

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1984-1985

23 OKTOBER 1984

WETSONTWERP HOUDENDE FISCALE BEPALINGEN

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Met het wetsontwerp dat de Regering de eer heeft aan uw beraadslaging voor te leggen, streeft zij diverse doelstellingen na.

In de eerste plaats stelt zij U voor een aantal fiscale uitgaven uit het Wetboek van de inkomstenbelastingen (afgekort W. I. B.) te weren, maatregel die nodig is bevonden in het kader van haar begrotingsbeleid.

Terzake wordt voorgesteld :

1° van het geldende stelsel van de verrekening van een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting op inkomsten van kapitalen van buitenlandse oorsprong uit te sluiten de verrichtingen waarbij de Belgische onderneming slechts als tussenpersoon optreedt en derhalve geen of slechts een beperkt risico draagt;

2° de verrekening van de fictieve roerende voorheffing van 5 % met betrekking tot de dividenden uit vaste deelnemingen in buitenlandse vennootschappen af te schaffen;

3° de aftrek van uitgaven voor isolatiewerken af te schaffen;

4° de verrekening op te heffen van de « forfaitaire stor-ting Frankrijk » die in feite een fictieve bedrijfsvoorheffing is;

5° wat de kapitalen van levensverzekeringen betreft, het huidige stelsel van taxatie op basis van een conversie van het kapitaal in een jaarlijkse fictieve rente te vervangen door een eenmalige heffing bij de uitbetaling van het kapitaal, waarbij terzelfdertijd bepaalde scheeftrekkingen worden verholpen die bestaan tussen de verschillende wijzen waarop de als renten of pensioen geldende kapitalen met belastingvrijstelling worden gevormd.

Chambre des Représentants

SESSION 1984-1985

23 OCTOBRE 1984

PROJET DE LOI PORTANT DES DISPOSITIONS FISCALES

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le présent projet de loi, que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à vos délibérations, tend à la réalisation de divers objectifs.

En premier lieu, il tend à l'abrogation, dans le Code des impôts sur les revenus (en abrégé : C. I. R.), d'un certain nombre de dépenses fiscales, mesure qui s'impose dans le cadre de la politique budgétaire.

En l'occurrence, il est proposé :

1° d'exclure du régime actuel de l'imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger sur les revenus mobiliers d'origine étrangère, les opérations pour lesquelles l'entreprise belge agit uniquement en qualité d'intermédiaire et ne court dès lors, soit aucun risque, soit seulement un risque limité;

2° de supprimer l'imputation du précompte mobilier fictif de 5 % pour ce qui concerne les dividendes de participations permanentes dans des sociétés étrangères;

3° de supprimer la déduction des dépenses pour travaux d'isolation;

4° d'abroger l'imputation du « versement forfaitaire français » qui est en fait un précompte professionnel fictif;

5° en ce qui concerne les assurances sur la vie, de remplacer le système actuel de taxation sur base de la conversion du capital en une rente fictive annuelle par une perception unique lors du paiement du capital; par la même occasion un remède est apporté à certaines distorsions existant dans les différents modes de constitution en exemption d'impôt des capitaux tenant lieu de rentes ou pensions.

Daarnaast streeft de Regering een betere belastingheffing na :

— voor de gezinnen wordt het principe bekrachtigd volgens welke het gezinspensioen wordt belast ten name van de echtgenoot in wiens beroepswerkzaamheid het volledig of grotendeels de oorsprong vindt;

— voor de personenvennootschappen wordt het belastingstelsel van de door de vennoten ten laste genomen verliezen van de vennootschap bijgeschaafd;

— inzake de storting van de bedrijfsvoorheffing wordt de wijze van aanrekening van nalatigheidsinteressen aangepast.

In deze tijd mag geen kans onbenut worden gelaten om de investeringen te stimuleren en de werkgelegenheid aan te wakkeren.

In dat kader wordt de bestaande vrijstelling ter bevordering van de tewerkstelling in de K. M. O.'s, waarvan de toepassing dit jaar eindigt, verlengd en uitgebreid tot de vrije beroepen.

Daarnaast is de Regering ervan overtuigd dat het meer dan nodig is de motivatie en de inzet van het personeel, en vooral van degenen die in de onderneming sleutelposities innemen te stimuleren met een fiscale tegemoetkoming inzake aandelenopties, de zgn. « stock-options », waarmee dat personeel mee betrokken wordt in het wel en wee van het bedrijf.

Gelet op de algemene toestand van de onroerend-goedsector is de Regering van mening dat de kadastrale péréquation per 1 januari 1985 best met vijf jaar wordt uitgesteld.

Op sociaal gebied wordt, mede gelet op diverse wetsvoorstellen, het bedrag van de nettobestaansmiddelen dat beslissend is om uit te maken of, inzonderheid, een kind fiscaal ten laste is, verdubbeld.

In aansluiting op het overleg en de onderhandelingen met de Commissie van de Europese Gemeenschappen en in afwachting van de harmonisatie van de nationale bepalingen van de Lid-staten m.b.t. coördinatiecentra, heeft de Regering besloten enige wijzigingen te brengen aan de regimes die van toepassing zijn voor de ondernemingen die in tewerkstellingszones zijn gevestigd en voor de coördinatiecentra, waarbij de doelstellingen van die regimes (t.w. nieuwe tewerkstelling scheppen door inplanting van nieuwe ondernemingen in België) niet in gevaar worden gebracht en de strekking ervan niet wordt gewijzigd. Gelet op bepaalde praktijken is de Regering evenwel van mening dat de vrijstelling van roerende voorheffing en de toepassing van een fictieve roerende voorheffing m.b.t. de inkomsten van schuldvorderingen of leningen niet meer verantwoord is wanneer de desbetreffende kapitalen in het buitenland worden gebruikt.

Voorts wordt voorgesteld enkele onvolkomenheden in het W. I. B. bij te werken en ten slotte wordt de B. T. W.-wetgeving op het stuk van de plaats van diensten aangepast aan de gewijzigde E. G.-richtlijnen.

Nadere omschrijving van de in dit ontwerp van wet opgenomen bepalingen volgt hieronder als commentaar van de artikelen, waarvan de onderwerpen zijn gegroepeerd als volgt :

- I. Fiscale uitgaven.
- II. Maatregelen voor een betere belastinginning.
- III. Maatregelen van economisch belang.
- IV. Maatregel met sociale weerslag.
- V. Coördinatiecentra.
- VI. Rechtzetting van onvolkomenheden in het W. I. B.
- VII. Verhuring van roerende goederen onderworpen aan de B. T. W.

Corrélativement, le Gouvernement tend à assurer une meilleure perception de l'impôt :

— dans le chef des familles, en confirmant le principe selon lequel la pension familiale est imposable dans le chef du conjoint dans l'activité professionnelle duquel cette pension trouve son origine pour la totalité ou pour la majeure partie;

— dans le chef des sociétés de personnes, en affinant le régime de taxation en matière de prise en charge des pertes de la société par les associés;

— en matière de versement du précompte professionnel, en adaptant les modalités de calcul des intérêts de retard.

La situation actuelle est telle que toute occasion doit être saisie en vue de stimuler les investissements et encourager l'emploi.

Dans ce but, l'immunité existante en matière d'encouragement de l'emploi dans les P. M. E., dont l'application n'a été prévue que jusqu'à la fin de cette année, est renouvelée et étendue aux professions libérales.

Par ailleurs, le Gouvernement est convaincu de la nécessité de stimuler la motivation du personnel, et surtout de ceux qui occupent dans l'entreprise une position-clé, par un encouragement fiscal en matière d'option sur actions, système dit du « stock option », grâce auquel le personnel sera davantage intéressé à la bonne marche de l'entreprise.

Eu égard à la situation générale du secteur immobilier, le Gouvernement estime devoir reporter, pour une période de cinq ans, la péréquation cadastrale prévue pour le 1^{er} janvier 1985.

Au plan social, le montant des ressources nettes, élément décisif pour déterminer si, notamment un enfant est fiscalement à charge, est doublé, eu égard aux diverses propositions de loi déposées.

Ensuite des pourparlers et négociations avec la Commission des Communautés européennes et en attendant une harmonisation des dispositions nationales des Etats membres relatives aux centres de coordination, le Gouvernement a décidé d'apporter quelques modifications aux régimes qui sont applicables aux entreprises qui sont établies dans des zones d'emploi et aux centres de coordination, sans que les buts poursuivis (c'est-à-dire la création d'emplois nouveaux par l'implantation en Belgique d'entreprises nouvelles) ne soient mis en péril et sans que leur économie ne soit modifiée. Compte tenu de certaines pratiques, le Gouvernement est cependant d'avis que l'exonération du précompte mobilier et l'octroi d'un précompte mobilier fictif sur les revenus mobiliers dont ces entreprises et centres sont redevables en principe, ne sont plus justifiés dans les cas où les capitaux sont affectés à l'étranger.

En outre, il est procédé à la correction de quelques imperfections dans le C. I. R. et enfin, la législation de la T. V. A. en matière de lieu de prestations de services est adaptée à la modification des directives des C. E.

D'autres précisions sur les dispositions contenues dans le présent projet figurent ci-après dans le commentaire des articles, dont les objets sont regroupés comme suit :

- I. Dépenses fiscales.
- II. Mesures visant à une meilleure perception de l'impôt.
- III. Mesures d'intérêt économique.
- IV. Mesure à portée sociale.
- V. Centres de coordination.
- VI. Redressement d'imperfections dans le C. I. R.
- VII. Location de biens meubles soumise à la T. V. A.

I. Fiscale uitgaven

1. *Uitgaven voor thermische isolatie van de eigen woning*

(artikel 7 van het wetsontwerp)

Ingevolge artikel 71, §§ 1, 7°, en 5, W. I. B., kan het totaal van de gezamenlijke netto-inkomsten van de belastingplichtige, binnen bij koninklijk besluit (art. 2, koninklijk besluit van 5 juni 1981 — art. 47^{quinquies}, koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B.) bepaalde grenzen en voorwaarden, worden verminderd met de uitgaven gedaan met het oog op de volledige of gedeeltelijke thermische isolatie van de eigen woning voor zover die woning vóór 1 januari 1980 voor het eerst in gebruik is genomen en de dienstverrichtingen waarop die uitgaven betrekking hebben, zijn verricht door een geregistreerde aannemer.

In het kader van de beperking van de fiscale uitgaven stelt de Regering U voor die maatregel af te schaffen met ingang van 1 januari 1985.

De « thermische isolatie »-maatregel zal bij zijn opheffing overigens vier jaar van kracht zijn geweest, waardoor ernstig geïnteresseerden ruim de tijd hebben gehad om het geboden voordeel te verkrijgen.

2. *Verrekening van een « forfaitaire storting Frankrijk »* (artikelen 12, 16 en 32 van het wetsontwerp)

Krachtens artikel 88, leden 2 en 3, W. I. B., wordt de personenbelasting die is verschuldigd door Belgische grensarbeiders die in Frankrijk werken, verminderd met een bedrag gelijk aan 5 % van hun in Frankrijk behaalde bruto-bezoldigingen.

Die maatregel, welke van toepassing is sedert het aanslagjaar 1964 (inkomsten van het jaar 1963) werd ingevoerd om rekening te houden met de « versement forfaitaire » (later omgedoopt tot « taxe sur les salaires ») van 5 % die in Frankrijk ten laste van de werkgevers was gelegd en werd berekend op het totaal bedrag van de door hen uitgekeerde brutobezoldigingen; die heffing werd verrekend met (d.i. afgetrokken van) « l'impôt sur le revenu » die de Franse werknemers op hun bezoldigingen verschuldigd zijn.

Met de invoering van de bovenvermelde bepaling in het (Belgische) Wetboek van de inkomstenbelastingen werd dus een bepaalde gelijkheid hersteld tussen de Franse en de Belgische werknemers van een zelfde werkgever.

Vanaf het jaar 1968 werd de toepassing van de « taxe sur les salaires » gevoelig beperkt, in die zin dat die taxe nog slechts verschuldigd werd door de werkgevers die niet aan de B. T. W. zijn onderworpen; vanaf het jaar 1971 wordt die heffing bovendien niet meer verrekend met de door de Franse werknemers verschuldigde belasting.

Bijgevolg heeft de belastingvermindering van 5 % geen reden van bestaan meer en maakt zij deel uit van de voorbijgestreefde en niet meer verantwoorde fiscale uitgaven waarvan de Regering U de opheffing voorstelt.

3. *Kapitalen geldend als renten of pensioenen*

(artikelen 5, 14, 15 *pro parte*, 19, 20 *pro parte*, 22 en 23 van het wetsontwerp)

Overeenkomstig artikel 92 W. I. B. worden de kapitalen geldend als pensioenen of renten, de afkoopwaarden van kapitalen van levensverzekeringen of de gekapitaliseerde waarde van het rust- of overlevingspensioen, alsmede de

I. Dépenses fiscales

1. *Dépenses pour isolation thermique de l'habitation personnelle*

(article 7 du projet de loi)

Conformément à l'article 71, §§ 1^{er}, 7°, et 5, C. I. R., il est déduit de l'ensemble des revenus nets du contribuable, dans les limites et aux conditions fixées par arrêté royal (art. 2, arrêté royal du 5 juin 1981 — art. 47^{quinquies}, arrêté royal d'exécution du C. I. R.), des dépenses faites en vue de l'isolation thermique totale ou partielle de l'habitation personnelle pour autant que la première occupation de ladite habitation soit antérieure au 1^{er} janvier 1980 et que les prestations qui sont à l'origine des dépenses aient été effectuées par un entrepreneur enregistré.

Dans le cadre de la limitation des dépenses fiscales, le Gouvernement vous propose d'abroger ladite mesure à partir du 1^{er} janvier 1985.

Cette mesure d'« isolation thermique » sera du reste abrogée, après avoir sorti ses effets pendant quatre ans, de sorte que les personnes réellement intéressées ont largement disposé du temps nécessaire pour bénéficier de cet avantage.

2. *Imputation d'un « versement forfaitaire français »* (articles 12, 16 et 32 du projet de loi)

En vertu de l'article 88, alinéas 2 et 3, C. I. R., l'impôt des personnes physiques à charge des travailleurs frontaliers belges occupés en France est diminué d'une somme égale à 5 % du montant brut de leur rémunérations impossibles recueillies en France.

Cette mesure, qui est applicable depuis l'exercice d'imposition 1964 (revenus de l'année 1963), a été prise pour tenir compte du « versement forfaitaire » (dénommé par après « taxe sur les salaires ») de 5 % qui, en France, est mis à charge des employeurs à raison du montant total des rémunérations brutes allouées; cette perception a été imputée sur (c'est-à-dire déduite de) l'impôt sur le revenu dû par les travailleurs français en raison de leurs rémunérations.

L'objectif poursuivi par l'insertion dans le Code (belge) des impôts sur les revenus de la disposition susvisée était de rétablir une certaine égalité entre les travailleurs français et belges occupés par un même employeur.

Or, depuis l'année 1968, le champ d'application de la « taxe sur les salaires » a été sensiblement restreint, en ce sens que seuls les employeurs français qui ne sont pas assujettis à la T. V. A. y sont encore soumis; de plus, depuis l'année 1971, cette perception n'est plus imputable sur l'impôt dû par les travailleurs français.

En conséquence, la diminution d'impôt de 5 % n'a plus de raison d'être et elle fait partie de l'ensemble des dépenses fiscales périmées ou qui ne se justifient plus et dont le Gouvernement vous propose l'abrogation.

3. *Capitaux tenant lieu de rentes ou pensions*

(articles 5, 14, 15 *pro parte*, 19, 20 *pro parte*, 22 et 23 du projet de loi)

Conformément à l'article 92, C. I. R., les capitaux tenant lieu de pensions ou rentes, les valeurs de rachat de capitaux d'assurance sur la vie ou de la valeur capitalisée de la pension de retraite ou de survie, ainsi que les alloca-

toelagen in kapitaal die het herstel van een bestendige derving van winsten, bezoldigingen of baten uitmaken, slechts belast tegen de fictieve omzettingssrente waarvan de coëfficiënten door de Koning worden bepaald.

Ingevolge de Hem aldus toevertrouwde machten heeft de Koning twee omzettingsschalen vastgesteld, waarvan de ene, met omzettingsscoëfficiënten van 1 tot 5 % naargelang de leeftijd van de rechthebbenden van toepassing is op de gewone kapitalen en de andere, met hogere omzettingssvoeten, toepasselijk is op de abnormaal hoge kapitalen.

In het kader van de beperking van de fiscale uitgaven heeft de Regering geoordeeld dat het in de mate van het mogelijke is aangewezen deze fictie te weren en de terzake beoogde kapitalen belastbaar te stellen van bij hun toekenning aan de rechthebbenden.

Een dergelijke maatregel die het voordeel heeft dat de belasting onmiddellijk bij de toekenning van de inkomsten wordt geïnd, is daarenboven van aard om te verhelpen aan een bepaalde belastingontwijking die op dit gebied wordt vastgesteld.

Er werd immers vastgesteld :

— dat sommige rechthebbenden van de bedoelde kapitalen na de ontvangst ervan, hun woonplaats naar het buitenland overbrengen en aldus, vanaf dat tijdstip, elke aanslag van de jaarlijkse fictieve lijfrente ontgaan;

— dat de aangifte van de jaarlijkse fictieve lijfrente en de daarmee samengaande taxatie dikwijls vergeten worden voor de jaren die volgen op de ontvangst van de kapitalen.

Daar de Regering zich ervan bewust is dat met deze maatregel de fiscale last niet mag worden verhoogd die op de bedoelde kapitalen rust en die gelijk is aan de gecumuleerde belastingen verschuldigd op de overeenstemmende rente, noch een nieuwe fiscale uitgave mag worden gecreëerd, heeft zij geoordeeld een afzonderlijke aanslagvoet van 16,5 % te moeten in aanmerking nemen.

Die op het kapitaal toegepaste aanslagvoet vertegenwoordigt het equivalent van de huidige belasting, wanneer die wordt gecumuleerd en geactualiseerd op grond van de fictieve rente op datzelfde kapitaal, rekening gehouden met de normale levensverwachting op het tijdstip waarop dit kapitaal wordt toegekend.

De voornaamste reden waarom de Regering ter zake de aanslagvoet van 16,5 % gekozen heeft is echter dat die aanslagvoet ook die is welke krachtens artikel 93, § 1, 2°, b, W.I.B., geldt voor de winsten en baten vastgesteld ter gelegenheid van de stopzetting van een zelfstandige beroepswerkzaamheid. De werknemers en de zelfstandigen zullen aldus voortaan op een voet van gelijkheid worden geplaatst inzake de aanslag van de kapitalen die zij ontvangen ter gelegenheid van de stopzetting van hun werkzaamheid of deze nu zijn gevormd door middel van levensverzekeringsbijdragen of van stortingen in een pensioenfonds, hun contractueel worden toegekend door de werkgever, of nog dat zij, voor de zelfstandigen, de cessiewaarde van een handelsfonds of van elk ander vermogensbestanddeel dat in de loop van de beroepswerkzaamheid werd verworpen, vertegenwoordigen. Anders gezegd, het voor de kapitalen van levensverzekeringen geldende tarief wordt vastgehecht aan de aanslagvoet voor de stopzettingmeerwaarden.

De invoering van een dergelijk stelsel voor alle kapitalen van levensverzekeringen geldend als pensioenen, renten en vergoedingen brengt nochtans zekere moeilijkheden mede, namelijk ingevolge het feit dat bepaalde kapitalen van levensverzekeringen in hun geheel worden gebruikt om hypothecaire leningen af te lossen of weder samen te stellen.

tions en capital constituant la réparation d'une perte permanente de bénéfices, de rémunérations ou de profits, sont pour leur taxation convertis en rente fictive suivant des coefficients déterminés par le Roi.

En vertu des pouvoirs qui lui sont ainsi conférés, le Roi a arrêté deux échelles de conversion, l'une applicable aux capitaux normaux, fixant des taux de conversion de 1 à 5 % selon l'âge des bénéficiaires, l'autre prévoyant des taux majorés pour les capitaux anormalement élevés.

Dans le cadre de la réduction des dépenses fiscales, le Gouvernement a estimé qu'il convenait, dans la mesure du possible, de supprimer cette fiction et de rendre dès lors les capitaux en cause imposables dès leur attribution aux bénéficiaires.

Une telle mesure, qui présente l'avantage d'une perception immédiate de l'impôt lors de l'attribution des revenus, permet en outre d'apporter un remède à une certaine évasion fiscale constatée dans ce domaine.

Il a en effet été constaté :

— que certains bénéficiaires de capitaux de l'espèce établissaient, ultérieurement à la perception de ceux-ci, leur domicile à l'étranger, évitant ainsi, dès ce moment, toute taxation des annuités de rente fictive;

— que la déclaration des annuités de rente fictive était fréquemment omise pour les années ultérieures à la perception des capitaux, et que ces annuités n'étaient de ce fait pas soumises à l'impôt.

Conscient toutefois qu'il ne fallait par cette mesure ni augmenter la charge fiscale grevant lesdits capitaux que représente l'impôt cumulé sur les rentes correspondantes, ni créer à cette occasion une nouvelle dépense fiscale, le Gouvernement a estimé qu'il convenait de retenir un taux de taxation distincte de 16,5 %.

Ce taux appliqué au capital représente l'équivalent de l'impôt actuel cumulé et actualisé sur la rente fictive afférente à ce même capital, compte tenu de l'espérance normale de vie au moment où celui-ci est attribué.

La raison principale pour laquelle le Gouvernement a en l'occurrence choisi le taux de 16,5 % est toutefois que ce taux est aussi celui qui est appliqué en vertu de l'article 93, § 1^{er}, 2°, b, C.I.R., aux bénéfices et profits lors de la cessation d'une activité professionnelle indépendante. Les travailleurs salariés et les travailleurs indépendants seront donc ainsi désormais mis sur un pied d'égalité sur le plan de la taxation des capitaux perçus lors de la cessation de leurs activités, que ceux-ci aient été constitués au moyen de cotisations d'assurances sur la vie ou de versements à un fonds de pension ou qu'ils leur soient attribués contractuellement par leur employeur ou encore, pour les travailleurs indépendants, qu'ils représentent la valeur de cession d'un fonds de commerce ou de tout autre actif acquis au cours de leur activité. Autrement dit, le taux applicable aux capitaux d'assurance-vie est rattaché au taux applicable aux plus-values de cessation.

L'instauration d'un tel régime pour tous les capitaux d'assurances sur la vie tenant lieu de pensions, rentes ou indemnités, présente cependant certaines difficultés en raison, notamment, du fait que certains capitaux d'assurances sur la vie sont affectés totalement à la reconstitution d'emprunts hypothécaires.

Derhalve heeft de Regering het nuttig geoordeeld het huidig stelsel te behouden voor de kapitalen van levensverzekeringen gevestigd door middel van individuele stortingen, voor een eerste schijf van twee miljoen van kapitalen van groepsverzekeringen gebruikt tot de wedersamenstelling van een hypothecaire lening die werd aangegaan voor het bouwen, het verwerven of het verbouwen van een eerste woning en voor de kapitalen die het geheel of gedeeltelijk herstel uitmaken van een bestendige derving van winsten, bezoldigingen of baten.

De voorgestelde wijziging van het stelsel, die impliceert dat de schaal met de verhoogde fictieve omzettingsrente verdwijnt, kan bovendien niet worden verwezenlijkt zonder dat bepaalde aanpassingen gebeuren en dit om te vermijden dat, met belastingvrijstelling, abnormaal hoge kapitalen worden gevormd.

De Regering stelt derhalve voor alle wijzen waarop renten en pensioenen of alsdanig geldende kapitalen worden gevormd, te harmoniseren ongeacht de schuldenaar van de bedoelde pensioenen, renten of kapitalen.

Het nieuwe stelsel dat U wordt voorgesteld evenals de ermee gepaard gaande aanpassingen waarvan hierboven sprake, vormen het onderwerp van de artikelen 5, 14, 15 *pro parte*, 19, 20 *pro parte*, 22 en 23 van het ontwerp dat U wordt voorgelegd.

Artikel 5 strekt ertoe in artikel 45, W.I.B. een 6° in te voegen die de aftrek als bedrijfsuitgave beoogt te beperken van de pensioenen, renten of kapitalen die door een onderneming contractueel aan haar personeel en aan haar leiders worden betaald, en zulks door verwijzing naar het artikel 45, 3°, b.

De aftrek die thans zonder begrenzing is toegelaten door artikel 108, 3°, W.I.B., zal slechts kunnen worden aangenomen in de mate dat het toegekende bedrag gevormd zou kunnen zijn door middel van bijdragen van levensverzekeringen of bijdragen aan het pensioenfonds.

Artikel 14 van het wetsontwerp beoogt artikel 92, § 1, W.I.B., dusdanig aan te passen dat de omzetting in fictieve renten wordt behouden met betrekking tot :

- kapitalen en afkoopwaarden van individuele levensverzekeringen;
- kapitalen van schuldsaldo-verzekeringen die zijn aangewend tot het herstel van hypothecaire leningen;
- toelagen in kapitalen die het herstel vormen van een bestendige derving van winsten, bezoldigingen of baten;

— de eerste schijf van 2 miljoen frank van kapitalen van groepsverzekeringen die zijn aangewend tot het herstel van hypothecaire leningen die hebben gediend tot het bouwen, het verwerven of het verbouwen van een eerste woning, voor zover, ingeval van leven, de hypotheek ten minste tien jaar tevoren werd gevestigd.

Artikel 15, 1°, van het wetsontwerp dat artikel 93, § 1, 2°, W.I.B. wijzigt, regelt de afzonderlijke aanslag tegen de aanslagvoet van 16,5 % van alle kapitalen die thans in een fictieve rente worden omgezet en waarvoor die omzetting niet wordt behouden ingevolge de bovenstaande wijziging aan artikel 92, § 1, W.I.B.

Het betreft terzake een eenvoudige verplaatsing van de huidige tekst van artikel 92, § 1, 1°, 2° en 4°, W.I.B., met evenwel een wijziging betreffende het tijdstip waarop het kapitaal wordt toegekend, toekenning die eveneens kan gebeuren op de normale leeftijd van het stopzetten van de beroepswerkzaamheid uit hoofde waarvan het kapitaal werd gevormd, en dit ten einde in de tekst van het bedoelde artikel de overeenstemming te laten uitkomen die bestaat tussen de terzake beoogde kapitalen en die welke voortkomen van de stopzetting van een zelfstandige beroepswerkzaamheid.

C'est ainsi que le Gouvernement a estimé opportun de maintenir le régime actuel pour les capitaux d'assurances sur la vie constitués par des versements individuels, pour la première tranche de 2 000 000 de F de capitaux d'assurances groupe affectés à la reconstitution d'un emprunt hypothécaire contracté en vue de la construction, l'acquisition ou la transformation d'une première habitation et pour les capitaux qui constituent la réparation totale ou partielle d'une perte permanente de bénéfices, rémunérations ou profits.

La modification de régime proposée, qui implique la disparition de l'échelle majorée de conversion en rente fictive, ne peut en outre se réaliser sans certaines adaptations destinées à empêcher la constitution en exemption d'impôt de capitaux anormalement élevés.

Le Gouvernement vous propose donc d'harmoniser, au point de vue fiscal, tous les modes de constitution de rentes ou pensions ou de capitaux en tenant lieu et ce, quel que soit le débiteur desdites pensions, rentes ou capitaux.

Le nouveau régime qui vous est proposé, ainsi que les adaptations corrélatives dont il est question ci-avant, font l'objet des articles 5, 14, 15 *pro parte*, 19, 20 *pro parte*, 22 et 23 du projet qui vous est soumis.

L'article 5 tend à insérer dans l'article 45, C.I.R., un 6° visant à limiter la déduction à titre de charges professionnelles des pensions, rentes ou capitaux versés contractuellement par une entreprise à son personnel et à ses dirigeants, par référence à l'article 45, 3°, b.

La déduction qui est actuellement permise sans limite par l'article 108, 3°, C.I.R., ne pourra plus être effectuée que dans la mesure où le montant attribué aurait pu être constitué par la voie de cotisations d'assurances sur la vie ou à un fonds de pension.

L'article 14 du projet de loi tend à adapter l'article 92, § 1^{er}, C.I.R., de manière à maintenir la conversion en rente fictive :

- des capitaux et valeurs de rachat des capitaux d'assurance-vie individuelle;
- des capitaux d'assurance de solde restant dû affectés à la reconstitution d'emprunts hypothécaires;
- des allocations en capital constituant la réparation d'une perte permanente de bénéfices, rémunérations ou profits;

— de la première tranche de 2 000 000 de francs des capitaux d'assurance-vie groupe affectés à la reconstitution d'emprunts hypothécaires consacrés à la construction, à l'acquisition ou à la transformation d'une première habitation, pour autant qu'en cas de vie la constitution d'hypothèque soit antérieure d'au moins dix ans.

L'article 15, 1°, du projet de loi, qui modifie l'article 93, § 1^{er}, 2°, C.I.R., organise la taxation distincte au taux de 16,5 % de tous les capitaux actuellement convertis en rente et pour lesquels cette conversion n'est pas maintenue par la modification apportée à l'article 92, § 1^{er}, C.I.R., dont question ci-avant.

Il s'agit d'une simple transposition du texte actuel de l'article 92, § 1^{er}, 1°, 2° et 4°, C.I.R., avec toutefois une modification quant au moment de l'attribution du capital, celle-ci pouvant également avoir lieu à l'âge normal de la cessation de l'activité professionnelle en raison de laquelle le capital a été constitué et ce, en vue de consacrer dans le texte dudit article la similitude existant entre les capitaux de l'espèce et ceux provenant de la cessation d'une activité professionnelle indépendante.

Opgemerkt wordt dat de belasting van 16,5 % het voorwerp zal uitmaken van een inhouding aan de bron bij de uitbetaling van het kapitaal door de schuldenaar. Het uitvoeringsbesluit W. I. B. zal daartoe worden aangepast.

De artikelen 19 en 20, 2°, van het wetsontwerp die de artikelen 108, 3°, en 109, 5°, W. I. B., opheffen gaan samen met de wijziging die het huidig ontwerp brengt aan artikel 45 W. I. B.

Artikel 108, 3°, W. I. B. is immers overgeplaatst naar artikel 45, 6°, W. I. B.

Artikel 109, 5°, W. I. B. dat de verzekering-bedrijfsleider behandelt is anderzijds niet meer nodig omdat de misbruiken die op dat punt zouden kunnen bestaan door het nieuwe artikel 45, 6°, W. I. B. geregeld worden op het vlak van de toekenning van het gevormde kapitaal en niet meer zoals thans op het vlak van de betaling van de premies.

De verzekering-bedrijfsleider is voor de onderneming inderdaad vóór alles een vorm van financiering die kan worden gebruikt tot andere doeleinden dan tot de vorming van een kapitaal geldend als pensioen en het past niet haar te straffen door het in pand geven ten voordele van de onderneming te verhinderen.

De problematiek van de voorschotten en van het in pand geven ten voordele van de bedrijfsleider, op wiens hoofd de verzekering is genomen, worden gemakkelijk opgelost door middel van de bestaande bepalingen op het stuk van de voordelen van alle aard.

De artikelen 22 en 23 van het wetsontwerp die de artikelen 137 en 138 W. I. B. wijzigen beogen de taxatie te regelen tegen een aanslagvoet van 45 % die gelijk is aan de vennootschapsbelasting, van de kapitalen, renten en pensioenen — of de bijdragen bestemd om die te vormen — die worden toegekend door de belastingplichtigen die aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen, en die de grenzen overschrijden die zijn toegelaten ten name van de ondernemingen die zijn onderworpen aan de personenbelasting of aan de vennootschapsbelasting.

Het gaat terzake om het opvullen van een leemte in het W. I. B. dat thans terzake geen enkele verplichting oplegt aan de betrokken belastingplichtigen.

4. Verrekening van een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting

(artikel 24 van het wetsontwerp)

Voor de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en van de diverse inkomsten van roerende aard, wordt van de belasting vooraf een forfaitair gedeelte van die buitenlandse belasting (15 % van het « grens »-inkomen) afgetrokken, op voorwaarde dat die inkomsten :

1° in het buitenland werden onderworpen aan een belasting gelijkaardig aan de P. B., de Ven. B. of de B. N. V.;

2° geen betrekking hebben op roerende goederen of kapitalen die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in het buitenland worden gebruikt;

3° niet in aftrek van de winst kunnen komen, of wel als inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen die betrekking hebben op vaste deelnemingen, of wel als interesten van voorschotten die de belastingplichtige heeft toegestaan aan een vennootschap waarin hij een vaste deelneming bezit (art. 187 en 196 W. I. B.).

Het principe van dat stelsel bestaat sedert de belastinghervorming van 1962 en werd aangepast in 1973 toen de heffing van de Ven. B. werd herwerkt.

A noter que l'imposition de 16,5 % fera l'objet d'une retenue à la source lors du paiement du capital par le débiteur. L'arrêté d'exécution C. I. R. sera adapté à cet effet.

Les articles 19 et 20, 2°, du projet de loi qui abrogent les articles 108, 3° et 109, 5°, C. I. R., sont le corollaire de la modification apportée par le présent projet à l'article 45, C. I. R.

L'article 108, 3°, C. I. R., est en effet transposé à l'article 45, 6°, C. I. R.

L'article 109, 5°, C. I. R., qui traite de l'assurance dirigeant d'entreprise, n'est quant à lui plus nécessaire puisque les abus qui pourraient exister en la matière sont réglés par l'article 45, 6°, C. I. R., au niveau de l'attribution du capital constitué et non plus comme actuellement au niveau du paiement des primes.

L'assurance dirigeant d'entreprise est avant tout un mode de financement pour l'entreprise qui peut être utilisé à d'autres fins que la constitution d'un capital pension et il ne convient pas de la pénaliser en empêchant la mise en gage au profit de l'entreprise.

Les problèmes résultant des avances et de la mise en gage au profit du dirigeant, sur la tête duquel l'assurance a été prise, sont aisément résolus au moyen des dispositions existantes en matière d'avantages de toute nature.

Les articles 22 et 23, qui modifient les articles 137 et 138, C. I. R., tendent à prévoir la taxation, au taux de 45 % équivalent à l'impôt des sociétés, des capitaux, rentes et pensions — ou des cotisations destinées à les constituer — qui sont alloués par les contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales et qui excèdent les limites admises dans le chef des entreprises assujetties à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés.

Il s'agit ici de combler une lacune du C. I. R. qui n'impose actuellement en la matière aucune contrainte aux contribuables en cause.

4. Imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger

(article 24 du projet de loi)

Pour ce qui concerne les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et les revenus divers à caractère mobilier, l'impôt dû sur ces revenus est préalablement diminué d'une quotité (15 % du « revenu frontière ») de l'impôt étranger, à la condition que ces revenus :

1° aient été soumis à l'étranger à un impôt analogue à l'I. P. P., à l'I. Soc ou à l'I. N. R.;

2° ne soient pas des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers que le contribuable a affectés à l'étranger à l'exercice de son activité professionnelle;

3° ne soient pas susceptibles d'être déduits des bénéfices, soit au titre de revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis qui se rapportent à des participations permanentes, soit au titre d'intérêts d'avances que le contribuable a faites à une société dans laquelle il détient une participation permanente (art. 187 et 196, C. I. R.).

Le principe de ce système existe depuis la réforme fiscale de 1962 et il a été adapté en 1973 lorsque la perception de l'I. Soc, fut remaniée.

Vastgesteld is dat het stelsel aanleiding geeft tot misbruik dat algemeen onder de Engelse benaming « channelling » wordt ondergebracht en dat erop neerkomt dat de (Belgische) belastingplichtige slechts als tussenpersoon optreedt voor buitenlandse partijen en derhalve geen risico neemt.

Artikel 24, 2°, beoogt dat misbruik uit te schakelen door, met betrekking tot inkomsten van schuldvorderingen (dus ook deposito's, kredieten, kredietopeningen en voorschotten in rekening courant) en leningen, de aftrek te weigeren wanneer de schuldeiser wel in eigen naam optreedt maar voor rekening van een derde die hem de nodige middelen verstrekt en geheel of gedeeltelijk het risico van de verrichting draagt. Als derde wordt, voor de toepassing van deze bepaling, evenzeer aangemerkt, de in het buitenland gevestigde onderneming die in België over een inrichting beschikt in de zin van artikel 140, § 3, W. I. B.

Met betrekking tot die verrekening wordt bovendien een tekstaanpassing voorgesteld zodat thans uitdrukkelijk wordt bepaald dat wanneer roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong afzonderlijk belastbaar zijn tegen een aanslagvoet van 25 %, er geen verrekening gebeurt van een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting (art. 24, 1°, van het ontwerp).

5. Verrekening van een fictieve roerende voorheffing (artikelen 18, 25 en 39 van het wetsontwerp)

Ingevolge artikel 191, 5°, W. I. B. wordt uit hoofde van roerende voorheffing een fictieve roerende voorheffing van 5 % van de belasting afgetrokken, met betrekking tot inkomsten van aandelen of delen en inkomsten van belegde kapitalen, ingeval de uitkerende vennootschap in België niet en de verkrijgende vennootschap wel aan de Ven. B is onderworpen, en die inkomsten in aftrek van de winst kunnen komen in de gevallen bedoeld in sub. n° 4, eerste lid, 3°, hierboven.

Die verrekening heeft bij de natuurlijke personen tot gevolg dat de onrechtstreekse aandeelhouder van een buitenlandse vennootschap t.o.v. de rechtstreekse aandeelhouder minder de doorgang (langs een Belgische vennootschap) aanvoelt dan dat het geval is voor de onrechtstreekse aandeelhouder van een Belgische vennootschap t.o.v. de rechtstreekse aandeelhouder.

De Regering stelt U voor dit stelsel op te heffen (art. 35 van het ontwerp).

De verwijzigingen naar die bepaling moeten dan ook worden geschrapt of vervangen, inzonderheid, in artikel 97, W. I. B., en in artikel 77 van de wet van 31 juli 1984 (art. 18 en 39 van het ontwerp).

II. Maatregelen voor een betere belastinginning

Deze maatregelen hebben tot doel in drie gevallen kennelijke belastingontwijking tegen te gaan.

1. Gezinspensioenen (artikel 4 van het wetsontwerp)

Steunende op de wijze van uitbetaling van de gezinspensioenen heeft het Hof van beroep van Brussel in zijn arrest van 27 april 1982 gemeend dat een gezinspensioen gesplitst belast mag worden.

Die rechtspraak gaat in tegen de bedoeling van de wetgever om gezinspensioenen, die aan echtgenoten samen worden betaald of toegekend, aan te merken als inkomsten van de echtgenoot in wiens beroepswerkzaamheid zij voor het geheel of voor het grootste gedeelte hun oorsprong vinden.

Il a été constaté que ce système donne lieu à des abus qui sont généralement couverts par la dénomination anglaise « channelling » ce qui conduit le contribuable (belge) à agir uniquement à titre d'intermédiaire entre des entreprises étrangères et à n'assumer en conséquence aucun ou peu de risque.

L'article 24, 2°, tend à mettre fin à ces abus en précisant que, pour ce qui concerne les revenus de créances (donc aussi de dépôts, crédits, ouvertures de crédits et avances en comptes courants) et de prêts, la déduction sera refusée lorsque le créancier, bien que ce soit en son propre nom, agit en fait pour le compte d'un tiers qui lui fournit les moyens financiers nécessaires et encourt totalement ou partiellement les risques de l'opération. Pour l'application de cette disposition, est également considéré comme tiers, l'entreprise établie à l'étranger qui dispose en Belgique d'un établissement au sens de l'article 140, § 3, C. I. R.

En outre, pour ce qui concerne cette imputation, il est proposé une adaptation de texte précisant expressément qu'aucune quotité d'impôt étranger n'est imputable en ce qui concerne les revenus mobiliers d'origine étrangère imposables distinctement au taux de 25 % (art. 24, 1°, du projet).

5. Imputation d'un précompte mobilier fictif (articles 18, 25 et 39 du projet de loi)

Conformément à l'article 191, 5°, C. I. R., il est déduit de l'impôt, au titre de précompte mobilier, un précompte mobilier fictif de 5 % pour ce qui concerne les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, lorsque le débiteur est une société non assujettie à l'impôt des sociétés en Belgique et dont le bénéficiaire est une société assujettie à cet impôt pour laquelle ces revenus sont susceptibles d'être déduits des bénéfices dans les cas mentionnés sub n° 4, alinéa premier, 3°, ci-avant.

Dans le chef des personnes physiques, la mesure a pour effet que, par rapport à l'actionnaire direct, l'actionnaire indirect d'une société étrangère ressent moins la transition par une société belge que l'actionnaire indirect d'une société belge par rapport à l'actionnaire direct de cette même société.

Le Gouvernement vous propose de supprimer ce régime (art. 35 du projet).

Les références à cette disposition doivent dès lors aussi être supprimées ou remplacées, notamment, à l'article 97, C. I. R., et à l'article 77 de la loi du 31 juillet 1984 (art. 18 et 39 du projet).

II. Dispositions visant à une meilleure perception de l'impôt

Ces dispositions ont pour but d'empêcher une évasion fiscale manifeste dans les trois cas ci-après.

1. Pension au taux ménage (article 4 du projet de loi)

Se basant sur des modalités de paiement des pensions au taux ménage, la Cour d'appel de Bruxelles a, dans son arrêt du 27 avril 1982, décidé qu'une pension au taux ménage peut être scindée avant d'être soumise à l'impôt.

Cette jurisprudence s'éloigne de la volonté du législateur de considérer les pensions au taux ménage, payées ou attribuées conjointement aux époux, comme des revenus du conjoint dans l'activité professionnelle duquel elles trouvent leur origine pour la totalité ou pour la majeure partie.

Anders handelen zou t.a.v. inzonderheid de gezinspensioenen een fiscale voorkeurbehandeling instellen en meteen ook een discriminatie t.a.v. andere inkomsten inhouden met, daarbovenop, negatieve gevolgen voor de fiscale ontvangsten die hoe dan ook door andere maatregelen zouden moeten worden gecompenseerd.

Artikel 4 van het wetsontwerp heeft tot doel de wettelijke bepalingen terzake te verduidelijken.

2. De bedrijfsverliezen in optievennootschappen (art. 17 van het wetsontwerp)

Op grond van artikel 95, W. I. B., mogen personenvennootschappen onder bepaalde voorwaarden kiezen dat hun winst ten name van hun vennoten in de personenbelasting wordt belast.

De voorwaarden voor de toekenning en het behoud van die keuzeregeling, alsmede de regelen tot vaststelling van de ten name van de vennoten belastbare inkomsten, werden — in uitvoering van voormeld artikel 95, W. I. B. — door de Koning bepaald en zijn in het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (koninklijk besluit tot uitv. W. I. B.) opgenomen onder de artikelen 58 tot en met 64bis.

Met ingang van het aanslagjaar 1974 werd aanvaard dat de toekenningen aan de vennoten de vennootschap fiscaal in verlies kunnen stellen en dat dit verlies — overeenkomstig artikel 64bis, § 3, koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B. — onder de vennoten mocht worden verdeeld.

Deze laatste wijziging heeft echter de weg geopend voor aanzienlijke, steeds flagranter worden misbruiken want ze maakt het in bepaalde gevallen mogelijk de reserves van een personenvennootschap volledig te verdelen zonder dat door de vennootschap zelf of door haar vennoten enige belasting verschuldigd is :

— vennootschappen met zeer belangrijke reserves maken van deze mogelijkheid gebruik : daartoe keren zij in de loop van het boekjaar hun reserves bijna volledig uit, waardoor zij op het einde van het boekjaar aan de optievoorwaarde (vermogen niet meer dan 5 miljoen F) voldoen, en ten name van de vennoten de uitgekeerde reserves worden gecompenseerd door het verdeelde fiscaal verlies;

— naamloze vennootschappen worden omgevormd tot personenvennootschappen om eveneens het spel te kunnen spelen.

Om die misbruiken tegen te gaan is een aanpassing van art. 95 W. I. B. noodzakelijk, in de zin dat aan de Koning uitdrukkelijk de macht wordt verleend om vast te leggen in welke mate en op welke wijze het bedrijfsverlies van de vennootschap onder de vennoten mag worden verdeeld.

Daarbij moet worden vermeden dat sommige personenvennootschappen de toepassing ervan zouden vertragen door de datum van afsluiting van de jaarrekening te verschuiven.

Na de wetsaanpassing zal aan artikel 64bis, § 3, koninklijk besluit uitvoering W. I. B., een als volgt luidend tweede lid worden toegevoegd : « Evenwel mag het verlies slechts onder de vennoten worden verdeeld in de mate dat het, rekening houdend met de bepalingen van artikel 72, 2°, overeenstemt met een opneming van in artikel 71, 1°, bedoelde reserves; die beperking blijft evenwel zonder invloed op de in de §§ 5 tot 7 hierna bedoelde bewerkingen ».

Agir autrement consisterait à instaurer, notamment en faveur des pensions au taux ménage, un régime fiscal préférentiel impliquant en même temps une discrimination vis-à-vis des autres revenus et entraînerait au surplus des effets négatifs sur les recettes fiscales, lesquelles devraient, en tout état de cause, être compensées par d'autres mesures.

L'article 4 du projet de loi tend à préciser les dispositions légales en cause.

2. Les pertes professionnelles dans les sociétés à option (art. 17 du projet de loi)

En vertu de l'article 95, C. I. R., les sociétés de personnes peuvent, à des conditions déterminées, opter pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés.

Les conditions de l'octroi et du maintien du régime de l'option, ainsi que les règles de détermination des bénéfices imposables dans le chef des associés, ont été fixées par le Roi — en exécution de l'article 95, C. I. R., précité — et sont reprises dans l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus (arrêté royal d'exécution du C. I. R.) sous les articles 58 à 64bis inclusivement.

A partir de l'exercice d'imposition 1974, il a été admis que les attributions aux associés peuvent mettre la société en perte fiscale et que celle-ci — conformément à l'article 64bis, § 3, arrêté royal d'exécution du C. I. R. — peut être répartie entre les associés.

Cette dernière modification a toutefois ouvert la voie à des abus considérables, devenant de plus en plus flagrants, étant donné qu'elle permet dans des cas déterminés de répartir la totalité des réserves d'une société de personnes sans qu'aucun impôt ne soit dû, ni par la société elle-même, ni par ses associés :

— des sociétés, avec des réserves très importantes, font usage de cette possibilité; à cette fin, elles distribuent la presque totalité de leurs réserves dans le courant d'un exercice, si bien qu'à la fin de cet exercice, elles satisfont à la condition de l'option (patrimoine n'excédant pas 5 millions F) et, dans le chef des associés, les réserves distribuées sont compensées par les pertes fiscales réparties;

— des sociétés anonymes sont transformées en sociétés de personnes pour pouvoir également jouer le jeu.

Pour aller à l'encontre de ces abus, une adaptation de l'article 95, C. I. R., est nécessaire, en ce sens que l'on doit expressément accorder au Roi le pouvoir de fixer dans quelle mesure et de quelle manière les pertes professionnelles de la société peuvent être réparties entre les associés.

De plus, il y a lieu d'éviter que certaines sociétés de personnes ne puissent en différer l'application en retardant la date de clôture de leurs comptes annuels.

Après l'adaptation du texte légal, un alinéa 2, libellé comme suit sera ajouté à l'article 64bis, § 3, de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R. : « Toutefois, la perte ne peut être répartie entre les associés que dans la mesure où, compte tenu de l'article 72, 2°, elle correspond à un prélèvement de réserves visées à l'article 71, 1°; cette disposition reste cependant sans incidence sur les opérations visées aux §§ 5 à 7 ci-après ».

Die invoeging zal tot gevolg hebben dat de belastingvrije uitkering wordt belet van reserves die hun definitief aanslagregime nog niet ondergaan hebben. Ze belet niet de verdeling van verliezen in de mate dat deze niet hoger zijn dan de reserves die zijn ontstaan tijdens de belastbare tijdperken waarvoor de vennootschap heeft geopteerd en die derhalve reeds op naam van de vennoten zijn belast.

3. *Nalatigheidsinteressen m.b.t. de bedrijfsvoorheffing*

(artikel 30 van het wetsontwerp)

Inzake directe belastingen worden de nalatigheidsinteressen, overeenkomstig de bepalingen van artikel 305 W. I. B., thans berekend met ingang van de maand volgend op die waarin de vervaldag valt.

Bedrijfsvoorheffing vervalt steeds de vijftiende dag na het verstrijken van de maand waarin de inkomsten werden betaald of toegekend. Welnu, vastgesteld werd dat veel schuldenaars van bedrijfsvoorheffing systematisch de betaling verdagen tot het einde van de vervalmaand, zonder daarbij gevaar te lopen verwijlinteressen te moeten betalen.

In een streven naar een doelmatiger en versnelde inning van de belasting, en gelet op de periodiciteit van de betalingen inzake bedrijfsvoorheffing, waardoor een belastingsschuldige iedere maand opnieuw van een renteloos verwijl kan genieten, alsook op het feit dat het terzake niet gaat om eigen belasting van de werkgever maar om sommen die op inkomsten van derden werden ingehouden, wordt voorgesteld aan die praktijken een einde te stellen.

Dat kan gebeuren door, afgezien van de gewone interestberekening, een bijkomende halve maand interest aan te rekenen wanneer de bedrijfsvoorheffing niet voldaan wordt op de gestelde vervaldag.

III. *Maatregelen van economisch belang*

1. *Verdaging kadastrale perekwatie*

(art. 33 van het wetsontwerp)

De wet van 19 juli 1979 houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, op het stuk van onroerende fiscaliteit, bepaalt in artikel 45, § 4: « een nieuwe algemene perekwatie der kadastrale inkomens zal zo worden verricht dat haar resultaten van toepassing zijn vanaf 1 januari 1986 ».

Volgens artikel 376, W. I. B., moet de administratie van het kadaster om de tien jaar overgaan tot een algemene perekwatie van de kadastrale inkomens, en die geperekwaterde kadastrale inkomens worden geacht te bestaan vanaf 1 januari volgend op het verstrijken van de termijn van tien jaar.

Het kadastrale inkomen met betrekking tot de gebouwde en de ongebouwde onroerende goederen wordt vastgesteld op grond van de normale nettohuurwaarden op het bij artikel 375 W. I. B. bepaalde referentietijdstip; met referentietijdstip wordt bedoeld de 1^{ste} januari van het jaar vóór datgene waarin de ingevolge een algemene perekwatie vastgestelde kadastrale inkomens in voege treden.

Vanaf 1986 zouden dus geperekwaterde kadastrale inkomens moeten worden toegepast die steunen op de per 1 januari 1985 vastgestelde nettohuurwaarden.

Cet ajout aura pour effet d'empêcher la répartition en exemption d'impôt de réserves qui n'ont pas encore subi leur régime fiscal propre. Il n'interdit pas la répartition de pertes dans la mesure où celles-ci ne sont pas supérieures aux réserves constituées pendant la période imposable au cours de laquelle la société a opté et qui, dès lors, ont été imposées dans le chef des associés.

3. *Intérêts de retard en matière de précompte professionnel*

(article 30 du projet de loi)

L'intérêt de retard en matière d'impôts directs est actuellement calculé, conformément aux dispositions de l'article 305 du Code des impôts sur les revenus, à partir du mois qui suit celui de l'échéance.

Le précompte professionnel est toujours payable dans les quinze jours qui suivent l'expiration du mois pendant lequel les revenus ont été payés ou attribués. Or, il a été constaté que fréquemment, les redevables du précompte professionnel en diffèrent systématiquement le paiement jusqu'à la fin du mois de l'échéance, sans pour autant encourir le risque de devoir payer des intérêts de retard.

En vue d'une perception meilleure et plus rapide de l'impôt, étant donné la périodicité des paiements en matière de précompte professionnel, qui a pour conséquence qu'un contribuable peut bénéficier impunément chaque mois d'un délai supplémentaire de paiement sans intérêt et le fait qu'il ne s'agit pas, en l'occurrence, de l'impôt personnel de l'employeur mais de sommes qui sont retenues sur les revenus attribués à des tiers, il est proposé de mettre fin à cette pratique.

Ceci peut s'effectuer en ajoutant à l'intérêt normal un demi-mois d'intérêt lorsque le précompte professionnel n'est pas versé à l'échéance prévue.

III. *Mesures d'intérêt économique*

1. *Ajournement de la péréquation cadastrale*

(art. 33 du projet de loi)

La loi du 19 juillet 1979 modifiant le Code des impôts sur les revenus et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, en matière de fiscalité immobilière, dispose en son article 45, § 4, que « une nouvelle péréquation générale des revenus cadastraux sera opérée de manière que ses résultats soient applicables à partir du 1^{er} janvier 1986 ».

Conformément à l'article 376, C. I. R., l'administration du cadastre procède tous les dix ans à une péréquation générale des revenus cadastraux et ces revenus péréqués sont censés exister à partir du 1^{er} janvier qui suit l'expiration de la période de dix ans.

Le revenu cadastral des immeubles bâtis et non bâtis est fixé sur la base des valeurs locatives normales nettes à l'époque de référence définie à l'article 375, C. I. R.; par époque de référence, on entend le 1^{er} janvier de l'année qui précède celle de la mise en application des revenus cadastraux résultant d'une péréquation générale.

Il s'ensuit que les revenus cadastraux péréqués, basés sur les valeurs locatives constatées au 1^{er} janvier 1985, devraient trouver leur application dès 1986.

Zoals reeds vermeld stelt de Regering U, gelet op de algemene toestand van onroerend-goedsector, voor de algemene perekwatie met vijf jaar te verdagen. De geperekwaate kadastrale inkomens zullen dan tot basis dienen voor de heffing van de onroerende voorheffing vanaf het aanslagjaar 1991 en van de inkomstenbelastingen vanaf het aanslagjaar 1992 (telkens inkomsten van het jaar 1991).

Aldus zal ook in de geest van de wet de algemene perekwatie pas 10 jaar na de vorige perekwatie worden doorgevoerd, vorige perekwatie die inderdaad uitwerking had vanaf het aanslagjaar 1981 voor de heffing van de onroerende voorheffing en vanaf het aanslagjaar 1982 voor de inkomstenbelastingen.

Door de perekwatie te verdagen zal de administratie van het kadaster zich ook beter kunnen voorbereiden. Het is immers algemeen geweten dat de laatste perekwatie binnen een te korte termijn is moeten worden doorgevoerd wat aanleiding heeft gegeven tot een massa bezwaarschriften waarvan een aantal nog steeds niet zijn opgelost.

2. Aanwerving bijkomend personeel (artikel 40 van het wetsontwerp)

Bij artikel 26 van de herstellwet van 10 februari 1981 inzake de fiscale en financiële bepalingen werd een winst-vrijstelling ingevoerd voor de kleine en middelgrote ondernemingen die bijkomend personeel aanwierven.

Die vrijstelling gold voor de jaren 1981 tot 1984 en verloopt dus op het einde van dit jaar.

In de lijn van het wetsvoorstel van de heren Denys en d'Alcantara (Gedr. st., Kamer van Volksvertegenwoordigers, zitting 1983-1984, n° 989/1) stelt de Regering U voor die maatregel te verlengen tot 1988 en uit te breiden tot de vrije beroepen.

De referentieperiode is hier het jaar 1984. Het is wel verstaan dat het personeel van een onderneming die haar activiteit aanvangt in 1985 voor het geheel bijkomend personeel zal zijn.

Het gemiddeld personeelsbestand wordt zoals in de oorspronkelijke maatregel per kalenderjaar bepaald; dergelijke handelswijze vermijdt trouwens nutteloze betwistingen in de gevallen waar noch de samenvattende opgave 325 (tijdens het kalenderjaar uitbetaalde bezoldigingen), noch de R. S. Z.-aangiften (tijdens het kwartaal uitbetaalde bezoldigingen) uitsluitel geven m.b.t. de personeelstoestand op de datum van de jaarrekening.

Voor belastingplichtigen die anders dan per kalenderjaar boekhouden wordt de vrijstelling verleend (of teruggenomen) op de winsten en de baten van het boekjaar dat afsluit in het jaar dat volgt op de aangroei (of vermindering) van het gemiddeld personeelsbestand.

Het gemiddeld personeelsbestand zal worden vastgesteld zoals dat gebruikelijk is met betrekking tot de toepassing van de artikelen 23, § 2 (sociaal passief) en 42bis (wetenschappelijk onderzoekspersoneel) W. I. B., waarbij deeltijds tewerkgesteld personeel wordt herleid tot voltijds, zoals dat begrip bij de belastingplichtige van toepassing is.

De toepassing van de maatregel is beperkt :

1° tot de werkelijk nieuwe tewerkstelling : de overname van het personeel door een pas opgerichte vennootschap die een bestaande onderneming voortzet, exploitant-wisseling, personeelstransferten tussen verbonden ondernemingen e.d.m. komen niet in aanmerking;

Comme il est déjà exposé ci-avant, le Gouvernement vous propose, eu égard à la situation générale du secteur immobilier, de retarder la péréquation générale de cinq ans. Les revenus cadastraux péréqués serviront alors de base à l'établissement du précompte immobilier à partir de l'exercice d'imposition 1991 et de l'impôt sur les revenus à partir de l'exercice d'imposition 1992 (chaque fois sur les revenus de l'année 1991).

Ainsi, dans l'esprit de la loi, la péréquation générale aura donc lieu dix ans après la péréquation précédente, qui sortait ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1981 pour la perception du précompte mobilier et à partir de l'exercice d'imposition 1982 en ce qui concerne l'impôt sur les revenus.

En ajournant la péréquation, l'administration du Cadastre pourra mieux se préparer. Tout le monde sait qu'il a fallu effectuer la dernière péréquation dans un délai trop court, ce qui a donné lieu à un tas de réclamations dont un certain nombre n'est toujours pas résolu.

2. Engagement de personnel supplémentaire (article 40 du projet de loi)

L'article 26 de la loi de redressement du 10 février 1981 relative aux dispositions fiscales et financières a instauré une immunité pour les petites et moyennes entreprises qui engageaient du personnel supplémentaire.

Cette immunité était prévue pour chacune des années 1981 à 1984 et cesse donc d'être applicable à la fin de cette année.

Dans la ligne de la proposition de loi déposée par MM. Denys et d'Alcantara (Doc. parl. Chambre des Représentants, session 1983-1984, n° 989/1), le Gouvernement vous propose de prolonger cette mesure jusqu'en 1988 et de l'étendre aux professions libérales.

La période de référence est ici l'année 1984. Il est entendu que le personnel d'une entreprise qui commence son activité en 1985 sera pour son entièreté du personnel supplémentaire.

La moyenne des travailleurs occupés est, comme dans la disposition originale, déterminée par année civile; cette modalité évite d'ailleurs des contestations inutiles dans les cas où, ni le relevé récapitulatif 325 (rémunérations payées au cours d'une année civile), ni la déclaration à l'O.N.S.S. (rémunérations payées pendant le trimestre) ne donnent d'indications valables pour ce qui concerne la situation du personnel à la date des comptes annuels.

Pour les contribuables qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile, l'immunité est accordée (ou rapportée) en raison des bénéfices et profits de l'exercice comptable clôturé au cours de l'année qui suit celle de l'augmentation (ou la diminution) de la moyenne des travailleurs occupés.

La moyenne du personnel occupé sera déterminée de la manière prévue pour ce qui concerne l'application des articles 23, § 2, (passif social) et 42bis (personnel affecté à la recherche scientifique), C. I. R., la moyenne du personnel occupé à temps partiel étant réduite sur la base des emplois à temps plein, telle que cette notion est appliquée dans l'entreprise.

L'application de cette disposition est limitée :

1° aux emplois réellement nouveaux : l'engagement, par une société nouvellement constituée, du personnel d'une entreprise existante dont elle poursuit l'exploitation, le changement d'exploitant, les transferts de personnel entre sociétés liées et autres cas similaires, ne seront pas pris en considération;

2° tot de gevallen waar geen andere fiscale stimulans m.b.t. de bijkomende personeelseenheden wordt toegepast.

Bovendien zal voor de ondernemingen die tijdens het jaar 1982 gemiddeld tussen tien en negenenveertig werknemers in dienst hadden het voordeel slechts verleend worden in de mate dat het gemiddeld personeelsbestand van 1984 meer bedraagt dan dat van 1982 plus één eenheid. Deze voorwaarde werd voorzien teneinde, op een forfaitaire wijze, te beletten dat ondernemingen die de hen door het koninklijk besluit n° 185 van 30 december 1982 opgelegde verplichtingen niet zouden hebben nageleefd thans een fiscaal voordeel zouden ontvangen.

3. Aandelenopties

(artikel 41 van het wetsontwerp)

Met deze maatregel wordt beoogd het stelsel van de « stock-options » fiscaal aantrekkelijk te maken. Het stelsel stelt de werknemers van een vennootschap in de mogelijkheid, binnen een bepaalde tijd en tegen een vooraf vastgestelde prijs, aandelen van hun werkgeefster door haar toedoen te verwerven.

Het stelsel zelf spoort de werknemers aan aandeelhouders van hun vennootschap te worden, en is vooral een stimulant voor het innovatiekapitaal, stimulans waarvan de fiscale omlijning is aangekondigd in de Memorie van toelichting van de herstellwet van 31 juli 1984 (Gedr. st., Kamer van Volksvertegenwoordigers, zitting 1983-1984, n° 927/1, blz. 30) en bevestigd door de Minister van Financiën tijdens de bespreking in de Senaat van de artikelen 68 tot 76 van die wet (Gedr. st. Senaat, zitting 1983-1984, n° 718/2/6°, blz. 64).

Paragraaf 1 omschrijft een aantal begrippen die in het bewuste artikel worden gebruikt en in feite beogen weer te geven wat onder « stock-option » moet worden verstaan; de uitdrukking « stock-option » is overigens niet te vertalen en op zichzelf biedt zij weinig rechtszekerheid.

Gesteld wordt dat de nieuwe maatregel van toepassing is op de werknemers in de zin van artikel 20, 2°, a, W. I. B., d.w.z. op de werknemers die vallen onder de wetgeving op de arbeidsovereenkomsten. Die werknemers moeten of aan de personenbelasting, of aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen en sedert ten minste twee jaar zijn tewerkgesteld door dezelfde, aan de vennootschapsbelasting onderworpen vennootschap.

Het model van de overeenkomst tot aandelenoptie wordt, alvorens enige dergelijke overeenkomst wordt gesloten, goedgekeurd door de algemene vergadering van de aandeelhouders der vennootschap. Om die overeenkomsten te onderscheiden van mogelijk in de vennootschap andere bestaande vormen van overeenkomsten tot aandelenoptie, moeten die welke met het voordeel van dit artikel worden gesloten ernaar verwijzen in het opschrift.

De overeenkomst tot aandelenoptie vermeldt de prijs die de werknemer-medecontractant moet betalen op het tijdstip dat hij zal gebruik maken van zijn recht om de optie te lichten en de aandelen die het onderwerp zijn van de overeenkomst volledig of gedeeltelijk te verwerven. Die « optieprijs » mag, op het tijdstip dat hij wordt vastgesteld, niet lager zijn dan de waarde van de aandelen zoals die waarde op de in § 2 omschreven wijze is vastgesteld. De volledige optieprijs wordt ten vroegste betaald bij de overhandiging van de aandelen aan de werknemer: de overeenkomst tot aandelenoptie (in rechte een verkoopbelofte) mag overigens geen handgeld bedingen.

2° au cas où aucun autre stimulant n'est appliqué en ce qui concerne les unités de personnel supplémentaires.

En outre, en ce qui concerne les entreprises qui pendant l'année 1982 occupaient en moyenne entre dix et quarante-neuf travailleurs, l'avantage ne sera accordé que dans la mesure où la moyenne du personnel occupé en 1984 dépassera celle de 1982 augmentée d'une unité. Cette condition est prévue afin d'éviter, d'une façon forfaitaire, que des entreprises qui n'auraient pas respecté les obligations que l'arrêté royal n° 185 du 30 décembre 1982 leur a imposées, obtiennent maintenant un avantage fiscal.

3. Options sur actions

(article 41 du projet de loi)

La mesure en question tend à encourager, au point de vue fiscal, le régime du « stock option ». Ledit régime offre aux travailleurs d'une société la possibilité d'acquérir, à un prix fixé d'avance, des actions de la société qui les occupe, par l'intermédiaire de cette dernière, dans un délai déterminé.

Ce système constitue un encouragement pour les travailleurs à devenir actionnaire de leur société et, surtout, un important stimulant du capital novateur, stimulant dont la mise au point était annoncée dans l'Exposé des motifs de la loi de redressement du 31 juillet 1984 (Doc. parl. Chambre des Représentants, session 1983-1984, n° 927/1, p. 30) et confirmée par le Ministre des Finances lors de la discussion au Sénat des articles 68 à 76 de la susdite loi (Doc. parl., Sénat, session 1983-1984, n° 718/2/6°, p. 64).

Le § 1^{er} définit un certain nombre d'expressions utilisées dans l'article en question et qui tendent en fait à expliciter l'expression « stock option »; en tant que telle et étant apparemment intraduisible, cette notion présente peu de sécurité juridique.

Il est prévu que cette nouvelle mesure sera applicable aux travailleurs au sens de l'article 20, 2°, a, C. I. R., c'est-à-dire aux travailleurs régis par la législation relative au contrat de louage de travail. Ces travailleurs doivent être assujettis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents et être occupés, depuis au moins deux ans, par la même société, laquelle doit être soumise à l'impôt des sociétés.

Le modèle de la convention d'option sur actions doit être approuvé par l'assemblée générale des actionnaires ou associés de la société préalablement à la conclusion d'une telle convention. Pour les distinguer d'autres conventions d'option sur actions qui pourraient exister dans la société, celles conclues sous le bénéfice du présent article devront y faire référence dans leur intitulé.

La convention d'option sur actions doit (à la date à laquelle elle est conclue) mentionner le prix que le travailleur (cocontractant) devra payer, au moment où il fera usage de son droit de lever l'option, pour acquérir tout ou partie des actions faisant l'objet de la susdite convention. Ce prix, qui est le « prix de l'option », ne peut être inférieur, au moment où il est fixé, à la valeur des actions déterminée de la manière décrite au § 2. La totalité du prix de l'option ne doit être payée, au plus tôt, qu'à la remise des actions au travailleur; en effet, la convention d'option sur actions (en droit, une promesse de vente) ne peut pas stipuler d'arrhes.

Om misbruiken te voorkomen wordt bepaald dat een werknemer met één of meer overeenkomsten tot aandelenoptie die aanleiding geven tot het fiscaal voordeel, niet meer dan 5 % van het totaal aantal door de vennootschap geplaatste aandelen mag verwerven. In dezelfde lijn ligt het verbod voor de werknemer, per jaar, voor de verwerving van aandelen met een aandelenoptie, niet méér te besteden dan 25 % van zijn bezoldigingen van het laatste vorige jaar waarin hij een normale beroepswerkzaamheid had, of dan 500 000 F.

Een aandelenoptie kan slechts in een bepaalde tijdspanne worden gelicht: ten vroegste drie jaar en ten laatste acht jaar na de datum van de overeenkomst tot aandelenoptie. De optie kan slechts worden gelicht door de werknemer zelf, terwijl hij in dienst is van de vennootschap. De optie kan derhalve niet meer worden gelicht zodra de arbeids-overeenkomst met de vennootschap is verbroken: in dat geval vervalt de overeenkomst tot aandelenoptie die de werknemer heeft gesloten. Een uitzondering is gemaakt voor het geval waarin de werknemer overgeplaatst werd naar een andere vennootschap van dezelfde groep.

Wanneer de werknemer de rechten uitoefent die een overeenkomst tot aandelenoptie hem verleent en de optie licht, vormt het verschil tussen de totale waarde van de verworven aandelen en de in de overeenkomst vastgestelde optieprijs, een belastbaar voordeel als bedoeld in artikel 26, tweede lid, 2°, W. I. B. Het wetsontwerp beoogt dat voordeel van belasting vrij te stellen.

Om het voordeel van die vrijstelling te verkrijgen en te behouden moeten de aandelen die de werknemer heeft verworven op naam zijn en hij moet ze in die toestand behouden tot het verstrijken van het vijfde jaar dat volgt op datgene waarin de optie is gelicht. Dat die vereisten zijn nageleefd zal worden bewezen door een door de vennootschap afgeleverd attest dat met de jaarlijkse aangifte in de personenbelasting of in de belasting der niet-verblijfhouders moet worden overgelegd en waarbij de inschrijving van de effecten in het register van de aandelen op naam of in het register van de vennoten wordt bevestigd. Wordt, voor enig belastbaar tijdperk, dat attest niet overgelegd, dan wordt het vrijgestelde voordeel bij de inkomsten van dat tijdperk gevoegd. Die maatregel is evenwel niet van toepassing wanneer de belastingplichtige tijdens het belastbaar tijdperk is overleden.

Ingeval de werknemers een of meer aandelenopties zouden lichten en de vennootschap, om haar verbintenis uit te voeren, een aantal eigen aandelen moet inkopen, is de bijzondere aanslag van artikel 116, W. I. B., niet verschuldigd en wordt ten name van de vennootschap evenmin toepassing gemaakt van artikel 117, W. I. B.

Die overhandiging van de aandelen kan uiteraard evenzeer gebeuren bij een kapitaalverhoging die wordt verricht overeenkomstig de op 30 november 1935 gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, in welk geval aan het personeel nieuwe aandelen die de kapitaalverhoging vertegenwoordigen, zouden worden overhandigd. Uiteraard ook zal die overhandiging in betere omstandigheden kunnen gebeuren zodra het begrip « toegelaten kapitaal » in het vennootschapsrecht is ingevoerd; volgens die techniek zal de raad van bestuur inderdaad op ieder ogenblik, binnen de door de algemene vergadering gestelde grenzen, tot een kapitaalverhoging kunnen overgaan en nieuwe aandelen uitgeven voor de werknemers die hun aandelenoptie willen lichten. Die wijziging van het vennootschapsrecht is opgenomen in het « ontwerp van wet tot wijziging van de wetten op de handelsvennootschappen, gecoördineerd op 30

Pour éviter des abus, il est prévu qu'un travailleur ne peut acquérir, sous le bénéfice d'une ou de plusieurs conventions d'option sur actions, donnant lieu à l'avantage fiscal, plus de 5 % du total des actions émises par la société. Dans le même ordre d'idées, il est également prévu qu'un travailleur ne peut, par année civile, affecter à l'acquisition d'actions dans le régime du « stock option » plus de 25 % de ses rémunérations de la dernière année antérieure pendant laquelle il a eu une activité professionnelle normale, ni plus de 500 000 F.

La levée d'une option sur actions ne peut s'exercer que dans un délai déterminé: trois ans au plus tôt et huit ans au plus tard à partir de la date de la convention d'option sur actions. Cette levée de l'option ne peut être effectuée que par le travailleur lui-même, pendant qu'il est au service de la société. La levée d'une option sur actions ne pourra donc plus s'exercer à partir du moment où le travailleur ne se trouve plus dans les liens du contrat de louage de travail avec la société; dans ce cas, la convention d'option sur actions conclue par ce travailleur ne peut plus sortir ses effets. Toutefois, une exception est prévue pour le cas où le travailleur a été transféré à une autre société du même groupe.

Lorsqu'un travailleur exerce les droits qui lui sont reconnus par une convention d'option sur actions et procède à la levée d'une option, l'excédent que présente la valeur totale des actions qu'il acquiert par rapport au prix de l'option fixé dans la convention d'option, constitue dans son chef un avantage imposable visé à l'article 26, alinéa 2, 2°, du C. I. R. Le projet de loi tend à l'exonération de cet avantage.

En vue de l'obtention et du maintien de cette exonération, les actions acquises par le travailleur doivent être nominatives et celui-ci doit les conserver jusqu'à l'expiration de la cinquième année qui suit celle au cours de laquelle a eu lieu la levée de l'option sur actions. La preuve du respect de ces conditions sera faite par la remise par ce travailleur à l'appui de sa déclaration annuelle à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents, du certificat délivré par la société et constatant l'inscription des titres au registre des actions nominatives ou au registre des associés. Si le certificat n'a pas été produit pour une période imposable quelconque, l'avantage exonéré est ajouté aux revenus de ladite période imposable. Cette mesure n'est toutefois pas applicable en cas de décès du contribuable au cours de ladite période.

Dans le cas où les travailleurs auront procédé à une ou plusieurs levées d'option sur actions et où la société, en vue d'honorer ses engagements sur ce point, aura été amenée à procéder au rachat d'un certain nombre de ses propres actions, l'imposition spéciale prévue à l'article 116, C. I. R., ne sera pas due et il ne sera pas fait application, dans le chef de la société, de l'article 117, C. I. R.

Par ailleurs, cette remise d'actions pourra également se faire ensuite d'une augmentation de capital opérée dans les conditions prévues par les lois sur les sociétés commerciales coordonnées le 30 novembre 1935, auquel cas les membres du personnel obtiendront des actions nouvelles représentatives de l'augmentation de capital. Bien entendu, cette remise d'actions nouvelles pourra se faire dans de meilleures conditions lorsque la notion de « capital autorisé » aura été introduite dans le droit des sociétés; en effet, selon cette technique, le conseil d'administration pourra procéder à tout moment, dans les limites assignées par l'assemblée générale, à une augmentation de capital de manière à pouvoir émettre de nouvelles actions à remettre aux travailleurs qui auront exercé leurs droits à la levée d'une option sur actions. Cette modification du droit des sociétés est contenue dans le « projet de loi modifiant les lois sur

novembre 1935 » (Gedr. st., Kamer van Volksvertegenwoordigers, zitting 1983-1984, n° 210/11).

Ten slotte wordt gewezen op de tijdelijke aard van het voorgestelde « stock-options »-voorstel: de overeenkomsten tot aandelenopties kunnen slechts worden afgesloten tijdens de jaren 1985 tot en met 1990.

IV. Maatregel met sociale weerslag

Verhoging van het plafond der bestaansmiddelen

(artikelen 8 en 9 van het wetsontwerp)

De in artikel 82, § 1, W. I. B. aangewezen personen kunnen slechts als ten laste van de belastingplichtige worden beschouwd, mits zij deel uitmaken van zijn gezin op 1 januari van het jaar dat volgt op datgene waarin hun bestaansmiddelen netto niet meer dan 30 000 F bedroegen.

Diverse parlementaire initiatieven wijzen erop dat het grensbedrag achterhaald is, inzonderheid m.b.t. de kinderen van de belastingplichtige en aanleiding geeft tot hetgeen de indieners noemen « onrechtvaardige toestanden », vooral dan t.o.v. de gescheiden ouder aan wie het hoedrecht van de kinderen is toevertrouwd.

Met de voorgestelde maatregel wordt beoogd het bedrag der bestaansmiddelen van 30 000 F op 60 000 F te brengen, waarmee dan ruim wordt tegemoet gekomen aan de wetsvoorstellen terzake (zie wetsvoorstellen ingediend door de heer Lestienne — Gedr. st., Kamer van Volksvertegenwoordigers, zitting 1981-1982, n° 266/1 — en door Mevr. Smet — Gedr. st., Kamer van Volksvertegenwoordigers, zitting 1983-1984, n° 846/1, zie ook wetsvoorstel ingediend door de heer Peeters — Gedr. st. Senaat, zitting 1981-1982, n° 309/1 — en parlementaire vraag van de heer Grafé, Volksvertegenwoordiger — Bulletin V. en A., Kamer, 1 juni 1982, blz. 1449).

Een overeenkomstige wijziging wordt aangebracht aan artikel 81, § 2, 3°, W. I. B.

V. Wijziging van de koninklijke besluiten n° 118 betreffende de oprichting van tewerkstellingszones en n° 187 betreffende de oprichting van coördinatiecentra (artikelen 34 tot 36 van het wetsontwerp)

1. Ondernemingen in tewerkstellingszones

(artikel 34)

De enige wijziging die wordt voorgesteld voor het koninklijk besluit n° 118 betreft het feit dat het kaderpersoneel en de vorsers van vreemde nationaliteit in dienst van een onderneming opgericht in een tewerkstellingszone, niet onderworpen zijn aan sociale zekerheid voor werknemers. Het ontwerp beoogt die vrijstelling te schrappen daar zij in feite zonder reële draagwijdte is aangezien de verordeningen van de Europese Gemeenschappen, die primeren op het nationale recht, zich ertegen verzetten.

De Raad van State heeft doen opmerken dat het hier gaat om een bepaling die niet van fiscale aard is (hetzelfde geldt voor de opheffing van artikel 6, § 1, a, van het koninklijk besluit n° 187 — z. art. 35, § 1, 5, van het ontwerp). De Regering is evenwel van mening dat deze twee bepalingen best in dit ontwerp blijven teneinde de aan de bedoelde koninklijke besluiten aan te brengen wijzigingen niet modeloos te verspreiden.

les sociétés commerciales, coordonnées le 30 novembre 1935 » (Doc. parl., Chambre des Représentants, session 1983-1984, n° 210/11).

Enfin, le régime du « stock option » qui est proposé revêt un caractère temporaire, les conventions d'option sur actions prévues par la mesure ne pouvant être conclues qu'au cours des années 1985 à 1990 inclusivement.

IV. Mesures à caractère social

Majoration du plafond des ressources

(articles 8 et 9 du projet de loi)

Les personnes visées à l'article 82, § 1^{er}, C. I. R., ne peuvent être considérées comme étant à charge du contribuable que si elles font partie de son ménage au 1^{er} janvier de l'année qui suit celle au cours de laquelle leurs ressources n'ont pas excédé 30 000 F.

Diverses initiatives parlementaires ont attiré l'attention sur le fait que ladite limite est actuellement dépassée — notamment en ce qui concerne les enfants du contribuable — et qu'elle donne lieu à ce que les auteurs des propositions de loi appellent « des situations injustes », surtout à l'égard du père ou de la mère divorcé à qui a été confiée la garde des enfants.

La mesure proposée tend à porter le montant des ressources de 30 000 F à 60 000 F, ce qui rencontre largement les propositions de loi déposées en la matière (v. propositions de loi introduite par M. Lestienne — Doc. parl., Chambre des Représentants, session 1981-1982, n° 266/1 — et par Mme Smet — Doc. parl., Chambre des Représentants, session 1983-1984, n° 846/1; v. aussi proposition de loi introduite par M. Peeters — Doc. parl. Sénat, session 1981-1982, n° 309/1 — et question parlementaire de M. Grafé, Député — Bulletin des Q. et R., Chambre des Représentants, 1^{er} juin 1982, p. 1449).

Une modification corrélatrice est apportée à l'article 81, § 2, 3°, C. I. R.

V. Modifications des arrêtés royaux n° 118 relatif à la création de zones d'emploi et n° 187 relatif à la création de centres de coordination (articles 34 à 36 du projet de loi)

1. Entreprises établies dans les zones d'emploi

(article 34)

La seule modification de l'arrêté royal n° 118 qui est proposée concerne le non-assujettissement à la sécurité sociale des travailleurs, des cadres et des chercheurs de nationalité étrangère qui sont au service d'entreprises établies dans des zones d'emploi. Le projet tend à supprimer cette exonération qui est en fait sans portée pratique vu que les règlements des Communautés européennes, qui priment le droit national, s'opposent à une telle exonération.

Le Conseil d'Etat a signalé qu'il s'agit d'une disposition qui n'a aucun caractère fiscal (il en va de même pour la suppression de l'article 6, § 1^{er}, a, de l'arrêté royal n° 187 — voy. art. 35, § 1^{er}, 5, du projet). Le Gouvernement estime toutefois devoir maintenir ces deux dispositions dans le présent projet en vue de ne pas dispenser les modifications à apporter aux arrêtés royaux en cause.

2. Coördinatiecentra

(art. 35)

De voornaamste wijziging betreft het fiscaal stelsel van de coördinatiecentra.

Het stelsel van de vrijstelling wordt opgeheven vermits de Commissie van de Europese Gemeenschappen zich de vraag stelt of die vrijstelling niet een steun uitmaakt die onverenigbaar is met de artikelen 92 en 93 van het Verdrag van Rome. De centra zullen in de toekomst onderworpen worden aan het gemeenschappelijk stelsel van, naargelang het geval, de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders, behalve voor wat betreft de vaststelling van de belastbare winst.

Inderdaad, de voornaamste doelstelling van de coördinatiecentra is het drukken van de kosten, door rationalisatie en centralisatie van bepaalde verrichtingen en werkzaamheden. Normaal gesproken is het doel van de centra niet winsten te realiseren ten nadele van de leden van de groep, maar wel de kosten te drukken ten voordele van die leden. In vele gevallen vertonen de rekeningen van de centra geen winst vermits zij zich ertoe beperken de kosten aan te rekenen die ze hebben opgelopen voor rekening van de leden.

De methode die wordt voorgesteld om de belastbare winst vast te stellen, is in feite een methode die reeds lang door de administratie wordt toegepast voor coördinatiecentra opgericht in de vorm van filialen van buitenlandse vennootschappen. Deze methode wordt eveneens door verschillende landen van de Europese Gemeenschap toegepast. Het ontwerp beoogt dit stelsel ook van toepassing te maken op de coördinatiecentra opgericht in de vorm van een Belgische vennootschap.

Zoals dat in het koninklijk besluit n° 187, reeds het geval was wil het wetsontwerp bepaalde misbruiken voorkomen. Het voorziet dat de belastbare winst niet lager mag zijn dan de som van (i) de uitgaven en lasten die niet als bedrijfsuitgaven of -lasten aftrekbaar zijn, (ii) de andere tantièmes, dan deze bedoeld in het art. 108, 1°, W. I. B., t.w. de tantièmes en vergoedingen betaald aan beheerders die normaal geen aftrekbaar uitgaven uitmaken, en (iii) de abnormale of goedgunstige voordelen die aan het centrum worden verleend. De begrippen abnormale of goedgunstige voordelen zijn ontleend aan de artikelen 24, 53 en 115 W. I. B.

Vermits de winst van het centrum op een forfaitaire wijze wordt vastgesteld, zijn de artikelen 96 tot 115, 142, 144 tot 148, W. I. B. op hen in feite niet van toepassing. Om die redenen zijn de bepalingen in verband met de investeringsaftrek (art. 42ter W. I. B.) de aftrek van definitief belaste inkomsten (art. 111 W. I. B.) en de aftrek van overgedragen verliezen (art. 115 W. I. B.) evenmin van toepassing.

De bijzondere aanslagen in de vennootschapsbelasting in geval van inkoop van eigen aandelen en verdeling van het maatschappelijk vermogen zijn daarentegen wel van toepassing.

Met § 1, 1, van artikel 35 van het ontwerp wordt beoogd enkele wijzigingen aan te brengen aan artikel 3 van het koninklijk besluit n° 187.

Het preciseert dat het centrum moet behoren tot een groep welke ten minste een vennootschap naar buitenlands recht of een filiaal van een vennootschap naar Belgisch recht in het buitenland moet hebben. Die voorwaarde was reeds impliciet aanwezig en resulteerde uit de geest van het koninklijk besluit n° 187. De precisering is aangebracht om alle twijfel uit te schakelen.

Het ontwerp preciseert daarenboven dat het centrum moet erkend zijn door de Koning op voordracht van de Minister van Financiën, de Minister van Economische Zaken, de Minister van Tewerkstelling en Arbeid en de Minister van Middenstand. Het is aangewezen de erkenning door

2. Centres de coordination

(art. 35)

La principale modification concerne le régime fiscal des centres de coordination.

Le régime d'exonération est supprimé, la Commission des Communautés européennes s'étant demandé si l'exonération ne constitue pas une aide non compatible avec les articles 92 et 93 du Traité de Rome. Les centres seront soumis à l'avenir, suivant le régime de droit commun, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, selon le cas, sauf en ce qui concerne la détermination de leur bénéfice imposable.

En effet, le principal objectif des centres de coordination est de réduire les frais par la rationalisation et la centralisation de certaines opérations et travaux. Normalement, le but de ces centres n'est pas de réaliser des bénéfices au détriment des membres du groupe mais de réduire les frais au profit de ces mêmes membres. Dans de nombreux cas, les centres ne réalisent aucun bénéfice, étant donné qu'ils se bornent à se faire rembourser les frais qu'ils exposent pour le compte de leurs membres.

La méthode de détermination du bénéfice imposable est, en fait, une méthode qui est appliquée depuis longtemps par l'administration en ce qui concerne les centres de coordination constitués sous forme de succursales de sociétés étrangères. Cette méthode est également appliquée par plusieurs pays de la Communauté européenne. Le projet tend à rendre ce système également applicable aux centres de coordination qui sont constitués sous la forme de société belge.

Comme c'est déjà le cas dans l'arrêté royal n° 187, le projet tend à prévenir certains abus. Il prévoit que le bénéfice imposable ne peut être inférieur au montant total (i) des dépenses et charges non déductibles au titre de dépenses ou charges professionnelles, (ii) des tantièmes autres que ceux visés à l'article 108, 1°, C. I. R., c.-à-d. les tantièmes et rémunérations payés aux administrateurs qui ne constituent normalement pas des dépenses déductibles et (iii) des avantages anormaux ou bénévoles consentis au centre. La notion « avantages anormaux ou bénévoles » est empruntée aux articles 24, 53 et 115, du C. I. R.

Le bénéfice du centre étant déterminé forfaitairement, les articles 96 à 115, 142, 144 à 148, C. I. R., ne leur seront en fait pas applicables. C'est ainsi que les dispositions relatives à la déduction pour investissement (art. 42ter, C. I. R.), la déduction des revenus déjà taxés (art. 111, C. I. R.) et la déduction des pertes reportées (art. 115, C. I. R.) ne leur seront pas applicables.

Par contre, les cotisations spéciales à l'impôt des sociétés en cas de rachat d'actions et de partage d'avoir social leur sont applicables.

Le § 1^{er}, 1, de l'article 35 du projet tend à apporter quelques modifications à l'article 3 de l'arrêté royal n° 187.

Il précise en premier lieu que le centre doit faire partie d'un groupe qui doit avoir à l'étranger au moins une société de droit étranger ou une succursale d'une société de droit belge. Cette condition était implicite et résultait de l'esprit de l'arrêté royal n° 187. Cette précision est apportée afin d'éliminer toute discussion à ce sujet.

Le projet précise, en outre, que le centre doit être agréé par le Roi, sur la proposition du Ministre des Finances, du Ministre des Affaires économiques, du Ministre de l'Emploi et du Travail et du Ministre des Classes moyennes. L'agrément par le Roi, qui est prévu par l'article 7 de l'arrêté

de Koning, die is gesteld door artikel 7 van het koninklijk besluit, als voorwaarde voor het bekomen van het stelsel omschreven door dat koninklijk besluit, op te nemen in artikel 3 dat de voorwaarden opsomt waaraan het centrum moet voldoen.

Die erkenningsvoorwaarde wordt als dusdanig een wezenlijke vormvoorwaarde. Ze wijzigt echter noch de tussenkomst van het Comité samengesteld uit de vier ondertekenende Ministers, noch van de werkgroep ad hoc aan wie de Ministerraad de concrete behandeling van de dossiers heeft opgelegd. Geen andere bijkomende voorwaarde voor wat de vorm of de inhoud betreft, dan die waarin uitdrukkelijk is voorzien, kan dus geëist worden voor de erkenning van een coördinatiecentrum, zoals bij voorbeeld de verplichting een bepaalde localisatie te eerbiedigen.

Het ontwerp wil eveneens de erkenningsprocedure vereenvoudigen door het opheffen van de voorwaarde dat het koninklijk besluit moet overlegd zijn in de Ministerraad. Het is raadzaam om de reeds zwaar belaste agenda van de Ministerraad niet onnodig te verzwaren. Bovendien is dergelijke voorwaarde minder verantwoord in het nieuwe stelsel vermits de vrijstelling is opgeheven.

Paragraaf 1, 2, strekt ertoe artikel 4 van het koninklijk besluit n° 187 te vervangen door een bepaling waarbij wordt gepreciseerd dat het van toepassing is met ingang van het belastbaar tijdperk waarin de aanvraag tot erkenning is ingediend.

Het is voor een centrum derhalve mogelijk de activiteiten in België aan te vangen zonder vooraf te zijn erkend, met dien verstande dat het in het nieuwe artikel 5 van het koninklijk besluit n° 187 omschreven belastingstelsel slechts zal worden toegepast als de erkenning wordt verkregen.

Vermits de vrijstelling is vervangen door een forfaitaire vaststelling van de belastbare winst, beoogt het ontwerp « Fiscale en sociale bepalingen » in de plaats te stellen van « Voordelen voor de centra » als opschrift van Hoofdstuk II (§ 1, 3 van art. 35 van het ontwerp).

Het nieuwe artikel 5 van het koninklijk besluit n° 187 beoogt de vrijstelling te vervangen door de methode van forfaitaire vaststelling van de winst in functie van de uitgeoefende activiteit en op basis van de uitgaven en werkingskosten, met uitzondering van de personeels- en de financiële kosten (§ 1, 4, van art. 35 van het ontwerp).

Paragraaf 1, 5, beoogt in het koninklijk besluit n° 187 dezelfde wijziging aan te brengen als deze waarin is voorzien voor wat betreft het koninklijk besluit n° 118.

De voorwaarde van erkenning (oud art. 7, § 1) wordt voortaan opgelegd door het als zodanig gewijzigde artikel 3, zodat artikel 7 van het koninklijk besluit n° 187 moet worden opgeheven.

Aangezien de in het ontwerp voorgestelde fiscale regeling voor de coördinatiecentra van blijvende aard is, is het bepaalde in artikel 7, §§ 2 en 3, voortaan zonder voorwerp.

Aangezien het gebruikelijk is de permanente bepalingen inzake inkomstenbelastingen in te lassen in het W. I. B., is het aangewezen ook de fiscale bepalingen betreffende de coördinatiecentra in het W. I. B. in te voegen. Daartoe wordt aan de Koning de nodige bevoegdheid gegeven.

Tenslotte beoogt het ontwerp van wet het nieuwe stelsel van toepassing te maken op de centra erkend na de inwerkingtreding van de wet. Het nieuwe stelsel kan dus eveneens worden toegepast op reeds bestaande centra voorzover ze aan de voorwaarden voldoen en erkenning bekomen. Bestaande centra blijven onderworpen aan het stelsel dat voorheen op hen van toepassing was, behalve indien zij hun erkenning aanvragen overeenkomstig het koninklijk besluit n° 187 zoals gewijzigd door voorliggend ontwerp.

royal, étant une condition pour l'obtention du régime prévu par cet arrêté royal, il a été jugé plus indiqué de l'insérer dans l'article 3 qui énumère les conditions auxquelles le centre doit répondre.

Cette condition d'agrément devient comme telle une condition de forme essentielle. Elle ne modifie cependant pas la nature de l'intervention du Comité composé des quatre Ministres signataires, ni du groupe de travail ad hoc auquel le Conseil des Ministres a confié la tâche d'instruire les dossiers. Aucune condition de fond ou de forme, autres que celles qui sont expressément prévues, ne peut donc être exigée pour l'agrément du centre de coordination, telle que, par exemple, l'obligation de respecter une localisation déterminée.

Le projet tend également à simplifier la procédure d'agrément en supprimant la condition prévoyant que l'arrêté royal doit être délibéré en Conseil des Ministres. Il convient de ne pas alourdir inutilement l'ordre du jour déjà fort chargé du Conseil des Ministres. D'ailleurs, la délibération en Conseil des Ministres se justifie moins dans le nouveau système, l'exonération étant supprimée.

Le § 1^{er}, 2, tend à remplacer l'article 4 de l'arrêté royal n° 187 par une disposition qui précise que cet arrêté est applicable à partir de la période imposable au cours de laquelle la demande d'agrément a été introduite.

Il sera donc permis à un centre de commencer son activité en Belgique sans avoir été agréé au préalable, étant entendu cependant que l'application du régime fiscal prévu à l'article 5-nouveau de l'arrêté royal n° 187 est subordonnée à l'obtention de l'agrément.

La détermination forfaitaire du bénéfice imposable étant substituée à l'exemption, le projet tend dès lors à substituer « Dispositions fiscales et sociales » à « Avantages accordés aux centres » comme intitulé du Chapitre II (§ 1^{er}, 3, de l'art. 35 du projet).

Le nouvel article 5 de l'arrêté royal n° 187 tend à remplacer le système d'exemption par une méthode forfaitaire de détermination du bénéfice imposable en fonction de l'activité exercée et sur base de ses dépenses et charges de fonctionnement, à l'exclusion des frais de personnel et des charges financières (§ 1^{er}, 4, de l'art. 35 du projet).

Le § 1^{er}, 5, tend à apporter, dans l'arrêté royal n° 187, la même modification que celle prévue en ce qui concerne l'arrêté royal n° 118.

La condition d'agrément (ancien art. 7, § 1^{er}) sera dorénavant imposée par l'article 3 tel qu'amendé par le présent projet de loi, de sorte qu'il convient d'abroger l'article 7 de l'arrêté royal n° 187.

Le régime fiscal des centres de coordination prévu par le présent projet étant un régime permanent, les dispositions de l'article 7, §§ 2 et 3, sont dorénavant sans objet.

Etant donné qu'il est d'usage d'insérer dans le C. I. R. les dispositions permanentes en matière d'impôts sur les revenus, il convient d'insérer également dans le C. I. R. les dispositions fiscales relatives aux centres de coordination. C'est à cette fin que les pouvoirs nécessaires sont accordés au Roi.

Finalement, le projet de loi vise à rendre le nouveau régime applicable aux centres agréés après l'entrée en vigueur de la loi. Le nouveau régime peut donc être également appliqué aux centres existants pour autant qu'ils répondent aux conditions et soient agréés. Les centres existants demeureront soumis au régime qui leur est présentement applicable, sauf s'ils demandent leur agrément conformément à l'arrêté royal n° 187, tel qu'amendé par le présent projet.

3. Modaliteiten van vrijstelling van roerende voorheffing en toepassing van een fictieve roerende voorheffing voor ondernemingen in tewerkstellingszones en voor coördinatiecentra

(artikel 36)

Ingevolge artikel 29, 2°, van de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen :

1° zijn de in tewerkstellingszones gelegen ondernemingen en de coördinatiecentra geen roerende voorheffing verschuldigd noch m.b.t. de uitgekeerde winst, noch m.b.t. de inkomsten van schuldvorderingen of leningen, noch m.b.t. opbrengsten van de concessie van immateriële roerende goederen die zij verschuldigd zijn;

2° worden die inkomsten, om het ten name van de verkrijgers belastbare bedrag vast te stellen, verhoogd met een fictieve roerende voorheffing van 20/80 van het geïnde bedrag, F. R. V. die met de werkelijke R. V. wordt gelijkgesteld en, derhalve, terugbetaalbaar is; bij artikel 40 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen — wet die de aanslagvoet van de roerende voorheffing op 25 % bracht — werd die F. R. V. van 20/80 op 25/75 gebracht.

De verrekening van een F. R. V. was destijds ingegeven door de mogelijkheid die in artikel 193 W. I. B. is ingeschreven, om binnen de grenzen en onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, een F. R. V. voor te schrijven m.b.t. geheel of gedeeltelijk van roerende voorheffing vrijgestelde inkomsten, mogelijkheid waarvan destijds gebruik werd gemaakt (artikelen 132 en 133 van het koninklijk besluit uitv. W. I. B.).

De vrijstelling van R. V. op de betaalde inkomsten was bedoeld als stimulans voor de oprichting van coördinatiecentra.

Er is evenwel vastgesteld dat de bijzondere vrijstelling zou kunnen leiden tot gebruiken die de wetgever zeker niet heeft willen bevoordelen. Zo zou de bijzondere vrijstelling moeten worden verleend m.b.t. inkomsten van leningen en schuldvorderingen die langs het coördinatiekantoor om, dienen voor het financieren van investeringen van de groep in het buitenland.

Om aan die toestand een einde te stellen worden de bestaande voordelen voortaan beperkt tot de gevallen waar de leningen dienen om materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen die in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt, of nog om in België verricht onderzoek en ontwikkeling te bekostigen waarbij de geleende kapitalen zowel door het coördinatiecentrum zelf, als door de leden van de groep waartoe het behoort, tot die doeleinden mogen worden aangewend (en het centrum derhalve de nodige kapitalen — die het zelf heeft ontleend — ter beschikking stelt van de leden van de groep).

VI. Rechtzetting van onvolkomenheden in het W. I. B. en in de wet van 31 juli 1984

1. Spaardeposito's

(artikel 2 van het wetsontwerp)

Aangezien het Centraal Bureau voor Hypothecair Krediet vanaf dit jaar spaardeposito's zonder overeengekomen vaste termijn of opzeggingstermijn beheert, past het artikel 19, 7°, e), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen dienovereenkomstig aan te passen.

3. Modalités d'exonération du précompte mobilier et d'application d'un précompte mobilier fictif à l'égard des entreprises établies dans les zones d'emploi et à l'égard des centres de coordination

(article 36)

Conformément à l'article 29, 2°, de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires :

1° les entreprises établies dans les zones d'emploi et les centres de coordination ne sont redevables du précompte mobilier ni sur les bénéfices distribués, ni sur les revenus de créances ou prêts, ni sur les produits de la concession de bien mobiliers incorporels dont ils sont débiteurs;

2° pour la détermination de leur montant net imposable dans le chef des bénéficiaires, lesdits revenus et produits sont majorés d'un précompte mobilier fictif égal aux 20/80 du montant net encaissé ou recueilli, lequel est assimilé au précompte mobilier réel et est, par conséquent, remboursable; en vertu de l'article 40 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires — loi qui a porté le taux du précompte mobilier à 25 % — ce précompte mobilier fictif a été porté de 20/80 à 25/75.

L'imputation d'un précompte mobilier fictif s'est inspirée de la possibilité qui est inscrite dans l'article 193, C. I. R., lequel permet, dans les limites et aux conditions fixées par le Roi, de prévoir un précompte mobilier fictif pour les revenus qui sont exonérés totalement ou partiellement du précompte mobilier et il a été fait usage de cette possibilité (articles 132 et 133 de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R.).

L'exonération du précompte mobilier sur les revenus payés avait pour but de stimuler la création de centres de coordination.

Il a cependant été constaté que cette exonération particulière pourrait conduire à des pratiques que le législateur n'a certainement pas voulu favoriser. C'est ainsi que l'exonération particulière devrait être accordée aux revenus de prêts et de créances qui, par le canal du centre de coordination, ont servi au financement d'investissements du groupe à l'étranger.

Afin de mettre un terme à cette situation, les avantages existant actuellement seront dorénavant réservés aux emprunts affectés à l'acquisition à l'état neuf ou à la constitution à l'état neuf d'immobilisations corporelles utilisées en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle ou encore pour financer la recherche et le développement effectués en Belgique, les capitaux empruntés pouvant être affectés à ces fins, aussi bien par le centre de coordination lui-même, que par les membres du groupe dont il fait partie (le centre mettant, dans ce dernier cas, les capitaux empruntés à la disposition des membres du groupe).

VI. Rectification d'imperfections de texte dans le C. I. R. et dans la loi du 31 juillet 1984

1. Dépôts d'épargne

(article 2 du projet de loi)

Etant donné que l'Office central de crédit hypothécaire gère à partir de cette année des dépôts d'épargne sans stipulation conventionnelle de termes ou de préavis, l'article 19, 7°, e), du Code des impôts sur les revenus doit être adapté en conséquence.

2. Afschrijvingen van auto's (artikel 6 van het wetsontwerp)

Met artikel 37 van de wet van 31 juli 1984 werd in artikel 48, § 3, W.I.B. een beperking opgelegd m.b.t. de toegelaten afschrijvingen voor sommige autovoertuigen.

De Franse tekst van die bepaling kan in bepaalde gevallen tot een dubbelzinnige interpretatie aanleiding geven.

Teneinde elke twijfel weg te nemen omtrent de preciese bedoeling van de maatregel wordt voorgesteld de Franse tekst licht aan te passen.

3. Uitschakeling van onvolkomenheden van de wet van 28 december 1983 op het stuk van de individuele levensverzekeringen

(artikelen 3 en 11, § 3, van het wetsontwerp)

Met artikel 14 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen is de in artikel 54, 2°, b, en 3°, W.I.B., gestelde vrijstelling m.b.t. levensverzekeringspremies en tot sommen besteed voor de aflossing van hypothecaire leningen gewaarborgd door een schuld-saldoverzekering verruimd met een belastingvermindering gelijk aan 25 resp. 30 % van het gedeelte boven het aan het bedrijfsinkomen proportionele tot 45 000 F beperkte bedrag (art. 87ter, W.I.B.).

Artikel 32bis, tweede lid, W.I.B., regelt de belastbaarheid van de kapitalen en afkoopwaarden van levensverzekeringscontracten die geheel of gedeeltelijk door middel van genoemde stortingen zijn gevormd.

Overeenkomstig het derde lid, 2°, a, van dat artikel zijn van die belastbaarheid evenwel uitgesloten de kapitalen en afkoopwaarden waarvoor de vermelde vrijstelling niet is bekomen en het hoort evenzo de kapitalen uit te sluiten waarvoor geen belastingvermindering werd bekomen (art. 3 van het ontwerp).

Voorts is het logisch de bedoelde belastingvermindering toe te kennen aan iedere echtgenoot die bedrijfsinkomsten heeft, zoals dat ook het geval is voor de aftrek van de eerste schijf van 45 000 F van de gestorte premies (art. 11, § 3, van het ontwerp).

4. Berekening van de belastingvermindering voor de vervangingsinkomsten

(artikel 10 pro parte van het wetsontwerp)

Tijdens de bespreking in de openbare vergadering van de Senaat van artikel 39 van het ontwerp dat de wet van 31 juli 1984 is geworden, werd opgemerkt dat de voorgestelde tekst van het artikel 39 dat artikel 87bis, W.I.B., beoogde te wijzigen, niet overeenstemde met de bedoeling van de Regering zoals die in de memorie van toelichting werd verwoord.

Het onderzoek dat ik destijds beloofde in te stellen omtrent die kwestie (cfr. Parl. Hand., Senaat, Gewone zitting 1983-1984, vergadering van maandag 9 juli 1984, blz. 2889) heeft inderdaad aangetoond dat het opzet van de Regering om het stelsel van de aanrekening van de belastingvermindering dat sinds de wet van 28 december 1983 geldt m.b.t. de werkloosheidsvergoedingen uit te breiden tot de andere vervangingsinkomsten, pensioenen en brugpensioenen, niet ten volle werd vertaald in de wettekst.

Conform de destijds gedane belofte worden thans de nodige aanpassingen doorgevoerd.

2. Amortissement des voitures automobiles (article 6 du projet de loi)

L'article 37 de la loi du 31 juillet 1983 a introduit, à l'article 48, § 3, C.I.R., une limite aux amortissements admissibles pour certains véhicules automobiles.

Dans quelques cas, le texte français de ladite disposition peut donner lieu à des interprétations ambiguës.

Afin d'éliminer tout doute au sujet du but poursuivi, le texte français doit être quelque peu adapté.

3. Elimination d'imperfections de la loi du 28 décembre 1983 en ce qui concerne les contrats d'assurance vie individuelle

(articles 3 et 11, § 3, du projet de loi)

En vertu de l'article 14 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, l'immunité prévue par l'article 54, 2°, b, et 3°, C.I.R., en matière de cotisations d'assurance-vie et de sommes affectées à l'amortissement d'emprunts hypothécaires garantis par une assurance de solde restant dû, est étendue à une réduction d'impôt respectivement égale à 25 et 30 % de la partie des revenus professionnels qui dépasse proportionnellement le montant limité à 45 000 F (art. 87ter du C.I.R.).

L'article 32bis, alinéa 2, C.I.R., règle la taxation des capitaux et valeurs de rachat de contrats d'assurance-vie qui sont constitués totalement ou partiellement au moyen des versements précités.

Toutefois, conformément à l'alinéa 3, 2°, a, dudit article, sont exclus de cette taxation, les capitaux pour lesquels l'immunité précitée n'a pas été obtenue et il s'indique d'exclure également de cette imposition les capitaux pour lesquels aucune réduction d'impôt n'a été obtenue (art. 3 du projet de loi).

Il est en outre logique d'accorder la réduction d'impôt dont il est question ci-avant à chaque conjoint qui bénéficie de revenus professionnels, comme c'est le cas pour la déduction de la première tranche de 45 000 F des primes versées (art. 11, § 3, du projet de loi).

4. Calcul de la réduction d'impôt pour les revenus de remplacement

(article 10 pro parte du projet de loi)

Lors de la discussion de l'article 39 du projet devenu la loi du 31 juillet 1984, on a fait observer que le texte proposé audit article 39, qui visait à modifier l'article 87bis, C.I.R., ne correspondrait pas à l'intention du Gouvernement annoncée dans l'exposé des motifs.

L'examen auquel j'avais promis à ce moment de faire procéder (cf. Annales parl., Sénat, session ordinaire 1983-1984, séance du lundi 9 juillet 1984, p. 2889) a effectivement démontré que l'intention du Gouvernement, d'étendre aux autres revenus de remplacement, pensions et prépensions, le régime de la réduction d'impôt applicable depuis la loi du 28 décembre 1983 en matière d'allocations de chômage, n'a pas été correctement traduite dans le texte légal.

Conformément à la promesse faite à ce moment, il est procédé actuellement aux adaptations nécessaires.

5. Meerwaarden op innovatie-effecten (artikel 37 van het wetsontwerp)

Artikel 71 van de wet van 31 juli 1984 bepaalt dat de meerwaarden verwezenlijkt op innovatie-effecten waarop werd ingeschreven ter gelegenheid van de oprichting of de kapitaalverhoging van een innovatievennootschap en die de inschrijver beroepsmatig gebruikt, volledig zijn vrijgesteld.

Zoals uit de Nederlandse tekst van die bepaling blijkt was het de bedoeling die vrijstelling alleen te geven indien de belastingplichtige die de meerwaarden verwezenlijkt destijds ook zelf op die effecten heeft ingeschreven en ze volledig heeft volgestort.

Die bedoeling van de wetgever komt echter niet zo duidelijk tot uiting in de Franse tekst zodat het is aangewezen die te verduidelijken.

6. Aftrek innovatie-effecten (artikel 38 van het wetsontwerp)

Wanneer de inschrijver op innovatie-effecten werknemer is van de innovatievennootschap, dan kan hij volgens artikel 72 van de wet van 31 juli 1984, 100 % (i.p.v. 50 % voor andere belastingplichtigen) van de bedragen die hij heeft besteed voor de inschrijving op en de volstorting van door zijn werkgeefster uitgegeven innovatie-effecten, gespreid over vijf jaar, in mindering brengen van zijn belastbaar inkomen, tenzij hij samen met zijn bloed- en aanverwanten een deelneming van meer dan 25 % in de vennootschap bezit.

De huidige tekst van de §§ 3 en 4, laatste lid, die bij amendement in artikel 72 werden ingevoegd, leidt ertoe dat de werknemer-eigenaar van een belangrijke deelneming elke aftrek verliest.

Dat was allerm minst de bedoeling: wel moet zulke inschrijver op dezelfde voet worden geplaatst als een niet-werknemer en dat wordt thans bewerkstelligt.

7. Vrijgestelde schijf van spaardeposito's (artikel 20, *pro-parte* van het wetsontwerp)

Met artikel 4, wet van 28 december 1983, is de vrijgestelde schijf van 30 000 F per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's en die van 3 000 F per jaar van de inkomsten uit aangewende kapitalen in door de Nationale raad van de coöperatie erkende samenwerkende vennootschappen, op 50 000 F, resp. 5 000 F gebracht.

Die vrijstelling is niet van toepassing op het stuk van de Ven. B., doch in het artikel 109, 4°, W. I. B. werd vergeten de tekst aan te passen.

Opdat dergelijke vergetelheid zich niet meer zou voordoen wordt voorgesteld de desbetreffende bedragen in gezegd art. 109, 4°, W. I. B. te schrappen.

8. Aanpassingen van verwijzingen en nummeringen in het W. I. B.

(artikelen 1, 10, 11, §§ 1 en 2, 13, 15, 2°, 21, 26 tot 29 en 31 van het wetsontwerp)

a) Artikel 72, W. I. B., werd opgeheven bij artikel 5 van het koninklijk besluit n° 29 van 30 maart 1982, bekrachtigd door artikel 1 van de wet van 11 april 1983.

5. Plus-values sur les titres novateurs (article 37 du projet de loi)

L'article 71 de la loi du 31 juillet 1984 prévoit que les plus-values réalisées sur des titres novateurs souscrits lors de la constitution ou de l'augmentation du capital d'une société novatrice et affectés par le souscripteur à l'exercice de son activité professionnelle, sont entièrement immunisées.

Ainsi qu'il ressort du texte néerlandais de ladite disposition, l'intention était de n'accorder cette immunité qu'au seul contribuable qui, ayant souscrit et libéré entièrement les titres en question, a réalisé ces plus-values.

Cette intention du législateur n'apparaît pas aussi clairement dans le texte français, de sorte qu'il est indiqué d'apporter la précision nécessaire.

6. Déduction des titres novateurs (article 38 du projet de loi)

Lorsque celui qui a souscrit des titres novateurs est un travailleur de la société novatrice, il peut déduire, répartis sur cinq ans, de l'ensemble de ses revenus imposables 100 % (au lieu de 50 % pour les autres contribuables) du montant qu'il consacré à la souscription et à la libération des titres novateurs émis par son employeur, pour autant qu'il ne détienne pas, avec sa famille, une participation dans la société supérieure à 25 %.

Le texte actuel des §§ 3 et 4, dernier alinéa, qui a été inséré sous forme d'amendement à l'article 72, conclut à ce que le travailleur-propriétaire d'une participation importante perd tout droit à déduction.

Tel n'était absolument pas le but poursuivi: il s'agit en effet de mettre un tel souscripteur sur un pied d'égalité avec un non-travailleur de l'entreprise, ce qui est réalisé présentement.

7. Tranche immunisée des dépôts d'épargne (article 20 du projet de loi)

En vertu de l'article 4 de la loi du 28 décembre 1983, la tranche exonérée de 30 000 F par an des revenus des dépôts d'épargne et celle de 3 000 F des revenus de capitaux engagés dans les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération ont été respectivement portées à 50 000 F et à 5 000 F.

L'immunité n'est pas applicable en ce qui concerne l'I. Soc., mais on a oublié d'adapter le texte de l'article 109, 4°, C. I. R.

Afin de prévenir pareil oubli, à l'avenir, il est proposé de supprimer dans l'article 109, 4°, C. I. R., les montants dont il s'agit.

8. Adaptation des références dans le C. I. R.

(articles 1, 10, 11, §§ 1^{er} et 2, 13, 15, 2°, 21, 26 à 29 et 31 du projet de loi)

a) L'article 72, C. I. R., a été abrogé par l'article 5 de l'arrêté royal n° 29 du 30 mars 1982, confirmé par l'article 1^{er} de la loi du 11 avril 1983.

De artikelen 6 en 93, § 2, W. I. B., verwijzen nog steeds naar het opgeheven artikel 72. Deze verwijzing moet ongedaan worden gemaakt.

b) *Artikel 87bis, W. I. B.* De plaats waarop in het Wetboek de sub. VI, 3, vermeldde « Vermindering voor levensverzekering » werd ingevoegd, namelijk na artikel 87bis, W. I. B., ontreedt in gevoelige mate de berekening van de belasting.

Alle verminderingen van de basisbelasting (verminderingen voor echtgenoten, voor gezinslasten en voor jonge gezinnen) worden in globo afgetrokken alvorens de P. B. over de diverse soorten inkomsten worden omgedeeld en het is pas daarna dat de vermindering voor vervangingsinkosten en brugpensioenen (art. 87bis, W. I. B.) en de vermindering voor inkomsten van buitenlandse oorsprong (art. 87quater en 88 W. I. B.), op de belasting betreffende de betrokken inkomsten, worden verleend.

Daar de vermindering voor levensverzekering (art. 87ter, W. I. B.) eveneens evenredig op de belasting m.b.t. alle inkomsten moet worden omgedeeld, dient zij voor een goede werking te worden ingelast vóór het huidige artikel 87bis, W. I. B.

Daartoe wordt voorgesteld de plaats van beide artikelen om te wisselen.

c) *Artikel 87ter W. I. B.*, waarvan hierboven wordt voorgesteld het van plaats te verwisselen met artikel 87bis W. I. B. bestond nog niet toen artikel 91bis, § 1, W. I. B. werd ontworpen. Dat heeft tot gevolg dat de vermindering voor levensverzekering niet mag worden afgetrokken voor de berekening van de belastingvermeerdering m.b.t. de werkloosheidsuitkeringen waarop geen 10 % belasting aan de bron is ingehouden.

Om te voorkomen dat een vermeerdering zou worden toegepast op een som die in feite niet verschuldigd is, wordt de nodige tekstaanpassing doorgevoerd.

d) *Artikel 133 W. I. B.*, opnieuw opgenomen bij artikel 20 van de wet van 28 december 1983, vestigt, ten name van vennootschappen in vereffening, een bijzondere aanslag op het bedrag van de voordelen van alle aard die zij verlenen.

Er werd nagelaten de artikelen 115 en 200, W. I. B. aan te passen die respectievelijk bepalen dat op de grondslag van bijzondere aanslagen geen aftrekking mag gebeuren en dat met de aanslag zelf geen voorheffingen of andere bestanddelen mogen worden verrekend.

e) *Artikel 205 W. I. B.* werd opgeheven bij artikel 20 van de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen.

De bepalingen van het opgeheven artikel 205 werden op advies van de Raad van State hernomen in het nieuwe artikel 211 W. I. B. dat bij artikel 21 van voornoemde wet van 11 april 1983 werd ingevoegd.

De artikelen 197, 198, 277 en 309, W. I. B., verwijzen nog naar artikel 205, W. I. B., i.p.v. naar artikel 211, § 2, W. I. B.

VII. Verhuring van roerende goederen onderworpen aan de B. T. W.

(artikel 42 van het wetsontwerp)

De voor artikel 21, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde voorgestelde wijzigingen beantwoorden aan de verplichting de Belgische wetgeving in overeenstemming te brengen met de bepalingen van de tiende Richtlijn van de Raad van de Europese Gemeen-

Les articles 6 et 93, § 2, C. I. R., se réfèrent toujours au texte de l'article 72 abrogé. Cette référence doit être supprimée.

b) *Article 87bis, C. I. R.* L'endroit où, dans le C. I. R., a été inséré ce qui est prévu sous le chiffre VI, 3, ci-avant, « Réduction pour assurance sur la vie », après l'article 87bis, C. I. R., perturbe et rend sensiblement malaisé le calcul de l'impôt.

Toutes les réductions de la base imposable (réduction pour époux, réduction pour charges de famille, réduction pour jeunes ménages) sont déduites globalement avant que l'I. P. P. ne soit réparti sur les différentes espèces de revenus et ce n'est qu'après cette répartition que la réduction pour les revenus de remplacement et prépensions (art. 87bis du C. I. R.) et la réduction pour les revenus d'origine étrangère (art. 87quater et 88 du C. I. R.) sont accordées sur l'impôt relatif à ces revenus.

Etant donné que la réduction pour assurance-vie (art. 87ter, C. I. R.) doit être également répartie proportionnellement sur l'impôt relatif à tous les revenus, cette réduction doit, pour la bonne règle, s'insérer avant l'actuel article 87bis du C. I. R.

C'est pourquoi il est proposé d'intervertir ces deux articles.

c) *L'article 87ter, C. I. R.*, dont la permutation est proposée avec l'article 87bis, C. I. R., n'existait pas encore lorsque l'article 91bis, § 1^{er}, C. I. R., fut instauré. Cela a pour conséquence que la réduction pour assurance-vie ne peut pas être déduite en vue du calcul de la majoration d'impôt relative aux indemnités de chômage pour lesquelles la retenue à la source de 10 % n'a pas été opérée.

Pour éviter que ne soit appliquée une majoration sur une somme qui n'est en fait pas exigible, il est nécessaire d'adapter le texte.

d) *L'article 133, C. I. R.*, introduit par l'article 20 de la loi du 28 décembre 1983, établit, à la charge des sociétés en liquidation, une cotisation spéciale sur le montant des avantages de toute nature qu'elles accordent.

On a cependant omis d'adapter les articles 115 et 200, C. I. R., prévoyant respectivement, que ni l'assiette des cotisations spéciales, ni ces cotisations elles-mêmes, ne peuvent faire l'objet de réductions au titre de précompte ou d'autres éléments.

e) *L'article 205 du C. I. R.* a été abrogé par l'article 20 de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires.

Les dispositions de l'article 205 abrogé furent, conformément à l'avis du Conseil d'Etat, reprises dans le nouvel article 211, C. I. R., qui fut introduit par l'article 21 de la loi du 11 avril 1983 précitée.

Les articles 197, 198, 277 et 309, C. I. R., se réfèrent toujours à l'article 205, C. I. R., au lieu de l'article 211, § 2, C. I. R.

VII. Location de biens meubles soumise à la T. V. A.

(article 42 du projet de loi)

Les modifications proposées à l'article 21, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, répondent à l'obligation de mettre la législation belge en harmonie avec les dispositions de la dixième directive du Conseil des Communautés européennes du 31 juillet 1984 en matière d'harmonisa-

schappen van 31 juli 1984 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting, tot wijziging van Richtlijn 77/388/E. E. G.-Toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde op de verhuur van roerende lichamelijke zaken (Richtlijn 84/386/E. E. G., gepubliceerd in het *Publikatieblad van de Europese Gemeenschappen* van 3 augustus 1984, n° L 208/58).

Het is gebleken dat inzake de verhuur van roerende lichamelijke zaken andere dan vervoermiddelen, de toepassing van de criteria om de plaats van de dienst vast te stellen, welke zijn opgenomen in artikel 9 van de zesde Richtlijn 77/388/E. E. G. van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 17 mei 1977, en die het voorwerp uitmaken van artikel 21, § 2, en § 3, 5°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, in de praktijk tot aanzienlijke concurrentievervalsing kan leiden wanneer de verhuurder en de huurder gevestigd zijn in verschillende Lid-Staten en de belastingtarieven in die Lid-Staten verschillen.

De reeds aangehaalde tiende Richtlijn beoogt dit bezwaar uit de weg te ruimen door als plaats van de dienst aan te merken de plaats waar de huurder de zetel van zijn bedrijfsuitoefening of een vaste inrichting heeft gevestigd waarvoor de dienst wordt verricht, of bij gebreke daarvan, zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats, wanneer de dienst bestaat in de verhuur van een lichamenlijk roerend goed, ander dan een vervoermiddel en verricht wordt voor een ontvanger die gevestigd is buiten de Europese Economische Gemeenschap of voor een ontvanger die in die gemeenschap doch buiten het land van de dienstverrichter is gevestigd en handelt voor beroepsdoeleinden.

Inzake de verhuur van vervoermiddelen blijft de op het huidige ogenblik bestaande regeling ongewijzigd behouden.

De Minister van Financiën,

W. DE CLERCQ

tion des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires, modifiant la directive 77/388/C.E.E.-Application de la taxe sur la valeur ajoutée aux locations de biens meubles corporels (directive 84/386/C. E. E., publiée au *Journal Officiel des Communautés européennes* du 3 août 1984, n° L 208/58).

Il est apparu qu'en matière de location de biens meubles corporels autres que des moyens de transport, l'application des critères pour déterminer le lieu de la prestation de services, établis par l'article 9 de la sixième directive 77/388/C. E. E. du Conseil des Communautés européennes du 17 mai 1977 et faisant l'objet de l'article 21, § 2, et § 3, 5°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, peut entraîner, dans la pratique, des distorsions considérables de la concurrence lorsque le loueur et le preneur sont établis dans des Etats différents et que les taux de la taxe qui y sont pratiqués varient d'un Etat membre à l'autre.

La dixième directive précitée vise à remédier à cet inconvénient en fixant le lieu de la prestation de services à l'endroit où le preneur a établi le siège de son activité économique ou un établissement stable pour lequel la prestation de service a été rendue ou, à défaut, le lieu de son domicile ou de sa résidence habituelle, lorsque la prestation de services consistant en la location d'un bien meuble corporel, autre qu'un moyen de transport, est rendue à un preneur établi en dehors de la Communauté économique européenne ou, pour les besoins de son entreprise, à un preneur établi dans cette Communauté, mais en dehors du pays du prestataire.

En ce qui concerne les locations de moyens de transport, le régime actuellement en vigueur reste inchangé.

Le Ministre des Finances,

W. DE CLERCQ

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 8^e oktober 1984 door de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën verzocht hem, *binnen een termijn van ten hoogste drie dagen*, van advies te dienen over een ontwerp van wet « houdende fiscale bepalingen », heeft de 10^e oktober 1984 het volgend advies gegeven :

VOORAFGAANDE OPMERKING

De Regering zal hebben na te gaan of de memorie van toelichting, die overigens zeer volledig is, ter wille van de duidelijkheid niet beter vergezeld zou gaan van een artikelsgewijze bespreking van het ontwerp.

Voor het overige moet de Raad van State zich, wegens de korte termijn die hem is toegemeten, beperken tot de hiernavolgende opmerkingen :

BEPALEND GEDEELTE

Artikel 2

Aangezien de bepaling onder 7^o van artikel 19 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen al eerder vervangen is bij artikel 4, 1^o, van de wet van 28 december 1983, zou het artikel eenvoudiger moeten worden gesteld als volgt :

« Artikel 2. — Artikel 19, 7^o, e, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 4 van de wet van 28 december 1983, wordt aangevuld als volgt :

» en het Centraal Bureau voor Hypothecair Krediet ». »

Artikel 3

Artikel 32bis, derde lid, 2^o, a, van het Wetboek voorziet in de vrijstelling van de pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden indien de in artikel 54 bepaalde vrijstelling van de bijdragen van levensverzekering niet werd « gevraagd ». De ontworpen wet beoogt daar het geval aan toe te voegen dat de in artikel 87bis bedoelde belastingvermindering niet werd « gevraagd ».

1. In beide gevallen lijkt het voltooid deelwoord « gevraagd » niet deugdelijk, aangezien het mogelijk is dat de vrijstelling of de vermindering wel gevraagd, maar niet verkregen is, terwijl het kennelijk de niet-verkrijging van die vrijstelling of van die vermindering is, die de in aanmerking te nemen maatstaf vormt.

2. De beastingvermindering komt aan bod nadat het volledig vrijgestelde gedeelte is uitgeput. Aangezien voor de vrijstelling van de pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden vereist is dat aan de bijdragen geen enkel fiscaal voordeel is verbonden, heeft de verwijzing naar de in het nieuwe artikel 87bis bedoelde vermindering blijkbaar alleen belang ingeval er verscheidene contracten opgemaakt zijn. De ontworpen tekst zou derhalve de strekking van de voorgestelde wijziging duidelijker tot uiting moeten doen komen.

De volgende tekst zou in aanmerking kunnen worden genomen :

« Artikel 3. — Artikel 32bis, derde lid, 2^o, a, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 19 van de wet van 5 januari 1976, wordt vervangen door de volgende tekst :

» a) de in artikel 54 bedoelde vrijstelling of de in artikel 87bis bedoelde belastingvermindering niet werd verkregen; ». »

Artikel 4

Het artikel zou op een meer gebruikelijke wijze geredigeerd zijn als het in de volgende bewoordingen werd gesteld :

« Artikel 4. — In titel II, hoofdstuk II, afdeling 4, onderafdeling 1, van hetzelfde Wetboek wordt een nieuwe onderverdeling "H. — Pensioenen betaald of toegekend aan echtgenoten", ingevoegd, met een als volgt luidend artikel 32quater :

» Artikel 32quater. In artikel 20, 5^o, bedoelde inkomsten ... (voorts zoals in het ontwerp) ». »

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, le 8 octobre 1984, d'une demande d'avis, *dans un délai ne dépassant pas trois jours*, sur un projet de loi « portant des dispositions fiscales », a donné le 10 octobre 1984 l'avis suivant :

OBSERVATION PRELIMINAIRE

Il appartiendra au Gouvernement d'examiner si, dans un but de clarté, l'exposé des motifs, par ailleurs fort complet, ne gagnerait pas à être assorti d'un commentaire du projet article par article.

Pour le surplus, dans le bref délai qui lui a été imparti, le Conseil d'Etat doit se borner aux observations qui suivent :

DISPOSITIF

Article 2

Le 7^o de l'article 19 du Code des impôts sur les revenus ayant été remplacé antérieurement par l'article 4, 1^o, de la loi du 28 décembre 1983, l'article devrait être rédigé plus simplement comme suit :

« Article 2. — L'article 19, 7^o, e, du même Code, remplacé par l'article 4 de la loi du 28 décembre 1983, est complété comme suit :

» et l'Office central de crédit hypothécaire ». »

Article 3

L'article 32bis, alinéa 3, 2^o, a, du Code prévoit l'immunité des pensions, rentes, capitaux ou valeurs de rachat dans le cas où l'immunité des cotisations d'assurance-vie prévue à l'article 54 n'a pas été « demandée ». La loi en projet tend à ajouter à cette hypothèse le cas où la réduction d'impôt prévue à l'article 87bis n'a pas été « demandée ».

1. Dans un cas comme dans l'autre, le participe passé « demandées » paraît inadéquat puisque l'immunité ou la réduction peuvent avoir été demandées sans avoir été obtenues, alors que c'est manifestement la non-obtention de cette immunité ou de cette réduction qui constitue le critère qui doit être retenu.

2. La réduction d'impôt intervient après l'épuisement de la tranche totalement immunisée. Comme l'immunité des pensions, rentes, capitaux ou valeurs de rachat requiert l'absence totale de faveurs fiscales à l'égard des cotisations, l'intérêt de viser la réduction prévue à l'article 87bis nouveau n'apparaît que dans l'éventualité où plusieurs contrats ont été établis. Dès lors, le texte en projet gagnerait à mettre mieux en évidence la portée de la modification proposée.

Le texte suivant pourrait être retenu :

« Article 3. — L'article 32bis, alinéa 3, 2^o, a, du même Code, inséré par l'article 19 de la loi du 5 janvier 1976, est remplacé par le texte suivant :

» a) soit l'immunité prévue à l'article 54, soit la réduction d'impôt prévue à l'article 87bis n'ont pas été obtenues; ». »

Article 4

L'article serait rédigé de manière plus conforme à l'usage dans les termes suivants :

« Article 4. — Une nouvelle subdivision "H. — Pensions payées ou attribuées aux conjoints", comprenant un article 32quater rédigé comme suit, est insérée dans le titre II, chapitre II, section 4, sous-section 1^{re}, du même Code :

» Article 32quater. — Les revenus visés ... (la suite comme au projet) ». »

Artikel 5

Volgens de ontworpen tekst, die opnieuw een 6^o opneemt in artikel 45 van het Wetboek, zouden onder meer beschouwd worden als bedrijfslasten in hoofde van hun schuldenaar, de rust- en overlevingspensioenen, de lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede de als zodanig geldende toelagen, in zover hun bedrag niet hoger is dan de sommen « welke de storting van in 3^o, b (van hetzelfde artikel 45) bedoelde bijdragen tot gevolg zou hebben gehad ».

Met die restrictieve formule zouden de stellers van het ontwerp de aftrekbaarheid van buitensporig geachte pensioenen willen vermijden.

De loutere verwijzing naar artikel 45, 3^o, b, van het Wetboek maakt het niet mogelijk te bepalen welke grens toepasselijk is. Dat 3^o, b, slaat immers alleen op de « werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekeringen tegen ouderdom en vroegtijdige dood wanneer die bijdragen, buiten enige wettelijke verplichting definitief worden gestort aan een in België gevestigde onderneming of sociale verzekerings- of verzorgingskas, met het oog op het vestigen van een rente of van een kapitaal in geval van leven of van overlijden ».

Naar aan de Raad van State is verklaard, zou de in de ontworpen tekst gebruikte formule impliciet verwijzen naar een « Akkoord » tussen, enerzijds, het Verbond van Belgische ondernemingen, de Beroepsvereniging der verzekeringsondernemingen, de Belgische Vereniging van pensioenfondsen en de Vereniging der verzekerden van de industrie, en, anderzijds, de Administratie der directe belastingen.

De tekst van dit « Akkoord » is, zonder opgave van datum, bekendgemaakt in het *Bulletin der belastingen*, n^o 615 van maart 1983, bladzijde 632. Men leest er onder punt 18 :

« Het te bereiken doel, zoals bepaald door het reglement (1), gevoegd bij de andere toekenningen naar aanleiding van een door het reglement bedoelde pensionering, zowel wettelijke als extra-wettelijke en alle uitgedrukt in jaarlijkse renten, gewaarborgd op het hoofd van de begunstigde (met uitzondering echter van de toekenningen uit hoofde van individuele levensverzekeringen of ermede gelijkgestelde toekenningen, maar met inbegrip van die welke voortvloeien uit een contractuele verbintenis al dan niet gedekt door een bedrijfsleidersverzekering) mag niet meer bedragen dan 100 % van het gemiddelde van de normale nettobezoldiging van de laatste vijf jaar van normale beroepswerkzaamheid. »

In de zin van dat beding omvat de nettobezoldiging niet de persoonlijke bijdragen voor sociale zekerheid of voor aanvullend pensioen en evenmin de bedrijfslasten, welke de gepensioneerden niet meer te dragen hebben. De nettobezoldiging sluit evenwel de fiscale last in, zodanig dat het pensioen, na aftrek van de belasting, hetzelfde bedrag kan bereiken als de bezoldiging, na aftrek van de belasting, van de laatste jaren van de loopbaan.

Kortom, de Administratie der directe belastingen verleent fiscale voordelen voor de vestiging van een privépensioen dat op vijftigjarige leeftijd (veertig jaar loopbaan) hetzelfde bedrag kan bereiken als de wedde.

De grens die in het ontworpen artikel 45, 6^o, bepaald wordt onder verwijzing naar 3^o, b, van hetzelfde artikel, kan een rechtstreekse invloed hebben op de vaststelling van het belastbaar inkomen van de werkgever; zij raakt dus de belastinggrondslag.

Om te voldoen aan artikel 110 van de Grondwet, moet die grens uitdrukkelijk worden bepaald door de wet, dit wil zeggen, in het Wetboek. Het is niet denkbaar dat zij zou voortvloeien uit een akkoord dat gesloten is tussen een bestuur en beroepsgroeperingen en dat bovendien te allen tijde kan worden herzien.

Ten slotte zou de tekst die voorkomt in het akkoord, niet in het Wetboek kunnen worden ingevoegd zonder een grondige herziening van de redactie, die bijzonder onnauwkeurig is. Zo is de uitdrukking « het te bereiken doel » kennelijk niet dienstig om een verbod uit te drukken.

De conclusie is dan ook dat het artikel moet worden herzien.

Artikel 6

Het begin van het artikel zou als volgt moeten worden geredigeerd :

« In de Franse tekst van artikel 48, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 37 van de wet van 31 juli 1984, worden de woorden ... (voorts zoals in het ontwerp). »

Artikel 7

Men schrijve :

« In artikel 71 van hetzelfde Wetboek worden paragraaf 1, 7^o, en paragraaf 5, ... (voorts zoals in het ontwerp). »

(1) Het gaat om de algemene voorwaarden van de privaatrechtelijke contracten welke de polis « groepsverzekeringen » vormen.

Article 5

Selon le texte en projet, qui rétablit un 6^o dans l'article 45 du Code, seraient notamment considérées comme charges professionnelles dans le chef de leur débiteur, les pensions de retraite ou de survie, les rentes viagères ou temporaires, ainsi que les allocations en tenant lieu, pour autant que leur montant ne dépasse pas les sommes « qui seraient obtenues par le versement de cotisations visées au 3^o, b » du même article 45.

Cette formule restrictive tendrait à éviter, dans l'esprit des auteurs du projet, la déductibilité de pensions jugées excessives.

La seule référence à l'article 45, 3^o, b, du Code ne permet pas de déterminer la limite applicable. Ce 3^o, b, se borne, en effet, à viser les « cotisations patronales d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré lorsque ces cotisations sont versées à titre définitif, en dehors de toute obligation légale, à une entreprise ou caisse d'assurance ou de prévoyance sociale établie en Belgique, en vue de la constitution d'une rente ou d'un capital, en cas de vie ou en cas de décès ».

Selon les explications fournies au Conseil d'Etat, la formule utilisée dans le texte en projet ferait implicitement référence à un « Accord » entre, d'une part, la Fédération des entreprises de Belgique, l'Union professionnelle des entreprises d'assurances, l'Association belge des fonds de pensions et le Groupement des assurés de l'industrie, et, d'autre part, l'Administration des contributions directes.

Le texte de cet « Accord » a été publié, sans indication de date, dans le *Bulletin des contributions* n^o 615 de mars 1983, page 601. On y lit, au point 18 :

« Le but à atteindre prévu par le règlement (1), ajouté aux autres prestations en cas de retraite visée par le règlement, tant légales qu'extra légales, tous exprimés en rentes annuelles, assurées sur la tête du bénéficiaire (à l'exception toutefois des prestations d'assurance-vie individuelle ou assimilées, mais y compris celles résultant d'un engagement contractuel couvert — ou non — par une assurance du type dirigeants d'entreprise) ne peut dépasser 100 % de la moyenne des rémunérations normales nettes des cinq années antérieures d'activité normale. »

Au sens de cette clause, la rémunération nette ne comprend pas les cotisations personnelles de sécurité sociale ou de pension complémentaire ni les charges professionnelles, que les pensionnés ne supportent plus. Mais la rémunération nette inclut la charge fiscale, de manière que la pension nette d'impôt puisse atteindre le même montant que la rémunération nette d'impôt des dernières années de la carrière.

En résumé, l'Administration des contributions directes accorde des avantages fiscaux pour la constitution d'une pension privée pouvant atteindre à soixante-cinq ans (quarante ans de carrière), le même montant que le traitement.

La limite prévue à l'article 45, 6^o, en projet, par référence au 3^o, b, du même article, est de nature à avoir un effet direct sur la détermination du revenu imposable de l'employeur; elle touche donc à l'assiette de l'impôt.

Pour respecter le prescrit de l'article 110 de la Constitution, cette limite doit être exprimée par la loi, c'est-à-dire dans le Code. Il ne se conçoit pas qu'elle résulte d'un accord, au surplus toujours révisable, passé entre une administration et des groupements professionnels.

Enfin, le texte figurant dans l'accord ne pourrait être inséré dans le Code sans qu'en soit sérieusement revue la rédaction, particulièrement incorrecte. Ainsi l'expression « le but à atteindre » est manifestement inadéquate pour exprimer une interdiction.

En conclusion, l'article doit être revu.

Article 6

Le début de l'article devrait être rédigé comme suit :

« Dans le texte français de l'article 48, § 3, du même Code, inséré par l'article 37 de la loi du 31 juillet 1984, les mots ... (la suite comme au projet). »

Article 7

Mieux vaudrait écrire :

« Dans l'article 71 du même Code, le paragraphe 1^{er}, 7^o, et le paragraphe 5, ... (la suite comme au projet). »

(1) Il s'agit des conditions générales des contrats de droit privé formant la police des assurances de groupe.

Artikel 8

Het begin van het artikel zou als volgt moeten worden geredigeerd :

« In artikel 82 van hetzelfde Wetboek, § 1, gewijzigd bij de wetten van 22 december 1977 en 11 april 1983, en § 5, gewijzigd bij de wetten van 20 juli 1971 en 22 december 1977, wordt het bedrag ... (voorts zoals in het ontwerp). »

De gemachtigde van de Minister is het ermee eens dat het bedrag van 30 000 frank eveneens zou moeten worden gewijzigd in artikel 81, § 2, 3^o, van het Wetboek.

Artikel 9

Paragraaf 1 zou eenvoudiger kunnen worden geredigeerd als volgt :

« § 1. In titel II, hoofdstuk III, afdeling 1, van hetzelfde Wetboek worden onderafdeling 3bis en artikel 87bis, vervangen bij artikel 1 van de wet van 28 december 1983 en gewijzigd bij artikel 39 van de wet van 31 juli 1984, respectievelijk onderafdeling 3ter en artikel 87ter. »

In paragraaf 2 zouden het 2^o en het 3^o moeten worden samengevoegd als volgt :

« 2^o in de tekst onder 1^o, 2^o, 3^o en 4^o, worden de woorden « van wie de belastbare bedrijfsinkomsten (...) bestaan uit » vervangen door de woorden « van wie het belastbaar inkomen (...) bestaat uit ». »

Artikel 10

In paragraaf 3 schrijve men in de ontworpen tekst : « ... van toepassing op iedere echtgenoot ... ».

Artikel 11

Men schrijve :

« Artikel 11. — In artikel 88 van hetzelfde Wetboek, worden het tweede en het derde lid, ingevoegd bij artikel 8 van de wet van 24 december 1964, opgeheven. »

Artikel 13

De inleidende volzin zou als volgt moeten worden geredigeerd :

« Artikel 92, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 27 van de wet van 5 januari 1976, bij artikel 12 ... (voorts zoals in het ontwerp). »

Artikel 14

Het artikel zou beter als volgt worden geredigeerd :

« Artikel 14. — In artikel 93 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

« 1^o Paragraaf 1, 2^o, gewijzigd bij artikel 14, 1^o en 2^o, van de wet van 3 november 1976, bij artikel 8, 2^o, van de wet van 22 december 1977, bij artikel 3, 2^o, van het koninklijk besluit n^o 2 van 15 februari 1982 en bij artikel 8, 1^o, van het koninklijk besluit n^o 29 van 30 maart 1982, wordt aangevuld als volgt :

« f) ... (zoals in het ontwerp);

g) ... (zoals in het ontwerp);

h) ... (zoals in het ontwerp). »

2^o In paragraaf 2, gewijzigd bij artikel 11, 3^o, van de wet van 15 juli 1966 en bij artikel 8, 3^o, van de wet van 22 december 1977, worden de woorden ... (voorts zoals in het ontwerp). »

Artikel 15

Het artikel zou als volgt moeten worden geredigeerd :

« Artikel 15. — Artikel 93bis, § 1, 1^o, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 1 van het koninklijk besluit n^o 10 van 15 februari 1982 en gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 28 december 1983, wordt opgeheven. »

Article 8

Le debut de l'article devrait être rédigé comme suit :

« Dans l'article 82 du même Code, § 1^{er}, modifié par les lois du 22 décembre 1977 et 11 avril 1983, et § 5, modifié par les lois des 20 juillet 1971 et 22 décembre 1977, le montant ... (la suite comme au projet). »

De l'accord du délégué du Ministre, le montant de 30 000 francs devrait être également modifié à l'article 81, § 2, 3^o, du Code.

Article 9

Le paragraphe 1^{er} pourrait être rédigé plus simplement comme suit :

« § 1^{er}. Dans le titre II, chapitre III, section 1^{re}, du même Code, la sous-section 3bis et l'article 87bis, remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 28 décembre 1983 et modifié par l'article 39 de la loi du 31 juillet 1984, deviennent respectivement la sous-section 3ter et l'article 87ter. »

Dans le paragraphe 2, les 2^o et 3^o devraient être réunis ainsi qu'il suit :

« 2^o aux 1^o, 2^o, 3^o et 4^o, les revenus professionnels imposables sont constitués » sont remplacés par les mots « le revenu imposable est constitué ». »

Article 10

Au paragraphe 3, il faut écrire dans le texte en projet : « ... applicable à chaque conjoint ... ».

Article 11

Il conviendrait d'écrire :

« Article 11. — Dans l'article 88 du même Code, les alinéas 2 et 3, insérés par l'article 8 de la loi du 24 décembre 1964, sont abrogés. »

Article 13

La phrase liminaire devrait être rédigée comme suit :

« L'article 92, § 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 27 de la loi du 5 janvier 1976, par l'article 12 ... (la suite comme au projet). »

Article 14

L'article serait mieux rédigé de la manière suivante :

« Article 14. — A l'article 93 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

« 1^o Le paragraphe 1^{er}, 2^o, modifié par l'article 14, 1^o et 2^o, de la loi du 3 novembre 1976, par l'article 8, 2^o, de la loi du 22 décembre 1977, par l'article 3, 2^o, de l'arrêté royal n^o 2 du 15 février 1982 et par l'article 8, 1^o, de l'arrêté royal n^o 29 du 30 mars 1982, est complété comme suit :

« f) ... (comme au projet);

g) ... (comme au projet);

h) ... (comme au projet). »

2^o Dans le paragraphe 2, modifié par l'article 11, 3^o, de la loi du 15 juillet 1966 et par l'article 8, 3^o, de la loi du 22 décembre 1977, les mots ... (la suite comme au projet). »

Article 15

L'article devrait être rédigé comme suit :

« Article 15. — L'article 93bis, § 1^{er}, 1^o, du même Code, inséré par l'article 1^{er} de l'arrêté royal n^o 10 du 15 février 1982 et modifié par l'article 3 de la loi du 28 décembre 1983, est abrogé. »

Artikel 16

Met dit artikel wordt aanvulling beoogd van artikel 95, tweede lid, van het Wetboek ten einde de Koning bevoegd te maken voor het bepalen van « de mate waarin en de wijze waarop de bedrijfsverliezen van de vennootschap onder de vennoten worden verdeeld ».

Het kan er in deze bepaling niet om gaan de verdeling van de verliezen verricht met inachtneming van de overeenkomsten eigen aan personenvennootschappen te belemmeren, maar wel ze in aanmerking te nemen met het oog op de toepassing van de belastingwetten.

De mate waarin de verdeling van de verliezen fiscaal zal worden geaccepteerd, beïnvloedt de belastbare basis en raakt dus de grondslag van de belasting.

De bepaling die bij wijze van informatie in de memorie van toelichting is aangehaald en bestemd is om te worden ingevoegd in het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek, dient door de wetgever zelf te worden aangenomen, wil men de bevoegdheid respecteren die hem bij artikel 110 van de Grondwet verleend is, welke bevoegdheid een uitsluitende bevoegdheid is en niet vatbaar is voor delegatie.

In hetzelfde verband meent de Raad van State bij de huidige redactie van artikel 95, tweede lid, te moeten herinneren aan de soortgelijke opmerking die hij, zeer uitvoerig, gemaakt heeft in een op 19 maart 1973 gegeven advies over het ontwerp dat de wet van 25 juni 1973 geworden is met als opschrift: wet 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 (Gedr. St. Kamer, zitt. 1972-1973, n° 521/1 van 29 maart 1973, blz. 41 tot 49).

Artikel 18

Men schrijve :

« Artikel 108, 3°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 29 van de wet van 25 juni 1973, wordt opgeheven ».

Artikel 19

Het zou beter zijn het artikel als volgt te redigeren :

« In artikel 109 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in 4°, gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 25 juli 1974 en bij artikel 27 van de wet van 8 augustus 1980, worden de woorden « van 30 000 frank », ... (voorts zoals in het ontwerp);

2° het 5°, ingevoegd bij artikel 15 van de wet van 10 februari 1981, wordt opgeheven ».

Artikel 21

In de Franse tekst van het ontworpen 3° schrijve men : « des cotisations » in plaats van « les cotisations ».

Artikel 22

De inleidende volzin moet als volgt worden gesteld :

« In artikel 138, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 19 juli 1979 en bij artikel 30 van de wet van 8 augustus 1980, worden de volgende wijzigingen aangebracht : ».

In 2° schrijve men « het lid » in plaats van « het artikel ».

Artikel 23

In de inleidende volzin moet men schrijven : « gewijzigd bij artikel 66 (en niet 6) van de wet van 25 juni 1973 ... ».

Het zou beter zijn in het ontworpen 2° te schrijven : « ... vindt de aftrek geen toepassing wanneer de schuldeiser, alhoewel hij de verrichting in eigen naam heeft gedaan, in werkelijkheid is opgetreden voor rekening van derden die hem met het oog op de financiering van de verrichting de nodige middelen hebben verschaft en geheel of gedeeltelijk de aan de verrichting verbonden risico's hebben gedragen ... ».

Artikel 24

Vooraan in het artikel zou men moeten schrijven : « Artikel 191, eerste lid, 5°, van hetzelfde Wetboek, ... ».

Article 16

Cet article tend à compléter l'article 95, alinéa 2, du Code, en vue de donner au Roi le pouvoir de déterminer « la mesure dans laquelle et les modalités selon lesquelles s'effectue la répartition entre les associés des pertes professionnelles de la société ».

Il ne peut s'agir dans cette disposition d'entraver la répartition des pertes opérée dans le respect des conventions propres aux sociétés de personnes mais de les prendre en considération pour l'application des lois fiscales.

La mesure dans laquelle la répartition des pertes sera fiscalement admise a une influence sur la base imposable et touche donc à l'assiette de l'impôt.

La disposition citée à titre indicatif dans l'exposé des motifs, et destinée à être insérée dans l'arrêté royal d'exécution du Code, doit être adoptée par le législateur lui-même pour respecter la compétence exclusive et non susceptible de délégation qui lui est attribuée par l'article 110 de la Constitution.

Dans le même ordre d'idées, à propos de l'article 95, alinéa 2, dans sa rédaction actuelle, le Conseil d'Etat croit devoir rappeler l'observation analogue qu'il avait faite, et longuement développée, dans l'avis donné le 19 mars 1973 sur le projet devenu la loi du 25 juin 1973 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 (Doc. Chambre, session 1972-1973, n° 521/1 du 29 mars 1973, pages 41 à 49).

Article 18

Il y a lieu d'écrire :

« L'article 108, 3°, du même Code, modifié par l'article 29 de la loi du 25 juin 1973, est abrogé ».

Article 19

L'article serait mieux rédigé comme suit :

« Dans l'article 109 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1° au 4°, modifié par l'article 3 de la loi du 25 juillet 1974 et par l'article 27 de la loi du 8 août 1980, les mots « de 30 000 francs », ... (la suite comme au projet);

2° le 5°, inséré par l'article 15 de la loi du 10 février 1981, est abrogé ».

Article 21

Dans le texte français du 3° en projet, il y a lieu d'écrire « des cotisations » au lieu de « les cotisations ».

Article 22

La phrase liminaire doit être rédigée comme suit :

« A l'article 138, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 19 juillet 1979 et par l'article 30 de la loi du 8 août 1980, sont apportées les modifications suivantes : ».

Au 2°, il faut écrire « l'alinéa » au lieu de « l'article ».

Article 23

Dans la phrase liminaire, il faut écrire : « modifié par l'article 66 (et non 6) de la loi du 25 juin 1973... ».

Dans le 2° en projet, mieux vaudrait écrire : « ... la diminution n'est pas applicable lorsque le créancier, bien qu'ayant effectué l'opération en son nom propre, a agi en réalité pour le compte de tiers qui lui ont fourni les fonds nécessaires au financement de l'opération et qui en ont assumé les risques en tout ou en partie... ».

Article 24

Au début de l'article, il y aurait lieu d'écrire : « L'article 191, alinéa 1er, 5°, du même Code, ... ».

Artikel 29

Artikel 305 van het Wetboek heeft een algemene strekking. Het is van toepassing op alle sommen die als de inkomstenbelasting verschuldigd zijn.

De ontworpen tekst heeft betrekking op het bijzondere geval van de bedrijfsvoorheffing. Hij zou derhalve beter in de vorm van een afzonderlijk lid worden opgenomen.

De volgende tekst wordt voorgesteld voor de inleidende volzin :

« In artikel 305 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 25 juli 1974, wordt tussen het tweede en het derde lid een nieuw lid ingevoegd, luidend als volgt : ... ».

Artikel 30

Er moet staan : « gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 27 juni 1966 » en niet « gewijzigd bij artikel 30, § 5, 4^o, van de wet van 15 juli 1966 ».

De artikelen 33 en 34, § 1, n^o 5

Artikel 33 voorziet in de opheffing van het als volgt geredigeerde artikel 9, § 1, a, van het koninklijk besluit n^o 118 van 23 december 1982 betreffende de oprichting van tewerkstellingszones :

« Het kaderpersoneel en de vorsers van vreemde nationaliteit in dienst van de onderneming gevestigd in een tewerkstellingszone zijn voor de duur van hun tewerkstelling in de tewerkstellingszone niet onderworpen :

a) aan de bepalingen van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders. »

De Raad van State had in zijn advies van 16 november 1982 over het ontwerp van koninklijk besluit n^o 118 de Regering opmerkzaam gemaakt op de onbestaanbaarheid van de voormelde bepaling met de regeling van de Europese Gemeenschappen (*Belgisch Staatsblad* van 29 december 1982, blz. 15 359 en 15 360). In de memorie van toelichting bij het voorontwerp van wet wordt uiteengezet dat het ter wille van die Europese regeling is, dat artikel 9, § 1, a, van het koninklijk besluit n^o 118 thans wordt opgeheven.

Artikel 34, § 1, n^o 5, voorziet in de opheffing van artikel 6, § 1, a, van het koninklijk besluit n^o 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra, welk artikel tot dezelfde moeilijkheid aanleiding geeft als artikel 9, § 1, a, van het besluit n^o 118.

Die tweevoudige opheffing kan alleen maar worden goedgekeurd. De onderzochte bepalingen zijn evenwel niet van fiscale aard. Zij zouden dan ook uit het onderhavige ontwerp moeten worden verwijderd, ofwel zou het opschrift van dit laatste moeten worden gewijzigd.

De opheffingsprocedure waarvoor in artikel 33 gekozen is, biedt het voordeel dat zij niet de goedkeuring van een nieuwe bepaling door de Wetgevende Kamers vereist; zij levert echter het nadeel op dat in paragraaf 1 van artikel 9 van het koninklijk besluit n^o 118 van 23 december 1982 een b overblijft zonder dat er nog een a aan beantwoordt.

Het zou wellicht beter zijn het artikel als volgt te stellen :

« Artikel 33. — Artikel 9, § 1, van het koninklijk besluit n^o 118 van 23 december 1982 betreffende de oprichting van tewerkstellingszones, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. Het kaderpersoneel en de onderzoekers van vreemde nationaliteit die in dienst zijn van de in een tewerkstellingszone gevestigde ondernemingen, zijn voor de duur van hun tewerkstelling in deze zone niet onderworpen aan de verplichting een arbeidskaart of een beroepskaart te verkrijgen. »

Dezelfde opmerking geldt voor artikel 34, § 1, n^o 5, waarbij artikel 6, § 1, a, van het koninklijk besluit n^o 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra, wordt opgeheven.

Artikel 34

A. Artikel 34, § 1, vervangt in punt 1 artikel 3 van het koninklijk besluit n^o 187. De ontworpen tekst luidt aldus :

« Opdat de artikelen 5 en 6 van toepassing zouden zijn, moet het centrum aan de volgende vereisten voldoen :

1^o ...

2^o ...

Article 29

L'article 305 du Code a une portée générale. Il s'applique à toutes les sommes dues au titre de l'impôt sur les revenus.

Le texte en projet s'applique au cas particulier du précompte professionnel. Il gagnerait de ce fait à être présenté sous la forme d'un alinéa distinct.

Le texte suivant est proposé pour la phrase liminaire :

« Dans l'article 305 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 25 juillet 1974, il est inséré entre les alinéas 2 et 3, un nouvel alinéa rédigé comme suit : ... ».

Article 30

Il faut écrire : « modifié par l'article 5 de la loi du 27 juin 1966 » et non « modifié par l'article 30, § 5, 4^o, de la loi du 15 juillet 1966 ».

Articles 33 et 34, § 1^{er}, n^o 5

L'article 33 abroge l'article 9, § 1^{er}, a, de l'arrêté royal n^o 118 du 23 décembre 1982 relatif à la création de zones d'emploi, qui est rédigé comme suit :

« Les cadres et chercheurs de nationalité étrangère au service des entreprises établies dans une zone d'emploi ne sont pas soumis, pour la durée de leur emploi dans la zone d'emploi :

a) aux dispositions de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs. »

Dans son avis du 16 novembre 1982 sur le projet d'arrêté royal n^o 118, le Conseil d'Etat avait attiré l'attention du Gouvernement sur l'incompatibilité existant entre la disposition précitée et la réglementation des Communautés européennes (*Moniteur belge* du 29 décembre 1982, pp. 15 359 et 15 360). L'exposé des motifs de l'avant-projet de loi explique que c'est en raison de cette réglementation européenne que l'article 9, § 1^{er}, a, de l'arrêté royal n^o 118 est, à présent, abrogé.

L'article 34, § 1^{er}, n^o 5, abroge l'article 6, § 1^{er}, a, de l'arrêté royal n^o 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination, qui soulève la même difficulté que l'article 9, § 1^{er}, a, de l'arrêté n^o 118.

Cette double abrogation ne peut qu'être approuvée. Toutefois, les dispositions examinées n'ont pas de caractère fiscal. Aussi faudrait-il soit les écarter du présent projet, soit modifier l'intitulé de ce dernier.

Le procédé d'abrogation choisi dans l'article 33 présente l'avantage de ne pas exiger le vote, par les Chambres législatives, d'une disposition nouvelle, mais aussi l'inconvénient de laisser subsister, dans le paragraphe 1^{er} de l'article 9 de l'arrêté royal n^o 118 du 23 décembre 1982, un b auquel ne correspondrait plus de a.

Mieux vaudrait sans doute rédiger l'article comme suit :

« Article 33. — L'article 9, § 1^{er}, de l'arrêté royal n^o 118 du 23 décembre 1982 relatif à la création de zones d'emploi, est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. Les cadres et chercheurs de nationalité étrangère au service des entreprises établies dans une zone d'emploi ne sont pas soumis, pour la durée de leur emploi dans cette zone, à l'obligation d'obtenir un permis de travail ou une carte professionnelle. »

La même observation vaut pour l'article 34, § 1^{er}, n^o 5, qui abroge l'article 6, § 1^{er}, a, de l'arrêté royal n^o 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination.

Article 34

A. En son point 1, l'article 34, § 1^{er}, remplace l'article 3 de l'arrêté royal n^o 187. Le texte en projet se lit comme suit :

« Pour que les articles 5 et 6 lui soient applicables, le centre doit satisfaire aux conditions suivantes :

1^o ...

2^o ...

3^o erkend zijn door de Koning op voordracht van de Minister van Financiën, van de Minister van Economische Zaken, van de Minister van Tewerkstelling en Arbeid en van de Minister van Middenstand. »

In de oorspronkelijke versie van artikel 3 werden weliswaar met enige verschillen, slechts de eerste twee eisen gesteld. Een artikel 7, dat onder artikel 34, § 1, nr 6, van het ontwerp wordt opgeheven, bepaalt het volgende :

§ 1. Het centrum dat voldoet aan de voorwaarden bepaald in artikel 3 wordt erkend door een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit op voordracht van de Minister van Financiën en de Minister van Economische Zaken.

§ 2. Het centrum moet erkend zijn binnen drie jaar na de bekendmaking van dit besluit, wil het voor de voordelen ervan in aanmerking komen.

§ 3. Dit besluit is van toepassing op de centra die na zijn inwerkingtreding zijn opgericht. »

Het is niet eender of men de erkenning voorstelt als één van de voorwaarden voor het verkrijgen van fiscale voordelen, zoals het ontwerp doet, dan wel of men er een gewoon vormvereiste van maakt voor de erkenning waarop het centrum recht zou hebben zodra het de in artikel 3 bepaalde grondvoorwaarden vervult (formule van het van kracht zijnde artikel 7). In het tweede geval is de bevoegdheid van de Koning gebonden. Zoals het ontworpen artikel 3 geredigeerd is, stelt het de erkenning van het centrum door de Koning echter voor als een bijkomende voorwaarde die van de twee andere onderscheiden is.

De memorie van toelichting brengt voor deze nieuwe voorstellingswijze van de erkenning hoegenaamd geen verantwoording; integendeel, ze wijst erop dat de toestand die uit de wijziging zal ontstaan ten gronde generlei verandering zal meebrengen. Zij stelt het immers als volgt :

« Het ontwerp preciseert daarenboven dat het centrum moet erkend zijn door de Koning op voordracht van de Minister van Financiën, de Minister van Economische Zaken, de Minister van Tewerkstelling en Arbeid en de Minister van Middenstand. Het is aangewezen de erkenning door de Koning, die is gesteld door artikel 7 van het koninklijk besluit, als voorwaarde voor het bekomen van het stelsel omschreven door dat koninklijk besluit, op te nemen in artikel 3 dat de voorwaarde opsomt waaraan het centrum moet voldoen.

Die erkenningsvoorwaarde wordt als dusdanig een wezenlijke vormvoorwaarde. Ze wijzigt echter noch de tussenkomst van het Comité samengesteld uit de vier ondertekenende Ministers, noch van de werkgroep ad hoc aan wie de Ministerraad de concrete behandeling van de dossiers heeft opgelegd. Geen andere bijkomende voorwaarde voor wat de vorm of de inhoud betreft, dan die waarin uitdrukkelijk is voorzien, kan dus geëist worden voor de erkenning van een coördinatiecentrum, zoals bij voorbeeld de verplichting een bepaalde localisatie te eerbiedigen ».

In het bijzonder zij opgemerkt dat als de bevoegdheid van de Koning niet gebonden was, de verplichting tot het eerbiedigen van een bepaalde localisatie in het erkenningsbesluit zelf zou kunnen worden opgelegd, hetgeen zou ingaan tegen de uitdrukkelijke bewoordingen van de memorie van toelichting.

De redactie van de tekst zou derhalve moeten worden herzien, bijvoorbeeld derwijze dat opnieuw bij de huidige voorstelling van de bepalingen wordt aangeknoopt.

B. 1. Het ontworpen artikel 4 zou, zoals het geredigeerd is, geleet op artikel 42, § 3, eerste lid, van het ontwerp, tot gevolg hebben dat de in de artikelen 5 en 6 bedoelde voordelen nu eens voor tien, dan weer voor elf belastbare boekjaren zouden worden verleend (dit laatste geval zou zich voordoen wanneer het boekjaar niet met het kalenderjaar zou samenvallen en de aanvraag tussen het begin van het boekjaar en het einde van het kalenderjaar zou zijn ingediend). Volgens de gemachtigde van de Minister zou de tekst zo gewijzigd moeten worden dat alle centra de fiscale voordelen even lang genieten, ongeacht de datum van de aanvraag; voor het bepalen van die periode zouden echter een nieuw Regeringsvoorstel en een beslissing van de Wetgevende Kamers nodig zijn.

In ieder geval zou de wijziging die in artikel 4, eerste lid, van het besluit nr 187 aangebracht moet worden, uitsluitend betrekking moeten hebben op belastbare tijdperken en niet op een belastbaar tijdperk en op een kalenderjaar.

2. Wat het belang is van het tweede lid van het ontworpen artikel 4, is niet duidelijk. Geen enkele bepaling van de ontworpen wet verbiedt dat een krachtens die wet erkend centrum bij het verstrijken van de in het eerste lid bedoelde periode een nieuwe erkenning zou vragen. In dat geval wordt de nieuwe erkenning door de Koning verleend overeenkomstig het ontworpen artikel 3, 3^o.

Het zou bijgevolg nogal paradoxaal zijn dat voor een door het tweede lid toegestane verlenging met tien jaar, een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit vereist zou zijn terwijl voor de erkenning zelf een zodanig overleg niet hoeft.

3^o être agréé par le Roi, sur la proposition du Ministre des Finances, du Ministre des Affaires économiques, du Ministre de l'Emploi et du Travail et du Ministre des Classes moyennes. »

Dans la version originelle de l'article 3, seules les deux premières conditions étaient fixées — moyennant certaines différences. Un article 7 — que l'article 34, § 1^{er}, n^o 6, du projet abroge — dispose comme suit :

« § 1^{er}. Le centre qui satisfait aux conditions visées à l'article 3 est reconnu par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, sur proposition du Ministre des Finances et du Ministre des Affaires économiques.

§ 2. Le centre doit être reconnu dans les trois ans qui suivent la publication du présent arrêté pour pouvoir bénéficier des avantages prévus par celui-ci.

§ 3. Le présent arrêté s'applique aux centres créés après son entrée en vigueur. »

Il n'est pas équivalent de faire apparaître l'agrément comme une condition parmi d'autres, qui serait requise pour obtenir les avantages fiscaux, ainsi que le projet le fait, et de faire de cet agrément une simple condition de forme de la reconnaissance à laquelle le centre aurait droit dès qu'il remplit les conditions de fond prévues à l'article 3 (formule de l'article 7 en vigueur). Dans ce deuxième cas, le pouvoir du Roi est lié. Par contre, l'article 3 en projet, tel qu'il est rédigé, présente l'agrément du centre par le Roi comme une condition supplémentaire, distincte des deux premières.

L'exposé des motifs, loi de justifier cette présentation nouvelle de la reconnaissance ou de l'agrément, insiste sur le fait que la situation qui résultera de la modification n'emportera aucun changement de fond. Il s'exprime, en effet, comme suit :

« Le projet précise, en outre, que le centre doit être agréé par le Roi, sur la proposition du Ministre des Finances, du Ministre des Affaires économiques, du Ministre de l'Emploi et du Travail et du Ministre des Classes moyennes. L'agrément par le Roi, qui est prévu par l'article 7 de l'arrêté royal, étant une condition pour l'obtention du régime prévu par cet arrêté royal, il a été jugé plus indiqué de l'insérer dans l'article 3 qui énumère les conditions auxquelles le centre doit répondre.

Cette condition d'agrément devient comme telle une condition de forme essentielle. Elle ne modifie cependant pas la nature de l'intervention du Comité composé des quatre Ministres signataires, ni du groupe de travail ad hoc auquel le Conseil des Ministres a confié la tâche d'instruire les dossiers. Aucune condition de fond ou de forme, autres que celles qui sont expressément prévues, ne peut donc être exigée pour l'agrément d'un centre de coordination, telle que, par exemple, l'obligation de respecter une localisation déterminée ».

On remarquera, en particulier, que si la compétence du Roi n'était pas liée, l'obligation de respecter une localisation déterminée pourrait être prévue dans l'arrêté d'agrément, ce qui irait à l'encontre des termes exprès de l'exposé des motifs.

La rédaction du texte devrait, dès lors, être revue, par exemple pour en revenir à la présentation actuelle des dispositions.

B. 1. Tel qu'il est rédigé, et eu égard à l'article 42, § 3, alinéa 1^{er}, du projet, l'article 4 en projet aurait pour effet que les avantages prévus aux articles 5 et 6 seraient accordés aux centres tantôt pour dix exercices imposables, tantôt pour onze (cette dernière éventualité dans l'hypothèse où l'exercice comptable ne correspondrait pas à l'année civile et où la demande aurait été introduite entre le début de l'exercice comptable et la fin de l'année civile). Selon le délégué du Ministre, le texte devrait être modifié de manière que tous les centres bénéficient des avantages fiscaux pendant la même durée, quelle que soit la date de la demande; mais la détermination de cette durée devrait faire l'objet d'une proposition nouvelle du Gouvernement et d'une décision des Chambres législatives.

De toute façon, la modification à apporter à l'article 4, alinéa 1^{er}, de l'arrêté n^o 187 devrait se référer uniquement à des périodes imposables et non à une période imposable et à une année civile.

2. L'intérêt que présente l'alinéa 2 de l'article 4 en projet n'est pas perceptible. Aucune disposition de la loi en projet n'interdit à un centre agréé en vertu de celle-ci de demander un nouvel agrément à l'expiration de la période visée à l'alinéa 1^{er}. En ce cas, le nouvel agrément sera accordé par le Roi conformément à l'article 3, 3^o, en projet.

Il serait en conséquence assez paradoxal que la prolongation de dix ans admise par l'alinéa 2 requière un arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, alors que l'agrément lui-même ne nécessite pas une telle délibération.

Zowel in het ene als in het andere geval moet de vennootschap een aanvraag indienen. Het tweede lid behoort dan ook te vervallen.

De gemachtigde van de Minister heeft zijn instemming daarmee betuigd.

C. 1. In het ontworpen artikel 5, § 1, is het enigszins tegenstrijdig dat in eenzelfde volzin het voornemen te kennen gegeven wordt om van sommige bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen af te wijken en dat ten dele op grond van dezelfde bepalingen, een vast minimumbedrag wordt bepaald.

Er wordt dan ook voorgesteld het voorschrift zodanig te formuleren dat het twee leden telt :

« Artikel 5. — § 1. In afwijking van de artikelen 96 tot 115, 142 en 144 tot 148 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt het belastbaar inkomen van het centrum op forfaitaire wijze vastgesteld.

Die vaststelling geschiedt op basis van de uitgaven en werkingskosten, met uitsluiting van de personeelskosten en de financiële kosten, zonder dat het aldus vastgestelde inkomen lager mag zijn dan het bedrag gevormd door het totaal van : ... (voorts zoals in het ontwerp) ».

2. In het ontworpen artikel 5, § 2, schrijve men « Artikel 126 » in plaats van « De bepalingen van artikel 126 ... ».

Voor het overige stelt de inwerkingtreding van artikel 34 een probleem dat naar aanleiding van artikel 42, § 3, aan de orde zal komen.

Artikel 35

In de inleidende volzin schrijve men : « Artikel 29, 2^o, van de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen ... ».

In de Franse tekst van de ontworpen bepaling schrijve men : « ... qu'ils utilisent en Belgique pour l'exercice de leur activité professionnelle ... ».

In de Nederlandse tekst zou men moeten schrijven : « ... hun beroepswerkzaamheid » in plaats van : « ... de beroepswerkzaamheid ».

Artikel 36

De wet van 31 juli 1984 behoort met haar opschrift te worden aangehaald als volgt : « van de herstelwet van 31 juli 1984 ».

Artikel 37

In advies L. 16.220/1/9 dat op verzoek van de voorzitter van de Kamer van Volksvertegenwoordigers door de Raad van State uitgebracht is over het ontwerp dat de wet van 31 juli 1984 geworden is (1), komt een opmerking voor waaraan de Kamer, naar het schijnt om redenen van urgentie, niet voldoende aandacht heeft kunnen besteden.

Ten aanzien van het thans ontworpen artikel kan de Raad van State niet anders dan die opmerking *mutatis mutandis* in herinnering te brengen.

« De nieuwe bepaling doet afbreuk aan het beginsel van de gelijkheid van de Belgen ten aanzien van de belasting, doordat zij de grondslag van de belasting op de inkomsten van een belastingplichtige laat afhangen van bestanddelen van het vermogen van zijn bloed- en aanverwanten zonder dat er enige voorwaarde van gezinssamenhang wordt gesteld of enig vermoeden van het stellen van een tussenpersoon wordt gevestigd (2).

(1) Gedr. St. 1983-1984, nr 927/28.

(2) « Een soortgelijke regel komt weliswaar voor in artikel 67, 8^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen. De twee gevallen — dat van artikel 67, 8^o, en dat van de onderhavige tekst — zijn echter sterk verschillend. In het eerste geval gaat het om een meerwaarde die verwezenlijkt wordt naar aanleiding van een overdracht van vennootschapsaandelen of -deelbewijzen. Zulk een overdracht wordt verondersteld een vrijwillige overdracht te zijn. In het geval van het hier besproken artikel daarentegen is er voor de belastingplichtige geen mogelijkheid om zich aan de belasting te onttrekken. De opsomming die voorkomt in paragraaf 7 van artikel 77 moge overigens grotendeels gelijklopen met die van artikel 82, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, er is toch dit belangrijke verschil dat in de laatstgenoemde bepaling de personen worden opgesomd die ten laste van de belastingplichtige zijn en die deel uitmaken van zijn gezin, zodat daar het minimum aan gezinssamenhang aanwezig is dat de in artikel 72, § 4, tweede lid, vervatte maatregel zou kunnen verantwoorden ».

Dans l'un comme dans l'autre cas, la société doit introduire une demande. Aussi l'alinéa 2 doit-il être supprimé.

Le délégué du Ministre en est convenu.

C. 1. A l'article 5, § 1^{er}, en projet, il y a une certaine contradiction à faire figurer, dans une même phrase, l'intention de déroger à certaines dispositions du Code des impôts sur les revenus et la fixation d'un forfait minimum, en partie sur la base des mêmes dispositions.

Il est donc proposé de formuler la règle en deux alinéas, comme suit :

« Article 5. — § 1^{er}. Par dérogation aux articles 96 à 115, 142 et 144 à 148 du Code des impôts sur les revenus, le revenu imposable du centre est déterminé forfaitairement.

Cette détermination est faite sur la base des dépenses et charges de fonctionnement, à l'exclusion des frais de personnel et des charges financières, sans que le revenu ainsi déterminé puisse être inférieur au montant formé par le total : — (la suite comme au projet) ».

2. A l'article 5, § 2, en projet, il faut écrire « L'article 126 ... » au lieu de « Les dispositions de l'article 126 ... ».

Pour le surplus, l'entrée en vigueur de l'article 34 soulève une difficulté qui sera évoquée à propos de l'article 42, § 3.

Article 35

Dans la phrase introductive, il faudrait écrire : « L'article 29, 2^o, de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires ... ».

Dans le texte français de la disposition en projet, il faudrait écrire : « ... qu'ils utilisent en Belgique pour l'exercice de leur activité professionnelle ... ».

Dans le texte néerlandais, il faudrait écrire : « hun beroepswerkzaamheid » au lieu de : « de beroepswerkzaamheid ».

Article 36

La loi du 31 juillet 1984 doit être citée avec son intitulé comme suit : « de la loi de redressement du 31 juillet 1984 ».

Article 37

Dans l'avis L. 16.220/1/9, donné par le Conseil d'Etat, à la demande du président de la Chambre des Représentants, sur le projet devenu la loi du 31 juillet 1984 (1), une observation a été faite que l'urgence a, semble-t-il, empêché la Chambre de prendre suffisamment en considération.

En ce qui concerne l'article actuellement en projet, le Conseil d'Etat ne peut que rappeler *mutatis mutandis*, cette observation.

« En faisant dépendre l'assiette de l'impôt sur les revenus d'un contribuable, d'éléments du patrimoine de ses parents et de ses alliés, sans qu'aucune condition de cohésion familiale ni aucune présomption d'interposition de personnes ne soit énoncée, la disposition nouvelle blesse le principe de l'égalité des Belges devant l'impôt (2).

(1) Doc. Ch. 1983-1984, n^o 927/28.

(2) « Certes une règle analogue est portée par l'article 67, 8^o, du Code des impôts sur les revenus. Cependant, les deux hypothèses — celle de l'article 67, 8^o, et celle du présent texte — sont très différentes. Dans le premier cas, il s'agit d'une plus-value réalisée à l'occasion d'une cession d'actions ou de parts de sociétés. Or, une telle cession est volontaire par hypothèse. Dans le cas de l'article présentement examiné, au contraire, le contribuable n'a pas le moyen de se soustraire à l'imposition. Par ailleurs, s'il est vrai que l'énumération qui figure au paragraphe 7 de l'article 77 du projet coïncide en grande partie avec celle de l'article 82, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus, c'est sous l'importante réserve que cette dernière disposition énumère les personnes à charges du contribuable et qui font partie de son ménage, ce qui implique le minimum de cohésion familiale qui justifierait la mesure portée par l'article 72, § 4, alinéa 2 ».

Het feit dat een belastingplichtige die geen echtgenoot, noch bloed- of aanverwant heeft, geen gevaar loopt de in artikel 72, § 1, van het ontwerp bepaalde belastingvrijstelling te verliezen, terwijl die vrijstelling aan een andere belastingplichtige wordt ontzegd wegens bepaalde praktijken van een bloed- of aanverwant, berust immers op omstandigheden waarop de belastingplichtige geen vat heeft en die hem uit zichzelf geen enkel voordeel opleveren.

Opdat geen afbreuk wordt gedaan aan artikel 6 van de Grondwet, moet een verschil in behandeling op het stuk van belastingen berusten op een specifiek verschil in de toestand van de betrokken belastingplichtige.

Artikel 39

In het eerste deel van paragraaf 3 wordt bepaald: « Het bijkomende personeel wordt vastgesteld door het gemiddeld personeelsbestand van de belastingplichtige tijdens ieder van de jaren 1985 tot en met 1988 te vergelijken met dat van het jaar 1984 ». Deze tekst komt overeen met die van artikel 26, § 3, van de herstelwet van 10 februari 1981 inzake de fiscale en financiële bepalingen.

In het geval van een nijverheids-, een handels- of een landbouwbedrijf dat na 31 december 1984 zou starten, zou men zich kunnen afvragen of het nog wel zin heeft om het jaar 1984 als basisjaar te nemen. Bovendien lijkt het begrip « bijkomend personeel » in datzelfde geval niet erg geschikt. Volgens de gemachtigde van de Minister wordt zelfs in dat geval het jaar 1984 als basisjaar behouden.

Een bedrijf dat in 1985 zou starten en dat slechts één personeelslid in dienst zou hebben, zou dus worden geacht « een bijkomende personeelseenheid » te tellen ten opzichte van 1984 (vermits het gemiddeld personeelsbestand voor dat jaar gelijk staat met nul).

Aangezien die draagwijdte van de tekst niet duidelijk blijkt uit de redactie van het eerste deel van de paragraaf, zou de hierboven bedoelde uitleg ten minste in de memorie van toelichting moeten staan.

In dezelfde paragraaf zou het zinsdeel dat begint met de woorden « met dien verstande dat ... », een afzonderlijk lid moeten vormen; dat lid zou trouwens beter geredigeerd worden zoals hierna wordt voorgesteld.

Het zinsdeel « ... zoals dat begrip bij de belastingplichtige van toepassing is », is volgens de aan de Raad van State verstrekte inlichtingen, te verstaan als een verwijzing naar de arbeidsduur van een in een voltijdse betrekking tewerkgesteld personeelslid. Als de arbeidsweek bij een bepaalde belastingplichtige bij voorbeeld achten-dertig uren bedraagt, wordt het aantal uren van de deeltijdse betrekkingen opgeteld en wordt de aldus verkregen som vervolgens gedeeld door achtendertig ter omrekening van de deeltijdse betrekkingen in voltijdse betrekkingen.

In elk geval doet men er goed aan om van dat zinsdeel een afzonderlijk zin te maken.

In dezelfde paragraaf zou de laatste zin beter een afzonderlijk lid vormen.

De volgende tekst wordt voor de gehele paragraaf voorgesteld:

« § 3. Het bijkomende personeel wordt vastgesteld door het gemiddelde personeelsbestand dat tijdens elk van de jaren 1985 tot en met 1988 bij de belastingplichtige is tewerkgesteld te vergelijken met het gemiddelde van het jaar 1984.

In de ondernemingen waar het gemiddelde personeelsbestand tijdens het jaar 1982 negen eenheden overtreft, komt het gemiddelde personeelsbestand van het jaar 1984 alleen in aanmerking als het niet lager ligt dan dat van 1982, vermeerderd met één eenheid, waarbij die gemiddelden tot voltijdse betrekkingen worden omgerekend. De voltijdse betrekking is die welke bij elke belastingplichtige als dusdanig van toepassing is.

Er wordt geen rekening gehouden met personeelsleden die voorheen waren tewerkgesteld in ondernemingen waarmee de belastingplichtige rechtstreeks of onrechtstreeks enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid heeft of waarvan hij de beroepswerkzaamheid geheel of gedeeltelijk voortzet. »

Aangezien de eerste verwijzing naar het Wetboek van de inkomstenbelastingen vrij ver van paragraaf 5 staat, zou in deze laatste paragraaf beter worden geschreven: « ... de toepassing vraagt van artikel 23, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen ... ».

*

Artikel 26 van de wet van 10 februari 1981 bevat een paragraaf 5, gesteld als volgt:

« De Koning regelt de uitvoering van dit artikel en inzonderheid wat betreft de gevallen waarvan sprake bij de artikelen 40, § 1, en 124 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, de toestand die voortvloeit uit boekjaren waarvan de duur langer of korter is dan twaalf maanden zomede de wijze waarop de vrijstelling of de belastbare winst wordt aangerekend. »

Hoewel de Koning voor de uitvoering van artikel 39 van het voorontwerp rechtsgrond zou kunnen vinden in artikel 67 van de Grondwet, lijkt het nuttig in artikel 39 een tekst als die van voormelde paragraaf 5 in te voegen. De gemachtigde van de Minister is het hiermee eens.

En effet, le fait qu'un contribuable, qui n'a ni conjoint ni parents ni alliés, ne se trouve pas exposé à perdre l'exemption d'impôt prévue à l'article 72, § 1^{er}, du projet, alors qu'un autre contribuable se voit refuser l'exemption en raison d'agissements d'un parent ou d'un allié, repose sur des circonstances sur lesquelles le contribuable ne peut influer et qui, par elles-mêmes, ne lui procurent aucun avantage.

Pour demeurer conforme à l'article 6 de la Constitution, une différence de traitement en matière d'impôt doit reposer sur une différence de situation propre au contribuable concerné. »

Article 39

En sa première partie, le paragraphe 3 porte que « le personnel supplémentaire est déterminé par la comparaison entre la moyenne des travailleurs du contribuable au cours de chacune des années 1985 à 1988 et celle de l'année 1984 ». Ce texte est similaire à celui de l'article 26, § 3, de la loi du 10 février 1981 de redressement relative aux dispositions fiscales et financières.

Dans le cas d'une exploitation industrielle, commerciale ou agricole qui aurait débuté après le 31 décembre 1984, on pourrait se demander si l'indication de 1984 comme année de référence aurait encore un sens. Dans le même cas, la notion de personnel supplémentaire semblerait peu adéquate. Selon le délégué du Ministre, l'année 1984 demeure, même dans ce cas, l'année de référence.

Dès lors, une exploitation qui aurait commencé en 1985 et qui n'aurait qu'un membre du personnel, serait censée avoir une « unité de personnel supplémentaire » par rapport à 1984 (la moyenne des travailleurs au cours de cette année étant égale à zéro).

Comme cette portée du texte ne ressort pas clairement de la rédaction de la première partie du paragraphe, cette explication devrait au moins figurer dans l'exposé des motifs.

Au même paragraphe, le membre de phrase qui commence par les mots « étant entendu que ... » devrait former un alinéa distinct qui, par ailleurs, serait mieux rédigé comme il sera proposé ci-après.

Le membre de phrase « ... telle que cette notion est appliquée chez le contribuable » signifie, selon les indications fournies au Conseil d'Etat, qu'il est fait référence à la durée du travail d'un membre du personnel employé à temps plein. Si, par exemple, chez un contribuable déterminé, la semaine de travail est de trente-huit heures, les nombres d'heures des emplois à temps partiel sont additionnés et la somme obtenue est ensuite divisée par trente-huit pour obtenir la conversion des emplois à temps partiel en emplois à temps plein.

De toute façon, le membre de phrase gagnerait à former une phrase distincte.

Dans le même paragraphe, la dernière phrase gagnerait à former un alinéa séparé.

Le texte suivant est proposé pour l'ensemble du paragraphe:

« § 3. Le personnel supplémentaire est déterminé par la comparaison entre la moyenne des travailleurs occupés par le contribuable au cours de chacune des années 1985 à 1988 et la moyenne de l'année 1984.

Dans les entreprises dont la moyenne des travailleurs occupés au cours de l'année 1982 dépasse neuf unités, la moyenne des travailleurs de l'année 1984 ne peut être prise en considération que si elle n'est pas inférieure à celle de 1982, augmentée d'une unité, ces moyennes étant converties en emplois à temps plein. L'emploi à temps plein est celui qui est appliqué comme tel par chaque contribuable.

Il n'est pas tenu compte des membres du personnel qui étaient occupés antérieurement dans des entreprises avec lesquelles le contribuable se trouve directement ou indirectement dans des liens quelconques d'interdépendance ou dont il continue l'activité en tout ou en partie. »

La première citation du Code des impôts sur les revenus étant assez éloignée du paragraphe 5, mieux vaudrait, dans ce dernier paragraphe, écrire: « ... l'application de l'article 23, § 2, du Code des impôts sur les revenus ... ».

*

L'article 26 de la loi du 10 février 1981 contient un paragraphe 5, rédigé comme suit:

« Le Roi règle l'exécution du présent article et, notamment, les cas particuliers prévus aux articles 40, § 1^{er}, et 124 du Code des impôts sur les revenus, les situations résultant d'un exercice comptable dont la durée est inférieure ou supérieure à douze mois ainsi que les modalités d'imputation de l'immunité sur les bénéfices imposables. »

Encore que l'article 67 de la Constitution puisse fournir le fondement à l'exécution par le Roi de l'article 39 de l'avant-projet, il semblerait cependant utile qu'un texte semblable à celui du paragraphe 5 précité soit introduit dans l'article 39. Le délégué du Ministre en est convenu.

Artikel 40

Paragraaf 1 :

Onder 1^o, is de uitdrukking « aandelenoptie » te beperkend. Artikel 40 betreft immers alle vennootschappen als bedoeld in artikel 94 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, of het nu om aandelenvennootschappen (N.V.) dan wel om personenvennootschappen (P.V.B.A.) gaat. Heeft een naamloze vennootschap aandelen, een personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid heeft deelbewijzen. Onder 2^o wordt het onderscheid trouwens uitdrukkelijk gemaakt. Een nadere aanduiding dan « optieovereenkomst » lijkt niet noodzakelijk en het is dus ook niet nodig onder 1^o meer dan van « optie » of desnoods van « optie op kapitaalsdelen » te spreken.

De overige bepalingen van die paragraaf zullen dienovereenkomstig moeten worden aangepast.

Onder 2^o schrijve men liever « ... aan een werknemer ... over te laten », nu punt 6^o bepaalt wat er onder die term moet worden verstaan.

De tekst onder 4^o definieert de « lichting van een aandelenoptie ». Uit paragraaf 3, 6^o en 7^o, volgt dat de lichting volledig of gedeeltelijk kan zijn, dat wil zeggen, dat ze ineens kan geschieden of in verschillende keren. Dit zou onder 4^o moeten worden gepreciseerd als volgt :

« 4^o onder volledige of gedeeltelijke lichting van een optie, de verkrijging door de werknemers, ineens of in verschillende keren en in de vorm voorgeschreven bij § 3, 9^o, van aandelen of ... ».

Paragraaf 2 :

In het eerste lid wordt van elke directe belasting vrijgesteld, het voordeel dat een werknemer behaalt bij het lichten van de optie. Dat voordeel bestaat uit « het verschil tussen de waarde van de aandelen of delen die bij de lichting van een aandelenoptie aan de werknemer toekomen en de optieprijs ». Een dergelijke definitie veronderstelt dus dat er een overschot is.

Het tweede lid beoogt regels vast te stellen om dat overschot te bepalen. Dat lid is dubbelzinnig. Er moeten immers twee waarden in aanmerking worden genomen : enerzijds, de waarde van de aandelen op het ogenblik van het sluiten van de optieovereenkomst, dat wil zeggen wanneer de prijs van de optie wordt bepaald, en, anderzijds, de waarde van de aandelen bij de lichting van de optie.

Het ware eenvoudiger te bepalen dat de prijs van de optie niet lager mag zijn dan de waarde van de aandelen (of deelbewijzen) op het ogenblik dat de overeenkomst wordt gesloten. Er wordt dan ook voorgesteld :

A — een nieuwe paragraaf 2 in te voegen, die paragraaf 2, tweede lid, van het voorontwerp grotendeels overneemt.

Die nieuwe paragraaf 2 zou als volgt worden geredigeerd :

« § 2. De prijs van de optie mag niet lager zijn dan :

a) voor ter beurs genoteerde effecten : de waarde bepaald in de prijs-courant die door de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen overeenkomstig de koninklijke besluiten van 16 december 1926 en 31 maart 1936 wordt opgemaakt om de waarde van de openbare effecten, aandelen en schuldbrieven vast te stellen en die gepubliceerd is met betrekking tot de maand waarin de optieovereenkomst wordt gesloten;

b) voor niet ter beurs genoteerde effecten : de waarde welke wordt verkregen door het bedrag van de eigen kapitalen van de vennootschap te delen door het aantal aandelen of delen die haar maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen, waarbij de eigen kapitalen diegene zijn die bepaald worden overeenkomstig het balansschema vastgesteld bij de wetgeving of de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen en vermeld zijn in de laatste balans afgesloten vóór de datum van de optie-overeenkomst »;

B — met aan de tekst van paragraaf 2, eerste lid, van het ontwerp een paragraaf 3 te wijden, met toevoeging van de volgende zin :

« De waarde van de aandelen of deelbewijzen bij de lichting van de optie mag niet lager zijn dan die welke op de in paragraaf 2 aangegeven wijze bepaald is, (waarbij de datum van de lichting van de optie als basis wordt genomen) ».

De hierboven gedane voorstellen maken een herziening noodzakelijk van alle verwijzingen die in de verschillende paragrafen voorkomen.

Article 40

Paragraphe 1^{er} :

Au 1^o, l'expression « option sur actions » est trop restrictive. En effet, toutes les sociétés au sens de l'article 94 du Code des impôts sur les revenus sont concernées par l'article 40, que ce soient des sociétés par actions (S.A.) ou des sociétés de personnes (S.P.R.L.). Si la société anonyme a des actions, la société de personnes à responsabilité limitée a des parts sociales. Le 2^o fait d'ailleurs expressément référence à cette différence. Il ne paraît pas nécessaire de dénommer la convention plus amplement que « convention d'option », ni par conséquent de définir, au 1^o, davantage que l'« option » ou, à la rigueur, l'« option sur parts de capital ».

Les autres dispositions du paragraphe devront être adaptées en conséquence.

Au 2^o, mieux vaudrait écrire « ... à céder à un travailleur ... » puisque le 6^o définit ce qu'il faut entendre par ce dernier terme.

Le 4^o définit la « levée d'une option sur actions ». Il ressort du paragraphe 3, 6^o et 7^o, que la levée d'option peut être totale ou partielle, c'est-à-dire unique ou fractionnée. Cette précision devrait être indiquée dans le 4^o, ainsi qu'il suit :

« 4^o par levée totale ou partielle d'une option, l'acquisition par le travailleur, en une ou plusieurs fois et dans les formes prévues ... ».

Paragraphe 2 :

L'alinéa 1^{er} immunise de tout impôt direct l'avantage obtenu par le travailleur qui lève l'option. Cet avantage est constitué « par l'excédent que présente la valeur des actions ou (des) parts revenant au travailleur, lors de la levée d'une option sur actions, par rapport au prix de l'option ». Pareille définition suppose donc qu'il y ait un excédent.

L'alinéa 2 a pour objet de fixer des règles pour la détermination de cet excédent. Il est ambigu. En effet, deux valeurs doivent être prises en considération : d'une part, celle des actions au moment où la convention d'option a été conclue, c'est-à-dire au moment où le prix de l'option est déterminé, et, d'autre part, celle des actions au moment où la levée d'option a lieu.

Il eût été plus simple d'établir la règle selon laquelle le prix d'option ne peut être inférieur à la valeur des actions (ou des parts sociales) au moment où la convention est conclue. Aussi est-il proposé :

A — d'introduire un nouveau paragraphe 2 qui reproduirait la majeure partie du paragraphe 2, alinéa 2, de l'avant-projet.

Ce nouveau paragraphe 2 serait rédigé comme suit :

« § 2. Le prix de l'option ne peut être inférieur :

a) pour les titres cotés en bourse : à la valeur mentionnée dans le prix courant établi par l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, conformément aux arrêtés royaux du 16 décembre 1926 et du 31 mars 1936, pour fixer la valeur des effets publics, actions et obligations, et publié pour le mois au cours duquel la convention d'option est conclue;

b) pour les titres non cotés en bourse : à la valeur qui résulte de la division du montant des capitaux propres de la société par le nombre d'actions ou parts représentatives du capital de cette dernière, les capitaux propres étant ceux qui sont déterminés conformément au schéma du bilan établi par la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, et qui sont mentionnés dans le dernier bilan clôturé avant la date de la convention d'option »;

B — de réserver à un paragraphe 3 le texte du paragraphe 2, alinéa 1^{er}, du projet, moyennant l'ajout de la phrase suivante :

« La valeur des actions ou des parts sociales lors de la levée de l'option ne peut être inférieure à celle qui est établie de la manière indiquée au paragraphe 2, (en prenant comme référence la date de la levée de l'option) ».

Les propositions suggérées ci-avant, nécessitent la révision de toutes les références aux divers paragraphes.

Paragraaf 3 (die 4 wordt):

Onder 1^o moet, overeenkomstig de memorie van toelichting, worden geschreven:

« 1^o de optie-overeenkomst stemt overeen met een modelovereenkomst die vooraf door de algemene vergadering der aandeelhouders is goedgekeurd; zij verwijst in haar opschrift naar het onderhavige artikel; ».

De tekst onder 3^o kan vervallen, gelet op de teksten die voor de nieuwe paragrafen 2 en 3 voorgesteld zijn.

In de tekst onder 6^o zijn twee verschillende ideeën verwerkt: enerzijds kan de optie alleen worden gelicht door de werknemer die de overeenkomst heeft gesloten (het recht tot het lichten van de optie kan dus niet worden afgestaan of overgedragen); anderzijds moet de optie binnen een bepaalde termijn worden gelicht. Deze laatste bepaling zou beter op haar plaats zijn in een nieuw 6^o (1), gesteld als volgt:

« 6^o de optie moet worden gelicht tussen het vierde en het achtste jaar na de datum van de optie-overeenkomst ».

Paragraaf 4 (die 5 wordt):

Volgens de aan de Raad van State verstrekte uitleg, volgt uit de combinatie van de bepalingen van paragraaf 3, 8^o en van paragraaf 4, eerste lid, dat na het verlopen van de vijf belastbare tijdperken welke op de lichte van de optie volgen, niets nog belet dat de maatschappelijke delen in effecten aan toonder, worden omgezet, op voorwaarde dat het om aandelen gaat en dat de statuten van de vennootschap zich niet verzetten tegen die omzetting.

Artikel 41

Ter wille van de interne samenhang van het ontwerp, schrijve men eerder, zoals in de andere artikelen, « gewijzigd bij artikel 10 van de wet van 27 december 1977 ».

Artikel 42

Dit artikel is het enige artikel waarboven een opschrift staat. Dat opschrift lijkt niet verantwoord.

In paragraaf 1, moet worden geschreven: « Deze wet is van toepassing: ».

In de Franse tekst onder 1^o werd het woord « articles » bij verassing weggelaten.

Paragraaf 2 zou bevattelijker zijn, mocht men schrijven: « ... blijft ... van toepassing op de latere aanslag van de kapitalen, afkoopwaarden en andere éénmalige toelagen die vóór 1 januari 1985 werden betaald of toegekend ... ».

Uit paragraaf 3 volgt dat het koninklijk besluit n^o 187 in zijn oorspronkelijke tekst van toepassing blijft op de coördinatiecentra die werden erkend (« reconnus » niet « agréés » zoals in de Franse tekst staat — zie artikel 7 van het besluit n^o 187) vóór de inwerking-treding van artikel 34.

De memorie van toelichting brengt een belangrijke verduidelijking: bestaande centra kunnen « hun erkenning aanvragen overeenkomstig het koninklijk besluit n^o 187 zoals gewijzigd door voorliggend ontwerp ».

De uitdrukking « bestaande centra » doelt zowel op de centra die vóór de inwerking-treding van het besluit n^o 187 zijn opgericht en die niet kunnen worden erkend met toepassing van dit besluit, als op de erkende centra. Laatstgenoemde centra beschikken dus over de mogelijkheid om overeenkomstig de ontworpen bepalingen hun erkenning aan te vragen, en kunnen zodoende het voordeel van het door het besluit n^o 187 ingevoerde stelsel verzaken. Dat blijkt niet uit artikel 42, § 3. Het tweede lid van dat artikel moet dan ook worden aangevuld met het volgende zinsdeel:

« , behalve indien zij erkend worden overeenkomstig de gewijzigde bepalingen ».

In de Franse tekst van het tweede lid moet worden geschreven « ... qui ont été reconnus ... » in plaats van « qui ont été agréés ». Artikel 7 van het koninklijk besluit n^o 187 gebruikt immers de term « reconnu », terwijl in artikel 34 van het ontwerp het woord « agréé » wordt gebezigd.

(1) Doordat 3^o is weggefallen, worden de 4^o, 5^o en 6^o respectievelijk 3^o, 4^o en 5^o.

Paragraphe 3 (devenant 4):

Au 1^o, il faut écrire, conformément à l'exposé des motifs:

« 1^o la convention d'option est conforme à une convention-type préalablement approuvée par l'assemblée générale des associés; elle fait référence au présent article dans son intitulé; ».

Le 3^o peut être supprimé, en raison des textes proposés pour les nouveaux paragraphes 2 et 3.

Le 6^o contient deux idées différentes: d'une part l'option ne peut être levée que par le travailleur qui a conclu la convention (le droit de lever l'option est donc incessible et intransmissible); d'autre part, l'option doit être levée dans un certain délai. Cette dernière règle trouverait mieux sa place dans un nouveau 6^o (1) rédigé comme suit:

« 6^o l'option doit être levée entre la quatrième et la huitième année de la date de la convention d'option ».

Paragraphe 4 (devenant 5):

D'après les explications fournies au Conseil d'Etat, il ressort des dispositions combinées du paragraphe 3, 8^o, et du paragraphe 4, alinéa 1^{er}, qu'à l'expiration des cinq périodes imposées suivant la levée d'une option, plus rien ne s'oppose à ce que les parts sociales soient converties en titres au porteur, pourvu qu'il s'agisse d'actions et que les statuts de la société ne fassent pas obstacle à cette conversion.

Article 41

Par souci de cohérence interne du projet, mieux vaudrait écrire, comme dans les autres articles, « modifié par l'article 10 de la loi du 27 décembre 1977 ».

Article 42

Cet article est le seul à être précédé d'un intitulé. Celui-ci ne paraît pas être justifié.

Au paragraphe 1^{er}, il faut écrire: « La présente loi est applicable: ».

Au 1^o, le mot « articles » a été omis par erreur dans le texte français.

Le paragraphe 2 serait mieux compris si l'on y écrivait: « ... reste applicable à la taxation ultérieure des capitaux, valeurs de rachat et autres allocations uniques qui ont été payés ou attribués avant le 1^{er} janvier 1985 ... ».

Il ressort du paragraphe 3, que l'arrêté royal n^o 187, dans son texte originel, demeure applicable aux centres de coordination reconnus (et non « agréés » comme il est écrit dans le texte français — voyez l'article 7 de l'arrêté n^o 187) avant l'entrée en vigueur de l'article 34.

L'exposé des motifs apporte une précision importante: les centres existants peuvent demander « leur agrément conformément à l'arrêté royal n^o 187, tel qu'amendé par le présent projet ».

L'expression « centres existants » se réfère à la fois aux centres qui ont été créés avant l'entrée en vigueur de l'arrêté n^o 187, et qui ne peuvent pas être reconnus en application de cet arrêté, et aux centres qui sont reconnus. Ces derniers ont donc la possibilité de demander un agrément selon les dispositions en projet, et de renoncer ainsi au bénéfice du régime instauré par l'arrêté n^o 187. Pareille possibilité ne ressort pas de l'article 42, § 3. Aussi est-il nécessaire que l'alinéa 2 de celui-ci soit complété par le membre de phrase suivant:

« sauf si ceux-ci sont agréés conformément aux dispositions modifiées ».

Dans le texte français de l'alinéa 2, il faut écrire « ... qui ont été reconnus ... » au lieu de « qui ont été agréés ». En effet, l'article 7 de l'arrêté royal n^o 187 utilise le terme « reconnu », alors que l'article 34 du projet emploie le mot « agréé ».

(1) Par suite de la suppression du 3^o, les 4^o, 5^o et 6^o deviennent respectivement les 3^o, 4^o et 5^o.

De kamer was samengesteld uit :

De heren : P. Tapie, kamervoorzitter,
Ch. Huberlant en P. Fincœur, staatsraden,
Mevrouwen : M. Van Gerrewey en R. Deroy, griffiers.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer P. Tapie.

De verslagen werden uitgebracht door de heren G. Piquet, eerste auditeur, en M. Hanotiau, auditeur.

De Griffier,
M. VAN GERREWEY

De Voorzitter,
P.TAPIE

La chambre était composée de :

Messieurs : P. Tapie, président de chambre,
Ch. Huberlant et P. Fincœur, conseillers d'Etat,
Mesdames : M. Van Gerrewey et R. Deroy, greffiers.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. P. Tapie.

Les rapports ont été présentés par MM. G. Piquet, premier auditeur, et M. Hanotiau, auditeur.

Le Greffier,
M. VAN GERREWEY

Le Président,
P.TAPIE

WETSONTWERP

BOUDEWIJN,

Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN Wij :

Onze Minister van Financiën is gelast in Onze naam bij de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst volgt :

Artikel 1

In artikel 6 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de woorden « in de artikelen 71 en 72 » vervangen door de woorden « in artikel 71 ».

Art. 2

Artikel 19, 7°, e, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 4 van de wet van 28 december 1983, wordt aangevuld als volgt : « en het Centraal Bureau voor Hypothecair Krediet ».

Art. 3

Artikel 32*bis*, derde lid, 2°, a, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 19 van de wet van 5 januari 1976, wordt vervangen door de volgende tekst : « a) hetzij de in artikel 54 bedoelde vrijstelling, hetzij de in artikel 87*bis* bedoelde belastingvermindering niet werden verkregen ; ».

Art. 4

In titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling 1, van hetzelfde Wetboek wordt een nieuwe onderverdeling « H. — Pensioenen betaald of toegekend aan echtgenoten », ingevoegd, met een als volgt luidend artikel 32*quater* :

« Art. 32*quater*. — In artikel 20, 5°, bedoelde inkomsten die aan beide echtgenoten samen worden betaald of toegekend, worden aangemerkt als inkomsten van de echtgenoot in wiens beroepswerkzaamheid zij voor het geheel of voor het grootste gedeelte hun oorsprong vinden ».

Art. 5

Artikel 45, 6°, van hetzelfde Wetboek, opgeheven door artikel 21 van de wet van 5 januari 1976, wordt opnieuw opgenomen in de volgende lezing :

« 6° de rust- en overlevingspensioenen, de lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede de als zodanig geldende toelagen, die ter uitvoering van een contractuele verbintenis worden toegekend aan personen die vroeger de in artikel 20, 2°,

PROJET DE LOI

BAUDOUIN,

Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter en Notre nom aux Chambres législatives le projet de loi dont la teneur suit :

Article 1^{er}

Dans l'article 6 du Code des impôts sur les revenus, les mots « aux articles 71 et 72 » sont remplacés par les mots « à l'article 71 ».

Art. 2

L'article 19, 7°, e, du même Code, remplacé par l'article 4 de la loi du 28 décembre 1983, est complété comme suit : « et l'Office central de crédit hypothécaire ».

Art. 3

L'article 32*bis*, alinéa 3, 2°, a, du même Code, inséré par l'article 19 de la loi du 5 janvier 1976, est remplacé par le texte suivant : « a) soit l'immunité prévue à l'article 54, soit la réduction d'impôt prévue à l'article 87*bis* n'ont pas été obtenues ; ».

Art. 4

Une nouvelle subdivision « H. — Pensions payées ou attribuées aux conjoints », comprenant un article 32*quater* rédigé comme suit, est insérée dans le titre II, chapitre II, section IV, sous-section 1^{ère}, du même Code :

« Art. 32*quater*. — Les revenus visés à l'article 20, 5°, qui sont payés ou attribués globalement aux deux conjoints, sont considérés comme des revenus de celui des conjoints dans l'activité professionnelle duquel ils trouvent leur origine pour la totalité ou la majeure partie. »

Art. 5

L'article 45, 6°, du même Code, abrogé par l'article 21 de la loi du 5 janvier 1976, est rétabli dans la rédaction suivante :

« 6° les pensions de retraite ou de survie, les rentes viagères ou temporaires, ainsi que les allocations en tenant lieu, accordées en exécution d'une obligation contractuelle, soit aux personnes ayant bénéficié antérieurement de rémunéra-

bedoelde bezoldigingen hebben genoten, uit hoofde waarvan de wetgeving betreffende de sociale zekerheid van de werknemers of van de zelfstandigen werd toegepast, of aan de rechtverkrijgenden van die personen, in zover die sommen niet hoger zijn dan die welke de storting van in 3°, b, bedoelde bijdragen tot gevolg zou hebben gehad ».

Art. 6

In de Franse tekst van artikel 48, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 37 van de wet van 31 juli 1984, worden de woorden « laquelle valeur comprend les » vervangen door de woorden « laquelle comprend la valeur des ».

Art. 7

In artikel 71 van hetzelfde Wetboek worden paragraaf 1, 7°, en paragraaf 5, ingevoegd door artikel 8 van de wet van 10 februari 1981, opgeheven.

Art. 8

In artikel 81, § 2, 3°, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 12 van de wet van 11 april 1983, wordt het bedrag van « 30 000 frank » vervangen door « 60 000 frank ».

Art. 9

In artikel 82 van hetzelfde Wetboek, § 1, gewijzigd bij de wetten van 22 december 1977 en 11 april 1983, en § 5, gewijzigd bij de wetten van 20 juli 1971 en 22 december 1977, wordt het bedrag van « 30 000 frank » telkens vervangen door « 60 000 frank ».

Art. 10

§ 1. In titel II, hoofdstuk III, afdeling 1, van hetzelfde Wetboek, worden onderafdeling 3bis en artikel 87bis, vervangen bij artikel 1 van de wet van 28 december 1983 en gewijzigd bij artikel 39 van de wet van 31 juli 1984, respectievelijk onderafdeling 3ter en artikel 87ter.

§ 2. In paragraaf 2 van het nieuwe artikel 87ter, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° de woorden « de artikelen 77 tot 87 » worden vervangen door de woorden « de artikelen 77 tot 87bis »;

2° in 1° en 3°, worden de woorden « van wie de belastbare bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit » telkens vervangen door de woorden « van wie het belastbaar inkomen uitsluitend bestaat uit »;

3° in 2° en 4°, worden de woorden « van wie de belastbare bedrijfsinkomsten gedeeltelijk bestaan uit » telkens vervangen door de woorden « van wie het belastbaar inkomen gedeeltelijk bestaat uit ».

Art. 11

§ 1. In titel II, hoofdstuk III, afdeling 1, van hetzelfde Wetboek, worden onderafdeling 3ter en artikel 87ter, ingevoegd door artikel 14 van de wet van 28 december 1983, respectievelijk onderafdeling 3bis en artikel 87bis.

§ 2. In het eerste lid van het nieuwe artikel 87bis worden de woorden « de artikelen 77 tot 87bis » vervangen door de woorden « de artikelen 77 tot 87 ».

tions visées à l'article 20, 2°, en raison desquelles la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés ou des travailleurs indépendants a été appliquée, soit aux ayants droits desdites personnes, pour autant que ces sommes ne dépassent pas celles qui seraient obtenues par le versement de cotisations visées au 3°, b ».

Art. 6

Dans le texte français de l'article 48, § 3, du même Code, inséré par l'article 37 de la loi du 31 juillet 1984, les mots « laquelle valeur comprend les » sont remplacés par les mots « laquelle comprend la valeur des ».

Art. 7

Dans l'article 71 du même Code, le paragraphe 1^{er}, 7°, et le paragraphe 5, insérés par l'article 8 de la loi du 10 février 1981, sont abrogés.

Art. 8

Dans l'article 81, § 2, 3°, du même Code, remplacé par l'article 12 de la loi du 11 avril 1983, le montant de « 30 000 francs » est remplacé par « 60 000 francs ».

Art. 9

Dans l'article 82 du même Code, § 1^{er}, modifié par les lois des 22 décembre 1977 et 11 avril 1983, et § 5, modifié par les lois des 20 juillet 1971 et 22 décembre 1977, le montant de « 30 000 francs » est remplacé chaque fois par « 60 000 francs ».

Art. 10

§ 1^{er}. Dans le titre II, chapitre III, section 1^{ère}, du même Code, la sous-section 3bis et l'article 87bis, remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 28 décembre 1983 et modifié par l'article 39 de la loi du 31 juillet 1984, deviennent respectivement la sous-section 3ter et l'article 87ter.

§ 2. Au paragraphe 2 du nouvel article 87ter sont apportées les modifications suivantes :

1° les mots « aux articles 77 à 87 » sont remplacés par les mots « aux articles 77 à 87bis »;

2° aux 1° et 3°, les mots « les revenus professionnels imposables sont constitués exclusivement » sont remplacés par les mots « le revenu imposable est constitué exclusivement »;

3° aux 2° et 4°, les mots « les revenus professionnels imposables sont constitués partiellement » sont remplacés par les mots « le revenu imposable est constitué partiellement ».

Art. 11

§ 1^{er}. Dans le titre II, chapitre III, section 1^{ère}, du même Code, la sous-section 3ter et l'article 87ter, insérés par l'article 14 de la loi du 28 décembre 1983, deviennent respectivement la sous-section 3bis et l'article 87bis.

§ 2. Dans l'alinéa 1^{er} du nouvel article 87bis, les mots « aux articles 77 à 87bis » sont remplacés par les mots « aux articles 77 à 87 ».

§ 3. Het nieuwe artikel 87bis wordt aangevuld met het volgende lid :

« Dit artikel is van toepassing op iedere echtgenoot die bedrijfsinkomsten heeft. »

Art. 12

In artikel 88 van hetzelfde Wetboek, worden het tweede en het derde lid, ingevoegd bij artikel 8 van de wet van 24 december 1964, opgeheven.

Art. 13

In artikel 91bis, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 2 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° de woorden « in artikel 87bis, § 1, 4° » worden vervangen door de woorden « in artikel 87ter, § 1, 4° »;

2° de woorden « de artikelen 77 tot 87 » worden vervangen door de woorden « de artikelen 77 tot 87bis »;

3° de woorden « in artikel 87bis, § 2, 5° of 6° » worden vervangen door de woorden « in artikel 87ter, § 2, 5° of 6° ».

Art. 14

Artikel 92, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 27 van de wet van 5 januari 1976, bij artikel 12 van de wet van 10 februari 1981 en bij artikel 15 van de wet van 28 december 1983, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. — Kapitalen die worden vereffend bij het normaal verstrijken van het contract of bij overlijden van de verzekerde en afkoopwaarden die worden vereffend in een der vijf jaren die aan het normaal verstrijken van het contract voorafgaan, voortkomend van levensverzekeringscontracten in de zin van artikel 54, 2°, b, of 3°, alsmede kapitalen die de aard hebben van een vergoeding tot geheel of gedeeltelijk herstel van een bestendige derving van bedrijfsinkomsten, worden voor de vaststelling van de belastbare grondslag slechts in aanmerking genomen ten belope van de lijfrente welke zou voortvloeien uit hun omzetting volgens door de Koning bij in Ministerraad overlegd besluit vastgestelde coëfficiënten die niet meer dan 5 % mogen bedragen.

Hetzelfde omzettingstelsel is van toepassing op de eerste schijf van 2 miljoen F van het kapitaal of van de afkoopwaarde van levensverzekeringscontracten in de zin van de artikelen 45, 3°, b, en 54, 2°, a, die als waarborg hebben gediend van een hypothecaire lening gesloten voor het bouwen, het verwerven of het verbouwen van een in België gelegen eerste woonhuis dat uitsluitend bestemd is voor het persoonlijk gebruik van de leningnemer en van de personen die van zijn gezin deel uitmaken, indien, bij leven van de verzekerde, de hypotheek ten minste tien jaar voor het verstrijken van het contract is gevestigd. »

Art. 15

In artikel 93 van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° Paragraaf 1, 2°, gewijzigd bij artikel 14, 1° en 2°, van de wet van 3 november 1976, bij artikel 8, 2°, van de wet van 22 december 1977, bij artikel 3, 2°, van het koninklijk besluit n° 2 van 15 februari 1982 en bij artikel 8, 1°, van het koninklijk besluit n° 29 van 30 maart 1982, wordt aangevuld als volgt :

§ 3. Le nouvel article 87bis est complété par l'alinéa suivant :

« Le présent article est applicable à chaque conjoint qui recueille des revenus professionnels. »

Art. 12

Dans l'article 88 du même Code, les alinéas 2 et 3, insérés par l'article 8 de la loi du 24 décembre 1964, sont abrogés.

Art. 13

A l'article 91bis, § 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 2 de la loi du 28 décembre 1983, sont apportées les modifications suivantes :

1° les mots « à l'article 87bis, § 1^{er}, 4° », sont remplacés par les mots « à l'article 87ter, § 1^{er}, 4° »;

2° les mots « aux articles 77 à 87 » sont remplacés par les mots « aux articles 77 à 87bis »;

3° les mots « à l'article 87bis, § 2, 5° ou 6° » sont remplacés par les mots « à l'article 87ter, § 2, 5° ou 6° ».

Art. 14

L'article 92, § 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 27 de la loi du 5 janvier 1976, par l'article 12 de la loi du 10 février 1981 et par l'article 15 de la loi du 28 décembre 1983, est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. — Les capitaux, liquidés à l'expiration normale du contrat ou au décès de l'assuré et les valeurs de rachat liquidées au cours d'une des cinq années qui précèdent l'expiration normale du contrat et résultant de contrats d'assurances sur la vie au sens de l'article 54, 2°, b, ou 3°, ainsi que les allocations en capital qui ont le caractère d'indemnité constituant la réparation totale ou partielle d'une perte permanente de revenus professionnels, n'interviennent, pour la détermination de la base imposable, qu'à concurrence de la rente viagère qui résulterait de leur conversion suivant des coefficients, déterminés par le Roi par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, qui ne peuvent dépasser 5 %.

Le même régime de conversion est applicable à la première tranche de 2 millions de F de capital ou de valeur de rachat de contrats d'assurances sur la vie au sens des articles 45, 3°, b, et 54, 2°, a, qui sont affectés à la garantie d'un emprunt hypothécaire contracté en vue de la construction, de l'acquisition ou de la transformation d'une première habitation située en Belgique et destinée exclusivement à l'usage personnel de l'emprunteur et des personnes faisant partie de son ménage, pour autant qu'en cas de vie de l'assuré, la constitution d'hypothèque ait eu lieu au moins dix ans avant l'expiration du contrat. »

Art. 15

A l'article 93 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° Le paragraphe 1^{er}, 2°, modifié par l'article 14, 1° et 2°, de la loi du 3 novembre 1976, par l'article 8, 2°, de la loi du 22 décembre 1977, par l'article 3, 2°, de l'arrêté royal n° 2 du 15 février 1982 et par l'article 8, 1°, de l'arrêté royal n° 29 du 30 mars 1982, est complété comme suit :

« f) kapitalen van niet in artikel 92, § 1, bedoelde levensverzekeringscontracten die worden vereffend bij het normaal verstrijken van het contract of bij het overlijden van de verzekerde, alsmede de afkoopwaarden van die contracten wanneer zij vereffend worden, hetzij ter gelegenheid van de pensionering of brugpensionering van de verzekerde, hetzij in een der vijf jaren die voorafgaan aan het normaal verstrijken van het contract, hetzij op de normale leeftijd van het volledig en definitief stopzetten van de beroepswerkzaamheid in de zin van artikel 20, 2°, a, ingevolge waarvan het kapitaal is gevormd;

g) andere kapitalen geldend als renten of pensioenen, wanneer zij aan de rechthebbenden worden uitgekeerd, hetzij ter gelegenheid van zijn pensionering op de normale datum of in één van de vijf jaren die aan die datum voorafgaan, hetzij ter gelegenheid van zijn brugpensionering, hetzij ter gelegenheid van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is, hetzij op de normale leeftijd van het volledig en definitief stopzetten van de beroepswerkzaamheid, in de zin van artikel 20, 2°, a, ingevolge waarvan het kapitaal is gevormd;

h) de afkoop van de gekapitaliseerde waarde van een gedeelte van het wettelijk rust- of overlevingspensioen. »

2° In paragraaf 2, gewijzigd bij artikel 11, 3°, van de wet van 15 juli 1966 en bij artikel 8, 3°, van de wet van 22 december 1977, worden de woorden « de artikelen 54 tot 66, 71 en 72 » vervangen door de woorden « de artikelen 54 tot 63 en 71 ».

Art. 16

Artikel 93bis, § 1, 1°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 1 van het koninklijk besluit n° 10 van 15 februari 1982, wordt opgeheven.

Art. 17

Artikel 95, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 24 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De Koning bepaalt de voorwaarden waaraan de toekenning en het behoud van de keuzeregeling zijn onderworpen. Hij bepaalt eveneens de regelen volgens welke de ten name van de vennoten belastbare inkomsten worden vastgesteld, alsmede de mate waarin en de wijze waarop de bedrijfsverliezen van de vennootschap onder de vennoten worden verdeeld ».

Art. 18

In artikel 97, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 25 van de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « behalve met het belastingkrediet en met de roerende voorheffingen vermeld in artikel 18, verhoogd met de in artikelen 176 en 191, 4° en 5°, omschreven werkelijke of fictieve onroerende voorheffing » vervangen door de woorden « verhoogd met het belastingkrediet en met de roerende voorheffingen vermeld in artikel 18 ».

Art. 19

Artikel 108, 3°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 29 van de wet van 25 juni 1973, wordt opgeheven.

« f) les capitaux résultant de contrats d'assurances sur la vie non visés à l'article 92, § 1^{er}, lorsqu'ils sont liquidés à l'expiration normale du contrat ou au décès de l'assuré, ainsi que les valeurs de rachat de ces contrats lorsqu'elles sont liquidées soit à l'occasion de la mise à la retraite ou de la prépension de l'assuré, soit au cours d'une des cinq années qui précèdent l'expiration normale du contrat, soit à l'âge normal de la cessation complète et définitive de l'exercice de l'activité professionnelle, au sens de l'article 20, 2°, a, en raison de laquelle le capital a été constitué;

g) les autres capitaux tenant lieu de rentes ou pensions lorsqu'elles sont liquidées au bénéficiaire, soit à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des cinq années qui précèdent cette date, soit à l'occasion de sa mise à la prépension, soit à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant cause, soit à l'âge normal de la cessation complète et définitive de l'exercice de l'activité professionnelle, au sens de l'article 20, 2°, a, en raison de laquelle le capital a été constitué;

h) le rachat de la valeur capitalisée d'une partie de la pension légale de retraite ou de survie. »

2° Dans le paragraphe 2, modifié par l'article 11, 3°, de la loi du 15 juillet 1966 et par l'article 8, 3°, de la loi du 22 décembre 1977, les mots « des articles 54 à 66, 71 et 72 » sont remplacés par les mots « des articles 54 à 63 et 71 ».

Art. 16

L'article 93bis, § 1^{er}, 1°, du même Code, inséré par l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 10 du 15 février 1982, est abrogé.

Art. 17

L'article 95, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 24 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

« Le Roi fixe les conditions auxquelles sont subordonnés l'octroi et le maintien du régime de l'option. Il fixe également les règles de détermination des revenus imposables dans le chef des associés, ainsi que la mesure dans laquelle et les modalités selon lesquelles s'effectue la répartition entre les associés des pertes professionnelles de la société ».

Art. 18

Dans l'article 97, alinéa premier, du même Code, modifié par l'article 25 de la loi du 25 juin 1973, les mots « en plus du crédit d'impôt et des précomptes mobiliers mentionnés à l'article 18, majoré du précompte mobilier réel ou fictif visé aux articles 176 et 191, 4° et 5° » sont remplacés par les mots « majoré du crédit d'impôt et des précomptes mobiliers mentionnés à l'article 18 ».

Art. 19

L'article 108, 3°, du même Code, modifié par l'article 29 de la loi du 25 juin 1973, est abrogé.

Art. 20

In artikel 109 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het 4°, gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 25 juli 1974 en bij artikel 27 van de wet van 8 augustus 1980, worden de woorden « van 30 000 F », « van 3 000 F » en « van 10 000 F » geschrapt;

2° het 5°, ingevoegd bij artikel 15 van de wet van 10 februari 1981, wordt opgeheven.

Art. 21

In artikel 115, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 36 van de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « de artikelen 116, 118, 120, 123 en 132 » vervangen door de woorden « de artikelen 116, 118, 120, 123, 132 en 133 ».

Art. 22

Artikel 137, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 22, 2°, van de wet van 3 november 1976 en gewijzigd bij artikel 1, 3°, van het koninklijk besluit van 7 november 1977, wordt aangevuld met de volgende bepaling :

« 3° de bijdragen, sommen of toelagen die geen overeenkomstig artikel 45, 3°, b, of 6°, aftrekbare bedrijfsuitgaven zijn ».

Art. 23

In artikel 138, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 19 juli 1979 en bij artikel 30 van de wet van 8 augustus 1980, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het 4° worden de woorden « in artikel 137, § 3 » vervangen door de woorden « in artikel 137, § 3, 1° en 2° »;

2° het lid wordt aangevuld als volgt :

« 5° tegen het tarief van 45 %, wat betreft de in artikel 137, § 3, 3°, bedoelde bijdragen, sommen of toelagen. »

Art. 24

In artikel 187 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 66 van de wet van 25 juni 1973, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het enig lid wordt aangevuld met de woorden « behalve in geval van toepassing van artikel 93, § 1, 1°bis, d tot g »;

2° dit artikel wordt met het volgende lid aangevuld :

« Met betrekking tot inkomsten van schuldvorderingen en leningen die de schuldeiser in België gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid, vindt de aftrek geen toepassing wanneer de schuldeiser, alhoewel hij de verrichting in eigen naam heeft gedaan, in werkelijkheid is opgetreden voor rekening van derden die hem met het oog op de financiering van de verrichting de nodige middelen hebben verschaft en geheel of gedeeltelijk de aan de verrich-

Art. 20

Dans l'article 109 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° au 4°, modifié par l'article 3 de la loi du 25 juillet 1974 et par l'article 27 de la loi du 8 août 1980, les mots « de 30 000 F », « de 3 000 F » et « de 10 000 F » sont supprimés;

2° le 5°, inséré par l'article 15 de la loi du 10 février 1981, est abrogé.

Art. 21

Dans l'article 115, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 36 de la loi du 25 juin 1973, les mots « aux articles 116, 118, 120, 123 et 132 » sont remplacés par les mots « aux articles 116, 118, 120, 123, 132 et 133 ».

Art. 22

L'article 137, § 3, du même Code, inséré par l'article 22, 2°, de la loi du 3 novembre 1976 et modifié par l'article 1^{er}, 3°, de l'arrêté royal du 7 novembre 1977, est complété par la disposition suivante :

« 3° des cotisations, sommes ou allocations qui ne constituent pas des dépenses professionnelles déductibles conformément à l'article 45, 3°, b, ou 6° ».

Art. 23

A l'article 138, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 19 juillet 1979 et par l'article 30 de la loi du 8 août 1980, sont apportées les modifications suivantes :

1° au 4° les mots « à l'article 137, § 3 » sont remplacés par les mots « à l'article 137, § 3, 1° et 2° »;

2° l'alinéa est complété comme suit :

« 5° au taux de 45 % en ce qui concerne les cotisations, sommes ou allocations visées à l'article 137, § 3, 3°. »

Art. 24

Dans l'article 187 du même Code, modifié par l'article 66 de la loi du 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa unique est complété par les mots « sauf en cas d'application de l'article 93, § 1^{er}, 1°bis, d à g »;

2° cet article est complété par l'alinéa suivant :

« Pour ce qui concerne les revenus de créances ou prêts affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle du créancier, la diminution n'est pas applicable lorsque le créancier, bien qu'ayant effectué l'opération en son nom propre, a agi en réalité pour le compte de tiers qui lui ont fourni les fonds nécessaires au financement de l'opération et qui en assument les risques en tout ou en partie. Pour l'application de la présente disposition, est également consi-

ting verbonden risico's dragen. Voor de toepassing van deze bepaling wordt mede als derde aangemerkt, de in het buitenland gevestigde onderneming die in België beschikt over een inrichting in de zin van artikel 140, § 3, welke als schuldeiser optreedt. »

Art. 25

Artikel 191, eerste lid, 5^o, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 68 van de wet van 25 juni 1973, wordt opgeheven.

Art. 26

In artikel 197, § 2, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « bedoeld in artikel 205 » vervangen door de woorden « bedoeld in artikel 211, § 2 ».

Art. 27

In artikel 198 van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « bedoeld in artikel 205 » vervangen door de woorden « bedoeld in artikel 211, § 2 ».

Art. 28

In artikel 200 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 32 van de wet van 3 november 1976, worden de woorden « de artikelen 131, 132 en 138, tweede lid » vervangen door de woorden « de artikelen 131 tot 133 en 138, tweede lid ».

Art. 29

In artikel 277, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 4 van de wet van 27 juni 1966 en gewijzigd bij artikel 19 van de wet van 10 februari 1981, worden de woorden « bedoeld in artikel 205 » vervangen door de woorden « bedoeld in artikel 211, § 2 ».

Art. 30

In artikel 305 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 25 juli 1974, wordt tussen het tweede en het derde lid een nieuw lid ingevoegd, luidend als volgt :

« Wanneer de bedrijfsvoorheffing evenwel niet binnen de in artikel 303, tweede lid, gestelde termijn wordt betaald, is daarenboven voor de vervalmaand een halve maand interest verschuldigd. »

Art. 31

In artikel 309, eerste lid, 2^o, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 27 juni 1966, worden de woorden « bedoeld bij artikel 205 » vervangen door de woorden « bedoeld in artikel 211, § 2 ».

Art. 32

In artikel 353, eerste gedachtenstreep, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 28 december 1983, worden de woorden « van het in artikel 88, tweede lid, bedoelde bedrag » geschrapt.

dérée comme tiers, l'entreprise établie à l'étranger qui dispose en Belgique d'un établissement au sens de l'article 140, § 3, lequel agit en qualité de créancier. »

Art. 25

L'article 191, alinéa 1^{er}, 5^o, du même Code, inséré par l'article 68 de la loi du 25 juin 1973, est abrogé.

Art. 26

Dans l'article 197, § 2, du même Code, les mots « prévu à l'article 205 » sont remplacés par les mots « prévu à l'article 211, § 2 ».

Art. 27

Dans l'article 198 du même Code, les mots « prévu à l'article 205 » sont remplacés par les mots « prévu à l'article 211, § 2 ».

Art. 28

Dans l'article 200 du même Code, modifié par l'article 32 de la loi du 3 novembre 1976, les mots « des articles 131, 132 et 138, alinéa 2 » sont remplacés par les mots « des articles 131 à 133 et 138, alinéa 2 ».

Art. 29

Dans l'article 277, § 3, du même Code, inséré par l'article 4 de la loi du 27 juin 1966 et modifié par l'article 19 de la loi du 10 février 1981, les mots « visés à l'article 205 » sont remplacés par les mots « visés à l'article 211, § 2 ».

Art. 30

Dans l'article 305 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 25 juillet 1974, il est inséré entre les alinéas 2 et 3, un nouvel alinéa rédigé comme suit :

« Toutefois, lorsque le précompte professionnel n'est pas payé dans le délai fixé à l'article 303, alinéa 2, il est dû en outre pour le mois de l'échéance un demi mois d'intérêt ».

Art. 31

Dans l'article 309, alinéa 1^{er}, 2^o, du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 27 juin 1966, les mots « visés à l'article 205 » sont remplacés par les mots « visés à l'article 211, § 2 ».

Art. 32

Dans l'article 353, premier tiret, du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 28 décembre 1983, les mots « de la somme visée à l'article 88, alinéa 2 » sont supprimés.

Art. 33

In artikel 45, § 4, van de wet van 19 juli 1979 houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, op het stuk van onroerende fiscaliteit, wordt de datum van « 1 januari 1986 » vervangen door de datum van « 1 januari 1991 ».

Art. 34

Artikel 9, § 1, a, van het koninklijk besluit n° 118 van 23 december 1982 betreffende de oprichting van tewerkstellingszones, wordt opgeheven.

Art. 35

§ 1. In het koninklijk besluit n° 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1) Artikel 3 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 3. — Opdat de artikelen 5 en 6 van toepassing zouden zijn, moet het centrum aan de volgende vereisten voldoen :

1° deel uitmaken van een groep die :

a) tenminste, of wel, een vennootschap die haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer niet in België heeft, of wel een in het buitenland gevestigde filiaal van een in artikel 94 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde vennootschap omvat;

b) over een kapitaal en reserves beschikt waarvan het geconsolideerd bedrag één miljard frank bereikt;

c) een jaaromzet behaalt waarvan het geconsolideerd bedrag tien miljard frank bereikt;

2° in België tenminste het equivalent van tien voltijdse werknemers in dienst hebben na verloop van twee jaar sinds het met zijn activiteiten is begonnen;

3° erkend zijn door de Koning op voordracht van de Minister van Financiën, van de Minister van Economische Zaken, van de Minister van Tewerkstelling en Arbeid en van de Minister van Middenstand ».

2) Artikel 4 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 4. — De voordelen bedoeld in de artikelen 5 en 6 worden aan het centrum verleend met ingang van het belastbaar tijdperk waarin de aanvraag tot erkenning is ingediend tot bij het verstrijken van het belastbaar tijdperk dat afgesloten wordt tijdens het tiende kalenderjaar na dat waarin de aanvraag werd ingediend.

3) Het opschrift van Hoofdstuk II wordt vervangen door het volgende opschrift :

« Fiscale en sociale bepalingen ».

Art. 33

Dans l'article 45, § 4, de la loi du 19 juillet 1979 modifiant le Code des impôts sur les revenus et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, en matière de fiscalité immobilière, la date du « 1^{er} janvier 1986 » est remplacée par la date du « 1^{er} janvier 1991 ».

Art. 34

L'article 9, § 1^{er}, a, de l'arrêté royal n° 118 du 23 décembre 1982 relatif à la création de zones d'emploi, est abrogé.

Art. 35

§ 1^{er}. A l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination, sont apportées les modifications suivantes :

1) L'article 3 est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 3. — Pour que les articles 5 et 6 lui soient applicables, le centre doit satisfaire aux conditions suivantes :

1° faire partie d'un groupe qui :

a) compte au moins, soit une société qui n'a pas en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, soit une succursale établie à l'étranger d'une société visée à l'article 94 du Code des impôts sur les revenus;

b) dispose d'un capital et de réserves dont le montant consolidé atteint un milliard de francs;

c) réalise un chiffre d'affaires annuel dont le montant consolidé atteint dix milliards de francs;

2° occuper en Belgique au moins l'équivalent de dix travailleurs à temps plein à l'expiration du délai de deux ans qui suit le début de son activité;

3° être agréé par le Roi, sur la proposition du Ministre des Finances, du Ministre des Affaires économiques, du Ministre de l'Emploi et du Travail et du Ministre des Classes moyennes ».

2) L'article 4 est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 4. — Les avantages prévus aux articles 5 et 6 sont accordés au centre à partir de la période imposable au cours de laquelle la demande d'agrément a été introduite jusqu'à l'expiration de la période imposable clôturée au cours de la dixième année civile qui suit celle de l'introduction de la demande.

3) L'intitulé du Chapitre II est remplacé par l'intitulé suivant :

« Dispositions fiscales et sociales ».

4) Artikel 5 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 5. — § 1. In afwijking van de artikelen 96 tot 115, 142 en 144 tot 148 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt het belastbaar inkomen van het centrum op forfaitaire wijze vastgesteld.

Die vaststelling geschiedt op basis van de uitgaven en werkingskosten, met uitsluiting van de personeels- en de financiële kosten, zonder dat het aldus vastgestelde inkomen lager mag zijn dan het bedrag gevormd door het totaal van :

- a) de niet als bedrijfsuitgaven aftrekbare uitgaven en lasten;
- b) de andere tantièmes dan die bedoeld in artikel 108, 1^o, van hetzelfde Wetboek;
- c) de abnormale of goedgunstige voordelen die aan het centrum worden verleend.

§ 2. Artikel 126, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, is niet van toepassing voor de centra die zijn opgericht in de vorm van een vennootschap die haar maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België heeft ».

5) Artikel 6, § 1, a, wordt opgeheven.

6) Artikel 7 wordt opgeheven.

§ 2. De Koning kan de fiscale bepalingen met betrekking tot coördinatiecentra in het Wetboek van de inkomstenbelastingen invoegen, met inachtneming van de uitdrukkelijke of impliciete wijzigingen welke die bepalingen op het tijdstip van de invoeging hebben ondergaan.

Daartoe kan Hij, zonder afbreuk te doen aan de beginzelen welke in de in te voegen bepalingen vervat zijn, de redactie ervan wijzigen ten einde ze onderling te doen overeenstemmen en eenheid te brengen in de terminologie.

Art. 36

Artikel 29, 2^o, van de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, wordt aangevuld als volgt :

« met betrekking tot de inkomsten van schuldvorderingen of leningen gelden de vrijstelling van roerende voorheffing en de toepassing van de fictieve roerende voorheffing slechts voor zover die ondernemingen of centra, of leden van de groep waartoe het centrum behoort, de geleende kapitalen gebruiken, hetzij om materiële vaste activa in nieuwe staat aan te schaffen of tot stand te brengen die zij in België voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid gebruiken, hetzij voor kosten van onderzoek en ontwikkeling die in België worden verricht. »

Art. 37

In de Franse tekst van artikel 71, eerste lid, van de herstellwet van 31 juli 1984, worden de woorden « qui ont été » vervangen door de woorden « qu'il a ».

Art. 38

In artikel 72 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o paragraaf 3 wordt vervangen door de volgende bepaling :

4) L'article 5 est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 5. — § 1^{er}. Par dérogation aux articles 96 à 115, 142 et 144 à 148 du Code des impôts sur les revenus, le revenu imposable du centre est déterminé forfaitairement.

Cette détermination est faite sur la base des dépenses et charges de fonctionnement, à l'exclusion des frais de personnel et des charges financières, sans que le revenu ainsi déterminé puisse être inférieur au montant formé par le total :

- a) des dépenses ou charges non déductibles au titre de dépenses ou charges professionnelles;
- b) des tantièmes autres que ceux visés à l'article 108, 1^{er}, du même Code;
- c) des avantages anormaux ou bénévoles consentis au centre.

§ 2. L'article 126, alinéa 2, du même Code, n'est pas applicable aux centres constitués sous la forme d'une société ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration ».

5) L'article 6, § 1^{er}, a, est abrogé.

6) L'article 7 est abrogé.

§ 2. Le Roi peut insérer les dispositions fiscales relatives aux centres de coordination dans le Code des impôts sur les revenus, en tenant compte des modifications expresses ou implicites que ces dispositions auraient subies au moment de leur insertion.

A cette fin, Il peut, sans porter atteinte aux principes inscrits dans les dispositions à insérer, en modifier la rédaction en vue d'assurer leur concordance et d'en unifier la terminologie.

Art. 36

L'article 29, 2^o, de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, est complété comme suit :

« pour ce qui concerne les revenus de créances ou prêts, l'exonération du précompte mobilier et l'octroi d'un précompte mobilier fictif ne sont applicables que dans la mesure où les capitaux empruntés sont affectés par ces entreprises ou centres, ou par des membres du groupe dont le centre fait partie, soit à l'acquisition à l'état neuf ou à la constitution à l'état neuf d'immobilisations corporelles qu'ils utilisent en Belgique pour l'exercice de leur activité professionnelle, soit à des frais de recherche et de développement effectués en Belgique. »

Art. 37

Dans le texte français de l'article 71, alinéa premier, de la loi de redressement du 31 juillet 1984, les mots « qui ont été » sont remplacés par les mots « qu'il a ».

Art. 38

A l'article 72 de la même loi sont apportées les modifications suivantes :

1^o le paragraphe 3 est remplacé par la disposition suivante :

« § 3. De in § 2, eerste lid, gestelde beperking tot de helft geldt niet ten aanzien van de belastingplichtige die in de innovatievennootschap werknemer is in de zin van artikel 20, 2°, a, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en die alleen of samen met zijn echtgenoot, zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenoot, middellijk of onmiddellijk, niet meer dan 25 % bezit van de rechten in de innovatievennootschap »;

2° het laatste lid van paragraaf 4 wordt opgeheven.

Art. 39

In artikel 77, § 1, 2°, van dezelfde wet worden de woorden « ofwel zijn bedoeld in artikel 191, 5°, van hetzelfde Wetboek » vervangen door de woorden « ofwel inkomsten zijn uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen waarvan de uitdelende vennootschap in België niet en de verkrijgende vennootschap wel aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die inkomsten bij de laatstbedoelde vennootschap ingevolge artikel 111, 1°, van hetzelfde Wetboek, in aftrek kunnen komen ».

Art. 40

§ 1. Winst van nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven die op 31 december 1984 of op het einde van het jaar waarin het bedrijf is aangevangen, als die aanvang op een latere datum valt, minder dan vijftig werknemers, in de zin van artikel 20, 2°, a, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, tewerkstellen, en baten, onder welke naam ook, van vrije beroepen, ambten of posten, en van elke winstgevende bezigheid die niet bedoeld is in artikel 20, 1° en 2°, van hetzelfde Wetboek, worden van de personenbelasting, van de vennootschapsbelasting of van de belasting der niet-verblijfhouders vrijgesteld tot een bedrag gelijk aan 150 000 frank per in België bijkomend tewerkgestelde personeelseenheid.

§ 2. De vrijstelling is van toepassing op de winst en op de baten van elk van de jaren 1985 tot en met 1988, of, wanneer het gaat om belastingplichtingen die anders dan per kalenderjaar boekhouden, tijdens ieder van de in de jaren 1986 tot en met 1989 afgesloten boekjaren.

§ 3. Het bijkomende personeel wordt vastgesteld door het gemiddeld personeelsbestand van de belastingplichtige tijdens elk van de jaren 1985 tot en met 1988 te vergelijken met dat van het jaar 1984.

In de ondernemingen waarvan het gemiddeld personeelsbestand gedurende het jaar 1982 negen eenheden overtreft, mag het gemiddeld personeelsbestand van het jaar 1984 niet minder bedragen dan dat van het jaar 1982 verhoogd met een eenheid, waarbij die bestanden worden omgerekend tot voltijdse betrekkingen zoals dat begrip bij de belastingplichtige van toepassing is.

Er wordt geen rekening gehouden met personeelsleden die voorheen waren tewerkgesteld in ondernemingen waarmee de belastingplichtige zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt of waarvan hij de beroepswerkzaamheid geheel of gedeeltelijk voortzet.

§ 4. De verleende vrijstelling wordt het jaar daarop evenwel ingetrokken in zover het personeelsbestand minder bijkomende eenheden telt; de voordien vrijgestelde winst of baten worden in dat geval als winst van het volgende belastbare tijdperk beschouwd.

« § 3. La limitation à la moitié prévue au § 2, alinéa 1^{er}, ne s'applique pas au contribuable qui, dans la société novatrice, est occupé en qualité de travailleur au sens de l'article 20, 2°, a, du Code des impôts sur les revenus, et qui ne détient pas directement ou indirectement, à lui seul ou avec son conjoint, ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint, plus de 25 % des droits dans la société novatrice »;

2° le dernier alinéa du paragraphe 4 est abrogé.

Art. 39

Dans l'article 77, § 1^{er}, 2°, de la même loi, les mots « soit sont visés à l'article 191, 5°, du même Code » sont remplacés par les mots « soit constituent des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis dont le débiteur est une société non assujettie à l'impôt des sociétés en Belgique et dont le bénéficiaire est une société assujettie à cet impôt pour laquelle ces revenus sont susceptibles d'être déduits en vertu de l'article 111, 1°, du même Code ».

Art. 40

§ 1^{er}. Les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles qui, au 31 décembre 1984 ou à la fin de l'année au cours de laquelle a commencé l'exploitation lorsque celle-ci a débuté à une date ultérieure, occupent moins de cinquante travailleurs au sens de l'article 20, 2°, a, du Code des impôts sur les revenus, et les profits, quelle que soit leur dénomination, des professions libérales, charges ou offices et de toutes occupations lucratives, non visées à l'article 20, 1° et 2°, du même Code, sont exonérés de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés ou de l'impôt des non-résidents à concurrence d'un montant égal à 150 000 F par unité de personnel supplémentaire occupé en Belgique.

§ 2. L'immunité s'applique aux bénéfices et aux profits de chacune des années 1985 à 1988 ou, lorsqu'il s'agit de contribuables qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile, pour chacun des exercices comptables clôturés au cours des années 1986 à 1989.

§ 3. Le personnel supplémentaire est déterminé par la comparaison entre la moyenne des travailleurs occupés par le contribuable au cours de chacune des années 1985 à 1988 et la moyenne de l'année 1984.

Dans les entreprises dont la moyenne des travailleurs occupés au cours de l'année 1982 dépasse neuf unités, la moyenne des travailleurs de l'année 1984 ne peut être inférieure à celle de 1982, augmentée d'une unité, ces moyennes étant converties en emplois à temps plein, telle que cette notion est appliquée chez le contribuable.

Il n'est pas tenu compte des membres du personnel qui étaient occupés antérieurement dans des entreprises avec lesquelles le contribuable se trouve directement ou indirectement dans des liens quelconques d'interdépendance ou dont il continue l'activité en tout ou en partie.

§ 4. L'immunité accordée est toutefois rapportée l'année suivante dans la mesure où le personnel supplémentaire compte un nombre inférieur d'unités supplémentaires; dans ce cas, les bénéfices ou profits antérieurement immunisés sont considérés comme des bénéfices de la période imposable suivante.

§ 5. Dit artikel is niet van toepassing wanneer de belastingplichtige voor dezelfde bijkomende personeelseenheden de toepassing vraagt van artikel 23, § 2, van hetzelfde Wetboek, of van artikel 47 van de herstellwet van 31 juli 1984.

§ 6. De Koning regelt de uitvoering van dit artikel in geval van inbreng van een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen, alsmede ingeval van fusie, splitsing of omvorming van vennootschappen.

Art. 41

§ 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan :

1° onder *aandelenoptie*, de mogelijkheid voor een werknemer om de rechten uit te oefenen die de overeenkomst tot aandelenoptie hem verleent;

2° onder *overeenkomst tot aandelenoptie*, de geschreven overeenkomst waarbij een vennootschap zich verbindt aan een werknemer, tegen een bepaalde prijs en binnen een bepaalde tijd, een bepaald aantal aandelen of delen die haar maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen, over te laten, of het hem in dezelfde voorwaarden mogelijk te maken in te schrijven op een verhoging van dat kapitaal;

3° onder *optieprijs*, de prijs van de aandelen of delen zoals die in de overeenkomst tot aandelenoptie is vastgesteld en die de werknemer bij de lichting van de aandelenoptie zal betalen of storten;

4° onder *lichting van een aandelenoptie*, de verkrijging door de werknemer, in de vorm voorgeschreven bij § 4, 8°, van de aandelen of delen van de vennootschap tegen de voorwaarden bepaald in de overeenkomst tot aandelenoptie;

5° onder *vennootschap*, de vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die overeenkomstig artikel 94 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, aan de vennootschapsbelasting is onderworpen;

6° onder *werknemer*, een werknemer in de zin van artikel 20, 2°, a, van hetzelfde Wetboek, die dezelfde vennootschap op de datum van de overeenkomst van aandelenoptie sedert ten minste twee jaar tewerkstelt.

§ 2. De optieprijs mag niet lager zijn dan :

a) voor ter beurs genoteerde effecten : de waarde vermeld in de prijscourant die opgemaakt wordt door de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, overeenkomstig de koninklijke besluiten van 16 december 1926 en 31 maart 1936, om de waarde vast te stellen der openbare effecten, aandelen en schuldbrieven en die gepubliceerd is voor de maand waarin de overeenkomst tot aandelenoptie is gesloten;

b) voor niet ter beurs genoteerde effecten : de waarde welke wordt verkregen door het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap te delen door het aantal aandelen of delen die haar maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen, waarbij het eigen vermogen bepaald wordt overeenkomstig het balansschema vastgesteld bij de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen en op zicht van de laatste balans afgesloten voor de datum van de overeenkomst tot aandelenoptie.

§ 3. Het voordeel dat een werknemer behaalt uit hoofde of ter gelegenheid van de lichting van een aandelenoptie wordt van personenbelasting of van belasting der niet-verblijfhouders vrijgesteld voor het bedrag dat wordt gevormd door het verschil tussen de waarde van de aandelen of delen die bij de lichting van een aandelenoptie aan de werknemer toekomen en de optieprijs.

§ 5. Le présent article n'est pas applicable lorsque le contribuable a demandé, pour les mêmes unités de personnel supplémentaire, l'application de l'article 23, § 2, du même Code ou de l'article 47 de la loi de redressement du 31 juillet 1984.

§ 6. Le Roi règle l'exécution du présent article dans les cas d'apport de branche d'activité ou d'universalité de biens, ainsi que dans les cas de fusion, scission ou transformation de sociétés.

Art. 41

§ 1^{er}. Pour l'application du présent article, on entend :

1° par *option sur actions*, la faculté pour un travailleur d'exercer les droits qui lui sont reconnus par une convention d'option sur actions;

2° par *convention d'option sur actions*, la convention écrite par laquelle une société s'engage, soit à céder à un travailleur à un prix déterminé et dans un délai déterminé, un nombre déterminé d'actions ou parts représentatives de son capital social, soit à lui permettre de souscrire, dans les mêmes conditions, à une augmentation dudit capital;

3° par *prix de l'option*, le prix des actions ou parts fixé dans la convention d'option sur actions et qui sera réellement payé ou libéré par le travailleur lors de la levée de l'option;

4° par *levée d'une option sur actions*, l'acquisition par le travailleur, dans les formes prévues au § 4, 8°, d'actions ou parts de la société aux conditions stipulées dans la convention d'option sur actions;

5° par *société*, la société, l'association, l'établissement ou l'organisme assujéti à l'impôt des sociétés conformément à l'article 94 du Code des impôts sur les revenus;

6° par *travailleur*, un travailleur au sens de l'article 20, 2°, a, du même Code, qui est occupé par la même société depuis au moins deux années à la date de la convention d'option sur actions.

§ 2. Le prix de l'option ne peut être inférieur :

a) pour les titres cotés en bourse : à la valeur mentionnée dans le prix courant établi par l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, conformément aux arrêtés royaux des 16 décembre 1926 et 31 mars 1936, pour fixer la valeur des effets publics, actions et obligations, et publié pour le mois au cours duquel la convention d'option sur actions est conclue;

b) pour les titres non cotés en bourse : à la valeur qui résulte de la division du montant des fonds propres de la société par le nombre d'actions ou parts représentatives du capital de cette dernière, les fonds propres étant ceux qui sont déterminés conformément au schéma du bilan établi par la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et qui sont mentionnés dans le dernier bilan clôturé avant la date de la convention d'option sur actions.

§ 3. L'avantage obtenu par un travailleur, en raison ou à l'occasion de la levée d'une option sur actions, est exonéré de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des non-résidents à concurrence du montant constitué par l'excédent que présente la valeur des actions ou parts revenant au travailleur lors de la levée d'une option sur actions par rapport au prix de l'option.

§ 4. De in paragraaf 3 bedoelde vrijstelling wordt slechts verleend als de volgende vereisten zijn nagekomen :

1^o de overeenkomst tot aandelenoptie stemt overeen met een modelovereenkomst die vooraf door de algemene vergadering der aandeelhouders is goedgekeurd; in het opschrift ervan wordt verwezen naar dit artikel;

2^o de overeenkomst tot aandelenoptie bedingt geen handgeld;

3^o de overeenkomst tot aandelenoptie is gesloten tijdens een der jaren 1985 tot en met 1990;

4^o een werknemer mag met het voordeel van dit artikel, niet meer dan 5 % van de door de vennootschap geplaatste aandelen of delen verkrijgen;

5^o de volledige of gedeeltelijke lichting van een aandelenoptie is door de werknemer zelf verricht, tijdens zijn tewerkstelling bij dezelfde vennootschap of bij een andere vennootschap waarin die welke hem de optie verleend heeft een participatie bezit van ten minste 50 % van het kapitaal;

6^o de optie moet worden gelicht ten vroegste drie jaar en ten laatste acht jaar na de datum van de overeenkomst tot aandelenoptie;

7^o het totaal bedrag van de sommen die de werknemer heeft betaald of gestort bij de lichting van een of meer aandelenopties, is per kalenderjaar noch hoger dan 25 % van de in artikel 20, 2^o, a, van hetzelfde Wetboek, bedoelde bezoldigingen welke de werknemer heeft behaald in het laatste vorige jaar tijdens hetwelk hij een normale beroeps-werkzaamheid heeft gehad, noch hoger dan 500 000 F;

8^o de aandelen of delen welke de werknemer ingevolge de lichting van een aandelenoptie toekomen, worden ingeschreven in het register van de aandelen op naam of in het register der vennoten, naar gelang van het geval;

9^o de belastingplichtige verzaakt onherroepelijk voor het belastbaar tijdperk waarin de aandelenoptie is gelicht, in de door de Minister van Financiën vastgestelde vorm, aan de toepassing van de bepalingen van artikel 71, § 1, 8^o, van hetzelfde Wetboek.

§ 5. De belastingplichtige die aanspraak maakt op de in paragraaf 3 bedoelde vrijstelling, moet met zijn aangifte in de personenbelasting of in de belasting der niet-verblijfhouders voor het belastbaar tijdperk waarin de aandelenoptie is gelicht en voor de volgende vijf belastbare tijdperken, een attest overleggen waaruit de inschrijving blijkt, in het register van de aandelen op naam of in het register der vennoten, van de aandelen of delen waarvoor de lichting van een aandelenoptie aanleiding gaf tot de in paragraaf 3 bedoelde vrijstelling.

Indien dat attest voor enig belastbaar tijdperk niet wordt overgelegd wordt het belastbaar inkomen van dat tijdperk verhoogd met het vroeger overeenkomstig paragraaf 3 vastgestelde bedrag dat aan de belasting wordt onderworpen als een inkomen bedoeld in artikel 26, tweede lid, 2^o, van hetzelfde Wetboek.

Deze paragraaf is niet van toepassing vanaf het jaar waarin de belastingplichtige overlijdt.

§ 6. De artikelen 116 en 117 van hetzelfde Wetboek, zijn niet van toepassing op de aandelen of delen die de vennootschap heeft ingekocht met het oog op de lichting van een aandelenoptie, op voorwaarde dat die lichting werkelijk binnen twaalf maanden na de inkoop plaatsheeft.

§ 4. L'exonération prévue au paragraphe 3 est subordonnée aux conditions suivantes :

1^o la convention d'option est conforme à une convention-type préalablement approuvée par l'assemblée générale des associés; elle fait référence au présent article dans son intitulé;

2^o la convention d'option sur actions ne stipule pas d'arrhes;

3^o la convention d'option sur actions a été conclue au cours d'une des années 1985 à 1990 inclusivement;

4^o un travailleur ne peut acquérir, sous le bénéfice du présent article, plus de 5 % des actions ou parts émises par la société;

5^o la levée totale ou partielle d'une option sur actions est effectuée par le travailleur lui-même, pendant qu'il est au service de la même société ou d'une autre société dans laquelle celle qui lui a accordé l'option détient une participation représentant au moins 50 % du capital;

6^o l'option doit être levée trois ans au plus tôt et huit ans au plus tard à partir de la date de la convention d'option sur actions;

7^o le montant total des sommes payées par le travailleur, lors de la levée d'une ou de plusieurs options sur actions n'excède, par année civile, ni 25 % des rémunérations visées à l'article 20, 2^o, a, du même Code, obtenus par ce travailleur au cours de la dernière année antérieure pendant laquelle il a eu une activité professionnelle normale, ni 500 000 F;

8^o les actions ou parts revenant au travailleur, ensuite de la levée d'une option sur actions, sont inscrites au registre des actions nominatives ou au registre des associés, suivant le cas;

9^o le contribuable renonce irrévocablement pour la période imposable pendant laquelle l'option sur actions est levée, dans la forme fixée par le Ministre des Finances, à l'application des dispositions de l'article 71, § 1^{er}, 8^o, du même Code.

§ 5. Le contribuable qui revendique l'exonération prévue au paragraphe 3 doit produire, à l'appui de sa déclaration à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents, pour la période imposable au cours de laquelle a eu lieu la levée d'une option sur actions et pour chacune des cinq périodes imposables suivantes, un certificat constatant l'inscription, au registre des actions nominatives ou au registre des associés, des actions ou parts pour lesquelles la levée d'une option sur actions a donné lieu à l'exonération visée au paragraphe 3.

Si ledit certificat n'a pas été produit pour une période imposable quelconque, le revenu imposable de ladite période est majoré du montant antérieurement exonéré conformément au paragraphe 3 et soumis à l'impôt au titre de revenu visé à l'article 26, alinéa 2, 2^o, du même Code.

Le présent paragraphe n'est pas applicable à partir de l'année du décès du contribuable.

§ 6. Les articles 116 et 117 du même Code ne sont pas applicables aux actions ou parts rachetées par la société en vue de l'exécution de la levée d'une option sur actions à la condition que cette levée s'effectue dans les douze mois du rachat des actions ou parts.

Art. 42

In artikel 21, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij artikel 10 van de wet van 27 december 1977, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o het 5^o wordt opgeheven;

2^o het 7^o wordt aangevuld als volgt :

« h) de verhuur van een uit zijn aard roerend goed ander dan een vervoermiddel. »

Art. 43

§ 1. Deze wet is van toepassing :

1^o met betrekking tot de artikelen 2 tot 4, 6, 8 tot 13, 16, 18, 24, 1^o, 25, 32, 37 tot 39, met ingang van het aanslagjaar 1985;

2^o met betrekking tot de artikelen 5, 7, 17, 19, 20, 2^o, 22 en 23, met ingang van het aanslagjaar 1986;

3^o met betrekking tot de artikelen 14 en 15, 1^o, op de kapitalen, afkoopwaarden en andere éénmalige toelagen die zijn betaald of toegekend met ingang van 1 januari 1985;

4^o met betrekking tot de artikelen 24, 2^o en 36, op de inkomsten die zijn toegekend of betaalbaar gesteld met ingang van 1 januari 1985;

5^o met betrekking tot artikel 30, met ingang van 1 januari 1985;

6^o met betrekking tot artikel 42 met ingang van 1 juli 1985.

§ 2. In afwijking van § 1, 3^o, blijft artikel 92, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, van toepassing op de latere aanslag van kapitalen, afkoopwaarden en andere éénmalige toelagen die voor 1 januari 1985 werden betaald of toegekend onder de voorwaarden bedoeld in paragraaf 1 van hetzelfde artikel, zoals deze paragraaf bestond alvorens te zijn gewijzigd bij artikel 14 van deze wet.

§ 3. Artikel 35 is van toepassing op de centra die na zijn inwerktrading worden erkend.

De bepalingen van het koninklijk besluit n^o 187 van 30 december 1982, zoals zij bestonden alvorens te zijn gewijzigd bij artikel 35 van deze wet, blijven van toepassing op de centra die werden erkend voor de inwerktrading van deze wet, behalve indien zij erkend worden overeenkomstig de gewijzigde bepalingen.

§ 4. Iedere wijziging die vanaf 1 september 1984 in de statutaire bepalingen betreffende de datum van afsluiting van de jaarrekeningen is aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van artikel 17.

Gegeven te Brussel, 19 oktober 1984.

BOUDEWIJN

VAN KONINGSWEGE :

De Minister van Financiën,

W. DE CLERCQ

Art. 42

A l'article 21, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée modifié par l'article 10 de la loi du 27 décembre 1977, sont apportées les modifications suivantes :

1^o le 5^o est abrogé;

2^o le 7^o est complété comme suit :

« h) la location d'un bien meuble par sa nature autre qu'un moyen de transport. »

Art. 43

§ 1^{er}. La présente loi est applicable :

1^o en ce qui concerne les articles 2 à 4, 6, 8 à 13, 16, 18, 24, 1^o, 25, 32, 37 à 39, à partir de l'exercice d'imposition 1985;

2^o en ce qui concerne les articles 5, 7, 17, 19, 20, 2^o, 22 et 23 à partir de l'exercice d'imposition 1986;

3^o en ce qui concerne les articles 14 et 15, 1^o, aux capitaux, valeurs de rachat et autres allocations uniques qui sont payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 1985;

4^o en ce qui concerne les articles 24, 2^o et 36, aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1985;

5^o en ce qui concerne l'article 30, à partir du 1^{er} janvier 1985;

6^o en ce qui concerne l'article 42 à partir du 1^{er} juillet 1985.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, 3^o, l'article 92, § 2, du Code des impôts sur les revenus, reste applicable à la taxation ultérieure des capitaux, valeurs de rachat et autres allocations uniques qui ont été payées ou attribuées avant le 1^{er} janvier 1985 aux conditions visées au paragraphe 1^{er} du même article, tel que ce paragraphe existait avant d'être modifié par l'article 14 de la présente loi.

§ 3. L'article 35 est applicable aux centres qui sont agréés après son entrée en vigueur.

Les dispositions de l'arrêté royal n^o 187 du 30 décembre 1982, telles qu'elles existaient avant d'être modifiées par l'article 35 de la présente loi, restent applicables aux centres qui ont été reconnus avant l'entrée en vigueur de la présente loi, sauf si ceux-ci sont agréés conformément aux dispositions modifiées.

§ 4. Toute modification apportée, à partir du 1^{er} septembre 1984, aux dispositions statutaires concernant la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence sur l'application de l'article 17.

Donné à Bruxelles, le 19 octobre 1984.

BAUDOUIN

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

W. DE CLERCQ