

Chambre des Représentants

SESSION 1972-1973.

24 AVRIL 1973

PROJET DE LOI

modifiant le Code des impôts sur les revenus, en ce qui concerne, notamment, la taxation des plus-values, l'assiette et le calcul de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents, ainsi que la répression de certaines formes de fraude et d'évasion fiscales.

I. — AMENDEMENT

PRÉSENTÉ PAR M. DESMARETS.

Art. 26.

Au dernier alinéa, remplacer les mots « en raison desquelles la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés a été appliquée » par les mots « visées au 1° ».

JUSTIFICATION.

Dans le régime actuel, les pensions de retraite ou de survie accordées en exécution d'une obligation contractuelle, soit à des personnes ayant exercé antérieurement un mandat d'administrateur ou de commissaire ou des fonctions analogues, soit à leurs ayants droit, sont considérées comme des charges professionnelles déductibles dans le chef de la société débitrice et taxées exclusivement dans le chef du bénéficiaire (art. 108, 3°, C. I. R.).

L'article 26 du projet de loi supprime cette déductibilité pour les pensions accordées aux personnes ayant bénéficié antérieurement de rémunérations en raison desquelles la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés n'a pas été appliquée.

En conséquence, les pensions susvisées seraient dorénavant taxées une première fois dans le chef de la société débitrice et une seconde fois dans le chef du bénéficiaire.

Cette double taxation est injustifiée et contraire au principe inscrit dans l'article 98 du Code des impôts sur les revenus en vertu duquel les sociétés sont imposables sur les tantièmes et autres rémunérations attribuées à des administrateurs.

Voir :

521 (1972-1973) :

- N° 1 : Projet de loi.
- Nos 2 à 5 : Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1972-1973.

24 APRIL 1973

WETSONTWERP

tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met betrekking tot, inzonderheid, de belastingheffing over meerwaarden, de grondslag en de berekening van de vennootschapsbelasting en de belasting der niet-verblijfhouders, zomede tot de beteugeling van sommige vormen van belastingontduiking en -ontwijking.

I. — AMENDEMENT

VOORGESTELD DOOR DE HEER DESMARETS.

Art. 26.

In het laatste lid, de woorden « bezoldigingen hebben genoten uit hoofde waarvan de wetgeving betreffende de maatschappelijke zekerheid van de werknemers werd toegepast, » vervangen door de woorden « bezoldigingen als bedoeld sub 1° hebben genoten ».

VERANTWOORDING.

In de huidige regeling worden de rust- of overlevingspensioenen die ter uitvoering van een contractuele verbintenis worden toegekend aan personen die vroeger een mandaat van beheerder of van commissaris of gelijkaardige functies hebben uitgeoefend, of aan hun rechthebbenden, beschouwd als bedrijfslasten die aftrekbaar zijn in hoofde van de vennootschap welke die pensioenen moeten uitkeren en uitsluitend belast in hoofde van de rechthebbende (Art. 108, 3°, W. I. B.).

Artikel 26 van het wetsontwerp maakt een einde aan deze aftrekbaarheid voor de pensioenen die worden toegekend aan diegenen die vroeger bezoldigingen hebben genoten uit hoofde waarvan de wetgeving betreffende de maatschappelijke zekerheid niet is toegepast.

Die pensioenen zouden dus voortaan een eerste maal worden belast in hoofde van de vennootschap die ze uitbetaalt en een tweede maal in hoofde van degene die ze ontvangt.

Die dubbele aanslag is ongerechtvaardigd en strijdig met het beginsel van artikel 98 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, krachtens hetwelk de vennootschappen belastbaar zijn op de tantièmes en andere bezoldigingen die aan de beheerders worden toegekend.

Zie :

521 (1972-1973) :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- N°s 2 tot 5 : Amendementen.

Sur base de ce principe, on comprend que le législateur ait refusé la déduction des charges sociales accessoires, notamment les versements extra-légaux effectués à une caisse de pension ou d'assurance en vue de la constitution de pensions extra-légales, étant donné que ces versements sont effectués en faveur d'administrateurs. Mais on ne pourrait, en aucun cas, refuser la déduction de pensions versées à d'autres personnes, fussent-elles d'anciens administrateurs.

La double taxation des pensions susvisées n'étant pas justifiée, il y a lieu d'y remédier en supprimant la restriction apportée par l'article 26 du projet de loi à l'article 108, 3^o du Code des impôts sur les revenus.

J. DESMARETS.

II. — AMENDEMENT
PRÉSENTÉ PAR M. DEFOSSET.

Art. 37.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Les 2^o et 3^o de l'article 127 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 23 avril 1970 et par l'article 5, 5^o de la loi du 7 juillet 1972, sont remplacés par les dispositions suivantes :

2^o — à 21 p. c. pour les caisses de crédit agréées par l'Institut national de crédit agricole, les associations de crédit agréées par la Caisse nationale de crédit professionnel, les sociétés commerciales locales et les fédérations régionales ou professionnelles de ces sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu de la loi du 29 mars 1929;

3^o — à 5 p. c. pour les sociétés agréées par la Société nationale du logement ou par la Société nationale terrienne, la société coopérative "Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique" et les sociétés anonymes ou coopératives agréées par la Caisse générale d'épargne et de retraite et ayant pour objet exclusif de faire des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes ou d'habitations y assimilées, ainsi que de leur équipement mobilier approprié. »

JUSTIFICATION.

Le texte du projet supprime la dérogation au régime de droit commun dont bénéficient actuellement diverses entreprises publiques. Cette suppression est injustifiable et injustifiée. Elle l'est spécialement en ce qui concerne le Crédit communal, car elle aura inévitablement pour corollaire l'augmentation du taux d'intérêt sur les prêts consentis aux pouvoirs publics. Elle aggravera encore la situation financière déjà malaisée des communes, qui ne peuvent bénéficier du crédit d'impôt.

L. DEFOSSET.

III. — AMENDEMENT
PRÉSENTÉ PAR M. LEVAUX.

Art. 75bis (nouveau).

Insérer un article 75bis (nouveau), libellé comme suit :

« § 1. — A l'article 228 du même Code, après les mots "des personnes physiques et morales" sont insérés les mots

Op grond van dit beginsel is het belangrijk dat de wetgever de aftrek van toekomstige sociale lasten en met name de buitenwettelijke stortingen in een pensioen- of verzekeringskas met het oog op het vormen van buitenwettelijke pensioenen geweigerd heeft, aangezien die stortingen ten gunste van beheerders geschieden. Doch in geen geval zou men de aftrek kunnen weigeren van pensioenen die aan andere personen worden gestort, zelfs als dat gewezen beheerders zijn.

Aangezien de dubbele aanslag van de bedoelde pensioenen niet gerechtvaardigd is, dient hij te worden verholpen door de intrekking van de beperking die door artikel 26 van het wetsontwerp in artikel 108, 3^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen is aangebracht.

II. — AMENDEMENT
VOORGESTELD DOOR DE HEER DEFOSSET.

Art. 37.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Het 2^o en het 3^o van artikel 127 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 23 april 1970 en bij artikel 5, 5^o, van de wet van 7 juli 1972, worden vervangen door wat volgt :

2^o — 21 pct. voor de kredietkassen erkend door het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet, de kredietverenigingen erkend door de Nationale Kas voor Beroepskrediet, de plaatselijke handelsvennootschappen en de gewestelijke federaties of beroepsfederaties van die vennootschappen, die machtiging bezitten om krachtens de wet van 29 maart 1929 kredieten voor ambachtelijke outillering te verlenen;

3^o — 5 pct. voor de vennootschappen erkend door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting of door de Nationale Landmaatschappij, voor de samenwerkende vennootschap "Woningfonds van de Bond der Kroostrijke Gezinnen van België" en de door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas erkende naamloze of samenwerkende vennootschappen die uitsluitend ten doel hebben leningen te doen met het oog op het bouwen, het aankopen of het inrichten van sociale woningen, kleine landeigendommen of daarmee gelijkgestelde woningen, alsmede de uitrusting ervan met geschikt meubilair. »

VERANTWOORDING.

De tekst van het ontwerp maakt een einde aan de afwijking van het algemene stelsel die thans voor verschillende openbare ondernemingen geldt. Deze afschaffing is onverantwoord, vooral inzake het Gemeentekrediet, want zij zal onvermijdelijk ten gevolge hebben dat de rentevoet op de aan de overheid toegestane leningen zal worden verhoogd. Zij zal de reeds moeilijke financiële toestand van de gemeenten welke niet het voordeel van het belastingkrediet kunnen genieten, nog verslechteren.

III. — AMENDEMENT
VOORGESTELD DOOR DE HEER LEVAUX.

Art. 75bis (nieuw).

Een artikel 75bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« § 1. — In artikel 228 van hetzelfde Wetboek worden, na de woorden "van natuurlijke of rechtspersonen", de

” des sociétés au sens défini à l'article 94 du présent Code, et ce y compris les intermédiaires financiers du secteur privé et public ”.

§ 2. — L'article 230 du même Code est complété par un nouvel alinéa libellé comme suit :

” Le secret bancaire ne pourra être opposé à l'administration pour lui refuser l'accès aux actes, pièces, registres et documents quelconques, propre à assurer cette vérification ”.

§ 3. — A l'article 235 du même Code, le § 2 est supprimé. »

JUSTIFICATION.

En vue de réprimer certaines formes parmi les plus importantes de fraude et d'évasion fiscales, il convient notamment d'empêcher le recours au secret bancaire en vue de rendre alléatoire, illusoire, voire impossible le contrôle des déclarations des contribuables et des sociétés.

M. LEVAUX.

IV. — AMENDEMENT PRÉSENTÉ PAR M. PARISIS.

Art. 37.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« L'article 127 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 23 avril 1970 et par l'article 5, 5° de la loi du 7 juillet 1972, est remplacé par la disposition suivante :

Art. 127. — Le taux de l'impôt des sociétés est fixé :

1° à 21 p. c. pour les sociétés, associations, établissements ou organismes dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenues exclusivement par l'Etat, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes ou les communes, ainsi que pour la S. A. Crédit communal de Belgique, et pour les caisses de crédit agréées par l'Institut national de crédit agricole, les associations de crédit agréées par la Caisse nationale de crédit professionnel, les sociétés commerciales locales et les fédérations régionales ou professionnelles de ces sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu de la loi du 29 mars 1929;

2° à 5 p. c. pour les sociétés agréées par la Société nationale du logement ou par la Société nationale terrienne, la société coopérative "Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique" et les sociétés anonymes ou coopératives agréées par la Caisse générale d'épargne et de retraite et ayant pour objet exclusif de faire des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes ou d'habitations y assimilées, ainsi que de leur équipement mobilier approprié. »

A. PARISIS.

volgende woorden ingevoegd: ” van de vennootschappen bepaald in artikel 94 van dit Wetboek, met inbegrip van de financiële tussenpersonen van de particuliere sector en de overheidssector, ”.

§ 2. — Artikel 230 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een nieuw lid, luidend als volgt :

” Het bankgeheim mag aan de administratie niet worden tegengeworpen om haar inzage te weigeren van akten, stukken, registers of documenten waardoor de verificatie mogelijk kan worden gemaakt ”.

§ 3. — § 2 van artikel 235 van hetzelfde Wetboek wordt weggelaten. »

VERANTWOORDING.

Om sommige onder de voornaamste vormen van belastingontduiking en -ontwijking te beteugelen, moet worden verhinderd dat het bankgeheim, waardoor de controle van de aangifte van de belastingplichtige particulieren en vennootschappen onzeker, denkbeeldig of zelfs onmogelijk wordt, ingeroepen wordt.

IV. — AMENDEMENT VOORGESTELD DOOR DE HEER PARISIS.

Art. 37.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Artikel 127 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 23 april 1970 en bij artikel 5, 5°, van de wet van 7 juli 1972, wordt vervangen door de volgende bepaling :

Art. 127. — De aanslagvoet van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op :

1° 21 pct. voor vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen waarvan de delen die de maatschappelijke rechten vertegenwoordigen uitsluitend in het bezit zijn van de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten of de gemeenten, alsmede voor de N. V. Gemeentekrediet van België en voor de kredietkassen erkend door het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet, de kredietverenigingen erkend door de Nationale Kas voor Beroepskrediet, de plaatselijke handelsvennootschappen en de gewestelijke federaties of beroepsfederaties van die vennootschappen, die machtiging bezitten om krachtens de wet van 29 maart 1929 kredieten voor ambachtelijke outillering te verlenen;

2° 5 pct. voor de vennootschappen erkend door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting of door de Nationale Landmaatschappij, voor de samenwerkende vennootschap "Woningfonds van de Bond der Kroostrijke gezinnen van België" en de door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas erkende naamloze of samenwerkende vennootschappen die uitsluitend ten doel hebben leningen te doen met het oog op het bouwen, het aankopen of het inrichten van sociale woningen, kleine landeigendommen of daarmee gelijkgestelde woningen alsmede de uitrusting ervan met geschikt meubilair. »