

A. — Membres titulaires/Vaste leden :

VLD Alfons Borginon, Bart Tommelein, Luk Van Biesen
PS Jacques Chabot, Eric Massin, Alain Mathot
MR François-Xavier de Donnea, Luc Gustin,
Marie-Christine Marghem
sp.a-spirit Anne-Marie Baeke, Annemie Roppe, Dirk Van der
Maelen
CD&V Hendrik Bogaert, Carl Devlies
Vlaams Belang Marleen Govaerts, Hagen Goyvaerts
cdH Jean-Jacques Viseur

B. — Membres suppléants/Plaatsvervangers :

Hendrik Daems, Willy Cortois, Stef Goris, Annemie Turtelboom
Thierry Giet, Karine Lalieux, Marie-Claire Lambert, André Perpète
Francois Bellot, Alain Courtois, Denis Ducarme, Olivier Maingain
Cemal Cavdarli, Maya Detiège, David Geerts, Karine Jiroflée
Greta D'hondt, Herman Van Rompuy, Trees Pieters
Guy D'haeseleer, Bart Laeremans, Bert Schoofs
Joseph Arens, David Lavaux

C.— Membre sans voix délibérative/ Niet-stemgerechtigd lid :

ECOLO Jean-Marc Nollet

<p>cdH : Centre démocrate Humaniste CD&V : Christen-Democratisch en Vlaams ECOLO : Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales FN : Front National MR : Mouvement Réformateur N-VA : Nieuw - Vlaamse Alliantie PS : Parti socialiste sp.a - spirit : Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht. Vlaams Belang : Vlaams Belang VLD : Vlaamse Liberalen en Democraten</p>	
<p><i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i></p> <p>DOC 51 0000/000 : Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif QRVA : Questions et Réponses écrites CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte) CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue) CRIV : Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon) PLEN : Séance plénière COM : Réunion de commission MOT : Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</p>	<p><i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i></p> <p>DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft) CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft) CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft) PLEN : Plenum COM : Commissievergadering MOT : Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</p>
<p><i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i> Commandes : Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.laChambre.be</p>	<p><i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i></p> <p style="text-align: right;">Bestellingen : Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.deKamer.be e-mail : publicaties@deKamer.be</p>

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné les présentes dispositions au cours de ses réunions des 6 et 20 juin 2006.

I. — EXPOSÉ DU SECRÉTAIRE D'ÉTAT À LA MODERNISATION DES FINANCES ET À LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE FISCALE

M. Hervé Jamar, secrétaire d'État à la Modernisation des Finances et à la Lutte contre la fraude fiscale, adjoint au ministre des Finances, indique que l'article 23 est complémentaire aux modifications apportées aux articles 1457 et 1539 du Code judiciaire par les articles 21 et 22 du présent projet de loi. Dans un souci de généralisation du mécanisme de majoration à toutes les procédures de recouvrement sur les revenus auxquels il est susceptible de s'appliquer, l'article 85bis, §1^{er}, du Code de la TVA est complété par un nouvel alinéa afin de préciser que la dénonciation contient, à peine de nullité, le formulaire de déclaration d'enfant à charge dont le modèle est arrêté par le ministre de la Justice.

L'article 28 du projet de loi modifie le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe en vue de prévoir la gratuité de la procédure en cas de contestations portées devant le juge de paix ou le juge des saisies.

Le titre III (Finances) du projet de loi comporte cinq chapitres.

Chapitre premier – Modifications de la législation en matière d'impôts sur les revenus

Le présent chapitre vise à modifier ou à corriger un certain nombre de dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) en vue d'assurer la sécurité juridique nécessaire.

Article 43

Cet article complète l'article 57, 1°, CIR 92 afin de préciser qu'une fiche individuelle et un relevé récapitulatif doivent être établis lorsque sont payés ou attribués des commissions, courtages, honoraires etc. à des personnes pour qui ces indemnités sont des revenus professionnels, indépendamment du fait que ceux-ci sont imposables en Belgique ou à l'étranger.

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft deze bepalingen besproken tijdens haar vergaderingen van 6 en 20 juni 2006.

I. — UITEENZETTING DOOR DE STAATSSECRETARIS VOOR MODERNISERING VAN DE FINANCIËN EN DE STRIJD TEGEN DE FISCALE FRAUDE

De heer Hervé Jamar, staatssecretaris voor Modernisering van de Financiën en de Strijd tegen de fiscale fraude, toegevoegd aan de minister van Financiën, geeft aan dat artikel 23 de wijzigingen aanvult die, bij de artikelen 21 en 22 van dit wetsontwerp, zijn aangebracht aan de artikelen 1457 en 1539 van het Gerechtelijk Wetboek. Met het oog op de veralgemening van het vermeerderingsmechanisme tot alle inkomingsprocedures op de inkomsten waarop die kunnen worden toegepast, wordt artikel 85bis, § 1, van het BTW-Wetboek aangevuld met een nieuw lid, teneinde te preciseren dat de aanzegging op straffe van nietigheid het aangifteformulier van kind ten laste omvat waarvan het model bepaald is door de minister van Justitie.

Artikel 28 van het wetsontwerp wijzigt het Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten teneinde te bepalen dat de procedure gratis is bij rechtsgedingen voor de vrederechter of de beslagrechter.

Titel III (Financiën) van het wetsontwerp bevat vijf hoofdstukken.

Hoofdstuk I – Wijzigingen aan de wetgeving over de inkomstenbelastingen

Dit hoofdstuk heeft tot doel een aantal bepalingen uit het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) te wijzigen of te verbeteren teneinde voor de nodige rechtszekerheid te zorgen.

Artikel 43

Dit artikel vult artikel 57, 1°, WIB 92 aan teneinde duidelijk te stellen dat een individuele fiche en een samenvattende opgave moet worden opgesteld wanneer commissielonen, makelaarslonen, erelonen enz. worden betaald of toegekend aan personen voor wie die vergoedingen beroepsinkomsten zijn, ongeacht of die in België dan wel in het buitenland belastbaar zijn.

L'ajout s'impose afin de consolider la position administrative et pour éviter une sérieuse entrave à l'échange international d'informations et, particulièrement, à la lutte contre la fraude internationale.

Cet article est applicable aux commissions, courtages, etc. payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2006.

Articles 44 et 45

Ces articles ont pour but de corriger quelques oublis lors de l'adaptation des articles 146 et 147, CIR 92 par la loi du 23 décembre 2005 relative au pacte de solidarité entre les générations.

Article 46

Cet article corrige une faute dans le texte français de l'article 515^{quater}, CIR 92.

Chapitre II – Modification de la loi du 23 décembre 2005 relative au pacte de solidarité entre les générations

Le présent chapitre vise à modifier une faute dans la loi relative au pacte de solidarité entre les générations en vue d'assurer la sécurité juridique nécessaire.

L'article 48 modifie l'entrée en vigueur de l'article 97 de la loi relative au pacte de solidarité entre les générations.

Chapitre III - Confirmation d'arrêtés royaux relatifs au régime d'accise

Ce chapitre vise d'une part à confirmer:

– l'arrêté royal du 24 janvier 2005 portant modification de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées, qui a porté provisoirement à 3,7184 EUR par hectolitre de boisson l'accise frappant les bières, vins et autres boissons fermentées visés;

– l'arrêté royal du 10 août 2005 modifiant la loi du 7 janvier 1998 concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées, qui a fixé provisoirement à 1529,1312 EUR par hectolitre d'alcool pur à la température de 20°C, le droit d'accise spécial frappant l'alcool éthylique.

De aanvulling dringt zich op met het oog op de voortzetting van het administratieve standpunt, om een ernstige belemmering te vermijden inzake de internationale uitwisseling van inlichtingen en inzonderheid inzake de strijd tegen de internationale fraude.

Dit artikel is van toepassing op de vanaf 1 januari 2006 betaalde of toegekende commissielonen, makelaarslonen, enz.

Artikelen 44 en 45

Deze artikelen hebben tot doel een aantal vergeteligheden bij de aanpassing van de artikelen 146 en 147, WIB 92 bij de wet van 23 december 2005 betreffende het generatiepact, recht te zetten.

Artikel 46

Dit artikel zet een fout recht in de Franse tekst van artikel 515^{quater}, WIB 92.

Hoofdstuk II – Wijziging van de wet van 23 december 2005 betreffende het generatiepact

Dit hoofdstuk heeft tot doel een fout in de wet betreffende het generatiepact te wijzigen teneinde voor de nodige rechtszekerheid te zorgen.

Artikel 48 wijzigt de inwerkingtreding van artikel 97 van de wet betreffende het generatiepact.

Hoofdstuk III – Bekrachtiging van koninklijke besluiten betreffende het accijnsstelsel

Dit hoofdstuk beoogt enerzijds de bekrachtiging van:

– het koninklijk besluit van 24 januari 2005 tot wijziging van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken, waarbij de accijnstarieven met betrekking tot alcoholvrije bieren, alcoholvrije wijnen en alcoholvrije andere gegiste dranken voorlopig werden vastgesteld op 3,7184 EUR per hectoliter;

– het koninklijk besluit van 10 augustus 2005 tot wijziging van de wet van 7 januari 1998 betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken; waarbij het bijzonder accijnstarief met betrekking tot ethylalcohol voorlopig werd vastgesteld op 1529,1312 EUR per hectoliter absolute alcohol bij een temperatuur van 20 ° C.

Il vise d'autre part à fixer définitivement les droits d'accise provisoires, contenus dans lesdits arrêtés royaux, dans les dispositions légales concernées.

Chapitre IV – Tabac

Le présent chapitre vise à apporter des modifications à la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés à savoir, d'une part, à modifier le taux d'accise du tabac à fumer et, d'autre part, à modifier la base de calcul de la fiscalité minimale du tabac à fumer et des cigares.

Chapitre V – Régularisation fiscale

Vu l'avis n° 39.882/2 du Conseil d'Etat sur le projet d'arrêté royal portant création du Point de contact régularisations, les dispositions relatives à la création, aux tâches et au mode de prise de décisions sont reprises dans la loi.

II. — DISCUSSION ET VOTES

Art. 23 et 28

M. Carl Devlies (CD&V) indique que les articles 23 et 28 portent sur l'augmentation de la quotité non saisissable de la rémunération et des revenus pour enfants à charge mentionnés à l'article 1410 du Code judiciaire.

Une proposition de loi du sénateur Cantillon a débouché sur la loi du 24 mars 2000 modifiant les articles 1409, 1409*bis*, 1410 et 1411 du Code judiciaire, en vue d'adapter la quotité non cessible ou non saisissable de la rémunération.

En vertu de cette loi, les revenus non saisissables ou non cessibles sont majorés de 50 euros (indexés) par enfant à charge. Il a été laissé au Roi le soin de définir cette notion d'«enfant à charge».

Plus de six ans après son adoption, la loi du 24 mars 2000 n'est toujours pas entrée en vigueur en ce qui concerne l'augmentation des montants non cessibles ou non saisissables, lorsque le débiteur a des enfants à charge. Le fait que la législation n'est pas encore en vigueur provoque un grand mécontentement chez les personnes qui relèvent de son champ d'application mais

Anderzijds beoogt het het definitief vaststellen van de in deze koninklijke besluiten vastgestelde voorlopige accijnstarieven in de betrokken wettelijke bepalingen.

Hoofdstuk IV – Tabak

Dit hoofdstuk heeft tot doel wijzigingen aan te brengen aan de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak, zijnde enerzijds een aanpassing van het accijnstarief van rooktabak en anderzijds een wijziging van de basis voor de berekening van de minimale fiscaliteit voor rooktabak en sigaren.

Hoofdstuk V – Fiscale regularisatie

Gelet op het advies nr. 39.882/2 van de Raad van State over het ontwerp van koninklijk besluit houdende oprichting van het Contactpunt regularisaties worden de bepalingen in verband met de oprichting, de taken en de wijze waarop beslissingen worden getroffen, opgenomen in de wet.

II.— BESPREKING EN STEMMINGEN

Art. 23 en 28

De heer Carl Devlies (CD&V) geeft aan dat de artikelen 23 en 28 betrekking hebben op de verhoging van het niet-voor beslag vatbaar gedeelte van het loon en de in artikel 1410 van het Gerechtelijk Wetboek vermelde inkomsten wegens kinderen ten laste.

Een wetsvoorstel van senator Cantillon leidde tot de totstandkoming van de wet van 24 maart 2000 tot wijziging van de artikelen 1409, 1409*bis*, 1410 en 1411 van het Gerechtelijk Wetboek, met het oog op de aanpassing van het bedrag van het loon dat niet vatbaar is voor overdracht of beslag.

Ingevolge deze wet worden inkomsten die niet vatbaar zijn voor beslag en overdracht verhoogd met 50 euro (geïndexeerd) per kind ten laste. Aan de Koning werd de zorg overgelaten om dit begrip «kind ten laste» te definiëren.

Meer dan zes jaar na de wet van 24 maart 2000 is deze wet nog steeds niet in werking getreden voor wat betreft de verhoging van de niet voor beslag/overdracht vatbare bedragen wanneer de schuldenaar kinderen ten laste heeft. Het feit dat de huidige wetgeving nog niet in werking is, veroorzaakt veel wrevel bij de personen die onder het toepassingsgebied ervan vallen, maar bij ge-

qui, à défaut d'exécution, ne peuvent pas bénéficier de la réglementation.

Selon M. Devlies, les gouvernements actuel et précédent n'ont pas fait du bon travail sur ce point, puisque pas moins de cinq arrêtés royaux ont déjà été pris, sans que les problèmes d'application soient pour autant résolus. Le gouvernement se résout dès lors aujourd'hui à procéder à une modification complète de la loi.

Les dispositions contenues dans le projet de loi portant des dispositions diverses à l'examen constituent en effet un projet de loi en soi, qui modifie en profondeur la législation existante. La raison pour laquelle le ministre règle cette matière dans le projet de loi portant des dispositions diverses est claire: il a déjà attendu trop longtemps et craint, à l'approche des élections communales d'octobre et des élections législatives prévues peu après, qu'aucune solution ne soit trouvée au cours de cette législature.

M. Didier Reynders, vice-premier ministre et ministre des Finances, comprend le point de vue de M. Devlies. Cependant, il s'agit ici uniquement d'une adaptation du Code de la TVA. Pour le fond, il renvoie aux autres articles de ce chapitre, qui sont examinés en Commission de la Justice.

*
* *

L'article 23 est adopté par 10 voix et une abstention.

L'article 28 est adopté par un vote identique.

Art. 43

M. Carl Devlies (CD&V) constate que les commissions, les honoraires et autres rétributions doivent être justifiés par la production de fiches individuelles et d'un relevé récapitulatif (article 57, CIR 92). En cas de non-justification, une cotisation peut être établie pour cause de commissions secrètes (article 219, CIR 92). Selon la Cour de cassation, la cotisation pour cause de commissions secrètes ne peut pas être appliquée si le bénéficiaire des commissions est un non-résident, qui n'est pas assujéti à l'impôt belge (Cass. 12 septembre 2003, *Fisc. Act.*, 2003, n° 37, p. 4; *T.F.R.*, 2004, 121, *Fisc. Koer.*, 2004/501). Le présent projet de loi met un terme à la controverse et confirme le point de vue de l'administration.

D'après le membre, le fisc admettait, par le passé, que les commissions etc. versées à des non-résidents

brek aan uitvoering niet kunnen genieten van de regeling.

Volgens de heer Devlies hebben de huidige en de vorige regering op dat punt geen goed werk afgeleverd: liefst vijf koninklijke besluiten werden reeds uitgevaardigd en nog blijken de toepassingsproblemen niet te zijn opgelost, derwijze dat de regering nu maar een volledige wetwijziging doorvoert.

De bepalingen in het huidige wetsontwerp houdende diverse bepalingen zijn inderdaad een wetsontwerp op zich, dat de bestaande wetgeving grondig wijzigt. De reden waarom de minister dit regelt in het wetsontwerp houdende diverse bepalingen is duidelijk: hij heeft reeds te lang gewacht en vreest dat met de gemeenteraadsverkiezingen van oktober in het vooruitzicht en de kort daarop geplande federale verkiezingen, er deze legislatuur niets meer uit de bus zal komen.

De heer Didier Reynders, vice-eerste minister en minister van Financiën, begrijpt het standpunt van de heer Devlies. Hier gaat het echter louter om een aanpassing van het BTW-wetboek. Ten gronde verwijst hij naar de andere artikels van dit hoofdstuk, die in de Commissie voor de Justitie worden besproken.

*
* *

Artikel 23 wordt aangenomen met 10 stemmen en één onthouding.

Artikel 28 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Art. 43

De heer Carl Devlies (CD&V) geeft aan dat commissies, erelonen en andere vergoedingen moeten worden verantwoord door individuele fiches en samenvattende opgaven (artikel 57, WB 92). Als dat niet gebeurt, kan een aanslag wegens geheime commissielonen worden gevestigd (artikel 219, WIB 92). Volgens het Hof van Cassatie kan de aanslag wegens geheime commissielonen niet worden toegepast als de genietter van de commissielonen een niet-inwoner is, die niet aan Belgische belasting is onderworpen (Cass. 12 september 2003, *Fisc. Act.*, 2003, nr. 37, p. 4; *T.F.R.*, 2004, 121, *Fisc. Koer.*, 2004/501). Het onderhavige wetsontwerp maakt een einde aan die controverse en bevestigt het standpunt van de administratie.

Vroeger, aldus het lid, nam de fiscus de houding aan dat commissielonen enz. die worden uitgekeerd aan niet-

soient uniquement mentionnées sur des fiches individuelles 281.50 et un relevé récapitulatif 325.50 lorsqu'elles étaient attribuées à des non-résidents dont le domicile ou le siège social se situait dans un pays avec lequel la Belgique échangeait des informations dans le cadre d'une convention préventive de la double imposition.

Eu égard à l'extension permanente de la liste des pays concernés, on a finalement choisi de généraliser l'obligation d'établir des fiches pour les non-résidents sans établissement stable en Belgique, compte tenu notamment de la disposition expresse de l'article 57, 1°, du CIR 92. Aujourd'hui, l'administration fiscale exige donc la production d'une fiche et d'un relevé récapitulatif pour les honoraires, commissions, etc. pour tous les non-résidents, que le bénéficiaire soit ou non établi dans un pays avec lequel la Belgique a signé une convention préventive de la double imposition (Question n° 412 de Mme Trees Pieters, *Questions et Réponses* Chambre, 8 octobre 2004, 7446).

M. Devlies en déduit que le fisc n'est pas fidèle à la *ratio legis* qui découle de l'article 57 lu conjointement avec la cotisation en cas de commissions secrètes. Cette cotisation distincte constituait, lors de son introduction en 1973, une mesure compensatoire de la perte d'impôt dans le chef du bénéficiaire en cas de non-production des pièces justificatives (Doc. Chambre, 1972-73, n° 521-7). Depuis la modification de la loi du 16 décembre 1988, la cotisation distincte sert en outre de compensation des cotisations sociales non perçues en cas de commissions secrètes (Doc. Chambre, 1988-89, n° 440-2).

L'article 57 n'indique pas explicitement qu'il s'agit uniquement de rétributions soumises à l'impôt belge.

En vertu de l'article 57 du Code des impôts sur les revenus 1992, les dépenses ci-après ne sont considérées comme des frais professionnels que si elles sont justifiées par la production de fiches individuelles et d'un relevé récapitulatif établis dans les formes et délais déterminés par le Roi :

1° commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations ou honoraires occasionnels ou non, gratifications, rétributions ou avantages de toute nature qui constituent pour les bénéficiaires des revenus professionnels;

2° rémunérations, pensions, rentes ou allocations en tenant lieu, payées aux membres du personnel, aux anciens membres du personnel ou à leurs ayants droit, à l'exclusion des avantages sociaux exonérés dans le chef des bénéficiaires ;

inwoners, alleen op een fiche 281.50 en samenvattende opgave 325.50 moesten komen wanneer ze werden uitgekeerd aan niet-inwoners die hun woonplaats of hun maatschappelijke zetel in een land hadden waarmee België een dubbelbelastingverdrag heeft dat in uitwisseling van informatie voorziet.

Door de voortdurende uitbreiding van die lijst van landen werd er uiteindelijk voor geopteerd om de ficheplicht voor niet-inwoners zonder vaste inrichting in België, mede gelet op het uitdrukkelijke voorschrift van artikel 57, 1° van het WIB 92, van algemene toepassing te verklaren. Vandaag de dag eist de belastingadministratie dus dat er een fiche en een samenvattende opgave wordt gemaakt voor erelonen, commissielonen, enz. voor *alle* niet-inwoners, ongeacht of de genietter al dan niet gevestigd is in een land waarmee België een dubbelbelastingverdrag heeft (Vraag nr. 412 van mevrouw Trees Pieters, *Vragen. en Antwoorden* Kamer, 8 oktober 2004, 7446).

De heer Devlies leidt daaruit af dat de fiscus zich niet neerlegt bij de *ratio legis* die volgt uit artikel 57 in samenlezing met de aanslag geheime commissielonen. Die afzonderlijke aanslag fungeerde bij zijn invoering van 1973 als maatregel ter compensatie van het verlies aan belasting in hoofde van de verkrijger bij gebrek aan de vereiste verantwoordingsstukken (Parl. St., Kamer, 1972-73, nr. 521-7). Sinds de wetwijziging van 16 december 1988 dient de afzonderlijke aanslag bovendien als compensatie voor de sociale bijdragen die bij geheime commissielonen verloren gaan (Parl. St., Kamer, 1988-89, nr. 440-2).

Artikel 57 zegt niet met zoveel woorden dat het alleen maar gaat over vergoedingen die aan de Belgische belasting onderworpen zijn.

Overeenkomstig artikel 57 van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 worden de volgende kosten slechts als beroepskosten aangenomen wanneer ze worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave die worden overgelegd in de vorm en binnen de termijn die de Koning bepaalt:

1° commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die voor de verkrijgers beroepsinkomsten zijn;

2° bezoldigingen, pensioenen, renten of als zodanig geldende toelagen, betaald aan personeelsleden, aan gewezen personeelsleden of aan hun rechtverkrijgenden, met uitzondering van de sociale voordelen die ten name van de verkrijgers zijn vrijgesteld;

3° indemnités forfaitaires allouées aux membres du personnel en remboursement de frais effectifs propres à l'employeur.

Par mesure de facilité, ces frais divers sont regroupés sous le nom de «*commissions secrètes*». M. Devlies estime qu'il aurait été plus correct de parler de frais non justifiés. La sanction fiscale prévue en la matière est le refus de considérer ces dépenses comme des frais professionnels dans le cadre de l'impôt des personnes physiques, ou encore l'établissement d'une cotisation distincte de 300% dans le cadre de l'impôt des sociétés. Signalons à cet égard que, dans l'impôt des sociétés, les commissions secrètes et la cotisation distincte sont déductibles à titre de frais professionnels.

Ces dispositions visent à garantir la taxation des revenus professionnels dans le chef du bénéficiaire de ces revenus. Ce dernier doit déclarer les revenus professionnels. Tout le monde ne se conforme pas à cette obligation. En l'absence de fiches, le fisc aura des difficultés à taxer ces revenus. L'octroi de ces revenus n'est plus secret pour le fisc dès que ceux-ci lui sont communiqués par le biais des fiches individuelles et des relevés récapitulatifs. Grâce à ces fiches, le fisc sait quel montant le bénéficiaire du revenu professionnel doit déclarer et il peut l'imposer sur ce montant.

La *ratio legis* de l'article 219 du Code des impôts sur les revenus 1992 est de nature financière. L'intervenant estime que cela ressort clairement des travaux parlementaires préparatoires.

La cotisation distincte a été conçue de manière à ce que les débiteurs de rémunérations, commissions, honoraires, etc. n'aient plus d'intérêt à ne pas déclarer ces dépenses ou charges dans les formes prévues. (Doc. Parl., Sénat, S.E. 1988, n°440/1, p. 26). Le taux d'imposition de 200 % résulte de la décision du gouvernement de ne pas se limiter au seul impôt, mais d'inclure également dans la cotisation les cotisations de sécurité sociale patronales et personnelles, qui ne sont pas perçues par la pratique de l'octroi de commissions secrètes (Doc. Parl. Sénat, S.E. 1988, n° 440/2, p.131). Le taux d'imposition de 200 % s'avéra néanmoins n'être pas assez élevé dans tous les cas pour obtenir une pression fiscale uniforme. C'est la raison pour laquelle le taux d'imposition de 200 % a été porté à 300 %, de manière à rendre dissuasive la pratique de l'octroi de commissions secrètes (Doc. Parl., 1993-1994, n° 1290/1, p. 4-5). Avec un taux d'imposition fixé à 200 %, il était parfois plus avantageux d'octroyer des commissions secrètes aux administrateurs entre autres plutôt qu'un tantième imposable. Pour les exemples développés, le

3° vaste vergoedingen toegekend aan de leden van het personeel als terugbetaling van werkelijke eigen kosten van de werkgever.

Gemakkelijkheidshalve worden deze diverse kosten samengevat als «*geheime commissielonen*». Het ware correcter, aldus de heer Devlies, te spreken van niet-verantwoorde kosten. De fiscale sanctie bestaat uit het niet aanmerken als beroepskost in de personenbelasting of een afzonderlijke aanslag van 300% in de vennootschapsbelasting.

In de vennootschapsbelasting zijn de geheime commissie en de afzonderlijke aanslag wel aftrekbaar als beroepskosten.

De bedoeling van deze bepalingen is de taxatie van het beroepsinkomen in hoofde van de ontvanger te waarborgen. De ontvanger moet het beroepsinkomen aangeven. Niet iedereen leeft die plicht na. Bij gebrek aan fiches zal de fiscus hem niet gemakkelijk kunnen belasten. De toekenning van deze inkomsten is niet langer geheim voor de fiscus zodra het inkomen hem wordt meegedeeld door middel van de individuele fiches en samenvattende opgaven. Aan de hand van die fiches weet de fiscus hoeveel de ontvanger van het beroepsinkomen moet aangeven en kan de fiscus hem daarop belasten.

De *ratio legis* van artikel 219 van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 is van financiële aard. Dat blijkt volgens de spreker duidelijk uit de voorbereidende parlementaire stukken.

De afzonderlijke aanslag «*is zodanig bepaald dat de schuldenaars van bezoldigingen, commissies, erelonen, enz. er geen voordeel meer bij hebben deze uitgaven of lasten niet in de gestelde vormen aan te geven.* (Parl. St. Senaat, B.Z. 1988, nr. 440/1, p. 26).» Het tarief van 200% is het resultaat van de beslissing van de regering om zich niet te beperken tot de belasting alleen, doch om de patronale en persoonlijke sociale zekerheidsbijdragen, die niet worden geheven door de toekenning van geheime commissielonen, op te nemen in de aanslag. (Parl. St. Senaat, B.Z. 1988, nr. 440/2, p. 131). Het percentage van 200% echter bleek niet in alle gevallen hoog genoeg te zijn om een gelijke belastingdruk op te leggen. Dat was de motivatie om het percentage van 200% naar 300% op te trekken teneinde de toekenning van geheime commissielonen te ontmoedigen (Parl. St. Kamer, 1993-94, nr. 1290/1, p. 4-5). Aan 200% was het in bepaalde gevallen voordeliger om geheime commissielonen toe te kennen aan o.a. bestuurders i.p.v. een te belasten tantième. Voor uitgewerkte voorbeelden verwijst het lid naar de parlementaire bescheiden

membre renvoie aux documents parlementaires (*Doc. Chambre*, 1993-1994, n° 1290/6, p. 46-47 et *Doc. Sénat*, S.E. 1988, n° 440/2, p. 132).

La Cour de cassation souscrit à l'objectif de ces dispositions selon lequel les coûts qui y sont visés ne doivent être justifiés que s'ils constituent pour ceux qui en bénéficient des revenus professionnels assujettis à l'impôt belge. Selon la Cour de cassation, les non-résidents qui ne sont pas assujettis à l'impôt en Belgique (par exemple, parce qu'ils n'ont pas d'établissements en Belgique auxquels les octrois visés doivent être imputés) ne doivent pas être identifiés dans des fiches individuelles et dans un relevé récapitulatif. Dans ce cas, il n'est pas question d'une perte d'impôt belge dans le chef du bénéficiaire, de telle sorte qu'il n'est pas utile d'établir des fiches et un relevé ni de sanctionner leur absence par une imposition pour commissions secrètes. Il ne suffit pas que le bénéficiaire vive à l'étranger, il doit également y être imposé. L'objectif de cette disposition n'a dès lors absolument aucun rapport avec le paiement de jetons de présence comme d'aucuns le prétendent toutefois. Les employeurs ne corrompent pas les travailleurs et les travailleurs ne sont pas corrompus en cas de paiement d'une commission secrète.

À l'occasion de la modification que l'on veut apporter à l'article 57, M. Devlies demande si, d'une part, le taux de 300% est toujours adapté à l'objectif qu'avait le législateur en 1993-94 en ce qui concerne les revenus imposables en Belgique et si, d'autre part, cette sanction est proportionnelle à cet objectif pour les revenus imposables à l'étranger.

(*Parl. St. Kamer*, 1993-94, nr. 1290/6, p. 46-47 en *Parl. St. Senaat*, B.Z. 1988, nr. 440/2, p. 132).

Het Hof van Cassatie «*volgt de opzet van die bepalingen dat de daarin bedoelde kosten slechts gerechtvaardigd moeten worden als ze voor de verkrijgers ervan beroepsinkomsten vormen die aan de Belgische belasting onderworpen zijn*». Niet-inwoners die niet aan Belgische belasting zijn onderworpen (omdat ze bv. geen Belgische inrichting hebben waaraan de geviseerde toekenningen moeten worden toegerekend), hoeven volgens het Hof van Cassatie niet te worden geïdentificeerd in individuele fiches en in een samenvattende opgave. Er is in dat geval geen sprake van een verlies aan Belgische belasting in hoofde van de genieeter, zodat het geen nut heeft fiches en opgaven op te stellen en het ontbreken ervan te bestraffen met een aanslag wegens geheime commissielonen. Het volstaat niet dat de genieeter in het buitenland woont, hij moet ook daar belastbaar zijn. De opzet van die bepalingen heeft dan ook totaal geen uitstaans met het betalen van steekpenningen, zoals sommigen nochtans beweren. Werkgevers kopen geen werknemers om en werknemers worden niet omgekocht als er een geheim commissieloon wordt uitbetaald.

Naar aanleiding van de wijziging die men aan artikel 57 wil aanbrengen, vraagt de heer Devlies of, enerzijds, het tarief van 300% nog steeds aangepast is aan de doelstelling die de wetgever in 1993-94 had wat de in België belastbare inkomsten betreft en of, anderzijds, deze sanctie evenredig is met dit doel voor de in het buitenland belastbare inkomsten.

Il l'illustre à la lumière de l'exemple suivant:

Hij illustreert zulks aan de hand van het volgende voorbeeld:

Avec fiche de rémunération					Avec fiche de rémuné- ration			
		Année 1994		Année 2006		Année 2006		Amende -ment
Coût total		390.000		354.000		409.000		375.000
Taxation distincte					309%	309.000	275%	275.000
Cotisations patronales (environ 35% du montant brut)	35%	100.000	35%	124000				
Rémunération brute		290.000		230.000				
Cotisation ONSS Travailleur	13%	40.000	13%	30.000				
Rémunération imposable		250.000		200.000				
PP.	60%	150.000	50%	100.000				
Montant disponible net		100.000		100.000		100.000		100.000

Met loonfiche					Zonder loonfiche			
		Anno 1994		Anno 2006		Anno 2006		Amende -ment
Totale kostprijs		390.000		354.000		409.000		375.000
Afzonderlijke aanslag					309%	309.000	275%	275.000
werkgeversbijdragen (ongeveer 35% van het bruto bedrag)	35%	100.000	35%	124000				
Brutoloon		290.000		230.000				
RSZ-bijdrage Werknemer	13%	40.000	13%	30.000				
Belastbaar loon		250.000		200.000				
PB.	60%	150.000	50%	100.000				
Netto beschikbaar bedrag		100.000		100.000		100.000		100.000

En 1994, une société devait payer une rémunération de 390.000 francs belges pour s'assurer que le bénéficiaire de la rémunération reçoive 100.000 francs nets. Essentiellement grâce à l'abaissement de la tranche d'imposition la plus élevée de l'impôt des personnes physiques, l'employeur ne doit plus déboursier, en 2006, que 354.000 francs pour octroyer une rémunération nette de 100.000 francs. Pour assurer la transparence de l'exemple chiffré, les montants sont certes arrondis au millier. Si une société octroyait 100.000 francs à une personne sans lui délivrer de fiche de rémunération, cela lui coûterait 409.000 francs en 2006, après application de la taxation distincte de 309% sur les commissions secrètes. Si l'on tient compte de la *ratio legis* du législateur en 1993-1994, une taxation distincte de 275% suffirait, selon l'intervenant. Sans la cotisation de crise, cela correspond *grosso modo* à un taux de 267%.

Il est évident qu'à l'étranger, les revenus imposables sont soumis à d'autres taux qu'en Belgique. L'extension de l'obligation d'établir des fiches aux revenus imposables à l'étranger a essentiellement pour but de permettre au fisc belge de satisfaire à l'obligation d'information réciproque généralement prévue par les conventions visant à éviter la double imposition. Si la Belgique veut être quelque peu loyale vis-à-vis des autres États parties à la convention, il est défendable, selon l'intervenant, d'utiliser le même taux lors de la perception de la cotisation distincte sur les commissions secrètes. Les autres États membres aiment sans doute également percevoir les cotisations de sécurité sociale et l'impôt des personnes physiques dus dans leur pays. Selon l'intervenant, étant donné l'importance de la pression fiscale en Belgique, qui est une des plus élevées au monde, un taux de 225% suffit.

L'extension de l'obligation d'établir une fiche aux revenus imposables à l'étranger exige en outre une modification de l'article 219, alinéa 4, du CIR 92. L'article 2 de la loi du 27 novembre 2002, (*Moniteur belge* du 10 décembre 2002, deuxième édition), qui est d'application depuis l'exercice d'imposition 2003, prévoit que «*cette cotisation n'est pas applicable si le contribuable (la société) démontre que le montant des dépenses, visées à l'article 57, est compris dans une déclaration introduite par le bénéficiaire conformément à l'article 305*». Selon M. Devlies, si cette obligation prévue à l'article 57 est étendue aux revenus imposables à l'étranger, c'est la logique même que la société belge ne pourra jamais prouver que le montant a été repris par le bénéficiaire dans une déclaration introduite conformément à l'article 305. En effet, dans cette hypothèse, le bénéficiaire n'est pas imposable en Belgique et ne doit donc pas déclarer le montant dans une déclaration belge selon le Code des impôts sur les revenus.

Anno 1994 moest een vennootschap een vergoeding van 390.000 Belgische frank uitgeven om een aangegeven vergoeding van 100.000 frank netto in hoofde van de verkrijger toe te kennen. Door voornamelijk de daling van de hoogste belastingschijf in de personenbelasting kost het de werkgever anno 2006 nog slechts 354.000 frank om een vergoeding van 100.000 frank netto toe te kennen. Omwille van de transparantie in het cijfervoorbeeld zijn de bedragen weliswaar allemaal afgerond op het tienduizendtal. Als een vennootschap 100.000 frank zou toekennen aan iemand zonder een fiche uit te reiken, kost dit anno 2006 na de afzonderlijke aanslag geheime commissielonen aan 309%, 409.000 frank. Rekening houdend met de ratio legis van de wetgever in 1993-1994 zou een afzonderlijke aanslag van 275% volgens het lid volstaan. Zonder crisisbelasting komt dit afgerond overeen met een tarief van 267%.

Het ligt voor de hand dat in het buitenland belastbare inkomsten aan andere tarieven onderworpen worden dan in België. De uitbreiding van de verplichting tot het opmaken van fiches voor in het buitenland belastbare inkomsten, heeft voornamelijk tot doel de Belgische fiscus in staat te stellen te voldoen aan de wederzijdse informatieverplichting waarin doorgaans in de dubbelbelastingverdragen wordt voorzien. Wanneer België zich enigszins loyaal wil opstellen ten aanzien van de andere verdragsluitende staten is het volgens de spreker verdedigbaar hetzelfde tarief te hanteren bij de heffing van de afzonderlijke aanslag geheime commissielonen. Ook de andere lidstaten heffen wellicht graag de in hun land verschuldigde sociale zekerheidsbijdragen en personenbelasting. Gelet op de hoge belastingdruk in België, dat bij de hoogste is in de wereld, volstaat volgens het lid een tarief van 225%.

De uitbreiding van de ficheverplichting tot ook in het buitenland belastbare inkomsten, vergt bovendien een wijziging aan artikel 219, vierde lid, WIB 92. Bij artikel 2 van de wet van 27 november 2002, (*Belgisch Staatsblad* van 10 december 2002, tweede uitgave), van toepassing vanaf aanslagjaar 2003 werd bepaald dat «*deze aanslag niet van toepassing is indien de belastingplichtige (vennootschap) aantoont dat het bedrag van de kosten, vermeld in artikel 57, begrepen is in een door de genieter overeenkomstig artikel 305 ingediende aangifte*». Wanneer die verplichting in artikel 57 wordt uitgebreid tot de in het buitenland belastbare inkomsten, is het volgens de heer Devlies de logica zelve dat de Belgische vennootschap nooit zal kunnen aantonen dat het bedrag door de genieter werd opgenomen in een overeenkomstig artikel 305 ingediende aangifte. De genieter is immers in die veronderstelling niet belastbaar in België en dient dus het bedrag niet aan te geven in een Belgische aangifte volgens het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Le fait d'étendre le champ d'application de l'article 57 sans modifier l'article 219, alinéa 4, du CIR92, semble dès lors mener à une situation où une commission secrète sera toujours soumise à une cotisation distincte, même si l'administration belge peut fournir les informations nécessaires à l'étranger ou si le bénéficiaire étranger a déclaré le revenu dans une déclaration étrangère. S'il s'agissait de revenus imposables en Belgique, la société ne devrait pas payer de cotisation distincte si les revenus étaient déclarés dans une déclaration belge. Elle se trouve dans la même situation qu'une asbl qui est également imposée à 300% lorsqu'elle ne rédige pas une fiche conformément à l'article 57. Il est également souhaitable d'insérer dans l'impôt des personnes morales le même alinéa que celui prévu à l'article 219, alinéa 4, du CIR92.

Le fait est, selon M. Devlies, que les différents centres de contrôle ne respectent pas toujours les directives internes lors de l'imposition d'une cotisation distincte pour commissions secrètes. Dans la plupart des cas, ils le font néanmoins. Le contribuable joue simplement de malchance lorsqu'il en va autrement. Il est alors privé de la possibilité de faire appel parce que les tribunaux appliquent la loi. Dans ce cas, le fisc refuse même d'appliquer la loi telle qu'elle est interprétée par la Cour de cassation. Cela témoigne quand même d'un manque de respect envers le parlement et notre plus haute juridiction.

Le fisc maintient que l'obligation d'introduire des fiches dès que des commissions, des courtages, etc. sont payés à des non-résidents s'il s'agit, pour les bénéficiaires, de revenus professionnels, s'applique indépendamment du fait que ces bénéficiaires sont soumis à l'impôt sur les revenus en Belgique (cela ressort notamment d'une instruction adressée aux fonctionnaires fiscaux le 21 avril 2005).

Il nous incombe à présent d'adapter la loi, mais nous oublions tout le contexte dans lequel l'article 57 du CIR 92 a été élaboré.

En outre, selon l'intervenant, l'exposé des motifs prévoit que *«La clarification à l'article 57, CIR 92 s'impose parce que l'administration reçoit des signaux selon lesquels certaines cours de justice ont tendance à n'imposer l'obligation de confectionner des fiches individuelles 281.50 que lorsque le bénéficiaire des revenus professionnels est soumis à l'impôt sur les revenus en Belgique.»* Il ne s'agit, en l'occurrence, nullement d'une clarification mais d'une extension de l'obligation de confectionner des fiches prévue à l'article 57 du CIR 92. En outre, conformément à l'article 47, alinéa 1^{er}, du projet de loi à l'examen, cette extension ne s'applique qu'aux commissions, courtages, ristournes commerciales ou

De uitbreiding van artikel 57 zonder wijziging van artikel 219, vierde lid WIB92 lijkt dan ook tot een situatie te leiden waarbij een geheim commissieloon altijd aan de afzonderlijke aanslag zal worden onderworpen, ook al kan de Belgische administratie de nodige inlichtingen aan het buitenland verstrekken of heeft de buitenlandse genietter het inkomen aangegeven in een buitenlandse aangifte. Indien het in België belastbare inkomen waren dan zou bij aangifte in een Belgische belastingaangifte de vennootschap geen afzonderlijke aanslag moeten betalen. Zij verkeert in dezelfde toestand als een VZW die eveneens aan 300% wordt belast wanneer zij nalaat een fiche overeenkomstig artikel 57 op te maken. Ook in de rechtspersonenbelasting is een zelfde lid als bepaald in artikel 219, vierde lid, WIB92 wenselijk.

Het is een feit, aldus de heer Devlies, dat de verschillende controlecentra bij het opleggen van de afzonderlijke aanslag wegens geheime commissielonen niet steeds de interne richtlijnen naleven. In de meeste gevallen doen zij dat echter wel. Alleen heeft de belastingplichtige pech wanneer dat niet zo is. Hij beschikt dan niet over de mogelijkheid hoger beroep in te stellen, omdat de rechtbanken de wet toepassen. In dit geval weigert de fiscus zelfs de wet toe te passen zoals door het Hof van Cassatie geïnterpreteerd. Dat getuigt toch van weinig eerbied voor het parlement en voor ons hoogste rechtscollege.

De fiscus blijft volhouden dat de verplichting om fiches in te dienen zodra commissies, makelaarslonen, enz. aan niet-inwoners worden uitbetaald die voor de genietters beroepsinkomsten zijn, geldt ongeacht of die beroepsinkomsten aan de Belgische inkomstenbelasting worden onderworpen (dat blijkt o.m. uit een instructie aan belastingambtenaren van 21 april 2005).

Nu dienen wij de wet aan te passen, maar vergeten wij de gehele context waarin artikel 57 WIB92 tot stand is gekomen.

Bovendien, aldus de spreker, is er de memorie van toelichting, waarin te lezen valt dat *«de verduidelijking in artikel 57 WIB92 nodig is omdat de administratie signalen opvangt dat sommige rechtbanken geneigd zijn de verplichting om individuele fiches 281.50 op te stellen slechts te laten gelden wanneer de verkrijger van de beroepsinkomsten aan de Belgische inkomstenbelasting onderworpen is.»* Het gaat hier helemaal niet om een verduidelijking maar om een uitbreiding van de verplichting voor het opmaken van fiches zoals voorzien in artikel 57 WIB92. Die uitbreiding is, zoals artikel 47, eerste lid, van onderhavig wetsontwerp bepaalt bovendien slechts van toepassing op vanaf 1 januari 2006 betaalde

autres, vacations ou honoraires occasionnels ou non, gratifications, rétributions ou avantages de toute nature, payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2006. Le ministre reconnaît-il qu'en l'occurrence il ne s'agit pas d'une disposition légale interprétative mais que l'objectif est bien de faire confectionner des fiches pour les rétributions précitées qui ont été payées à partir du 1^{er} janvier 2006?

M. Devlies demande également quelle sera la position du ministre des Finances dans les procès en cours. Le point de vue de l'administration, qui estime que des fiches doivent également être confectionnées pour les revenus non imposables en Belgique, ne semble néanmoins plus défendable compte tenu de la jurisprudence de la Cour de cassation et du fait que même la loi doit être modifiée.

Le ministre des Finances répond que l'article à l'examen n'est nullement lié au calcul de l'impôt des sociétés. Il ne concerne que l'examen de la justification des frais déductibles. Le fisc demande dès lors que des fiches soient établies pour tous les types de rétributions ou de commissions.

De telles fiches sont en outre indispensables dans le cadre de la lutte (internationale) contre la fraude fiscale.

L'article à l'examen n'est pas une disposition interprétative. L'État a toujours soutenu cette interprétation devant les tribunaux. Étant donné qu'il s'avère impossible d'obtenir, de la part des différentes cours d'appel, une interprétation correcte, le texte sera corrigé et prendra effet à partir du 1^{er} janvier 2006. Le fisc s'en tient donc à son interprétation du texte.

*
* *

L'article 43 est adopté par 8 voix contre 3 et une abstention.

Art. 43bis (nouveau)

M. Carl Devlies (CD&V) présente un amendement n° 4 (DOC 51 2518/020) visant à insérer un nouvel article 43bis en vue de supprimer l'article 58 du Code des impôts sur les revenus 1992. Cet article prévoit que « dans le cas où l'octroi de commissions secrètes par les entreprises est reconnu de pratique courante, le ministre des Finances peut, à la demande du contribuable, autoriser que soient considérées comme frais professionnels, les sommes ainsi allouées, à condition que ces commissions n'excèdent pas les limites normales et que l'entreprise effectue le paiement des impôts y afférents,

of toegekende commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen alle aard. Is de minister het ermee eens dat het hierbij niet gaat om een interpretatieve wetsbepaling, maar dat het wel degelijk de bedoeling is fiches te doen opmaken voor voornoemde vergoedingen uitbetaald vanaf 1 januari 2006?

De heer Devlies vraagt ook welk standpunt de minister van Financiën zal aanhouden in de hangende rechtsgedingen. Het standpunt van de administratie dat er ook fiches moeten worden opgemaakt voor niet in België belastbare inkomsten, lijkt toch niet langer verdedigbaar gelet op de rechtspraak van het Hof van Cassatie en gelet op het feit dat zelfs de wet dient te worden gewijzigd?

De minister van Financiën antwoordt dat het voorliggende artikel niets te maken heeft met de berekening van de vennootschapsbelasting. Het heeft enkel te maken met het onderzoek van de verantwoording van aftrekbare kosten. De fiscus vraagt dan ook dat voor alle soorten vergoedingen of commissielonen fiches worden opgesteld.

Dergelijke fiches zijn bovendien onontbeerlijk in het kader van de (internationale) strijd tegen belastingfraude.

Het voorliggende artikel is geen interpretatieve wet. De Staat heeft steeds die interpretatie voor de rechtbanken staande gehouden. Aangezien het niet mogelijk blijkt om een correcte interpretatie te bekomen van de verschillende hoven van beroep, zal de tekst met ingang van 1 januari 2006 worden gecorrigeerd. De fiscus blijft dus bij zijn interpretatie van de tekst.

*
* *

Artikel 43 wordt aangenomen met 8 stemmen tegen 3 stemmen en één onthouding.

Art. 43bis (nieuw)

De heer Carl Devlies (CD&V) dient amendement nr. 4 (DOC 51 2518/020) in, dat ertoe strekt een nieuw artikel 43bis in te voegen, waarmee de opheffing wordt beoogd van artikel 58 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Dat artikel bepaalt het volgende: «In geval het toekennen van geheime commissielonen bevonden wordt tot de dagelijkse praktijk van ondernemingen te behoren, kan de Minister van Financiën op aanvraag van de belastingplichtige toestaan dat aldus toegekende sommen als beroepskosten worden aangemerkt, mits die commissielonen de normale grenzen niet overschrijden en de onderneming de desbetreffende

calculés aux taux fixés forfaitairement par le ministre et qui ne peuvent être inférieurs à 20%. ». Cette mesure a été prise en vue de pouvoir répondre à la concurrence d'entreprises étrangères.

Toutefois, comme cette disposition n'est utilisée que très rarement et qu'elle a fait l'objet de critiques sur le plan international, notamment de la part de l'OCDE, M. Devlies propose de la supprimer.

L'orateur renvoie à la proposition de loi de M. Dirk Van der Maelen et Mmes Anne-Marie Baeke et Annemie Roppe modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne les commissions secrètes (DOC 51 2329/001).

Le ministre indique qu'un autre projet de loi sera déposé prochainement au parlement en vue de lutter contre la corruption. Il tend notamment à supprimer l'article 58, CIR92. Le ministre estime qu'il est préférable d'attendre l'examen de ce projet de loi spécifique.

La suppression de l'article 58, CIR 92, suppose également un certain nombre d'autres modifications, notamment à l'article 53, CIR 92.

M. Devlies maintient son amendement. Il estime qu'il est préférable de prendre cette mesure dès à présent. Son amendement cadre d'ailleurs parfaitement dans le présent chapitre.

*
* *

L'amendement n° 4 de M. Devlies est rejeté par 8 voix contre 4.

Art. 44 et 45

Ces articles ne donnent lieu à aucun commentaire et sont successivement adoptés par 11 voix et 1 abstention.

Art. 45bis (nouveau)

M. Carl Devlies (CD&V) présente un amendement n° 3 (DOC 51 2518/020) visant à insérer un nouvel article 45bis. Ce nouvel article tend à modifier l'article 219, alinéa 2, CIR 92, en vue de réduire (de 300 à 267%) le pourcentage de la cotisation distincte établie à raison des dépenses visées à l'article 57, CIR 92, qui ne sont pas justifiées par la production de fiches individuelles et d'un relevé récapitulatif ainsi qu'à raison des bénéfices dissimulés qui ne se retrouvent pas parmi les éléments du patrimoine de la société.

belasting betaalt volgens een tarief dat de Minister forfaitair bepaalt en dat niet lager dan 20 % mag zijn.» Die maatregel had tot doel een antwoord te bieden op de concurrentie van buitenlandse bedrijven.

Aangezien die bepaling echter slechts zelden wordt toegepast en ze internationaal op kritiek stuit, met name vanwege de OESO, stelt de heer Devlies voor ze op te heffen.

De spreker verwijst naar het door de heer Dirk Van der Maelen en de dames Anne-Marie Baeke en Annemie Roppe ingediende wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de geheime commissielonen betreft (DOC 51 2329/001).

De minister geeft aan dat binnenkort een ander wetsontwerp bij het parlement zal worden ingediend, ter bestrijding van de corruptie. Daarin zal onder andere worden voorgesteld artikel 58 van het WIB 1992 op te heffen. De minister vindt het terzake dan ook verkieslijk de bespreking van dat specifieke wetsontwerp af te wachten.

De opheffing van de artikel 58 van het WIB 1992 vergt ook nog een aantal andere wijzigingen, met name een wijziging van artikel 53 van het WIB 1992.

De heer Carl Devlies (CD&V) handhaaft zijn amendement. Hij vindt het beter die maatregel nu al te nemen. Bovendien past zijn amendement perfect in het thans besproken hoofdstuk.

*
* *

Amendement nr. 4 van de heer Devlies wordt verworpen met 8 tegen 4 stemmen.

Art. 44 en 45

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt. Ze worden achtereenvolgens aangenomen met 11 stemmen en 1 onthouding.

Art. 45bis (nieuw)

De heer Carl Devlies (CD&V) dient amendement nr. 3 (DOC 51 2518/020) in, dat ertoe strekt een nieuw artikel 45bis in te voegen, tot wijziging van artikel 219, tweede lid, van het WIB. Aldus wordt een daling beoogd (van 300 tot 267%) van het percentage van de afzonderlijke aanslag die werd vastgesteld op de in artikel 57 van het WIB 1992 bedoelde uitgaven die niet zijn verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave, alsook op de verdoken meerwinsten die niet onder bestanddelen van het vermogen van de vennootschap worden teruggevonden.

Il renvoie à son exposé à l'article 43, ainsi qu'à la justification de l'amendement.

Le ministre renvoie à sa réponse concernant l'amendement n° 4 de M. Devlies (article 43bis). Il est, selon lui, préférable d'apporter ces modifications dans le cadre d'un projet de loi spécifique. D'autres impôts sont également concernés.

M. Carl Devlies (CD&V) fait remarquer qu'en 2003 déjà, il avait été observé qu'un certain nombre de tarifs à l'impôt sur les revenus n'avaient pas été adaptés (Quaghebeur, M., «Hervorming inkomstenbelasting: de vergeten tarieven», *Fiscoloog*, 2003, nr. 883, pp 1-2). Aucune modification n'a toutefois eu lieu à ce jour.

*
* *

L'amendement n° 3 de M. Devlies est rejeté par 9 voix contre 4.

Art. 45ter (nouveau)

M. Carl Devlies (CD&V) présente un amendement n° 5 (DOC 51 2518/020) visant à insérer un nouvel article 45ter en vue de supprimer, à l'article 219, alinéa 4, CIR 92, la référence à l'article 305, CIR 92, et de faire référence de manière plus générale à l'obligation de déclaration en matière d'impôt sur les revenus. L'article 305, CIR 92 ne s'applique en effet qu'aux revenus imposables en Belgique. Or, l'article 43 du projet de loi à l'examen étend l'obligation d'établir une fiche individuelle et un relevé récapitulatif pour les commissions, courtages, honoraires, etc., qu'ils soient imposables en Belgique ou à l'étranger. En supprimant la référence à l'article 305, CIR 92, il devient également possible de prendre en compte une déclaration établie à l'étranger.

Le membre renvoie à son argumentation développée lors de la discussion de l'article 43.

Le ministre observe qu'il est préférable d'obliger le contribuable à établir une fiche individuelle et un relevé récapitulatif pour l'ensemble des frais déclarés afin de faciliter le contrôle par l'administration fiscale plutôt que de se baser sur une preuve fournie de l'étranger.

La question se pose également de savoir quelle sera la responsabilité de l'employeur.

Hij verwijst naar zijn uiteenzetting in verband met artikel 43, alsook naar de verantwoording van het amendement.

De minister van zijn kant verwijst naar zijn antwoord in verband met amendement nr. 4 van de heer Devlies (art. 43bis). Volgens hem verdient het de voorkeur die wijzigingen via een specifiek wetsontwerp aan te brengen. Een en ander heeft trouwens ook een weerslag op andere belastingen.

De heer Carl Devlies (CD&V) stipt aan dat al sinds 2003 erop gewezen wordt dat een aantal inkomstenbelastingstarieven niet werden aangepast (Quaghebeur, M., «Hervorming inkomstenbelasting: de vergeten tarieven», *Fiscoloog*, 2003, nr. 883, pp 1-2). Tot op heden is daar niets van in huis gekomen.

*
* *

Amendement nr. 3 van de heer Devlies wordt verworpen met 9 tegen 4 stemmen.

Art. 45ter (nieuw)

De heer Carl Devlies (CD&V) dient amendement nr. 5 (DOC 51 2518/020) in, dat ertoe strekt een nieuw artikel 45ter in te voegen, teneinde in artikel 219, vierde lid, van het WIB 1992 de verwijzing naar artikel 305 van dat Wetboek weg te laten en meer in het algemeen te verwijzen naar de aangifteplicht inzake inkomstenbelastingen. Dat artikel 305 is immers uitsluitend van toepassing op de in België belastbare inkomsten. Het ontworpen artikel 43 verruimt echter de verplichting inzake de individuele fiche en de samenvattende opgave tot de commissielonen, de makelaarskosten, honoraria enzovoort, ongeacht of die in België dan wel in het buitenland belastbaar zijn. Door de verwijzing naar artikel 305 van het WIB 1992 weg te laten, wordt het ook mogelijk een in het buitenland gedane aangifte in aanmerking te nemen.

Het lid verwijst naar zijn uiteenzetting bij de bespreking van artikel 43.

De minister acht het verkieslijk de belastingschuldige te verplichten een individuele fiche en een samenvattende opgave op te maken voor alle aangegeven kosten; daardoor wordt de controle door de belastingadministratie vergemakkelijkt. Zulks is beter dan zich te moeten baseren op een in het buitenland geleverd bewijs.

Tevens rijst de vraag welke verantwoordelijkheid de werkgever in deze aangelegenheid zal dragen.

*
* *

L'amendement n° 5 de M. Devlies est rejeté par 8 voix contre 4.

Art. 45^{quater} (nouveau)

M. Carl Devlies (CD&V) dépose un amendement n° 6 (DOC 51 2518/020) en vue d'insérer un article 45^{quater} dans la loi en projet. L'objectif de cet amendement est de ne plus imposer les personnes morales visées à l'article 220, 2° et 3°, CIR 92, à raison des dépenses visées aux articles 57 et 195, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du CIR 92 qui ne sont pas justifiées par des fiches individuelles et un relevé récapitulatif, pour autant que le bénéficiaire ait déclaré ce revenu spontanément.

Il est renvoyé à la justification de l'amendement.

Le ministre répète qu'il est bien plus simple pour l'administration des Finances de travailler sur la base de fiches, plutôt que sur une simple preuve de déclaration de revenus d'une personne morale, fournie par une autre personne morale.

M. Devlies considère que cette possibilité offre davantage de sécurité juridique aux personnes morales. Une mesure similaire a d'ailleurs déjà été prise par le passé pour les sociétés.

*
* *

L'amendement n° 6 est rejeté par 9 voix contre 4.

Art 46 et 47

Ces articles ne font l'objet d'aucun commentaire.

Ils sont successivement adoptés à l'unanimité.

Art. 47^{bis} à 47^{quater} (nouveaux)

Le gouvernement dépose un amendement n° 2 (DOC 51 2518/010), insérant dans le Titre III de la loi en projet un chapitre premier *bis*, comprenant les articles 47^{bis} à 47^{quater}, en vue de modifier la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché du gaz et au statut fiscal des producteurs d'électricité.

*
* *

Amendement nr. 5 van de heer Devlies wordt verworpen met 8 tegen 4 stemmen.

Art. 45^{quater} (nieuw)

De heer Carl Devlies (CD&V) dient amendement nr. 6 (DOC 51 2518/020) in, teneinde een artikel 45^{quater} in te voegen in de ontworpen wet. Aldus is het de bedoeling niet langer de in artikel 220, 2° en 3°, van het WIB 1992 bedoelde rechtspersonen te belasten op de in de artikelen 57 en 195, § 1, eerste lid, WIB 92 bedoelde uitgaven die niet zijn verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave, op voorwaarde dat de begunstigde die inkomsten spontaan heeft aangegeven.

De spreker verwijst naar de verantwoording van zijn amendement.

De minister herhaalt dat het voor de administratie van Financiën veel makkelijker is met fiches te werken, dan louter met een bewijs dat een rechtspersoon zijn inkomsten heeft aangegeven - bewijs dat bovendien wordt geleverd door een andere rechtspersoon.

De heer Carl Devlies (CD&V) vindt dat die mogelijkheid meer rechtszekerheid biedt voor de rechtspersonen. Overigens werd in het verleden reeds een gelijksoortige maatregel genomen voor de vennootschappen.

*
* *

Amendement nr. 6 wordt verworpen met 9 tegen 4 stemmen.

Art. 46 en 47

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Ze worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Art. 47^{bis} tot 47^{quater} (nieuw)

De regering dient amendement nr. 2 (DOC 51 2518/010) in, dat tot doel heeft in Titel III van het wetsontwerp een hoofdstuk 1^{bis} in te voegen, dat de artikelen 47^{bis} tot 47^{quater} omvat, teneinde de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de gasmarkt en het fiscaal statuut van de elektriciteitsproducenten te wijzigen.

Le ministre souhaite permettre de ne pas appliquer l'impôt des sociétés à un certain nombre de personnes morales visées à l'article 38 de la loi du 29 avril 1999. Seraient ici visées, les activités accessoires consistant en la production d'électricité à partir d'énergies renouvelables ou par co-génération de vapeur et d'électricité à partir de gaz naturel, ainsi que les activités consistant en la production d'électricité pour laquelle il est fait principalement usage d'une matière première issue d'une activité de traitement de déchets sur le même site d'exploitation.

L'article 47*ter*(nouveau) vise à apporter une simple correction orthographique dans l'article 39 de la même loi. Enfin, l'article 47*quater*(nouveau) règle l'entrée en vigueur des nouvelles dispositions.

M. Hendrik Bogaert (CD&V) constate que l'article 38 de la loi du 29 avril 1999 vise également les petits producteurs d'électricité du secteur public, comme par exemple les communes et les ASBL qui produisent de l'électricité à titre d'activité accessoire à partir d'énergies renouvelables ou par co-génération vapeur-électricité à partir du gaz naturel, ainsi que les structures de coopération intercommunales, en particulier celles de traitement de déchets. Il s'agit de producteurs d'électricité qui recourent à la vente d'excédents d'électricité et qui, en vertu de l'article 38, devrait s'acquitter de l'impôt des sociétés à partir de cette année.

Au sens de l'article 34 de la loi du 29 avril 1999 sont entre autres considérés comme des producteurs d'électricité les contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales dont l'activité consiste principalement ou accessoirement en la production d'électricité en vue de sa vente. Les personnes morales qui produisent de l'électricité à titre accessoire pour leurs propres besoins ne sont donc pas assujetties à l'impôt des sociétés.

L'amendement du gouvernement vise donc uniquement les contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales, dont l'activité consiste accessoirement en la production d'électricité en vue de sa vente. Le caractère accessoire ou non de l'activité est quant à lui défini en fonction du rapport entre les revenus nets de l'activité de production d'électricité et l'ensemble des revenus nets annuels du contribuable concerné (article 38, alinéa 3, en projet).

Toutefois, au contraire de l'impôt sur les personnes physiques (articles 6 et 23, §2, CIR 92) et de l'impôt des sociétés (article 183, CIR 92), la base imposable à l'impôt des personnes morales n'est pas définie en fonction du revenu net du contribuable (articles 221 à 224,

De minister wenst de mogelijkheid te bieden dat de vennootschapsbelasting niet wordt toegepast op een aantal rechtspersonen bedoeld in artikel 38 van de wet van 29 april 1999. Het betreft de bijkomende activiteiten bestaande uit de productie van elektriciteit uit hernieuwbare energieën of bij co-generatie van stoom en elektriciteit uit aardgas, alsmede de activiteiten bestaande uit de productie van elektriciteit waarbij hoofdzakelijk gebruik gemaakt wordt van een grondstof die afkomstig is van een afvalverwerkingsactiviteit op dezelfde exploitatieplaats.

Het nieuwe artikel 47*ter* beoogt een spellingcorrectie aan te brengen in artikel 39 van dezelfde wet, en het nieuwe artikel 47*quater* regelt de inwerkingtreding van de nieuwe bepalingen.

De heer Hendrik Bogaert (CD&V) constateert dat artikel 38 van de wet van 29 april 1999 ook op de kleine elektriciteitsproducenten van de openbare sector betrekking heeft, zoals bijvoorbeeld de gemeenten en de vzw's die als bijkomende activiteit elektriciteit produceren uit hernieuwbare energieën of bij co-generatie van stoom-energie uit aardgas, en de intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, meer bepaald die welke afval verwerken. Het betreft elektriciteitsproducenten die elektriciteitsoverschotten verkopen en die, krachtens artikel 38, vennootschapsbelasting zouden moeten betalen vanaf dit jaar.

Naar luid van artikel 34 van de wet van 29 april 1999 moeten o.a. als «elektriciteitsproducenten» worden beschouwd de belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de rechtspersonenbelasting en waarvan de activiteit hoofdzakelijk of bijkomstig bestaat uit de productie van elektriciteit met het oog op de verkoop ervan. Rechtspersonen die bijkomstig elektriciteit verwekken voor hun eigen behoeften zijn dus niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting.

Het amendement van de regering heeft dus alleen betrekking op de aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen waarvan de activiteit hoofdzakelijk of bijkomstig bestaat uit de productie van elektriciteit met het oog op de verkoop ervan. Het al dan niet bijkomstig karakter van de activiteit wordt bepaald naargelang de verhouding tussen de netto-inkomsten van de activiteit van elektriciteitsproductie en het geheel van de jaarlijkse netto-inkomsten van de betrokken belastingplichtige (ontworpen artikel 38, derde lid).

In tegenstelling tot de personenbelasting (artikelen 6 en 23, § 2, van het WIB 1992) en tot de vennootschapsbelasting (artikel 183 van het WIB 1992), wordt de belastbare grondslag van de rechtspersonenbelasting niet bepaald naargelang het netto-inkomen van de

CIR 92). De quelle manière le critère du revenu annuel net doit-il dès lors être interprété, afin de pouvoir déterminer si une activité est accessoire ou non ?

Le ministre précise qu'aucune modification n'a été apportée à la législation relative à l'impôt des personnes morales. Les bases de calcul restent donc les mêmes. L'objectif de cet amendement est uniquement d'accorder aux personnes morales un certain nombre d'avantages, en ne les soumettant pas à l'impôt des sociétés, lorsque leur production d'électricité est respectueuse de l'environnement. Toute personne morale se trouvant dans cette situation pourra bénéficier de cette décision. Il n'y a donc aucune discrimination.

*
* *

L'amendement n° 2 est adopté par 10 voix et 3 abstentions.

Art. 48

Cet article n'appelle aucune observation de la part des membres.

Il est adopté par 11 voix et 2 abstentions.

Art. 49

M. Carl Devlies (CD&V) attire l'attention sur le fait que l'article 49, §2, en projet, qui confirme l'arrêté royal du 24 janvier 2005 portant modification de la loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées, pour la période au cours de laquelle il a produit ses effets, ne précise pas jusque quand cet arrêté produira ses effets.

Le ministre répond que cet arrêté restera d'application jusqu'à la date d'entrée en vigueur du présent projet de loi.

*
* *

L'article 49 est adopté par 12 voix et 1 abstention.

Art. 50

Cet article ne fait l'objet d'aucun commentaire. Il est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

belastingplichtige (artikelen 221 tot 224, van het WIB 1992). Hoe moet het criterium van het jaarlijks nettoinkomen derhalve worden geïnterpreteerd, teneinde te kunnen uitmaken of een activiteit al dan niet bijkomstig is?

De minister preciseert dat geen enkele wijziging is aangebracht aan de wetgeving inzake de rechtspersonenbelasting. De berekeningsgrondslagen blijven dus dezelfde. Dit amendement strekt er alleen toe een aantal voordelen toe te kennen aan de rechtspersonen via niet onderworpenheid aan de vennootschapsbelasting, als hun elektriciteitsproductie milieuvriendelijk is. Dit zal gelden voor iedere rechtspersoon die in die situatie verkeert. Er zal dus geen discriminatie zijn.

*
* *

Amendement nr. 2 wordt aangenomen met 10 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 48

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Het wordt aangenomen met 11 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 49

De heer Carl Devlies (CD&V) attendeert erop dat het ontworpen artikel 49, § 2, dat het koninklijk besluit van 24 januari 2005 tot wijziging van de wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken bekrachtigt voor de periode tijdens dewelke het van toepassing is geweest, niet preciseert tot wanneer dat koninklijk besluit uitwerking zal hebben.

De minister antwoordt dat dit koninklijk besluit van toepassing zal blijven tot de dag waarop dit wetsontwerp in werking treedt.

*
* *

Artikel 49 wordt aangenomen met 12 stemmen en 1 onthouding.

Art. 50

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 51

M. Carl Devlies (CD&V) remarque que pour rendre la fixation du minimum de taxation en matière de tabac plus prévisible, le présent projet de loi propose d'abandonner la détermination de ce taux sur la base de la catégorie de tabac à fumer la plus vendue, au profit d'une détermination de ce taux sur la base d'un prix moyen pondéré, qui sera calculé d'après les données connues au 1^{er} janvier de chaque année et sur les données connues relatives à l'ensemble de l'année précédente.

Force est toutefois de constater que la fixation du prix moyen pondéré d'après les données connues au 1^{er} janvier fait naître une nouvelle incertitude. Il est en effet évident qu'une moyenne annuelle ne pourra être calculée avant le 1^{er} janvier de l'année qui suit, étant donné que toutes les données ne seront pas encore disponibles. Le calcul du prix moyen dépendra donc de la pratique administrative pour récolter ces données. Or, il est essentiel pour la sécurité juridique d'une part, que la période au cours de laquelle les données seront récoltées soit clairement déterminée et d'autre part, que la date à laquelle le montant de l'impôt minimum sera dévoilé soit connue.

L'intervenant renvoie par ailleurs à l'avis du Conseil d'Etat (DOC 51 2518/001, p. 365) qui s'interroge quant à la définition exacte de la classe du prix moyen pondéré. Pourquoi le gouvernement ne suit-il pas l'avis du Conseil d'Etat en précisant davantage dans le dispositif la manière dont cette pondération s'opère et par rapport à quoi elle s'opère ?

Le ministre ne voit pas où se situe le problème. Le prix moyen pondéré sera calculé au 1^{er} janvier sur la base de l'ensemble des données connues à cette date. Le fait que ce prix moyen ne sera connu qu'à cette date n'a par ailleurs rien d'exceptionnel. Il est en effet très courant en matière d'accises qu'un montant soit fixé par arrêté ministériel le jour de son entrée en vigueur. Le ministre renvoie par exemple à l'application du système de cliquet.

Le prix moyen modéré était de 72,60 euros par kilogramme selon les données connues au 1^{er} janvier 2006 (DOC 51 2518/001, p. 54).

*
* *

L'article 51 est adopté par 10 voix et 3 abstentions.

Art. 51

De heer Carl Devlies (CD&V) merkt op dat het voorliggende wetsontwerp, om de bepaling van de minimumbelasting inzake tabak meer voorspelbaar te maken, voorstelt af te stappen van de vaststelling van dat tarief op grond van de meest verkochte categorie van rooktabak, ten voordele van een vaststelling van dat tarief op basis van een gewogen gemiddelde prijs, die zal worden berekend aan de hand van de op 1 januari van elk jaar bekende gegevens en van de gekende gegevens met betrekking tot het volledige voorafgaande jaar.

Toch moet worden vastgesteld dat de zetting van de gewogen gemiddelde prijs op grond van de op 1 januari bekende gegevens een nieuwe onzekerheid meebrengt. Het ligt immers voor de hand dat een jaarlijks gemiddelde niet vóór 1 januari van het volgende jaar zal kunnen worden berekend aangezien nog niet alle gegevens beschikbaar zullen zijn. De berekening van de gemiddelde prijs zal dus afhangen van de administratieve praktijk om die gegevens te verzamelen. Het is voor de rechtszekerheid echter essentieel dat eensdeels de periode tijdens dewelke de gegevens worden verzameld duidelijk afgebakend is en dat anderdeels geweten is op welke datum het bedrag van de minimumbelasting bekend zal worden gemaakt.

De spreker verwijst voorts naar het advies van de Raad van State (DOC 51 2518/001, blz. 365), die vragen heeft over de exacte definitie van de gewogen gemiddelde prijsklasse. Waarom volgt de regering het advies van de Raad van State niet op, door duidelijker in het dispositief aan te geven hoe en in verhouding tot wat die weging geschiedt?

De minister ziet niet in wat nu eigenlijk het probleem is. De gewogen gemiddelde prijs zal op 1 januari worden berekend op grond van alle op die datum bekende gegevens. Het feit dat die gemiddelde prijs pas op die datum bekend wordt, is trouwens helemaal niet uitzonderlijk. Het is inzake accijnzen immers heel gebruikelijk dat een bedrag op de dag van de inwerkingtreding ervan bij ministerieel besluit wordt vastgelegd. De minister verwijst bijvoorbeeld naar de toepassing van het cliquet-systeem.

De gewogen gemiddelde prijs bedroeg volgens de op 1 januari 2006 bekende gegevens 72,60 euro per kilogram (DOC 51 2518/001, blz. 54).

*
* *

Artikel 51 wordt aangenomen met 10 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 52

Cette disposition n'appelle aucune observation.
L'article 52 est adopté par 10 voix et 3 abstentions.

Art. 53

M. Carl Devlies (CD&V) remet en cause l'opportunité de mettre en place un service « décisions anticipées en matière fiscale », au sein duquel un « Point de contact-régularisations » est créé.

Il ressort, selon lui, très clairement de la description de l'objectif de ce service, en annexe de l'arrêté royal du 13 août 2004 concernant la création du service « décisions anticipées en matière fiscale » au sein du Service public fédéral Finances (*Moniteur belge* du 18 août 2004), qu'il s'agit là d'une administration à part entière, en parallèle au SPF Finances:

«Le service des «décisions anticipées en matière fiscale» est créé pour augmenter la sécurité juridique pour les contribuables concernés et partant de là, créer un climat favorable à un meilleur investissement en Belgique. Ce service aura une compétence légale et sera doté d'une autonomie pleine et entière.

Il sera dirigé par un collègue et travaillera en toute indépendance hiérarchique aussi bien pour la préparation des décisions anticipées en matière fiscale (impôts des personnes physiques, impôts des sociétés, D&A, TVA, droit d'enregistrement, cadastre,...) que pour la prise de ces décisions.

Il sera sous l'autorité administrative du Président du Comité de direction et devra faire régulièrement rapport au ministre des Finances.

Les décisions prises par le collègue lient juridiquement le SPF Finances.»

Dans le rapport au Roi relatif à l'arrêté royal du 8 mars 2006 portant création du « Point de contact-régularisation » au sein du Service public fédéral Finances (*Moniteur belge* du 15 mars 2006, deuxième édition), il est précisé que le service de décisions anticipées «est le seul Service central du département à être parfaitement autonome par rapport aux services d'établissement de l'impôt.»

Par la mise en place d'un point de contact-régularisations au sein de ce service, le présent projet de loi ne fait qu'accentuer la création d'une administration fiscale à côté du SPF Finances, qui dépend pratiquement directement du ministre des Finances. Le risque se pose dès lors de voir apparaître une politique distincte en ce

Art. 52

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.
Artikel 52 wordt aangenomen met 10 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 53

De heer Carl Devlies (CD&V) stelt de opportuniteit in vraag van de oprichting van de dienst «voorafgaande beslissingen in fiscale zaken», binnen dewelke een «Contactpunt regularisaties» wordt opgericht.

Volgens hem blijkt uit de omschrijving van het doel van die dienst, die als bijlage gaat bij het koninklijk besluit van 13 augustus 2004 houdende oprichting van de dienst «voorafgaande beslissingen in fiscale zaken» bij de Federale Overheidsdienst Financiën (*Belgisch Staatsblad* van 18 augustus 2004), duidelijk dat het een volwaardig bestuur, parallel naast de FOD Financiën, betreft:

«De dienst «voorafgaande beslissingen in fiscale zaken» is opgericht om de rechtszekerheid van de betrokken belastingplichtigen te vergroten en zo bij te dragen tot een beter investeringsklimaat in België. Deze dienst zal een wettelijke bevoegdheid hebben en zal over een algehele autonomie beschikken.

Hij zal aangestuurd worden door een college dat in totale hiërarchische onafhankelijkheid zal kunnen werken zowel bij de voorbereiding van de voorafgaande beslissingen in fiscale zaken (personenbelasting, vennootschapsbelasting, D&A, BTW, registratierechten, kadaster, ...) als bij het nemen van de beslissingen.

Hij wordt onder het administratieve gezag van de Voorzitter van het Directiecomité geplaatst en zal regelmatig verslag bij de Minister van Financiën moeten uitbrengen.

De door het College genomen beslissingen verbinden juridisch de FOD Financiën.»

In het verslag aan de Koning betreffende het koninklijk besluit van 8 maart 2006 houdende oprichting van het «Contactpunt regularisaties» bij de Federale Overheidsdienst Financiën (*Belgisch Staatsblad* van 15 maart 2006, tweede uitgave) wordt gepreciseerd dat de «Dienst voorafgaande beslissingen» de enige centrale Dienst van het departement [is] dat perfect autonoom is tegenover de diensten die de belasting vestigen».

Door binnen die dienst een «Contactpunt regularisaties» op te richten wordt met dit wetsontwerp alleen maar beklemtoond dat naast de FOD Financiën een fiscaal bestuur in het leven wordt geroepen, dat vrijwel rechtstreeks van de minister van Financiën afhangt. Derhalve bestaat het risico dat zich een verschillend

qui concerne l'application de la loi d'impôt, ce qui ne peut se faire qu'au détriment de l'unité et de l'égalité de l'imposition.

*
* *

L'article 53 est adopté par 9 voix contre 3.

Art. 54

La commission ne fait aucune remarque sur cet article, qui est adopté par 9 voix contre 3.

Art. 54bis (nouveau)

Le gouvernement dépose un amendement n° 1 (DOC 51 2518/008), modifiant l'article 7 de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique.

Le ministre indique que, consécutivement à une décision de l'Eurosystème, les banques centrales nationales accepteront à compter du 1er janvier 2007 des crédits bancaires en gage, en garantie des prêts consentis pour les opérations de politique monétaire et les crédits intra-journaliers. Le mécanisme juridique qui sera utilisé à cet effet en Belgique est celui du gage sur créances (article 2075 du Code civil).

Quoique, en vertu du Code civil, la notification *ex ante* au débiteur du crédit bancaire gagé ne constitue une condition ni de validité ni d'opposabilité du gage, celle-ci offre néanmoins une protection supplémentaire à la position du créancier gagiste. Comme les banques centrales des huit États qui participent à l'Eurosystème où la notification n'est, à l'instar de la Belgique, pas une condition de validité pour le gage, ont toutes décidé de ne pas procéder à la notification *ex ante*, la Banque nationale de Belgique (BNB) a estimé ne pas pouvoir procéder non plus à une telle notification, car l'égalité de traitement des établissements de crédit belges ne serait plus garantie.

Néanmoins, il importe d'offrir à la BNB une protection alternative vu qu'elle doit veiller en bon père de famille à ce que chaque crédit octroyé bénéficie de garanties suffisantes (voir également l'article 18.1 des statuts de la BCE et du Système Européen de Banques Centrales qui impose de garantir tout crédit par une sûreté appropriée). La modification de la loi pourvoit à cet effet à l'enregistrement de chaque prise en gage de crédits bancaires dans un registre géré par la BNB, ce

beleid inzake de toepassing van de belastingwet gaat aftekenen. Dat kan alleen maar ten koste gaan van de eenheid en gelijkheid van belasting.

*
* *

Artikel 53 wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen.

Art. 54

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Artikel 54 wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen.

Art. 54bis (nieuw)

De regering dient amendement nr. 1 (DOC 51 2518/008) in, dat strekt tot wijziging van artikel 7 van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organieke statuut van de Nationale Bank van België.

De minister geeft aan dat de nationale centrale banken ten gevolge van een door het Eurosysteem genomen beslissing, vanaf 1 januari 2007 bankkredieten als onderpand zullen aanvaarden voor leningen toegestaan in het kader van de monetaire-beleidsoperaties en de *intra-day*-kredietverlening. Het juridische mechanisme dat daarvoor in België zal worden gehanteerd is het pand op schuldvorderingen (artikel 2075 Burgerlijk Wetboek).

Hoewel *ex ante* kennisgeving aan de schuldenaar van het verpande bankkrediet, overeenkomstig het Burgerlijk Wetboek geen vereiste voor de geldigheid, noch voor tegenwerpelijkheid van het pand is, biedt deze toch een bijkomende bescherming aan de positie van de pandhouder. Aangezien alle centrale banken van de 8 landen die aan het Eurosysteem deelnemen waar kennisgeving (zoals in België) geen geldigheidsvereiste is voor het pand, hebben besloten niet tot *ex ante*-kennisgeving over te gaan, heeft de Nationale Bank van België (NBB) geoordeeld evenmin tot zulke *ex ante*-kennisgeving te kunnen overgaan, omdat anders het *level playing field* voor de Belgische kredietinstellingen niet meer gegarandeerd zou zijn.

Niettemin dient een alternatieve bescherming te worden geboden aan de NBB als pandhouder, vermits zij elke kredietverlening als een «goede huisvader» met voldoende onderpand dient te laten garanderen (zie tevens artikel 18.1 van de statuten van de ECB en het Europees Stelsel van Centrale Banken, dat oplegt om elk krediet door een toereikende zekerheid te dekken). De wetswijziging voorziet daartoe in de registratie van elke in pandgeving van bankkredieten in een door de

qui octroie une date certaine et l'opposabilité *erga omnes* au droit de gage de la BNB.

La position de la Banque nationale en tant que créancier gagiste est protégée contre trois risques, qui se concrétisent dans l'hypothèse d'une faillite de la contrepartie:

- si les mêmes crédits bancaires sont à nouveau donnés en gage ou font l'objet de sûretés réelles ultérieurement: l'octroi d'une date certaine et d'une opposabilité *erga omnes* au gage dès l'enregistrement permet au créancier gagiste de bénéficiaire, dès l'enregistrement, d'une priorité à l'égard de toutes les personnes qui acquerraient éventuellement des droits (de sûreté) réels ultérieurs sur les créances gagées. Les tiers intéressés peuvent consulter le registre afin de vérifier si un tel droit de gage antérieur de la BNB sur un crédit bancaire a déjà été enregistré ;

- si le débiteur rembourse le crédit bancaire gagé au premier créancier ou à un tiers: la BNB peut, en cas de faillite, procéder à une notification *ex post* au débiteur de la créance gagée, afin que le droit de gage lui soit également opposable et que celui-ci ne puisse dès lors effectuer un paiement libératoire qu'à la BNB; au cas où cette dernière ne procède pas à cette notification ou au cas où le débiteur rembourse néanmoins à un créancier tiers - sans effet libératoire - elle peut alors invoquer l'obligation de paiement du bénéficiaire tiers insérée par le présent projet afin qu'il lui transfère les sommes qu'il a perçues ;

- si le débiteur du crédit bancaire gagé entend faire s'éteindre la créance gagée par compensation: après faillite, le débiteur perd cette possibilité de compensation.

La présente modification de la loi ne prévoit aucune priorité pour la BNB envers des droits de gage ou de sûreté réels préexistants sur les crédits bancaires concernés.

*
* *

L'amendement n° 1 est adopté par 12 voix et 1 abstention.

Art. 54ter (nouveau)

Le gouvernement dépose un amendement n° 6 (DOC 51 2518/020) tendant à ajouter un chapitre VII au présent projet de loi en vue de modifier la loi du 1^{er} avril 1971 portant création d'une Régie des bâtiments.

NBB bijgehouden register, hetgeen het pandrecht van de NBB *erga omnes* tegenwerpbaar maakt en vaste datum verleent.

De positie van de NBB als geregistreerd pandhouder wordt gevrijwaard tegen drie risico's, die telkens realiteit worden in de hypothese van faillissement van de tegenpartij:

- ingeval latere inpandgevingen van of vestigingen van zakelijke zekerheden op dezelfde bankkredieten zouden plaatsvinden: door aan het pand vanaf de registratie vaste datum en *erga omnes* tegenwerpelijheid te verlenen, krijgt de pandhouder vanaf de registratie voorrang op alle eventuele latere verkrijgers van zakelijke (zekerheids)rechten op de verpande schuldvorderingen. Derden belanghebbenden hebben de mogelijkheid het register te consulteren, teneinde na te gaan of dergelijk voorafbestaand pandrecht van de NBB met betrekking tot een bankkrediet al dan niet werd geregistreerd;

- ingeval de schuldenaar van het verpande bankkrediet de oorspronkelijke schuldeiser dan wel een derde zou terugbetalen: de NBB kan in geval van faillissement overgaan tot *ex post*-kennisgeving aan de schuldenaar van de verpande vordering, zodat het pandrecht ook aan deze tegenwerpelijk wordt en enkel nog aan de NBB bevrijdend kan worden betaald; doet zij deze kennisgeving niet of betaalt de schuldenaar desondanks toch - niet bevrijdend - terug aan een derde, kan zij zich op de door het ontwerp ingevoerde betaalplicht van de derde-ontvanger beroepen om doorstorting van de ontvangen gelden te vorderen;

- ingeval de schuldenaar van het verpande bankkrediet door schuldvergelijking het onderpand zou willen laten uitdoven: na het faillissement verliest de schuldenaar deze mogelijkheid tot schuldvergelijking.

Deze wetswijziging voorziet uiteraard in geen enkele voorrang voor de NBB tegenover voorafbestaande pand- of andere zakelijke zekerheidsrechten op de betrokken bankkredieten.

*
* *

Amendement nr. 1 wordt aangenomen met 12 stemmen en 1 onthouding.

Art. 54ter (nieuw)

Met haar amendement nr. 6 (DOC 51 2518/020) beoogt *de regering* aan het wetsontwerp een hoofdstuk VII toe te voegen, teneinde de wet van 1 april 1971 houdende oprichting van een Regie der Gebouwen te wijzigen.

L'objectif est de permettre à la Régie des bâtiments de passer des marchés publics de travaux et de services, d'exécuter des missions d'études et de conclure des contrats visant à la construction, la rénovation, la restauration, la prise en location ou la gestion d'immeubles, au nom et pour compte d'autres personnes morales de droit public ou concessionnaires de services publics belges ou étrangers, ce qui va permettre à la Régie de travailler pour quelque autre co-contractant que ce soit. Cela pourrait aussi se faire dans le cadre de la Sicafi dont il a été question dans le cadre de l'examen du chapitre VI, du Titre premier, du projet de loi-programme (DOC 51 2517/001).

Les autres éléments de l'amendement mettent en œuvre cet objectif en confiant au Roi le soin de permettre à la Régie, dans le cadre de ses compétences, d'être secondée par d'autres personnes morales et de faire exécuter les tâches par d'autres.

La Régie continuera à dépendre de l'autorité hiérarchique du ministre qui a la Régie des bâtiments dans ses attributions. Par contre, la gestion journalière sera confiée à un administrateur délégué. Les autres dispositions en matière de gestion interne seront prises par arrêté royal.

Cet amendement vise à ce que la Régie soit dorénavant beaucoup plus tournée vers ses clients, à savoir les principales administrations (Finances, Justice, police fédérale, musées, ...). Une concertation doit intervenir régulièrement en vue d'établir une programmation pluriannuelle des besoins immobiliers.

Un système d'audit interne sera également mis en place.

M. Carl Devlies (CD&V) se demande si cet amendement a fait l'objet d'une concertation avec les différents syndicats. Quel est leur point de vue en la matière ?

Il semblerait qu'il y ait à l'heure actuelle près de 1600 employés à la Régie des bâtiments. S'il a déjà été précisé que ce nombre diminuerait de 400 unités, il a également été annoncé que la Régie fonctionnera à terme avec seulement 800 employés. Qu'advient-il de ce surplus de 400 personnes ?

Enfin, qu'advient-il du service régional ?

M. Jean-Jacques Viseur (cdH) aimerait lui aussi savoir si les syndicats ont été consultés.

Il fait par ailleurs remarquer que la notion de « service facilitaire » n'est pas suffisamment claire, le mot « facilitaire » n'existant pas.

Het is de bedoeling de Regie der Gebouwen toe te staan overheidsopdrachten van werken en diensten aan te gaan, studieopdrachten te verrichten en contracten te sluiten met het oog op de bouw, de renovatie, de restauratie, de verhuring of het beheer van gebouwen, in naam en voor rekening van andere publiekrechtelijke rechtspersonen of concessiehouders van Belgische of buitenlandse overheidsdiensten. Dat zal het voor de Regie der Gebouwen mogelijk maken voor om het even welke medecontractant te werken. Dat zou ook kunnen gebeuren in het kader van de Bevaki, die aan bod is gekomen bij de bespreking van hoofdstuk VI van Titel I van het ontwerp van programmawet (DOC 51 2517/001).

De andere elementen van het amendement strekken ertoe die doelstelling te verwezenlijken door de Koning te machtigen de Regie der Gebouwen toe te staan zich, in het kader van haar bevoegdheden, te laten bijstaan door andere rechtspersonen, of taken door andere rechtspersonen laten uitvoeren.

De Regie zal blijven ressorteren onder het hiërarchisch gezag van de minister tot wiens bevoegdheden ze behoort, doch een gedelegeerd bestuurder zal worden belast met het dagelijks bestuur. De andere bepalingen inzake het interne beheer zullen bij koninklijk besluit worden uitgevaardigd.

Dit amendement strekt ertoe de Regie veel klantgericht te maken (haar klanten zijn de belangrijkste administraties, te weten: Financiën, Justitie, de federale politie, musea enzovoort). Er moet regelmatig overleg worden gepleegd teneinde een meerjaren-programmering uit te werken van de vastgoedbehoeften.

Tevens zal een regeling van interne doorlichting worden ingevoerd.

De heer Carl Devlies (CD&V) vraagt of over dat amendement overleg is gepleegd met de verschillende vakbonden. Wat is terzake hun standpunt?

Thans zouden nagenoeg 1600 mensen bij de Regie der Gebouwen werken. Er is weliswaar reeds aangegeven dat dit aantal met 400 zou worden verlaagd, maar er werd ook aangekondigd dat de Regie op termijn nog slechts 800 personeelsleden zal hebben. Wat zal er gebeuren met dat overschot van 400 mensen?

Wat zal er tenslotte gebeuren met de gewestelijke dienst?

Ook *de heer Jean-Jacques Viseur (cdH)* wenst te weten of de vakbonden werden geraadpleegd.

Hij merkt voorts op dat het begrip « service facilitaire » onvoldoende duidelijk is omdat in het Frans het woord « facilitaire » niet bestaat.

Le ministre souligne qu'il y aura bien entendu des négociations avec les syndicats sur l'ensemble des volets relatifs aux statuts du personnel. Il y a d'ailleurs déjà eu plusieurs présentations de l'ensemble du plan de réforme de la Régie aux organisations syndicales. Celles-ci avaient principalement manifesté leur inquiétude quant à l'organisation décentralisée. Il leur a été précisé que le présent amendement ne change en rien cette organisation.

En ce qui concerne le vocabulaire utilisé, la notion de « *facility management* » est aujourd'hui très largement répandue. Or, c'est le terme de « service facilitaire » qui renvoie le mieux à cette notion.

Enfin, par rapport au personnel, il n'est nullement question d'en diminuer le nombre, si ce n'est suite à des départs volontaires.

*
* *

L'amendement n° 6 est adopté par 10 voix contre 2 et 1 abstention.

*
* *

L'ensemble des dispositions soumises à la commission, telles qu'elles ont été amendées et y compris les corrections d'ordre légistique, est adopté par 10 voix contre 3.

Le rapporteur,

Bart TOMMELEIN

Le président,

François-Xavier
de DONNEA

De minister geeft aan dat uiteraard met de vakbonden zal worden onderhandeld over alle aspecten die verband houden met de personeelsstatuten.

Het hele hervormingsplan van de Regie werd trouwens al meermaals aan de vakbonden voorgesteld; die waren vooral bezorgd over de gedecentraliseerde organisatie. Er werd hun gezegd dat het voorliggende amendement niets wijzigt aan die organisatie.

Wat de gebruikte terminologie betreft, kent het begrip « *facility management* » thans een zeer ruime verspreiding. Dat begrip wordt het best weergegeven door de uitdrukking « *service facilitaire* ».

Wat ten slotte het personeel betreft, is er geenszins sprake van het aantal personeelsleden te verlagen, tenzij als gevolg van vrijwillige afvloeiingen.

*
* *

Amendement nr. 6 wordt aangenomen met 10 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

*
* *

Alle aan de commissie voorgelegde bepalingen worden, zoals ze werden geamendeerd en met inbegrip van de wetgevingstechnische correcties, aangenomen met 10 tegen 3 stemmen.

De rapporteur,

Bart TOMMELEIN

De voorzitter,

François-Xavier
de DONNEA