

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

15 december 2014

ONTWERP VAN PROGRAMMAWET
(art. 1 tot 111)

**Wetsvoorstel tot wijziging van de
programmawet van 23 december 2009,
teneinde de steun aan de landbouw te verlengen**

**Wetsvoorstel tot wijziging van de
programmawet van 23 december 2009, wat
de steun aan de landbouw betreft**

**Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelasting 1992 wat het
belastingstelsel van juridische constructies
betreft**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Stéphane CRUSNIÈRE**
EN MEVROUW **Veerle WOUTERS**

Zie:

Doc 54 0672/ (2014/2015):

001: Ontwerp van programmawet.
002 tot 007: Amendementen.
008: Verslag.

Doc 54 0078/ (B.Z. 2014):

001: Wetsvoorstel van de heer Bacquelaine en mevrouw Jadin.
002 tot 004: Toevoegingen auteurs.

Doc 54 0513/ (2014/2015):

001: Wetsvoorstel van mevrouw Fonck.

Doc 54 0679/ (2014/2015):

001: Wetsvoorstel van de heer Vanvelthoven c.s.

**TER VERVANGING VAN HET VROEGER RONDGEDEELDE
STUK**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

15 décembre 2014

PROJET DE LOI-PROGRAMME
(art. 1^{er} à 111)

**Proposition de loi modifiant la
loi-programme du 23 décembre 2009
en vue de prolonger l'aide à l'agriculture**

**Proposition de loi modifiant la
loi-programme du 23 décembre 2009
en vue de prolonger l'aide à l'agriculture**

**Proposition de loi modifiant le Code
des impôts sur les revenus 1992 en ce
qui concerne le régime d'imposition des
constructions juridiques**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Stéphane CRUSNIÈRE**
ET MME **Veerle WOUTERS**

Voir:

Doc 54 0672/ (2014/2015):

001: Projet de loi-programme.
002 à 007: Amendements.
008: Rapport.

Doc 54 0078/ (S.E. 2014):

001: Proposition de loi de M. Bacquelaine et Mme Jadin.
002 à 004: Ajouts auteurs.

Doc 54 0513/ (2014/2015):

001: Proposition de loi de Mme Fonck.

Doc 54 0679/ (2014/2015):

001: Proposition de loi de M. Vanvelthoven et consorts.

**EN REMPLACEMENT DU DOCUMENT DISTRIBUÉ
PRÉCÉDEMMENT**

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**

Voorzitter/Président: Eric Van Rompuy

A. — Vaste leden / Titulaires:

N-VA Peter Dedecker, Robert Van de Velde, Hendrik Vuye,
Veerle Wouters
PS Stéphane Crusnière, Ahmed Laaouej, Alain Mathot
MR Benoît Piedboeuf, Vincent Scourneau, Sophie Wilmès
CD&V Roel Deseyn, Eric Van Rompuy
Open Vld Luk Van Biesen, Carina Van Cauter
sp.a Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen Georges Gilkinet
cdH Benoît Dispa

B. — Plaatsvervangers / Suppléants:

Peter Buysrogge, Inez De Coninck, Bart De Wever, Johan Klaps, Jan
Spooren
Frédéric Daerden, Emir Kir, Eric Massin, Sébastien Pirlot
Olivier Chastel, Philippe Goffin, Kattrin Jadin, Damien Thiéry
Hendrik Bogaert, Griet Smaers, Jef Van den Bergh
Patricia Ceysens, Dirk Van Mechelen, Frank Wilrycx
Karin Temmerman, Dirk Van der Maelen
Meyrem Almaci, Jean-Marc Nollet
Catherine Fonck, Melchior Wathelet

C. — Niet-stemgerechtigde leden / Membres sans voix délibérative:

VB Barbara Pas
PTB-GO! Marco Van Hees
FDF Olivier Maingain

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
PP	:	Parti Populaire

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54^e zittingsperiode +
basisnummer en volgnummer
QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV: Beknopt Verslag
CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag
en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken
(met de bijlagen)

PLEN: Plenum
COM: Commissievergadering
MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54^e législature, suivi
du n° de base et du n° consécutif
QRVA: Questions et Réponses écrites
CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV: Compte Rendu Analytique
CRIV: Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le
compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu
analytique traduit des interventions (avec les an-
nexes)
PLEN: Séance plénière
COM: Réunion de commission
MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations
(papier beige)

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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd 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
courriel: publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

INHOUD

I. Procedure	4
II. Inleidende uiteenzetting van de heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën	4
III. Algemene bespreking.....	8
IV. Stemmingen	51
Bijlagen.....	60

SOMMAIRE

I. Procédure	4
II. Exposé introductif de M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances	4
III. Discussion générale	8
IV. Votes.....	51
Annexes	60

DAMES EN HEREN,

I. — PROCEDURE

Uw commissie heeft de haar overgezonden artikelen van dit ontwerp van programmawet besproken tijdens haar vergaderingen van 3 en 5 december 2014.

Tijdens de vergadering van 5 december 2014 heeft de commissie tevens beslist aan de bespreking van dit ontwerp van programmawet de volgende wetsvoorstellen toe te voegen:

— het wetsvoorstel tot wijziging van de programmawet van 23 december 2009, teneinde de steun aan de landbouw te verlengen (DOC 54 0078/001);

— het wetsvoorstel tot wijziging van de programmawet van 23 december 2009, wat de steun aan de landbouw betreft (DOC 54 0513/001);

— het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het belastingstelsel van juridische constructies betreft (DOC 54 0679/001).

Er wordt verwezen naar de schriftelijke verantwoording van die drie wetsvoorstellen.

Voorts heeft een proceduredebat plaatsgevonden ingevolge de indiening door *mevrouw Veerle Wouters (N-VA)* c.s. van de amendementen nrs. 8 tot 10 (DOC 54 0672/003) inzake de civiele veiligheid. Na een gedachtewisseling heeft de commissie beslist de voormelde amendementen te bespreken.

II. — INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

De heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, legt uit dat de regering op 9 oktober 2014 een regeerakkoord gesloten heeft. Het ter bespreking voorliggende ontwerp van programmawet bevat ter uitvoering van het regeerakkoord een eerste reeks fiscale en budgettaire maatregelen die uiterst dringend zijn en die vóór 1 januari 2015 moeten worden genomen.

De regering verbindt zich ertoe een structureel begrotingsevenwicht te bereiken in 2018. Ook met Europa werden de nodige verbintenissen aangegaan om de budgettaire doelstellingen te halen.

Het uitgetekende meerjarentraject biedt opnieuw uitzicht op een begroting in evenwicht en een afbouw van de schuldenlast.

MESDAMES, MESSIEURS,

I. — PROCÉDURE

Votre commission a consacré ses réunions des 3 et 5 décembre 2014 à l'examen des articles de ce projet de loi-programme qui lui ont été renvoyés.

Lors de sa réunion du 5 décembre 2014, la commission a également décidé de joindre à la discussion de la présente loi-programme les propositions de loi suivantes:

— la proposition de loi modifiant la loi-programme du 23 décembre 2009 en vue de prolonger l'aide à l'agriculture (Doc 54 078/001);

— la proposition de loi modifiant la loi-programme du 23 décembre 2009 en ce qui concerne l'aide à l'agriculture (Doc 54 0513/001);

— la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne le régime d'imposition des constructions juridiques (Doc 54 0679/001).

Il est renvoyé à la justification écrite desdites propositions de loi.

Par ailleurs, un débat de procédure a eu lieu suite au dépôt par *Mme Veerle Wouters (N-VA)* et *consorts* des amendements n^{os} 8 à 10 (Doc 54 0672/003) relatifs à la thématique de la sécurité civile. À l'issue d'un échange de vues, la commission a décidé d'examiner lesdits amendements.

II. — EXPOSÉ INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, explique que le gouvernement a conclu, le 9 octobre, un accord de gouvernement. Le projet de loi-programme à l'examen contient, aux fins d'exécution de cet accord de gouvernement, une première série de mesures fiscales et budgétaires qui sont extrêmement urgentes et qui doivent être prises avant le 1^{er} janvier 2015.

Le gouvernement s'engage à atteindre l'équilibre budgétaire structurel en 2018. Les engagements nécessaires ont été pris également vis-à-vis de l'Europe afin d'atteindre les objectifs budgétaires.

Le trajet pluriannuel esquissé ouvre à nouveau la perspective d'un budget en équilibre et d'une réduction progressive de l'endettement.

De gezondmaking van de overheidsfinanciën is een absolute prioriteit en moet de economische heropleving gunstig beïnvloeden. Consumenten en investeerders krijgen een signaal van deze regering dat de uitgaven en de inkomsten op elkaar afgestemd worden. We verlaten het pad van de schuldopbouw. De regering zet de toeren naar de nering en zorgt ervoor dat de overheid niet boven haar stand leeft.

Naast een ambitieuze begrotingsinspanning zal de regering bijkomende maatregelen nemen om de competitiviteit van de Belgische economie te verbeteren. Via een sociaal gecorrigeerde indexsprong, een versnelde uitvoering van het competitiviteitspact en aangehouden loonmatiging zal deze regering de private sector eindelijk opnieuw ondersteunen bij het creëren van jobs.

A. Maatregelen inzake inkomstenbelastingen

De lasten op arbeid worden verlaagd via een verhoging van de forfaitaire aftrek van beroepskosten. Zo zal werken opnieuw lonen en stijgt de spanning tussen een uitkering en een loon. Deze maatregel is een stimulans om meer mensen aan de slag te krijgen en om de betaalbaarheid van de sociale zekerheid te garanderen.

Het kostenforfait van artikel 51, tweede lid, 1^o wordt vanaf 2015 dusdanig aangepast dat iemand met een inkomen ten belope van het GMMI (lage lonen) meer voordeel krijgt, maar dat er tegelijk voor elkeen een winstelement in zit. De spanning tussen de winst voor een inkomen gelijk aan het GMMI en de hoogste lonen zal ongeveer 2 op 1 zijn. Voor iemand met een belastbaar loon van 20 000 euro (GMMI) bedraagt het voordeel in 2016 270 euro, terwijl dit voor de hoogste lonen 130 euro bedraagt.

Voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2018 wordt voorgesteld de indexerings van een aantal fiscale uitgaven te bevriezen op het niveau van het aanslagjaar 2014. Er zij nogmaals op gewezen dat geen sprake is van een retroactieve werking van deze bevrozing. De maxima aan fiscale uitgaven die men voor het lopend kalenderjaar kan opnemen — in de aangifte van het voorjaar 2015 dus — stemmen overeen met de maxima die men in het voorjaar van 2014 heeft kunnen aangeven.

De arbeidsgelateerde fiscale uitgaven, de belasting-schalen en de verminderingen voor personen ten laste worden niet bevroren. Bovendien zal de bijkomende vermindering voor pensioens- en vervangingsinkomsten (artikel 154 WIB 92) wel nog worden aangepast voor het aanslagjaar 2015 en slechts vanaf het aanslagjaar 2016 op het niveau van het aanslagjaar 2015 worden

L'assainissement des finances publiques est une priorité absolue et doit influencer favorablement la relance économique. Les consommateurs et les investisseurs reçoivent un signal de ce gouvernement leur indiquant que les dépenses et les revenus concordent. Nous quittons la voie de l'endettement perpétuel. Le gouvernement vit en fonction de ses moyens et veille à ce que l'administration fasse de même.

En plus d'un effort budgétaire ambitieux, le gouvernement prendra des mesures complémentaires pour renforcer la compétitivité de l'économie belge. Via un saut d'index socialement corrigé, une réalisation accélérée du pacte de compétitivité et une modération salariale persistante, ce gouvernement soutiendra enfin à nouveau le secteur privé dans la création d'emplois.

A. Mesures relatives aux impôts sur les revenus

Les charges sur le travail sont abaissées par une augmentation de la déduction forfaitaire des frais professionnels. De la sorte, travailler sera de nouveau payant et la différence entre une allocation et une rémunération sera accrue. Cette mesure constitue un incitant visant à mettre plus de gens au travail et à garantir le financement de la sécurité sociale.

Le forfait de frais de l'article 51, alinéa 2, 1^o, est modifié à partir de 2015 de manière à ce qu'une personne ayant un revenu à concurrence du RMMG (bas salaire) gagne davantage, tout en offrant un gain à tout un chacun. La différence entre le gain pour un revenu égal au RMMG et les salaires les plus élevés sera d'environ 2 pour 1. Pour une personne ayant une rémunération imposable de 20 000 euros (RMMG), l'avantage s'élèvera en 2016 à 270 euros, contre 130 euros pour les revenus les plus élevés.

Pour les exercices d'imposition 2015 à 2018, il est proposé de geler l'indexation d'une série de dépenses fiscales au niveau de l'exercice d'imposition 2014. Une fois de plus, il n'est pas question d'un effet rétroactif de ce gel. Les montants maximums de dépenses fiscales que l'on peut inscrire pour l'année civile en cours — dans la déclaration du printemps 2015 donc — correspondent aux montants maximums que l'on a pu déclarer au printemps 2014.

Les dépenses fiscales liées au travail ne sont pas gelées, pas plus que les barèmes fiscaux et les réductions pour personnes à charge. En outre, la réduction supplémentaire pour les revenus de pension et de remplacement (article 154 du CIR 92) sera, elle, encore adaptée pour l'exercice d'imposition 2015 et ce n'est qu'à partir de l'exercice d'imposition 2016 qu'elle sera gelée

bevroren. Voor betalingen waarvoor een belastingvermindering voor pensioensparen kan worden toegekend en in 2014 reeds meer dan 940 euro werd betaald, is in het ontwerp van programmawet in een regeling voorzien waarbij het eventueel te veel betaalde bedrag (maximaal 10 euro) automatisch wordt overgedragen naar het volgende jaar, met minimale administratieve lasten voor de pensioenspaarder of de financiële instelling.

Om geen afbreuk te doen aan de eerlijke concurrentie tussen de privésector en de overheidssector zullen de intercommunale verenigingen die handelsactiviteiten uitoefenen, vanaf aanslagjaar 2015 aan de vennootschapsbelasting worden onderworpen, wanneer hun boekjaar wordt gesloten vanaf 1 juli 2015. In het voorliggende ontwerp van programmawet is tevens in een overgangsregeling voorzien voor de fiscale behandeling van het maatschappelijk kapitaal, de voorheen gereserveerde winsten, de beroepskosten, de verliezen op activa, de afschrijvingen en de min- of meerwaarden. Deze overgangsregeling is gebaseerd op de regeling die in 2005 werd uitgewerkt voor de overgang van bpost (De Post) naar de vennootschapsbelasting.

Om de broodnodige economische groei weer op gang te trekken, is vertrouwen vereist. Dit geldt zowel voor de relatie met de burger als met de ondernemer. In het voorliggende ontwerp van programmawet worden de nodige maatregelen voorgesteld om het vertrouwen opnieuw te herstellen. De 309 %-monsterboete, de zogenaamde “aanslag op de geheime commissielonen”, wordt drastisch verlaagd tot een louter vergoedend tarief van 51,5 %, dan wel 103 %. Bovendien beoogt de maatregel opnieuw haar oorspronkelijk doel, met name ondernemers ertoe aanzetten de begunstigten van toegekende vergoedingen tijdig te identificeren, in plaats van ondernemers te bestraffen, louter omdat zij bepaalde administratieve formaliteiten niet vervullen.

In de vorige regeerperiode heeft de programmawet van 28 juni 2013 het liquidatiebonustarief grondig hervormd. In die programmawet werd bepaald dat het tarief voor dividenden uit de uitkering van het maatschappelijk vermogen van de vennootschap wordt opgetrokken van 10 % naar 25 %. Ingevolge de klachten van talrijke zelfstandigen die actief zijn in het kader van een vennootschap en die verwachtten hun reserves bij liquidatie in de toekomst tegen een tarief van 10 % te kunnen uitkeren, bepaalt het regeerakkoord dat de in de voormelde programmawet vervatte overgangsmaatregel een permanente regeling wordt. Deze nieuwe maatregel zal evenwel behouden blijven voor de kleine ondernemingen in de zin van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen.

au niveau de l'exercice d'imposition 2015. En ce qui concerne la réduction d'impôt pour l'épargne-pension, si un montant supérieur à 940 euros a déjà été versé en 2014, une disposition du projet de loi-programme prévoit que l'éventuel excédent payé (maximum 10 euros) sera automatiquement reporté à l'année suivante, moyennant des charges administratives minimales pour l'épargnant ou l'établissement financier.

Afin de maintenir une concurrence loyale entre le secteur privé et le secteur public, les intercommunales qui développeront des activités commerciales à partir de l'exercice d'imposition 2015, seront soumises à l'impôt des sociétés, pour autant que leur exercice soit clôturé à partir du 1^{er} juillet 2015. Le projet de loi-programme à l'examen prévoit aussi un régime transitoire pour le traitement fiscal du capital social, des bénéfices mis en réserve précédemment, des frais professionnels, des pertes sur actifs, des amortissements et des moins-values ou plus-values. Ce régime transitoire est basé sur celui élaboré en 2005 pour assurer le passage de bpost (La Poste) à l'assujettissement à l'impôt des sociétés.

Pour relancer l'indispensable croissance économique, la confiance est nécessaire. Cela vaut tant pour la relation avec le citoyen que pour la relation avec l'entrepreneur. Le projet de loi-programme à l'examen propose les mesures nécessaires pour restaurer cette confiance. L'amende colossale de 309 %, la “cotisation sur les commissions secrètes”, est considérablement réduite et ramenée à un tarif d'indemnisation pure de 51,5 % ou 103 %. La mesure retrouve en outre son objectif initial: inciter les entrepreneurs à identifier à temps les bénéficiaires des indemnités accordées, au lieu de les punir pour avoir simplement omis de remplir certaines formalités administratives.

Lors de la précédente législature, la loi-programme du 28 juin 2013 a revu en profondeur le taux qui se rapporte aux bonis de liquidation. Dans cette loi-programme, il était prévu que le taux applicable aux dividendes provenant de la distribution de l'avoir social de la société augmente de 10 à 25 %. Suite aux plaintes de beaucoup d'indépendants qui exercent leurs activités sous forme de société et qui s'attendaient à pouvoir distribuer à l'avenir leurs réserves en cas de liquidation à un taux de 10 %, l'accord de gouvernement prévoit de rendre permanente la mesure transitoire prévue dans la loi-programme précitée. Cette nouvelle mesure sera cependant maintenue pour les petites entreprises, au sens de l'article 15 du Code des Sociétés.

De fiscale steunmaatregelen voor de landbouw die reeds sedert 2008 bestaan, worden duurzaam veranderd in het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

De bij de wet van 15 mei 2014 ingestelde verhoogde vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing in ondernemingen waarin ploegen- of nachtarbeid wordt verricht, wordt weliswaar met één jaar uitgesteld, maar wordt versneld verhoogd vanaf 1 januari 2016, in plaats van op de geplande datum, met name 1 januari 2017.

Het ontwerp van programmawet voorziet tevens in de bekrachtiging van koninklijk besluiten betreffende de inkomstenbelastingen inzake de bedrijfsvoorheffing, alsook inzake het sociaal passief, overeenkomstig het eenheidsstatuut.

B. Maatregelen inzake de belasting over de toegevoegde meerwaarde

Het ontwerp van programmawet beoogt de omzetting in Belgisch recht van de richtlijn inzake de telecommedien, radio- en televisieomroepdiensten en langs elektronische weg verrichte diensten aan niet-belastingplichtigen. Vanaf 1 januari 2015 zal de “lokalisering”, en dus de btw-plicht, worden bepaald door de “locatie” van de klant.

Het ligt aldus in de bedoeling de regelgevingen inzake dergelijke diensten op elkaar af te stemmen en de inning van de ontvangsten te verbeteren.

Bovendien bekrachtigt het ontwerp van programmawet een aantal koninklijk besluiten tot uitvoering van artikel 37, § 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

C. Accijnzen

De aankoop van ongezonde of schadelijke producten wordt ontraden.

Voor alcohol en alcoholhoudende dranken worden de accijnstarieven en de bijzondere accijnstarieven geïndexeerd, met uitzondering van de accijnzen op bier. De minderwaarde ten gevolge van de niet-indexering van de accijnzen op bier wordt gecompenseerd door een bijkomende verhoging van de accijnzen op wijn, op andere gegiste dranken dan wijn of bier (bijvoorbeeld cognac, whisky, gin, graan-, fruit- en andere jenever) en op tussenproducten (bijvoorbeeld sherry, porto en vermout).

Les mesures de soutien fiscal en faveur de l'agriculture qui existent depuis déjà 2008 sont ancrées durablement dans le Code des impôts sur les revenus.

L'exonération accrue de versement du précompte professionnel dans les entreprises où le travail en équipes ou le travail de nuit est en vigueur, qui est prévue dans la loi du 15 mai 2014, est reportée d'un an, mais elle sera augmentée plus rapidement, à partir du 1^{er} janvier 2016 au lieu du 1^{er} janvier 2017, comme initialement prévu.

Le projet de loi-programme prévoit aussi la confirmation d'arrêtés royaux en matière d'impôts sur les revenus concernant le précompte professionnel et concernant le passif social en vertu du statut unique.

B. Mesures en matière de taxe sur la valeur ajoutée

Le projet de loi-programme transpose en droit belge la directive concernant les “services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision” et les “services fournis par voie électronique” à des personnes non assujetties. Dès le 1^{er} janvier 2015, la “localisation” et donc la soumission à la TVA sera déterminée par le “lieu” du client.

Il s'agit d'une harmonisation des règles concernant ces types de services et d'une amélioration de la perception de recettes.

D'autre part, il confirme plusieurs arrêtés royaux pris en exécution de l'article 37, § 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

C. Accises

L'achat de produits nocifs ou nuisibles est dissuadé.

En ce qui concerne l'alcool et les boissons alcooliques, le taux d'accise et le taux d'accise spécial sont indexés, sauf pour la bière. La moins-value résultant de la non-indexation de l'accise sur la bière est compensée par une augmentation supplémentaire de l'accise sur les vins, les boissons fermentées autres que le vin ou la bière (par exemple, le cognac, le whisky, le gin, les genièvres de grains, de fruits et autres) et les produits intermédiaires (par exemple, le sherry, le porto et le vermouth).

Ook de accijnstarieven voor alcoholvrije dranken en koffie worden geïndexeerd.

De fiscaliteit op sigaretten en op tabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten en andere soorten tabak wordt hervormd en gewijzigd. De hervorming van de regelgeving op sigaretten bestaat uit een progressieve vermindering van de autonome *ad-valorem* accijns, ten bate van een progressieve stijging van de specifieke autonome accijns.

De milieuheffing op wegwerptassen en -zakken wordt opgeheven, omdat deze heffing de beoogde gedragsverandering heeft bewerkstelligd; daardoor wegen de opbrengsten nog amper op tegen de administratieve kosten voor zowel de overheid als het bedrijfsleven.

Overeenkomstig het regeerakkoord wordt de fiscaliteit op sigaretten en op rooktabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten en andere soorten rooktabak hervormd en gewijzigd.

Wat de sigaretten betreft, bestaat de hervorming in een geleidelijke verlaging van de autonome *ad valorem* accijns ten bate van een progressieve stijging van de specifieke autonome accijns.

D. Diverse rechten en taken

De geplande verlaging van de beurstaks wordt niet doorgevoerd en de beurstaks zal verder worden opgetrokken.

E. Pensioensparen

De regering zal het pensioensparen blijven aanmoedigen. De vigerende heffing op het pensioensparen in de derde pijler zal worden verminderd van 10 % naar 8 %. De verminderde heffing zal vervroegd worden ingehouden door de komende vijf jaar telkens 1 % anticipatief te heffen op de bestaande theoretische afkoopwaarden per 31 december 2014.

III. — ALGEMENE BESPREKING

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) geeft aan dat het ontwerp van programmawet een deel van de recent besproken begrotingskeuzes weerspiegelt. In dat opzicht stelt de spreker vast dat de visie slechts de heel korte termijn bestrijkt en dat de inspanning heel onrechtvaardig wordt verdeeld. De lasten om de begroting opnieuw in evenwicht te krijgen, worden

Les taux d'accises des boissons non alcooliques et du café sont également indexés.

La fiscalité sur les cigarettes, le tabac fine coupe destiné à rouler les cigarettes de tabac et les autres tabacs à fumer est réformée et modifiée. En ce qui concerne les cigarettes, la réforme consiste en une diminution progressive du droit d'accise *ad valorem* autonome au profit d'une augmentation progressive du droit d'accise spécifique autonome.

La taxe environnementale sur les sacs et sachets jetables est supprimée, car elle a permis de réaliser le changement de comportement souhaité, de sorte que les recettes ne dépassent plus guère les coûts administratifs à charge tant de l'autorité que des entreprises.

Conformément à l'accord de gouvernement, la fiscalité sur les cigarettes et le tabac fine coupe destiné à rouler les cigarettes et autres tabacs à fumer est réformée et modifiée.

Quant aux cigarettes, la réforme consiste en une diminution progressive du droit d'accise *ad valorem* autonome au profit d'une augmentation progressive du droit d'accise spécifique autonome.

D. Droits et taxes divers

L'abaissement prévu de la taxe boursière n'aura pas lieu et cette taxe fera au contraire l'objet d'une nouvelle augmentation.

E. Épargne-pension

Le gouvernement va continuer à encourager l'épargne-pension. Le prélèvement en vigueur sur l'épargne-pension au sein du troisième pilier, va être abaissé de 10 % à 8 %. La perception diminuée sera retenue de manière anticipée en prélevant anticipativement au cours des cinq années à venir, chaque fois 1 % sur les valeurs théoriques de rachat existantes à partir du 31 décembre 2014.

III. — DISCUSSION GÉNÉRALE

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) indique que la loi-programme traduit une partie des choix budgétaires débattus récemment. A cet égard, l'orateur constate une vision à très court terme et une répartition de l'effort très injuste. Les charges du retour à l'équilibre budgétaire sont davantage portées par les plus fragiles dans la société et cela transparaît de différentes

gedragen door de zwaksten in de maatschappij. Dat blijkt uit verschillende voorgestelde maatregelen. De verhouding tussen de ontvangsten uit een belasting op kapitaal — meer bepaald de belasting op beursverrichtingen — enerzijds, en de niet-indexering van de belastingverminderingen voor de personen met een vervangingsinkomen, anderzijds, is compleet zoek. De heer Gilkinet stelt eveneens vast dat de regering voor vestzak-broekzakoperaties kiest: ze anticipeert op de ontvangsten uit meer bepaald het pensioensparen en de liquidatiebonussen. De regering hanteert dan wel het argument dat de begroting sluitend moet zijn, de spreker stelt niettemin vast dat ze middelen vrijmaakt voor bepaalde doelgroepen. De regering doet dat bijvoorbeeld door de forfaitaire aftrek van de beroepskosten te verhogen veeleer dan het belastingvrije inkomen op te trekken. Tijdens de verkiezingscampagne werd dat laatste voorstel nochtans door veel partijen verdedigd, ook door die welke nu aan de macht zijn. Niet alle belastingplichtigen zullen baat hebben bij met name de maatregel om het forfaitaire bedrag voor de aftrek van de beroepskosten te verhogen.

De spreker geeft aan dat een nota van 28 oktober 2014 van de Stafdienst Beleidsexpertise en —ondersteuning van de FOD Financiën verwijst naar het model SIRE 2011, waarbij op basis van een steekproef van personen voor elk deciel het effect van de in uitzicht gestelde maatregelen kan worden aangegeven. Aldus kan worden nagegaan aan wie de vastgelegde maatregelen daadwerkelijk ten goede komen, onder meer om te beoordelen of dat meer bepaald zo is voor de mensen met een laag inkomen, die al sneller geneigd zullen zijn het uitgespaarde bedrag in de reële economie te investeren om in hun behoeften te voorzien. In het raam van deze bespreking van het ontwerp van programwet vraagt de heer Gilkinet dan ook de bijgewerkte prognoses van dat SIRE-model ten aanzien van de maatregelen die betrekking hebben op de personenbelasting, waarvan de twee belangrijkste maatregelen de verhoging van de forfaitaire aftrek voor beroepskosten en de niet-indexering van de belastingverminderingen voor de uitkeringsgerechtigden zijn. De administratie van Financiën maakt stelselmatig dergelijke tabellen op. Het gaat dus om een essentieel onderzoeksinstrument waarover men bij deze bespreking zou moeten kunnen beschikken.

De minister antwoordt dat hij er de meerwaarde niet van inziet om die prognoses in het raam van deze bespreking ter hand te stellen; de impact van de verhoging van de aftrekbare beroepskosten op de verschillende inkomensniveaus komt immers duidelijk naar voren in de cijfers van het ontwerp van programwet. Die

mesures proposées. La proportion entre les revenus d'une taxation des capitaux — notamment la taxe sur les opérations boursières — d'une part et la non-indexation des réductions fiscales dont peuvent bénéficier les personnes qui ont des revenus de remplacement d'autre part est totalement déséquilibrée. M. Gilkinet constate aussi que le gouvernement bouche des trous en en créant d'autres: le gouvernement anticipe les recettes notamment de l'épargne-pension et des bonis de liquidation. Malgré l'argument selon lequel il est nécessaire d'avoir un budget en équilibre, l'orateur constate que le gouvernement dégage des moyens au bénéfice de certains publics. C'est le cas en choisissant la voie de l'augmentation de la réduction forfaitaire des frais professionnels plutôt que celle de l'augmentation de la quotité exemptée d'impôts. Cette dernière proposition était pourtant défendue par beaucoup de partis durant la campagne électorale, y compris des partis au pouvoir. Tous les contribuables ne seront pas touchés par la mesure de l'augmentation de la réduction forfaitaire des frais professionnels notamment.

L'orateur indique qu'une note du 28 octobre 2014 du Service d'encadrement Expertise et support stratégique du SPF Finances fait référence au modèle SIRE 2011 qui peut indiquer l'effet par décile des mesures envisagées sur base d'un échantillon de personnes. On peut mesurer de la sorte qui bénéficie effectivement des mesures décidées, notamment pour évaluer si la mesure va plutôt bénéficier aux personnes à bas revenus et qui ont davantage tendance à les réinvestir dans l'économie réelle afin de subvenir à leurs besoins. M. Gilkinet souhaite donc obtenir, dans le cadre de la discussion de la loi-programme en cours, les projections actualisées de ce modèle SIRE par rapport aux mesures ayant trait à l'impôt des personnes physiques dont les deux principales sont l'augmentation des frais professionnels déductibles et la non-indexation des réductions fiscales dont bénéficient les allocataires. L'administration des finances réalise systématiquement ce type de tableau. C'est donc un outil d'analyse essentiel dont il faudrait disposer dans le cadre de cette discussion.

Le ministre répond qu'il ne voit pas la plus-value de communiquer ces projections dans le cours de la discussion car l'impact de l'augmentation des frais professionnels déductibles sur les différents niveaux de revenus est clair d'après les chiffres du projet de loi-programme. Cette mesure est bien échelonnée

maatregel is wel degelijk aangepast naar gelang van het inkomen. Het is onmogelijk elke maatregel op korte termijn te evalueren.

De heer Benoît Dispa (cdH) vraagt dat het wetsvoorstel tot wijziging van de programmawet van 23 december 2009, wat de steun aan de landbouw betreft (DOC 54 0513/001), aan de bespreking zou worden toegevoegd; het heeft immers dezelfde strekking, in die zin dat het de verlenging beoogt van de fiscale maatregelen ter ondersteuning van de landbouwsector die eind 2014 verstrijken. *De voorzitter* geeft aan dat aldus zal geschieden. Overigens stelt de heer Dispa voor de analysesnota van de *Union des Villes et Communes de Wallonie* over de bepalingen van het ontwerp van programmawet die het onderwerpen van de intercommunales aan de vennootschapsbelasting beogen, uit te delen aan de leden die deze nota nog niet hebben. *De voorzitter* bevestigt dat die nota zal worden uitgedeeld.

Naar aanleiding van het indienen door de regering van amendementen betreffende de verhoging van de aftrekbare beroepskosten vraagt *de heer Ahmed Laaouej (PS)* te kunnen beschikken over de nieuwe simulaties die de regering heeft gemaakt, zodat kan worden nagegaan wat voor elke belastingplichtige het voordeel is, naar gelang van de decielen of de inkomenscategorieën. Dat zou de mogelijkheid bieden een debat te voeren over de wenselijkheid van de maatregel. Voorts zou het nuttig zijn te kunnen beschikken over een “evolutieve” en een “progressieve” analyse, wat twee verschillende begrippen zijn.

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) geeft aan dat een programmawet ertoe strekt de maatregelen te nemen die vereist zijn om de in de reeds besproken begroting aangehaalde cijfers te halen. Men kan niet voor elke maatregel opnieuw tabellen en cijferrapporten vragen.

De minister stelt voor een *update* te bezorgen van de tabel van de Stafdienst Beleidsexpertise en —ondersteuning van de FOD Financiën wat de verhoging van de forfaitaire beroepskosten betreft. Aangaande de andere maatregelen stelt hij voor die *updates* toe te voegen aan het verslag, aangezien zij meer tijd vergen. Bovendien voegt hij eraan toe dat de gegevens inzake progressiviteit en degressiviteit duidelijk en controleerbaar zijn; daaruit valt af te leiden dat die verhoging van de aftrekbare forfaitaire beroepskosten twee keer zoveel oplevert aan wie recht heeft op een gewaarborgd gemiddeld minimummaandinkomen (GGMMI) dan aan de hoogste inkomens.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) geeft aan dat hij het grondig oneens is met de bewering als zou de programmawet louter een technisch instrument

selon les revenus. On ne peut pas faire une évaluation de chaque mesure à court terme.

M. Benoît Dispa (cdH) demande, d'une part, de joindre à la discussion la proposition de loi modifiant la loi-programme du 23 décembre 2009 en ce qui concerne l'aide à l'agriculture (DOC 54 0513/001), étant donné que l'objet visant à prolonger les mesures fiscales de soutien au secteur agricole qui expirent à la fin de l'année 2014 est identique. *Le président* précise que ce sera fait. Par ailleurs, M. Dispa propose de distribuer aux membres qui n'en disposent pas encore la note d'analyse élaborée par l'Union des Villes et Communes de Wallonie concernant les dispositions de la loi-programme visant la taxation des intercommunales à l'impôt des sociétés. *Le président* confirme que cela sera distribué.

M. Ahmed Laaouej (PS) demande, suite au dépôt d'amendements du gouvernement concernant l'augmentation des frais professionnels déductibles, de pouvoir obtenir les nouvelles simulations établies par le gouvernement afin de pouvoir mesurer le gain par contribuable, en fonction des déciles ou des catégories de revenus. Cela permettrait d'avoir un débat sur l'opportunité de la mesure. Il serait aussi utile de disposer d'une analyse évolutive et progressive, qui sont deux notions différentes.

M. Luk Van Biesen (Open Vld) indique qu'une loi-programme vise à prendre les mesures nécessaires pour atteindre les valeurs prévues par le budget qui a déjà été discuté. On ne peut pas redemander à nouveau des tableaux et rapports chiffrés pour chaque mesure.

Le ministre propose de fournir une actualisation du tableau du Service d'encadrement Expertise et support stratégique du SPF Finances qui concerne l'augmentation des charges professionnelles forfaitaires. Concernant les autres mesures, il propose d'ajouter ces actualisations au rapport étant donné qu'elles prendront plus de temps. En outre, le ministre ajoute que les données en termes de progressivité et de dégressivité sont claires et vérifiables et on peut en déduire que le gain de cette augmentation des charges forfaitaires déductibles est deux fois plus grand pour les personnes au revenu minimum mensuel garanti (RMMG) par rapport aux personnes au revenu le plus élevé.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) précise qu'il est en total désaccord avec la déclaration selon laquelle la loi-programme est uniquement un outil technique

ten dienste van een begroting zijn. Integendeel, de programmawet bevat overduidelijke politieke en ideologische keuzes.

*
* *

TITEL 1

Algemene bepaling

Artikel 1

Dit artikel bepaalt de constitutionele bevoegdheidsgrondslag.

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

TITEL 2

Financiën

HOOFDSTUK 2

Inkomstenbelastingen

Afdeling 1

Personenbelasting

Onderafdeling 1

Forfaitaire beroepskosten

Art. 2 tot 4

De minister dient amendement nr. 1 in (DOC 54 0672/003), dat ertoe strekt artikel 2 van het wetsontwerp door een nieuwe tekst te vervangen.

De minister verklaart dat met het amendement de specifieke regels worden vastgelegd hoe de verhoging van de forfaitaire kostenaf trek zal berekend worden enerzijds en anderzijds hoe de budgettaire impact ervan met deze wijze van berekening zal beperkt blijven tot 450 miljoen euro voor het begrotingsjaar 2015 en 900 miljoen euro vanaf begrotingsjaar 2016. Er is niet in een bovengrens voorzien: alle loontrekkenden zullen hiervan een voordeel ondervinden, met een relatief grootste voordeel voor de laagste inkomensklassen.

Het amendement wijzigt de oorspronkelijke tekst van het wetsontwerp slechts beperkt. Het principe

au service d'un budget. La loi-programme contient au contraire des choix politiques et idéologiques très claires.

*
* *

TITRE 1^{er}

Disposition générale

Article 1^{er}

Cet article précise le fondement constitutionnel en matière de compétence.

Il ne fait l'objet d'aucune observation.

TITRE 2

Finances

CHAPITRE 1^{ER}

Impôts sur les revenus

Section 1^{re}

Impôt des personnes physiques

Sous-section 1^{re}

Frais professionnels forfaitaires

Articles 2 à 4

Le ministre présente l'amendement n° 1 (DOC 54 0672/003), tendant à remplacer l'article 2 du projet de loi par un nouveau texte.

Le ministre explique que l'amendement a pour but de déterminer les règles spécifiques pour calculer l'augmentation des déductions forfaitaires de frais, d'une part, et pour limiter, grâce à cette méthode de calcul, l'impact budgétaire de cette augmentation à 450 millions d'euros pour l'année budgétaire 2015 et à 900 millions d'euros à partir de l'année budgétaire 2016, d'autre part. Aucun plafond n'est prévu: tous les salariés en bénéficieront, et les catégories de revenus les plus faibles en profiteront proportionnellement davantage.

L'amendement ne modifie que très peu le texte initial du projet de loi et conserve le principe de l'article. Des

van het artikel blijft met het amendement bewaard. Simulaties hebben echter uitgewezen dat er met de in artikel 2 bepaalde regeling een abnormaal hoge piek opleverde voor een inkomen lager dan het gewaarborgd gemiddeld minimum maandinkomen (tussen 10 000 en 11 000 euro). Iemand uit deze inkomensklasse zou meer voordeel hebben gehad, dan iemand die het minimuminkomen geniet. Deeltijds werken zou met andere woorden een groter fiscaal voordeel opleveren dan het minimuminkomen ontvangen.

De minister dient *amendement nr. 2* in (DOC 54 0672/003), dat ertoe strekt artikel 3 van het wetsontwerp door een nieuwe tekst te vervangen.

De minister verklaart dat het amendement nr. 2 samenhangt met het amendement nr. 1. Hiermee wordt immers het artikel 3 van het wetsontwerp gewijzigd dat de verhoging van de forfaitaire aftrek in het WIB 92 regelt vanaf 1 januari 2016, terwijl artikel 2 de aftrek in begrotingsjaar 2015 regelt.

De heer Ahmed Laaouej (PS) geeft aan dat inzake vermindering van de inkomstenbelastingen de verhoging van de forfaitaire aftrek van de beroepskosten het paradepaardje van de regering is. De spreker betreurt dat die vermindering, gelet op de verwachte indexsprong, niet zal leiden tot een nettowinst voor de belastingbetaler. Het is dan ook een maatregel om andere regeringsmaatregelen enigszins te temperen.

Wat de begroting betreft, werd voor 2015 in een enveloppe van 450 miljoen euro voorzien, en die zou in 2016 tot 900 miljoen euro worden opgetrokken. De spreker vraagt of de amendementen nrs. 1 en 2 van de regering die budgettaire enveloppe beogen te wijzigen. Bovendien wordt de regeling voor de werknemers gewijzigd, maar ook die voor wie baten heeft, met name de vrije beroepen. De schalen worden immers voor beide categorieën beroepsinkomens verhoogd. Hoe zal de enveloppe voor 2015 en 2016 tussen die twee categorieën worden verdeeld? De spreker preciseert vervolgens dat de amendementen nrs. 1 en 2 een herziening zijn van de berekeningen op basis van de schaal, door een vermindering van de tarieven, en een verhoging van het aftrekbare percentage op tussenniveau. Hij citeert de verantwoording van deze amendementen (DOC 54 0672/003). Die verantwoording houdt in dat de berekeningen en simulaties werden gemaakt, omdat men heeft gemerkt dat de maatregel niet eerlijk was voor de lage inkomens. Hij herhaalt daarom zijn verzoek om over die analyse te beschikken, wat hem legitiem lijkt om te kunnen opmaken wie de begunstigden van die maatregel zijn en wie eraan gaat verliezen, en om in staat te zijn hem aan andere maatregelen te kunnen

simulaties ont néanmois montré que la réglementation prévue par l'article 2 procurerait aux personnes dont le revenu est inférieur au revenu minimum mensuel moyen garanti (entre 10 000 et 11 000 euros) un avantage anormalement important par rapport aux personnes bénéficiant du revenu minimum. En d'autres termes, il serait plus avantageux, d'un point de vue fiscal, de travailler à temps partiel que de bénéficier du revenu minimum.

Le ministre présente l'*amendement n° 2* (DOC 54 0672/003) tendant à remplacer l'article 3 du projet de loi par un nouveau texte.

Le ministre explique que l'*amendement n° 2* doit se lire conjointement avec l'*amendement n° 1*. En effet, il modifie l'article 3 du projet de loi réglant, dès le 1^{er} janvier 2016, l'augmentation de la déduction forfaitaire prévue par le CIR 92, tandis que l'article 2 règle la déduction au cours de l'année budgétaire 2015.

M. Ahmed Laaouej (PS) indique que l'augmentation de la déduction forfaitaire des frais professionnels est la mesure phare proposée par le gouvernement en matière de réduction de l'impôt sur le revenu. L'orateur regrette que celle-ci ne se traduira pas par un gain net dans la poche des contribuables vu le saut d'index prévu. C'est donc une mesure destinée à amortir légèrement d'autres mesures du gouvernement.

Sur le plan budgétaire, une enveloppe de 450 millions d'euros est prévue en 2015, et celle-ci devrait être de 900 millions pour l'année 2016. L'orateur demande si les amendements n°s 1 et 2 du gouvernement modifieront cette enveloppe budgétaire. En outre, le régime applicable aux salariés est modifié, mais aussi celui applicable aux bénéficiaires de profits, notamment les titulaires de professions libérales. En effet, les barèmes sont augmentés pour les deux catégories de revenus professionnels. Comment se répartira l'enveloppe pour 2015 et pour 2016 entre ces deux catégories? *M. Laaouej* précise ensuite que les amendements n°s 1 et 2 revoient les calculs à la base du barème en diminuant les taux et augmentent le taux déductible au niveau intermédiaire. Il cite la justification de ces amendements (DOC 54 0672/003). Cette justification implique que des calculs et simulations ont été faits, puisqu'on a constaté que la mesure n'était pas équitable pour les bas-revenus. Il réitère donc sa demande de pouvoir disposer de cette analyse, ce qui lui semble légitime afin de pouvoir voir quels sont les bénéficiaires de cette mesure et ceux qui vont y perdre et pouvoir la mettre en rapport avec d'autres mesures prises afin de faire un tableau d'ensemble. Par ailleurs, l'orateur souhaite

koppelen en zo een volledig overzicht te hebben. Voorts wenst de spreker te weten waarom de regering ervoor heeft gekozen de bovengrens op te trekken. De geïndexeerde maximumgrens, zoals die thans bestaat, betrof een belastbaar inkomen van ongeveer 64 000 euro. Wetende dat een belastingverlaging een marginaal nut heeft voor de economische doeltreffendheid, zou men beter mikken op de lage inkomens. Waarom kent men een voordeel toe aan mensen met een belastbaar inkomen van meer dan 64 000 euro? Tot slot wordt voor de mensen die geen gebruik maken van de aftrek van forfaitaire beroepskosten in een opwaardering van de werkbonus voorzien. Wie zal daar voordeel bij hebben, en volgens welke verdeling?

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) begrijpt dat de regering die maatregel gebruikt als een argument om te verklaren dat zij een “*tax shift*” doorvoert. Enerzijds is die maatregel op zich positief, vooral als hij gericht is op de lage inkomens. Hij stelt evenwel vast dat er anderzijds niets wordt gedaan op het vlak van de belasting op kapitaal. De instelling van een Kaaimantaks is uitgesteld tot ten vroegste begin 2016. Er is ook nog geen meerwaardebelasting. De nieuwe regelgeving op liquidatieboni komt daarentegen neer op een belastingverlaging op het kapitaal.

De spreker steunt de artikelen 2 tot 4, alsook de eraan gerelateerde amendementen nrs. 1 en 2 erop, hoewel hij betreurt dat de maatregel in 2015 maar voor de helft zal worden uitgevoerd.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) herinnert eraan dat tijdens de verkiezingscampagne de meest genoemde maatregel om de progressiviteit van het belastingstelsel te verbeteren, dat wil zeggen om ervoor te zorgen dat de geringe inkomens minder belastingen zouden betalen en netto een hoger inkomen zouden behouden, die van belastingvrije inkomen was.

Het voordeel ervan is dat alle belastingplichtigen ermee worden bereikt, ook degenen die geen beroepskosten kunnen aftrekken, en dat het speelruimte biedt boven een bepaald inkomensniveau. Het was de geschikte manier om ervoor te zorgen dat wie minder verdient, een hoger loon krijgt, wat een aanmoediging is om te werken maar ook een steun voor de economie, omdat die mensen grotendeels binnen de binnenlandse economie consumeren. Hier wordt gekozen voor het pad van de verhoging van de forfaitair aftrekbare beroepskosten en de spreker betreurt dat dit dus maar een deel van de belastingplichtigen betreft. Dat is een ideologische keuze van de regering. De minister heeft herhaald dat de regering het voornemen heeft gehad om een bepaalde verdeling van het fiscale voordeel te behouden zodat de laagste lonen meer worden bevoordeeld, en

savoir pourquoi le gouvernement a choisi de relever le plafond maximum. Le plafond maximum indexé tel qu’il existe actuellement touchait un revenu imposable se situant autour de 64 000 euros. Connaissant l’utilité marginale d’une baisse d’impôts en termes d’efficacité économique, il faudrait plutôt cibler les bas-revenus. Pourquoi accorder un avantage à des personnes dont le revenu imposable est au-delà de 64 000 euros? Enfin, pour les personnes ne bénéficiant pas de frais professionnels forfaitaires, on prévoit la revalorisation du bonus à l’emploi. Qui va en profiter et selon quelle répartition?

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) comprend que le gouvernement utilise cette mesure comme argument pour déclarer qu’il met en place un “*tax shift*”. La mesure est en soi positive, d’autant plus si elle vise surtout les bas revenus. Néanmoins, il constate que rien n’est fait d’un autre côté au niveau de l’imposition du capital. La mise en œuvre d’une taxe Caïman a été reportée au plus tôt en 2016. On n’a pas encore non plus d’impôt sur les plus-values. Par contre, la nouvelle réglementation sur les bonis de liquidation revient à une baisse d’impôt sur le capital.

M. Vanvelthoven soutient les articles 2 à 4 ainsi que les amendements n° 1 et 2 y relatifs, même s’il regrette que la mesure ne soit mise en œuvre que pour moitié en 2015.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) rappelle que, durant la campagne électorale, la mesure la plus souvent avancée pour améliorer la progressivité de l’impôt, c’est-à-dire pour faire en sorte que les bas revenus paient moins d’impôts et conservent un revenu net plus élevé était la quotité exemptée d’impôt.

Celle-ci a l’avantage de toucher tous les contribuables, y compris ceux qui ne peuvent pas déduire de revenus professionnels, et d’être modulée au-delà d’un certain niveau de revenus. C’était la manière adéquate de faire en sorte que ceux qui gagnent moins aient un salaire plus élevé, ce qui est un encouragement au travail mais aussi un support à l’économie puisque ces personnes consomment en majorité dans le cadre de l’économie interne. Ici, la voie choisie est la voie de l’augmentation des frais professionnels forfaitairement déductibles, et l’orateur regrette que cela ne vise donc qu’une partie des contribuables. C’est un choix idéologique du gouvernement. Le ministre a répété que le gouvernement a eu l’intention de conserver une certaine répartition de l’avantage fiscal de façon à favoriser davantage les plus bas salaires et a choisi de faire

dat de regering ervoor heeft gekozen dit voordeel ook ten goede te doen komen aan mensen van wie het loon een bepaald bedrag overschrijdt.

De hier voorgestelde maatregel vormt geen compensatie van het structureel inkomensverlies van 2 % als gevolg van de indexsprong en is niet optimaal met betrekking tot de herverdeling, aangezien een deel van de belastingplichtigen er geen recht op heeft, in tegenstelling tot het belastingvrije inkomen, en er niet voor werd gekozen die beroepskosten boven een bepaald inkomensniveau te verhogen. De spreker wenst daarom een beeld te krijgen van de winstverdeling tussen de belastingplichtigen.

De “*tax shift*”, die in het regeerakkoord stond, is in het onzekere gebleven. Wat hier wordt gedaan, wordt niet gecompenseerd. Het idee van een “*tax shift*” is de arbeidskosten te verminderen en dat voordeel, in een moeilijke budgettaire context voor de werknemers, door andere maatregelen te compenseren. Dat is hier niet het geval.

Aangaande de kosten van de maatregel geeft de spreker aan dat het mogelijk is om bepaalde voorzieningen te treffen met een gesloten enveloppe, bijvoorbeeld door het verhogen van de enveloppe voor het welvaartvast maken van de sociale uitkeringen. In dat geval worden de kosten vooraf bepaald en weet men dat men daar niet veel van zal afwijken. Door daarentegen voor de fiscale weg te kiezen, kan men voorspellingen maken, maar weet men pas twee jaar later wat de werkelijke kosten van de maatregel zijn. In het verleden is het voorgevallen dat de daadwerkelijke kostprijs niet overeenstemde met de verwachte kostprijs, wat logisch is, aangezien het werknemersinkomen evolueert en de kostprijs mettertijd almaar sterker afwijkt. Een dergelijke sympathieke maatregel voor de belastingplichtige dreigt ten koste te gaan van andere aspecten van het maatschappelijk leven; de spreker heeft vragen bij de betrouwbaarheid van de uitgevoerde berekening en het vermogen die enveloppe binnen de perken te houden. De forfaitaire aard ervan is dan wel een voordeel, toch lijkt men het model niet helemaal in de hand te hebben. Zo wordt verwezen naar lonen uit 2011, die sindsdien geëvolueerd zijn; de heer Gilkinet heeft vragen bij de beheersing van de overheidsuitgaven en de keuzes van de regering.

De heer Benoît Dispa (cdH) herinnert aan de verkiezingsbeloften in de aanloop naar de verkiezingen van 25 mei 2014. De argwaan jegens de regering is meer bepaald te wijten aan het feit dat de kiezer in het programma van de regering geen maatregelen vindt die sporen met de verkiezingsprogramma's van de meerderheidspartijen. N-VA en Open Vld hadden gepleit voor

bénéficier de cet avantage aussi les personnes dont le salaire dépasse un certain montant.

La mesure proposée ici ne compense pas la perte de revenus structurelle de 2 % due au saut d'index et elle n'est pas optimale en termes de répartition dès lors qu'une partie des contribuables n'en bénéficie pas contrairement à la quotité d'impôts et que le choix n'a pas été fait de ne pas augmenter ces frais professionnels au-delà d'un certain niveau de revenus. M. Gilkinet souhaite pour cette raison obtenir une vision de la répartition du bénéfice entre les contribuables.

Le “*tax shift*”, qui figurait dans l'accord de gouvernement, est resté dans les limbes. L'acte posé ici ne fait pas l'objet d'une compensation. L'idée du “*tax shift*” est de diminuer le coût de l'emploi et de compenser, dans un cadre budgétaire difficile, ce bénéfice pour les travailleurs par d'autres revenus. Ce n'est pas le cas ici.

Concernant le coût de la mesure, l'orateur indique qu'il est possible de prendre certaines dispositions avec une enveloppe fermée, par exemple en augmentant l'enveloppe destinée à la liaison des allocations sociales au bien-être. Dans ce cas, le coût est déterminé au préalable et on sait qu'on ne s'en éloignera pas beaucoup. Par contre, en choisissant la voie fiscale, on peut faire des prévisions mais ce n'est que deux ans plus tard qu'on connaît le coût effectif de la mesure. On a connu par le passé des cas où le coût effectif ne correspondait pas au coût prévu, ce qui est logique car le revenu des travailleurs évolue et le coût diffère de plus en plus avec le temps. Ce genre de mesure sympathique pour le contribuable risque de se payer dans d'autres domaines de la vie en société et l'orateur s'interroge sur la fiabilité du calcul réalisé et la capacité de maîtriser cette enveloppe. Si elle a l'avantage d'être forfaitaire, le modèle ne semble pas tout à fait maîtrisé. On se réfère à des salaires de l'année 2011, qui ont évolué depuis lors, et M. Gilkinet s'interroge concernant la maîtrise des dépenses publiques et les choix posés par le gouvernement.

M. Benoît Dispa (cdH) rappelle les promesses électorales faites avant les élections du 25 mai dernier. La forme de défiance à l'égard du gouvernement vient notamment du fait que les électeurs ne retrouvent pas dans le programme proposé par le gouvernement des mesures en adéquation avec les programmes électoraux des partis de la majorité. La N-VA et l'Open Vld

een herziening van de belastingschijven. MR en CD&V eisten een verhoging van het belastingvrije inkomen, wat de fractie van de spreker eveneens wenste. De nu voorgestelde maatregel is veel beperkter en gebruikt een ander mechanisme. Waarom heeft men het geweer van schouder veranderd?

De maatregel is positief, maar wordt tenietgedaan door een hele rist minder gunstige maatregelen voor de burger waaruit blijkt dat een bezuinigingsbeleid wordt gevoerd. De maatregel is heel beperkt en kan geenszins doorgaan voor een fiscale hervorming als dusdanig. Overigens werd de verhoging van de forfaitaire beroepskosten onderzocht door de Hoge Raad voor Financiën in diens rapport uit 2014¹; daarin wees de Raad erop dat die verhoging meer direct bezoldigde arbeid viseerde, maar ook dat *“terecht [kan] worden opgeworpen dat dit scenario in strijd is met de doelstelling van een uitbreiding van de belastinggrondslag”* (blz. 127). De heer Dispa wijst er in dit verband op dat de maatregel niet ten goede komt aan de werknemers die hun werkelijke kosten aangeven en dus niet ten goede zal komen aan de overgrote meerderheid van de zelfstandigen. Het plaatje klopt dus niet, gelet op de verbintenissen om een fiscale hervorming door te voeren en het belastingvrije inkomen te verhogen.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) dient amendement nr. 35 (DOC 54 0672/003) in, tot vervanging van artikel 51, derde lid, WIB 92, zoals gewijzigd bij artikel 2 van het ontwerp van programmawet, teneinde te verduidelijken dat de forfaitaire beroepskosten in geen geval hoger mogen zijn dan:

- 2 676,25 euro voor alle inkomsten van de werknemers;
- 1 550,50 euro voor alle vergoedingen van de bedrijfsleiders;
- 2 592, 50 euro voor de vergoedingen van de meewerkende echtgenoten en voor de baten.

De indiener geeft aan dat de verhoging van de forfaitaire beroepskosten bij voorrang ten goede moet komen aan de laagste inkomens uit arbeid.

De door deze wijziging van de bedragen verwezenlijkte besparing moet bijdragen tot de financiering van de maatregelen die in het door hem ingediende amendement nr. 37 worden voorgesteld.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) dient amendement nr. 36 (DOC 54 0672/003) in, dat ertoe strekt

¹ http://www.docufin.fgov.be/intersalgnl/hrfcsf/adviezen/PDF/hrf_fisc_rapport_2014_08.pdf.

avaient plaidé pour une révision des tranches d'imposition. Le MR et le CD&V réclamaient une augmentation de la quotité exonérée d'impôt, ce que le groupe de l'orateur souhaitait aussi. La mesure proposée ici est beaucoup plus limitée et utilise un autre mécanisme. Pourquoi avoir changé son fusil d'épaule?

La mesure est positive mais est contrebalancée par toute une série d'autres mesures beaucoup moins favorables au citoyen et qui traduisent la mise en place d'une politique d'austérité. La mesure est très limitée et ne peut en aucun cas tenir lieu de réforme fiscale en tant que telle. Par ailleurs, l'augmentation des frais professionnels forfaitaires a été examinée par le Conseil supérieur des Finances dans son rapport de 2014¹ et il indiquait que cette hausse cible plus directement le travail salarié mais disait aussi qu'«on peut cependant objecter, à juste titre, qu'on va à l'encontre de l'objectif de l'élargissement de la base imposable» (p. 127). M. Dispa précise à cet égard que la mesure ne profite pas aux travailleurs salariés qui déclarent leurs frais réels, elle ne profitera donc pas à l'immense majorité des indépendants. Le compte n'y est donc pas au regard des engagements de faire une réforme fiscale et d'augmenter la quotité exonérée d'impôts.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) présente l'amendement n° 35 (DOC 54 0672/003) visant à remplacer l'alinéa 3 de l'article 51, CIR 92, tel que modifié par l'article 2 du projet de loi-programme, afin de préciser que les frais professionnels forfaitaires ne peuvent en aucun cas dépasser:

- 2 676,25 euros pour l'ensemble des revenus des travailleurs,
- 1 550,50 euros pour l'ensemble des rémunérations des dirigeants d'entreprise,
- 2 592, 50 euros pour les rémunérations des conjoints aidants et les profits.

L'auteur explique que l'augmentation des frais professionnels forfaitaires doit prioritairement porter sur les plus bas revenus du travail.

L'économie réalisée en modifiant ainsi les montants doit contribuer à financer les mesures proposées par son amendement n° 37.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) présente l'amendement n° 36 (DOC 54 0672/003) visant à apporter

¹ http://www.docufin.fgov.be/intersalgr/hrfcsf/adviezen/PDF/csf_fisc_rapport_2014_08.pdf.

soortgelijke wijzigingen aan te brengen als die welke amendement nr. 35 in artikel 2 beoogt aan te brengen. Er wordt op gewezen dat de forfaitaire beroepskosten in geen geval hoger mogen zijn dan:

- 2 760 euro voor alle inkomsten van de werknemers ,
- 1 550,50 euro voor alle vergoedingen van de bedrijfsleiders,
- 2 592,50 euro voor de vergoedingen van de meewerkende echtgenoten en voor de baten.

Voor de verantwoording wordt verwezen naar de verantwoording van amendement nr. 35 op artikel 2.

De minister bezorgt de leden de nota van de FOD Financiën, Stafdienst Beleidsexpertise en Ondersteuning (zie bijlage 1).

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) licht die nota toe. Deze nota van 20 november 2014, met het opschrift “Verhoging van de beroepskosten met toename van het maximumbedrag enveloppe van 900 miljoen EUR in 2015 (variant 2)” analyseert de impact van de verhoging van de aftrekbare forfaitaire beroepskosten. De spreker vergelijkt deze nota met de vorige van 28 oktober 2014 . Het is vrij stuitend vast te stellen dat, afhankelijk van de evolutie van de door de regering besliste criteria, de gemiddelde winst in euro daalt voor de helft van de burgers die het minst verdienen. Hij is dan ook verbaasd dat tussen de in oktober en november onderzochte mogelijkheden, de nauwelijks herverdelende maatregel werd versterkt. Voorts stelt de spreker vast dat in de tabel van oktober een kolom méér werd gewijd aan de totale winst in miljoen euro.

De spreker heeft er in dat verband op gewezen dat meer dan de helft van de winst werd gerealiseerd door 30 % van de Belgen met de hoogste inkomens. Als men de gemiddelde winst in euro vergelijkt, worden de bedragen verhoogd. Zo stelt hij vast dat voor het achtste deciel de gemiddelde winst in euro in oktober 283 euro bedroeg en in november 299 euro. Voor het negende deciel gaat het van 340 naar 368 euro en voor het tiende deciel van 334 naar 373 euro. De spreker stelt zich dus vragen omtrent de reële door de regering gemaakte keuzes. Die kiest voor een verhoging van de aftrekbare forfaitaire beroepskosten in plaats van voor een van belastingvrije som, die alle belastingplichtigen ten goede komt. Bovendien zijn bij de keuze van de toewijzing van de enveloppe de werknemers met de hoogste lonen duidelijk degenen die het meest baat hebben bij de enveloppe.

des modifications similaires à celles proposées par l’amendement n° 35 à l’article 2. Il est précisé que les frais professionnels forfaitaires ne peuvent en aucun cas dépasser:

- 2 760 euros pour l’ensemble des revenus des travailleurs,
- 1 550,50 euros pour l’ensemble des rémunérations des dirigeants d’entreprise,
- 2 592,50 euros pour les rémunérations des conjoints aidants et les profits.

Il est renvoyé à la justification de l’amendement n° 35 à l’article 2.

Le ministre remet aux membres la note émanant du SPF Finances, Service d’encadrement, Expertise et support stratégique (voir annexe 1).

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) commente cette note. Cette note du 20 novembre 2014 intitulée “Augmentation des charges professionnelles avec hausse du montant maximal enveloppe de 900 millions EUR en 2015 (variante 2)” analyse l’impact de la mesure d’augmentation des charges professionnelles forfaitaires déductibles. L’orateur compare cette note à la note précédente datée du 28 octobre 2014. Il est assez interpellant de constater qu’en fonction de l’évolution des critères décidés par le gouvernement, le gain moyen en euros diminue pour la moitié des citoyens qui gagnent le moins. Il s’étonne dès lors, que le caractère peu redistributif de la mesure ait été accentué entre les hypothèses étudiées en octobre et en novembre. Il constate par ailleurs, que dans le tableau du mois d’octobre, il y avait une colonne en plus consacrée aux gains totaux en millions d’euros.

L’intervenant a fait remarquer à ce propos, que plus de la moitié du gain était réalisé par les 30 % de Belges qui disposent des meilleurs revenus. En comparant le gain moyen en euros, les montants sont augmentés. Ainsi, il observe que pour le huitième décile, le gain moyen en euros était en octobre de 283 euros et de 299 euros en novembre. Pour le neuvième décile, il passe de 340 à 368 euros et pour le dixième décile, de 334 à 373 euros. Le membre s’interroge dès lors sur les choix réellement posés par ce gouvernement. Ce dernier décide d’une augmentation des charges forfaitaires professionnelles déductibles plutôt que d’une quotité exemptée d’impôt qui bénéficie à l’ensemble des contribuables. De plus, dans les choix d’affectation de l’enveloppe, manifestement, ce sont les travailleurs qui ont les meilleurs salaires qui bénéficient de la majeure partie de l’enveloppe.

Als men daarenboven vaststelt dat de regering in het kader van hetzelfde ontwerp van programmawet beslist de belastingverlagingen waar de sociale uitkeringsgerechtigden recht op hebben (onder wie 1,5 miljoen gepensioneerden op een totaal van 2 miljoen gepensioneerden) niet te indexeren, merkt men het grote onrecht in de keuzes die de regering maakt. Afgezien van het aspect sociale gerechtigheid, is er een fundamenteel economisch aspect, namelijk dat de laagste inkomens hun inkomen in de lokale economie herinvesteren. Tot slot laat de spreker blijken dat hij het volkomen oneens is met de beslissingen van de regering.

De minister is het op zijn beurt volkomen oneens met de bevindingen van de vorige spreker. De getroffen maatregel is in wezen een activerende maatregel, waarbij men de effecten van bij de minimumlonen merkt. Men heeft te maken met een verschil in wederzijdse analyse.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) is van mening dat, zelfs in de veronderstelling dat het om een activeringsmaatregel gaat, het nuttig zou zijn de winst te concentreren op de lagere lonen. Helaas zijn het heel vaak de jonge of minder gekwalificeerde werknemers die de meeste moeite hebben om opnieuw werk te vinden. Op dat loon moeten de inspanningen worden toegespitst. Uit de nota van de FOD Financiën blijkt echter dat het effect meer op de hoogste salarissen betrekking heeft. Het gaat dus niet om een activerende maatregel, zoals de minister beweert.

De heer Benoît Dispa (cdH) merkt op dat het op grond van de ter hand gestelde nota duidelijk is dat de zelfstandigen voor 0,73 % baat bij de maatregel zullen hebben. Hij denkt niet dat de vorige minister, mevrouw Laruelle, een dergelijk zwakke maatregel zou hebben laten doorgaan.

De heer Ahmed Laaouej (PS) verlangt van de minister een overzichtstabel die het effect van de amendementen nrs. 1 en 2 per inkomenscategorie weergeeft. Normaal beschikt de FOD Financiën over dergelijke studie bij een fiscale hervorming. Zelfs indien de hoogste decielen het meeste bij deze maatregel gebaat zijn, dan kan die nog steeds progressief zijn, aangezien de hoogste inkomens het meeste bijdragen aan de personenbelasting. Dergelijke tabel zou wel duidelijk tonen op welke inkomensklassen de regering de klemtoon legt bij haar hervormingen. Vorige regeringen hanteerden bijvoorbeeld vaak een inkomensgrens bij nieuwe fiscale voordelen.

Hoe wordt de budgettaire enveloppe verdeeld tussen de bezoldigingen voor werknemers en de baten? Ten gronde: waarom wordt het plafond verhoogd?

En outre, quand on observe que dans le cadre même du projet de loi-programme, le gouvernement décide de ne pas indexer les réductions d'impôt dont bénéficient les allocataires sociaux dont 1,5 million de pensionnés sur 2 millions de pensionnés, on voit l'injustice profonde des choix qui sont posés par ce gouvernement. Au-delà de la question de la justice sociale, il y a une question économique fondamentale qui est que ceux qui ont les plus bas revenus réinvestissent leurs revenus dans l'économie de proximité. En conclusion, le membre marque son désaccord total face aux décisions du gouvernement.

Le ministre est, quant à lui, en désaccord total avec les conclusions de l'orateur précédent. La mesure prise constitue essentiellement une mesure d'activation dont on voit les effets dès le salaire minimum. On se trouve devant une différence d'analyse mutuelle.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) est d'avis que même s'il s'agit d'une mesure d'activation, il serait utile de concentrer les bénéfices sur les plus bas salaires. Très souvent malheureusement, ceux qui ont le plus de problèmes à retrouver du travail, sont les jeunes travailleurs ou les moins qualifiés. C'est sur ces salaires que l'effort doit être concentré. Or, la note du SPF Finances montre que l'effet porte davantage sur les plus hauts salaires. Il ne s'agit donc pas d'une mesure d'activation, comme l'affirme le ministre.

M. Benoît Dispa (cdH) fait remarquer que sur la base de la note communiquée, il ressort que les indépendants profiteront de la mesure à concurrence de 0,73 %. Il ne pense pas que la précédente ministre, Mme Laruelle, aurait laissé passer une mesure aussi faible.

M. Ahmed Laaouej (PS) demande au ministre de fournir un tableau récapitulatif présentant l'incidence des amendements n^{os} 1 et 2 par catégorie de revenus. Normalement, le SPF Finances dispose d'une telle étude dans le cadre d'une réforme fiscale. Même si cette mesure profite le plus aux déciles supérieurs, elle peut toujours être progressive, étant donné que ce sont les revenus les plus élevés qui contribuent le plus à l'impôt des personnes physiques. Pareil tableau indiquerait toutefois clairement les catégories de revenus essentiellement visées par les réformes du gouvernement. Les gouvernements précédents appliquaient, par exemple, souvent un plafond de revenus en accordant de nouveaux avantages fiscaux.

Comment l'enveloppe budgétaire est-elle répartie entre les rémunérations des travailleurs et les bénéfices? Sur le fond: pourquoi le plafond est-il relevé?

De heer Benoît Piedboeuf (MR) stelt dat een exacte berekening van het fiscale effect per inkomensklasse pas mogelijk zou zijn na de afrekening van het aanslagjaar in kwestie.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) sluit zich aan bij de heer Piedboeuf. Uit de cijfers van de FOD Financiën zou alvast blijken dat het gros van het effect naar de drie hoogste decielen gaat. Hoeveel van deze maatregel, ongeacht het amendement van de regering, gaat naar de baten? Hoe kan de regering garanderen dat deze maatregel binnen de voorziene budgettaire marge blijft? Gaat de regering eventueel bijsturen?

De minister antwoordt dat het bestaande plafond voor de baten behouden blijft. Er gaat dus niets van de budgettaire enveloppe naar de baten. Het amendement verandert het wetsontwerp op dat punt niet. De regering heeft de principiële beslissing genomen om alle werknemers van deze maatregel te laten profiteren.

Er is inderdaad een verschil tussen het regeringsbeleid en wat sommige verkiezingsprogramma's van de meerderheidspartijen hebben aangekondigd. Dit is nu eenmaal de politieke realiteit in een systeem met coalitieregeringen. De minister stelt wel vast dat sommige oppositiefracties toch akkoord kunnen gaan met dergelijke maatregel.

De minister betwist dat deze maatregel slechts op korte termijn (in 2015) soelaas biedt voor de indexsprong. De regering wil deze maatregel immers de volgende jaren behouden. Op termijn helpt deze maatregel de koopkracht van de werknemers en de verbetering van de Belgische arbeidsmarkt.

De uitsluiting van de vrije beroepen en de zelfstandigen is niets nieuws met deze hervorming. Dit was al zo in de bestaande redactie van het WIB 92. De budgettaire marge voor 2015 is steeds op 450 miljoen euro begroot, nog vóór de indiening van de amendementen nrs. 1 en 2.

De regering zal al in het voorjaar van 2015 stappen ondernemen om de zogenaamde Kaaimeetaks uit te werken. Er moet momenteel gekeken naar de bestaande Britse en Nederlandse voorbeelden ter inspiratie.

Wat de vergelijking met de heffing op de liquidatiereserve betreft, wijst de minister er op dat deze laatste een bijkomende heffing is van 10 %. Dit is geen belastingverlaging, integendeel. Wel is er inderdaad een voordeel voor bedrijven, bij een liquidatie of indien de liquidatiereserve minimaal 5 jaar behouden blijft, alvorens deze uit te keren als dividend. Bij de artikelen 2 en

M. Benoît Piedboeuf (MR) indique que l'incidence fiscale par catégorie de revenus ne pourrait être calculée avec exactitude qu'après la clôture de l'exercice d'imposition en question.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) se rallie aux propos de M. Piedboeuf. Il ressortirait déjà des chiffres du SPF Finances que l'essentiel de l'incidence porterait sur les trois déciles supérieurs. Quelle est la part de la mesure, indépendamment de l'amendement du gouvernement, s'appliquant aux bénéficiaires? Comment le gouvernement peut-il garantir que la mesure à l'examen reste dans la marge budgétaire prévue? Le gouvernement apportera-t-il éventuellement une correction?

Le ministre répond que le plafond existant est maintenu pour les bénéficiaires. L'enveloppe budgétaire n'est donc aucunement destinée aux bénéficiaires. L'amendement ne modifie pas le projet de loi sur ce point. Le gouvernement a pris la décision de principe de faire profiter l'ensemble des travailleurs de cette mesure.

La politique menée par le gouvernement et certains programmes électoraux des partis de la majorité sont effectivement différents. Telle est la réalité politique dans un système de gouvernements de coalition. Le ministre constate néanmoins que certains groupes de l'opposition peuvent se rallier à une telle mesure.

Le ministre conteste que cette mesure n'apporterait une solution pour le saut d'index qu'à court terme (2015). Le gouvernement souhaite en effet maintenir cette mesure au cours des années suivantes. À terme, cette mesure profite au pouvoir d'achat des travailleurs et contribue à l'amélioration du marché du travail belge.

L'exclusion des professions libérales et des indépendants ne constitue pas une nouveauté de cette réforme. Il en était déjà ainsi dans la rédaction actuelle du CIR 92. La marge budgétaire pour 2015 est toujours budgétée à 450 millions d'euros, avant même la présentation des amendements n^{os} 1 et 2.

Le gouvernement prendra des mesures dès le printemps de 2015 en vue de l'élaboration de la taxe dite Caïman. Il faut actuellement s'inspirer des modèles britannique et néerlandais.

En ce qui concerne la comparaison avec la taxe sur la réserve de liquidation, le ministre fait observer que cette dernière constitue une taxe supplémentaire de 10 %. Il ne s'agit pas, que du contraire, d'une réduction d'impôt. En revanche, les entreprises peuvent effectivement bénéficier d'un avantage, en cas de liquidation ou lorsque la réserve de liquidation est conservée

3 van het wetsontwerp is er daarentegen wel sprake van een belastingverlaging, één die bovendien al vanaf 1 januari 2015 in werking treedt.

Onderafdeling 2

Opschorting van de indexering van bepaalde fiscale uitgaven

Art. 5 tot 16

De heer Stéphane Crusnière (PS) merkt op dat er niet alleen sprake is van een bevrozing van een hele reeks fiscale uitgaven voor de aanslagjaren 2015 tot 2018, maar dat de hervatting van de indexering vanaf 2019 geen compensatie zal betekenen voor de voorbije jaren. Het effect zal met andere woorden blijvend voelbaar zijn.

Er worden bovendien een aanzienlijke reeks fiscale uitgaven getroffen:

- pensioenen en vervangingsinkomens;
- de vrijgestelde eerste schijf van inkomsten uit spaardeposito's, van dividenden van erkende coöperatieve vennootschappen en van interesten of dividenden van vennootschappen met sociaal oogmerk;
- de fiscale korf voor de belastingvermindering voor het sparen op lange termijn;
- de belastingverminderingen voor de verwerving van werkgeversaandelen;
- de overgedragen belastingverminderingen voor energiebesparende uitgaven;
- de belastingvermindering voor uitgaven voor de verwerving van een elektrisch voertuig;
- de belastingvermindering voor lage energiewoningen, passiefwoningen en nulenergiewoningen;
- etc.

De FOD Financiën verwacht dat 67 % van deze bevrozingen wordt bedragen door gepensioneerd, bruggepensioneerd, werklozen en invaliden. Dit is dus een bij uitstek asociale maatregel. Het wordt helemaal wrang eens men beseft hoe weinig het vermogen aan belastingen wordt onderworpen. Waarom neemt de regering een dergelijke maatregel?

pendant cinq ans au moins, avant de la verser à titre de dividende. Par contre, aux articles 2 et 3 du projet de loi, il est bel et bien question d'une réduction d'impôt, qui en outre entrera en vigueur dès le 1^{er} janvier 2015.

Sous-section 2

Suspension de l'indexation de certaines dépenses fiscales

Art. 5 à 16

M. Stéphane Crusnière (PS) souligne qu'il est non seulement prévu de geler toute une série de dépenses fiscales pour les exercices d'imposition 2015 à 2018, mais qu'en outre, la reprise de l'indexation à partir de 2019 se fera sans la moindre compensation pour les années précédentes. En d'autres termes, l'effet de la mesure continuera à se faire ressentir.

Une série impressionnante de dépenses fiscales sont en outre proposées:

- la réduction pour pensions et revenus de remplacement;
- la première tranche exonérée des revenus des dépôts d'épargne, des dividendes d'entreprises coopératives agréées et des intérêts ou dividendes des sociétés à finalité sociale;
- le panier fiscal pour la réduction d'impôt épargne à long terme;
- les réductions d'impôt pour l'acquisition d'actions ou parts du capital de la société employeur;
- les réductions d'impôt reportées pour des dépenses faites en vue d'économiser l'énergie;
- la réduction d'impôt pour les dépenses faites en vue d'acquérir un véhicule électrique;
- la réduction d'impôt pour des habitations basse énergie, passives et zéro énergie;
- etc.

Le SPF Finances prévoit que 67 % de ces gels seront supportés par les retraités, les prépensionnés, les chômeurs et les invalides. Il s'agit donc d'une mesure parfaitement asociale, qui en devient même révoltante lorsqu'on sait à quel impôt dérisoire est soumis le patrimoine. Pourquoi le gouvernement compte-t-il prendre une telle mesure?

De spreker verwijst daarnaast naar het bijhorende advies van de Raad van State op het wetsontwerp, waar gewezen wordt op de problematische berekening van het indexcijfer dat als leidraad bij deze hervorming wordt gehanteerd. Kennelijk volgt de FOD Financiën niet de wijze van berekening van de index door de FOD Economie, K.M.O., Middenstand en Energie. Creëert dit geen enorme rechtsonzekerheid?

De heer Ahmed Laaouej (PS) sluit zich aan bij de laatste opmerking en wijst de commissie en de minister daarbij op het artikel verschenen in *L'Echo* hierover.²

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) stelt vast dat het basisjaar voor de bevrozing het aanslagjaar 2014 wordt, met andere woorden met betrekking tot de inkomens van 2013 en cijfers over de fiscale uitgaven zoals die in 2013 aan de belastingplichtigen zijn meegedeeld. De bedragen voor de fiscale uitgaven 2014 zijn dan wel gekend, maar zullen niet worden toegepast? Dit is geen correcte manier van werken. Er wordt immers teruggekeerd naar de lagere bedragen van het jaar ervoor.

De spreker sluit zich aan bij de analyse van de heer Crusnière. Deze maatregel — in feite niets anders dan een verdoken belastingverhoging — zal verhoudingsgewijs heel zwaar wegen op gepensioneerden, werklozen en invaliden. Deze categorieën zullen deze bevrozing voor twee derden moeten ophoesten.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) bevestigt dat de spreiding van de gevolgen van deze maatregelen onder de bevolking tot aanzienlijke scheeftrekkingen zal leiden. Met name de genietters van sociale uitkeringen worden bijzonder zwaar getroffen door deze feitelijke belastingverhoging: hun fiscaal voordeel is beperkt en ze riskeren sneller boven de inkomensgrens te belanden die hen geen recht meer geeft op een fiscaal voordeel. Bovendien zijn de sociale uitkeringen al lang niet meer aangepast aan de evolutie van de welvaart. De herverdeling gaat hier van arm naar rijk. Zelfs economisch is dit niet doordacht. De getroffen categorieën zijn immers diegenen die hun inkomen integraal in de lokale economie spenderen.

Kan er niet in een uitzondering voorzien worden voor zij die genieten van uitkeringen?

Hij waarschuwt de regering daarnaast voor de gevolgen van de bevrozing van de belastingvermindering voor giften aan de verenigingssector. Meer symbolisch betreurt hij de bevrozing van de belastingvermindering voor lage energiewoningen, passiefwoningen en nulenergiewoningen.

² Philippe Galloy, "L'illégalité d'une part de l'impôt confirmée". *L'Echo*, 4 december 2014.

L'intervenant renvoie par ailleurs à l'avis rendu par le Conseil d'État sur le projet de loi, qui attire l'attention sur le calcul problématique de l'index servant de fil conducteur à la réforme proposée. Le SPF Finances ne suit manifestement pas le mode de calcul appliqué en la matière par le SPF Economie, PME, Classes moyennes et Énergie. Cela n'entraîne-t-il pas une insécurité juridique considérable?

M. Ahmed Laaouej (PS) se rallie à la dernière observation formulée. Il renvoie à cet égard la commission et le ministre à un article paru dans *L'Echo*.²

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) constate que l'année de base retenue pour le gel est l'exercice d'imposition 2014, qui porte sur les revenus de 2013 et sur les chiffres des dépenses fiscales communiqués aux contribuables en 2013. Les montants des dépenses fiscales 2014 sont connus mais ne seront pas appliqués. Cette façon de faire n'est pas correcte. En effet, on se réfère aux montants moins élevés de l'année antérieure.

L'intervenant souscrit à l'analyse réalisée par M. Crusnière. Cette mesure — qui n'est en réalité rien d'autre qu'une augmentation d'impôt déguisée — sera proportionnellement très lourde pour les retraités, les chômeurs et les invalides. Ce sont ces catégories qui devront assumer les deux tiers du gel.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) confirme que la répartition des effets de ces mesures au sein de la population entraînera des distorsions considérables. Cette augmentation de fait de l'impôt touchera surtout lourdement les allocataires sociaux: ceux-ci jouissent d'un avantage fiscal limité et ils risquent de dépasser plus rapidement le plafond de revenus à partir duquel ils n'auront plus droit à aucun avantage fiscal. En outre, les allocations sociales ne sont plus adaptées depuis longtemps à l'évolution du bien-être. Ce sont les pauvres qui redistribuent aux riches. Cette façon de faire est même critiquable d'un point de vue économique. En effet, les catégories touchées sont celles qui dépensent l'intégralité de leurs revenus dans l'économie locale.

Ne peut-on prévoir une exception pour ceux qui bénéficient d'allocations?

Il met par ailleurs le gouvernement en garde contre les conséquences du gel de la réduction d'impôt à laquelle donnent droit les dons faits au secteur associatif. De manière plus symbolique, il déplore le gel de la réduction d'impôt accordée pour les habitations basse énergie, les habitations passives et les habitations zéro énergie.

² Philippe Galloy, "L'illégalité d'une part de l'impôt confirmée". *L'Écho*, 4 décembre 2014.

De heer Gilkinet heeft dan weer meer begrip voor de maatregel, met betrekking tot pensioensparen.

De heer Benoît Dispa (cdH) betreurt de houding van de regering, die in haar persbericht over het door de Ministerraad in tweede lezing aangenomen voorontwerp van programmawet benadrukte dat de bevrozing van de fiscale uitgaven 46 miljoen euro zouden opleveren, "dat wil zeggen 4 euro per jaar per inwoner"³. Dergelijke uitleg verhuult dat de bevrozing de zwaksten zal treffen.

De regering stelt in die nota ook het volgende: "*aan de basis heeft de indexering van de fiscale uitgaven tot doel te vermijden dat, omwille van de indexering van de inkomens, de gemiddelde aanslagvoet van elke belastingplichtige stijgt. Aangezien de inkomens niet geïndexeerd worden, is het normaal dat de regering ook de indexering van de fiscale aftrekposten opschort. Anders zou dit neerkomen op een belastingverlaging voor de betrokkenen.*" De indexsprong blijft toch beperkt tot 2015, waarom dan de bevrozing tot 2018 volhouden?

De spreker refereert eveneens aan het artikel verschenen in *L'Écho* en het reële gevaar voor betwistingen van de fiscale hervormingen.

De minister stelt dat de regering zich heeft voorgenomen de budgettaire toestand te saneren en daarbij fundamenteel prioriteit te geven aan maatregelen aan de uitgavenkant. Er is daarbij wel degelijk respect voor de minstbedeelden in de samenleving. De minister verwijst daarbij naar het ontworpen artikel 154, § 4, van het WIB 92.

De minister gaat niet akkoord met de stelling dat dergelijke maatregel via het effect op de koopkracht per definitie de economie zou schaden. Deze redenering geldt enkel voor een toestand met voldoende competitieve slagkracht die de economie beschermt tegen importconcurrentie. Alle mogelijke studies wijzen echter op een concurrentieprobleem voor de Belgische economie. Er moet nu prioriteit gegeven worden aan de versterking van de competitiviteit.

Er is geen sprake van een werking met terugwerkende kracht. De maxima van dit en vorig jaar zijn dezelfde. Belastingverhogingen en het uitblijven van een indexering van fiscale uitgaven zijn twee verschillende dingen. De belastingschalen van de personenbelasting worden trouwens wel geïndexeerd, zo wordt een sluipende belastingverhoging vermeden.

³ <http://www.presscenter.be/files/ipc/media/source6892/Programmawet.pdf>.

M. Gilkinet comprend en revanche mieux la mesure pour ce qui concerne l'épargne-pension.

M. Benoît Dispa (cdH) regrette l'attitude du gouvernement, qui a souligné, dans son communiqué de presse sur l'avant-projet de loi-programme adopté en seconde lecture par le Conseil des ministres, que le gel des dépenses fiscales rapporterait 46 millions d'euros, "soit, 4 euros/an/habitant"³. Une telle explication cache que le gel touchera les plus vulnérables.

Dans cette note, le gouvernement indique également ce qui suit: "*à la base, l'indexation des dépenses fiscales vise à éviter que, du fait de l'indexation des revenus, le taux moyen de taxation de chaque contribuable augmente. Dès lors que les revenus ne sont pas indexés, il est normal que le Gouvernement suspende également l'indexation des déductions fiscales sinon, cela reviendrait à diminuer l'impôt des personnes concernées.*" Le saut d'index étant limité jusqu'en 2015, pourquoi maintenir le gel jusqu'en 2018?

L'intervenant fait également référence à l'article paru dans *L'Écho* et souligne le risque réel de contestation des réformes fiscales.

Le ministre indique que le gouvernement a l'intention d'assainir la situation budgétaire et d'accorder dès lors la priorité aux mesures relatives aux dépenses. Ces mesures sont prises en respectant les catégories les plus démunies de la société. Le ministre renvoie à cet égard à l'article 154, § 4, proposé, du CIR 92.

Le ministre réfute le point de vue selon lequel une telle mesure nuirait par définition à l'économie du fait de son impact sur le pouvoir d'achat. Ce raisonnement ne s'applique que si l'économie est protégée de la concurrence à l'importation par une compétitivité suffisante. Toutes les études révèlent toutefois un problème de compétitivité de l'économie belge. Il faut désormais accorder la priorité à un renforcement de cette compétitivité

Il n'est nullement question d'un effet rétroactif. Les maxima de cette année sont les mêmes que ceux de l'année dernière. L'augmentation des impôts et l'absence d'indexation des dépenses fiscales sont deux choses bien distinctes. Les barèmes fiscaux de l'impôt des personnes physiques sont d'ailleurs bel et bien indexés afin d'éviter une augmentation larvée des impôts.

³ <http://presscenter.org/files/ipc/media/source6892/Loi-programme.pdf>.

Aangaande de opmerking van de Raad van State wordt opgemerkt dat het verschil in berekening van het indexcijfer tussen de FOD Financiën en de FOD Economie, K.M.O., Middenstand en Energie al teruggaat tot 1988, toen dat jaar als nieuwe basis (indexcijfer 100) werd genomen. Economie en Financiën hebben andere berekeningswijzen gebruikt voor de omzetting van de overgangsjaren 1989 en 1990. De regering is ervan overtuigd dat de FOD Financiën coherent blijft met een berekeningswijze die er al sinds 1988 wordt gehanteerd. Het omgekeerde zou voor veel onzekerheid gezorgd hebben.

De heer Ahmed Laaouej (PS) blijft erbij dat de regering een groot risico neemt. De Raad van State formuleert zijn commentaar toch niet zonder reden. Naast het wetgevingstechnische, is er het sociale aspect van deze maatregel: ongeveer twee derden van de last ervan valt op de schouders van werklozen, gepensioneerden en invaliden.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) stelt dat andere beleidskeuzes mogelijk zijn om de budgettaire toestand te saneren. De regering is erg selectief te werk gegaan in het nadeel van de sociaal zwakkeren. Inzake de taks op de beursverrichtingen is de regering bijvoorbeeld veel voorzichtiger geweest. De bevrozing van de fiscale uitgaven is uiteraard wel degelijk een belastingverhoging, zelfs al mag die niet zo genoemd worden. De in ontworpen artikel 154, § 4, van het WIB 92 voorziene sociale correctie is echter niets nieuws.

*
* *

De heer Stéphane Crusnière (PS) c.s. dient amendement nr. 24 in (DOC 54 0672/003), dat ertoe strekt de artikelen 5 tot 16 van het ontwerp van programmawet op te heffen.

De heer Stéphane Crusnière (PS), hoofdindieners, verwijst naar zijn eerdere betoog in de bespreking en herhaalt dat de bevrozing van de fiscale uitgaven tot 2018 een bij uitstek weinig sociale maatregel is die vooral de gepensioneerden, de werklozen en de invaliden zal treffen. De betreffende onderverdeling in titel 2, hoofdstuk 1, afdeling 1, van het ontwerp van programmawet dient bijgevolg te worden opgeheven.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) dient amendement nr. 37 (DOC 54 0672/003) in, dat ertoe strekt in de inleidende zin van artikel 178, § 3, derde lid (*nieuw*), van het WIB 92, zoals het wordt aangevuld bij artikel 6 van dit ontwerp van programmawet, de woorden “147, 151, 152 en 243, tweede lid,” weg te laten.

En ce qui concerne l'observation du Conseil d'État, le ministre indique que la différence au niveau du calcul de l'indice entre le SPF Finances et le SPF Économie, PME, Classes moyennes et Énergie remonte à 1988, lorsque cette année a été prise comme nouvelle base (indice 100). Le SPF Finances et le SPF Économie ont utilisé des modes de calcul différents pour la conversion des années transitoires 1989 et 1990. Le gouvernement est convaincu que le SPF Finances reste cohérent en appliquant un mode de calcul utilisé depuis 1988. L'inverse engendrerait une grande insécurité.

M. Ahmed Laaouej (PS) maintient que le gouvernement prend un grand risque. Le Conseil d'État ne formule quand même pas son observation sans raison. Outre l'aspect légistique, l'aspect social de cette mesure importe également: environ deux tiers de sa charge reposent sur les chômeurs, les pensionnés et les invalides.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) indique que d'autres choix stratégiques sont possibles pour assainir la situation budgétaire. Le gouvernement a procédé de manière très sélective au détriment des personnes socialement défavorisées. En ce qui concerne la taxe sur les opérations boursières, par exemple, le gouvernement s'est montré beaucoup plus prudent. Le gel des dépenses fiscales constitue bel et bien une augmentation de l'impôt, même si on ne peut pas l'appeler ainsi. La correction sociale prévue à l'article 154, § 4, proposé, du CIR 92 n'a toutefois rien de nouveau.

*
* *

M. Stéphane Crusnière (PS) et consorts présentent un amendement n° 24 (DOC 54 0672/003), qui tend à supprimer les articles 5 à 16 du projet de loi-programme.

M. Stéphane Crusnière (PS), auteur principal, renvoie à son intervention précédente et répète que le gel des dépenses fiscales jusqu'en 2018 est une mesure antisociale par excellence, qui touchera principalement les pensionnés, les chômeurs et les invalides. La sous-section en question du titre 2, chapitre 1^{er}, section 1^{ère}, du projet de loi-programme doit par conséquent être supprimée.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) présente l'amendement n° 37 (DOC 54 0672/003) dont l'objet est de supprimer les mots “147, 151, 152 et 243, § 2” à l'alinéa 3 (nouveau) de l'article 178, § 3, CIR 92, tel que complété par l'article 6 du présent projet de loi-programme.

Het lid herinnert eraan dat dit artikel ertoe strekt de belastingverminderingen die met name de gepensioneerden en de rechthebbenden op een vervangingsinkomen genieten, niet te indexeren. Die maatregel zal meer dan één miljoen mensen treffen. Amendement nr. 37 beoogt derhalve die indexering te handhaven.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) dient ook amendement nr. 38 (DOC 54 0672/003) in, dat ertoe strekt in artikel 178, § 3, derde lid (*nieuw*), van het WIB 92, zoals het wordt aangevuld bij artikel 6 van dit ontwerp van programmawet, het woord “145³³” weg te laten.

De indiener beklemtoont dat de maatregel tot niet-indexering van de door particulieren gedane giften de *non profit*-verenigingssector zal benadelen en dat die geleidelijk zal leiden tot een verlies aan financiering voor die sector.

Voorts dient *de heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen)* amendement nr. 39 (DOC 54 0672/003) in, dat ertoe strekt artikel 12 weg te laten.

Volgens het lid is de maatregel tot niet-indexering van de uitgaven in verband met de bouw van een passiefwoning — een maatregel die trouwens zeer weinig opbrengt — strijdig met de klimaatdoelstellingen en met de internationale verbintenissen van België.

Afdeling 2

Vennootschapsbelasting

Onderafdeling 1

Intercommunales

Art. 17 tot 27

De heer Alain Mathot (PS) betreurt dat de regering de intercommunales aan de vennootschapsbelasting gaat onderwerpen. De *Tax Shift* komt er kennelijk ten nadele van de gemeenten, die per slot van rekening de aandeelhouders van de intercommunales zijn. Houdt men er bovendien rekening mee dat veel intercommunales helemaal geen winst maken? Waarom geen werk maken van een compensatie voor de gemeenten voor die intercommunales die geen winst opleveren? Intercommunales met een sociaal oogmerk hebben ook helemaal niet tot doel om er winst mee te maken.

Deze hervorming treft uiteindelijk ook de consumenten die met hogere prijzen geconfronteerd zullen

Le membre rappelle que cet article vise à ne pas indexer les réductions d'impôt dont bénéficient notamment les pensionnés et les bénéficiaires de revenus de remplacement. Cette mesure va toucher plus d'un million de personnes. L'amendement n° 37 a donc pour objectif de maintenir cette indexation.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) présente l'amendement n° 38 (DOC 54 0672/003) dont l'objet est de supprimer le mot “145³³” à l'alinéa 3 (nouveau) de l'article 178, § 3, CIR 92, tel que complété par l'article 6 du présent projet de loi-programme.

L'auteur souligne que la mesure de non-indexation des libéralités octroyées par des particuliers va pénaliser le secteur associatif non marchand et conduire à une perte de financement progressive pour ce secteur.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) présente l'amendement n° 39 (DOC 54 0672/003) en vue de supprimer l'article 12.

Selon le membre, la mesure de non-indexation des dépenses liées à la construction d'un logement passif — qui rapporte d'ailleurs très peu — est contraire aux objectifs climatiques et aux engagements internationaux de la Belgique. (amendements)

Section 2

Impôt des sociétés

Sous-Section 1^{re}

Intercommunales

Art. 17 à 27

M. Alain Mathot (PS) regrette que le gouvernement soumette les intercommunales à l'impôt des sociétés. Le *Tax Shift* se fait manifestement au détriment des communes, qui sont en fin de compte les actionnaires des intercommunales. Tient-on, en outre, compte du fait que beaucoup d'intercommunales ne font aucun bénéfice? Pourquoi pas prévoir une compensation en faveur des communes pour les intercommunales qui ne dégagent pas de bénéfices? Les intercommunales à finalité sociale n'ont absolument pas pour but de faire des bénéfices.

Cette réforme touche en fin de compte également les consommateurs, qui devront faire face à des prix

worden. Heeft de regering rekening gehouden met mogelijke prijsstijgingen?

De spreker erkent dat de onderwerping van de intercommunales aan de vennootschapsbelasting in het verkiezingsprogramma van MR te lezen was, maar de liberalen pleitten tenminste nog voor een uitzondering voor de non-profit (ziekenhuizen, rusthuizen enzovoort). In het ontwerp van programmawet is over dat laatste niets meer te lezen.

De spreker is bezorgd voor de non-profitsector in het algemeen en voor de ziekenhuizen in het bijzonder. Vooral deze laatsten hebben vaak aanzienlijke reserves aangelegd met het oog op zware investeringen. Indien de ontworpen verschuiving van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting op deze reserves van toepassing wordt, zal een groot deel van de financiële inspanningen van deze instellingen tevergeefs zijn geweest. Wanneer zal deze maatregel in werking treden? Welke reserves zullen belastbaar zijn? Het Rekenhof stipt overigens een discriminatie aan ten aanzien van sommige regio's. Ofschoon die ook activiteiten ontplooiën vergelijkbaar met de activiteiten van intercommunales, zullen ze buiten de ontworpen regeling vallen. Dat is het geval bijvoorbeeld van de Antwerpse haven. Dit strookt niet met de door de regering geuite wil de oneerlijke concurrentie aan te pakken. Hoe werd overigens het bedrag van 200 miljoen euro het eerste jaar met telkens een bijkomende 10 miljoen euro de daaropvolgende jaren berekend? De regering onttrekt dit bedrag aan de gemeentefinanciën. De ongerustheid is groot binnen de non-profitsector. Op 3 december 2014 heeft Santhea, in naam van de non-profitsector, en dan vooral die instellingen die zich met gezondheids- en ouderenzorg bezighouden, een perscommuniqué verspreid waarin de voorliggende regel uit de programmawet op de korrel wordt genomen. Zullen ziekenhuizen die de vorm van een vereniging zonder winstgevend doel hebben aangenomen niet en ziekenhuizen — zoals die van Luik en Seraing, bijvoorbeeld — die nochtans exact dezelfde activiteiten uitoefenen maar een coöperatieve hebben gevormd, wel worden belast? Dit zou erop neerkomen dat men twee maten en twee gewichten hanteert naargelang van de vorm die het ziekenhuis in kwestie heeft aangenomen zonder oog te hebben voor het feit dat hun activiteiten dezelfde zijn. Waarom worden de regio's, zoals de Raad van State opmerkt, uitgesloten van de ontworpen regeling? Ze oefenen nochtans commerciële activiteiten uit.

De heer Roel Deseyn (CD&V) acht compensatie- en begeleidingsmaatregelen voor de gemeenten ingevolge de voorspelbare inkomstenderving onontbeerlijk. Te dien einde zou het goed zijn een Fiscaal Pact te sluiten waarin duidelijke afspraken worden gemaakt over hoe

plus élevés. Le gouvernement a-t-il tenu compte de l'éventualité de hausses des prix?

L'intervenant reconnaît que l'assujettissement des intercommunales à l'impôt des sociétés figurait dans le programme électoral du MR, mais les libéraux y plaident du moins encore pour une exception en faveur du secteur non marchand (hôpitaux, maisons de repos, etc.). Le projet de loi-programme reste muet sur ce point.

L'intervenant s'inquiète pour le secteur non marchand, en général, et pour les hôpitaux, en particulier. Ce sont principalement ces derniers qui ont souvent constitué des réserves considérables en vue de lourds investissements. Si le glissement prévu de l'impôt des personnes morales vers l'impôt des sociétés est appliqué à ces réserves, une grande part des efforts financiers consentis par ces établissements aura été vaine. Quand cette mesure entrera-t-elle en vigueur? Quelles seront les réserves imposables? La Cour des comptes relève au demeurant une discrimination par rapport à certaines régions. Bien que celles-ci déploient des activités comparables à celles des intercommunales, elles échappent à la réglementation en projet. Tel est, par exemple, le cas du port d'Anvers. Ceci est en contradiction avec le souhait exprimé par le gouvernement de lutter contre la concurrence déloyale. Comment le montant de 200 millions d'euros la première année, augmenté de 10 millions d'euros au cours des années suivantes, a-t-il du reste été calculé? Le gouvernement soustrait ce montant aux finances communales. Le secteur non marchand est très inquiet. Le 3 décembre 2014, Santhea a diffusé un communiqué de presse, au nom du secteur non marchand et, principalement des établissements de soins et de soins aux personnes âgées, dans lequel elle pointe du doigt la disposition à l'examen de la loi-programme. Les hôpitaux ayant pris la forme d'une association sans but lucratif ne seront-ils pas imposés, à l'inverse des hôpitaux — comme ceux de Liège et de Seraing, par exemple — qui exercent pourtant exactement les mêmes activités, mais ont pris la forme d'une coopérative? Cela reviendrait à utiliser deux poids deux mesures selon la forme adoptée par l'hôpital en question, indépendamment du fait que leurs activités sont identiques. Pourquoi les régions sont-elles exclues de la réglementation en projet, ainsi que le fait observer le Conseil d'État? Elles exercent pourtant des activités commerciales.

M. Roel Deseyn (CD&V) estime qu'il est indispensable de prendre des mesures compensatoires et d'accompagnement pour les communes à la suite de la perte prévisible de revenus. À cette fin, il serait opportun de conclure un Pacte fiscal, contenant des

de belastingsverschuiving zal worden toegepast en zo nodig gecompenseerd. De intergemeentelijke samenwerking, bijvoorbeeld voor de gezamenlijke uitbating van een zwembad, zal worden ontmoedigd. Men mag vooral niet uit het oog verliezen dat de gemeenten 50 % van de publieke investeringen voor hun rekening nemen. Spreker vreest een hele casuïstiek. Is de uitbating van een zwembad een commerciële bedoening? De parking van een ziekenhuis, zal die moeten worden afgesplitst van de ziekenhuisactiviteiten? En de winkel in het ziekenhuiscomplex? Spreker herhaalt nogmaals zijn pleidooi voor een Fiscaal Pact. Alleen op die manier kan klaarheid worden geschapen over de manier waarop de belastingadministratie in deze tewerk zal gaan.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) is het eens met een aantal zaken die de gemeenten worden opgelegd. Niettemin is hij van oordeel dat al wat tot het domein van de openbare dienstverlening behoort van de ontworpen belasting van de reserves moet worden uitgesloten. De Raad van State merkt ook op dat voorheen reeds opgebouwde reserves niet onder de door de regering voorgestelde regeling behoren te vallen. Ten slotte rijmt het begrote bedrag — 200 miljoen euro het eerste aanslagjaar, een bijkomende 10 miljoen de volgende jaren — niet met de verklaring van de minister als zou telkens geval per geval worden bekeken of bepaalde activiteiten een commerciële inslag hebben of niet. Het onderscheid tussen wat tot de openbare en wat tot de commerciële dienstverlening behoort moet voorafgaandelijk duidelijk worden gemaakt. Met het door het Rekenhof opgeworpen bezwaar aangaande de retroactiviteit moet terdege rekening worden gehouden.

De heer Peter Van Velthoven (sp.a) constateert dat heel wat intercommunales — die welke elektriciteit en water verdelen, bijvoorbeeld — niet aan oneerlijke concurrentie kunnen doen vermits ze een wettelijk monopolie uitoefenen. De Vlaamse regering wil samenwerking tussen gemeenten aanmoedigen. De ontworpen regeling van de federale regering ontmoedigt die. Nochtans zijn het dezelfde partijen die in de Vlaamse en de federale regering de dienst uitmaken. De Europese Commissie verklaart dat het wel degelijk om een lastenverschuiving gaat. Werd het effect hiervan op de lokale besturen ingeschat? Dreigt de factuur niet gewoon aan de burgers te worden doorgeschoven? Zal de nieuwe wetgeving vanaf 1 januari eerstkomend worden toegepast? Bedrijft een intercommunale van vuilisophaling een commerciële activiteit volgens de minister of niet? Dergelijke vragen tonen aan dat onder voorwendsel de oneerlijke mededinging te willen tegengaan — wat een eerbare doelstelling is — men voor een hele sector onzekerheid creëert.

arrangements clairs quant à la manière dont le glissement d'impôt sera appliqué et, au besoin, compensé. La coopération intercommunale, par exemple pour l'exploitation commune d'une piscine, sera découragée. Il ne faut surtout pas perdre de vue que les communes supportent 50 % des investissements publics. L'intervenant craint qu'on génère une casuistique. L'exploitation d'une piscine est-elle une activité commerciale? Le parking d'un hôpital devra-t-il être scindé des activités hospitalières? Et le magasin établi dans un complexe hospitalier? L'intervenant réitère son plaidoyer en faveur d'un Pacte fiscal. C'est la seule façon de faire la clarté sur la manière dont l'administration fiscale procédera en la matière.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) souscrit à une certain nombre d'éléments imposés aux communes. Il estime néanmoins que tout ce qui relève du domaine du service public doit être exonéré de l'impôt en projet sur les réserves. Le Conseil d'État fait également observer que les réserves antérieurement constituées ne doivent pas relever du champ d'application de la réglementation proposée par le gouvernement. L'ampleur du montant — 200 millions d'euros le premier exercice, augmenté de 10 millions d'euros les années suivantes — ne cadre finalement pas avec la déclaration du ministre, selon laquelle le caractère commercial ou non de certaines activités serait vérifié au cas par cas. Il s'agit d'établir préalablement la distinction entre ce qui relève du service public et ce qui relève du service commercial. Il convient de tenir dûment compte de l'objection formulée par le Conseil d'État au sujet de la rétroactivité.

M. Peter Van Velthoven (sp.a) constate que de nombreuses intercommunales — de distribution d'électricité et d'eau, par exemple — ne peuvent se livrer à une concurrence déloyale, dès lors qu'elles détiennent un monopole légal. Le gouvernement flamand entend promouvoir la coopération entre les communes. La réglementation en projet du gouvernement fédéral la décourage. Or, ce sont les mêmes partis qui composent le gouvernement flamand et le gouvernement fédéral. La Commission européenne déclare qu'il s'agit bel et bien d'un glissement de charges. L'incidence de celui-ci sur les pouvoirs locaux a-t-elle été évaluée? La facture ne risque-t-elle pas d'être simplement reportée sur les citoyens? La nouvelle législation sera-t-elle appliquée dès le 1^{er} janvier prochain? De l'avis du ministre, une intercommunale d'enlèvement des déchets exerce-t-elle ou non une activité commerciale? Il ressort de telles questions que sous le prétexte de vouloir contrer la concurrence déloyale — ce qui constitue un objectif honnête — on crée une insécurité pour l'ensemble d'un secteur.

De heer Benoît Dispa (cdH) betreurt in zijn hoedanigheid van ondervoorzitter van de Waalse Vereniging van Steden en Gemeenten dat de federale overheid de ontworpen maatregel zonder overleg heeft genomen. De steden en gemeenten zijn nochtans verantwoordelijke gesprekpartners, zoals ze dit hebben gedemonstreerd tijdens de gesprekken voor de hervorming van de hulp- en brandweerdiensten. Ook daar werd onderhandeld over bijkomende budgettaire maatregelen. Werd overlegd met de Gewesten? Werd het Overlegcomité gevat? Hoe zal worden omgegaan met voor de invoering van de belasting opgebouwde reserves? Hoe zal de perimeter van eventuele commerciële activiteiten worden afgebakend in bijvoorbeeld het onderwijs, de cultuur, de gezondheids- en de ouderenzorg? Hoe zullen intercommunales worden behandeld die een natuurlijk monopolie uitoefenen en instaan voor de distributie van water, gas en elektriciteit? Is deze maatregel misschien een voorbode van de privatisering van deze diensten? De voorgestelde verschuiving van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting zal een vermindering van de gemeentefinanciën tot gevolg hebben en ten slotte op de burger worden afgewenteld. Intercommunales zijn gebonden aan een hele reeks wetten — bijvoorbeeld inzake openbare aanbestedingen en qua personeelsstatuten — waar commerciële ondernemingen niet aan moeten voldoen. Het geringe fiscale voordeel dat ze hieruit putten is verantwoord in het licht van het feit dat ze diensten verlenen aan het publiek. Die dienstverlening komt op de helling te staan of zal de tarieven doen stijgen. Onder voorwendsel oneerlijke concurrentie te bestrijden worden nieuwe discriminaties in het leven geroepen, bijvoorbeeld tussen een ziekenhuis dat de vorm heeft aangenomen van een vzw en een ander ziekenhuis dat de vorm heeft van een coöperatieve. Het antwoord van de minister dat geval per geval zal worden bekeken of een bepaalde activiteit commercieel is of niet, is allerminst geruststellend. Dit gaat overigens in tegen de wil van administratieve vereenvoudiging. Alleen overleg met de betrokken sector zal de huidige onzekerheid kunnen wegwerken.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) merkt op dat het een regel van fiscaal gemeenrecht is, ook in de btw bijvoorbeeld, dat de aard van de uitgeoefende activiteit — commercieel of niet — doorslaggevend is aangaande de vraag of ze onderworpen is of niet aan de betrokken belasting. In de provincie Luxemburg zullen sowieso weinig intercommunales onderworpen zijn. Spreker vraagt niettemin hoe men een bijkomende fiscale inkomst van 200 miljoen euro heeft berekend?

De heer Ahmed Laaouej (PS) onderstreept dat de ontworpen regel waarbij de fiscale administratie geval

En sa qualité de vice-président de l'Union des villes et communes de Wallonie, *M. Benoît Dispa (cdH)* déplore que l'autorité fédérale ait pris la mesure à l'examen sans concertation préalable. Les villes et communes sont pourtant des interlocuteurs responsables, ainsi qu'elles l'ont démontré lors des discussions relatives à la réforme des services de secours et d'incendie. À cette occasion également, des mesures budgétaires complémentaires avaient été négociées. Y a-t-il eu une concertation avec les Régions? Le Comité de concertation a-t-il été saisi? Qu'en sera-t-il de l'instauration de la taxe sur les réserves constituées? Comment le périmètre des activités commerciales éventuelles sera-t-il délimité dans des domaines tels que l'enseignement, la culture, les soins de santé et les soins aux personnes âgées? Comment les intercommunales qui exercent un monopole naturel et sont chargées de la distribution de l'eau, du gaz et de l'électricité seront-elles traitées? Cette mesure annonce-t-elle une privatisation de ces services? Le glissement proposé de l'impôt des personnes morales vers l'impôt des sociétés entraînera une réduction des finances communales, et ce seront en fin de compte les citoyens qui paieront l'addition. Les intercommunales sont soumises à toute une série de lois - en matière de marchés publics et de statut du personnel, par exemple - qui ne s'appliquent pas aux entreprises commerciales. L'avantage fiscal modeste qui en découle se justifie par le fait qu'elles fournissent des services au public. Or, la modification proposée risque d'avoir pour effet de compromettre ces services ou de faire augmenter les tarifs. Sous le prétexte de lutter contre la concurrence déloyale, on crée de nouvelles discriminations, par exemple entre un hôpital constitué sous forme d'asbl et un hôpital constitué sous forme de société coopérative. La réponse du ministre, qui a déclaré que la nature commerciale ou non d'une activité serait jugée au cas par cas, n'est pas très rassurante. Cette façon de faire est du reste contraire à la volonté de simplification administrative. Seule la concertation avec le secteur concerné pourra mettre fin aux incertitudes actuelles.

M. Benoît Piedboeuf (MR) fait observer qu'en vertu du droit fiscal commun — c'est également le cas au niveau de la réglementation relative à la TVA —, la nature de l'activité exercée — commerciale ou non — est déterminante pour savoir si elle est ou non soumise à l'impôt en question. L'intervenant souligne qu'en tout état de cause, peu d'intercommunales y seront assujetties dans la province du Luxembourg. L'intervenant demande néanmoins comment le montant de 200 millions d'euros à titre de recettes fiscales supplémentaires a été calculé.

M. Ahmed Laaouej (PS) souligne que la mesure proposée en vertu de laquelle l'administration fiscale devra

per geval zal moeten nagaan of er sprake is van aan mededinging onderhevige winstgevende activiteit ongeacht de juridische vorm van de betrokken intercommunale rechtsonzekerheid creëert. Winstgevend en commercieel zijn geen synoniemen. De fiscale administratie zal veeleer de juridische vorm dan de aard van de activiteit van de intercommunale in kwestie bekijken. De sectoren die zich met openbare dienstverlening bezighouden moeten eenvoudigweg worden uitgesloten om iedere rechtsonzekerheid te vermijden. Anders zal het contentieux buitensporige proporties aannemen. De Vereniging van Steden en Gemeenten alsook de non-profitsector wensen op dit vlak gerustgesteld te worden.

Amendement nr. 25 van de heer Mathot c.s. stelt om de hoger uiteengezette redenen de weglating voor van de artikelen 17 tot 24.

Amendement nr. 32 van de heer Mathot c.s. stelt in ondergeschikte orde de vervanging voor van artikel 26, 2° en de weglating van de tweede en derde leden van artikel 26, 3°.

Amendement nr. 33 van de heer Mathot c.s. stelt de invoeging van een artikel 17/1 voor waarbij de intercommunales met voornamelijk taken van openbare dienstverlening buiten de regeling zouden vallen.

De minister van Financiën antwoordt het volgende:

1° De ontworpen regeling wil de oneerlijke concurrentie bestrijden.

2° Veel intercommunales zijn gemengde intercommunales, met andere woorden met participaties van de privésector, zodat zeker niet altijd van zuivere openbare dienstverlening kan worden gesproken.

3° Het is inderdaad zo dat veel gemeenten een belangrijke rol vervullen als investeerders zodat ze met de nodige finesse behandeld zullen worden.

4° Niet alle intercommunales zullen krachtens deze programmawet aan de vennootschapsbelasting worden onderworpen. Hun uitsluiting is evenwel niet meer, zoals in het verleden, automatisch. Thans zal worden bekeken of ze commerciële activiteiten uitoefenen. Alleen in dat geval zullen ze aan de vennootschapsbelasting worden onderworpen.

5° Wat de inwerkingtreding betreft: bij de meeste intercommunales vallen boek- en kalenderjaar samen. De nieuwe regels zullen gelden voor het boekjaar 2015, niet voor het boekjaar 2014. Wat het aanslagjaar 2015 betreft, zullen die intercommunales in aanmerking

examineren au cas par cas, quelle que soit la forme juridique de l'intercommunale concernée, si celle-ci a une activité lucrative soumise à la concurrence, est source d'insécurité juridique. Les mots "lucratif" et "commercial" ne sont pas synonymes. L'administration fiscale privilégiera la forme juridique plutôt que la nature de l'activité de l'intercommunale en question. Pour éviter toute insécurité juridique, il convient tout simplement d'exclure les secteurs actifs dans le domaine des services publics. Dans la négative, ce contentieux prendra des proportions démesurées. L'Union des Villes et Communes, ainsi que le secteur non marchand, voudraient pouvoir être rassurés en la matière.

L'amendement n° 25 de M. Mathot et consorts propose, pour les motifs exposés ci-dessus, de supprimer les articles 17 à 24.

L'amendement n° 32 de M. Mathot et consorts propose à titre subsidiaire de remplacer l'article 26, 2°, et de supprimer les alinéas 2 et 3 de l'article 26, 3°.

L'amendement n° 33 de M. Mathot et consorts propose d'insérer un article 17/1 prévoyant que les intercommunales chargées principalement de missions de service public sont exclues de la réglementation.

Le ministre des Finances donne les réponses suivantes:

1° La réglementation en projet vise à lutter contre la concurrence déloyale.

2° Nombre d'intercommunales sont dites "mixtes", c'est-à-dire qu'elles bénéficient de participations du secteur privé, si bien qu'on ne peut certainement pas toujours parler de service purement public.

3° En effet, de nombreuses communes jouent un rôle important en tant qu'investisseurs. Elles seront dès lors traitées avec la délicatesse nécessaire.

4° Toutes les intercommunales ne seront pas soumises à l'impôt des sociétés en vertu de la loi-programme à l'examen. Leur exclusion n'est toutefois plus automatique, comme c'était le cas auparavant. Désormais, les intercommunales seront soumises à l'impôt des sociétés uniquement s'il s'avère, après examen, qu'elles exercent des activités commerciales.

5° Concernant l'entrée en vigueur: dans la plupart des intercommunales, l'exercice comptable coïncide avec l'année civile. La nouvelle réglementation s'appliquera à l'exercice 2015, et non à l'exercice 2014. Pour ce qui est de l'exercice d'imposition 2015, seules entreranno en

komen die afsluiten na 1 juli 2015. Dit is bij het overgrote deel van de intercommunales evenwel niet het geval.

6° Onder toepassing van de regeling vallen die intercommunales die als onderneming functioneren of die winstgevende activiteiten hebben. Hun juridische vorm speelt hierbij geen rol. Veel privéziekenhuizen vallen aldus onder de rechtspersonenbelasting.

7° Wanneer gemeenten willen samenwerken hebben ze de keuze een vzw of een vennootschap te vormen. Qua fiscale behandeling zal evenwel de aard van hun activiteiten de doorslag geven, niet hun juridische vorm.

8° Voor opgebouwde reserves zal een overgangsregeling gelden, zoals die ook bij bpost werd toegepast. Wanneer de opgebouwde reserves werden belast volgens het regime van de rechtspersonenbelasting, zullen ze niet opnieuw worden belast. Indien ze echter nog niet werden belast, kunnen ze wel onder de vennootschapsbelasting vallen.

9° Het begrote bedrag van 200 miljoen euro wordt niet rechtstreeks afgehouden van de gemeentefinanciën. Er zijn immers nogal wat gemengde intercommunales actief en niet alle intercommunales sluizen hun winsten zomaar door naar de gemeenten. Er worden ook winsten aangewend voor investeringen.

10° De juridische vorm van sommige intercommunales is mogelijk aan herziening toe om zichzelf duidelijkheid te verschaffen en bijvoorbeeld winstgevende activiteiten statutair uit te sluiten.

De heer Alain Mathot (PS) had graag een antwoord van de minister zelf bekomen. In de tekst worden de woorden “verrichtingen van winstgevende aard” gebruikt. Dit begrip moet onderscheiden worden van de notie “handelsactiviteiten”. Winstgevend wil enkel zeggen dat er meer opbrengsten dan kosten zijn.

Waarom is het nodig om een intercommunale die een ziekenhuis beheert van statuut te doen veranderen, terwijl het zou volstaan om in de wet in te schrijven dat deze bepaling niet van toepassing is op non-profit verrichtingen? Hetzelfde probleem stelt zich ook voor de rust- en verzorgingstehuizen. De minister garandeert een rentabiliteit van 5 %. Is hij hier wel zeker van?

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) legt uit dat de economische aard, en niet de structuur, bepaalt of een onderneming al dan niet onderworpen is aan de

ligne de compte les intercommunales qui clôtureront leurs comptes après le 1^{er} juillet 2015, ce qui n'est toutefois pas le cas de la plupart d'entre elles.

6° Les intercommunales qui relèvent du champ d'application de la réglementation sont celles qui fonctionnent comme des entreprises ou qui exercent des activités lucratives. Leur forme juridique ne joue aucun rôle à cet égard. De nombreux hôpitaux privés sont dès lors assujettis à l'impôt des personnes morales.

7° Si elles entendent collaborer, les communes peuvent choisir de constituer une asbl ou une société. Concernant le traitement fiscal, c'est la nature de leurs activités qui sera déterminante et non leur forme juridique.

8° Pour ce qui est des réserves constituées, un régime transitoire sera d'application, comme cela a été le cas pour bpost. Les réserves constituées qui étaient soumises à l'impôt des personnes morales ne seront pas taxées une nouvelle fois. En revanche, si elles n'étaient pas encore taxées, elles seront assujetties à l'impôt des sociétés.

9° Le montant estimé à 200 millions d'euros n'est pas directement prélevé des finances communales. On dénombre, en effet, de nombreuses intercommunales mixtes et toutes les intercommunales ne transfèrent pas leurs bénéfices aux communes. Les bénéfices servent également à investir.

10° Il serait peut-être utile de modifier la forme juridique de certaines intercommunales afin de clarifier leur situation et d'exclure statutairement les activités lucratives, par exemple.

M. Alain Mathot (PS) aurait aimé obtenir une réponse du ministre lui-même. Dans le texte, les mots “opérations de caractère lucratif” sont utilisés. Cette notion doit être distinguée de celle d'activités commerciales. Le mot “lucratif” signifie uniquement que les recettes sont supérieures aux coûts.

Pourquoi est-il nécessaire de faire changer de statut une intercommunale qui gère un hôpital, alors qu'il suffirait d'inscrire dans la loi que cette disposition ne s'applique pas aux opérations non lucratives? Le même problème se pose en ce qui concerne les maisons de repos et de soins. Le ministre garantit une rentabilité de 5 %. En est-il bien certain?

M. Luk Van Biesen (Open Vld) explique que c'est la nature économique, et non la structure, qui détermine si une entreprise est soumise ou non à l'impôt des

vennootschapsbelasting. De fiscus gaat dit vandaag ook al na en belast overeenkomstig. Het heeft dus geen zin om van statuut te veranderen aangezien het de winstgevendheid van de economische activiteit is die bepaalt of de vennootschapsbelasting moet worden toegepast. Uiteraard wordt in voorkomend geval de totaliteit van de ondernemingsactiviteit onderworpen aan de vennootschapsbelasting.

Wat het voorbeeld van een aan een ziekenhuis verbonden parking betreft, zal het ziekenhuis een structuur moeten uitwerken om het winstgevend gedeelte van haar activiteit, zijnde de parking, in een normale vennootschap, die onderworpen wordt aan de vennootschapsbelasting, onder te brengen.

Een dergelijke regeling is vandaag al van toepassing op de vzw's en zal dus morgen van toepassing zijn op de intercommunales. Het lid besluit dat deze maatregel reeds in 2001 door de Hoge Raad van Financiën werd gesuggereerd. Het is voorts ook niet de taak van intercommunales om winstgevend activiteiten te ontwikkelen. Voorliggende aanpassing van de wetgeving is dan ook meer dan logisch.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) merkt op dat een soortgelijke redenering bij de btw-heffing wordt gehanteerd.

De heer Alain Mathot (PS) vindt het idee dat een ziekenhuis dat ten behoeve van de patiënten en de bezoekers in een parking voorziet en hierdoor inkomsten verwerft, verplicht wordt om voor deze activiteit een onderneming op te richten, hallucinant. Hij wijst erop dat vandaag al veel ziekenhuizen het financieel moeilijk hebben.

De heer Ahmed Laaouej (PS) merkt op dat met de opheffing van artikel 180, 1°, van het WIB 92 de intercommunales automatisch onderworpen worden aan de vennootschapsbelasting. In de memorie van toelichting staat evenwel dat de intercommunales die zich niet met verrichtingen van winstgevend aard bezighouden, aan de rechtspersonenbelasting zullen worden onderworpen (DOC 54 0672/001, p. 9). Waar is de wettelijk weerslag hiervan te vinden? In welk artikel staat dit?

Wat dient voorts exact begrepen te worden onder de notie "verrichtingen van winstgevend aard"? Dit begrip maakt immers voorwerp uit van uiteenlopende interpretaties.

Vandaag onderwerpt de fiscale administratie bepaalde vzw's al aan de vennootschapsbelasting. Soms is de redenering duidelijk, soms minder.

sociétés. Le fisc le vérifie déjà actuellement et prélève l'impôt en conséquence. Cela n'a donc aucun sens de changer de statut, étant donné que c'est le caractère lucratif de l'activité économique qui détermine si l'impôt des sociétés doit être appliqué. Bien sûr, la totalité de l'activité de l'entreprise sera soumise à l'impôt des sociétés le cas échéant.

En ce qui concerne l'exemple du parking lié à un hôpital, l'hôpital devra élaborer une structure en vue d'intégrer la partie lucrative de son activité, à savoir le parking, dans une société normale qui est soumise à l'impôt des sociétés.

Une réglementation de ce genre s'applique déjà aux asbl et s'appliquera donc demain aux intercommunales. Le membre indique que cette mesure avait déjà été suggérée en 2011 par le Conseil supérieur des finances. En outre, il n'appartient pas aux intercommunales de développer des activités lucratives. L'adaptation de la législation à l'examen est donc parfaitement logique.

M. Benoît Piedboeuf (MR) fait remarquer qu'un raisonnement analogue est aussi suivi en ce qui concerne le prélèvement de la TVA.

M. Alain Mathot (PS) trouve hallucinante l'idée qu'un hôpital qui prévoit un parking pour ses patients et les visiteurs et acquiert ainsi des revenus, soit obligé de créer une entreprise pour cette activité. Il souligne qu'actuellement, de nombreux hôpitaux rencontrent déjà des difficultés financières.

M. Ahmed Laaouej (PS) fait remarquer qu'à la suite de l'abrogation de l'article 180, 1°, du CIR 92, les intercommunales seront automatiquement soumises à l'impôt des sociétés. On peut cependant lire dans l'exposé des motifs que les intercommunales qui ne se livrent pas à des opérations de caractère lucratif seront soumises à l'impôt des personnes morales (DOC 54 0672/001, p. 9). Dans quel article de la loi cela figure-t-il?

Ensuite, qu'entend-on exactement par la notion d'"opérations de caractère lucratif"? Cette notion fait en effet l'objet de diverses interprétations.

Actuellement, l'administration fiscale soumet déjà certaines asbl à l'impôt des sociétés. Parfois, le raisonnement est clair, parfois moins.

Het lid is dan ook van oordeel dat zolang niet in de wet uitdrukkelijk bepaald wordt dat de non-profitsector van de toepassing van de vennootschapsbelasting wordt uitgesloten, voorliggende wetswijzigingen grote juridische onzekerheid teweegbrengen. Het is dan ook uitermate belangrijk dat de minister hier de nodige verduidelijkingen brengt. Wat de door de vorige spreker gemaakte vergelijking met de btw-heffing betreft, benadrukt het lid dat de vennootschapsbelasting de onderneming wel in zijn totaliteit treft.

De minister verduidelijkt dat de Hoge Raad van Financiën in haar rapport van 2014 stelt dat voorliggende ingreep 330 miljoen euro kan opbrengen.

Inzake de fiscale zekerheid merkt de minister op dat niet alles in een hermetisch kader kan worden gegoten. De FOD Financiën zal daarom op korte termijn voor de intercommunales infosessies organiseren.

Volgens de heer Ahmed Laaouej is de voorgenomen maatregel juridisch incoherent.

De minister herhaalt evenwel dat het enige wat nu beoogd wordt, de afschaffing van een bestaande uitzondering is. Er wordt geen nieuwe regeling ingevoerd. De bestaande regeling, die misschien niet altijd een ja of neen-antwoord geeft op een loutere beschrijving van een activiteit zoals voorgesteld door diverse sprekers, is gekend en stabiel, en wordt reeds decennia lang toegepast door de vzw's. Welnu, die algemene regels (zie onder meer de artikelen 220 en 181 van het WIB 92) worden van toepassing gemaakt op de intercommunales.

Die intercommunales die na de geplande infosessies nog vragen hebben, kunnen ook altijd een voorafgaande beslissing vragen aan de dienst voorafgaande beslissingen in fiscale zaken.

De heer Ahmed Laaouej (PS) wenst te vernemen welk *online* formulier de intercommunales in 2015 zullen moeten invullen?

De minister verwijst opnieuw naar het door elke betrokkene gekende algemene kader. Aangezien het een elektronische aangifte betreft, zullen de intercommunales, zoals elke vzw en vennootschap het vandaag ook al doen, zelf moeten bepalen af zij een aangifte in de rechtspersonenbelasting of in de vennootschapsbelasting indienen.

De heer Ahmed Laaouej (PS) merkt evenwel op dat de voorliggende wetswijziging duidelijk stelt dat als het gaat om een intercommunale, de vennootschapsbelasting

Le membre estime dès lors que, tant que la loi ne prévoit pas expressément que le secteur non marchand est exclu du champ d'application de l'impôt des sociétés, les modifications législatives à l'examen créeront une grande insécurité juridique. Il est dès lors de la plus haute importance que le ministre apporte les précisions nécessaires sur ce point. En ce qui concerne la comparaison avec le prélèvement de la TVA effectuée par l'intervenant précédent, le membre souligne que l'impôt des sociétés touche, lui, l'entreprise dans sa totalité.

Le ministre précise que le Conseil supérieur des finances affirme, dans son rapport de 2014, que l'intervention à l'examen peut rapporter 330 millions d'euros.

En ce qui concerne la sécurité fiscale, le ministre fait remarquer que l'on ne peut pas tout mettre dans un cadre hermétique. LE SPF Finances organisera dès lors, à court terme, des séances d'information à l'intention des intercommunales.

Selon M. Ahmed Laaouej, la mesure proposée est incohérente sur le plan juridique.

Le ministre répète que le seul objectif visé est la suppression d'une exception existante. Aucune nouvelle réglementation n'est instaurée. La réglementation existante, qui ne permet peut-être pas toujours de trancher sur la base d'une simple description d'une activité telle que présentée par divers intervenants, est connue et stable, et est appliquée depuis des décennies par les asbl. Ces règles générales (voir notamment les articles 220 et 181 du CIR 92) seront tout simplement dorénavant applicables aux intercommunales.

Les intercommunales qui auront encore des questions après les sessions d'information prévues peuvent toujours demander une décision préalable au Service des décisions anticipées.

M. Ahmed Laaouej (PS) voudrait savoir quel formulaire en ligne les intercommunales devront compléter en 2015.

Le ministre renvoie à nouveau au cadre général, connu de tous les intéressés. Dans la mesure où il s'agit d'une déclaration électronique, les intercommunales devront déterminer elles-mêmes, comme chaque ASBL et chaque société le fait déjà aujourd'hui, si elles introduisent une déclaration d'impôts dans le cadre de la déclaration à l'impôt des personnes morales ou dans le cadre de la déclaration à l'impôt des sociétés.

M. Ahmed Laaouej (PS) fait toutefois observer que la modification de loi à l'examen précise clairement que, s'il s'agit d'une intercommunale, c'est l'impôt des

van toepassing is. Hij herhaalt dat de memorie van toelichting en de voorgestelde wetswijzigingen niet overeenstemmen. En het is tenslotte de wet die telt. Wat is nu wettelijk gezien de regeling voor de intercommunales? Of kunnen de intercommunales daadwerkelijk zelf kiezen?

De minister benadrukt dat er reeds een welomschreven kader aanwezig is. Hij herhaalt dat de vzw's nu al hetzelfde doen. Waar nodig corrigeert de fiscale administratie de aangifte.

Volgens *de heer Peter Vanvelthoven (sp.a)* blijft de onduidelijkheid bestaan. De vzw's zijn in principe onderworpen aan de rechtspersonenbelasting. Als blijkt dat ze winstgevendende activiteiten uitoefenen dan kan de fiscus onder de vennootschapsbelasting heffen.

Terwijl de intercommunales in principe aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn. Zij kunnen het tegendeel bewijzen opdat ze onder het toepassingsgebied van de rechtspersonenbelasting zouden ressorteren.

De minister wijst erop dat een intercommunale als dusdanig geen vennootschapsrechtelijk statuut is.

De heer Alain Mathot (PS) stipt aan dat een vzw die een ziekenhuis beheert een aangifte in de rechtspersonenbelasting doet. Welke aangifte moet een coöperatieve vennootschap die een ziekenhuis beheert, doen? En waarom worden de andere, in artikel 180 vermelde instanties, zoals bijvoorbeeld de haveninstanties (onder meer de haven van Antwerpen) die voorkomen in artikel 180, 2°, van het WIB 92, uitgesloten?

De minister antwoordt dat in de statuten van een coöperatieve vennootschap waarschijnlijk staat dat het de bedoeling is om winst uit te keren aan haar leden. De statuten van een vennootschap zijn voor de fiscus zeker geen detail.

Ook voor vzw's geldt de voorwaarde dat zij geen winstgevendende activiteiten mogen verrichtingen of geen onderneming mogen uitbaten. Indien wel, worden ze aan de vennootschapsbelasting onderworpen. De rechtsfiguur is bepalend.

De heer Alain Mathot (PS) besluit dat hoewel dezelfde activiteit wordt uitgeoefend, een verschillend belastingsysteem van toepassing is.

De minister herhaalt dat als een onderneming de bedoeling heeft om winst uit te keren aan haar leden, zij een winstgevend doel heeft.

sociétés qui est applicable. Il répète que l'exposé des motifs et les modifications de loi proposées ne correspondent pas. Et en définitive, c'est la loi qui compte. Aux termes de la loi, quelle est actuellement la réglementation applicable aux intercommunales? Ou celles-ci peuvent-elles réellement choisir librement?

Le ministre explique qu'il existe déjà un cadre précis et répète que les asbl procèdent déjà de la même manière. Au besoin, l'administration corrige la déclaration.

Selon M. Peter Vanvelthoven (sp.a), l'incertitude subsiste. Les asbl sont, en principe, assujetties à l'impôt des personnes morales. S'il s'avère qu'elles exercent des activités lucratives, le fisc peut procéder à l'imposition dans le cadre de l'impôt des sociétés.

Les intercommunales, en revanche, sont en principe soumises à l'impôt des sociétés. Elles peuvent prouver le contraire pour pouvoir relever du champ d'application de l'impôt des personnes morales.

Le ministre répond que le statut des intercommunales, en tant que telles, ne relève pas du droit des sociétés.

M. Alain Mathot (PS) indique qu'une asbl qui gère un hôpital fait une déclaration à l'impôt des personnes morales. Quelle déclaration doit dès lors faire une société coopérative qui, elle aussi, gère un hôpital? Et pourquoi les autres instances figurant à l'article 180, comme les instances portuaires (entre autres, le port d'Anvers), mentionnées à l'article 180, 2°, du CIR 92, sont-elles exclues?

Le ministre répond que les statuts d'une société coopérative prévoient probablement que l'objet de la société est de distribuer des dividendes à ses membres. Pour le fisc, ces statuts ne sont pas un simple détail.

Pour les asbl également, la condition est qu'elles ne peuvent exercer d'activités lucratives ni exploiter une entreprise, faute de quoi elles sont soumises à l'impôt des sociétés. C'est la figure juridique qui est déterminante.

M. Alain Mathot (PS) conclut que, bien que l'activité exercée soit identique, un régime fiscal différent est applicable.

Le ministre répète que, si une entreprise a pour objectif de distribuer des bénéfices à ses membres, elle a un but lucratif.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) stipt aan dat vennootschappen met sociaal oogmerk niet van andere handelsvennootschappen (zoals cvba, nv, bvba...) verschillen maar dat zij ervoor gekozen hebben om in hun statuten bijkomende voorwaarden op te nemen. Deze voorwaarden benadrukken dat deze vennootschappen: niet op de verrijking van hun vennoten gericht zijn, nauwkeurig het sociale doel van hun onderneming moeten beschrijven en een jaarverslag moeten opmaken over hoe hun sociaal doel verwezenlijkt wordt. Ziekenhuizen die deze rechtsvorm aannemen, zijn derhalve niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting.

Wat de handhaving van de uitzondering ten aanzien van de in artikel 180, 2°, van het WIB 92 bedoelde haveninstanties betreft, antwoordt *de minister* dat op aanraden van de Raad van State zal onderzocht worden of dit de toets van het non-discriminatiebeginsel kan doorstaan.

De heer Alain Mathot (PS) meent dat havens toch commerciële activiteiten verrichten? Kan de minister voorts de interpretatie van de heer Piedboeuf bevestigen.

De minister blijft bij het standpunt dat hij eerder tijdens deze gedachtewisseling heeft gegeven.

De heer Benoît Dispa (cdH) meent dat de onduidelijkheid van de voorliggende bepalingen aanleiding geeft tot verwarring. Hij wenst daarom te vernemen of de minister in het kader van overleg, voorafgaandelijke contacten heeft gehad met de verenigingen die de gemeenten en steden vertegenwoordigen? Mocht dit nog niet gebeurd zijn, kan de minister dan voor de stemming van deze programmawet zich engageren contact op te nemen met deze verenigingen en de betrokken sector?

De minister antwoordt dat de betrokkenen voortdurend geraadpleegd worden.

Onderafdeling 2

Afzonderlijke aanslag op bepaalde kosten, voordelen van alle aard, financiële voordelen en verdoken meerwinsten

Artikelen 28 tot 40

De heer Ahmed Laaouej (PS) vestigt er de aandacht op dat wat met deze artikelen beoogd wordt bijzonder aanstootgevend is.

De regering stuurt de regels over de "geheime commissielonen" opnieuw bij. Niet alleen wordt de bijzondere aanslag van 309 % tot 100 %, en in sommige

M. Benoît Piedboeuf (MR) indique que les sociétés à finalité sociale sont des sociétés commerciales comme les autres (SCRL, SA, SPRL, etc.) mais qui ont choisi d'introduire dans leurs statuts des conditions supplémentaires. Celles-ci précisent notamment: que ces sociétés ne sont pas vouées à l'enrichissement de leurs associés, qu'elles doivent définir précisément la finalité sociale de leur entreprise et qu'elles doivent rédiger un rapport annuel sur la manière utilisée pour réaliser leur but social. Les hôpitaux qui adoptent cette forme juridique ne sont dès lors pas soumis à l'impôt des sociétés.

En ce qui concerne le maintien de l'exception à l'égard des instances portuaires visées à l'article 180, 2°, du CIR 92, le ministre répond que, sur recommandation du Conseil d'État, il sera examiné si cette disposition est conforme au principe de non-discrimination.

M. Alain Mathot (PS) a pourtant bien l'impression que les ports exercent des activités commerciales! Le ministre peut-il par ailleurs confirmer l'interprétation de M. Piedboeuf?

Le ministre maintient le point de vue qu'il a défendu précédemment.

M. Benoît Dispa (cdH) considère que l'incertitude qui entoure les dispositions à l'examen est source de confusion. Il demande dès lors au ministre si, dans le cadre de la concertation, il a eu des contacts préalables avec les associations représentatives des villes et communes. Dans la négative, le ministre peut-il s'engager, avant le vote de la loi-programme à l'examen, à prendre contact avec ces associations et avec le secteur concerné?

Le ministre répond que les intéressés seront consultés en permanence.

Sous-section 2

Cotisation distincte sur certains frais, avantages de toute nature et avantages financiers et sur des bénéfices dissimulés

Articles 28 à 40

M. Ahmed Laaouej (PS) attire l'attention sur le fait que l'objectif que poursuivent ces articles est particulièrement choquant.

Le gouvernement rectifie une nouvelle fois les règles relatives aux "commissions secrètes". Non seulement la cotisation spéciale est ramenée de 309 % à 100 %,

gevallen zelfs tot 50 %, teruggebracht, daarenboven heeft deze bijsturing terugwerkende kracht.

In de memorie van toelichting staat duidelijk dat alle nieuwe of hangende betwistingen betreffende dit artikel 219 van het WIB 92 en ook de betwistingen die inkomsten of voordelen betreffen voorafgaand aan aanslagjaar 2015 behandeld zullen worden volgens de nieuwe bepalingen van dit artikel 219 (DOC 54 0672/001, p.12). En hierbij kan tot drie jaar, in bijzondere gevallen zelfs tot zeven jaar, worden teruggedaan in de tijd voor de gevallen waarbij de fiscale administratie van oordeel was dat de regeling inzake de geheime commissielonen van toepassing is.

De heer Laaouej herinnert er evenwel aan dat de aanslag “geheime commissielonen” voornamelijk tot doel heeft om de fraude te bestrijden.

Het retroactieve karakter van deze nieuwe regeling getuigt van weinig respect ten aanzien van de fiscale inspectiediensten die destijds beslist hebben om de bijzondere aanslag toe te passen. Daarenboven is het niet rechtvaardig ten aanzien van diegenen die geen rechtszaak hebben aangespannen en de bijzondere aanslag hebben betaald.

Hij verzoekt de minister dan ook om deze onaanvaardbare bijsturing in te trekken. Op z'n minst dient de minister het retroactieve karakter ervan ongedaan te maken.

De spreker beaamt dat de aanslag van 309 % op het eerste zicht hoog lijkt maar wijst op het ontradende karakter ervan. Evenwel kan de belastingadministratie wanneer de betrokkene zelf de betreffende financiële voordelen identificeert, een andere fiscale uitweg voorstellen. De belastingadministratie beschikt dus over een zekere marge.

Met voorliggende bijsturing verdwijnt het ontradend karakter volledig. Deze maatregel zal volgens de fiscale administratie dan ook geen geld opbrengen maar daarentegen geld kosten. Fiscale fraude wordt met deze bijsturing aangemoedigd.

Voorts merkt de spreker op dat de bijzondere aanslag zelfs teruggebracht wordt tot 50 % als de belastingplichtige kan aantonen dat de verkrijger van het voordeel een rechtspersoon is. Daarenboven moet ook vermeld worden dat deze aanslag van 50 % het jaar erop kan worden afgetrokken. De regering zorgt er aldus voor dat het interessanter wordt om met niet aangegeven gelden te werken, eerder dan om de inkomsten aan te geven. Als men gepakt wordt, moet met de bijsturing immers minder belasting betaald worden dan had men die inkomsten aan de fiscus aangegeven. Ter illustratie

voire, dans certains cas, à 50 %, mais en plus, cette modification a un effet rétroactif.

L'exposé des motifs indique clairement que tous les nouveaux litiges et les litiges pendants, relatifs à cet article 219 du CIR 92, même s'ils portent sur des revenus ou des avantages antérieurs à l'exercice d'imposition 2015, seront traités suivant les nouvelles modalités de cet article 219 (DOC 54 0672/001, p.12). Et à cet égard, il est possible de remonter trois ans en arrière, voire sept ans dans les cas particuliers, alors que l'administration fiscale a considéré que le régime en matière de commissions secrètes était d'application.

M. Laaouej rappelle cependant que la cotisation sur les “commissions secrètes” a principalement pour but de lutter contre la fraude fiscale.

Le caractère rétroactif de ce nouveau régime témoigne d'un manque de respect à l'égard des services d'inspection fiscale qui ont décidé à l'époque d'appliquer la cotisation spéciale. En outre, ce n'est pas équitable à l'égard de ceux qui n'ont pas intenté d'action en justice et qui ont payé la cotisation spéciale.

L'intervenant demande dès lors au ministre de retirer cette rectification inacceptable. Le ministre doit à tout le moins supprimer le caractère rétroactif de la mesure.

Le membre concède que la cotisation de 309 % semble à première vue élevée mais insiste sur le caractère dissuasif de celle-ci. L'administration fiscale peut cependant proposer une autre issue fiscale lorsque l'intéressé identifie lui-même les avantages financiers concernés. Elle dispose donc d'une certaine marge.

La modification envisagée fait disparaître totalement le caractère dissuasif. Selon l'administration fiscale, cette mesure ne rapportera dès lors pas d'argent, mais en coûtera au contraire. Cette modification encourage la fraude fiscale.

L'intervenant fait par ailleurs observer que la cotisation spéciale est même ramenée à 50 % si le contribuable peut prouver que le bénéficiaire de l'avantage est une personne morale. Qui plus est, il est également mentionné que cette cotisation de 50 % peut être déduite l'année suivante. Ce faisant, le gouvernement fait en sorte qu'il devient plus intéressant de travailler avec des fonds non déclarés que de déclarer les revenus. Si le contrevenant se fait pincer, la modification fait en effet en sorte qu'il doit payer moins d'impôts que s'il avait déclaré ces revenus au fisc. À titre d'illustration,

hiervan overhandigt de spreker aan de commissie twee tabellen met betrekking tot de betaling van wedden (zie bijlage 2). In 2006 werd dit punt ook al door de heer Devlies aangekaart.

De minister voorziet voorts in een systeem van voortdurende fiscale regularisatie. Immers, verdoken meerwinsten kunnen terug in de boekhouding worden opgenomen in een later boekjaar dan het boekjaar tijdens hetwelk de meerwinst werd verwezenlijkt (, voor zover de belastingplichtige niet schriftelijk in kennis is gesteld van lopende specifieke onderzoeksdaten of indien de toepasselijke aanslagtermijnen als bedoeld in artikel 354, eerste lid, zijn verstreken, — DOC 54 0672/001, p. 11). Dergelijke handelswijze kadert duidelijk in de “*pas vu, pas pris*” logica.

Wat hier wordt ingevoerd, is niet alleen oneerlijk maar bevordert ook de fiscale fraude. Daarenboven worden in de betreffende wetwijzigingen onnauwkeurige juridische begrippen gehanteerd. Wat moet bijvoorbeeld verstaan worden onder de hierboven vermelde “lopende specifieke onderzoeksdaten” (het nieuwe artikel 219, derde lid, van het WIB 92)? Het lid vraagt dan ook met aandrang om deze bijsturing te herzien.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) stipt aan dat staatssecretaris Elke Sleurs bevoegd is voor de strijd tegen de fiscale fraude. De voorgenomen wetwijzigingen doen de vraag rijzen of deze regering wel degelijk de intentie heeft om de fiscale fraude te bestrijden. De bijzondere aanslag “geheime commissielonen” is immers net een maatregel met een ontradend karakter om te frauderen.

Het is de spreker dan ook niet duidelijk hoe de minister hier de vooropgestelde gelden zal binnenrijven. Tot slot, wenst hij te vernemen in welk opzicht de verhoging van het bedrag dat in contanten mag worden betaald bij een verkoop, de strijd tegen de fiscale fraude ten goede zal komen?

De heer Benoît Dispa (cdH) is eveneens van oordeel dat de voorgenomen wetwijzigingen de strijd tegen de fiscale fraude niet dienen.

De minister benadrukt dat deze regering de fraude wil aanpakken. Het feit dat de mogelijke inkomsten die ten voordele van de Schatkist worden vooropgesteld, bescheiden zijn, doet geen afbreuk aan de intentie van de regering. Als het in de praktijk mogelijk is om meer inkomsten in te schrijven dan zal de regering niet nalaten om dit te doen.

Een verlaging van hoge belastingen kan aanleiding geven tot hogere opbrengsten. De minister verwijst

l'intervenant remet à la commission deux tableaux relatifs au paiement de salaires (voir annexe 2). En 2006, ce point avait déjà été abordé par M. Devlies.

Le ministre prévoit également un système de régularisation fiscale permanente. En effet, les bénéfices dissimulés peuvent être réintégrés dans la comptabilité au cours d'un exercice postérieur à celui au cours duquel le bénéfice a été réalisé (, pour autant que le contribuable n'ait pas été informé par écrit d'actes d'instruction spécifiques en cours ou si les délais applicables de l'article 354, alinéa 1^{er}, du CIR 92 ont déjà expirés, — DOC 54 0672/001, p.11). Cette procédure s'inscrit clairement dans la logique du “pas vu, pas pris”.

Le système instauré est non seulement déloyal, mais favorise aussi la fraude fiscale. En outre, les modifications de loi en question utilisent des notions juridiques imprécises. Qu'entend-on par exemple par les “actes d'instruction spécifiques en cours” précités (nouvel article 219, alinéa 3, du CIR 92)? Le membre demande dès lors avec insistance que cette modification soit revue.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) souligne que la secrétaire d'État Elke Sleurs est compétente en matière de lutte contre la fraude fiscale. À la lumière des modifications de loi envisagées, on est en droit de se demander si ce gouvernement a bel et bien l'intention de lutter contre la fraude fiscale. La cotisation spéciale sur les “commissions secrètes” est en effet précisément une mesure de nature à dissuader le contribuable de frauder.

L'intervenant ignore dès lors comment le ministre récoltera les montants prévus. Enfin, il demande également à quel égard l'augmentation du montant pouvant être payé en espèces lors d'une vente contribuera à la lutte contre la fraude fiscale.

M. Benoît Dispa (cdH) estime, lui aussi, que les modifications de loi envisagées ne servent pas la lutte contre la fraude fiscale.

Le ministre souligne que le gouvernement en place entend s'attaquer à la fraude. Le niveau modeste des recettes potentielles inscrites au profit du Trésor n'ôte rien à l'intention du gouvernement. Si, dans la pratique, il est possible de prévoir des recettes plus élevées, le gouvernement ne manquera pas de le faire.

Une réduction des impôts élevés peut entraîner une augmentation des recettes. Le ministre renvoie, à ce

hiervoor naar de verlaging van de registratierechten in Vlaanderen die aanleiding heeft gegeven tot hogere inkomsten.

De monsterboetes van 309 % hadden tot doel om betalingen in het zwart tegen te gaan. De toepassing ervan werd in het verleden evenwel voortdurend uitgebreid. Bovendien werd de 309 % boete vaak gebruikt als stok achter de deur bij bepaalde fiscale discussies. Dit bevordert de rechtszekerheid geenszins. De talrijke betwistingen naar aanleiding van de toepassing van deze maatregel zijn hier het bewijs van.

De boete van 309 % wordt teruggebracht tot 103 % en indien het voordeel wordt toegekend aan vennootschappen tot 51,50 %.

Bovendien kan deze belasting voortaan ook gemakkelijk vermeden worden. Het zal volstaan om de administratie in te lichten wie een toegekend voordeel heeft genoten om aan die 103 % of 51,50 %-belasting te ontsnappen. Voor de vele hangende gedingen wordt de mogelijkheid geboden om deze nieuwe tarieven toe te passen.

Op de vraag waarom de nieuwe wettelijke regels inzake de afzonderlijke aanslag op de geheime commissielonen ook gelden voor de hangende geschillen, antwoordt de minister dat het verschil tussen de nog steeds vigerende aanslag van 309 % en het nieuwe, bij dit ontwerp van programmawet bepaalde tarief, moet worden opgevat als een strafsanctie, niet als een vergoeding voor de belastingontvangsten die de Belgische Staat verliest. Overeenkomstig het strafrecht moet elke beslissing van de wetgever om de draagwijdte van een straf te verminderen, evenwel onmiddellijk worden toegepast op alle geschillen, zowel nieuwe als hangende, om de gelijke behandeling van de belastingplichtigen te waarborgen.

Voorts betwist de minister dat artikel 219 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) in het kader van de in uitzicht gestelde maatregelen de belastingplichtige de mogelijkheid biedt zijn fiscale situatie te regulariseren. De in dit verband bedoelde afzonderlijke aanslag is bindend, zowel voor de overheid als voor het gerecht. Dat betekent dat de overheid over niet de minste discretionaire bevoegdheid terzake beschikt. Bovendien kan een rechter niet beslissen het bedrag van de opgelegde straf (in dit geval 309 %) te verminderen, rekening houdend met de in de Grondwet verankerde beginselen van gelijkheid en non-discriminatie.

De afzonderlijke aanslag van 103 % die voortaan zal worden opgelegd, blijft in ieder geval ontradend genoeg

sujet, à la réduction des droits d'enregistrement décidée en Flandre et qui a fait croître les recettes.

Les amendes colossales de 309 % visaient à contrer les paiements au noir. Par le passé, leur application a toutefois été sans cesse étendue. En outre, l'amende de 309 % servait souvent de moyen de pression dans le cadre de certaines discussions fiscales. Cela ne promeut en rien la sécurité juridique, comme en témoignent les nombreuses contestations suscitées par l'application de cette mesure.

L'amende de 309 % est ramenée à 103 % et, si l'avantage est accordé aux sociétés, à 51,50 %.

En outre, cet impôt peut désormais être facilement évité. Pour échapper à cet impôt de 103 % ou de 51,50 %, il suffira de communiquer à l'administration qui a bénéficié d'un avantage. La possibilité est offerte d'appliquer ces nouveaux taux pour les nombreux litiges pendants.

A la question de savoir pourquoi les nouvelles modalités légales relatives à la cotisation distincte sur les commissions secrètes s'appliquent également aux litiges pendants, le ministre répond que le montant correspondant à la différence entre la cotisation de 309 %, toujours d'application actuellement, et le nouveau taux prévu par le présent projet de loi-programme doit être considéré comme une sanction pénale et non comme une compensation pour la perte d'impôts par l'État belge. Or, conformément aux prescrits du droit pénal, toute décision du législateur visant à réduire la portée d'une sanction doit s'appliquer immédiatement à l'ensemble des litiges, nouveaux ou encore pendants, afin de garantir l'égalité de traitement entre contribuables.

Par ailleurs, le ministre conteste le fait que, dans le cadre des présentes mesures, l'article 219 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) permette au contribuable de régulariser sa situation fiscale. La cotisation distincte visée ici présente un caractère contraignant tant pour l'administration que pour la justice. En d'autres termes, l'administration ne dispose d'aucun pouvoir discrétionnaire en la matière. De même, un juge ne peut décider de réduire le montant de la sanction appliquée (en l'occurrence 309 %) compte tenu des principes constitutionnels d'égalité et de non-discrimination.

La cotisation distincte de 103 % qui sera dorénavant appliquée demeure en tout cas suffisamment dissuasive

om te voorkomen dat de belastingplichtige geneigd zal zijn de wet te overtreden.

Met betrekking tot het eerder door de heer Laaouej aangehaalde voorbeeld van de bijzondere aanslag op niet-verantwoorde lasten of bedragen, merkt de minister op dat de nieuwe wetsbepalingen geenszins beogen het zwartwerk te stimuleren. In tegenstelling tot wat wordt aangegeven in de voetnoot 3 van het voorbeeld, zijn in het zwart uitbetaalde lonen (in het voorbeeld gaat het om 2 404,15 euro) niet langer aftrekbaar als beroepskosten in de vennootschapsbelasting (artikel 197 van het WIB 92, zoals gewijzigd bij artikel 28 van dit wetsontwerp). Het in mindering gebrachte bedrag in het voorbeeld (1 658,86 euro) moet dus door twee worden gedeeld, zodat de nettokosten (werkgeverslasten) 4 050,99 euro (en niet 3 221,57 euro) bedragen. Dat bedrag blijft dus hoger dan de nettokosten van 3 495,10 euro ingeval de inkomsten worden aangegeven ("normale situatie").

De heer Ahmed Laaouej (PS) merkt op dat de *ratio legis* van de in 1988 herziene aanslag de vergoedende aard van de maatregel beklemtoonde. Om die reden trouwens werd het belastingtarief opgetrokken van 200 naar 309 %. Deze vergoedende aard verdwijnt dus blijikbaar uit het rechtsinstrumentarium.

Op welke rechtsgrond baseert de minister zich om ervan uit te gaan dat de afzonderlijke aanslag een strafsancie is, en geen vergoeding beoogt? De spreker merkt op dat in de memorie van toelichting nochtans gewag wordt gemaakt van het "vergoedend karakter van de afzonderlijke aanslag" (DOC 54 0672/001, blz. 10). Hoe valt die uiteenlopende interpretatie te verklaren? Waarom is in de Franse tekst sprake van "un caractère compensatoire *allégé*"?

Met betrekking tot het strafrechtelijke aspect van de aanslag verwijst *de minister* naar arrest nr. 88/2014 van 6 juni 2014 van het Grondwettelijk Hof.

Onder verwijzing naar de memorie van toelichting (DOC 54 0672/001, blz. 10) preciseert hij voorts dat het marginale maximumtarief in de personenbelasting 50 % bedraagt (te vermeerderen met de gemeentelijke opcentiemen). Opdat de begunstigde een nettobedrag van 100 % ontvangt, moet dus een bedrag worden gestort dat overeenkomt met 200 %. Dit betekent dat op een storting die gelijkstaat met 100 %, een aanslag van 100 % moet worden geheven. Als men die redenering doortrekt naar de vennootschapsbelasting, waarin het marginale maximumtarief 33,99 % bedraagt, moet de geheven aanslag dus 50 % bedragen om hetzelfde effect te sorteren.

pour éviter que le contribuable ne soit tenté de ne pas respecter la loi.

Concernant l'exemple relatif à la cotisation spéciale sur charges ou sommes non justifiées, évoqué précédemment par M. Laaouej, le ministre fait remarquer que les nouvelles dispositions légales n'ont aucunement pour objectif de stimuler le travail au noir. Contrairement à ce qui est mentionné dans la note de bas de page 3 de l'exemple, le paiement des salaires au noir (dans l'exemple, le montant de 2 404,15 euros) n'est plus déductible à titre de frais professionnels à l'impôt des sociétés (Isoc) (article 197 du CIR 92, tel que modifié par l'article 28 du présent projet de loi). Le montant déduit mentionné dans l'exemple (1 658,86 euros) doit donc être divisé par deux, si bien que le coût net (charge "employeur") s'élève à 4 050,99 euros (et non à 3 221,57 euros). Ce montant reste donc supérieur au coût net en cas de revenus déclarés ("situation normale") de 3 495,10 euros.

M. Ahmed Laaouej (PS) observe que la *ratio legis* de la cotisation, telle que revue en 1988, soulignait le caractère compensatoire de la mesure. C'est d'ailleurs ce qui a motivé l'augmentation du taux d'imposition de 200 à 309 %. Ce caractère compensatoire disparaît donc apparemment du dispositif juridique.

Sur quelle base juridictionnelle le ministre s'appuie-t-il pour considérer que la cotisation distincte revêt un caractère pénal et non un caractère compensatoire? L'orateur fait remarquer que l'exposé des motifs (DOC 54 0672/001, p. 10) fait pourtant état du "caractère compensatoire allégé de la cotisation distincte". Comment expliquer ces interprétations divergentes? Pourquoi un caractère compensatoire *allégé*?

Pour ce qui est du caractère pénal de la cotisation, *le ministre* renvoie à l'arrêt n° 88/2014 de la Cour constitutionnelle du 6 juin 2014.

Renvoyant ensuite à l'exposé des motifs (DOC 54 0672/001, p. 10), il précise par ailleurs que le taux marginal le plus élevé à l'impôt des personnes physiques s'élève à 50 % (plus additionnels communaux). Pour attribuer un montant net de 100 % au bénéficiaire, il faut donc verser un montant équivalent à 200 %. En d'autres termes, sur un versement équivalent à 100 %, il faut donc prélever une cotisation de 100 %. Si l'on applique le même raisonnement à l'impôt des sociétés, dont le taux marginal le plus élevé est de 33,99 %, la cotisation prélevée doit donc s'élever à 50 % pour atteindre le même effet.

De heer Ahmed Laaouej (PS) constateert dat de (niet-)retroactiviteit van de nieuwe bepalingen uiteraard een beleidskeuze is. Door de maatregel met terugwerkende kracht te doen ingaan, biedt de regering de belastingplichtigen die geheime stortingen hebben gedaan, winst hebben verborgen en zelfs grote bedragen naar belastingparadijzen hebben versluisd, echter de mogelijkheid gebruik te maken van de nieuwe en veel gunstigere regeling inzake de afzonderlijke aanslag, terwijl de belastingplichtigen die hun situatie voordien hebben geregulariseerd en de verschuldigde bedragen al hebben betaald, daarvoor niet in aanmerking komen. Het lid geeft aan geen zicht te hebben op de juiste omvang van de geschillen terzake, maar hij beklemtoont dat die retroactiviteit wel eens betrekking zou kunnen hebben op aanzienlijke frauduleuze bedragen.

Voorts merkt de spreker op dat een belastingplichtige die een bedrag in het zwart stort (zonder dat dit wordt ontdekt), als begunstigde én natuurlijk persoon niet alleen de inkomstenbelastingen ontduikt, maar ook de vennootschapsbelasting (om dergelijke stortingen te doen, moet de belastingplichtige immers over een geheim circuit beschikken dat het mogelijk maakt een deel van de winst te verbergen). Bovendien betaalt hij geen sociale bijdragen (niet als werkgever, noch als persoon). Alle aspecten van de Schatkist hebben daar dus onder te lijden.

De minister heeft aangegeven dat de in het geheim betaalde bedragen die voortaan zullen worden belast tegen 100 %, niet langer kunnen worden afgetrokken van de belastbare grondslag. Waar is dat beginsel in de wet opgenomen?

Artikel 219, vierde lid, van het WIB 92 zoals vervangen bij artikel 30 van het ontwerp van programmawet, heeft betrekking op de belastbare reserves ingevolge een onderwaardering van de activa of een overwaardering van de passiva. Dat nieuwe lid biedt de mogelijkheid de verdoken winsten in de boekhouding te re-integreren in een later boekjaar dan het werkelijke boekjaar, op voorwaarde dat de belastingplichtige niet schriftelijk in kennis werd gesteld van aan de gang zijnde, specifieke administratieve of onderzoeksdaeden. Waarom sluit de bepaling de toepassing uit van het derde lid, dat de mogelijkheid biedt een bijzondere regeling toe te passen voor de gere-integreerde winsten?

Ten slotte wil het lid weten waarom de aanslagvoet naar 50 % wordt verlaagd wanneer kan worden aangetoond dat de begunstigde van de in artikel 57 van het WIB 92 bedoelde uitgaven een rechtspersoon is.

De minister verwijst naar de memorie van toelichting (DOC 54 0672/001, blz. 9-10), waarin over artikel 28 van

M. Ahmed Laaouej (PS) constate que la (non-)rétroactivité des nouvelles dispositions relève évidemment du choix politique. Toutefois, en faisant rétroagir la mesure, le gouvernement permet aux contribuables qui ont effectué des versements occultes, dissimulé des bénéfices, voire même envoyé des sommes importantes vers des paradis fiscaux, de bénéficier du nouveau régime en matière de cotisation distincte, qui est nettement plus favorable, alors que les contribuables qui ont régularisé antérieurement leur situation et déjà payé les cotisations dues, ne pourront pas en profiter. Le membre ne connaît pas le volume exact du contentieux en la matière mais il souligne que cette rétroactivité pourrait toucher des volumes de fraude considérable.

Par ailleurs, le membre fait remarquer que lorsqu'un contribuable effectue un versement au noir (sans qu'il soit détecté), il élude non seulement l'impôt sur les revenus dans le chef du bénéficiaire — personne physique, mais également l'impôt des sociétés (pour effectuer de tels versements, le contribuable doit en effet disposer d'un circuit occulte qui permet de dissimuler une partie du bénéfice). Il ne paie en outre pas de cotisations sociales (patronales et personnelles). Toutes les caisses de l'État sont donc impactées.

Le ministre a indiqué que les sommes versées de manière occulte, qui demain vont donner lieu à l'imposition d'une cotisation de 100 %, ne sont plus déductibles de la base imposable. Où ce principe figure-t-il dans la loi?

L'article 219, alinéa 4, CIR 92, tel que remplacé par l'article 30 du projet de loi-programme, porte sur les réserves imposables résultant d'une sous-estimation de l'actif ou d'une surestimation du passif. Ce nouvel alinéa permet la réintégration des bénéfices dissimulés dans la comptabilité d'un exercice comptable postérieur à l'exercice comptable pour autant que le contribuable n'a pas été informé par écrit d'actes d'administration ou d'instruction spécifiques en cours. Pourquoi la disposition exclut-elle l'application de l'alinéa 3 qui prévoit la possibilité d'appliquer un régime particulier pour les bénéfices réintégrés?

Enfin, le membre souhaite savoir pourquoi le taux d'imposition est réduit à 50 % lorsqu'il peut être démontré que le bénéficiaire des dépenses visées à l'article 57, CIR 92 est une personne morale.

Le ministre renvoie à l'exposé des motifs (DOC 54 0672/001, pp. 9-10) qui précise, concernant l'article

het ontwerp van programmawet het volgende wordt gepreciseerd: “Gelet op de aanzienlijke verlaging van de tarieven van de afzonderlijke aanslag, bestaat er een risico dat in bepaalde situaties een afzonderlijke aanslag resulteert in een lagere belasting dan de gemeenschappelijke fiscale behandeling, zoals bijvoorbeeld inzake verworpen uitgaven. Om dat risico uit te sluiten, wordt verduidelijkt dat artikel 197, WIB 92 geen afbreuk [doet] aan de artikelen 49, 53, 24°, en 198, § 1, 10°, WIB 92. De invoeging van die bepaling in [het] ontwerp is aangepast om rekening te houden met de opmerking van de Raad van State waarbij wordt opgemerkt dat de in artikel 198, § 1, 10°, WIB 92 bedoelde kosten op dezelfde manier moeten worden behandeld als deze van artikel 53, 24°, WIB 92, te weten dat zij uit hun aard nooit aftrekbare kosten mogen zijn. (...) Aangezien illegale toekenningen nooit voldoen aan de voorwaarden van de genoemde artikelen, zijn deze nooit aftrekbaar.” De afzonderlijke aanslag blijft toepasselijk op de verborgen commissies en verdoken winsten. De wetgever gaat uit van het beginsel dat wanneer de identiteit van de begunstigde niet is aangetoond, de belastingplichtige niet de echtheid en het bedrag kan aantonen van de sommen die hij als beroepskosten wenst af te trekken aan de hand van bewijsstukken of van alle andere bij het gemeenrecht toegestane bewijsmiddelen. Hij kan dus niet voldoen aan de voorwaarden waarin is voorzien bij de artikelen 49, 53, 24°, en 198, § 1, 10°, van het WIB 92. In zijn huidige formulering bepaalt artikel 197, eerste lid, van het WIB 92, het volgende: “Niet-verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten, die ingevolge artikel 219 aan de afzonderlijke aanslag worden onderworpen, worden als beroepskosten aangemerkt.” Door nu te preciseren dat de artikelen 49, 53, 24°, en 198, § 1, 10°, van het WIB 92 van toepassing zijn, zal het voor de hand liggen dat die bedragen niet langer als beroepskosten kunnen worden afgetrokken daar onwettige toekenningen nooit aan de in de bovenvermelde wetsartikelen bepaalde voorwaarden kunnen voldoen. Verborgen stortingen zijn dus niet aftrekbaar.

De heer Ahmed Laaouej (PS) constateert dat artikel 197 van het WIB 92 in zijn nieuwe versie in uitzicht stelt dat de verborgen stortingen aan de bij artikel 49 van het WIB 92 vastgelegde voorwaarden moeten voldoen om als beroepskosten te mogen worden afgetrokken:

- de kosten moeten zijn gedragen tijdens het belastbare tijdvak;
- ze moeten zijn gedaan om de belastbare inkomsten te verwerven of te behouden;
- het bedrag en de echtheid ervan moeten worden verantwoord met afdoende bedragen.

28 du projet de loi-programme que “vu la diminution considérable des taux de la cotisation distincte, il y a un risque qu’une cotisation distincte aboutisse, dans certains cas, à un impôt inférieur au traitement fiscal normal, comme par exemple en matière de dépenses non admises. Afin d’exclure ce risque, il est précisé que l’article 197, CIR 92 ne porte pas préjudice aux articles 49, 53, 24°, et 198, § 1^{er}, 10°, CIR 92. L’introduction de la disposition en projet a été adaptée afin de tenir compte de la remarque du Conseil d’État; il faut remarquer que les frais visés à l’article 198, § 1^{er}, 10°, CIR 92 doivent être traités de la même façon que ceux visés à l’article 53, 24°, CIR 92, à savoir que ceux-ci ne peuvent jamais être des frais déductibles de [par] leur nature. (...) Puisque des allocations illégales ne peuvent jamais satisfaire aux conditions des articles précités, elles ne sont jamais déductibles.” La cotisation distincte continue à s’appliquer aux commissions occultes et bénéfices dissimulés. Le législateur part du principe que lorsque l’identité du bénéficiaire n’est pas démontrée, le contribuable ne peut démontrer la réalité et le montant des sommes qu’il souhaite déduire à titre de frais professionnels au moyen de documents probants ou par tous autres moyens de preuve admis par le droit commun. Il ne peut donc répondre aux conditions prévues par les articles 49, 53, 24°, et 198, § 1^{er}, 10°, CIR 92. Dans sa formulation actuelle, l’article 197, CIR 92 dispose, en son alinéa 1^{er}, que “les dépenses non justifiées et les bénéfices dissimulés soumis à la cotisation distincte prévue à l’article 219, sont considérés comme des frais professionnels”. En précisant maintenant que les articles 49, 53, 24°, et 198, § 1^{er}, 10°, CIR 92 trouvent à s’appliquer, il devient évident que ces montants ne pourront pas être déduits à titre de frais professionnels puisque des allocations illégales ne peuvent jamais satisfaire aux conditions des articles de loi précités. Les versements occultes ne sont donc pas déductibles.

M. Ahmed Laaouej (PS) constate que, dans sa nouvelle mouture, l’article 197, CIR 92 précise que les versements occultes doivent répondre aux conditions prévues par l’article 49 du CIR92 pour pouvoir être déduits à titre de frais professionnels:

- les frais doivent avoir été supportés pendant la période imposable;
- ils doivent être faits en vue d’acquérir ou de conserver les revenus imposables;
- leur montant et leur réalité doivent être justifiés par des montants probants.

Indien echter die stortingen aan die voorwaarden voldoen, betekent dat precies dat het niet om verborgen stortingen kan gaan. Zulks is dus niets anders dan een tautologie.

Kan de minister dan ook specifieke voorbeelden geven waarvoor artikel 197 van het WIB 92 geldt, onverminderd de toepassing van de artikelen 49, 53, 24°, en 198, § 1, 10°, van het WIB 92? In welke gevallen kunnen aan een afzonderlijke aanslag onderworpen, niet-verantwoorde uitgaven worden beschouwd als beroepskosten?

De heer Laaouej herinnert eraan dat zijn redenering berust op de vooronderstelling dat het, zelfs met inachtneming van de nieuwe wetsbepalingen, voor een belastingplichtige nog altijd interessanter kan zijn van bepaalde kosten geen aangifte te doen en in voorkomend geval op hem de afzonderlijke aanslag te laten toepassen, want hij zal niet méér betalen dan de belasting die hij verschuldigd was indien hij heel het uitgegeven bedrag had aangegeven. De regering antwoordt dat het wettelijk apparaat is veranderd. Niettemin stelt artikel 197 van het WIB 92, zoals gewijzigd bij artikel 28 van het ontwerp van programmawet, in het vooruitzicht dat de niet-verantwoorde uitgaven als beroepskosten worden beschouwd, behalve als ze niet voldoen aan de bepalingen die zijn vervat in de artikelen 49, 53, 24°, en 198, § 1, 10°, van het WIB 92. Kan de minister voorbeelden geven van uitgaven die aan de afzonderlijke aanslag van 100 % onderworpen zullen zijn en toch zullen worden beschouwd als beroepskosten?

De minister haalt het voorbeeld aan van een belastingplichtige die voor een dienst of een goed een te hoge prijs betaalt. De dienstverlener of de persoon die het goed levert, is echter niet noodzakelijkerwijs de werkelijke begunstigde van het te hoog betaalde bedrag. Het gaat in dit geval dus wel degelijk om een illegale storting waarvan de administratie de echtheid kan bewijzen in de zin van artikel 49 van het WIB 92, zonder evenwel de begunstigde ervan te kunnen bepalen. Een vennootschappengroep kan immers niet bereid zijn spontaan aan te wijzen wie de dienstverlener, de echte eigenaar van het goed of de werkelijke begunstigde van de betaling is.

Ook al is het aantal voorbeelden beperkt, toch behoudt artikel 197 van het WIB 92 dus zijn nut.

De heer Ahmed Laaouej (PS) stelt vast dat het hier een uiterst specifiek geval betreft.

Artikel 197 van het WIB 92 in zijn nieuwe vorm handhaaft dus het beginsel dat de niet-verantwoorde uitgaven aftrekbaar zijn als beroepskosten. Waarom

Toutefois, si ces versements répondent à ces conditions, il ne peut précisément s'agir de versements occultes. Cela n'est donc rien d'autre qu'une tautologie.

Le ministre peut-il dès lors donner des exemples précis pour lesquels l'article 197, CIR 92 s'applique sans préjudice de l'application des articles 49, 53, 24°, et 198, § 1^{er}, 10°, CIR 92? Quels sont les cas où des dépenses non justifiées soumises à une cotisation distincte peuvent être considérées comme des frais professionnels?

M. Laaouej rappelle que son raisonnement se base sur le présupposé que, même en tenant compte des nouvelles dispositions législatives, il peut encore toujours être plus intéressant pour un contribuable de ne pas déclarer certains frais et de se voir, le cas échéant, appliquer une cotisation distincte car il ne paiera pas davantage que l'impôt dû s'il avait déclaré l'ensemble de la somme dépensée. Le gouvernement répond que le dispositif légal a changé. Néanmoins, l'article 197, CIR 92, tel que modifié par l'article 28 du projet de loi-programme, dispose que les dépenses non justifiées sont considérées comme des frais professionnels sauf si elles ne répondent pas aux dispositions des articles 49, 53, 24°, et 198, § 1^{er}, 10°, CIR 92. Le ministre peut-il fournir des exemples de dépenses qui seront soumises à la cotisation distincte de 100 % tout en étant considérées comme des frais professionnels?

Le ministre cite le cas d'un contribuable qui effectue un paiement trop élevé pour un service ou un bien. Le prestataire du service ou la personne qui livre le bien n'est cependant pas nécessairement le bénéficiaire réel du montant excessif payé. Il s'agit donc bien ici d'une allocation illégale dont l'administration peut prouver la réalité au sens de l'article 49, CIR 92 sans toutefois pouvoir en identifier le bénéficiaire. Un groupe de sociétés peut en effet ne pas vouloir désigner spontanément le prestataire du service, le véritable propriétaire du bien ou le bénéficiaire réel du paiement.

Même si le nombre d'exemples est limité, l'article 197, CIR 92 garde donc son utilité.

M. Ahmed Laaouej (PS) constate qu'il s'agit ici d'un cas extrêmement pointu.

L'article 197, CIR 92, dans sa nouvelle rédaction, maintient donc le principe selon lequel les dépenses non justifiées sont déductibles à titre de frais professionnels.

heeft de wetgever de niet-aftrekbaarheid van de niet-verantwoorde uitgaven niet tot absolute regel verheven? Het lid leidt daaruit af dat bepaalde niet-verantwoorde uitgaven buiten het — nochtans erg ruime — toepassingsveld van 49, WIB 92, vallen. Kan echter in die gevallen artikel 26 van het WIB 92 niet van toepassing zijn?

De minister houdt het bij het hierboven gegeven antwoord.

Onderafdeling 3

Liquidatiereserve Art. 41 tot 50

De heer Ahmed Laaouej (PS) neemt er nota van dat, volgens de Raad van State, de maatregel “dus niet zozeer bedoeld [lijkt] om de financiering van kleine ondernemingen te vergemakkelijken, maar vooral om de roerende voorheffing op dividenden te verlagen voor een welbepaalde categorie van ondernemingen” (DOC 54 0672/001, blz. 184). De bedoeling van de regering is dus duidelijk: een vehikel — de liquidatiereserve — gebruiken waarlangs de onderneming haar winsten kan doorsluizen zodat ze minder roerende voorheffing moet betalen. De belastingplichtige stort 10 % roerende voorheffing op het gereserveerde winstaandeel. Als de reserve binnen de vijf jaar wordt uitgekeerd als dividend, geldt een aanvullende roerende voorheffing van 15 % (dus in totaal 25 %). Die aanvulling bedraagt echter slechts 5 % wanneer de gereserveerde winst uitgekeerd wordt na een periode van vijf jaar (maar vóór de vereffening) (dus in totaal 15 %). Tenzij de aandeelhouders sterke druk uitoefenen om de jaarlijkse uitkering van dividenden te verkrijgen, zal bijgevolg niets een vennootschap ervan weerhouden om de uitkering van zijn dividenden zo te plannen dat een verminderde voorheffing kan worden genoten. Waarom heeft de regering dan niet gewoon beslist een vermindering van de roerende voorheffing met 10 % toe te passen op de door de kmo's uitgekeerde dividenden? Waarom is ervoor gekozen om met de liquidatiereserve te werken? Heeft de regering de voorkeur gegeven aan een complexere maatregel, gewoon om een verlaging van de roerende voorheffing ten behoeve van de bedrijven te verhullen?

De belastingadministratie heeft aangegeven dat het reserveren van de winst om de beperkte roerende voorheffing van 10 % te genieten, tot een ontvangstenderving van 47,5 miljoen euro zal leiden. De regering heeft met die opmerking geen rekening gehouden en heeft dus beslist het toegepaste tarief niet op te trekken.

Bovendien betwist de heer Laaouej het vermeende structurele karakter van de verwachte inkomsten.

Pourquoi le législateur n'a-t-il pas plutôt érigé en règle absolue la non-déductibilité des dépenses non justifiées? Le membre en déduit que certaines dépenses non justifiées échappent au cadre d'application (pour tant très large) de l'article 49, CIR 92. Mais dans ces cas, l'article 26, CIR 92 ne peut-il s'appliquer?

Le ministre s'en tient à la réponse donnée ci-dessus.

Sous-section 3

Réserve de liquidation Art. 41 à 50

M. Ahmed Laaouej (PS) constate que, selon le Conseil d'État, “la mesure semble (...) avoir pour objectif non pas de faciliter le financement des petites entreprises, mais de diminuer le précompte mobilier sur les dividendes pour une catégorie bien déterminée d'entreprises” (DOC 54 0672/001, p. 184). L'intention du gouvernement est donc claire: il entend utiliser un véhicule (réserve de liquidation) par lequel l'entreprise fait transiter ses bénéfices de manière à ne payer qu'un précompte mobilier réduit. Le contribuable verse un précompte mobilier de 10 % sur la partie des bénéfices réservée. Si la réserve est distribuée à titre de dividende dans les cinq ans, un supplément de précompte mobilier de 15 % est applicable (soit au total 25 %). Ce supplément ne s'élève par contre qu'à 5 % lorsque les bénéfices réservés sont distribués après une période de cinq ans (mais avant la liquidation) (soit au total 15 %). Sauf si l'actionnariat exerce de fortes pressions pour obtenir le paiement annuel de dividendes, rien n'empêchera donc une société de planifier la distribution de ses dividendes afin de bénéficier du précompte réduit. Pourquoi le gouvernement n'a-t-il dès lors pas tout simplement prévu une réduction de précompte mobilier de 10 % sur les dividendes distribués par les PME? Pourquoi a-t-il décidé de passer par la réserve de liquidation? A-t-il donné la préférence à une mesure plus complexe pour tout simplement masquer une réduction du précompte mobilier en faveur des entreprises?

L'administration fiscale a fait remarquer que la mise en réserve des bénéfices afin de bénéficier du précompte mobilier réduit de 10 % entraînera une perte de recettes de 47,5 millions d'euros. Le gouvernement n'a pas tenu compte de cette observation et a donc décidé de ne pas revoir à la hausse le tarif appliqué.

Par ailleurs, M. Laaouej conteste le caractère structurel présumé des revenus escomptés.

Tot slot betreurt hij dat deze maatregel de enige is die voor de kmo's gunstig is. Hij vraagt zich trouwens af of het echt wel een gunstige maatregel is. Was het niet beter geweest iets te doen aan de investeringsaftrek? Kon het stelsel van de notionele intrestaftrek niet worden gewijzigd om maatregelen te nemen die méér op de kmo's zijn gericht?

De heer Peter Vanvelthoven (s.pa) herinnert eraan dat de vorige regering met de harmonisering van de tarieven van de roerende voorheffing een duidelijk signaal had gegeven, door te benadrukken dat de inkomsten uit kapitaal eerlijk dienen bij te dragen tot de gezondmaking van de overheidsfinanciën. Hij betreurt dan ook dat de huidige regering beslist heeft de klok terug te draaien door het tarief van de roerende voorheffing op inkomsten uit kapitaal opnieuw te verlagen. Een dergelijke maatregel is volledig in strijd met de door de regering aangekondigde doelstelling om een echte *tax shift* van inkomsten uit arbeid naar andere inkomstencategorieën te bewerkstelligen.

Het Rekenhof stelt bovendien vast dat de hervorming van de liquidatiebonus een vervroeging van bepaalde fiscale ontvangsten inhoudt die ten koste gaat van de volgende begrotingsjaren (DOC 54 0495/002, blz. 21). Een dergelijke vervroeging zal geld kosten en dreigt budgettaire problemen te veroorzaken voor de volgende regering.

Om die verschillende redenen kondigt de heer Vanvelthoven aan dat hij een amendement nr. 11 (DOC 54 0672/003) zal indienen, dat ertoe strekt de artikelen 41 tot 50 van dit ontwerp van programmawet te doen vervallen.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) deelt het standpunt van de vorige spreker in verband met de budgettaire kostprijs. De anticipatieve heffing van de roerende voorheffing, in combinatie met de belastingvermindering voor de betrokken belastingplichtigen, zal op termijn hoge kosten meebrengen.

Een dergelijke maatregel zou als gunstig kunnen worden beschouwd als ze er werkelijk toe strekte het eigen kapitaal van de bedrijven te versterken en die bedrijven ertoe aan te zetten de liquidatieboni opnieuw te investeren in nieuwe activiteiten. Ze kan echter ook gewoon een meevaller zijn in de vorm van een belastingverlaging. De uitkeringsgerechtigden en de gepensioneerden worden rechtstreeks getroffen door de niet-indexering van de pensioenen en sociale uitkeringen die ze ontvangen. De ondernemingen hebben daarentegen de mogelijkheid de eindbelasting die ze betalen bij een vereffening te verminderen. Welke reële impact zal de hervorming

Enfin, il regrette que la présente mesure soit la seule disposition prise en faveur des PME. Il se demande d'ailleurs s'il s'agit réellement d'une mesure favorable. N'aurait-il pas été préférable d'agir dans le cadre de la déduction pour investissements? N'était-il pas possible de modifier le régime des intérêts notionnels afin de prendre des mesures davantage orientées vers les PME?

M. Peter Vanvelthoven (s.pa) rappelle qu'en harmonisant les taux du précompte mobilier, le précédent gouvernement avait donné un signal clair, insistant sur la nécessité de faire contribuer les revenus du capital de manière équitable à l'assainissement des finances publiques. Il déplore dès lors que le gouvernement actuel ait décidé d'un retour en arrière en réduisant à nouveau les taux du précompte mobilier sur les revenus du capital. Une telle mesure est totalement contradictoire avec l'objectif annoncé par le gouvernement de réaliser un véritable *tax shift* des revenus du travail vers d'autres catégories de revenus.

Par ailleurs, la Cour des comptes observe que la réforme du bonus de liquidation implique une anticipation de certaines recettes fiscales, au détriment des années budgétaires suivantes (DOC 54 0495/002, p. 101). Une telle anticipation aura un coût et risque de poser des problèmes sur le plan budgétaire pour le prochain gouvernement.

Pour ces différentes raisons, M. Vanvelthoven annonce le dépôt d'un amendement n° 11 (DOC 54 0672/003) visant à supprimer les articles 41 à 50 du présent projet de loi-programme.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) partage l'opinion de l'orateur précédent concernant le coût budgétaire. L'anticipation du prélèvement du précompte mobilier couplée à la réduction d'impôt accordée aux contribuables concernés aura un coût important sur la durée.

Une telle mesure pourrait être considérée comme positive si elle visait réellement à renforcer les fonds propres des entreprises et à les inciter à réinvestir les boni de liquidation dans la création de nouvelles activités. Elle peut cependant aussi constituer un simple effet d'aubaine sous la forme d'une réduction d'impôt. Les allocataires sociaux et les pensionnés sont directement touchés par la non-indexation des pensions et allocations sociales dont ils bénéficient. Par contre, les entreprises ont la possibilité de réduire l'impôt final payé en cas de liquidation. Quel sera l'impact réel de la réforme du bonus de liquidation sur l'activité économique? Ne

van de liquidatiebonus hebben op de economische activiteit? Moet er geen regeling worden getroffen om de winst van die belastingvermindering te besteden aan maatregelen die de reële economie ten goede komen?

Ook de heer Benoît Dispa (cdH) is ervan overtuigd dat deze maatregel, die aanvankelijk als een nieuwe ontvangst werd voorgesteld, in feite neerkomt op een structurele belastingvermindering voor de inkomsten uit kapitaal. Hij zou daar graag het reële begrotingseffect van kennen. Aanvankelijk sprak de regering van een verwacht rendement van 50 miljoen euro voor 2015. In het kader van de bespreking van de begrotingsontwerpen 2015, heeft de minister nochtans aangekondigd dat er voor datzelfde jaar een begrotingsrendement van 235,6 miljoen euro zou zijn. Wat is het nu juist?

Kan de minister een raming geven van de impact van die anticipatieve fiscale ontvangsten op de volgende begrotingsjaren? Is dat negatieve gevolg geïntegreerd in het door de regering uitgetekende begrotingstraject voor de jaren 2016-2019?

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) wijst erop dat haar fractie altijd gekant is geweest tegen de heffing op de liquidatiebonus zoals uitgevoerd door de vorige regering. Zij verheugt zich dus over deze wijzigingen.

De programmawet van 28 juni 2013 stelt vanaf 1 oktober 2014 een roerende voorheffing van 25 % in (in plaats van 10 %) op de gewone dividenduitkeringen. Een overgangsbepaling voorziet er echter in dat vennootschappen de mogelijkheid krijgen de reserves die in het verleden zijn opgebouwd, uit te keren tegen een tarief van 10 % op voorwaarde dat de uitgekeerde reserves onmiddellijk in het kapitaal worden geïntegreerd.

Die tariefwijziging geldt zowel voor de roerende voorheffing als voor de personenbelasting. Wat de roerende voorheffing betreft, situeert het belastbaar feit zich op het ogenblik waarop de inkomsten zijn toegekend of betaalbaar gesteld. Tot 30 september 2014 is dus een voorheffing van 10 % van toepassing. Vanaf 1 oktober 2014 wordt dat 25 %.

Voor de personenbelasting daarentegen is de aanslagvoet van toepassing op basis van de wettelijke bepalingen die van kracht zijn op het einde van het aanslagjaar (namelijk 31 december 2014). Het tarief in de roerende voorheffing van 10 % is van toepassing op de vóór 1 oktober 2014 toegekende of betaalbaar gestelde liquidatieboni. Hoe zit dat voor de personenbelasting? Welk tarief zal van toepassing zijn?

faut-il pas prévoir un dispositif permettant de canaliser le bénéfice de cette réduction d'impôt vers des mesures de soutien à l'économie réelle?

M. Benoît Dispa (cdH) se déclare lui aussi convaincu que la présente mesure, présentée au départ comme une nouvelle recette, équivaut en fait à une réduction d'impôt structurelle pour les revenus du capital. Il souhaite en connaître le réel impact budgétaire. Au départ, le gouvernement a fait état d'un rendement attendu pour 2015 de 50 millions d'euros. Pourtant, dans le cadre de l'examen des projets de budget 2015, le ministre a annoncé un rendement budgétaire de 235,6 millions d'euros pour cette même année. Qu'en est-il donc exactement?

Le ministre peut-il fournir une estimation de l'impact de cette anticipation de recettes fiscales sur les années budgétaires suivantes? Cet effet négatif a-t-il été intégré dans la trajectoire budgétaire élaborée par le gouvernement pour les années 2016-2019?

Mme Veerle Wouters (N-VA) indique que son groupe s'est toujours opposé à la taxation du bonus de liquidation, telle que mise en œuvre par le gouvernement précédent. Elle se réjouit donc des présentes modifications.

La loi-programme du 28 juin 2013 impose un précompte mobilier de 25 % (au lieu de 10 %) aux distributions de dividendes ordinaires à partir du 1^{er} octobre 2014. Une disposition transitoire prévoit cependant que les sociétés obtiennent la possibilité de distribuer les réserves constituées dans le passé à un taux de 10 % à condition que les réserves distribuées soient immédiatement intégrées dans le capital.

Cette modification de tarif vaut tant pour le précompte mobilier que pour l'impôt des personnes physiques. Pour ce qui concerne le précompte mobilier, le fait générateur de la taxe se situe au moment où les revenus sont attribués ou mis en paiement. Jusqu'au 30 septembre 2014, un prélèvement de 10 % doit donc être effectué. Il passe à 25 % à partir du 1^{er} octobre 2014.

Par contre, pour l'impôt des personnes physiques, le taux d'imposition s'applique en fonction des dispositions légales en vigueur à la fin de l'exercice d'imposition (c'est-à-dire le 31 décembre 2014). Le taux de précompte mobilier de 10 % s'applique aux boni de liquidation attribués ou mis en paiement avant le 1^{er} octobre 2014. Qu'en est-il pour l'impôt des personnes physiques? Quel tarif va-t-on appliquer?

De minister wijst erop dat deze maatregel gezien moet worden als een middel om het vertrouwen te herstellen en de ondernemingsgeest weer tot bloei te brengen.

Het is onjuist dat de liquidatieboni voortaan automatisch onderworpen zijn aan een aanslagvoet van 10 %. Er moet ook rekening worden gehouden met de vennootschapsbelasting op winst. Op een winstbedrag van 100, wordt een belasting van 33,99 % geheven (er blijft dus nog 66,01 % over). Het totale geïnde belastingbedrag ligt dus in geval van liquidatieboni boven 40 %.

De minister meent bovendien dat deze maatregel daadwerkelijk structureel is omdat, naargelang van de economische conjunctuur, jaarlijks liquidatieboni worden geïnd op de winsten van het betrokken jaar.

De verklaring voor het verschil tussen de oorspronkelijke raming van de ontvangsten waarmee rekening is gehouden tijdens het begrotingsconclaaf (50 miljoen euro), en het bedrag van 236,5 miljoen euro dat nu wordt aangekondigd, is het feit dat besloten werd om op de inwerkingtreding van de bepaling over de liquidatiebonus te vervroegen vanaf het aanslagjaar 2015.

Tot slot bevestigt de minister dat indien de liquidatie plaatsvindt vóór 1 oktober 2014, de 10 % roerende voorheffing als bevrijdend moet worden beschouwd op het niveau van de inkomstenbelasting.

Afdeling 3

Steun aan de landbouw Art. 51 tot 58

De heer Benoît Piedboeuf (MR) geeft aan dat het gemeenschappelijk landbouwbeleid de benaming en de structuur van de steunmaatregelen heeft gewijzigd. Hij vraagt de minister of dit ontwerp van programmawet rekening heeft gehouden met die gewijzigde benaming van de steunmaatregelen.

Het lid herinnert er bovendien aan dat zijn fractie een wetsvoorstel heeft ingediend om de steun aan de landbouw te verlengen (wetsvoorstel tot wijziging van de programmawet van 23 december 2009, teneinde de steun aan de landbouw te verlengen, ingediend door de heer Daniel Bacquelaine en mevrouw Kattrin Jadin, DOC 54 0078/001). Hij vraagt dat dit wetsvoorstel bij deze bespreking zou worden gevoegd.

De minister bevestigt dat met die wijziging van benaming wel degelijk rekening is gehouden.

Le ministre indique que la présente mesure doit être vue comme un moyen de rétablir la confiance et de restaurer l'esprit d'entreprise.

Il est faux de déclarer que les boni de liquidation sont dorénavant automatiquement soumis à un taux d'imposition de 10 %. Il faut également tenir compte de l'impôt des sociétés prélevé sur les bénéfices. Sur un montant de bénéfices réalisés de 100, un impôt de 33,99 p.c. est prélevé (il reste donc 66,01). Le montant d'impôt total prélevé, en cas de boni de liquidation, dépasse donc les 40 p.c..

Le ministre considère par ailleurs que la présente mesure a effectivement un caractère structurel puisque, en fonction de la conjoncture économique, des boni de liquidation sont prélevés chaque année sur les bénéfices de l'année considérée.

La différence entre l'estimation initiale des recettes prise en compte lors du conclave budgétaire (50 millions d'euros) et le montant de 236,5 millions d'euros, annoncé aujourd'hui, s'explique par le fait qu'il a été décidé d'anticiper l'entrée en vigueur de la disposition sur le bonus de liquidation à partir de l'exercice d'imposition 2015.

Enfin, le ministre confirme que si la liquidation a lieu avant le 1^{er} octobre 2014, le prélèvement de 10 % de précompte mobilier doit être considéré comme libératoire au niveau de l'impôt sur les revenus.

Section 3

Soutien à l'agriculture Art. 51 à 58

M. Benoît Piedboeuf (MR) fait observer que la politique agricole commune a modifié la dénomination des aides en la matière ainsi que leur structure. Il demande dès lors au ministre si le présent projet de loi a tenu compte de cette modification de la dénomination des aides.

Le membre rappelle, par ailleurs, que son groupe a déposé une proposition de loi demandant également de prolonger l'aide à l'agriculture (proposition de loi (M. Daniel Bacquelaine et Mme Kattrin Jadin) modifiant la loi-programme du 23 décembre 2009 en vue de prolonger l'aide à l'agriculture, DOC 54 0078/001). Il demande que cette proposition de loi soit jointe à la présente discussion.

Le ministre confirme qu'il a bien été tenu compte de cette modification de dénomination.

De heer Benoît Dispa (cdH) kondigt aan dat hij op deze afdeling geen amendement zal indienen, aangezien zijn fractie terzake al een wetsvoorstel heeft ingediend (wetsvoorstel tot wijziging van de programmawet van 23 december 2009, wat de steun aan de landbouw betreft, ingediend door mevrouw Catherine Fonck, DOC 54 0513/001). Ook hij vraagt dat dit wetsvoorstel bij de bespreking zou worden opgenomen. Dit wetsvoorstel heeft, wat de steun aan de landbouw betreft, dezelfde doelstelling als het voorliggende ontwerp van programma-wet.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) herinnert eraan dat hij bij een vorige programmawet al een amendement had ingediend teneinde de fiscale steunmaatregelen voor de landbouw te bestendigen, gelet op het feit dat die maatregelen al herhaaldelijk telkens voor één jaar verlengd zijn geworden. Zijn fractie zal dan ook deze afdeling van het ontwerp van programmawet, die de steunmaatregelen voor de landbouw bestendigt, steunen.

Afdeling 4

Wijzigingen aan de wet van 15 mei 2014 houdende uitvoering van het pact voor competitiviteit, werkgelegenheid en relance
Art. 59 en 60

De regering dient de amendementen nrs. 3 en 4 (DOC 54 0672/003) in, die ertoe strekken de artikelen 59 en 60 van dit ontwerp van programmawet te wijzigen. De minister legt uit dat artikel 9 van de wet van 15 mei 2014 houdende uitvoering van het pact voor competitiviteit, werkgelegenheid en relance het percentage van het belastingkrediet op 1 januari 2015 en vervolgens op 1 januari 2017 verhoogde. Met haar twee amendementen stelt de regering deze maatregel met een jaar uit, om hem vervolgens te versnellen door een verhoging naar 25,91 % en 360 euro op 1 januari 2016.

Volgens *de heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen)* leiden die twee amendementen van de regering tot een verschuiving in de tijd van een voor het inkomen van de werknemers gunstige maatregel. Hij wil graag weten welke beweegredenen aan die amendementen ten grondslag ligt.

De minister licht toe dat de regering met haar amendementen de werkgelegenheid wil stimuleren. Volgens haar analyse wordt werkgelegenheid gecreëerd via de vraag. Het aanbod is ook erg belangrijk. De regering tracht het nettoloon voor de lage lonen te verhogen en op die manier mensen meer zin doen krijgen om te werken.

M. Benoît Dispa (cdH) annonce qu'il ne déposera pas d'amendement sur cette section vu que son groupe a déjà déposé une proposition de loi en la matière (proposition de loi déposée par Mme Catherine Fonck modifiant la loi-programme du 23 décembre 2009 en ce qui concerne l'aide à l'agriculture, DOC 54 0513/001). Il demande également que cette proposition de loi soit jointe à la présente discussion. Cette proposition de loi poursuit, en matière d'aide à l'agriculture, le même objectif que le présent projet de loi.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) rappelle que lors d'une précédente loi-programme, il avait déjà déposé un amendement en vue de pérenniser les aides fiscales à l'agriculture, aides qui avaient déjà à plusieurs reprises été renouvelées chaque fois uniquement pour une année. Son groupe soutiendra dès lors cette section du présent projet de loi qui pérennise ces aides à l'agriculture.

Section 4

Modifications de la loi du 15 mai 2014 portant exécution du pacte de compétitivité, d'emploi et de relance
Art. 59 et 60

Le gouvernement dépose les amendements n^{os} 3 et 4 (DOC 54 0672/003) qui visent à modifier les articles 59 et 60 du présent projet de loi. Le ministre explique que l'article 9 de la loi du 15 mai 2014 portant exécution du pacte de compétitivité, d'emploi et de relance augmentait le pourcentage du crédit d'impôt au 1^{er} janvier 2015 et ensuite, au 1^{er} janvier 2017. Par ses deux amendements, le gouvernement reporte cette mesure d'un an mais ensuite, l'accélère par une augmentation à 25,91 % et à 360 euros le 1^{er} janvier 2016.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) remarque que ces deux amendements du gouvernement conduisent à un décalage dans le temps d'une mesure positive pour les revenus des travailleurs. Il souhaite dès lors connaître les motifs qui sous-tendent ces amendements.

Par ses amendements, *le ministre* précise que l'intention du gouvernement est de stimuler l'emploi. Dans son analyse, l'emploi se crée à travers la demande. L'offre est aussi très importante. Le gouvernement essaie d'augmenter le salaire net pour les bas salaires et en conséquence, d'augmenter le désir de travailler.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) wijst erop dat er eerst werk moet zijn, vóór men zin kan krijgen om te werken. De spreker kent tal van heel actieve werkzoekenden die geen baan vinden. Hij begrijpt dan ook niet waarom de regering die vrijstelling uitstelt tot 1 januari 2016 en betreurt die maatregel.

De minister repliceert dat de regering rekening diende te houden met het begrotingskader. Ze verkoos een meer ingrijpende maatregel in 2016 in plaats van te beginnen met een zwakkere maatregel in 2015.

Afdeling 5

Bekrachtiging van koninklijke besluiten inzake inkomstenbelastingen
Art. 61

Over deze afdeling worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK 2

Belasting over de toegevoegde waarde
Art. 62 tot 79

De heer Ahmed Laaouej (PS) wil terzake alle dubbelzinnigheid wegwerken. Het btw-vraagstuk zal ook via de aanpassing van koninklijke besluiten worden geregeld. Niet alle maatregelen die de regering zal nemen staan dan ook in dit ontwerp van programmawet. Het lid wenst de regering dan ook te interpellieren over de opportuniteit om het verlaagde btw-tarief voor de renovatie van onroerend goed te herzien. Waarom verlengt de regering de periode waarin een verminderd btw-tarief kan worden genoten, van 5 tot 10 jaar? Het lid verwijst naar een studie van de KBC die de gemiddelde bedragen van door personen aangevatte verbouwingswerken aangeeft, naargelang ze die financieren met eigen middelen of via een lening. Het gaat om grote bedragen. De spreker denkt in het bijzonder aan jonge koppels die een hypothecaire lening aangaan om een woning te kopen en enkele jaren later hun woning renoveren, wanneer ze weer wat reserve hebben. De bouwsector is ook een sleutelsector, die erg arbeidsintensief is en waarbij heel wat onderaannemers worden ingezet. Hij stelt zich dan ook vragen over die fiscale keuze die op een economische keuze kan inwerken.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) stelt vast dat de bouwsector momenteel met zware moeilijkheden te kampen heeft ingevolge sociale dumping. De rentevoeten zijn weliswaar laag, maar er heerst grote ongerustheid over de economische en sociale toekomst van België. Zowel de werknemers als de werkgevers

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) fait observer que pour qu'il y ait désir de travailler, il faut du travail. L'orateur connaît de nombreux demandeurs d'emploi très actifs qui ne trouvent pas d'emploi. Il ne comprend dès lors pas les raisons du gouvernement qui conduisent au report de cette dispense au 1^{er} janvier 2016 et la regrette.

Le ministre rétorque que le gouvernement a dû prendre en considération le cadre budgétaire. Il a opté pour une mesure plus importante en 2016 plutôt que de commencer par une mesure plus faible en 2015.

Section 5

Confirmation d'arrêtés royaux en matière d'impôts sur les revenus
Art. 61

Cette section n'appelle aucune observation.

CHAPITRE 2

Taxe sur la valeur ajoutée
Art. 62 à 79

M. Ahmed Laaouej (PS) souhaite en cette matière lever toute ambiguïté. La matière de la TVA va également être réglée par l'adaptation d'arrêtés royaux. Toutes les mesures que le gouvernement va prendre ne se trouvent, en conséquence, pas toutes dans le présent projet de loi. Ainsi, le membre souhaite interpellier le gouvernement sur l'opportunité de revoir le taux de TVA réduit en matière de rénovation d'immeubles. Il souhaite connaître les motifs pour lesquels le gouvernement fait passer de 5 à 10 ans le délai pour pouvoir bénéficier d'un taux réduit de la TVA. Le membre cite une étude de la KBC qui indique les volumes moyens de rénovations entreprises par des personnes selon qu'elles se financent sur fonds propres ou sur fonds empruntés. Il s'agit de volumes considérables. L'orateur pense en particulier, aux jeunes couples qui contractent un emprunt hypothécaire pour acheter leur immeuble et qui, après quelques années, rénovent lorsqu'ils retrouvent un peu de marge. Egalement, le secteur de la construction est un secteur clé, recourant à beaucoup de main d'œuvre et à de nombreux sous-traitants. Dès lors, il s'interroge sur ce choix fiscal qui peut interférer sur un choix économique.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) constate que le secteur de la construction est actuellement confronté à de graves difficultés du fait du phénomène de dumping social. Certes, les taux d'intérêts sont faibles mais on se trouve face à une grande inquiétude devant l'avenir économique et social de la Belgique. Tant les travailleurs

maken zich zorgen over de door de regering genomen maatregel.

HOOFDSTUK 3

Accijnzen

Art. 80 tot 97

De heer Ahmed Laaouej (PS) merkt op dat dit wetsontwerp enkel de accijnzen op tabak en alcohol beoogt. Volgend jaar komen de accijnzen op diesel aan bod. De spreker ziet de samenhang niet in het beleid van de regering wanneer ze nu drastisch de middelen voor de NMBS vermindert en tegelijk van plan is om pas later de accijnzen op diesel te verhogen. Dat zijn geen samenhangende maatregelen.

Bovendien herinnert de spreker eraan dat, telkens als de regering de indirecte belastingen, accijnzen of btw verhoogt, de sociale onrechtvaardigheid groter wordt. Dat werd aangetoond in een rapport van de Nationale Bank dat in haar economisch tijdschrift verscheen. Hoe hoger het inkomen, hoe kleiner het aandeel van de indirecte belastingen. Bijgevolg vraagt de spreker zich af of de voorliggende verhoging van de accijnzen helaas niet een bepaalde visie van de regering weergeeft inzake herverdeling en fiscale billijkheid. De spreker betreurt een dergelijke visie.

De minister gaat akkoord met een deel van de naar voren geschoven argumenten. Het klopt dat een ingreep op het vlak van de accijnzen dramatische gevolgen kan hebben voor de mensen met een laag inkomen. Zij moeten daardoor hun handelwijze veranderen. Het vraagstuk is echter veel complexer. De gevolgen van dergelijke maatregelen zijn reëel maar heel moeilijk te becijferen. De regering heeft een beslissing genomen waarbij geprobeerd wordt de verschillende elementen met elkaar te verzoenen en een zekere logica te volgen.

HOOFDSTUK 4

Diverse rechten en taksen

Art. 98 tot 101

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) dient de amendementen nrs. 40 en 41 (DOC 54 0672/003) in, die ertoe strekken, enerzijds, de tarieven die worden toegepast in het kader van de taks op beursverrichtingen te verhogen en te harmoniseren en, anderzijds, de bestaande maxima inzake de taks per transactie op beursverrichtingen af te schaffen (artikelen 98 en 100 van het wetsontwerp). De indiener is van mening

que les employeurs s'inquiètent de la mesure prise par le gouvernement.

CHAPITRE 3

Accises

Art. 80 à 97

M. Ahmed Laaouej (PS) fait remarquer que le présent projet de loi ne vise que les accises sur le tabac et l'alcool. L'année prochaine, on aura les accises sur le diesel. L'orateur ne parvient pas à comprendre la cohérence du gouvernement de diminuer maintenant de manière drastique les moyens alloués à la SNCB et en même temps, de projeter dans le futur une augmentation des accises sur le diesel. Ces mesures ne sont pas cohérentes.

En outre, l'orateur rappelle que chaque fois que le gouvernement augmente les impôts indirects, accises ou TVA, il renforce l'injustice sociale. Ceci a été démontré dans un rapport de la Banque nationale paru dans sa revue économique. En effet, au plus on monte dans les revenus, au plus la part des impôts indirects diminue. En conséquence, l'orateur se demande si l'augmentation en projet des accises ne traduit malheureusement pas une certaine vision du gouvernement en matière de redistribution et d'équité fiscales. Il déplore pour sa part, une telle vision.

Le ministre se déclare d'accord avec une partie des arguments avancés. Certes, une intervention au niveau des accises peut avoir des effets dramatiques pour les personnes à bas revenus. Leurs comportements doivent dès lors changer. Cependant, le problème est beaucoup plus complexe. Les effets de telles mesures sont réels mais très difficiles à chiffrer. Le gouvernement a pris une décision tendant à concilier les différents éléments en présence et à respecter une certaine logique.

CHAPITRE 4

Droits et taxes divers

Art. 98 à 101

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) dépose les amendements n^{os} 40 et 41 (DOC 54 0672/003) qui tendent, d'une part, à augmenter et à harmoniser les taux appliqués dans le cadre de la taxe sur les opérations boursières et, d'autre part, à supprimer les plafonds existants de la taxe sur les opérations boursières par transaction (articles 98 et 100 du projet de loi). L'auteur estime que les changements de paramètres en projet en matière

dat de ontworpen parameterwijzigingen op het vlak van de taks op de beursverrichtingen 80 miljoen euro aan bijkomende ontvangsten zullen opleveren. Dat is een peulschil in vergelijking met de maatschappelijke gevolgen van andere ontworpen maatregelen. Hij stelt derhalve voor het toegepaste tarief te verhogen en voor de taks op de beursverrichtingen per transactie de bestaande maximumbedragen af te schaffen.

De heer Ahmed Laaouej (PS) stelt vast dat de ontworpen maatregel 80 miljoen euro zal opbrengen, op een totaal van 3,4 miljard euro aan bezuinigingen, wat dus heel weinig is. De bevolking krijgt dus een behoorlijk zware boodschap te verwerken. Zouden niet andere denksporen moeten worden overwogen, waarbij ook kan worden ingewerkt op belastinggrondslagen zonder ongunstige economische gevolgen en toch een iets grotere inspanning wordt gevraagd op het stuk van de inkomsten uit kapitaal?

Overigens is het nogal eigenaardig in de memorie van toelichting van dit wetsontwerp te lezen dat *“(a)lhoewel de verhoging op het eerste zicht spectaculair oogt (...) niet [mag] vergeten worden dat hier de tarieven verhoogd worden ingesteld door de Programmawet van 28 december 2011”* (DOC 54 0672/001, blz. 41). Dat klinkt enigszins als een lofzang op de vorige regering.

HOOFDSTUK 5

Pensioensparen Art. 102 tot 111

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) maakt dezelfde opmerking als over de liquidatieboni; ook inzake pensioensparen wordt geanticipeerd op de ontvangsten.

Pensioensparen kan ervoor zorgen dat iemands levensstandaard na zijn pensionering op peil kan worden gehouden. Niettemin gaan er tekortkomingen mee gepaard, die vooralsnog niet door de maatregelen van de regering worden weggewerkt.

De eerste tekortkoming is de ongelijke verdeling van de winst uit de aanvullende pensioenen van de tweede pijler en van de pensioenspaartegoeden waarnaar wel eens wordt verwezen als de “derde pijler”. Het zijn immers degenen die al de hoogste pensioenen in het raam van de eerste pijler genieten, die het geld hebben om zich een pensioenspaarproduct van de derde pijler te veroorloven, of die werken in sectoren die sterk genoeg staan om een aanvullend pensioen te storten.

de taxation des opérations de bourse conduiront à une recette supplémentaire de 80 millions d’euros. Ceci est très peu par rapport aux effets sociaux engendrés par d’autres mesures projetées. Il propose dès lors d’augmenter le taux appliqué et de supprimer les plafonds existants de la taxe sur les opérations boursières par transaction.

M. Ahmed Laaouej (PS) constate que la mesure projetée rapportera 80 millions sur 3,4 milliards d’efforts, soit très peu. Le message adressé à la population est dès lors assez grave. D’autres pistes ne devraient-elles pas être étudiées qui permettraient de solliciter des assiettes en n’ayant pas d’impact économique négatif et qui pourraient néanmoins augmenter un peu l’effort demandé aux revenus du capital.

Par ailleurs, il est assez piquant de lire dans l’exposé des motifs du présent projet de loi que *“Même si la hausse peut sembler spectaculaire à première vue, il ne faut pas oublier que les taux plus élevés ont été établis par la loi-programme du 28 décembre 2011.”* (DOC 54 0672/001 p. 41). Cette affirmation est un peu comme une forme d’hommage au précédent gouvernement.

CHAPITRE 5

Épargne-pension Art. 102 à 111

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) émet la même observation que sur les boni de liquidation. On se trouve ici aussi, devant une anticipation des recettes.

L’épargne-pension peut avoir un effet de maintien du niveau de vie après la pension. Elle comporte cependant des défauts qui ne sont pas, à ce stade, combattus par les mesures du gouvernement.

Le premier défaut réside dans la répartition inéquitable du bénéfice des pensions complémentaires du deuxième pilier et de l’épargne qualifiée parfois de troisième pilier. On remarque, en effet, que ce sont ceux qui ont déjà les meilleures pensions dans le cadre du premier pilier qui ont les moyens de financer un troisième pilier ou qui travaillent dans des secteurs qui ont les moyens de les financer.

Voorts heerst er ook inzake pensioensparen ongelijkheid tussen vrouwen en mannen, aangezien vrouwen vaker een onvolledige loopbaan hebben en werken in sectoren die economisch niet bij machte zijn een tweedepijlervoorziening te financieren.

Tot slot is er een meer algemeen probleem met de bestemming van de middelen van die pensioenfondsen; er worden immers speculatieve keuzes gemaakt die de economie destabiliseren en ondernemingen onder druk zetten. De uitstaande spaartegoeden van de werknemers moeten dus anders worden ingezet.

In verband met het pensioensparen vindt *de heer Ahmed Laaouej (PS)* dat de ontworpen maatregelen geenszins een structurele ingreep inhouden voor de begroting. Het gaat duidelijk om een vervroegde in-ning; ook de Raad van State merkt dat op in zijn advies (DOC 54 0672/001, blz. 188). Voorts wenst de spreker te vernemen of voor de houders van een pensioenspaarrekening die dat spaargeld opvragen zodra zij met vervroegd pensioen gaan maar zonder de leeftijd van 60 jaar te hebben bereikt, het heffingspercentage van 8 % naar 33 % stijgt. Zo dat het geval is, dan zou die regeringsmaatregel een drastische benadeling van die belastingplichtigen kunnen betekenen.

De regering dient de amendementen nrs. 5 tot 7 (DOC 54 0672/003) in, die ertoe strekken dat knelpunt weg te werken (artikelen 108, 108/1 en 111).

De minister licht toe dat het verlaagde percentage van 8 % toepasselijk zal blijven tot het aanslagjaar 2017.

Afdeling 4

Belastingheffing op de meerwaarden (nieuw)

Art. 111/13 tot 111/17 (*nieuw*)

De heer Ahmed Laaouej (PS) c.s. dient amendement nr. 26 (DOC 54 0672/003) in, dat ertoe strekt een nieuwe afdeling 4, “Belastingheffing op de meerwaarden” in te voegen.

De hoofdindiener legt uit dat deze afdeling beoogt te voorzien in een billijker bijdrage van de inkomsten uit kapitaal, door een belastingheffing op de meerwaarden van aandelen in te stellen.

De door dezelfde indieners ingediende *amendementen nrs. 27 tot 31 (DOC 54 0672/003)* nemen deels de tekst over van het wetsvoorstel houdende een verschuiving van de belastingdruk, teneinde de inkomsten uit arbeid minder en die uit kapitaal méér te belasten (DOC

Il règne à cet égard aussi un problème d'inégalité de genre puisque les femmes ont davantage des carrières incomplètes et travaillent plus dans des secteurs qui n'ont pas la capacité économique de financer un deuxième pilier.

Ensuite, il y a un problème plus global d'affectation des moyens de ces fonds de pension. Par les choix spéculatifs qu'ils posent, ils déstabilisent l'économie et mettent la pression sur les entreprises. En conséquence, l'utilisation de cette épargne des travailleurs devraient mieux être cadrée.

En matière d'épargne-pension, *M. Ahmed Laaouej (PS)* estime que les mesures en projet ne constituent nullement une mesure structurelle pour le budget. Il s'agit clairement d'une perception anticipée. Le Conseil d'État le fait également remarquer dans son avis (DOC 54 0672/001, p. 188). L'orateur souhaite, par ailleurs, savoir si pour les titulaires d'une épargne-pension qui réclament leur épargne au moment du départ à la prépension sans avoir atteint l'âge de 60 ans, le taux de prélèvement passe de 8 à 33 %. Si tel est le cas, cette mesure du gouvernement pourrait constituer une pénalisation drastique pour ces contribuables.

Le gouvernement dépose les amendements n^{os} 5 à 7 (DOC 54 0672/003) qui visent à résoudre ce problème (articles 108, 108/1 et 111).

Le ministre précise que le taux réduit de 8 % restera d'application jusqu'à l'exercice d'imposition 2017.

Section 4

Taxation des plus-values (nouveau)

Articles 111/13 à 111/17 (*nouveaux*)

M. Ahmed Laaouej (PS) et consorts présentent l'*amendement n° 26 (DOC 54 0672/003)* qui tend à insérer une nouvelle section 4 “Taxation des plus-values”

L'auteur principal explique que l'objet de cette section est de prévoir une meilleure contribution des revenus du capital par l'instauration d'une taxation sur plus-values d'actions.

Les *amendements n° 27 à 31 (DOC 54 0672/003)*, présentés par les mêmes auteurs, reprennent partiellement le texte de la proposition de loi visant à réorienter la taxation des revenus du travail vers les revenus du capital (Doc 54 0380/001). Ils tendent à prévoir une

54 0380/001). Zij beogen een heffing in te stellen op de meerwaarden uit de verkoop van alle aandelen en afgeleide producten met een onderliggende financiële of materiële waarde.

De indiener verduidelijkt dat verschillende belasting-tarieven van toepassing zijn naar gelang van het soort meerwaarde (speculatief of gewoon onder bezwarende titel), die zal worden bepaald op grond van de periode dat het effect wordt aangehouden. Kopen en snel doorverkopen is immers geen positieve demarche om investeringen in de reële economie te bevorderen. Om handelwijzen die de economie uit balans kunnen brengen niet aan te moedigen, wordt voorgesteld de speculatieve meerwaarden sterker te belasten.

De heer Laaouej verwijst voor het overige naar de schriftelijke toelichting bij het wetsvoorstel houdende een verschuiving van de belastingdruk, teneinde de inkomsten uit arbeid minder en die uit kapitaal méér te belasten (DOC 54 0380/001).

HOOFDSTUK VI

Belastingstelsel van juridische constructies (nieuw)

Art. 111/2 tot 111/12 (*nieuw*)

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) c.s. dient amendement nr. 12 (DOC 54 0672/003) in, dat ertoe strekt een “Hoofdstuk VI — Belastingstelsel van juridische constructies” (nieuw) in te voegen. De hoofdindiener legt uit dat steeds meer belastingplichtigen een beroep doen op constructies om maar een minimum aan belastingen — of zelfs helemaal geen belastingen — te betalen. In de huidige stand van zaken bestaat het risico dat de trusts, de stichtingen en andere juridische constructies steeds vaker als alternatief gebruikt zullen worden voor de bankrekeningen, die steeds minder anonimiteit garanderen ten aanzien van de fiscale administratie.

De door dezelfde indienders ingediende amendementen nrs. 13 tot 23 (DOC 54 0672/003), nemen deels de tekst over van het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het belastingstelsel van juridische constructies betreft (DOC 54 0679/001).

Deze amendementen beogen een volledig instrumentarium in te stellen om de trusts, de stichtingen en andere juridische constructies te belasten. Er wordt voorzien in een mechanisme ter belasting van de inkomsten die worden ontvangen en/of uitgekeerd door een juridische constructie; dat mechanisme beoogt met name:

imposition des plus-values générées par la vente de parts, de toutes les actions et de tous les instruments dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique.

L’auteur précise que plusieurs taux d’imposition sont applicables en fonction du type de plus-value (spéculatif ou simplement à titre onéreux) qui sera déterminé par la durée de détention des actifs. En effet, acheter et revendre rapidement ne s’inscrit pas dans une démarche positive pour soutenir l’investissement dans l’économie réelle. Afin de ne pas encourager les comportements déstabilisateurs pour l’économie, il est décidé de taxer de manière plus importante les plus-values spéculatives.

M. Laaouej se réfère pour le surplus à la justification écrite de la proposition de loi visant à réorienter la taxation des revenus du travail vers les revenus du capital (DOC 54 0380/001).

CHAPITRE VI

Régime d’imposition des constructions juridiques (nouveau)

Articles 111/2 à 111/12 (*nouveaux*)

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) et consorts présentent l’amendement 12 (DOC 54 0672/003) qui tend à insérer un “Chapitre VI — Régime d’impositions des constructions juridiques”. L’intervenant explique que de plus en plus de contribuables recourent à des constructions en vue de ne payer qu’un minimum d’impôts, voire aucun impôt. Il existerait aujourd’hui un risque que les trusts, les fondations et autres constructions juridiques soient de plus en plus utilisés comme une solution alternative aux comptes bancaires qui garantissent de moins en moins l’anonymat à l’égard de l’administration fiscale.

Les amendements n° 13 à 23 (DOC 54 0672/003), déposés par les mêmes auteurs, reprennent le texte de la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne les constructions juridiques (DOC 54 0679/001).

Ces amendements visent à créer un dispositif complet pour taxer les trusts, fondations et autres constructions juridiques. Un mécanisme d’imposition des revenus perçus et/ou distribués par une construction juridique est prévu qui vise notamment à:

— de overdracht van middelen van een natuurlijke persoon naar een juridische constructie zonder rechts-persoonlijkheid of die wordt bedoeld in artikel 227, 2° en 3°, WIB 92, te neutraliseren ten aanzien van de inkomstenbelastingen, hetgeen het mogelijk maakt om de inkomsten ontvangen door een juridische constructie, verder te belasten in hoofde van de oprichters door op fiscaal vlak een eigendomsfictie te vestigen van goederen, rechten en kapitalen die in het bezit zijn van de juridische constructie;

— de inkomsten van de juridische constructies te belasten wanneer ze worden uitgekeerd aan derden begunstigten.

Voorts wordt concreet een fiscale eigendomsfictie ingesteld, teneinde de inkomsten te kunnen belasten in hoofde van de oorspronkelijke oprichter, dan wel na zijn overlijden, van elke oprichter-erfgenaam van deze laatste, die elk op hun beurt op fiscaal vlak worden geacht eigenaar te zijn van de middelen die in het bezit zijn van de juridische constructie. Op basis van deze ficties ondergaan die belastbare inkomsten hun gewoon aanslagstelsel als bepaald bij het WIB 92, ingevolge hun kwalificatie in hoofde van de bepaalde belastingplichtige, hetzij tegen het toepasbaar afzonderlijk tarief, hetzij gezamenlijk belast.

Voor het overige verwijst de heer Vanvelthoven naar de schriftelijke verantwoording van de amendementen.

TITEL II/BIS (NIEUW)

Binnenlandse zaken

ENIG HOOFDSTUK (NIEUW)

Civiele veiligheid

Art. 111/1 en 111/18

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) c.s. dient de amendementen nrs. 8 tot 10 en 34 (DOC 54 0672/003) in.

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) legt uit dat de indiening van die amendementen noodzakelijk is om op 1 januari 2015 de inwerkingtreding van de nieuwe hulpdienstenstructuur niet in het gedrang te brengen. Op die datum zullen 250 gemeentelijke brandweerkorpsen definitief worden overgeheveld naar de nieuwe structuur met hulpverleningszones. Dat is een zeer belangrijke vooruitgang voor de organisatie van de brandweerkorpsen van ons land en voor de instelling van die hulpverleningszones. De wet van 15 mei 2007 bevat de juridische afbakening van die hervorming. Voorts heeft de zogenaamde “commissie-Paulus” sinds 2004 de krachtlijnen

— rendre inopérant le transfert de biens par une personne physique à une construction juridique sans personnalité juridique ou qui est visée à l'article 227, 2° et 3°, CIR 92, à l'égard de l'impôt sur les revenus, ce qui permet de continuer à imposer les revenus perçus par une construction juridique dans le chef des fondateurs en établissant sur le plan fiscal une fiction de propriété des biens, droits et capitaux détenus par la construction juridique;

— imposer les revenus des constructions juridiques lorsqu'ils sont distribués à des bénéficiaires tiers.

Par ailleurs, une fiction fiscale de propriété est concrètement mise en place en cascade afin de rendre imposables les revenus dans le chef du fondateur originaire ou après son décès, de chaque fondateur qui hérite de ce dernier et qui chacun à son tour est censé sur le plan fiscal être propriétaire des biens détenus par la construction juridique. Sur base de ces fictions, les revenus ainsi imposables suivent leur régime d'imposition ordinaire prévu dans le CIR 92 relatif à leur qualification dans le chef du contribuable défini, du taux distinct applicable ou de l'imposition globale.

M. Vanvelthoven se réfère pour le surplus à la justification écrite des amendements.

TITRE II/BIS (NOUVEAU)

Intérieur

CHAPITRE UNIQUE (NOUVEAU)

Sécurité civile

Art. 111/1 et 111/18

Mme Veerle Wouters et consorts présentent les amendements n^{os} 8 à 10 et 34 (DOC 54 0672/003).

Mme Veerle Wouters (N-VA) explique que l'adoption de ces amendements est nécessaire afin de ne pas hypothéquer au 1^{er} janvier 2015 l'entrée en vigueur de la nouvelle structure des services de secours. À cette date, 250 corps de pompiers communaux seront transférés définitivement à la nouvelle structure des zones de secours. Ceci constitue une avancée très importante pour l'organisation des services d'incendie dans le pays et pour la mise en place de ces zones de secours. La loi du 15 mai 2007 contient les contours juridiques de cette réforme. En outre, depuis 2004, la commission dite “Paulus”, a élaboré les lignes de force de cette réforme.

van die hervorming uitgestippeld. Tien jaar later zullen de vruchten van al dat hervormingswerk kunnen worden geplukt. Verscheidene koninklijke besluiten welke de hervorming gestalte geven, werden al uitgevaardigd. Het gaat om de nieuwe status voor de brandweerlieden, naar het voorbeeld van het beheersplan voor de hulpverleningszones en de overdracht van de goederen. Al die nieuwe structuren vergen een passende financiering. Aldus werd bij de wet van 15 mei 2007 bepaald dat de Federale Staat, in tegenstelling tot wat in het verleden het geval was, een bijzondere financiële inspanning zal leveren. Daartoe werden drie koninklijke besluiten uitgevaardigd, te weten:

— het koninklijk besluit van 4 april 2014 inzake vaststelling, berekening en betaling van de federale basisdotatie voor de hulpverleningszones;

— het koninklijk besluit van 19 april 2014 tot bepaling van de verdeelsleutel van de bijkomende federale dotatie aan de prezones en aan de hulpverleningszones;

— het koninklijk besluit van 19 april 2014 tot toekenning van een specifieke dotatie aan de Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Met deze amendementen, ter uitvoering van artikel 71 van de wet van 15 mei 2007 betreffende de civiele veiligheid, worden die drie koninklijke besluiten bekrachtigd in die zin dat de dotaties aan de hulpverleningszones zullen kunnen worden betaald.

Ten gronde steunt de heer *Peter Vanvelthoven (sp.a)* weliswaar deze amendementen, maar principieel acht hij het onaanvaardbaar dat die niet worden besproken in de voor deze aangelegenheid bevoegde commissie voor de Binnenlandse Zaken, de Algemene Zaken en het Openbaar Ambt.

IV. — STEMMINGEN

Art. 1

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

Art. 2

Amendement nr. 35, subamendement op amendement nr. 1, wordt verworpen met 10 tegen 1 stem en 4 onthoudingen.

Dix années plus tard, on pourra recueillir les fruits de tout ce travail de réforme. Plusieurs arrêtés royaux qui traduisent la réforme ont déjà été pris. Il s'agit du nouveau statut pour les pompiers, du modèle de plan de gestion pour les zones de secours et du transfert des biens. Toutes ces nouvelles structures requièrent un financement adéquat. Ainsi que cela a été prévu dans la loi du 15 mai 2007, l'État fédéral, contrairement au passé, va faire un effort financier particulier. A cet effet, trois arrêtés royaux ont été pris, à savoir:

— l'arrêté royal du 4 avril 2014 portant la détermination, le calcul et le paiement de la dotation fédérale de base pour les zones de secours;

— l'arrêté royal du 19 avril 2014 portant la détermination de la clé de répartition de la dotation fédérale complémentaire pour les prézones et les zones de secours;

— l'arrêté royal du 19 avril 2014 portant l'octroi d'une dotation spécifique au Service d'Incendie et d'Aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale.

Les présents amendements, en exécution de l'article 71 de la loi du 15 mai 2007 relative à la sécurité civile, confirment ces trois arrêtés royaux de telle sorte que les dotations pourront être payées aux zones de secours.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) soutient, quant au fond, ces amendements mais estime inacceptable, quant au principe, que ceux-ci ne soient pas examinés en commission de l'Intérieur, des Affaires générales et de la Fonction publique compétente en cette matière.

IV. — VOTES

Art. 1^{er}

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité.

Art. 2

L'amendement n° 35, sous-amendement à l'amendement n° 1, est rejeté par 10 voix contre une et 4 abstentions.

Amendement nr. 1 van de regering dat artikel 2 vervangt, wordt aangenomen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Art. 3

Amendement nr. 36, subamendement op amendement nr. 2, wordt verworpen met 10 tegen 1 stem en 4 onthoudingen.

Amendement nr. 2 dat artikel 3 vervangt, wordt aangenomen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Art. 4

Artikel 4 wordt aangenomen met 14 stemmen en 1 onthouding.

Art. 5

Amendement nr. 24 wordt verworpen met 10 tegen 3 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikel 5 wordt aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Art. 6

Amendementen nrs. 37 en 38 worden achtereenvolgens verworpen met 10 tegen 1 stem en 4 onthoudingen.

Artikel 6 wordt aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Artikelen 7 tot 11

De artikelen 7 tot 11 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Art. 12

Amendement nr. 39 wordt verworpen met 10 tegen 1 stem en 4 onthoudingen.

Artikel 12 wordt aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Artikelen 13 tot 16

De artikelen 13 tot 16 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

L'amendement n° 1 du gouvernement, qui tend à remplacer l'article 2, est adopté par 13 contre une et une abstention.

Art. 3

L'amendement n° 36, sous-amendement à l'amendement n° 2, est rejeté par 10 voix contre une et 4 abstentions.

L'amendement n° 2, qui tend à remplacer l'article 3, est adopté par 13 voix contre une et une abstention.

Art. 4

L'article 4 est adopté par 14 voix et une abstention.

Art. 5

L'amendement n° 24 est rejeté par 10 voix contre 3 et 2 abstentions.

L'article 5 est adopté par 10 voix contre 5.

Art. 6

Les amendements n° 37 et 38 sont successivement rejetés par 10 voix contre une et 4 abstentions.

L'article 6 est adopté par 10 voix contre 5.

Articles 7 à 11

Les articles 7 à 11 sont successivement adoptés par 10 voix contre 5.

Art. 12

L'amendement n° 39 est rejeté par 10 voix contre une et 4 abstentions.

L'article 12 est adopté par 10 voix contre 5.

Articles 13 à 16

Les articles 13 à 16 sont successivement adoptés par 10 voix contre 5.

Art. 17

Amendement nr. 25 wordt verworpen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 17 wordt aangenomen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Art. 17/1 (*nieuw*)

Amendement nr. 33, dat een artikel 17/1 (*nieuw*) invoert, wordt verworpen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikelen 18 tot 25

De artikelen 18 tot 25 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Art. 26

Amendement nr. 32 wordt verworpen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 26 wordt aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Artikelen 27 tot 29

De artikelen 27 tot 29 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikelen 30 tot 40

De artikelen 30 tot 40 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Art. 41

Amendement nr. 11 wordt verworpen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 41 wordt aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Artikelen 42 tot 50

De artikelen 42 tot 50 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Art. 17

L'amendement n° 25 est rejeté par 10 voix contre 4 et une abstention.

L'article 17 est adopté par 10 voix contre 4 et une abstention.

Art. 17/1 (*nouveau*)

L'amendement n° 33, qui tend à insérer un article 17/1 (*nouveau*), est rejeté par 10 voix contre 4 et une abstention.

Articles 18 à 25

Les articles 18 à 25 sont successivement adoptés par 10 voix contre 4 et une abstention.

Art. 26

L'amendement n° 32 est rejeté par 10 voix contre 4 et une abstention.

L'article 26 est adopté par 10 voix contre 5.

Articles 27 à 29

Les articles 27 à 29 sont successivement adoptés par 10 voix contre 4 et une abstention.

Articles 30 à 40

Les articles 30 à 40 sont successivement adoptés par 10 voix contre 5.

Art. 41

L'amendement n° 11 est rejeté par 10 voix contre 4 et une abstention.

L'article 41 est adopté par 10 voix contre 5.

Articles 42 à 50

Les articles 42 à 50 sont successivement adoptés par 10 voix contre 5.

Artikelen 51 tot 58

De artikel 51 tot 58 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Artikelen 59 en 60

De artikelen 59 en 60 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 60/1 (*nieuw*)

Amendement nr. 3 dat een artikel 60/1 (*nieuw*) invoert, wordt aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Artikel 60/2 (*nieuw*)

Amendement nr. 4 dat een artikel 60/2 (*nieuw*) invoert, wordt aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Artikelen 61 tot 79

De artikelen 61 tot 79 worden achtereenvolgens aangenomen met 14 stemmen en 1 onthouding.

Artikelen 80 tot 85

De artikelen 80 tot 85 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikelen 86 tot 91

De artikelen 86 tot 91 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 stemmen en 5 onthoudingen.

Artikelen 92 tot 97

De artikelen 92 tot 97 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Art. 98

Amendement nr. 40 wordt verworpen met 10 tegen 2 stemmen en 3 onthoudingen.

Artikel 98 wordt eenparig aangenomen.

Articles 51 à 58

Les articles 51 à 58 sont successivement adoptés à l'unanimité.

Articles 59 et 60

Les articles 59 et 60 sont successivement adoptés par 10 voix contre 4 et une abstention.

Article 60/1 (*nouveau*)

L'amendement n° 3, qui tend à insérer un article 60/1 (*nouveau*), est adopté par 10 voix contre 5.

Article 60/2 (*nouveau*)

L'amendement n° 4, qui tend à insérer un article 60/2 (*nouveau*), est adopté par 10 voix contre 5.

Articles 61 à 79

Les articles 61 à 79 sont successivement adoptés par 14 voix et une abstention.

Articles 80 à 85

Les articles 80 à 85 sont successivement adoptés par 10 voix contre 4 et une abstention.

Articles 86 à 91

Les articles 86 à 91 sont successivement adoptés par 10 voix et 5 abstentions.

Articles 92 à 97

Les articles 92 à 97 sont successivement adoptés par 10 voix contre 4 et une abstention.

Art. 98

L'amendement n° 40 est rejeté par 10 voix contre 2 et 3 abstentions.

L'article 98 est adopté à l'unanimité.

Art. 99

Artikel 99 wordt eenparig aangenomen.

Art. 100

Amendement nr. 41 wordt verworpen met 10 tegen 1 stem en 4 onthoudingen.

Artikel 100 wordt eenparig aangenomen.

Art. 101

Artikel 101 wordt eenparig aangenomen.

Art. 102

Artikel 102 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Artikelen 103 tot 107

De artikelen 103 tot 107 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Art. 108

Amendement nr. 5 wordt aangenomen met 10 tegen 1 stem en 4 onthoudingen.

Artikel 108, zoals geamendeerd, wordt aangenomen met 10 tegen 1 stem en 4 onthoudingen.

Artikel 108/1 (*nieuw*)

Amendement nr. 6, dat een artikel 108/1 (*nieuw*) invoert, wordt aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Artikelen 109 en 110

De artikelen 109 en 110 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Art. 111

Amendement nr. 7 dat artikel 111 vervangt, wordt aangenomen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Art. 99

L'article 99 est adopté à l'unanimité.

Art. 100

L'amendement n° 41 est rejeté par 10 voix contre une et 4 abstentions.

L'article 100 est adopté à l'unanimité.

Art. 101

L'article 101 est adopté à l'unanimité.

Art. 102

L'article 102 est adopté par 11 voix contre 4.

Articles 103 à 107

Les articles 103 à 107 sont successivement adoptés par 10 voix contre 5.

Art. 108

L'amendement n° 5 est adopté par 10 voix contre une et 4 abstentions.

L'article 108, tel qu'il a été amendé, est adopté par 10 voix contre une et 4 abstentions.

Article 108/1 (*nouveau*)

L'amendement n° 6, qui tend à insérer un article 108/1 (*nouveau*), est adopté par 10 voix contre 5.

Articles 109 et 110

Les articles 109 et 110 sont successivement adoptés par 10 voix contre 5.

Art. 111

L'amendement n° 7, qui tend à remplacer l'article 111, est adopté par 10 voix contre 4 et une abstention.

Artikel 111/1 (*nieuw*)

De amendementen nrs. 8 en 9 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Amendement nr. 10 tot invoering van een artikel 111/1 (*nieuw*) wordt eenparig aangenomen.

Artikel 111/2 (*nieuw*) tot artikel 111/12 (*nieuw*)

Amendement nr. 12 wordt verworpen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

De amendementen nrs. 13 tot 23 die de artikelen 111/2 (*nieuw*) tot 111/12 (*nieuw*) invoeren, worden achtereenvolgens verworpen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 111/13 (*nieuw*) tot artikel 111/17 (*nieuw*)

Amendement nr. 26 wordt verworpen met 10 tegen 5 stemmen.

De amendementen nrs. 27 tot 31 die de artikelen 111/13 (*nieuw*) tot 111/17 (*nieuw*) invoeren, worden achtereenvolgens verworpen met 10 tegen 5 stemmen.

Artikel 111/18 (*nieuw*)

Amendement nr. 34 dat een artikel 111/18 (*nieuw*) invoert, wordt eenparig aangenomen.

*
* *

Het geheel van de naar de commissie verwezen artikelen, zoals geamendeerd, wordt aangenomen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding. Bijgevolg vervallen de toegevoegde wetsvoorstellen DOC 54 0078, 0513 en 0679.

De rapporteurs,

De voorzitter,

Stéphane CRUSNIÈRE
Veerle WOUTERS

Eric VAN ROMPUY

Article 111/1 (*nouveau*)

Les amendements n° 8 et 9 sont successivement adoptés à l'unanimité.

L'amendement n° 10 tendant à insérer un article 111/1 (*nouveau*) est adopté à l'unanimité.

Article 111/2 (*nouveau*) à article 111/12 (*nouveau*)

L'amendement n° 12 est rejeté par 10 voix contre 4 et une abstention.

Les amendements n° 13 à 23, qui tendent à insérer les articles 111/2 (*nouveau*) à 111/12 (*nouveau*), sont successivement rejetés par 10 voix contre 4 et une abstention.

Article 111/13 (*nouveau*) à article 111/17 (*nouveau*)

L'amendement n° 26 est rejeté par 10 voix contre 5.

Les amendements n° 27 à 31, qui tendent à insérer les articles 111/13 (*nouveau*) à 111/17 (*nouveau*), sont successivement rejetés par 10 voix contre 5.

Article 111/18 (*nouveau*)

L'amendement n° 34, qui tend à insérer un article 111/18 (*nouveau*), est adopté à l'unanimité.

*
* *

L'ensemble des articles renvoyés à la commission, tels qu'ils ont été amendés, est adopté par 10 voix contre 4 et une abstention. En conséquence les propositions de loi jointes DOC 54 0078, 0513 et 0679 deviennent sans objet.

Les rapporteurs,

Le président,

Stéphane CRUSNIÈRE
Veerle WOUTERS

Eric VAN ROMPUY

BIJLAGE 1

Nota “Verhoging van de beroepskosten met toename van het maximumbedrag-enveloppe van 900 miljoen EUR in 2015 (variant 2)” (FOD financiën)

ANNEXE 1

Note “Augmentation de charges professionnelles avec hausse du montant maximal-enveloppe de 900 millions EUR en 2015 (variante 2)” (SPF Finances)



Federale
Overheidsdienst

FINANCIEN

Brussel,

Stafdienst voor
BELEIDSEXPERTISE EN -ONDERSTEUNING

Afz. : North Galaxy, Koning Albert II laan 33 – bus 73, 1030 BRUSSEL

Studiedienst

Cel “Economische en budgettaire analyse van
de fiscaliteit”

uw bericht van

uw kenmerk

ons kenmerk
SED/CV-FH/2014/344

bijlage(n)

Verhoging van de beroepskosten met toename van het maximumbedrag enveloppe van 900 miljoen EUR in 2015 (variant 2)

1. Beschrijving van de maatregel

Het gaat om een verhoging van de forfaitaire beroepskosten, met de nadruk op de lage lonen en de middenklasse. Meer bepaald dienen de aan de hoge lonen toegekende voordelen een ratio te vertegenwoordigen van ongeveer 50% ten opzichte van de voordelen die worden toegekend aan de lage lonen. Het maximumbedrag wordt opgetrokken maar het leeuwendeel van de enveloppe wordt besteed aan de toename van de tarieven van de eerste loonschijven.

De maatregel wordt gesimuleerd in het kader van een begrotingsenveloppe van 900 miljoen EUR in 2015, namelijk 830 miljoen EUR voor de inkomsten van 2012 dat het referentiejaar is in het Sire-model.

De vastgelegde modaliteiten zijn de volgende:

Tabel 1
Vastgelegde modaliteiten voor een begrotingsenveloppe van 900 miljoen EUR in 2015
(met toename van het maximumbedrag)

Basisbedragen		Bedragen 2015	
Schijven	Tarief	Schijven	Tarief
0 tot 3 800	30%	0 tot 5 810	30%
3 800 tot 13 000	11%	5 810 tot 19 880	11%
13 000 en meer	3%	19 880 en meer	3%
Maximumbedrag	2 760 EUR	Maximumbedrag	4 220 EUR

Grafiek 1 biedt een vergelijking van beide barema's. Het nieuwe barema geeft inderdaad een resultaat dat systematisch hoger dan of gelijk aan het huidige barema is. Grafiek 2 maakt het verschil tussen de lage en de hoge lonen zichtbaar. Er werd uitgegaan van een belastbaar brutoloon van 20.000 EUR als referentie voor de lage lonen. Er kan worden vastgesteld dat de ratio zeer nauw aansluit bij 50% voor de hoge lonen.

Christian VALENDUC

Adviseur-generaal

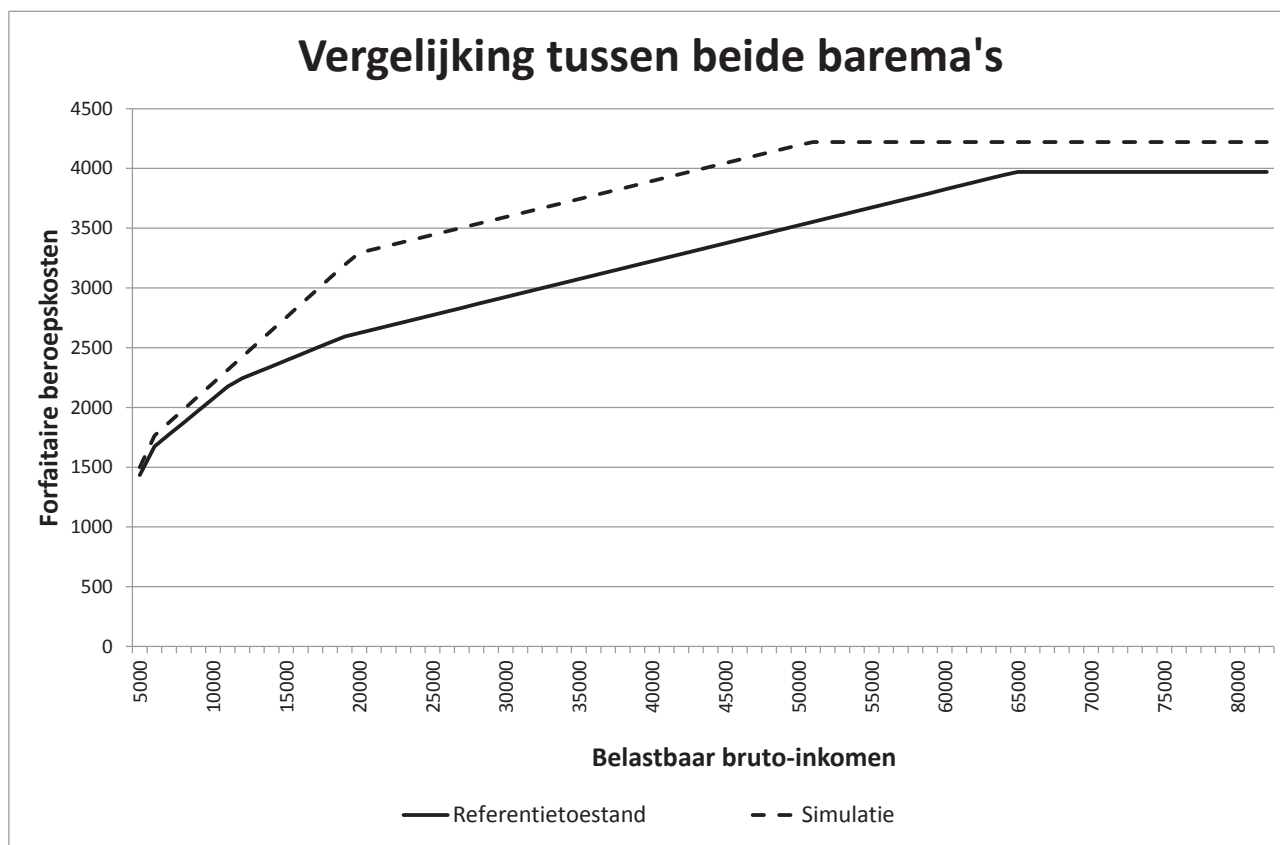
Celhoofd “Economische en budgettaire analyse van de
fiscaliteit”

Tel.: 0257/63917

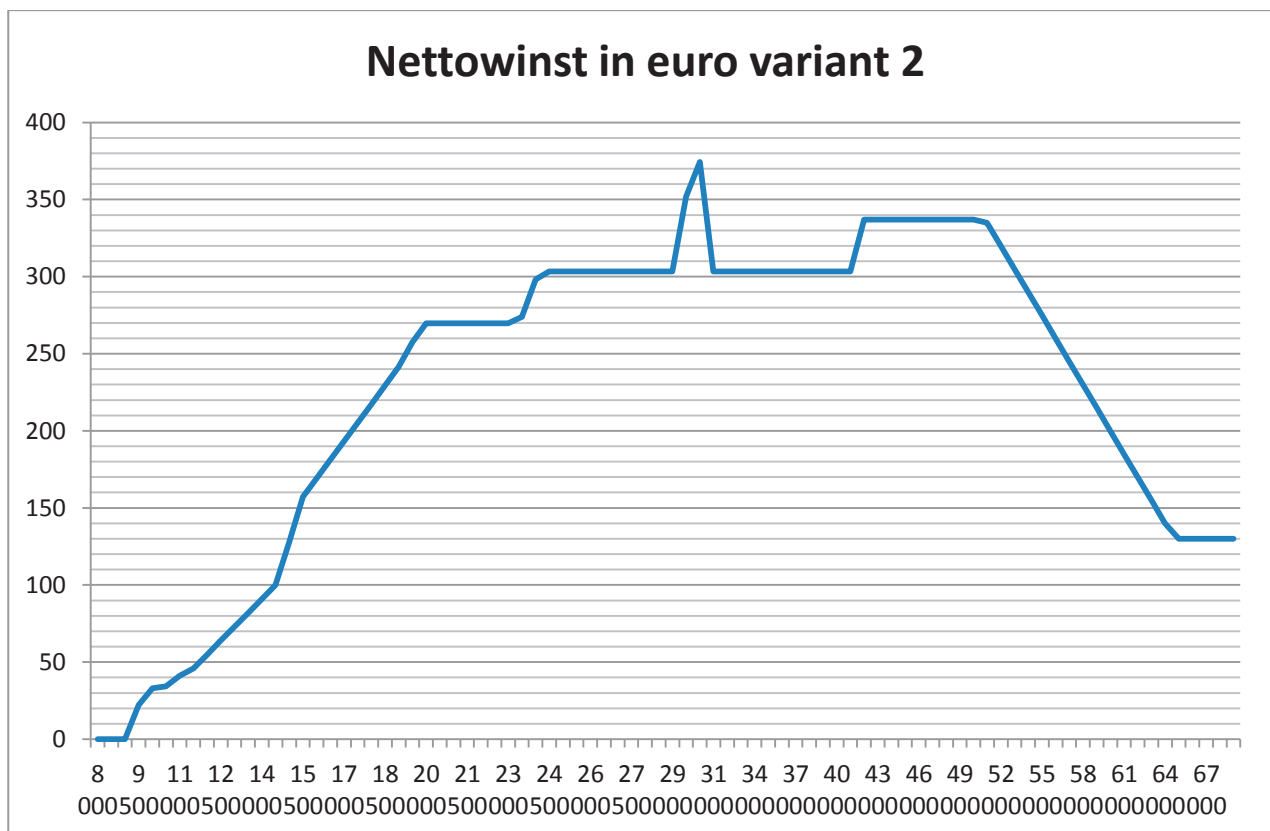
E-mail: christian.valenduc@minfin.fed.be

.be

Grafiek 1



Grafiek 2



Bron: Diensten BEO

2. Resultaten

De budgettaire impact stemt overeen met de gebruikte enveloppe: hij bedraagt 826 miljoen EUR voor de inkomsten van 2012.

Onderstaande tabellen geven de resultaten weer per deciel en per socio-professionele groepen.

Om Tabel 2 te kunnen interpreteren moet er op worden gewezen dat echtparen met tweeverdieners de maatregel twee keren genieten. Het is bijgevolg logisch dat de gemiddelde winst stijgt op de inkomensschaal. Het feit dat het percentage winnaars op de inkomensas toeneemt is eveneens toe te schrijven aan het feit dat het aandeel van de ontvangers van sociale uitkeringen afneemt en dit van de werknemers stijgt naarmate men hoger komt in de decielen.

Tabel 2
Resultaten per decielen

Decielen	Bovengrens, in €	% winnaars	Gemiddelde winst in €
Zonder belastbaar inkomen	0,00	0,0%	0
1	6.049,92	0,0%	3
2	12.762,04	28,8%	48
3	15.387,45	22,8%	102
4	18.577,46	34,5%	180
5	22.292,28	47,6%	234
6	26.704,77	61,0%	265
7	32.314,87	62,1%	260
8	41.311,59	69,7%	299
9	58.343,57	80,7%	368
10		85,9%	373
Totaal		45,1%	276

Bron: SIRe-model 2012

De nadruk wordt in het bijzonder gelegd op de gezinnen die hoofdzakelijk uit werknemers bestaan. Deze gezinnen genieten immers 87,7% van de begrotingsenveloppe die aan deze maatregel wordt besteed. De zelfstandigen zijn er slechts marginaal bij betrokken: zijn genieten maar 0,7% van de enveloppe, namelijk 6 miljoen EUR. Dit bedrag bevat de lage inkomens van de gezinnen die behoren tot de socio-professionele groep van de zelfstandigen. De andere begunstigten zijn de gemengde inkomens.

Tabel 3
Resultaten per socio-professionele groepen

Decielen	% winnaars	Gemiddelde winst, €	Totale winst, miljoenen €	Idem, % van het geheel
Werknemers	80,9%	314	724,51	87,69%
Werklozen	11,4%	7	0,25	0,03%
RIZIV	10,7%	12	0,25	0,03%
Gepensioneerden	3,0%	43	2,07	0,25%
Zelfstandigen, bedrijfsleiders, handelaren, vrije beroepen	16,7%	102	6,04	0,73%
Andere (gemengd)	57,8%	155	46,45	5,62%
Gemengd: loon en werkloosheidsuitkeringen	84,0%	131	14,06	1,70%
Gemengd: loon en zelfstandig	93,4%	274	18,66	2,26%
Gemengd: loon en pensioen	96,6%	272	13,96	1,69%
Zonder belastbaar inkomen	0,0%	0	0,0	0,00%
Totaal	45,1%	276	826,24	100,00%

Bron: SIRE-model 2012

3. Eventuele fasering van de maatregel

Indien er wordt gekozen voor de fasering over twee jaren van de maatregel bedraagt de begrotingsenveloppe 450 miljoen EUR voor het jaar 2015. In dit geval stemmen de te gebruiken parameters (zie Tabel 4) overeen met de helft van het verschil tussen de in Tabel 1 vermelde bedragen en de bedragen van de referentietoestand.

Tabel 4
Parameters voor de fasering van de maatregel

Basisbedragen		Bedragen 2015	
Schijven	Tarief	Schijven	Tarief
0 tot 3 775	29,35%	0 tot 5 770	29,35%
3 775 tot 7 450	10,50%	5 770 tot 11 390	10,50%
7 450 tot 12 700	8%	11 390 tot 19 420	8%
12 700 en meer	3%	19 420 en meer	3%
Maximumbedrag	2 676,25 EUR	Maximumbedrag	4 090,00 EUR



**Service Public
Fédéral
FINANCES**

**SERVICE D'ENCADREMENT
EXPERTISE ET SUPPORT STRATEGIQUE
Service d'Etudes et de Documentation
Cellule d'Analyse économique et budgétaire
de la fiscalité**

Adresse de correspondance :

**North Galaxy - Tour B – 25^{ème} étage - Bte 73
Boulevard du Roi Albert II, 33
1030 BRUXELLES**

Bruxelles, le 20 novembre 2014

nos références
SED/CV-FH/2014/344

Augmentation des charges professionnelles avec hausse du montant maximal enveloppe de 900 millions € en 2015 (variante 2)

1. Description de la mesure

Il s'agit d'augmenter les charges professionnelles forfaitaires en mettant l'accent sur les bas salaires et la classe moyenne. Plus précisément, les avantages octroyés aux hauts salaires doivent être dans un ratio de l'ordre de 50% par rapport aux avantages octroyés au niveau des bas salaires. Le montant maximal est relevé mais l'essentiel de l'enveloppe est consacré à la hausse des taux des premières tranches de salaire.

La mesure est simulée dans une enveloppe budgétaire de 900 millions € en 2015, soit 830 millions € pour les revenus de 2012, année de référence du Modèle Sire.

Les modalités retenues sont les suivantes.

Tableau 1
Modalités retenues pour une enveloppe budgétaire de 900 millions € en 2015
(Avec hausse du montant maximal)

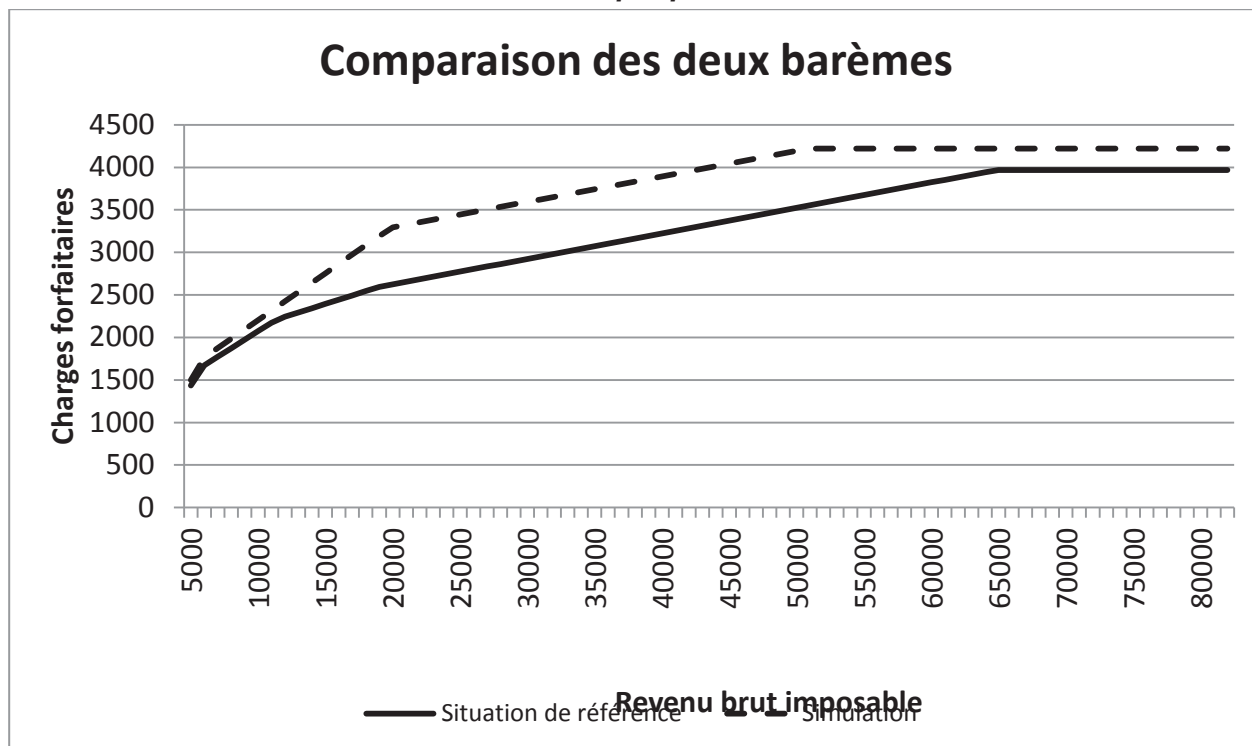
Montants de base		Montants 2015	
Tranches	Taux	Tranches	Taux
0 à 3 800	30%	0 à 5 810	30%
3 800 à 13 000	11%	5 810 à 19 880	11%
13 000 et plus	3%	19 880 et plus	3%
Maximum	2 760	Maximum	4 220

Le Graphique 1 compare les deux barèmes. Le nouveau barème donne bien un résultat systématique supérieur ou égal au barème actuel. Le Graphique 2 permet de visualiser l'écart entre bas et hauts salaires. Nous avons pris un niveau de salaire brut imposable de 20.000 € comme référence pour les bas salaires. On voit que le ratio est très proche de 50% pour les hauts salaires.

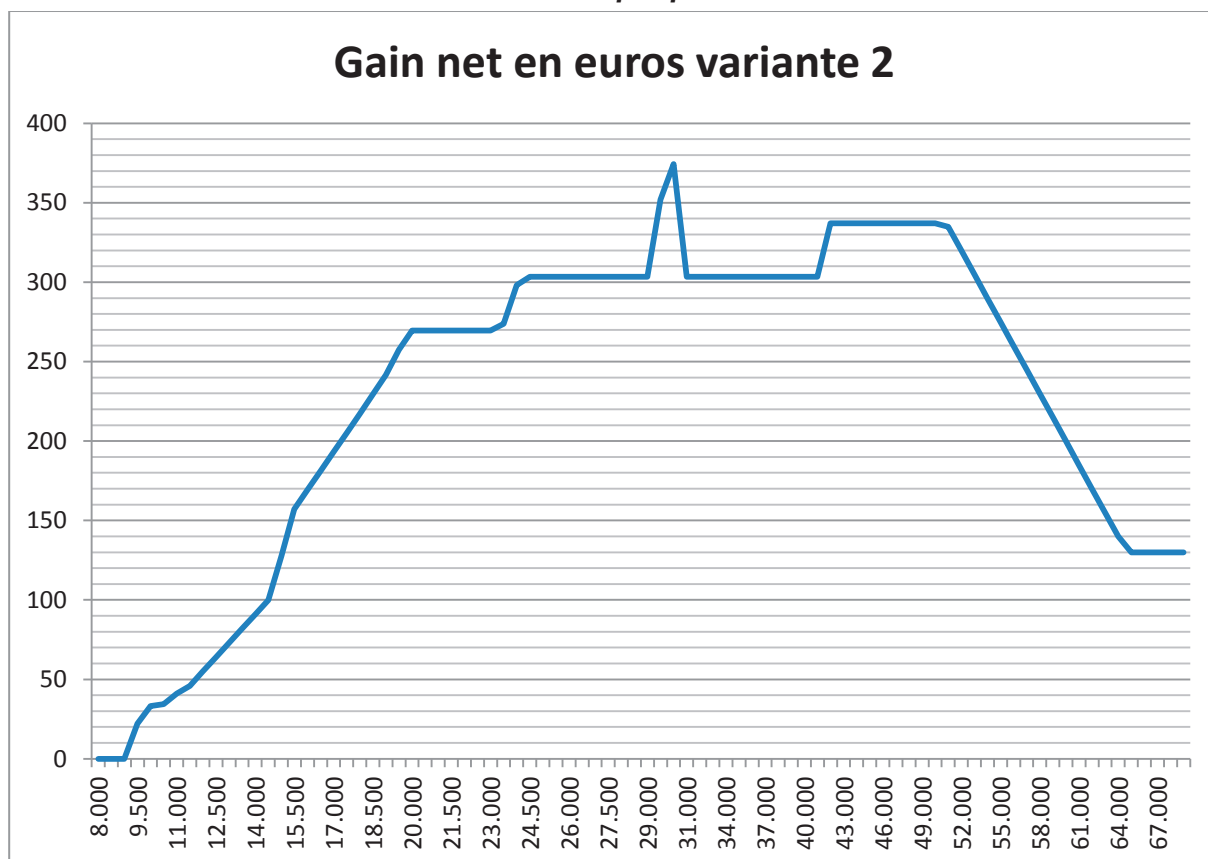
Christian VALENDUC
Conseiller général des Finances,
Chef de la cellule « Analyse économique et budgétaire
de la fiscalité »
Tel : 0257/63917
E-mail: christian.valenduc@minfin.fed.be

.be

Graphique 1



Graphique 2



Source : Services ESS

2. Résultats

L'impact budgétaire correspond à l'enveloppe retenue : il est de 826 millions € pour les revenus de 2012.

Les tableaux ci-après donnent les résultats par décile et par groupes socio-professionnels.

Pour interpréter le Tableau 2, il faut avoir à l'esprit que les couples à deux actifs bénéficient deux fois de la mesure. Il est donc logique que le gain moyen augmente sur l'échelle des revenus. Le fait que le pourcentage de gagnants augmente sur l'axe des revenus s'explique aussi par le fait qu'on fur et à mesure qu'on monte dans les déciles, la part des allocataires sociaux diminue et celle des salariés augmente.

Tableau 2
Les résultats par déciles

Déciles	Limite supérieure, en €	% de gagnants	Gain moyen en €
Sans revenus imposables	0,00	0,0%	0
1	6.049,92	0,0%	3
2	12.762,04	28,8%	48
3	15.387,45	22,8%	102
4	18.577,46	34,5%	180
5	22.292,28	47,6%	234
6	26.704,77	61,0%	265
7	32.314,87	62,1%	260
8	41.311,59	69,7%	299
9	58.343,57	80,7%	368
10		85,9%	373
Total		45,1%	276

Source : Modèle SIRE 2012

L'accent est particulièrement mis sur les ménages qui sont principalement salariés. En effet, ceux-ci bénéficient de 87,7% de l'enveloppe budgétaire consacrée à cette mesure. Les indépendants ne sont que marginalement concernés : ils ne bénéficient que de 0,7% de l'enveloppe, soit 6 millions €. Ce montant inclut les revenus salariaux de faible importance des ménages constituant le groupe socioprofessionnel des indépendants. Les autres bénéficiaires sont les revenus mixtes.

Tableau 3
Les résultats par groupes socio-professionnels

Déciles	% de gagnants	Gain moyen, €	Gain total, millions €	Idem, % de l'ensemble
Salariés	80,9%	314	724,51	87,69%
Chômeurs	11,4%	7	0,25	0,03%
INAMI	10,7%	12	0,25	0,03%
Pensionnés	3,0%	43	2,07	0,25%
Indépendants, Dirigeants, Comm., Prof. Libérales	16,7%	102	6,04	0,73%
Autres (mixtes)	57,8%	155	46,45	5,62%
Mixtes : Salaire et Chômage	84,0%	131	14,06	1,70%
Mixtes : Salaire et Indépendant	93,4%	274	18,66	2,26%
Mixtes : Salaire et Pension	96,6%	272	13,96	1,69%
Sans revenus imposables	0,0%	0	0,0	0,00%
Total	45,1%	276	826,24	100,00%

Source : Modèle SIRE 2012

3. Phasage éventuel de la mesure

Si l'option est retenue de phaser la mesure sur deux ans, l'enveloppe budgétaire est de 450 millions € pour l'année 2015. Dans ce cas, les paramètres à retenir (voir Tableau 4) correspondant à la moitié de l'écart entre les montants mentionnés au Tableau 1 et ceux de la situation de référence.

Tableau 4
Paramètres pour le phasage de la mesure

Montants de base		Montants 2015	
Tranches	Taux	Tranches	Taux
0 à 3 775	29,35%	0 à 5 770	29,35%
3 775 à 7 450	10,50%	5 770 à 11 390	10,50%
7 450 à 12 700	8%	11 390 à 19 420	8%
12 700 et plus	3%	19 420 et plus	3%
Maximum	2 676,25	Maximum	4 090,00

BIJLAGE 2

Simulatie overgezonden door de heer Laaouej met betrekking tot de gevolgen van de verlaging van het tarief van de sociale bijdrage op geheime commissielonen

ANNEXE 2

Simulation remise par M. Laaouej quant aux effets de la réduction du taux de la cotisation spéciale pour commissions occultes

<i>Actuellement, le versement d'une rémunération nette de 2.404,15 € (personne isolée sans enfant à charge) génère un coût brut pour l'employeur de 5.294,80 € lorsqu'il respecte toutes ses obligations fiscales et sociales.</i>	
Travail au noir	
Actuellement	Régime projeté aux articles 25 et suivants du projet de Loi-programme.
En cas d'identification d'un paiement pour travail au noir et à défaut d'identification du bénéficiaire, l'application de la cotisation distincte de 309% générera un coût brut 9.832,97 €.	En cas de travail au noir et à défaut d'identification du bénéficiaire personne physique, l'application de la cotisation distincte de 103% générera un coût brut 4.880,42 €.
Conclusion :	
Un travail engagé dans le respect des règles coûte plus cher qu'un travailleur « au noir » découvert ?	

Exposé :

La cotisation spéciale sur charges ou sommes non justifiées a été fixée à un niveau tel que les débiteurs de rémunérations, commissions, honoraires,... aient intérêt à les déclarer dans les formes prévues en vue de leur imposition au régime « normal » dans le chef des bénéficiaires plutôt que de les verser « au noir ».

Dans le cadre de la loi portant réforme de l'impôt sur les revenus de 1988, le taux des commissions secrètes s'élevait à 200%.

En 1994, il s'est avéré que le taux de 200% rendait plus avantageux le fait d'octroyer une commission secrète aux administrateurs (entre autres) qu'un tantième imposable (DOC 51 2518/020, page 2).

C'est la raison pour laquelle le taux avait été porté en 1994 de 200% à 300% car « le taux de 200 % se révèle parfois plus intéressant que l'application du tarif normal » (DOC 48 1290/006, page 84).

Le Conseil d'Etat a suivi en soulignant que, eu égard à la « ratio legis » du législateur, qu'un taux de 275% permet juste d'égaliser la perte de recettes (aspect compensatoire), le surplus étant la sanction pour avoir recouru aux paiement « au noir »

Lors de son amendement de 2006 (DOC 51 2518/020 – 2005/2006) destiné à réduire de 300 à 267% le taux de la cotisation distincte pour tenir compte de la diminution de certaines charges et garder au minimum l'aspect compensatoire, M. Carl Devlies illustre la situation de la manière suivante :

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

Cette analyse tient compte du fait que la cotisation spéciale et le montant de la commission secrète sont-elles-mêmes déductibles au titre de frais professionnels dans le chef de la société.

Détail du calcul de l'exemple :

Payement "au noir" - non identification du bénéficiaire personne physique:

Ancien régime	Régime projeté aux articles 25 et suivants du projet de Loi-programme
---------------	---

Montant versé "au noir"	2.404,15	Montant versé "au noir"	2.404,15
-------------------------	----------	-------------------------	----------

SITUATION NORMALE :	
Célibataire avec deux enfants à charge	
Salaires Brut total	€ 4.000,00
ONSS travailleur	-€ 522,80
Revenu Imposable	€ 3.477,20
Précompte professionnel	-€ 1.034,54
Cotisation spéciale sécurité sociale	-€ 38,51
Net	€ 2.404,15
Charge pour l'employeur	
Salaires Brut total	€ 4.000,00
Cotisation patronale ONSS	€ 1.294,80
Coût brut	€ 5.294,80
Coût net ¹	€ 3.495,10

1 - Le salaire brut et les cotisations patronales sont déductibles à l'ISOC
Ce qui représente une diminution de (5.294,80 € X 33,99 %) € 1.799,70

Charge "employeur"		Charge "employeur"	
Dépenses (montant versé "au noir")	€ 2.404,15	Dépenses (montant versé "au noir")	€ 2.404,15
Cotisation distincte à 309%	7.428,82	Cotisation distincte à 103%	2.476,27
Cotisation patronale ONSS	€ 0,00	Cotisation patronale ONSS	€ 0,00
Coût brut	€ 9.832,97	Coût brut	€ 4.880,42
Coût net ²	€ 6.490,75	Coût net ³	€ 3.221,57

2 - Le paiement au noir et la cotisation à 309 % sont déductibles à l'ISOC
Ce qui représente une diminution de (9.832,97 € X 33,99 %) € 3.342,23

3 - Le paiement au noir et la cotisation à 103 % sont déductibles à l'ISOC
Ce qui représente une diminution de (4.880,42 € X 33,99 %) € 1.658,86