

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1991-1992

10 OKTOBER 1991

WETSONTWERP

**tot omzetting in het Belgische recht
van de richtlijn van de Raad van de
Europese Gemeenschappen van
23 juli 1990 betreffende de
gemeenschappelijke fiscale regeling
voor moedermaatschappijen en
dochterondernemingen**

AMENDEMENTEN

N^o 1 VAN DE HEREN VAN WEDDINGEN EN KUBLA

Artikel 1

In punt A), 3^o, onder 4^o, het woord « vennootschap » vervangen door het woord « holding » en het woord « zij » vervangen door « hij ».

VERANTWOORDING

De bepaling tot verscherping van de voorwaarde waaronder de aanslag plaatsvindt, is zeer ruim opgevat in die zin dat zij doelt op alle in het buitenland gevestigde vennootschappen doordat zij ten opzichte daarvan een vaste regeling instelt.

Dat wettelijk vermoeden is onaanvaardbaar. Het zal bovendien extra werk meebrengen voor de diensten die zich moeten gaan bezighouden met de toekenning van de « rulings » waarin in artikel 1, F, is voorzien.

Zie :

- 1784 - 91 / 92 :

— N^o 1 : Wetsontwerp.

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1991-1992

10 OCTOBRE 1991

PROJET DE LOI

**transposant en droit belge la directive
du Conseil des Communautés
européennes du 23 juillet 1990
concernant le régime fiscal commun
applicable aux sociétés mères et
filiales**

AMENDEMENTS

N^o 1 DE MM. VAN WEDDINGEN ET KUBLA

Article 1^{er}

Au point A), 3^o, insérer dans le 4^o, le mot « holding » entre le mot « société » et le mot « établie ».

JUSTIFICATION

La disposition renforçant la condition de taxation est très large en ce sens qu'elle vise toutes les sociétés établies à l'étranger en instaurant à leur endroit un régime de permanence.

Cette suspicion légale est inacceptable; elle aura en outre pour effet d'entraîner un surcroît de travail pour les services qui devront s'occuper de l'octroi des « rulings » prévus par l'article 1^{er}, F.

Voir :

- 1784 - 91 / 92 :

— N^o 1 : Projet de loi.

Het komt ons nuttig voor de maatregelen te beperken tot de buitenlandse holdings die als tussenschakel optreden voor de uitkering van dividenden.

N^o 2 VAN DE HEREN VAN WEDDINGEN EN KUBLA

Artikel 1

In punt A), 3^o, 1^o, de woorden « inzake belastingen » vervangen door de woorden « inzake inkomstenbelastingen ».

VERANTWOORDING

Deze wijziging beoogt de voorgestelde bepaling duidelijker te formuleren in de zin van het advies van de Raad van State.

N^o 3 VAN DE HEREN VAN WEDDINGEN EN KUBLA

Artikel 1

In punt C), het 2^o vervangen door wat volgt : « 2^o — de §§ 2 en 4 worden opgeheven ».

VERANTWOORDING

De richtlijn « moedermaatschappij - dochterondernemingen », die door dit ontwerp in het Belgisch recht wordt ingevoerd, bepaalt dat de van een dochteronderneming afkomstige dividenden in hoofde van de moedermaatschappij niet mogen worden belast, tenzij tegen 5 % welke aanslagvoet geacht wordt met de desbetreffende lasten overeen te stemmen.

De bepaling van artikel 113, § 4, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen waarbij de vrijstelling van de definitief belaste inkomsten beperkt wordt tot de winst over het aanslagjaar strookt niet met die richtlijn, in die zin dat zij het eventueel terugvorderbaar verlies correlatief beperkt.

De vrijstelling is derhalve niet gewaarborgd als het gaat om een vennootschap die verliezen boekt of waarvan de winsten lager zijn dan de geïnde DBI's.

Het verdient derhalve aanbeveling die bepaling op te heffen opdat de richtlijn perfect kan worden toegepast en de niet-afgetrokken DBI's naar de latere aanslagjaren kunnen worden overgedragen.

Gaat men anders te werk, dan dreigt België voor het Europees Hof te worden gedaagd en het staat nu al vast hoe dat zal aflopen.

N^o 4 VAN DE HEREN VAN WEDDINGEN EN KUBLA

Art. 5

Punt G) weglaten.

Il paraît utile de limiter les mesures aux seules sociétés holding étrangères qui jouent un rôle intermédiaire pour le paiement de dividendes.

N^o 2 DE MM. VAN WEDDINGEN ET KUBLA

Article 1^{er}

Au point A), 3^o, 1^o insérer les mots « sur le revenu » entre les mots « en matière d'impôts » et les mots « sont notablement ».

JUSTIFICATION

Cette modification vise à clarifier la disposition proposée, dans le sens de l'avis du Conseil d'Etat.

N^o 3 DE MM. VAN WEDDINGEN ET KUBLA

Article 1^{er}

Au point C), remplacer le 2^o par ce qui suit : « 2^o — les §§ 2 et 4 sont abrogés ».

JUSTIFICATION

La directive « mère-filiales » qui est introduite en droit belge par le présent projet prévoit que les dividendes provenant d'une filiale ne peuvent faire l'objet d'une taxation dans le chef de la société mère, sauf à concurrence de 5 % censés correspondre aux charges y afférentes.

La disposition de l'article 113, § 4, Code des impôts sur le revenu qui limite l'exemption des RDT au bénéfice de l'exercice n'est pas conforme à la susdite directive en ce sens qu'elle limite corrélativement la perte éventuellement récupérable.

L'exemption n'est dès lors pas assurée dans le cas d'une société en perte ou dont les bénéfices sont inférieurs aux RDT encaissés.

Il convient dès lors d'abroger ladite disposition pour assurer parfaitement l'application de la directive et organiser le report sur les exercices ultérieurs des RDT non déduits.

Agir autrement risque d'entraîner la Belgique dans des recours devant la Cour européenne dont l'issue ne fait aucun doute.

N^o 4 DE MM. VAN WEDDINGEN ET KUBLA

Art. 5

Supprimer le point G).

VERANTWOORDING

Het forfaitaire gedeelte van de buitenlandse belasting is nodig om de dubbele belasting weg te werken.

De bepaling van het ontwerp beoogt dat forfaitair gedeelte voor aandelen af te schaffen.

De inzake de definitief belaste inkomsten aangebrachte wijzigingen hebben het aantal gevallen waarin het forfaitaire gedeelte van de buitenlandse belasting nog kan worden toegepast, sterk beperkt.

De bovengenoemde redenen pleiten er dan ook voor het forfaitaire gedeelte van de buitenlandse belasting te behouden voor de weinige inkomsten uit aandelen die daarvoor alsnog in aanmerking kunnen komen.

N° 5 VAN DE HEREN VAN WEDDINGEN EN KUBLA

Art. 5

Onder punt J), het voorgestelde artikel 192, eerste lid, weglaten.

VERANTWOORDING

Mede gelet op alle wijzigingen met betrekking tot de definitief belaste inkomsten, de minderwaarden en de waardeverminderingen, getuigt het van incoherentie de verrekening van de roerende voorheffing te blijven beperken.

Het bij de invoering van die maatregel in 1989 als oneigenlijk aangemerkte gebruik verdwijnt met de afwijzing van de minderwaarden en waardeverminderingen.

De genoemde voorheffing is een echte voorheffing, die moet worden verrekend of terugbetaald. In het andere geval moet ze als definitieve belasting op een bepaald inkomen worden beschouwd, wat hier niet het geval is.

Op grond van de bestaande wetgeving mag de Minister van Financiën alleen verzoeken om terugbetaling inwilligen.

N° 6 VAN DE HEREN VAN WEDDINGEN EN KUBLA

Art. 5

Onder punt L), de woorden « afdeling V » vervangen door de woorden « afdeling 5 ».

VERANTWOORDING

Deze wijziging strekt ertoe nader aan te geven over welke bepaling van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen dit artikel gaat.

JUSTIFICATION

La QFIE est nécessaire pour assurer l'élimination de la double imposition.

La disposition du projet a pour objet de la supprimer pour les actions ou parts.

Les modifications apportées en matière de RDT restreignent fortement les cas d'application de la QFIE.

Toutes ces raisons plaident pour le maintien de la QFIE pour les rares revenus d'actions ou parts qui pourraient encore en bénéficier.

N° 5 DE MM. VAN WEDDINGEN ET KUBLA

Art. 5

Au point J), supprimer le premier alinéa de l'article 192 proposé.

JUSTIFICATION

Compte tenu de l'ensemble des modifications apportées en matière de RDT et de moins-values et réductions de valeur, il est incohérent de maintenir une restriction à l'imputation du précompte mobilier.

L'usage qualifié d'impropre lors de l'introduction en 1989 de la mesure en cause disparaît avec le rejet des moins-values et réduction de valeur.

Le précompte en cause est un précompte réel qui doit être soit imputé soit remboursé, à défaut d'être qualifié d'impôt définitif afférent à un revenu déterminé, ce qui n'est pas le cas.

Le Ministre des Finances ne pourrait, compte tenu de la législation en vigueur, que faire droit à des demandes de remboursement.

N° 6 DE MM. VAN WEDDINGEN ET KUBLA

Art. 5

Au point L), remplacer les mots « section V » par les mots « section 5 ».

JUSTIFICATION

Cette modification vise à préciser la disposition du Code des impôts sur le revenu qui est touchée par cet article.

N°7 VAN DE HEREN VAN WEDDINGEN EN KUBLA

Art. 5

In punt M), de woorden « afdeling VII » vervangen door de woorden « afdeling 7 ».

VERANTWOORDING

Deze wijziging strekt ertoe nader aan te geven over welke bepaling van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen dit artikel gaat.

N°8 VAN DE HEREN VAN WEDDINGEN EN KUBLA

Art. 6

In de voorgestelde § 2 van punt D), de woorden « De roerende voorheffing met betrekking tot » vervangen door de woorden « De roerende voorheffing en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting met betrekking tot » en de woorden « is enkel verrekenbaar » door de woorden « zijn enkel verrekenbaar ».

VERANTWOORDING

Het FGBB is nodig om de dubbele belasting weg te werken.

De bepaling van het ontwerp heeft tot doel dat forfaitair gedeelte voor aandelen af te schaffen.

De inzake de DBI aangebrachte wijzigingen hebben het aantal gevallen waarin het FGBB nog kan worden toegepast, sterk beperkt.

Voorname feiten pleiten er dan ook voor, het FGBB te behouden voor de weinige inkomsten uit aandelen die daarvoor alsnog in aanmerking kunnen komen.

N°9 VAN DE HEREN VAN WEDDINGEN EN KUBLA

Art. 9

In § 1, de woorden « 1A, 1° tot 3° » vervangen door de woorden « 1A, 1° en 2° ».

VERANTWOORDING

Deze bepaling wil de tekst van het ontwerp aan de in artikel 1A voorgestelde wijzigingen aanpassen door de strengere regels inzake belastingheffing tegelijk met het rulingmechanisme in werking te doen treden.

N° 7 DE MM. VAN WEDDINGEN ET KUBLA

Art. 5

Au point M), remplacer les mots « section VII » par les mots « section 7 ».

JUSTIFICATION

Cette modification vise à préciser la disposition du Code des impôts sur le revenu qui est touchée par cet article.

N° 8 DE MM. VAN WEDDINGEN ET KUBLA

Art. 6

Au point D), dans le § 2 proposé, remplacer les mots « Le précompte mobilier afférent » par les mots « Les précompte mobilier et quotité forfaitaire d'impôt étranger afférents » et les mots « n'est imputable » par les mots « ne sont imputables ».

JUSTIFICATION

La QFIE est nécessaire pour assurer l'élimination de la double imposition.

La disposition du projet a pour objet de la supprimer pour les actions ou parts.

Les modifications apportées en matière de RDT restreignent fortement les cas d'application de la QFIE.

Toutes ces raisons plaident pour le maintien de la QFIE pour les rares revenus d'action ou parts qui pourraient encore en bénéficier.

N° 9 DE MM. VAN WEDDINGEN ET KUBLA

Art. 9

Au § 1^{er}, remplacer les mots « 1A, 1° à 3° » par les mots « 1A, 1° et 2° ».

JUSTIFICATION

Cette disposition vise à adapter le texte du projet aux modifications proposées à l'article 1A en faisant entrer en vigueur le renforcement de la condition de taxation au même moment que le ruling.

N° 10 VAN DE HEREN KUBLA EN VAN WEDDINGEN

Art. 9

In § 2, de woorden « Artikel 1, F, » vervangen door de woorden « Artikel 1, A, 3°, en F ».

VERANTWOORDING

Deze bepaling wil de ontwerp-tekst aan de in artikel 1, A, voorgestelde wijzigingen aanpassen door de strengere regels inzake belastingheffing tegelijk met het rullingmechanisme in werking te doen treden.

N° 11 VAN DE HEREN VAN WEDDINGEN EN KUBLA

Art. 9

Paragraaf 3 vervangen door wat volgt :

« § 3. Artikel 3, E, is van toepassing op de uitgedrukte waardeverminderingen en op de minderwaarden verwezenlijkt vanaf 24 juli 1991, tijdens een boekjaar dat verbonden is aan het aanslagjaar 1992 ».

VERANTWOORDING

De voor de maatregel betreffende de waardeverminderingen voorgestelde inwerkingtreding wijkt af van de beslissingen die tijdens het begrotingsconclaaf werden genomen en bij bericht in het *Belgisch Staatsblad* werden aangekondigd.

Die maatregel heeft een terugwerkende kracht die onaanvaardbaar is. Hij heeft namelijk een weerslag op de balansen die vanaf 24 juli 1991 werden afgesloten en is in bepaalde gevallen bijgevolg van toepassing op het aanslagjaar 1991.

De voorgestelde formulering strekt ertoe de beslissing die werd genomen streng te doen naleven, zodat er geen sprake is van enige terugwerkende kracht.

N° 12 VAN DE HEREN VAN WEDDINGEN EN KUBLA

Art. 11 (*nieuw*)**Het ontwerp aanvullen met een artikel 11 (*nieuw*), luidend als volgt :**

« Art. 11. — De in artikel 129 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen bepaalde vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen werden verricht, is niet van toepassing op het deel van de belasting dat verhoudingsgewijs betrekking heeft op de toepassing van artikel 3, E en G, waarvoor een voorafbetaling werd verricht binnen de maand na de bekendmaking van deze wet ».

N° 10 DE MM. KUBLA ET VAN WEDDINGEN

Art. 9

Au § 2, remplacer les mots « L'article 1, F, » par les mots « L'article 1, A, 3° et F ».

JUSTIFICATION

Cette disposition vise à adapter le texte du projet aux modifications proposées à l'article 1 A en faisant entrer en vigueur le renforcement de la condition de taxation au même moment que le rulling.

N° 11 DE MM. VAN WEDDINGEN ET KUBLA

Art. 9

Remplacer le § 3 par ce qui suit :

« § 3. L'article 3, E est applicable aux réductions de valeur exprimées et aux moins-values réalisées à partir du 24 juillet 1991, au cours d'un exercice comptable rattaché à l'exercice d'imposition 1992 ».

JUSTIFICATION

L'entrée en vigueur proposée pour la mesure relative aux réductions de valeur n'est pas conforme à la décision prise lors du conclave budgétaire telles qu'elles ont été annoncées par avis au Moniteur.

Elle comporte un caractère rétroactif inadmissible en ce sens qu'elle a un effet sur les bilans clôturés à partir du 24 juillet 1991 et s'applique dès lors dans certains cas à l'exercice d'imposition 1991.

La rédaction proposée tend à respecter rigoureusement la décision prise en évitant tout caractère rétroactif.

N° 12 DE MM. VAN WEDDINGEN ET KUBLA

Art. 11 (*nouveau*)**Compléter le projet par un article 11 (*nouveau*), libellé comme suit :**

« Art. 11. — La majoration pour absence ou insuffisance de versement anticipé visée à l'article 129 du Code des impôts sur le revenu n'est pas applicable à la partie de l'impôt proportionnellement afférente à l'application de l'article 3, E et G, qui a fait l'objet d'un versement anticipé dans le mois de la publication de la présente loi ».

VERANTWOORDING

Het wetsontwerp veroorzaakt voor het lopende aanslagjaar in bepaalde opzichten een vermeerdering van de vennootschapsbelasting.

Aangezien de wijzigingen tijdens het jaar zelf worden aangebracht, moeten de gevolgen van de vermeerdering, ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen werden verricht, ongedaan worden gemaakt omdat een dergelijke betaling wordt verricht binnen de maand na de bekendmaking van de wet.

JUSTIFICATION

Le projet de loi entraîne sur certains points une majoration de l'impôt des sociétés pour l'exercice en cours.

Les modifications étant apportées en cours d'année, il convient de neutraliser l'effet de la majoration pour absence ou insuffisance de versement anticipé dans la mesure où un tel versement est effectué dans le mois de la publication de la loi.

E. VAN WEDDINGEN
S. KUBLA