

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

16 octobre 2006

PROJET DE LOI

**portant une mesure d'accompagnement pour
l'actualisation des stocks par
les diamantaires agréés**

SOMMAIRE

1. Résumé	3
2. Exposé des motifs	4
3. Avant-projet	12
4. Avis du Conseil d'État	15
5. Projet de loi	21

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

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

16 oktober 2006

WETSONTWERP

**houdende een begeleidingsmaatregel voor de
voorraadactualisering door de erkende
diamanthatelaars**

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Memorie van toelichting	4
3. Voorontwerp	12
4. Advies van de Raad van State	15
5. Wetsontwerp	21

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

Le Gouvernement a déposé ce projet de loi le 16 octobre 2006.

Le «bon à tirer» a été reçu à la Chambre le 19 octobre 2006.

De Regering heeft dit wetsontwerp op 16 oktober 2006 ingediend.

De «goedkeuring tot drukken» werd op 19 oktober 2006 door de Kamer ontvangen.

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

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 51 0000/000 :	Document parlementaire de la 51 ^e 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)

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 51 0000/000 :	Parlementair document van de 51 ^e 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)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

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

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

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

RÉSUMÉ

Des mesures importantes ont été prises au cours des 15 dernières années pour ce qui concerne le cadre légal applicable au commerce de diamants en gros en Belgique ainsi que pour le contrôle de celui-ci. Ces mesures visent à accroître la transparence des flux de marchandises et des paiements dans le secteur, à promouvoir un commerce des diamants respectueux de l'éthique et à rechercher un cadre fiscal acceptable et facilement contrôlable pour ce secteur pour qu'on doive assurer une perception correcte des impôts dans le secteur.

Des mesures importantes ont également été prises dans un passé récent pour ce qui concerne la transparence financière. En concertation avec le secteur, des efforts substantiels et plus poussés sont d'ailleurs consentis actuellement lors de la mise en œuvre concrète de la législation anti-blanchiment.

La mesure concernant l'actualisation du stock, dont il est question dans ce projet de loi, offre la possibilité de pousser la transparence visée sur la présentation des bilans des entreprises de diamants.

La mesure concerne uniquement l'adaptation de la valeur totale du stock qui ressort du bilan du diamantaire, et ne vise absolument pas une diminution de la pression fiscale normale imposée au secteur, ni une diminution du résultat imposable (et de la pression fiscale) dans le futur.

SAMENVATTING

In de loop van de laatste 15 jaar werden belangrijke maatregelen genomen wat betreft het wettelijk kader voor, en de controle op, de diamantgroothandel in België. Deze maatregelen hebben tot doel het verhogen van de transparantie van de goederenstromen en het betalingsverkeer in de sector, de bevordering van een ethische diamanthandel, en het nastreven van een werkbaar en eenvoudig controleerbaar fiscaal kader voor de sector dat de correcte belastinginning in de sector moet waarborgen.

Ook wat betreft de financiële transparantie in de sector werden in het recente verleden belangrijke maatregelen doorgevoerd. In overleg met de sector worden thans overigens belangrijke verder gaande inspanningen geleverd bij de concrete implementatie van de witwaswetgeving.

De maatregel inzake de voorraadactualisering die het voorwerp uitmaakt van dit wetsontwerp, biedt de mogelijkheid de nagestreefde transparantie door te trekken naar de balanspresentatie van de diamantondernemingen.

De maatregel betreft uitsluitend de aanpassing van de totale voorraadwaarde die blijkt op de balans van de diamanthandelaar, en beoogt geenszins een vermindering van de normale belastingdruk op de sector, noch een vermindering van het belastbaar resultaat (en de belastingdruk) in de toekomst.

EXPOSE DES MOTIFS

1. Cadre

Des mesures importantes ont été prises au cours des 15 dernières années pour ce qui concerne le cadre légal applicable au commerce de diamants en gros en Belgique ainsi que pour le contrôle de celui-ci. Ces mesures visent à accroître la transparence des flux de marchandises et des paiements dans le secteur, à promouvoir un commerce des diamants respectueux de l'éthique et à rechercher un cadre fiscal acceptable et facilement contrôlable pour ce secteur pour qu'on doive assurer une perception correcte des impôts dans le secteur. Ce cadre légal très exigeant contribue au rayonnement du centre mondial du commerce de diamant (en gros) installé à Anvers, des systèmes de paiement et du produit (certificats d'origine, etc.).

Des mesures importantes en matière de transparence des flux de marchandises et du contrôle de ceux-ci, comprennent:

- le régime d'agrément et d'enregistrement des diamantaires, qui les soumet au contrôle du Service public fédéral Economie,
- les contrôles de marchandises stricts effectués par le Service public fédéral Economie dans le cadre du dit «*diamond office*» comportant l'inspection physique de chaque colis individuel de diamants importés ou exportés,
- l'importante procédure de la «certification Kimberley» qui vise l'exclusion du commerce des diamants de la guerre par le biais d'un système international cohérent de certificats d'origine,
- la déclaration annuelle du volume des stocks par tous les diamantaires, en tant que mécanisme essentiel de contrôle pour ce qui concerne le nombre de carats en possession des diamantaires.

Les difficultés de contrôle fiscal qui se sont présentées dans le passé ont depuis 1996 été résolues par l'application d'une norme de contrôle spécifique pour ce qui concerne le commerce de diamants en gros. Les difficultés étaient principalement liées dans le passé au suivi des stocks (à la suite de la taille et de la méthode de négociation des lots (re)triés) et à l'évaluation du stock (une évaluation objective du produit est difficile et délicate). L'instauration d'une norme de contrôle a permis de simplifier les contrôles fiscaux en excluant dans

MEMORIE VAN TOELICHTING

1. Kader

In de loop van de laatste 15 jaar werden belangrijke maatregelen genomen wat betreft het wettelijk kader voor, en de controle op, de diamantgroothandel in België. Deze maatregelen hebben tot doel het verhogen van de transparantie van de goederenstromen en het betalingsverkeer in de sector, de bevordering van een ethische diamanthandel, en het nastreven van een werkbaar en eenvoudig controleerbaar fiscaal kader voor de sector dat de correcte belastinginning in de sector moet waarborgen. Dit veeleisende wettelijke kader draagt bij tot de uitstraling van het in Antwerpen gevestigde wereldcentrum voor de diamant(groot)handel, de betalingsystemen en het product (oorsprong certificaten e.d.).

Belangrijke maatregelen inzake de transparantie van, en de controle op, de goederenstromen omvatten:

- het erkennings- en registratiestelsel voor de diamanthandelaars, dat hen onderwerpt aan het toezicht van de Federale Overheidsdienst Economie,
- de nauwe goederencontroles uitgevoerd door de Federale Overheidsdienst Economie in het kader van het zogenaamde «*diamond office*», die de fysieke inspectie omvatten van elk individueel lot aan geïmporteerde en geëxporteerde diamanten,
- de belangrijke procedure van de «*Kimberley certificering*», die door middel van een internationaal sluitend stelsel van certificaten van oorsprong de handel in conflictdiamanten beoogt uit te sluiten,
- de jaarlijkse aangifte van de omvang van de voorraden door alle diamantairs, als belangrijk controle mechanisme wat betreft het aantal karaten in het bezit van de diamantairs.

Fiscale controlemoeilijkheden die zich in het verleden hebben voorgedaan, worden sedert 1996 ondergaan door de hantering van een bijzondere controle-norm met betrekking tot de groothandel in diamanten. De moeilijkheden hielden in het verleden vooral verband met de voorraadopvolging (ten gevolge van het slijpen en de verhandelingsmethodiek van ge(her)sorteerde loten) en de voorraadwaardering (een objectieve waardering van het product is moeilijk en delicaat). De invoering van de controlenorm heeft de fiscale

le secteur du diamant l'impact de l'évaluation du stock sur le résultat imposable. Cette instauration s'est également traduite par une augmentation substantielle de l'impôt sur le revenu généré par le secteur. Les entreprises diamantaires sont imposées sur la base du résultat comptable, une correction fiscale est néanmoins opérée si l'entreprise ne répond pas aux normes minimales conformes au secteur, établies en matière de marge brute et de bénéfice net (compte tenu d'un niveau de rémunération minimum requis pour les dirigeants d'entreprises). L'application de cette norme de contrôle présente un très grand intérêt dans la pratique et son fonctionnement est très efficace.

Des mesures importantes ont également été prises dans un passé récent pour ce qui concerne la transparence financière. Il s'agit:

- de l'instauration de différentes mesures liées au volet prévention de la législation anti-blanchiment,
- de l'interdiction de paiements en espèces dont l'application dans le secteur du diamant est plus stricte que les exigences des directives européennes en la matière.

En concertation avec le secteur, des efforts substantiels et plus poussés sont d'ailleurs consentis actuellement lors de la mise en œuvre concrète de la législation anti-blanchiment.

Il importe, enfin, de constater que la mesure d'accompagnement en matière d'actualisation de la valeur du stock, comprise dans le présent projet de loi, se traduit par une augmentative de la contribution budgétaire supportée par le secteur du diamant et ne constitue pas un avantage qui serait attribuée aux dépens du budget. La mesure concerne en effet une actualisation spontanée de la valeur des stocks (qui n'est pas contraignante dans le cadre de la problématique de l'évaluation des diamants) moyennant paiement d'une cotisation spéciale, et ce dans un secteur où cette valeur actualisée des stocks pour l'application de la norme de contrôle (qui applique des minima requis, établis sur base du chiffre d'affaires, et donc sans tenir compte de l'évaluation des stocks) n'entraîne aucune diminution du résultat fiscal pour l'avenir. En d'autres termes, les pouvoirs publics ne subiront pas de manque à gagner fiscal à l'avenir et la mesure n'entraîne aucune affectation au profit du secteur des finances publiques.

Une estimation précise des rentrées budgétaires est délicate dans la mesure où ceci suppose une connaissance de l'ampleur globale de la différence entre la valeur comptable totale des stocks et leur valeur de

contrôleabilité simplement possible par la détermination de l'impact sur le résultat imposable de la réévaluation du stock, ce qui suppose une connaissance de l'ampleur globale de la différence entre la valeur comptable totale des stocks et leur valeur de contrôleabilité simplement possible par la détermination de l'impact sur le résultat imposable de la réévaluation du stock, ce qui suppose une connaissance de l'ampleur globale de la différence entre la valeur comptable totale des stocks et leur valeur de

Ook wat betreft de financiële transparantie in de sector werden in het recente verleden belangrijke maatregelen doorgevoerd, waaronder:

- de invoering van de diverse maatregelen verbonden aan het preventieve luik van de witwaswetgeving,
- het verbod tot cashbetalingen dat in de diamantsector op een strengere wijze geldt dan wat onder de Europese richtlijnen terzake vereist is.

In overleg met de sector worden thans overigens belangrijke verder gaande inspanningen geleverd bij de concrete implementatie van de witwaswetgeving.

Het is tot slot van belang vast te stellen dat de begeleidende maatregel inzake de actualisering van de waarde van de voorraad, vervat in dit wetsontwerp, leidt tot een grotere budgettaire bijdrage gedragen door de diamantsector en geen voordeel is dat ten laste van het budget zou worden toegekend. De maatregel betreft immers een spontane actualisering van de voorraadwaarde (die in het kader van de waarderingsproblematiek bij de diamant, niet afdwingbaar is) mits betaling van een bijzondere heffing, en dit in een sector waar deze geactualiseerde voorraadwaarde voor de toepassing van de controlenorm (die vereiste minima hanteert, vastgesteld op grond van de omzet, en dus zonder rekening te houden met de voorraadwaardering) geenszins leidt tot een vermindering van het fiscaal resultaat naar de toekomst toe. Met andere woorden, de overheid derft in de toekomst geen belastinggelden, en de maatregel leidt dus niet tot een aanwending van overheidsmiddelen ten behoeve van de sector.

De preciese inschatting van de budgettaire opbrengst van de maatregel is delicaat aangezien dit kennis veronderstelt van de globale omvang van het verschil tussen de totale boekwaarde van de aangehouden

marché réelle. Il est néanmoins clair que la mesure aura un effet budgétaire favorable puisqu'elle offre aux entreprises concernées d'augmenter leur solvabilité reflétée dans le bilan par le biais de l'actualisation de la valeur du stock moyennant paiement d'une cotisation spéciale. Afin d'estimer les rentrées budgétaires il peut être tenu compte de la constatation que la déclaration de stocks que les diamantaires agréés ont effectuée auprès du SPF Economie par rapport au stocks détenus fin 2005, relèvent une valeur comptable totale des stocks d'environ 3 mia d'Euro. Sur cette base il est possible de procéder à un nombre de simulations, comme par exemple celle qui suppose que 10% des stocks sont détenus par des diamantaires agissant en nom propre (soumis à l'impôt des personnes physiques), que les trois quarts des diamantaires procèdent à une réévaluation en que celle ci impliquerait un doublement de la valeur du stock. Pareilles simulations raisonnables ne peuvent pas réellement être basées sur des données vérifiables, spécialement en ce qui concerne l'ampleur de l'actualisation de la valeur.

2. La mesure concernant l'actualisation des stocks

La mesure concernant l'actualisation du stock, dont il est question dans ce projet de loi, offre la possibilité de pousser la transparence visée sur la présentation des bilans des entreprises de diamants. Cette mesure est spécifiquement mise sur pied pour le secteur diamantaire en appliquant la méthodologie de contrôle très appropriée, dictée elle aussi par les particularités propres au secteur, et qui a pour conséquence que le résultat imposable n'est finalement pas déterminé par la valeur du stock de marchandises.

La méthodologie de contrôle appropriée qui est utilisée dans le secteur a pour base légale le régime de la «taxation par comparaison», en faisant référence à des moyennes de secteur déterminées par l'administration en concertation avec le secteur. La méthodologie de contrôle implique donc l'utilisation d'un des moyens de preuve prévu par le Code des impôts sur les revenus. Fondamentalement, les entreprises concernées sont entièrement soumises aux règles normales en matière d'impôt des sociétés, impôt des personnes physiques ou impôt des non-résidents. Le texte du projet doit tenir compte de ce constat, ce qui implique que, contrairement à ce qu'observe le conseil d'état:

– l'article 2, 1^{er} alinéa, in fine réfère à juste titre à une actualisation de la valeur des stocks qui constituent la

voorraden en hun werkelijke marktwaarde. Wel is duidelijk dat de maatregel een gunstige budgettaire impact heeft omdat de betrokken ondernemingen de mogelijkheid krijgen door de voorraad waarde-actualisering mits betaling van de bijzondere heffing de solvabiliteit zoals deze uit de balans blijkt te verhogen. Bij een inschatting van de budgettaire opbrengst kan men rekening houden met de vaststelling dat de voorraadaangifte die de erkende diamanthandelaars bij de FOD Economie hebben verricht met betrekking tot de voorraden aangehouden eind 2005, een totale boekwaarde van de voorraden doet blijken van ongeveer 3 mia EURO. Op deze basis zijn diverse simulaties mogelijk wat de opbrengst betreft, zoals bijvoorbeeld deze die er zou van uitgaan dat ongeveer 10% van de voorraad wordt aangehouden door handelaars die handelen in eigen naam (onderworpen aan de personenbelasting), dat drie vierden van de handelaars tot een herwaardering overgaan en dat deze een verdubbeling van de waarde van de voorraad zou betreffen. Dergelijke redelijke simulaties worden kunnen echter moeilijk met verifieerbare data worden gestaafd, zeker wat betreft de omvang van de waarde-actualisering.

2. De voorraadactualiseringsmaatregel

De maatregel inzake de voorraadactualisering die het voorwerp uitmaakt van dit wetsontwerp, biedt de mogelijkheid de nagestreefde transparantie door te trekken naar de balanspresentatie van de diamantondernemingen. Deze maatregel wordt in de diamantsector specifiek mogelijk gemaakt door de toepassing van de zeer geëigende controlemethodiek, die zelf wordt gedicteerd door de eigenheden van de sector, en die tot gevolg heeft dat het belastbaar resultaat uiteindelijk niet wordt bepaald door de waarde van de goederen-voorraad.

De geëigende controlemethodiek die in de sector wordt gehanteerd heeft als wettelijke basis het regime van de «taxatie bij vergelijking», door verwijzing naar sectorgemiddelden vastgesteld door de administratie in overleg met de sector. De controle-methodiek impliceert bijgevolg de aanwending van een door het Wetboek inkomstenbelastingen voorzien bewijsmiddel. Principieel zijn de betrokken ondernemingen evenwel onderworpen aan de normale regels inzake de vennootschapsbelasting, personenbelasting of belasting der niet-inwoners. De tekst van het Wetsontwerp moet hier expliciet rekening mee houden zodat, in tegenstelling tot wat de Raad van State opmerkt:

– artikel 2, eerste lid, in fine terecht verwijst naar de waardeactualisering van de voorraad die ten grondslag

base de calcul de la cotisation à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non résidents – sociétés, ou dans la comptabilité constituant la base de calcul de la cotisation à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents – personnes physiques;

– l'article 2, al. 5 réfère à juste titre au fait que la valeur des stocks ainsi actualisée dans les comptes est prise en considération du point de vue fiscal pour les périodes imposables suivantes, même si en pratique cette disposition n'aura que rarement ou n'aura jamais pour effet in réduction de l'impôt dû par les entreprises concernées suite à l'application de la norme de contrôle qui est basée sur un pourcentage du chiffre d'affaires;

– l'article 4 est une disposition nécessaire qui vise à exclure temporairement la réserve qui est constituée de la base de calcul de la déduction pour capital à risque, et qui confirme par ailleurs qu'à partir de l'exercice d'imposition 2018 cette réserve est traitée comme une «réserve taxée normale».

La mesure concerne uniquement l'adaptation de la valeur totale du stock qui ressort du bilan du diamantaire, et ne vise absolument pas une diminution de la pression fiscale normale imposée au secteur, ni une diminution du résultat imposable (et de la pression fiscale) dans le futur. Puisque cette actualisation implique uniquement une correction comptable, il n'y a aura aucun mouvement patrimonial à l'occasion de celle-ci, et non plus pas d'adaptation du volume quantitatif des stocks (nombres de carats).

Le projet de texte mentionne à cet effet de manière explicite que tout stock en diamant caché qui serait découvert et que chaque ajout d'un stock physique en carats au stock repris dans la comptabilité, qui va plus loin que la simple actualisation de la valeur du stock en carats repris dans la comptabilité, reste soumis à toutes les cotisations prévus au code des impôts sur les revenus, au taux marginaux, y compris les accroissements d'impôts, les amendes ainsi que la cotisation distincte dite sur «commissions secrètes». Vu l'importance de cette disposition, le texte mentionne de manière explicite qu'elle trouve également à s'appliquer pour ce qui concerne un volume de stock qui serait ajouté au stock repris dans les livres à l'occasion de l'actualisation de la valeur même.

La mise en œuvre d'une actualisation de la valeur du stock n'implique dès lors pas qu'il y ait une indication de fraude fiscale antérieure ou toute autre infraction aux règles fiscales ou comptables pour l'entreprise

ligt aan de heffing inzake de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners vennootschappen, of de boekhouding die ten grondslag ligt aan de heffing inzake de personenbelasting of de belasting der niet-inwoners natuurlijke personen;

– artikel 2, 5° lid correct er naar verwijst dat de aldus in de rekeningen geactualiseerde voorraadwaarde wordt fiscaal ook in aanmerking genomen voor de volgende belastbare tijdperken, ook al leidt deze bepaling in de praktijk zelden of nooit tot een vermindering van de door de betrokken ondernemingen verschuldigde belasting ten gevolge van de toepassing van de controle-norm die gebaseerd is op een percentage op omzet;

– artikel 4 een noodzakelijk bepaling is die er toe strekt de reserve die geboekt wordt tijdelijk uit te sluiten uit de berekeningsbasis van de aftrek voor risicokapitaal, doch die tevens bevestigt dat vanaf aanslagjaar 2018 deze reserve als een «gewone belaste reserve» behandeld wordt.

De maatregel betreft uitsluitend de aanpassing van de totale voorraadwaarde die blijkt op de balans van de diamanthandelaar, en beoogt geenszins een vermindering van de normale belastingdruk op de sector, noch een vermindering van het belastbaar resultaat (en de belastingdruk) in de toekomst. Aangezien deze actualisering uitsluitend een boekhoudkundige correctie inhoudt, vindt naar aanleiding ervan geen enkele vermogensbeweging plaats, en eveneens geen aanpassing van de kwantitatieve omvang van de voorraad (aantallen karaat).

De ontwerptekst bevestigt dan ook expliciet dat elke ontdekte verdoken voorraad en elke toevoeging van een fysieke voorraad in karaten aan de in de boeken aanwezige voorraad, die verder gaat dan de loutere actualisering van de waarde van de in de boeken vermelde voorraad in karaten, volledig onderworpen blijft aan alle heffingen voorzien in het wetboek van de inkomstenbelastingen, aan de marginale tarieven, met inbegrip van de belastingverhogingen, de boeten en de zogenaamde aanslag inzake «geheime commissielonen». Gezien het belang van deze bepaling benadrukt de tekst ervan dat zij eveneens toepassing vindt op een voorraadvolume dat naar aanleiding van de actualisering van de waarde zelf, aan de voorraad in de boeken zou worden toegevoegd.

Het doorvoeren van een actualisering van de waarde van de voorraad impliceert voor de betrokken diamantonderneming dan ook op geen enkele wijze een aanwijzing van enige belastingontduiking in het verleden,

diamantaire concernée. Cette actualisation de la valeur peut en effet résulter de situations très diverses acceptables dans le passé, telles que des réductions de valeur réelles, l'évolution de la valeur de marché des biens, une méthode de comptabilisation impliquant l'imputation de ventes sur des les biens avec valeur comptable supérieure, etc... Cette mesure d'accompagnement n'implique par ailleurs pas, en ce qui concerne les pouvoirs publics, que l'administration fiscale doive renoncer aux possibilités de contrôle habituelles ni qu'elle ne puisse intervenir en cas de fraude fiscale établie sur toute autre base (comme aussi l'adaptation de la norme de contrôle qui n'empêche pas non plus toute possibilité d'intervention ou de taxation de l'administration en cas de fraude fiscale avérée).

L'élaboration concrète de la mesure part de la constatation que la situation actuelle concernant l'estimation des stocks de diamants se soit développée sur les bilans des entreprises concernées sur de nombreuses années. A la lumière de cette constatation, il convient de partir d'une cotisation de 4,5 % sur le montant total de l'actualisation spontanée de la valeur du stock à laquelle une entreprise diamantaire procèderait dans le cadre de cette mesure d'accompagnement.

Le caractère spécifique de cette mesure d'accompagnement dans le cadre de la réévaluation du stock de diamants, justifie toutefois que celle-ci soit complétée de règles spécifiques:

- la condition que le montant de l'actualisation du stock soit enregistré et reste sur une réserve indisponible au passif du bilan,

- une cotisation supplémentaire à charge de l'entreprise de diamants si elle ne satisfait pas ou plus à cette condition. Cette cotisation supplémentaire fait en fait office de sanction complémentaire spécifique, différée, et s'élève à 25 % si cette condition n'est pas remplie initialement ou si, et dans la mesure où, la réserve indisponible n'est pas maintenue les trois premières années, à 15% les deux années suivantes et ensuite à 10% pour une période de 5 années,

- l'exclusion de la réserve indisponible de la base de calcul pour la déduction pour capital à risques pour une période de 11 ans.

L'introduction de cette cotisation supplémentaire vise à instaurer une charge fiscale tout à fait semblable au tarif normal en matière d'impôt des sociétés si la condition d'indisponibilité n'est pas remplie durant les premières trois années. Ensuite, la réduction du taux vise à établir une longue période transitoire où l'extraction

noch van enige andere overtreding van de fiscale of de boekhoudregels. Deze waarde actualisering kan immers het gevolg zijn van zeer uiteenlopende aanvaardbare situaties in het verleden, waaronder werkelijke waardevermindering, de evolutie van de marktwaarde van de goederen, de boekingsmethodiek met verkoopstoe-rekening op goederen met hogere boekwaarde enz.. Anderzijds impliceert deze begeleidende maatregel wat de overheid betreft geen verzaking aan de gebruikelijke controlemogelijkheden voor de belastingadministratie, noch aan de mogelijkheid tot optreden in geval van enige op een andere basis vastgestelde belastingontduiking (zoals ook de toepassing van de controlenorm geen afbreuk doet aan enige actie- of taxatiemogelijkheid van de administratie bij bewezen belastingontduiking).

De concrete uitwerking van de maatregel gaat uit van de vaststelling dat de huidige situatie inzake de waardering van de diamantvoorraden op de balans van de betrokken ondernemingen gegroeid is over vele jaren heen. In het licht van deze vaststelling is het gepast uit te gaan van een heffing van 4,5 percent op het totale bedrag van de spontane actualisering van de voorraadwaarde waartoe een diamantonderneming zou overgaan in het kader van deze begeleidende maatregel.

De bijzondere aard van deze begeleidende maatregel bij de herwaardering van de diamantvoorraad, verantwoordt evenwel dat deze wordt aangevuld met specifieke regels:

- de vereiste dat het bedrag van de voorraad actualisering geboekt wordt en blijft op een onbeschikbare reserve op het passief van de balans,

- een bijkomende heffing ten laste van de diamantonderneming indien aan deze vereiste niet, of niet langer, wordt voldaan. Deze bijkomende heffing geldt in feite als een specifieke, uitgestelde aanvullende sanctie, en bedraagt 25 percent indien initieel niet aan deze vereiste wordt voldaan of indien, en in de mate, de onbeschikbare reserve niet wordt behouden binnen de eerste drie jaar, 15 percent voor de volgende twee jaar en vervolgens 10 percent voor een periode van 5 jaar,

- de uitsluiting van de onbeschikbare reserve uit de berekeningsgrondslag voor de aftrek voor risicokapitaal en dit voor een periode van 11 jaar.

De invoering van deze bijkomende heffing beoogt te leiden tot een totale belastinglast die nagenoeg gelijk is aan het normale tarief in de vennootschapsbelasting indien aan de onbeschikbaarheidsvoorwaarde niet wordt voldaan in de eerste drie jaar. De verlaging van het tarief voor de volgende jaren strekt ertoe een lange

de la réserve indisponible endéans une période de 10 ans est toujours sanctionnée (objectif, solvabilité à moyen et long terme), mais où après cette période la réserve constituée obtient de tout point de vues le statut d'une réserve taxée disponible.

La technique de la réserve indisponible ne peut être appliquée pour les entreprises qui font du commerce en leur nom en qualité de personne physique. Une actualisation spontanée des stocks conduit immédiatement dans le chef de ces entreprises à une cotisation totale de 16,5 %.

L'introduction d'un certain nombre de conditions additionnelles visant l'usage correct de la mesure contribue également à la réalisation de l'objectif des pouvoirs publics, à savoir, la concrétisation d'une plus grande transparence.

La réévaluation peut en premier lieu porter uniquement sur les stocks existant, c'est-à-dire au maximum, sur le volume du stock présent au sein de l'entreprise avant que cette mesure n'ait été attendue par le secteur. L'actualisation de la valeur des stocks peut porter au maximum sur un volume de stock, exprimé en carats, dont l'entreprise fournit la preuve qu'elle en disposait au moins à un moment donné entre le premier janvier 2005 et le 31 décembre 2005. Sans que le volume de stock dont la valeur est actualisée ne peut dépasser le maximum précité, l'actualisation a lieu concernant un volume de stock de diamant en carat réellement repris dans la comptabilité de l'entreprise à la date à laquelle il est procédé à l'actualisation, date qui doit intervenir entre la date de publication de cette Loi et le 18 décembre 2006.

L'entreprise peut démontrer la présence des volumes de stock dont question, par tous les moyens de preuve admis par le Code des impôts sur les revenus. En effet, le fait de rencontrer les exigences en matière de volume de stock sera vérifié dans le cadre du contrôle normal à l'impôt des personnes physiques, impôt des sociétés ou l'impôt des non-résidents, puisqu'il devra être déterminé à ce moment si la réévaluation tombe effectivement sous l'application de cette Loi (et que, en conséquence, en vertu de l'article 2, al. 2, in fine la perception sur cette réévaluation de l'impôt sur les revenus normale est exclu). C'est également au moment du contrôle normal en matière de l'impôt sur les revenus qu'il sera vérifié si les autres conditions d'application de cette loi, y compris le paiement à temps, sont remplies.

overgangsfase uit te werken waarbij het onttrekken aan de onbeschikbare reserve binnen een periode van 10 jaar steeds gesanctioneerd wordt (oogmerk, solvabiliteit op middellange tot lange termijn), doch waarbij na deze periode de aangelegde reserve vanuit alle oogpunten het statuut van een beschikbare belaste reserve verkrijgt.

Voor wat betreft de ondernemingen die handelen als natuurlijk persoon in eigen naam, kan de techniek van de onbeschikbare reserve niet worden gehanteerd. Een spontane voorraad actualisering leidt in hoofde van deze ondernemingen dadelijk tot een totale heffing van 16,5 percent.

De doelstelling van de overheid, het verwezenlijken van een grotere transparantie, wordt verder gerealiseerd door het inbouwen van een aantal bijkomende voorwaarden die het correcte gebruik van de maatregel wensen te waarborgen.

In de eerste plaats kan de herwaardering enkel bestaande voorraad betreffen met als maximum de voorraadomvang in de onderneming aanwezig voordat deze maatregel in de sector werd verwacht. De actualisering van de waarde van de voorraad kan maximaal betrekking hebben op een voorraad volume, uitgedrukt in karaat, waarvan de onderneming aantoonde dat zij er over beschikte op enig tijdstip tussen 1 januari 2005 tot en met 31 december 2005. Zonder dat de omvang van de voorraad waarvan de waarde wordt geactualiseerd dit maximum mag overschrijden, geschiedt de actualisering wat betreft het volume aan voorraad diamant in karaat dat werkelijk is opgenomen in de boeken van de onderneming op de datum waarop deze tot de actualisering overgaat en die valt in de periode tussen de datum van de publicatie van deze Wet en 18 december 2006.

De onderneming kan de aanwezigheid van de voorraadvolumes waarvan sprake bewijzen met alle bewijsmiddelen aanvaard door het Wetboek inkomstenbelastingen. Of aan de vereisten inzake het aanwezige voorraadvolume voldaan is, zal immers moeten blijken in het kader van de gewone controle personenbelasting, vennootschapsbelasting of belasting der niet-inwoners, omdat op dat ogenblik moet worden vastgesteld of de herwaardering inderdaad onder de toepassing van deze Wet valt (en bijgevolg krachtens artikel 2, 2^e lid, in fine de heffing van de gewone inkomstenbelasting op de herwaardering wordt uitgesloten). Het is eveneens bij de normale controle inkomstenbelastingen dat zal worden nagegaan of de andere toepassingsvoorwaarden voor deze wet, waaronder een tijdige betaling van de heffing, voldaan zijn.

En deuxième lieu, il y a la condition stipulée que le montant de la réévaluation soit maintenu à un poste indisponible distinct au passif du bilan. La réévaluation a ainsi effectivement pour conséquence l'augmentation de la solvabilité bilantaire de l'entreprise.

3. L'élaboration concrète de la mesure

Le montant sur la base duquel la valeur des stocks reprise au bilan est augmentée, est établi par l'organe statutaire de la société, ou par le commerçant agissant en son nom.

Le paiement de la cotisation de 4,5% pour les sociétés et de 16,5 % pour les commerçants qui vendent en leur nom, doit être transféré au Trésor le 20 décembre 2006 au plus tard, selon les modalités qui seront déterminées par le Ministre des Finances. En vue de pouvoir payer la cotisation au plus tard le 20 décembre 2006, l'actualisation de la valeur même doit avoir lieu par une inscription comptable au plus tard le 18 décembre 2006. Ces dates ont été retenues parce que pour les entreprises elles font coïncider dans le temps ces opérations avec la préparation pour le dernier versement anticipé des impôts utile, et parce que pour ce qui concerne les autorités ceci garantit l'obtention des rentrées budgétaires dans le courant de 2006.

En ce qui concerne la période imposable durant laquelle l'actualisation intervient, le montant d'actualisation est traité comme une plus-value de réévaluation exceptionnelle distincte, qui est uniquement soumis à la cotisation spéciale de 4,5 % ou de 16,5 %, i.e. le résultat comptable restant, sans tenir compte de cette actualisation du stock, prise en considération pour l'application de la cotisation à l'impôt sur les revenus, et, en particulier, qui est vérifiée par rapport à la norme de contrôle. De cette manière, la mesure d'accompagnement n'entraîne pas non plus, en ce qui concerne la période imposable au cours de laquelle l'actualisation de la valeur des stocks est opérée, de diminution des recettes budgétaires habituelles à charge du secteur (du fait que le résultat commercial récurrent est confronté à la norme sans tenir compte du saut de valeur des stocks suite à l'actualisation).

Moyennant le paiement dans les délais de la cotisation spéciale, le montant de l'actualisation n'est pas soumis à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes

In de tweede plaats is er, zoals gesteld, de vereiste dat het herwaarderingsbedrag in een afzonderlijke onbeschikbare post op het passief van de balans wordt behouden. Aldus heeft de herwaardering daadwerkelijk de toename van de balansmatige solvabiliteit van de onderneming tot gevolg.

3. De concrete uitwerking van de maatregel

Het bedrag waarmee de op de balans opgenomen voorraadwaarde wordt verhoogd, wordt vastgesteld door het bestuursorgaan van de vennootschap, of door de in eigen naam handelende handelaar.

De betaling van de heffing van 4,5 percent voor de vennootschappen, en van 16,5 percent voor de handelaars in eigen naam, dient aan de schatkist te worden overgemaakt ten laatste op 20 december 2006, op een wijze door de minister van financiën vast te stellen. Met het oog op een mogelijke betaling van de heffing ten laatste op 20 december 2006, dient de eigenlijke waardeactualisering plaats te vinden door een inboeking ten laatste op 18 december 2006. Deze datums zijn weerhouden omdat zij aldus wat de onderneming betreft deze verrichtingen in de tijd doen samenvallen met de verrichtingen voor de laatste nuttige voorafbetaling van de belastingen, en opdat wat de overheid betreft, de budgettaire opbrengst met zekerheid in de loop van 2006 zou kunnen worden behaald.

Voor wat betreft het belastbare tijdperk in de loop waarvan de actualisering plaatsvindt, wordt het actualiseringsbedrag als een afzonderlijke buitengewone herwaarderingsmeerwaarde behandeld, die uitsluitend aan de bijzondere heffing van 4,5 percent of 16,5 percent wordt onderworpen, het is het overige boekhoudkundig resultaat, zonder rekening te houden met deze voorraadactualisering, dat in aanmerking wordt genomen voor de toepassing van de inkomstenbelastingheffing, en, in het bijzonder, dat getoetst wordt aan de controlenorm. Op deze wijze leidt de begeleidende maatregel ook voor wat betreft het belastbaar tijdperk waarin de actualisering van de voorraadwaarde plaatsvindt, niet tot een vermindering van de gebruikelijke budgettaire ontvangsten ten laste van de sector (doordat het recurrente handelsresultaat aan de norm wordt getoetst zonder rekening te houden met de waarde-sprong van de voorraad ten gevolge van de actualisering).

Het bedrag van de actualisering wordt, mits de bijzondere heffing tijdig werd betaald, niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting of de personen-

physiques. Les contestations éventuelles se situent néanmoins dans le cadre de l'impôt des personnes physiques et de l'impôt des sociétés en ce que, par exemple, le saut en valeur en matière des stocks serait encore soumis à l'impôt sur les revenus nonobstant des affirmations du contribuable concernant un paiement de la cotisation spéciale en vertu de l'article 2 de ce projet de loi. Dans ce cas les règles de procédure de l'impôt sur les revenus sont évidemment d'application.

Si le montant est opérée, ne provient pas d'un compte de réserve indisponible distinct, alors, la cotisation supplémentaire, répressive de 25 % est appliquée. La perception de ces 25 %, qui diminue à 15 % après trois ans, et à 10% après cinq ans et ceci pour une période de 5 ans, est due si la réserve indisponible n'est pas maintenue du fait que celle-ci est affectée à des dividendes distribués, à l'achat d'actions, de versement de liquidation ou de toute autre forme d'allocation, ou du fait que celle-ci est reprise dans les réserves disponibles, parmi lesquelles, les bénéfices transférés. L'incorporation des réserves indisponibles dans le capital social de la société n'entraîne pas de cotisation supplémentaire, mais malgré cette incorporation, elle garde fiscalement le caractère des réserves indisponibles maintenues soumises à la cotisation complémentaire éventuelle, par exemple, si l'on touche à ce montant lors d'une diminution de capital (application de la réglementation d'usage selon laquelle une diminution de capital est imputée proportionnellement sur le capital versé et sur les réserves incorporées sauf si une imputation prioritaire sur le capital versé est prévue dans l'acte notarié).

L'article 5 vise à préciser que les cotisations mentionnées ne sont pas déductibles en tant que frais professionnels dans les impôts sur les revenus.

Le vice-premier ministre et ministre des Finances,

Didier REYNERS

belasting. Indien deze regeling tot betwistingen aanleiding geeft, dan situeren deze zich wel in het kader van de personen- of vennootschapsbelasting, doordat, bijvoorbeeld, een waardesprong in de voorraad alsnog aan inkomstenbelasting wordt onderworpen ondanks de door een belastingplichtige aangevoerde betaling van de heffing onder artikel 2 van dit wetsontwerp. In dat geval gelden uiteraard de procedureregels inzake de betreffende inkomsten belasting.

Indien het actualiseringbedrag op de balans opgesteld aan het eind van het belastbaar tijdperk waarin de actualisering plaatsvindt, niet voortkomt op een bijzondere onbeschikbare reserverekening, dan wordt dadelijk de aanvullende, sanctionerende heffing van 25 percent toegepast. De latere heffing van deze 25 percent, die na drie jaar vermindert naar 15 percent, en na vijf jaar voor een periode van 5 jaar naar 10 percent, is verschuldigd indien de onbeschikbare reserve niet wordt behouden doordat deze ofwel wordt aangewend voor een dividenduitkering, inkoop van aandelen, liquidatieuitkering of enige andere vorm van uitkering, of doordat deze wordt opgenomen onder de beschikbare reserves, waaronder de overgedragen winst. De incorporatie van de onbeschikbare reserve in het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap leidt niet tot de aanvullende heffing, doch ondanks deze incorporatie behoudt zij fiscaal het karakter van onbeschikbaar te behouden reserve onderworpen aan de eventuele aanvullende heffing, bijvoorbeeld indien bij een kapitaalvermindering aan dit bedrag geraakt wordt (hierbij geldt de gebruikelijke regeling dat een kapitaalvermindering proportioneel wordt aangerekend op het gestorte kapitaal en geïncorporeerde reserves tenzij in de notariële akte een aanrekening bij voorrang op het gestorte kapitaal wordt voorzien).

Artikel 5 strekt er toe te verduidelijken dat de bedoelde heffingen niet aftrekbaar zijn in de inkomstenbelastingen.

De vice-eerste minister en minister van Financiën,

Didier REYNERS

AVANT-PROJET DE LOI**soumis à l'avis du Conseil d'État****Avant-projet de loi portant une mesure
d'accompagnement pour l'actualisation des stocks
par les diamantaires agréés****Article 1^{er}**

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

Article 2

Les diamantaires agréés qui tombent dans le champ d'application de l'exemption de la TVA prévue par l'article 42, paragraphe 4, 1, e, du Code de la TVA, peuvent en ce qui concerne la période imposable relative à l'exercice d'imposition 2007, procéder, en application des dispositions de la présente loi, à une actualisation de la valeur des stocks de diamants bruts et taillés, dans les comptes annuels constituant la base de calcul de la cotisation à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents – sociétés, ou dans la comptabilité constituant la base de calcul de la cotisation à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents – personnes physiques.

Le montant à concurrence duquel la valeur des stocks est majorée en application de cette actualisation est exclusivement soumis à:

– une cotisation de 4,5 pour cent pour les contribuables soumis à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents – sociétés,

– une cotisation de 16,5 pour cent pour les contribuables soumis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents – personnes physiques,

et ce à l'exclusion, pour ce qui concerne ce montant, respectivement de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés, ou de l'impôt des non-résidents, et de la taxe communale additionnelle.

L'application de la cotisation prévue dans l'alinéa précédent sur le montant de l'actualisation de la valeur du stock de diamants repris dans la comptabilité effectuée en application de cette Loi, ne fait pas obstacle à l'application des taux normaux en matière de l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés ou l'impôt des non-résidents, y compris les accroissements fiscaux et amendes prévus dans le code des impôts sur les revenus, ainsi que le cas échéant la cotisation distincte prévue à l'article 219 du même code, pour ce qui concerne les stocks de diamants qui soit ne sont pas repris dans la comptabilité ou qui sont ajoutés au nombre de carats en diamants présents dans la comptabilité, ensemble avec l'actualisation de la valeur des stocks en diamants visée dans cette Loi ou non..

VOORONTWERP VAN WET**onderworpen aan het advies van de Raad van State****Voorontwerp van wet houdende een
begeleidingsmaatregel voor de voorraadactualisering
door de erkende diamanthandelaars****Artikel 1**

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

Artikel 2

De erkende diamanthandelaars die vallen onder de toepassing van de BTW-vrijstelling van artikel 42, paragraaf 4, 1, e van het BTW-wetboek kunnen met betrekking tot het belastbaar tijdperk dat betrekking heeft op het aanslagjaar 2007 onder de toepassing van de bepalingen vervat in deze Wet overgaan tot een actualisering van de waarde van de voorraad aan ruwe en geslepen diamant in de jaarrekening die ten grondslag ligt aan de heffing inzake de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners vennootschappen, of de boekhouding die ten grondslag ligt aan de heffing inzake de personenbelasting of de belasting der niet-inwoners natuurlijke personen.

Het bedrag waarmee de waarde van de voorraad in toepassing van deze actualisering wordt verhoogd, wordt uitsluitend onderworpen aan:

– een heffing van 4,5 percent voor wat betreft de belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners vennootschappen,

– een heffing van 16,5 percent voor wat betreft de belastingplichtigen onderworpen aan de personenbelasting of de belasting der niet-inwoners natuurlijke personen,

en dit met uitsluiting wat dit bedrag betreft van respectievelijk de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, of de belasting der niet-inwoners, en van de aanvullende gemeentebelasting.

De toepassing van de heffing voorzien in het vorige lid op het bedrag van de actualisering van de waarde van de in de boeken opgenomen diamantvoorraad die wordt doorgevoerd met toepassing van de bepalingen van deze wet, doet geen afbreuk aan de toepassing van de normale tarieven inzake de personenbelasting, vennootschapsbelasting of belasting der niet inwoners, met inbegrip van de in het wetboek van de inkomstenbelastingen voorziene belastingverhogingen en boetes, evenals van desgevallend de afzonderlijke aanslag voorzien in artikel 219 van hetzelfde wetboek, voor wat betreft diamantvoorraden die ofwel niet in de boeken zouden zijn opgenomen of die al dan niet samen met de in deze wet bedoelde actualisering van de waarde van de diamantvoorraad, aan het in de boeken aanwezige aantal karaten aan diamant zou worden toegevoegd.

L'actualisation de la valeur des stocks peut être effectuée à toute date à partir de la date de publication de cette Loi dans le *Moniteur belge* et au plus tard le 18 décembre 2006 et porte sur le volume de stock, exprimé en carats, présent le jour de l'actualisation de la valeur, sans que le volume de stock sur lequel peut porter l'actualisation de la valeur ne puisse être supérieur au volume de stock, exprimé en carats, dont l'entreprise fournit la preuve qu'elle en disposait au moins à un moment donné entre le premier janvier 2005 et le 31 décembre 2005.

La valeur des stocks ainsi actualisée dans les comptes est prise en considération du point de vue fiscal pour les périodes imposables suivantes.

L'actualisation de la valeur du stock en application de la présente loi requiert le paiement de la cotisation prévue par le présent article, pour le 20 décembre 2006 au plus tard, et ce suivant les modalités de paiement définies par arrêté pris par le Ministre des Finances.

Article 3

Les contribuables soumis à l'impôt des sociétés et à l'impôt des non-résidents – sociétés sont tenus de reprendre dans un compte de réserve indisponible distinct au passif du bilan, le montant à concurrence duquel la valeur du stock est majorée par l'actualisation opérée en application de la présente loi.

En l'absence de constitution de réserve indisponible et si cette condition d'indisponibilité n'est plus remplie lors d'une période imposable ultérieure, une cotisation supplémentaire est due dans le cadre de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents – sociétés, au taux de:

– 25 pour cent en cas d'absence de constitution de réserve indisponible ou, si la condition d'indisponibilité n'est plus remplie en ce qui concerne une période imposable relevant des exercices d'imposition 2008, 2009 ou 2010,

– 15 pour cent si la condition d'indisponibilité n'est plus remplie en ce qui concerne une période imposable relevant de l'exercice d'imposition 2011 ou 2012,

– 10 pour cent si la condition d'indisponibilité n'est plus remplie en ce qui concerne une période imposable relevant des exercices d'imposition 2013 à 2017 compris.

La condition d'indisponibilité n'est plus remplie si la réserve:

– n'est plus comptabilisée comme une réserve indisponible distincte, autrement que dans le cas d'une incorporation de la réserve dans le capital social de la société,

De actualisering van de waarde van de voorraad kan plaatsvinden op enige datum vanaf datum van de publicatie van deze Wet in het *Belgisch Staatsblad* en ten laatste op 18 december 2006, en heeft betrekking op de op de dag van de waarde actualisering aanwezige voorraad uitgedrukt in karaat, zonder dat het volume aan voorraad dat in aanmerking komt voor de actualisering van de waarde groter kan zijn dan een voorraad volume, uitgedrukt in karaat, waarvan de onderneming aantoonde dat zij er over beschikte op enig tijdstip tussen 1 januari 2005 tot en met 31 december 2005.

De aldus in de rekeningen geactualiseerde voorraadwaarde wordt fiscaal ook in aanmerking genomen voor de volgende belastbare tijdperken.

De actualisering van de waarde van de voorraad onder de toepassing van deze wet, vereist de betaling van de in dit artikel voorziene heffing ten laatste op 20 december 2006, en dit volgens betalingsmodaliteiten vastgesteld bij Besluit genomen door de Minister van Financiën.

Artikel 3

De belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting en aan de belasting der niet-inwoners vennootschappen zijn er toe gehouden het bedrag waarmee de voorraadwaarde toeneemt door de actualisering ervan onder de toepassing van deze wet, op te nemen in een afzonderlijke onbeschikbare reserverekening op het passief van de balans.

In de mate geen onbeschikbare reserve wordt gevormd, en in de mate aan deze voorwaarde van onbeschikbaarheid met betrekking tot enig later belastbaar tijdperk niet langer wordt voldaan, is een aanvullende heffing in het kader van de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners vennootschappen verschuldigd van:

– 25 percent in de mate geen onbeschikbare reserve wordt gevormd of, in de mate aan de voorwaarde van onbeschikbaarheid niet langer wordt voldaan met betrekking tot een belastbaar tijdperk dat valt onder de aanslagjaren 2008, 2009 of 2010;

– 15 percent in de mate aan de voorwaarde van onbeschikbaarheid niet langer wordt voldaan met betrekking tot een belastbaar tijdperk dat valt onder aanslagjaar 2011 of 2012;

– 10 percent in de mate aan de voorwaarde van onbeschikbaarheid niet langer wordt voldaan met betrekking tot een belastbaar tijdperk dat valt onder de aanslagjaren 2013 tot en met 2017.

Aan de vereiste van onbeschikbaarheid wordt niet langer voldaan indien de reserve:

– niet langer geboekt blijft als een afzonderlijke onbeschikbare reserve, anders dan in geval van incorporatie van de reserve in het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap,

– la réserve est affectée à un paiement aux actionnaires, de quelque nature que ce soit, fût-ce à titre de dividende, à la suite du rachat d'actions, ou à un paiement à des actionnaires sortants, ou dans le cadre de la liquidation de la société.

En cas d'incorporation de la réserve indisponible dans le capital de la société, cette réserve conserve son caractère de réserve indisponible obligatoire pour l'application du présent article.

Article 4

La réserve indisponible constituée en application de l'article précédent est portée en déduction, pour ce qui concerne les exercices d'imposition 2007 à 2017 inclus, du montant des fonds propres constituant la base de calcul de la déduction pour capital à risque reprise à l'article 205*bis* et suivants du Code des impôts sur les revenus 1992. La disposition qui précède n'est plus applicable si, et à compter de l'exercice d'imposition y afférent, cette réserve est soumise à la cotisation supplémentaire prévue au deuxième alinéa de l'article précédent.

Article 5

Les cotisations visées aux articles 2 et 3 ne sont pas déductibles au titre de frais professionnels pour l'application du Code des impôts sur les revenus 1992.

Article 6

Les dispositions de cette Loi entrent en vigueur le jour de la publication de cette Loi dans le *Moniteur belge*.

– de reserve wordt aangewend voor enige uitkering aan de aandeelhouders van welke aard ook, weze het als dividend, naar aanleiding van een inkoop van aandelen of een uitkering aan uittredende vennoten, of in het kader van de vereffening van de vennootschap.

In geval van incorporatie van de onbeschikbare reserve in het kapitaal van de vennootschap behoudt deze haar aard van verplicht onbeschikbare reserve voor de toepassing van dit artikel.

Artikel 4

De onbeschikbare reserve gevormd in toepassing van het vorige artikel wordt voor wat betreft de aanslagjaren 2007 tot en met 2017 in mindering gebracht van het bedrag aan eigen vermogen dat ten grondslag ligt aan de berekening van de aftrek voor risicokapitaal vervat in artikel 205*bis* en volgende van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992. Het voorgaande is niet langer van toepassing voor zover, en vanaf het aanslagjaar met betrekking waartoe, deze reserve onderworpen wordt aan de aanvullende heffing voorzien in het tweede lid van het vorige artikel.

Artikel 5

De in de artikelen 2 en 3 bedoelde heffingen zijn voor de toepassing van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 niet aftrekbaar als beroepskosten.

Artikel 6

De bepalingen van deze Wet treden in werking op de datum van publicatie van deze Wet in het *Belgisch Staatsblad*.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT

Avis 41.348/2

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Vice-Premier ministre et ministre des Finances, le 20 septembre 2006, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un avant-projet de loi «portant une mesure d'accompagnement pour l'actualisation des stocks par les diamantaires agréés», a donné le 25 septembre 2006 l'avis suivant:

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

La lettre s'exprime en ces termes:

«De dringende noodzakelijkheid wordt gemotiveerd door het feit dat:

– de maatregel deel uitmaakt van de maatregelen die werden goedgekeurd in het kader van de begrotingscontrole bis - juli 2006 en aldus dit jaar in werking moet treden;

– mede gelet op het voorgaande, en mede overeenkomstig de bepalingen de deze maatregel, de actualisering van de waarde van de voorraad in de boekhouding van de erkende diamanthandelaars kan plaatsvinden op enige datum vanaf datum van de publicatie van deze Wet in het Belgisch Staatsblad en ten laatste op 18 december 2006. De actualisering van de waarde van de voorraad onder de toepassing van deze wet, vereist tevens de betaling van de in deze maatregel voorziene heffing ten laatste op 20 december 2006, en dit volgens betalingsmodaliteiten vastgesteld bij Besluit genomen door de minister van Financiën. Het is in deze dan ook van belang dat de economische actoren, in casu de erkende diamanthandelaars, tijdig in kennis worden gesteld van de modaliteiten van deze maatregel.»

*
* *

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

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

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

ADVIES 41.348/2

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 20 september 2006 door de Vice-Eerste minister en minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over een voorontwerp van wet «houdende een begeleidingsmaatregel voor de voorraadactualisering door de erkende diamanthandelaars», heeft op 25 september 2006 het volgende advies gegeven:

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

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

«De dringende noodzakelijkheid wordt gemotiveerd door het feit dat:

– de maatregel deel uitmaakt van de maatregelen die werden goedgekeurd in het kader van de begrotingscontrole bis - juli 2006 en aldus dit jaar in werking moet treden;

– mede gelet op het voorgaande, en mede overeenkomstig de bepalingen de deze maatregel, de actualisering van de waarde van de voorraad in de boekhouding van de erkende diamanthandelaars kan plaatsvinden op enige datum vanaf datum van de publicatie van deze Wet in het Belgisch Staatsblad en ten laatste op 18 december 2006. De actualisering van de waarde van de voorraad onder de toepassing van deze wet, vereist tevens de betaling van de in deze maatregel voorziene heffing ten laatste op 20 december 2006, en dit volgens betalingsmodaliteiten vastgesteld bij Besluit genomen door de minister van Financiën. Het is in deze dan ook van belang dat de economische actoren, in casu de erkende diamanthandelaars, tijdig in kennis worden gesteld van de modaliteiten van deze maatregel.»

*
* *

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

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

Observations générales

1. L'avant-projet concerne les «diamantaires agréés» qui bénéficient de l'exemption de la TVA prévue à l'article 42, § 4, 1^o, ⁽¹⁾ du Code de la TVA, c'est-à-dire qui sont exclusivement négociants en «pierres gemmes et similaires».

Il ressort de l'exposé des motifs que ces entreprises, qu'elles constituent des sociétés belges ou des sociétés étrangères ayant un établissement stable en Belgique ou qu'elles soient exploitées par des personnes physiques, sont soumises depuis 1996, en vertu d'un accord entre l'administration des contributions directes et le Conseil supérieur pour le diamant, à une méthode de contrôle qui consiste à soumettre leurs bénéfices aux impôts sur les revenus, non sur la base des résultats qui ressortent de leurs comptes annuels, mais sur la base d'un pourcentage minimum de leur chiffre d'affaires.

Comme cet accord est dénué de tout fondement légal, il appartient aux entreprises du secteur de faire admettre la détermination de leur résultat imposable sur la base de leurs comptes annuels dans le cas où ce résultat est inférieur au pourcentage minimum du chiffre d'affaires déterminé en vertu de l'accord précité, mais cette possibilité paraît théorique.

Étant donné qu'en vertu de l'accord mentionné plus haut, la base imposable des entreprises du secteur est déterminée d'après un pourcentage minimum du chiffre d'affaires et ne dépend pas du prix de revient des marchandises vendues, on peut se demander quel est l'intérêt des entreprises du secteur à actualiser la valeur de leurs stocks moyennant le paiement de cette cotisation sur la plus-value exprimée.

À ce sujet, le fonctionnaire délégué a autorisé le Conseil d'État à se renseigner auprès du porte-parole du secteur qui a été l'interlocuteur du département dans cette affaire.

Celui-ci a donné les explications suivantes.

Avant 1996, les entreprises du secteur ont comptabilisé leurs stocks correctement au point de vue des quantités exprimées en carats, mais pour des valeurs inférieures au prix de revient. D'après le porte parole précité, cela se serait réalisé en comptabilisant des réductions de valeur. «L'actualisation» dont il est question dans l'avant-projet ne consiste donc pas seulement à porter les stocks à leur valeur du jour, mais à corriger des sous-évaluations faites dans le passé.

Selon le porte-parole du secteur, l'intérêt de ces entreprises à actualiser la valeur de leurs stocks serait seulement de pouvoir présenter aux banques des bilans faisant apparaître des fonds propres corrects et de résoudre des difficultés qu'elles rencontreraient actuellement pour obtenir des crédits.

⁽¹⁾ Il y a lieu de rectifier à cet égard, de l'accord du fonctionnaire délégué, l'erreur matérielle figurant dans l'article 2, alinéa 1^{er}, de l'avant-projet, qui vise l'article 42, § 4, 1, e).

Algemene opmerkingen

1. Het voorontwerp betreft de «erkende diamant-handelaars» die de BTW-vrijstelling genieten welke is voorgeschreven bij artikel 42, § 4, 1^o, ⁽¹⁾ van het BTW-Wetboek, dat wil zeggen die welke uitsluitend handelaar in «natuurlijke edelstenen en dergelijke» zijn.

Uit de memorie van toelichting volgt dat die ondernemingen, ongeacht of het Belgische ondernemingen zijn, dan wel buitenlandse ondernemingen die een vaste inrichting hebben in België of door natuurlijke personen worden geëxploiteerd, sedert 1996 krachtens een akkoord tussen de Administratie der Directe Belastingen en de Hoge Raad voor Diamant aldus gecontroleerd worden dat hun winst onderworpen is aan de inkomstenbelasting, niet op basis van de resultaten die blijken uit hun jaarrekening, maar op basis van een minimumpercentage van hun omzet.

Aangezien dat akkoord geen enkele rechtsgrond heeft, moeten de ondernemingen in die sector de vaststelling van hun belastbare resultaat doen aanvaarden op basis van hun jaarrekening ingeval dat resultaat lager ligt dan het minimumpercentage van de omzet vastgesteld krachtens het voornoemde akkoord, maar die mogelijkheid lijkt theoretisch.

Daar krachtens het voornoemde akkoord de belastinggrondslag van de ondernemingen in die sector vastgesteld wordt op basis van een minimumpercentage van de omzet en niet afhangt van de kostprijs van de verkochte goederen, rijst de vraag welk belang de ondernemingen in die sector erbij hebben de waarde van hun voorraden te actualiseren tegen betaling van die heffing op de uitgedrukte meerwaarde.

In dat verband heeft de gemachtigde ambtenaar de Raad van State toestemming verleend om inlichtingen in te winnen bij de woordvoerder van de sector, die in deze zaak de gesprekspersoon van het departement is geweest.

Deze heeft de volgende uitleg verstrekt.

Vóór 1996 hebben de ondernemingen in de sector hun voorraden correct geboekt uit het oogpunt van de hoeveelheden uitgedrukt in karaat, maar voor waarden lager dan de kostprijs. Volgens de voornoemde woordvoerder zou dat geschied zijn door het boeken van waardeverminderingen. De «actualisering» waarvan in het voorontwerp sprake is, bestaat er dus niet alleen in de voorraden op hun huidige waarde te brengen, doch in het verleden gedane onderwaarderingen recht te zetten.

Volgens de woordvoerder van de sector bestaat het belang van die ondernemingen bij het actualiseren van de waarde van hun voorraden er uitsluitend in aan de banken balansen te kunnen voorleggen waaruit de correcte waarde van hun eigen vermogen blijkt, en problemen op te lossen die ze thans zouden ondervinden om een krediet te verkrijgen.

⁽¹⁾ In dat verband moet, zoals is overeengekomen met de gemachtigde ambtenaar, de verschrijving worden rechtgezet die voorkomt in artikel 2, eerste lid, van het voorontwerp, waarin wordt verwezen naar artikel 42, § 4, 1, e).

Il est permis de se demander s'il ne s'agit pas en réalité de régulariser une situation qui pourrait exposer ces entreprises à des poursuites pour faux bilans.

2. L'avant-projet permet aux entreprises du secteur «d'actualiser» la valeur de leurs stocks «en ce qui concerne la période imposable relative à l'exercice d'imposition 2007» (c'est-à-dire l'année 2006 ou, pour les entreprises qui ne tiennent pas leurs comptes annuels par année civile, la période imposable se clôturant dans le courant de l'année 2007).

Cette «actualisation» doit être faite au plus tard le 18 décembre 2006 et porter «sur le volume du stock, exprimé en carats, présent le jour de l'actualisation de la valeur», à charge pour l'entreprise de prouver qu'elle a disposé de ce stock à un moment donné entre le 1^{er} janvier et le 31 décembre 2005.

Cette «actualisation» doit s'accompagner du paiement, au plus tard le 20 décembre 2006, d'une cotisation qui s'élève, lorsqu'il s'agit d'une société, à 4,5 % du montant de la plus-value ainsi exprimée. Celle-ci ne subit pas d'autre imposition à condition d'être portée et maintenue à un compte de réserve indisponible.

Cette cotisation est portée à 16,5 % lorsqu'il s'agit d'une entreprise exploitée par une personne physique. D'après l'exposé des motifs, cette différence de taux s'explique par le fait que l'obligation de porter la plus-value exprimée à un compte de réserve indisponible ne peut être exigée des personnes physiques.

L'exposé des motifs ne contient aucune justification de cette échéance des 18 et 20 décembre 2006 prévue dans l'avant-projet de loi.

3. L'exposé des motifs ne comporte aucune estimation des rentrées fiscales que la mesure est susceptible de procurer au Trésor d'ici le 20 décembre 2006.

D'après le rapport de l'inspecteur des finances, cette mesure a été traitée par le Gouvernement dans le cadre du contrôle budgétaire de juillet 2006. Sous le titre «Incidences budgétaires (comme communiqué)», l'inspecteur des finances se borne à indiquer : «un effet budgétaire favorable, sans autre précision».

Il appartient à l'auteur de l'avant-projet de compléter l'exposé des motifs de manière à fournir au Parlement une estimation chiffrée des rentrées escomptées.

Terecht rijst de vraag of het er in werkelijkheid niet op aankomt een situatie te regulariseren waarbij die ondernemingen vervolgd worden wegens het indienen van valse balansen riskeren.

2. Het voorontwerp biedt de ondernemingen in de sector de gelegenheid de waarde van hun voorraden te «actualiseren» «met betrekking tot het belastbaar tijdperk dat betrekking heeft op het aanslagjaar 2007» (dat wil zeggen het jaar 2006 of, voor de ondernemingen die hun jaarrekening niet per kalenderjaar houden, het belastbaar tijdperk dat wordt afgesloten in de loop van 2007).

Die «actualisering» moet uiterlijk 18 december 2006 geschieden en moet betrekking hebben op «de op de dag van de waarde-actualisering aanwezige voorraad uitgedrukt in karaat», waarbij het aan de onderneming staat om te bewijzen dat ze over die voorraad beschikte op enig tijdstip tussen 1 januari en 31 december 2005.

Die «actualisering» moet gepaard gaan met de betaling, uiterlijk 20 december 2006, van een heffing die voor een vennootschap 4,5% bedraagt van het bedrag van de aldus uitgedrukte meerwaarde. Daarop wordt geen andere belasting geheven, op voorwaarde dat ze op een onbeschikbare reserverekening wordt geplaatst en gehandhaafd.

Die heffing wordt opgetrokken tot 16,5% voor een onderneming geëxploiteerd door een natuurlijk persoon. Volgens de memorie van toelichting wordt dat verschil in percentage verklaard door de omstandigheid dat de verplichting om de uitgedrukte meerwaarde op een onbeschikbare reserverekening te plaatsen niet kan worden geëist van natuurlijke personen.

De memorie van toelichting bevat geen enkele verantwoording voor de vervaldata van 18 en 20 december 2006 vermeld in het voorontwerp van wet.

3. De memorie van toelichting bevat geen enkele raming van de belastinginkomsten die deze maatregel tegen 20 december 2006 zou kunnen verschaffen aan de Schatkist.

Volgens het verslag van de inspecteur van financiën is die maatregel door de regering behandeld in het kader van de begrotingscontrole van juli 2006. De inspecteur van financiën beperkt zich ertoe onder het opschrift «Budgettaire weerslag (zoals meegedeeld)» te vermelden: «Een gunstig budgettair effect; zonder verdere precisering».

De steller van het voorontwerp dient de memorie van toelichting aan te vullen, zodat het parlement kan beschikken over een cijfermatige raming van de verwachte inkomsten.

Observations particulièresDispositifArticle 2

1. À l'alinéa 1^{er}, c'est précisément dans la mesure où les comptes annuels ne constituent pas la base de calcul des bénéfices imposables des entreprises concernées que l'avant-projet est acceptable. En effet, si la plus-value exprimée dans les comptes annuels réduisait la détermination du bénéfice imposable lors de la vente des marchandises, alors qu'elle n'est soumise qu'à une cotisation de 4,5 ou de 16,5 % selon le cas, le système accorderait à ces entreprises un privilège fiscal tout à fait exorbitant et injustifiable.

Il y a donc lieu de supprimer, la fin de l'alinéa 1^{er} à partir des mots «constituant la base de calcul de la cotisation ¼».

2. Les taux de la cotisation fixés à l'alinéa 2 sont évidemment dérogoires au droit commun: si le bénéfice des entreprises concernées était déterminé sur la base de leurs comptes annuels, l'augmentation de valeur des stocks devrait être traitée comme un bénéfice de l'exercice au cours duquel elle a été comptabilisée, même s'il s'agit de sous-évaluations irrégulières faites aux cours d'exercices antérieurs (CIR, article 24, alinéa 1^{er}, 4^o et 361).

3. À l'alinéa 3, la cotisation distincte visée est prévue non seulement à l'article 219 mais aussi à l'article 233, alinéa 2, en ce qui concerne l'impôt des nonrésidents.

À la fin du même alinéa 3, il semble suffisant de viser «les stocks de diamants qui ne sont pas repris dans la comptabilité» car les stocks qui sont ajoutés au nombre de carats présents dans la comptabilité sont englobés dans cette expression.

4. L'alinéa 4 exige que «l'actualisation» porte sur le stock existant au jour de «l'actualisation» sans que le volume de stocks, exprimé en carats, soit supérieur au volume du stock, exprimé en carats, que l'entreprise a eu à un moment quelconque entre le 1^{er} janvier et le 31 décembre 2005. Le texte indique que la charge de la preuve de l'existence du stock en 2005 incombe à l'entreprise mais ne précise pas comment cette preuve pourra être faite ni à quel moment.

5. L'alinéa 5 est inacceptable pour la raison indiquée à propos de l'alinéa 1^{er}: «l'actualisation» de la valeur des stocks moyennant la cotisation modique prévue à l'alinéa 2 ne peut être admise que pour autant que le bénéfice de l'entreprise soit déterminé d'après le pourcentage minimum du chiffre d'affaires, et non d'après les comptes annuels. Il y a donc lieu d'énoncer une règle contraire à celle figurant à l'alinéa 5:

Bijzondere opmerkingenDispositiefArtikel 2

1. In het eerste lid is het bepaaldelijk in zoverre de jaarrekening niet de grondslag vormt voor de berekening van de belastbare winst van de betrokken ondernemingen dat het voorontwerp aanvaardbaar is. Indien de meerwaarde uitgedrukt in de jaarrekening de bepaling van de belastbare winst zou doen dalen bij de verkoop van de goederen, terwijl daarop, naar gelang van het geval, een heffing van slechts 4,5 of 16,5% toepasselijk is, zou de regeling aan die ondernemingen immers een belastingvoordeel toekennen dat volkomen buitensporig en onverantwoord is.

Derhalve moeten aan het eind van het eerste lid de woorden «die ten grondslag ligt aan de heffing inzake de personenbelasting of de belasting der niet-inwoners natuurlijke personen» vervallen.

2. De heffingstarieven bepaald in het tweede lid wijken belijst af van het gemene recht: indien de winst van de betrokken ondernemingen bepaald werd op basis van hun jaarrekening, zou de waardevermeerdering van de voorraden moeten worden behandeld als een winst voor het aanslagjaar waarin die waardevermeerdering is geboekt, zelfs wanneer het gaat om onregelmatige onderwaarderingen gedaan in de loop van vorige aanslagjaren (WIB, artikel 24, eerste lid, 4^o, en 361).

3. In het derde lid wordt de daarin bedoelde afzonderlijke aanslag niet alleen behandeld in artikel 219, maar eveneens in artikel 233, tweede lid, wat de belasting van niet-inwoners betreft.

Aan het eind van datzelfde derde lid lijkt het voldoende te verwijzen naar «diamantvoorraden die niet in de boeken zijn opgenomen», daar de voorraden die aan het in de boeken aanwezige aantal karaten zijn toegevoegd eveneens begrepen zijn in die formulering.

4. Volgens het vierde lid moet de «actualisering» betrekking hebben op de op de dag van «actualisering» aanwezige voorraad, zonder dat het volume aan voorraad, uitgedrukt in karaat, hoger mag zijn dan het volume aan voorraad, uitgedrukt in karaat, waarover de onderneming beschikte op enig tijdstip tussen 1 januari 2005 en 31 december 2005. De tekst stelt dat de bewijslast omtrent het bestaan van de voorraad in 2005 toekomt aan de onderneming, maar preciseert niet hoe of wanneer het bewijs moet worden geleverd.

5. Het vijfde lid is onaanvaardbaar om de reden aangegeven in verband met het eerste lid: de «actualisering» van de waarde van de voorraden tegen betaling van de bescheiden heffing bepaald in het tweede lid kan alleen worden aanvaard voor zover de winst van de onderneming vastgesteld wordt op basis van het minimumpercentage van de omzet, doch niet op basis van de jaarrekening. Er moet dus een regel worden ingevoerd die het tegengestelde voorschrijft van wat in het vijfde lid te lezen staat:

«La plus-value exprimée sur les stocks dans les comptes conformément à l'alinéa 1^{er} est sans incidence sur la détermination des résultats imposables de l'entreprise au cours des exercices d'imposition postérieurs à l'exercice d'imposition 2007».

6. À l'alinéa 6, outre le pouvoir d'arrêter les modalités de paiement, il faudrait donner au pouvoir exécutif le pouvoir d'arrêter une formule de déclaration qui devrait être faite dans le délai prescrit pour le paiement (comme en matière de pré-comptes).

7. Le texte de l'article 2 ne permet pas de déterminer le sort de l'entreprise qui procéderait à «l'actualisation» de la valeur des stocks avant le 18 décembre 2006 mais resterait en défaut de payer la cotisation au plus tard le 20 décembre 2006 : «l'actualisation» sera-t-elle considérée comme nulle et non avenue ou l'entreprise devra-t-elle payer l'impôt de droit commun sur la plus-value qu'elle aurait exprimée sur son stock?

Article 3

1. L'alinéa 1^{er} devrait indiquer quel est le premier bilan dans lequel le compte de réserve indisponible doit apparaître (bilan au 31 décembre 2006 si l'entreprise tient sa comptabilité par année civile, ou bilan clôturé au cours de l'année 2007 dans le cas contraire).

2. À l'alinéa 2, il y a lieu de remplacer les mots: «et si cette condition» par les mots «ou si cette condition».

En ce qui concerne les taux des cotisations supplémentaires prévues à l'alinéa 2, l'exposé des motifs devrait contenir une justification de ces taux.

3. À l'alinéa 3, le texte du deuxième tiret doit être rédigé comme suit:

«- la réserve est affectée à une répartition aux actionnaires, que ce soit à titre de dividendes, à la suite d'un rachat d'actions ou d'un partage total ou partiel de l'avoir social».

Article 4

Si la modification proposée de l'article 2, alinéa 5, est adoptée, cette disposition générale rend inutile l'article 4.

Dans cet article, le Conseil d'État n'aperçoit pas pourquoi la plus-value exprimée à l'occasion de «l'actualisation» de la valeur des stocks entrerait en ligne de compte pour déterminer la base de calcul de la déduction pour capital à risque après l'exercice d'imposition 2017.

«De meerwaarde op de voorraden die overeenkomstig het eerste lid in de rekeningen uitgedrukt wordt, heeft geen weerslag op de bepaling van het belastbare resultaat van de onderneming tijdens de aanslagjaren volgend op het aanslagjaar 2007».

6. In het zesde lid moet de uitvoerende macht gemachtigd worden om, naast het vaststellen van de betalingswijze, een formulier van aangifte vast te stellen die moet worden gedaan binnen de termijn voorgeschreven voor de betaling (zoals inzake de voorheffing).

7. Uit de tekst van artikel 2 kan niet worden opgemaakt wat te gebeuren staat met een onderneming die de waarde van de voorraden vóór 18 december 2006 zou «actualiseren», maar die verzuimt uiterlijk 20 december 2006 de heffing te betalen: wordt de «actualisering» als nietig beschouwd, of moet de onderneming de gemeenrechtelijke belasting betalen op de meerwaarde die ze omtrent haar voorraad zou hebben uitgedrukt?

Artikel 3

1. Het eerste lid dient aan te geven wat de eerste balans is waarin de onbeschikbare reserverekening moet voorkomen (de balans op 31 december 2006 indien de onderneming haar boekhouding per kalenderjaar voert, of, indien zulks niet het geval is, de balans afgesloten in de loop van 2007).

2. In het tweede lid schrijft men: «Als geen onbeschikbare reserve wordt gevormd of als aan die voorwaarde van onbeschikbaarheid ... niet langer wordt voldaan, ...».

De memorie van toelichting moet een verantwoording bevatten voor het tarief van de aanvullende heffingen waarvan sprake is in het tweede lid.

3. In het derde lid moet de tekst van het tweede streepje als volgt worden gesteld:

«- de reserve wordt aangewend voor een uitkering aan de aandeelhouders, ofwel als dividend, naar aanleiding van een inkoop van aandelen of van gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen».

Artikel 4

Indien de wijziging wordt aangenomen die in artikel 2, vijfde lid, wordt voorgesteld, maakt die algemene bepaling artikel 4 overbodig.

De Raad van State ziet niet in waarom in dat artikel de meerwaarde uitgedrukt naar aanleiding van de «actualisering» van de waarde van de voorraden in aanmerking zou worden genomen voor de vaststelling van de grondslag voor de berekening van de aftrek voor risicokapitaal na het aanslagjaar 2017.

La chambre était composée de

Messieurs

Y. KREINS, président de chambre,

P. LIÉNARDY,

Madame

M. BAGUET, conseillers d'État,

Monsieur

J. KIRKPATRICK, assesseur de la section de législation,

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

LE GREFFIER,

LE PRÉSIDENT,

B. VIGNERON

Y. KREINS

De kamer was samengesteld uit

de Heren

Y. KREINS, kamervoorzitter,

P. LIÉNARDY,

Mevrouw

M. BAGUET, staatsraden,

de Heer

J. KIRKPATRICK, assessor van de afdeling wetgeving,

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

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. P. LIÉNARDY.

DE GRIFFIER,

DE VOORZITTER,

B. VIGNERON

Y. KREINS

PROJET DE LOI

ALBERT II, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition de Notre vice-premier ministre et ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS:

Notre vice-premier ministre et ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom, aux Chambres législatives, et de déposer à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit:

Article 1^{er}

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

Article 2

Les diamantaires agréés qui tombent dans le champ d'application de l'exemption de la TVA prévue par l'article 42, paragraphe 4, 1, e, du Code de la TVA, peuvent en ce qui concerne la période imposable relative à l'exercice d'imposition 2007, procéder, en application des dispositions de la présente loi, à une actualisation de la valeur des stocks de diamants bruts et taillés, dans les comptes annuels constituant la base de calcul de la cotisation à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non résidents – sociétés, ou dans la comptabilité constituant la base de calcul de la cotisation à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents – personnes physiques.

Le montant à concurrence duquel la valeur des stocks est majorée en application de cette actualisation est exclusivement soumis à:

– une cotisation de 4,5 pour cent pour les contribuables soumis à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non résidents – sociétés,

WETSONTWERP

ALBERT II, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze vice-eerste minister en minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

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

Artikel 1

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

Artikel 2

De erkende diamanthandelaars die vallen onder de toepassing van de BTW-vrijstelling van artikel 42, paragraaf 4, 1 e van het BTW-wetboek kunnen met betrekking tot het belastbaar tijdperk dat betrekking heeft op het aanslagjaar 2007 onder de toepassing van de bepalingen vervat in deze Wet overgaan tot een actualisering van de waarde van de voorraad aan ruwe en geslepen diamant in de jaarrekening die ten grondslag ligt aan de heffing inzake de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners vennootschappen, of de boekhouding die ten grondslag ligt aan de heffing inzake de personenbelasting of de belasting der niet-inwoners natuurlijke personen.

Het bedrag waarmee de waarde van de voorraad in toepassing van deze actualisering wordt verhoogd, wordt uitsluitend onderworpen aan:

– een heffing van 4,5 percent voor wat betreft de belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners vennootschappen,

– une cotisation de 16,5 pour cent pour les contribuables soumis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents – personnes physiques,

et ce à l'exclusion, pour ce qui concerne ce montant, respectivement de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés, ou de l'impôt des non-résidents, et de la taxe communale additionnelle.

L'application de la cotisation prévue dans l'alinéa précédent sur le montant de l'actualisation de la valeur du stock de diamants repris dans la comptabilité effectuée en application de cette Loi, ne fait pas obstacle à l'application des taux normaux en matière de l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés ou l'impôt des non-résidents, y compris les accroissements fiscaux et amendes prévus dans le code des impôts sur les revenus, ainsi que le cas échéant la cotisation distincte prévue aux articles 219 et 233 du même code, pour ce qui concerne les stocks de diamants qui soit ne sont pas repris dans la comptabilité ou qui sont ajoutés au nombre de carats en diamants présents dans la comptabilité, ensemble avec l'actualisation de la valeur des stocks en diamants visée dans cette Loi ou non.

L'actualisation de la valeur des stocks peut être effectuée à toute date à partir de la date de publication de cette Loi dans le *Moniteur belge* et au plus tard le 18 décembre 2006 et porte sur le volume de stock, exprimé en carats, présent le jour de l'actualisation de la valeur, sans que le volume de stock sur lequel peut porter l'actualisation de la valeur ne puisse être supérieur au volume de stock, exprimé en carats, dont l'entreprise fournit la preuve qu'elle en disposait au moins à un moment donné entre le premier janvier 2005 et le 31 décembre 2005.

La valeur des stocks ainsi actualisée dans les comptes est prise en considération du point de vue fiscal pour les périodes imposables suivantes.

L'actualisation de la valeur du stock en application de la présente loi requiert:

– le paiement de la cotisation prévue par le présent article, pour le 20 décembre 2006 au plus tard suivant les modalités de paiement définies par arrêté pris par le ministre des Finances;

– l'introduction d'une déclaration spéciale dont le modèle est déterminé par arrêté pris par le ministre des Finances.

– een heffing van 16,5 percent voor wat betreft de belastingplichtigen onderworpen aan de personenbelasting of de belasting der niet-inwoners natuurlijke personen,

en dit met uitsluiting wat dit bedrag betreft van respectievelijk de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, of de belasting der niet-inwoners, en van de aanvullende gemeentebelasting.

De toepassing van de heffing voorzien in het vorige lid op het bedrag van de actualisering van de waarde van de in de boeken opgenomen diamantvoorraad die wordt doorgevoerd met toepassing van de bepalingen van deze wet, doet geen afbreuk aan de toepassing van de normale tarieven inzake de personenbelasting, vennootschapsbelasting of belasting der niet inwoners, met inbegrip van de in het wetboek van de inkomstenbelastingen voorziene belastingverhogingen en boetes, evenals van desgevallend de afzonderlijke aanslag voorzien in de artikelen 219 en 233 van hetzelfde wetboek, voor wat betreft diamantvoorraden die ofwel niet in de boeken zouden zijn opgenomen of die al dan niet samen met de in deze wet bedoelde actualisering van de waarde van de diamantvoorraad, aan het in de boeken aanwezige aantal karaten aan diamant zou worden toegevoegd.

De actualisering van de waarde van de voorraad kan plaatsvinden op enige datum vanaf datum van de publicatie van deze Wet in het *Belgisch Staatsblad* en ten laatste op 18 december 2006, en heeft betrekking op de op de dag van de waarde actualisering aanwezige voorraad uitgedrukt in karaat, zonder dat het volume aan voorraad dat in aanmerking komt voor de actualisering van de waarde groter kan zijn dan een voorraad volume, uitgedrukt in karaat, waarvan de onderneming aantoonde dat zij er over beschikte op enig tijdstip tussen 1 januari 2005 tot en met 31 december 2005.

De aldus in de rekeningen geactualiseerde voorraadwaarde wordt fiscaal ook in aanmerking genomen voor de volgende belastbare tijdperken.

De actualisering van de waarde van de voorraad onder de toepassing van deze wet, vereist:

– de betaling van de in dit artikel voorziene heffing ten laatste op 20 december 2006, volgens betalingsmodaliteiten vastgesteld bij Besluit genomen door de minister van Financiën;

– de indiening van een bijzondere aangifte waarvan het model wordt vastgesteld bij Besluit genomen door de minister van Financiën.

Article 3

Les contribuables soumis à l'impôt des sociétés et à l'impôt des non-résidents – sociétés sont tenus lors de la première clôture des comptes suivante, de reprendre dans un compte de réserve indisponible distinct au passif du bilan, le montant à concurrence duquel la valeur du stock est majorée par l'actualisation opérée en application de la présente loi.

En l'absence de constitution de réserve indisponible ou si cette condition d'indisponibilité n'est plus remplie lors d'une période imposable ultérieure, une cotisation supplémentaire est due dans le cadre de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents – sociétés, au taux de :

- 25 pour cent en cas d'absence de constitution de réserve indisponible ou, si la condition d'indisponibilité n'est plus remplie en ce qui concerne une période imposable relevant des exercices d'imposition 2008, 2009 ou 2010,

- 15 pour cent si la condition d'indisponibilité n'est plus remplie en ce qui concerne une période imposable relevant de l'exercice d'imposition 2011 ou 2012,

- 10 pour cent si la condition d'indisponibilité n'est plus remplie en ce qui concerne une période imposable relevant des exercices d'imposition 2013 à 2017 compris.

La condition d'indisponibilité n'est plus remplie si la réserve:

- n'est plus comptabilisée comme une réserve indisponible distincte, autrement que dans le cas d'une incorporation de la réserve dans le capital social de la société,

- la réserve est affectée à une répartition aux actionnaires, que ce soit à titre de dividende, à la suite du rachat d'actions, ou d'un partage total ou partiel de l'avoir social.

En cas d'incorporation de la réserve indisponible dans le capital de la société, cette réserve conserve son caractère de réserve indisponible obligatoire pour l'application du présent article.

Artikel 3

De belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting en aan de belasting der niet-inwoners vennootschappen zijn er toe gehouden bij de eerstvolgende afsluiting van de rekeningen het bedrag waarmee de voorraadwaarde toeneemt door de actualisering ervan onder de toepassing van deze wet, op te nemen in een afzonderlijke onbeschikbare reserve-rekening op het passief van de balans.

In de mate geen onbeschikbare reserve wordt gevormd, en in de mate aan deze voorwaarde van onbeschikbaarheid met betrekking tot enig later belastbaar tijdperk niet langer wordt voldaan, is een aanvullende heffing in het kader van de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners vennootschappen verschuldigd van:

- 25 percent in de mate geen onbeschikbare reserve wordt gevormd of, in de mate aan de voorwaarde van onbeschikbaarheid niet langer wordt voldaan met betrekking tot een belastbaar tijdperk dat valt onder de aanslagjaren 2008, 2009 of 2010;

- 15 percent in de mate aan de voorwaarde van onbeschikbaarheid niet langer wordt voldaan met betrekking tot een belastbaar tijdperk dat valt onder aanslagjaar 2011 of 2012;

- 10 percent in de mate aan de voorwaarde van onbeschikbaarheid niet langer wordt voldaan met betrekking tot een belastbaar tijdperk dat valt onder de aanslagjaren 2013 tot en met 2017.

Aan de vereiste van onbeschikbaarheid wordt niet langer voldaan indien de reserve:

- niet langer geboekt blijft als een afzonderlijke onbeschikbare reserve, anders dan in geval van incorporatie van de reserve in het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap,

- de reserve wordt aangewend voor een verdeling aan de aandeelhouders weze het als dividend, naar aanleiding van een inkoop van aandelen of gehele of gedeeltelijke verdeling van het vermogen.

In geval van incorporatie van de onbeschikbare reserve in het kapitaal van de vennootschap behoudt deze haar aard van verplicht onbeschikbare reserve voor de toepassing van dit artikel.

Article 4

La réserve indisponible constituée en application de l'article précédent est portée en déduction, pour ce qui concerne les exercices d'imposition 2007 à 2017 inclus, du montant des fonds propres constituant la base de calcul de la déduction pour capital à risque reprise à l'article 205*bis* et suivants du Code des impôts sur les revenus 1992. La disposition qui précède n'est plus applicable si, et à compter de l'exercice d'imposition y afférent, cette réserve est soumise à la cotisation supplémentaire prévue au deuxième alinéa de l'article précédent.

Article 5

Les cotisations visées aux articles 2 et 3 ne sont pas déductibles au titre de frais professionnels pour l'application du Code des impôts sur les revenus 1992.

Article 6

Les dispositions de cette Loi entrent en vigueur le jour de la publication de cette Loi dans le *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 11 octobre 2006

ALBERT

PAR LE ROI :

Le vice-premier ministre et ministre des Finances,

Didier REYNDEERS

Artikel 4

De onbeschikbare reserve gevormd in toepassing van het vorige artikel wordt voor wat betreft de aanslagjaren 2007 tot en met 2017 in mindering gebracht van het bedrag aan eigen vermogen dat ten grondslag ligt aan de berekening van de aftrek voor risicokapitaal vervat in artikel 205*bis* en volgende van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992. Het voorgaande is niet langer van toepassing voor zover, en vanaf het aanslagjaar met betrekking waartoe, deze reserve onderworpen wordt aan de aanvullende heffing voorzien in het tweede lid van het vorige artikel.

Artikel 5

De in de artikelen 2 en 3 bedoelde heffingen zijn voor de toepassing van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 niet aftrekbaar als beroepskosten.

Artikel 6

De bepalingen van deze Wet treden in werking op de datum van publicatie van deze Wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Gegeven te Brussel, 11 oktober 2006

ALBERT

VAN KONINGSWEGE :

De vice-eerste minister en minister van Financiën,

Didier REYNDEERS