

Chambre des Représentants

SESSION 1985-1986

13 MAI 1986

PROPOSITION DE LOI

relative à l'imposition
de revenus produits ou recueillis
à l'étranger
et aux imputations d'impôts
en général

(Déposée par M. Colla et consorts)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Au cours de ces dernières années, le déficit des finances publiques a pris des proportions inquiétantes.

La pression des charges qui pèsent sur les revenus du travail et les revenus de remplacement s'accroît de manière alarmante. De plus, la politique de modération et d'austérité menée depuis quelques années est à l'origine de nouvelles inégalités de revenus qui étaient d'une manière générale censées appartenir au passé.

Dans ce contexte, une politique de redistribution et de solidarité s'avère plus nécessaire que jamais. Le moyen le plus évident de réaliser une telle politique est évidemment de rendre la perception de l'impôt plus équitable, plus efficace, et plus simple. La présente proposition de loi s'inscrit entièrement dans cette philosophie et s'efforce de jeter les bases d'une perception plus équitable de l'impôt pour certaines catégories de revenus.

En premier lieu, la proposition modifie les dispositions relatives à l'impôt sur les revenus produits ou recueillis à l'étranger.

A notre avis, cette révision globale s'impose pour plusieurs raisons : d'abord, le traitement déconcertant réservé actuellement aux revenus étrangers, qui repose sur des concessions trop importantes et avantage de manière injustifiée et artificielle les activités exercées et les placements faits à l'étranger. Ensuite, l'internationalisation croissante de l'économie et enfin l'évolution des possibilités d'action et de contrôle de l'administration fiscale.

Il existe pour l'instant un contraste très prononcé entre d'une part l'internationalisation croissante de l'économie

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1985-1986

13 MEI 1986

WETSVOORSTEL

betreffende het belasten
van in het buitenland
behaalde of verkregen inkomsten
en de verrekeningen van belastingen
in het algemeen

(Ingediend door de heer Colla c.s.)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het overheidstekort neemt gedurende de laatste jaren verontrustende afmetingen aan.

Ook de lastendruk op arbeids- en vervangingsinkomens loopt angstaanjagend op. De inleverings- en bezuinigingspolitiek die de laatste jaren wordt gevoerd leidt bovendien tot de terugkeer van inkomensongelijkheden die algemeen verondersteld werden tot het verleden te behoren.

In deze context is een beleid van herverdeling en solidariteit meer dan ooit noodzakelijk. Het meest voor de hand liggende middel om dit te organiseren is natuurlijk het rechtvaardiger, efficiënter en eenvoudiger maken van de belastingheffing. Het voorliggende wetsvoorstel past volledig in deze filosofie en probeert voor een aantal inkomsten te komen tot een meer rechtvaardige belastingheffing.

In de eerste plaats wijzigt het voorstel de regeling van de belasting op in het buitenland behaalde of verkregen inkomsten.

Deze globale herziening is, ons inziens, om meerdere redenen noodzakelijk : vooreerst is er de huidige verwarrende behandeling van buitenlandse inkomsten, met al te ruime tegemoetkomingen en een onverantwoorde, kunstmatige bevoordeling van buitenlandse activiteiten en beleggingen. Er is de stijgende internationalisering van de economie en tenslotte de evolutie van de werkings- en controle mogelijkheden van de fiscale administratie.

Er bestaat momenteel een schril contrast tussen enerzijds de steeds toenemende internationalisering van de Belgische

belge et les mouvements connexes de capitaux qui dépassent nos frontières et d'autre part, le peu d'attention que le législateur consacre au traitement fiscal de revenus étrangers de personnes belges. Aussi bien dans le cadre du Code des impôts sur les revenus que lors de la conclusion de conventions préventives de la double imposition, les autorités belges continuent à appliquer un certain nombre d'abattements et d'imputations forfaitaires. Précédemment, ces forfaits pouvaient peut-être se justifier compte tenu du volume réduit des revenus en question ou du nombre restreint des contribuables concernés. Mais cet argument ne peut assurément plus être invoqué de nos jours.

Une autre explication de l'application des forfaits réside peut-être dans les difficultés qu'éprouve l'administration à imputer et à contrôler les impôts étrangers payés. Néanmoins, l'automatisation et les clauses d'échange d'informations, figurant dans les conventions de double imposition, les directives de la C.E.E. applicables en la matière et les dispositions insérées dans la législation nationale sur la base de ces directives permettent pour l'instant de réserver à ces revenus un traitement tenant davantage compte de la réalité. Cela est d'ailleurs confirmé par les pratiques en usage dans d'autres pays occidentaux ainsi d'ailleurs que par la pratique belge, puisque les impôts étrangers peuvent tout de même déjà être déduits comme charges et doivent dès lors pouvoir être prouvés.

Enfin, les dispositions légales actuelles comportent plusieurs avantages inadmissibles. A l'inverse des impôts frappant les revenus belges, les impôts étrangers peuvent encore être imputés comme charges lors de la détermination des revenus nets à partir des revenus bruts. A un stade ultérieur, les impôts belges prélevés sur ces revenus nets étrangers font l'objet d'une nouvelle réduction forfaitaire qui ne tient pas compte de l'impôt payé effectivement à l'étranger. De surcroît, il existe encore pour l'instant cinq types différents de déduction ou d'imputation des impôts étrangers, ce qui n'est certainement pas de nature à simplifier les choses.

La présente proposition a pour objectif de revoir entièrement le système en vigueur en le remplaçant par une méthode unique d'application générale qui ne tient plus compte que d'une seule différence, à savoir l'existence ou non d'une convention de double imposition avec le pays d'origine des revenus.

Il n'entre assurément pas dans les intentions des auteurs de la proposition d'instaurer de nouveaux systèmes de double imposition juridique. En revanche, ils proposent les mesures nécessaires pour que les revenus étrangers et belges de résidents belges soient soumis à une perception identique de l'impôt. Cela rejoint l'objectif poursuivi tant par les conventions internationales que par les dispositions nationales unilatérales préventives de la double imposition, qui est d'exclure la surimposition en limitant l'accumulation des perceptions d'impôts dans différents pays pour n'appliquer que le taux normal en vigueur dans l'état du domicile. Dans cette optique, le but de telles dispositions est d'éviter à la fois de décourager et de promouvoir artificiellement les activités étrangères sur le plan fiscal. Pour atteindre ce but, la proposition a recours à la méthode de l'imputation, qui se retrouve à l'article 23 — option 23b — du modèle de convention de l'O.C.D.E., aussi déjà appliquée pour l'instant par de nombreux autres pays dans le cadre de conventions de double imposition.

En deuxième lieu, la proposition entend apporter un correctif à l'imputation du crédit d'impôt belge. Dans cet ordre d'idées, elle ne touche pas au principe du crédit d'impôt proprement dit, comme compensation de la double imposition sur le plan économique. Par contre, elle vise à n'autoriser l'application de l'imputation du crédit d'impôt

économique et de grensoverschrijdende geldstromen die ermee samenhangen en anderzijds de geringe aandacht die door de wetgever gewijd wordt aan de fiscale behandeling van buitenlandse inkomsten van Belgische personen. Zowel binnen het Wetboek van de inkomstenbelastingen als bij het afsluiten van overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting maakt de Belgische overheid nog steeds gebruik van een aantal forfaitaire aftrekken en verrekeningen. Deze forfaits konden vroeger misschien verantwoord worden op basis van het beperkte volume van de betreffende inkomsten of de betrokken belastingplichtigen. Dit argument geldt echter zeker niet meer op dit ogenblik.

Een andere mogelijke verklaring voor het gebruik van de forfaits betreft de moeilijkheden van de administratie om de betaalde buitenlandse belastingen te verwerken en te controleren. De automatisering en de clausules tot uitwisseling van gegevens, die opgenomen zijn in de dubbelbelastingverdragen, de E.E.G.-richtlijnen terzake en de op basis hiervan in de nationale wetgeving ingeschreven clausules maken op dit ogenblik echter een meer bij de realiteit aanleunende behandeling van deze inkomsten mogelijk. Dit wordt trouwens bevestigd door de praktijk in andere Westerse landen, evenals trouwens door de binnenlandse praktijk daar de buitenlandse belastingen nu toch reeds mogen afgetrokken worden als kosten en bijgevolg bewijsbaar moeten zijn.

Tenslotte omvatten de huidige wettelijke bepalingen een aantal onaanvaardbare voordelen. In tegenstelling tot de behandeling van de Belgische inkomstenbelastingen mogen de buitenlandse belastingen nog steeds als kosten ingebracht worden bij de afbouw van bruto naar netto-inkomsten. Later worden dan de Belgische belastingen op die buitenlandse netto-inkomsten nog eens forfaitair vermindert zonder rekening te houden met de werkelijk in het buitenland betaalde belasting. Bovendien bestaan er momenteel nog vijf onderscheiden vormen van aftrek of verrekening van buitenlandse belasting hetgeen de eenvoud zeker niet ten goede komt.

Deze huidige behandeling wordt met dit voorstel volledig herzien en vervangen door één algemeen geldende methode waarbinnen slechts één onderscheid verder gehanteerd wordt, m.n. dit van het al dan niet bestaan van een dubbelbelastingverdrag met het land van oorsprong van de inkomsten.

Het is zeker niet de bedoeling van het voorstel nieuwe systemen van juridisch dubbele belasting te introduceren. Wel wordt ervoor gezorgd dat buitenlandse en Belgische inkomsten van Belgische verblijfhouders onderworpen worden aan eenzelfde belastingheffing. Dit sluit aan bij het doel van zowel internationale overeenkomsten als van eenzijdige nationale bepalingen tot het vermijden van dubbele belasting, met name overbelasting uitschakelen door de opeenhoping van belastingheffingen in verscheidene landen te beperken tot het normale tarief van de domicilie-staat. In die zin dragen dergelijke bepalingen er toe bij dat buitenlandse activiteiten fiscaal noch ontmoedigd, noch kunstmatig gepromoveerd worden. Om dit te bereiken wordt in het voorstel gegrepen naar de verrekeningsmethode, die terug te vinden is in de O.E.S.O.-modelovereenkomst artikel 23 — optie 23b —, die ook door veel andere landen op dit ogenblik reeds gehanteerd wordt in dubbelbelastingverdragen.

In de tweede plaats wenst het voorstel een correctie aan te brengen aan de verrekening van het Belgische belastingkrediet. Het principe van het belastingkrediet zelf als compensatie van de economisch dubbele belasting, wordt hierbij ongemoeid gelaten. Wel strekt het voorstel ertoe de verrekening van het Belgische belastingkrediet slechts toe te

belge que dans la mesure où il est aussi réellement question de double imposition.

La proposition prévoit donc une double condition en vue de l'octroi d'un crédit d'impôt. Les revenus auxquels il se rapporte doivent à la fois faire partie de la base imposable de la société et de celle de l'administrateur ou de l'actionnaire. Le taux auquel les revenus ont été imposés n'est cependant pas pris en considération.

En outre, l'imputation du crédit d'impôt est limitée à l'impôt frappant la partie des revenus mobiliers ou professionnels à laquelle le crédit se rattache.

Pareil système est plus équitable que le système actuel, qui autorise par exemple d'imputer le crédit d'impôt sur l'impôt frappant l'ensemble des revenus mobiliers ou professionnels, même si ce crédit n'a été acquis que sur une partie limitée de ces revenus. Cette interprétation extensive du principe de l'imputation conduit inévitablement à certaines formes d'évasion fiscale. Ce type de fraude est d'ailleurs encore accentué par la suppression de l'obligation de déclarer les revenus mobiliers, qui aura inévitablement pour effet d'accroître encore les possibilités de manipulation fiscale dans le chef du contribuable au cas où la législation resterait inchangée.

En troisième lieu, la proposition a pour but d'apporter des modifications essentiellement formelles au chapitre II du titre VI du Code des impôts sur les revenus. Ce chapitre règle la méthode d'imputation des impôts étrangers, des crédits d'impôt, des précomptes et des versements anticipés. Etant donné que les propositions formulées ci-dessus, impliquaient une série de modifications dans ce domaine, une modification de plusieurs articles de ce chapitre se révélait inévitable. Pour éviter de compromettre la cohérence interne et la lisibilité du chapitre, les auteurs ont opté pour une rédaction entièrement nouvelle. Dans cette optique, ils ont mis principalement l'accent sur le (re)grouper des montants remboursables et non remboursables.

En quatrième lieu, une modification est apportée en ce qui concerne la déduction de certaines charges tant pour les revenus mobiliers qu'immobiliers. L'article 71 actuel du C.I.R. énumère une série de déductions qui concernent ou non toutes les catégories de revenus. Certaines de ces déductions sont toutefois rattachées en toute logique à une seule catégorie de revenus. C'est ainsi qu'il existe un lien évident entre les frais d'encaissement et de garde, visés à l'article 71, § 1^{er}, 1^o, C.I.R. et les revenus mobiliers.

Il existe un lien tout aussi évident entre les revenus immobiliers et les redevances visées à l'article 71, § 1^{er}, 6^o, C.I.R., qui sont payées pour l'acquisition d'un droit d'emphytéose ou de superficie. Dans un souci de simplicité et de logique, il nous paraît indispensable de supprimer ces deux déductions à l'article 71 et de les reprendre dans les articles du Code qui ont respectivement trait à la détermination du montant net des revenus mobiliers et immobiliers. De plus, cela permettra de réaliser l'imputation par catégorie de revenus d'une manière qui soit davantage conforme à la réalité.

Commentaire des différentes parties de la proposition de loi

A. L'imputation de l'impôt étranger

1. Non-déductibilité des impôts sur les revenus étrangers (art. 2, 1^o et 2^o, 3, 2^o, 6 et 7)

passen in de mate dat er ook werkelijk sprake is van dubbele belasting.

In het wet wordt dus een dubbele voorwaarde ingeschreven voor het toekennen van een belastingkrediet. De inkomsten waarop het betrekking heeft dienen zowel deel uit te maken van de belastbare grondslag van de vennootschap, als van de bestuurder of aandeelhouder. Het tarief waartegen de inkomsten belast werden wordt evenwel buiten beschouwing gelaten.

Bovendien wordt de verrekening van het belastingkrediet beperkt tot de belasting die drukt op dat deel van de roerende of bedrijfsinkomsten waaraan het krediet is verbonden.

Dergelijk stelsel is rechtvaardiger dan het huidige, waarbij het bijvoorbeeld wettelijk toegelaten is om het belastingkrediet te verrekenen op de belasting die drukt op het geheel van de roerende of bedrijfsinkomsten, zelfs al werd het krediet slechts verworven op een beperkt gedeelte ervan. Deze ruime interpretatie van de verrekening leidt onvermijdelijk tot vormen van belastingontwijking. Deze manier van belastingontwijking wordt trouwens nog versterkt door de opheffing van de aangifteplicht voor roerende inkomsten, waardoor de mogelijkheden van belastingmanipulatie door de belastingplichtige bij ongewijzigde wetgeving onvermijdelijk nog zullen toenemen.

In de derde plaats wil het voorstel ook, zij het vooral redactioneel, ingrijpen in hoofdstuk II van titel VI van het Wetboek van de inkomstenbelastingen. Dit hoofdstuk bevat de verrekeningsmethode van buitenlandse belastingen, belastingkredieten, voorheffingen en voorafbetalingen. Gezien de hogervermelde voorstellen een reeks ingrepen op dit terrein impliceren was een wijziging van een aantal artikels uit dit hoofdstuk onvermijdelijk. Om te voorkomen dat de interne samenhang en leesbaarheid van het hoofdstuk zou verloren gaan werd geopteerd voor een volledig nieuwe redactie. Het belangrijkste accent blijft hierbij liggen op het (her)-groeperen van de niet- en wel terugbetaalbare bedragen.

In de vierde plaats wordt zowel voor de roerende als onroerende inkomsten een wijziging doorgevoerd met betrekking tot het aftrekken van bepaalde kosten. In artikel 71, W.I.B. vinden we momenteel een aantal aftrekken die al dan niet betrekking hebben op alle inkomsten. Een aantal ervan zijn echter logischerwijze verbonden met slechts één categorie van inkomsten. Zo bestaat er een duidelijke band tussen de innings- en bewaringskosten van artikel 71, § 1, 1^o, W.I.B. en de roerende inkomsten.

Eenzelfde eenduidig verband is waar te nemen tussen de onroerende inkomsten en de in artikel 71, § 1, 6^o, W.I.B. bedoelde termijnen, betaald voor een recht van erfpacht of opstal. Het lijkt ons voor de eenvoud en de logica van de wetgeving vereist om deze beide aftrekken te schrappen in artikel 71 en over te brengen naar de artikels in het Wetboek die respectievelijk betrekking hebben op het bepalen van het netto-bedrag van de roerende en de onroerende inkomsten. Bovendien kan op deze wijze de verrekening per categorie van inkomsten ook op een meer werkelijkheidsgetrouwe wijze plaatsvinden.

Toelichting bij de verschillende onderdelen van het wetsvoorstel

A. De verrekening van buitenlandse belasting

1. Niet-aftrekbaarheid van de buitenlandse inkomstenbelastingen (art. 2, 1^o en 2^o, 3, 2^o, 6 en 7)

Comme il a déjà été dit plus haut, les impôts étrangers sont pour l'instant d'abord déduits lors de la détermination des revenus nets à partir des revenus bruts pour être ensuite encore imputés forfaitairement (méthode de l'exonération) sur l'impôt sur les revenus belge. Si l'on souhaite en arriver à une imputation équitable, il faut commencer par étendre aux impôts étrangers la non-déductibilité qui est déjà de règle pour les impôts belges.

Les articles 2, 1^o et 2^o, 3, 2^o, 6 et 7 permettent d'atteindre cet objectif respectivement pour les revenus immobiliers, mobiliers, professionnels et divers.

2. Imputation de certains impôts étrangers (art. 9, 10, 12, 13, 16 partim, 19)

Actuellement, plusieurs méthodes sont appliquées en vue du traitement fiscal de revenus d'origine étrangère et de la prévention de la double imposition selon le pays d'origine (existence éventuelle d'une convention préventive de la double imposition, conclue avec ce pays), la nature des revenus (revenus professionnels, revenus mobiliers, revenus immobiliers) et le bénéficiaire (personne physique ou personne morale). En fonction de ces critères, cinq traitements différents sont possibles.

L'article 87^{quater} C.I.R. prévoit, dans le cadre de l'impôt des personnes physiques, l'immunisation avec réserve de progressivité des revenus étrangers exonérés en vertu de conventions de double imposition. Dans le cadre de l'impôt des sociétés, le traitement des revenus étrangers exonérés par convention est généralement réglé par le principe de l'exonération intégrale énoncé à l'article 110 qui est toutefois aussi d'application à certains revenus belges.

L'article 88, C.I.R. prévoit, à nouveau dans le cadre de l'impôt des personnes physiques, la réduction de moitié des impôts dus sur les revenus immobiliers étrangers et sur les revenus professionnels produits et imposés à l'étranger, dans des pays avec lesquels la Belgique n'a pas conclu de convention de double imposition. L'article 128, C.I.R. prévoit, dans le cadre de l'impôt des sociétés, la réduction de l'impôt au quart pour les revenus autres que mobiliers, originaires de pays avec lesquels il n'a pas été conclu de convention.

En ce qui concerne les revenus étrangers à caractère mobilier (revenus mobiliers et un certain nombre de revenus divers à caractère mobilier), l'article 187, C.I.R. prévoit tant dans le cadre de l'impôt des personnes physiques que de l'impôt des sociétés, la déduction d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger (Q.F.I.E.). L'article 195, C.I.R. fixe cette quotité forfaitaire à 15 % du montant des revenus recueillis, avant déduction du précompte mobilier. Pour les sociétés, il existe de nouveau une exception à cette règle pour ce qui est des revenus de participations permanentes (art. 111 et suivants, C.I.R.) dans des entreprises étrangères.

Le régime général de l'impôt des personnes morales a été organisé sans tenir compte d'aucune forme d'impôt sur les revenus étrangers. Bien que l'article 137, § 1^{er}, 2^o, C.I.R. soit également applicable aux revenus mobiliers étrangers dans le cadre de l'impôt des personnes morales et que l'article 137, § 2, 1^o et 3^o, C.I.R. concerne même explicitement les revenus d'immeubles sis à l'étranger, il n'est prévu aucune imputation, même pas de l'impôt belge dans le régime de l'impôt des personnes morales (lecture conjointe de l'art. 138, alinéa 2 et de l'art. 200, C.I.R.).

Le régime général de l'impôt des non-résidents se caractérise enfin par le fait que l'impôt concerne uniquement les

Zoals hoger reeds vermeld, worden op dit moment de buitenlandse belastingen eerst in mindering gebracht bij de afbouw van bruto- naar netto-inkomsten om daarna ook nog eens forfaitair verrekend te worden (vrijstellingsmethode) ten overstaan van de Belgische inkomstenbelasting. Wensen we tot een rechtvaardige verrekening te komen, dan moet in eerste instantie de niet-aftrekbaarheid die reeds geldt voor Belgische inkomstenbelastingen worden uitgebreid tot de buitenlandse inkomstenbelastingen.

Met artikels 2, 1^o en 2^o, 3, 2^o, 6 en 7 wordt dit doel bereikt voor respectievelijk de onroerende, de roerende, de bedrijfs- en de diverse inkomsten.

2. Verrekening van zekere buitenlandse belastingen (art. 9, 10, 12, 13, 16 partim, 19)

Thans worden voor de fiscale behandeling van inkomsten van buitenlandse oorsprong en tot voorkoming van dubbele belasting meerdere methodes toegepast naargelang het land van oorsprong (al dan niet bestaan van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting met dat land), de aard van de inkomens (bedrijfsinkomsten, inkomsten van roerende aard, onroerende inkomsten) en de begunstigde (natuurlijk persoon of rechtspersoon). In functie van deze criteria zijn vijf verschillende behandelingen mogelijk.

Artikel 87^{quater}, W.I.B. voorziet, binnen de personenbelasting, in de vrijstelling met progressieve voorbehoud voor buitenlandse inkomsten vrijgesteld binnen dubbelbelastingverdragen. Binnen de vennootschapsbelasting wordt de behandeling van bij verdrag vrijgestelde buitenlandse inkomsten algemeen geregeld door het integrale vrijstellingsprincipe vervat in artikel 110, dat echter ook van toepassing is op bepaalde Belgische inkomsten.

Artikel 88, W.I.B. voorziet, weer binnen de personenbelasting, in de halvering van de belastingen verschuldigd wegens buitenlandse onroerende inkomsten en in het buitenland behaalde en belaste bedrijfsinkomsten, die hun oorsprong vinden in landen waarmee België geen dubbelbelastingverdrag heeft afgesloten. Artikel 128 W.I.B. voorziet binnen de vennootschapsbelasting in de afbouw van de belasting tot $\frac{1}{4}$ voor inkomsten van andere dan roerende aard afkomstig uit landen zonder verdrag.

Met betrekking tot de buitenlandse inkomsten van roerende aard (roerende inkomsten en een aantal diverse inkomsten van roerende aard) voorziet artikel 187, W.I.B. zowel binnen de personen- als vennootschapsbelasting in de toepassing van een aftrek van een forfaitair gedeelte van buitenlandse belastingen (F.B.B.). In artikel 195, W.I.B. wordt dit forfaitair gedeelte bepaald op 15 % van het bedrag der verkregen inkomsten voor aftrek van de roerende voorheffing. Hierop bestaat voor vennootschappen dan ook weer een uitzondering met betrekking tot de inkomsten uit vaste deelnemingen (art. 111 e.v., W.I.B.) in buitenlandse bedrijven.

Het algemeen stelsel van de rechtspersonenbelasting is ingericht zonder rekening te houden met enige vorm van buitenlandse inkomstenbelasting. Hoewel artikel 137, § 1, 2^o, W.I.B. in de rechtspersonenbelasting ook buitenlandse roerende inkomsten treft en artikel 137, § 2, 1^o en 3^o, W.I.B. zelfs expliciet inkomsten van buitenlandse onroerende goederen treft, is voor de rechtspersonenbelasting geen enkele verrekening voorzien, zelfs niet van buitenlandse belasting (samenlezing art. 138, tweede lid, en 200, W.I.B.).

Het algemeen stelsel van de belasting der niet-verblijfhouders tenslotte is gekenmerkt door het feit dat deze

revenus produits ou recueillis en Belgique (art. 140, § 1^{er}, C. I. R.); la notion de revenus étrangers est en conséquence en contradiction avec le caractère même de l'impôt des non-résidents.

Les articles 9 et 13 de la présente proposition prévoient l'abrogation de toutes les dispositions précitées à l'exception de l'article 110 qui peut être maintenu eu égard à sa portée technique.

La méthode d'imputation que nous proposons est définie à l'article 16 de la proposition de loi et se retrouve plus particulièrement dans les articles 189, 190 et 191 en projet du Code des impôts sur les revenus.

Pour être complet, il faut tout d'abord souligner que l'imputation d'impôts sur les revenus étrangers est également soumise aux dispositions générales prévues dans les nouveaux articles 186 et 187. L'article 186 exclut l'imputation pour toutes les personnes morales non soumises à l'impôt des sociétés. L'article 187 exclut l'imputation lorsqu'elle concerne des revenus qui n'ont pas été déclarés ou qui n'ont pas été effectivement repris dans la base imposable.

La Section II, sous-section II du Chapitre II, titre VI, relative aux impôts sur certains revenus étrangers comprend trois articles.

L'article 189 définit les conditions auxquelles doivent satisfaire les impôts sur les revenus étrangers et les revenus étrangers auxquels ils se rapportent pour pouvoir être imputés. Les articles 190 et 191 précisent le taux d'imputation, une distinction n'étant plus établie que selon que notre pays a ou non conclu une convention préventive de la double imposition avec le pays où les revenus ont été recueillis. Si une telle convention existe, les impôts étrangers peuvent être imputés intégralement, du moins pour autant qu'ils ne soient pas supérieurs aux impôts sur les revenus belges qui frappent ces revenus.

Si aucune convention n'a été conclue avec l'Etat dont les revenus sont originaires, l'imputation est limitée à la moitié du total des impôts sur les revenus belges qui frappent ces revenus.

Dans les deux cas, la première restriction dont il faut tenir compte est qu'il n'est pas possible d'imputer un montant supérieur à l'impôt sur les revenus réellement dû ou payé à l'étranger (art. 189 en projet).

Enfin, il convient encore d'attirer à cet égard l'attention sur l'article 12 de la proposition. Cet article doit être considéré comme une mesure d'accompagnement nécessaire en vue de l'application intégrale du nouveau système d'imputation de l'impôt étranger qui ne connaît pas d'exception. Pour l'impôt des sociétés, il existe la technique du « dividende de circulation immunisé d'impôt » (revenus définitivement taxés) permettant d'éviter que les revenus mobiliers perçus et déjà taxés ne soient repris une deuxième fois dans la base imposable et qu'ils fassent dès lors l'objet d'une double imposition. Tel est l'objet de l'article 111, inséré dans le Code sous l'intitulé: « Revenus déductibles des bénéfices imposables ».

Comme il ressort clairement du texte du projet d'article 113, § 3bis, C. I. R., nous entendons supprimer ce mécanisme pour les revenus qu'une personne morale tire de ses placements mobiliers à l'étranger (pour autant que la société qui distribue de tels revenus soit une société établie à l'étranger).

De ce fait, ces revenus mobiliers sont soumis au régime ordinaire prévu dans la proposition, à savoir le régime proposé d'imputation de l'impôt étranger effectif. Il est toutefois dérogé à ce principe dans une seule situation concrète, à savoir lorsque la participation peut trouver une

belasting alleen in België behaalde of verkregen inkomsten treft (art. 140, § 1, W. I. B.); de notie buitenlandse inkomsten is bijgevolg tegenstrijdig met het karakter zelf van de belasting der niet-verblijfhouders.

De artikels 9 en 13 van dit voorstel voorzien in de opheffing van alle hierboven vermelde regelingen met uitzondering van het artikel 110 dat gezien zijn technische strekking behouden kan worden.

De verrekenningsmethode die wij voorstellen ligt vervat in artikel 16 van het wetsvoorstel en is meer bepaald terug te vinden in de voorgestelde artikels 189, 190 en 191 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Volledigheidshalve moet er eerst op gewezen worden dat ook de verrekening van buitenlandse inkomstenbelastingen onderworpen is aan de algemene bepalingen voorzien in de nieuwe artikels 186 en 187. Artikel 186 sluit de verrekening uit voor alle rechtspersonen die niet onderworpen worden aan de vennootschapsbelasting. Artikel 187 sluit de verrekening uit wanneer ze betrekking heeft op niet aangegeven of niet daadwerkelijk in de belastbare grondslag opgenomen inkomsten.

Afdeling II, onderafdeling II van Hoofdstuk II, titel VI met betrekking tot zekere buitenlandse inkomstenbelastingen bevat 3 artikels.

Artikel 189 bepaalt de voorwaarden waaraan de buitenlandse inkomstenbelastingen en de buitenlandse inkomsten waarop ze betrekking hebben moeten voldoen om in aanmerking te komen voor verrekening. Artikel 190 en 191 bepalen de mate van verrekening, waarbij alleen nog een onderscheid gemaakt wordt naargelang België met het land waaruit de inkomsten werden behaald al dan niet een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft afgesloten. Bestaat er een dergelijke overeenkomst dan kunnen de buitenlandse belastingen volledig verrekend worden, althans voorzover zij niet hoger zijn dan de Belgische inkomstenbelastingen die op deze inkomsten drukken.

Indien geen overeenkomst afgesloten werd met de bronstaat van de inkomsten wordt de verrekening beperkt tot de helft van het totaal aan Belgische inkomstenbelasting dat op deze inkomsten drukt.

In beide gevallen geldt echter als eerste beperking dat niet meer mag verrekend worden dan de werkelijk in het buitenland verschuldigde of betaalde inkomstenbelasting (voorgesteld art. 189).

Tenslotte dienen we in dit verband nog even te wijzen op artikel 12 van dit voorstel. Dit dient gezien te worden als een noodzakelijke begeleidingsmaatregel met het oog op het integraal toepassen van het nieuwe stelsel van buitenlandse belasting-verrekening zonder uitzondering. Inzake vennootschapsbelasting bestaat de techniek van het « belastingvrije doorstromingsdividend » (definitief belaste inkomsten), om reeds belaste, ontvangen roerende inkomsten geen tweede maal in de grondslag op te nemen en aldus dubbele belasting op die inkomsten te vermijden. Zulks is het doel van artikel 111, dat in het Wetboek opgenomen werd onder het opschrift: « van de belastbare winsten aftrekbare inkomsten ».

Zoals duidelijk uit de tekst van het voorgestelde artikel 113, § 3bis, W. I. B. blijkt, beogen we het afschaffen van dat mechanisme bij een rechtspersoon voor inkomsten van haar roerende beleggingen in het buitenland (voor zover de uitdelende vennootschap van dergelijke inkomsten dus een in het buitenland gevestigde vennootschap is).

Daardoor volgen dergelijke roerende inkomsten de gewone regeling in het voorstel, dit wil zeggen het voorgestelde stelsel van verrekening van de werkelijke, buitenlandse belasting. Van dit principe wordt evenwel afgeweken in een concrete situatie, met name wanneer de deelneming

justification économique dans la nécessité pour la société belge d'assurer son approvisionnement en matières ou l'écoulement de ses produits. Dans ce cas, le Ministre des Finances peut, si le contribuable le lui demande, permettre tout de même l'application de l'immunisation prévue à l'article 111. Dans pareille situation, il n'y a cependant plus d'imputation de l'impôt frappant les revenus étrangers.

Enfin, l'article 19 de la proposition de loi adapte l'article 353 C.I.R. à la situation modifiée par suite de l'abrogation de l'article 88. Les auteurs ont cependant profité de l'occasion pour élaborer une version nettement simplifiée du texte de l'article.

Nous nous rendons compte que la méthode d'imputation est critiquable dans un seul cas, à savoir dans la mesure où elle serait à l'origine d'une politique visant à freiner les échanges économiques avec certains pays en voie de développement.

L'application de la méthode d'imputation peut avoir comme conséquence de neutraliser les avantages fiscaux que ces pays « offrent » éventuellement aux investisseurs étrangers, compte tenu de l'effet d'absorption dans l'état du domicile.

Tout en étant conscients de cette difficulté éventuelle, nous refusons qu'elle soit résolue dans le cadre de dispositions légales de portée générale. Il y a d'ailleurs longtemps déjà que les zones de libre échange, de développement ou d'emploi ne sont plus le monopole de pays pauvres. Par contre, nous sommes favorables à l'utilisation du modèle de convention des Nations Unies (1980) préventive de la double imposition en ce qui concerne les « vrais » pays en voie de développement.

3. La loi de 1927 et les sociétés et firmes coloniales (art. 22).

L'article 22 de la proposition vise à abroger la loi du 21 juin 1927 relative au régime fiscal applicable aux contribuables congolais et à abroger la disposition de la loi du 20 novembre 1962 qui maintient les impôts cédulaires supprimés pour ce qui est de l'application de ladite loi du 21 juin 1927.

Cette loi est la résultante directe de l'article 2 de loi du 21 août 1921, aux termes duquel « les sociétés commerciales, constituées soit en Belgique, soit au Congo, sous le régime de la législation en vigueur dans la colonie sont soumises exclusivement aux lois coloniales, même si elles ont en Belgique leur principal siège administratif et que leur conseil d'administration et leur assemblée générale s'y réunissent ».

À l'issue des discussions qui ont eu lieu entre la Belgique et sa colonie sur la question de savoir lequel des deux États pouvait taxer ces sociétés coloniales, on a opté pour une approche pragmatique : ces sociétés sont taxées grosso modo comme une entité unique en Belgique par un service créé spécialement à cet effet. Après cette approche globale, l'impôt ainsi recueilli est ensuite reparté entre le Trésor belge et le Trésor colonial, 4/5 du produit de la taxe mobilière et de la taxe professionnelle étant attribués au Trésor colonial et 1/5 au Trésor belge.

En fait, les revenus tant belges qu'étrangers (congolais) sont taxés ensemble après quoi le produit est réparti.

De même que l'article 2 de la loi du 21 août 1921 a été abrogé par l'article 1^{er}, § 1^{er}, de la loi du 17 juin 1960

économisch kan verantwoord worden vanuit de noodzaak voor de Belgische vennootschap om, ofwel haar bevoorradingsgrondstoffen, ofwel de afzet van haar producten veilig te stellen. In dit geval kan de Minister van Financiën, indien de belastingplichtige hem hierom verzoekt, de toepassing van de vrijstelling zoals voorzien in artikel 111, toch toestaan. In dergelijke situatie grijpt evenwel geen verrekening meer plaats van buitenlandse inkomstenbelastingen.

Artikel 19 van het wetsvoorstel past tenslotte artikel 353 W.I.B. aan voor de gewijzigde situatie na de schrapping van artikel 88. Hierbij werd wel de kans aangegrepen om een opmerkelijk eenvoudigere versie van het artikel te ontwerpen.

We zijn ons er van bewust dat de verrekeningsmethode in één geval vatbaar is voor kritiek, met name voor de afremmingspolitiek die mogelijkerwijze als gevolg ervan optreedt ten overstaan van het economische verkeer met zekere ontwikkelingslanden.

Door de toepassing van de verrekeningsmethode worden belastingvoordelen die dergelijke landen eventueel « aanbieden » aan buitenlandse investeerders geneutraliseerd door het opslopingseffect in de domiciliestaat.

We erkennen dit mogelijke probleem maar wijzen hierop voor een algemene wettelijke regeling van de hand. Vrijhandels-, ontwikkelings- of tewerkstellingszones zijn trouwens al lang geen monopolie meer van arme landen. Wel pleiten we voor het gebruik van het V.N.-modelverdrag (1980) voor het vermijden van dubbele belasting ten overstaan van « werkelijke » ontwikkelingslanden.

3. De wet van 1927 ten overstaan van koloniale vennootschappen en firma's (art. 22).

Artikel 22 van het voorstel beoogt de opheffing van de wet van 21 juni 1927 betreffende het belastingregime toepasselijk op de Kongolese belastingplichtigen en de opheffing van die bepaling in de wet van 20 november 1962 die de afgeschafte cedulaire belastingen nog instandhoudt voor de toepassing van die wet van 21 juni 1927.

De wet van 21 juni 1927 is het rechtstreeks gevolg van artikel 2 van de wet van 21 augustus 1921, volgens hetwelk « de handelsvennootschappen, hetzij in België, hetzij in Kongo opgericht door het stelsel der wetgeving in de kolonie in voege, uitsluitend aan de koloniale wetten zijn onderworpen, zelfs zo zij in België hun voornaamste beheerszetel hebben en hun beheerraad en hun algemene vergadering (in België) samenkomen ».

Na een tijd van discussie tussen België en haar kolonie omtrent de vraag wie van beide nu wel deze koloniale vennootschappen mocht belasten, werd gekozen voor een pragmatische aanpak : dergelijke vennootschappen worden grosso modo als één enkel geheel in België belast door een speciaal daarvoor opgerichte dienst. Nadat het geheel als dusdanig was benaderd, werd daaropvolgend de aldus bekomen belasting verdeeld tussen de Belgische Schatkist en de Koloniale Schatkist, waarbij, ruw geschat, 4/5 van de opbrengst van de Mobiliënbelasting en de bedrijfsbelasting aan de Koloniale Schatkist werd toegekend en 1/5 aan de Belgische Schatkist.

Aldus worden in feite zowel Belgische als buitenlandse (Kongolese) inkomsten samen belast waarna de opbrengst wordt verdeeld.

Normaliter had de wet van 21 juni 1927 een einde moeten nemen nadat artikel 2 van de wet van 21 augustus

en ce qui concerne le Congo belge et enfin par l'article 1^{er}, alinéa 1^{er}, de la loi du 14 juin 1962 en ce qui concerne le territoire sous mandat du Ruanda et de l'Urundi, la loi du 21 juin 1927 aurait normalement aussi dû être abrogée.

Il n'en a cependant pas été ainsi. Bien que les travaux préparatoires de la loi du 20 novembre 1962 n'y fassent pas explicitement référence, la raison de cette non-abrogation doit probablement être cherchée dans le fait que la liquidation de ces situations antérieures n'avait pas encore pu être achevée pour le 1^{er} janvier 1963.

Aujourd'hui, cette loi du 21 juin 1927 est cependant tout à fait dépassée et elle peut donc être abrogée.

L'abrogation de l'article 87, alinéa 1^{er}, de la loi du 20 novembre 1962 rend définitivement caduques les dispositions des anciennes lois cédulaires, qui, bien qu'ayant en principe été abrogées par l'article 50, § 1^{er}, de cette même loi restent actuellement en vigueur pour l'application de la loi du 21 juin 1927.

Il est donc possible de créer une situation nette, dans laquelle tous les revenus de n'importe quelle personne sont délimités clairement, soit comme revenus de « résidents », soit comme revenus de « non-résidents ».

4. Dispositions transitoires (art. 20, 21 et 23)

L'article 20 comprend une clause d'adaptation des conventions internationales au régime modifié de l'impôt. Dans ce contexte, nous nous sommes inspirés du 3^e alinéa de l'article 87 de la loi du 20 novembre 1962, qui, en se référant à la réforme de 1962, contenait une formule similaire.

Nous sommes conscients que la Constitution confère au Roi le pouvoir de conclure des conventions internationales. Par ailleurs, cette même Constitution accorde au seul Parlement le pouvoir de lever des impôts et de prévoir des dispenses. L'article 20 de la proposition s'efforce de concilier ces deux principes et rend de plus superflu le troisième alinéa précité de l'article 87 de la loi du 20 novembre 1962. Cet alinéa est d'ailleurs tout à fait dépassé, puisque toutes les conventions conclues à l'époque ont déjà été remplacées. Il en est d'ailleurs de même de la disposition prévue au deuxième alinéa de l'article 80 de cette même loi du 20 novembre 1962. Ces deux alinéas sont dès lors abrogés respectivement par l'article 23 et par l'article 21.

B. Le crédit d'impôt

(Art. 3, 1^o *partim*, 4, 10, 11, 14 et 16 *partim*)

A l'heure actuelle, les dispositions légales ayant trait au crédit d'impôt se trouvent en ordre quelque peu dispersé dans le Code. L'article 135 comprend l'instauration du crédit d'impôt et en fixe les pourcentages tant pour les revenus mobiliers que pour les revenus professionnels. L'imputation du crédit d'impôt est appliquée selon les règles prévues aux actuels articles 191, alinéa premier, 1^o, a, 203 et 204, C.I.R.

Les règles relatives à la fixation ainsi qu'à l'imputation du crédit d'impôt sont énoncées dans deux articles, à savoir les articles 194 et 195 proposés par l'article 16 de la proposition.

Sur le fond, la proposition n'innove qu'en ce qui concerne l'imputation du crédit d'impôt. Actuellement, ce crédit est, aussi bien pour les revenus mobiliers que pour les revenus professionnels, encore imputé automatiquement

1921 was opgeheven bij artikel 1, § 1, van de wet van 17 juni 1960 wat betreft Belgisch Kongo en tenslotte door artikel 1, eerste lid, van de wet van 14 juni 1962 wat betreft de mandaatgebieden Ruanda en Urundi.

Dit is echter niet gebeurd. Hoewel de parlementaire bescheiden van de wet van 20 november 1962 daarover niets expliciet zeggen, moet de oorzaak waarschijnlijk te vinden zijn in het feit dat de afwikkeling van die vorige toestanden nog niet tegen 1 januari 1963 kon worden beëindigd.

Thans echter is deze wet van 21 juni 1927 volledig achterhaald en kan zij dan ook opgeheven worden.

Door de opheffing van artikel 87, eerste lid, van de wet van 20 november 1962 vervallen daardoor, definitief, die bepalingen van de oude cedulaire wetten die, hoewel in principe opgeheven bij artikel 50, § 1, van dezelfde wet, thans nog verder bestaan voor de toepassing van de wet van 21 juni 1927.

Aldus is het mogelijk een zuivere toestand te creëren, waarin alle inkomsten van gelijk welke personen duidelijk onderscheiden worden, hetzij als inkomsten van « verblijfhouders » hetzij als inkomsten van « niet-verblijfhouders ».

4. Overgangsbepalingen (art. 20, 21 en 23)

Artikel 20 omvat een clause tot aanpassing van de internationale overeenkomsten aan het gewijzigde belastingstelsel. We grepen hiervoor terug naar het derde lid van artikel 87 van de wet van 20 november 1962 dat verwijzend naar de hervorming van 1962 een soortgelijke formule bevatte.

We zijn ons ervan bewust dat grondwettelijk de Koning de bevoegdheid toekomt om internationale overeenkomsten af te sluiten. Anderzijds geeft diezelfde Grondwet echter alleen aan het Parlement de bevoegdheid om belastingen te heffen en vrijstellingen te voorzien. Met de tekst van artikel 20 proberen we beide principes te verzoenen. Hierdoor wordt het eerder vermelde derde lid van artikel 87 van de wet van 20 november 1962 bovendien overbodig. Het is trouwens inmiddels totaal voorbijgestreefd gezien alle toen afgesloten overeenkomsten reeds werden vervangen. Ditzelfde geldt trouwens eveneens voor de bepaling voorzien in het tweede lid van artikel 80 van diezelfde wet van 20 november 1962. Beide worden dan ook opgeheven respectievelijk door het bepaalde in artikel 23 en artikel 21.

B. Het belastingkrediet

(Art. 3, 1^o *partim*, 4, 10, 11, 14 en 16 *partim*)

Op dit ogenblik staan de wetsbepalingen met betrekking tot het belastingkrediet enigszins gespreid over het Wetboek. Artikel 135 bevat de instelling van het belastingkrediet en de percentages ervan met betrekking tot zowel roerende als bedrijfsinkomsten. De verrekening van het belastingkrediet wordt toegepast volgens de regels voorzien in de huidige artikelen 191, eerste lid, 1^o, a, 203 en 204, W.I.B..

In het onderhavig voorstel brengen we zowel de regels voor de bepaling, als voor de verrekening van het belastingkrediet, onder in twee artikels met name de voorgestelde artikelen 194 en 195 in artikel 16 van het voorstel.

Inhoudelijk brengt het voorstel alleen een vernieuwing aan m.b.t. de verrekening van het belastingkrediet. Thans wordt het belastingkrediet zowel voor roerende als bedrijfsinkomsten nog automatisch verrekend op de totale catego-

sur la catégorie globale des revenus mobiliers ou professionnels. On néglige entièrement la question de savoir si ces revenus ont été intégrés à la base imposable de la société et si les revenus mobiliers par exemple sont encore effectivement compris de manière intégrale dans la base imposable globalement à l'impôt des personnes physiques. Il est temps de ne plus se montrer aussi indulgent et de limiter le crédit d'impôt (comme technique destinée à atténuer les effets de la double imposition) aux revenus auxquels il se rapporte.

Les dispositions figurant à l'article 3, 1^o *partim*, 4, 10 et 11 sont de simples modifications de forme qui découlent obligatoirement de la modification opérée.

C. Les imputations en général (Art. 1^{er}, 5, 15, 16, 17, 18 et 24)

Les deux innovations précédentes ont nécessité la modification d'un certain nombre d'articles du titre VI, chapitre II du Code relatifs aux imputations.

Pour ne pas rendre ce chapitre encore plus complexe, nous avons préféré lui donner une structure entièrement nouvelle. A l'article 16 de la proposition, nous remplaçons dès lors tous les articles de 186 à 205, en les regroupant et en leur donnant en général une nouvelle formulation.

Pour ce qui est du fond, nous avons procédé, outre les modifications précitées concernant les revenus étrangers et le crédit d'impôt, à quelques autres modifications de moindre importance :

1) Une première modification concerne les imputations de l'impôt des sociétés pour ce qui est de l'impôt calculé conformément aux articles 131, 132 et 133. Pour l'instant, l'article 200 dispose qu'aucune réduction au titre de précomptes n'est opérée sur les cotisations établies en exécution des articles 131, 132 et 133. Nous souhaitons abroger ces dispositions. En effet, si nous pouvons marquer notre accord sur les taux spéciaux de ces cotisations fixés aux articles 131, 132 et 133 ainsi que sur le traitement particulier qui leur est réservé en matière de versements anticipés, nous ne jugeons pas souhaitable de les exclure de l'imputation. C'est uniquement pour des raisons de clarté que l'imputation des précomptes remboursables se fait d'abord, en vertu de l'article 199 nouveau, sur les cotisations ordinaires et que ce n'est qu'ultérieurement que l'excédent est utilisé en apurement des cotisations spéciales.

2) Une deuxième modification concerne la limitation des imputations pour les personnes morales sans but lucratif dans le cadre de l'impôt des non-résidents.

Alors que l'actuel article 200, C.I.R. exclut toute imputation pour les personnes morales belges sous le régime de l'impôt des personnes morales, il n'en est pas de même des personnes morales sans but lucratif soumises à l'impôt des non-résidents. Dans sa forme actuelle, l'article 199, alinéa 3, C.I.R. n'exclut pas la déduction de tous les précomptes, comme le fait l'article 200, C.I.R. pour les personnes morales belges. Dans la présente proposition, cette déduction est exclue par la disposition générale prévue au nouvel article 186.

3) Les dispositions de l'actuel article 191, alinéa premier, 3^o, C.I.R. ne sont reprises nulle part dans la nouvelle version du chapitre IV du Titre VI. Il s'agit en l'occurrence des certificats de fonds communs de placement. Ceux-ci ne constituent pas en soi une catégorie particulière de revenus mobiliers. L'actuel article 191 prévoit un précompte mobilier fictif pour ces revenus en cas de non-transparence.

rie van, ofwel de roerende, ofwel de bedrijfsinkomsten. Men gaat hierbij totaal voorbij aan de vragen of deze inkomsten opgenomen werden in de belastbare grondslag van de vennootschap en de roerende inkomsten bv. ook wel degelijk nog alle aanwezig zijn in de gezamenlijk belastbare grondslag voor de personenbelasting. De tijd is gekomen om aan deze toegeeflijkheid een einde te maken en het belastingkrediet (als techniek om dubbele belasting te milderen) te beperken tot die inkomsten waarop het betrekking heeft.

Het bepaalde in artikel 3, 1^o *partim*, 4, 10 en 11 zijn loutere tekstwijzigingen die noodzakelijk samengaan met de doorgevoerde wijziging.

C. De verrekeningen in het algemeen (Art. 1, 5, 15, 16, 17, 18 en 24)

Beide vorige ingrepen noodzaakten de wijziging van een aantal artikels in titel VI, hoofdstuk II van het Wetboek met betrekking tot de verrekeningen.

Om het karakter van dit hoofdstuk niet nog ingewikkelder te maken, werd geopteerd voor een volledig nieuwe vormgeving ervan. In artikel 16 van het voorstel vervangen we bijgevolg alle artikelen van 186 tot 205, mits hergroepering en meestal ook een herformulering naar de vorm.

Naar inhoud werden naast de hogervermelde wijzigingen met betrekking tot de buitenlandse inkomsten en het belastingkrediet nog enkele kleinere wijzigingen doorgevoerd :

1) Een eerste wijziging betreft de verrekeningen binnen de vennootschapsbelasting ten aanzien van de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 131, 132 en 133. Op dit ogenblik bepaalt artikel 200 dat uit hoofde van voorheffingen geen aftrek wordt verricht op aanslagen inzake de artikelen 131, 132 en 133. Wij wensen deze bepalingen niet langer te weerhouden. Daar waar wij ons wel akkoord kunnen verklaren met de bijzondere tarieven bepaald in de artikelen 131, 132 en 133 en met betrekking tot de bijzondere behandeling ervan voor de voorafbetaling, achten wij de uitsluiting voor de verrekening niet wenselijk. Het is alleen om redenen van duidelijkheid dat de verrekening van de terugbetaalbare voorheffingen, volgens artikel 199 nieuw, eerst gebeurt op de gewone aanslagen en pas daarna het overschot wordt gebruikt als aanzuivering op de bijzondere aanslagen.

2) Een tweede wijziging betreft de beperking van de verrekening voor rechtspersonen zonder winsttoegmerk binnen de belasting der niet-verblijfhouders.

Daar waar voor binnenlandse rechtspersonen onder de rechtspersonenbelasting het huidige artikel 200, W.I.B. elke verrekening uitsluit, is dit niet zo voor rechtspersonen zonder winsttoegmerk die vallen onder de belasting der niet-verblijfhouders. Artikel 199, derde lid, W.I.B. sluit in zijn huidige vorm niet de aftrek van alle voorheffingen uit, zoals artikel 200, W.I.B. dat voor binnenlandse rechtspersonen wel doet. Dit gebeurt wel in het onderhavige voorstel op basis van de algemene bepaling voorzien in het nieuwe artikel 186.

3) In de nieuwe versie van hoofdstuk IV van titel VI wordt nergens meer het bepaalde in het huidige artikel 191, eerste lid, 3^o, W.I.B., opgenomen. Het betreft hier de certificaten van gemeenschappelijke beleggingsfondsen. Deze vormen op zich geen afzonderlijke categorie van roerende inkomsten. In het huidige artikel 191 wordt voor deze inkomsten ingeval van niet-transparant-zijn een fictieve roerende voorheffing voorzien.

Il est toutefois apparu à l'expérience que cette attitude de bienveillance n'est plus fondée. Notamment en raison du développement de l'informatique la pratique a suffisamment montré que, malgré l'augmentation importante du nombre et du capital des fonds de placement, aucun de ces fonds n'éprouve plus de difficultés concrètes à opérer une sélection. Pour que les choses soient tout à fait claires, l'obligation de sélection est inscrite, plutôt pour la forme, par le biais de l'article 24 dans la loi du 27 mars 1957 relative aux fonds communs de placement.

Nous avons également profité de la restructuration générale opérée à l'article 16 non seulement pour reformuler à l'article 1^{er} de la proposition l'article 2 du Code mais aussi pour le compléter par des dispositions précisant les montants qui sont encore imputées à la section II de ce chapitre II en dehors des précomptes prévus au chapitre 1^{er} du titre VI. L'article 153, C.I.R. est également reformulé dans le même sens à l'article 15 de la proposition.

L'article 18 concerne une adaptation plutôt formelle de l'actuel article 211 compte tenu des dispositions de l'article 16. L'article 17 adapte l'intitulé du Titre VII du Code à la nouvelle réalité de l'article 211, § 2, C.I.R., tel qu'il a été reformulé par l'article 21 de la loi du 11 avril 1983. Cet article a fait de la restitution du montant perçu indûment une partie essentielle du Titre VII du Code, et nous souhaitons dès lors traduire cette réalité dans l'intitulé.

D. Les catégories de revenus et l'article 71

(art. 2, 3^o, 3, 1^o partim et 8)

Comme il a déjà été signalé ci-dessus, nous entendons également modifier le système de détermination des revenus nets dans les catégories des revenus mobiliers et immobiliers. Pour l'instant, l'article 71 prévoit en effet un certain nombre de déductions qui doivent à notre avis être inscrites à d'autres endroits du Code.

En premier lieu, il existe indubitablement un lien très clair entre les frais d'encaissement et de garde prévus à l'article 71, § 1, 1^o, C.I.R. et les revenus mobiliers. Dans cet ordre d'idées, il ne nous paraît pas justifié que ces frais puissent — comme c'est le cas actuellement — être déduits non seulement des revenus mobiliers mais encore des revenus immobiliers. Cette déductibilité détruit en effet à tort pour certains frais liés à certains revenus la structure logique du Code des impôts sur les revenus qui se compose des différentes catégories de revenus, prévues à l'article 6. L'inscription de cette réduction à l'article 18 du Code contribue dès lors non seulement à assurer une meilleure justice mais aussi à simplifier légèrement le Code (voir articles 3, 1^o partim et 8 partim). Une argumentation identique peut être développée en ce qui concerne les redevances relatives aux droits d'emphytéose ou de superficie, visés à l'article 71, § 1^{er}, 6^o, C.I.R. Ici aussi, la logique et la simplicité exigent que les dispositions de l'article 71, § 1^{er}, 6^o, C.I.R. soient transférées à l'article 7, C.I.R. Ces modifications sont réalisées aux articles 2 partim et 8 partim.

En conséquence, comme les différentes catégories de revenus sont déterminées « de manière plus pure » dans la proposition, cela facilitera l'application pratique de la méthode d'imputation.

En règle générale, les impôts étrangers sont en effet aussi répartis essentiellement de manière cédulaire.

Uit de praktijk is evenwel gebleken dat deze welwillende goedgunstigheid niet langer gegrond is. Mede door de ontwikkeling van de informatica is ondanks de sterke toename van het aantal en het kapitaal van de beleggingsfondsen uit de praktijk afdoende gebleken dat geen enkele van deze fondsen nog praktische moeilijkheden ondervindt om een schifting op te stellen. Voor alle duidelijkheid wordt in artikel 24, eerder pro forma, de verplichting tot schifting ingeschreven in de wet van 27 maart 1957 betreffende de gemeenschappelijke beleggingsfondsen.

De algemene vervanging in artikel 16 werd ook aangegrepen om in artikel 1 van het voorstel artikel 2 van het Wetboek niet alleen te herformuleren maar ook aan te vullen met de aankondiging van wat er in dat hoofdstuk II inzake afdeling II ook nog verrekend wordt buiten de voorheffingen van hoofdstuk I van titel VI. Ook artikel 153, W.I.B. wordt in artikel 15 van het voorstel in dezelfde zin geherformuleerd.

Artikel 18 betreft een eerder redactionele aanpassing van het huidige artikel 211 in functie van het bepaalde in artikel 16. Artikel 17 voert een aanpassing in van de hoofding van titel VII van het Wetboek aan de nieuwe realiteit van artikel 211, § 2, W.I.B. zoals in nieuwe lezing opgenomen bij artikel 21 van de wet van 11 april 1983. Daardoor werd de teruggaaf van het teveel geïnde een essentieel onderdeel van titel VII van het Wetboek en deze realiteit wensen wij dan ook in de hoofding op te nemen.

D. De inkomstencategorieën en artikel 71

(art. 2, 3^o, 3, 1^o partim en 8)

Zoals hoger reeds vermeld wensen we met dit wetsvoorstel ook in te grijpen in de afbouw naar netto-inkomsten binnen de categorieën van de roerende en onroerende inkomsten. Artikel 71 bevat op dit moment immers een aantal aftrekken die naar onze mening elders in het Wetboek thuishoren.

In de eerste plaats bestaat er ontegensprekelijk een eenduidig verband tussen de innings- en bewaringskosten zoals deze voorzien worden in artikel 71, § 1, 1^o, W.I.B. en de roerende inkomsten. Het lijkt ons hierbij niet gerechtvaardigd om deze kosten — zoals dit momenteel gebeurt — niet alleen aftrekbaar te stellen van de roerende, maar ook van de onroerende inkomsten. Hierdoor wordt ten onrechte voor bepaalde kosten verbonden aan bepaalde inkomsten de logische opbouw van het Wetboek van de inkomstbelastingen met de onderscheiden categorieën van inkomsten, zoals voorzien in artikel 6, doorbroken en verstoord. Het onderbrengen van deze aftrek binnen artikel 18 van het Wetboek leidt bijgevolg niet alleen tot een grotere rechtvaardigheid, maar vormt tevens een kleine vereenvoudiging van het Wetboek (zie artikelen 3, 1^o partim en 8 partim). Eenzelfde argumentatie kan ontwikkeld worden m.b.t. de in artikel 71, § 1, 6^o, W.I.B. bedoelde termijnen voor rechten van erfpacht of opstal. Ook hier vereisen de logica en de eenvoud het overbrengen van de bepalingen van artikel 71, § 1, 6^o, W.I.B. naar artikel 7, W.I.B.. Dit gebeurt in de artikelen 2 partim en 8 partim.

Gezien aldus in het voorstel de verschillende inkomstencategorieën « zuiverder » bepaald worden, zal dit de praktische toepassing van de verrekeningsmethode vergemakkelijken.

De buitenlandse belastingen zijn immers veelal ook in wezen cedulair onderverdeeld.

E. *Entrée en vigueur* (art. 25)

Enfin, l'article 25 concerne l'entrée en vigueur. Les auteurs ont opté en l'espèce pour une période assez étendue, ce qui permettra également à l'administration fiscale de se préparer à l'application de cette nouvelle législation.

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

L'article 2 du Code des impôts sur les revenus est remplacé par les dispositions suivantes :

« Art. 2. — Les impôts sur les revenus mentionnés à l'article 1^{er} sont notamment perçus par voie de précomptes suivant la distinction, dans les limites et aux conditions prévues au titre VI, chapitre I.

Certains impôts et taxes sont également imputés sur ces impôts selon la distinction, dans les limites et aux conditions prévues au titre VI, chapitre II, sections I et II. »

Art. 2

Les modifications suivantes sont apportées à l'article 7 du même Code remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 19 juillet 1979, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires et par l'article 34 de la loi de redressement du 31 juillet 1984 :

1^o le § 1^{er}, alinéa premier, 2^o, c, est complété par les mots suivants : « ne sont pas des charges locatives : les impôts étrangers sur les revenus visés à l'article 189 y compris les accroissements, majorations, amendes, intérêts de retard et frais y afférents, ainsi que les sommes versées à valoir sur ces impôts » ;

2^o au § 2, il est inséré entre le premier et le deuxième alinéa un alinéa supplémentaire, libellé comme suit : « Ne sont pas des charges locatives : les montants visés au § 1^{er}, alinéa premier, 2^o, c, in fine » ;

3^o entre le § 5 et le § 6, il est inséré un § 5bis nouveau, rédigé comme suit :

« § 5bis. Sont déduites des revenus déterminés conformément aux paragraphes précédents, pour autant qu'elles n'aient pas été prises en considération pour la détermination du revenu cadastral et qu'elles n'aient pas déjà pu être déduites, les redevances et la valeur de charges y assimilées, payées à l'occasion de l'acquisition d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires, à l'exclusion des sommes payées à l'occasion de l'acquisition de droits visés au § 1^{er}, alinéa 2. »

E. *De inwerkingtreding* (art. 25)

Het artikel 25 beoogt tenslotte de inwerkingtreding. Hierbij werd geopteerd voor een vrij ruime periode, waardoor ook de belastingadministratie in de mogelijkheid gesteld wordt zich op deze nieuwe wetgeving voor te bereiden.

M. COLLA

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Artikel 2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt vervangen door de volgende bepalingen :

« Art. 2. — De in artikel 1 vermelde inkomstenbelastingen worden onder meer geïnd bij wijze van voorheffingen, volgens het onderscheid, binnen de grenzen en onder de voorwaarden als bepaald in titel VI, hoofdstuk I.

Op die belastingen worden tevens zekere belastingen en heffingen verrekend, volgens het onderscheid, binnen de grenzen en onder de voorwaarden als bepaald in titel VI, hoofdstuk II, afdelingen I en II. »

Art. 2

In artikel 7 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 1 van de wet van 19 juli 1979, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen en bij artikel 34 van de herstellwet van 31 juli 1984, worden de volgende wijzingen aangebracht :

1^o § 1, eerste lid, 2^o, c, wordt aangevuld met de woorden : « zijn geen huurlasten : de buitenlandse inkomstenbelastingen als bedoeld in artikel 189 met inbegrip van de desbetreffende vermeerderingen, verhogingen, boeten, nalatigheidsinteressen en kosten, alsmede de in mindering van die belastingen betaalde sommen » ;

2^o in § 2 wordt tussen het eerste en het tweede lid een bijkomend lid ingevoegd, luidend als volgt : « Zijn geen huurlasten : de in § 1, eerste lid, 2^o, c, in fine, bedoelde bedragen » ;

3^o tussen § 5 en § 6 wordt een nieuwe § 5bis ingevoegd, luidend als volgt :

« § 5bis. Van de overeenkomstig de vorige paragrafen vastgestelde inkomsten worden afgetrokken, voor zover zij niet in aanmerking werden genomen voor de vaststelling van het kadastraal inkomen en voor zover zij niet reeds konden worden afgetrokken, de termijnen en de waarde van ermee gelijkgestelde lasten, betaald ter gelegenheid van de verwerving van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, met uitsluiting van de sommen betaald ter gelegenheid van de verwerving van in § 1, tweede lid, bedoelde rechten. »

Art. 3

A l'article 18 du même Code modifié par l'article 3 de la loi du 25 juin 1973 :

1^o le premier alinéa est remplacé par la disposition suivante: «Par montant net des revenus de capitaux mobiliers, on entend le montant produit ou recueilli sous quelque forme que ce soit, avant déduction des frais d'encaissement et de garde et des autres frais ou charges analogues, augmenté du crédit d'impôt visé à l'article 194, § 1, et des précomptes mobiliers réels ou fictifs visés aux articles 174 et 202; ce montant est enfin diminué des frais d'encaissement et de garde et des autres frais ou charges analogues relatifs aux revenus déclarés qui entrent en compte pour la détermination du revenu imposable»;

2^o il est ajouté un troisième alinéa, libellé comme suit :

« Ne sont toutefois pas déductibles pour l'application des alinéas précédents les impôts étrangers sur les revenus visés à l'article 189, y compris les accroissements, majorations, amendes, intérêts de retard et frais y afférents, ainsi que les sommes versées à valoir sur ces impôts ».

Art. 4

A l'article 27 du même Code remplacé par l'article 17 de la loi du 5 janvier 1976, le 3^o du deuxième alinéa du § 1^{er} est remplacé par la disposition suivante :

« 3^o le crédit d'impôt visé à l'article 195 ».

Art. 5

A l'article 45, 9^o du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 23 décembre 1974 et par l'article 5 de la loi du 19 juillet 1979, les mots « visés à l'article 188 » sont remplacés par les mots « visés à l'article 192 ».

Art. 6

L'article 50 du même Code modifié par l'article 2 de la loi du 22 mai 1970, par l'article 5, 3^o, de la loi du 7 juillet 1972, et par l'article 1^{er} de la loi du 23 juin 1975, est complété par un 3^o*bis*, rédigé comme suit :

« 3^o*bis*. — les impôts étrangers sur les revenus visés à l'article 189 y compris les accroissements, majorations, amendes, intérêts de retard et frais y afférents, ainsi que les sommes versées à valoir sur ces impôts ».

Art. 7

Au titre II, chapitre II, section V, du même Code il est inséré à la sous-section II, un article 69*quater* rédigé comme suit :

Art. 3

In artikel 18, van hetzelfde Wetboek gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 25 juni 1973 wordt :

1^o het eerste lid vervangen door de volgende bepaling: «Onder nettobedrag van inkomsten uit roerende kapitalen wordt verstaan het bedrag dat in enigerlei vorm is behaald of verkregen, vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en van de andere soortgelijke kosten of lasten, vermeerderd met het in artikel 194, § 1, bedoelde belastingkrediet en met de werkelijke of fictieve roerende voorheffingen bedoeld in de artikelen 174 en 202; dit bedrag wordt tenslotte verminderd met de innings- en bewaringskosten en de andere soortgelijke kosten of lasten met betrekking tot de aangegeven inkomsten die in aanmerking komen bij het bepalen van het belastbaar inkomen»;

2^o een derde lid ingevoegd, luidend als volgt :

« Voor de toepassing van de vorige leden zijn evenwel niet aftrekbaar de buitenlandse inkomstenbelastingen als bedoeld in artikel 189 met inbegrip van de desbetreffende vermeerderingen, verhogingen, boeten, nalatigheidsinteressen en kosten, alsmede de in mindering van die belasting betaalde sommen ».

Art. 4

In artikel 27 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 17 van de wet van 5 januari 1976, wordt het 3^o van het tweede lid van § 1 vervangen door de volgende bepaling :

« 3^o het in artikel 195 bedoelde belastingkrediet ».

Art. 5

In artikel 45, 9^o van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 23 december 1974 en bij artikel 5 van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « in artikel 188 bedoelde » vervangen door de woorden « in artikel 192 bedoelde ».

Art. 6

Artikel 50 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 22 mei 1970, bij artikel 5, 3^o, van de wet van 7 juli 1972, en bij artikel 1 van de wet van 23 juni 1975, wordt aangevuld met een 3^o*bis*, luidend als volgt :

« 3^o*bis*. — de buitenlandse inkomstenbelastingen als bedoeld in artikel 189 met inbegrip van de desbetreffende vermeerderingen, verhogingen, boeten, nalatigheidsinteressen en kosten, alsmede de in mindering van die belastingen betaalde sommen ».

Art. 7

In titel II, hoofdstuk II, afdeling V van hetzelfde Wetboek wordt, onder de onderafdeling II, een artikel 69*quater* ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 69^{quater}. — Ne sont pas admis en déduction pour la détermination du montant net des revenus divers les impôts étrangers sur les revenus visés à l'article 189 y compris les accroissements, majorations, amendes, intérêts de retard et frais y afférents, ainsi que les sommes versées à valoir sur ces impôts ».

Art. 8

Les modifications suivantes sont apportées à l'article 71 du même Code :

1^o § 1^{er}, 1^o, inséré par l'article 9, 1^o, de la loi du 15 juillet 1966 est abrogé;

2^o le § 1^{er}, 6^o, remplacé par l'article 12 de la loi du 28 décembre 1983 est abrogé;

3^o au § 2, alinéa premier, les mots « les frais, intérêts, redevances et charges visés au § 1^{er}, 1^o, 2^o et 6^o » sont remplacés par les mots « les intérêts visés au § 1^{er}, 2^o ».

Art. 9

L'intitulé de la sous-section IV de la section I du chapitre III du titre du même Code et les articles 87^{quater} et 88 du même Code sont abrogés.

Art. 10

A l'article 93, § 1^{er}, 5^o, du même Code inséré par l'article 16, 3^o, de la loi du 28 décembre 1983, les mots « du crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, 1^o et de la quotité forfaitaire d'impôt étranger visé à l'article 195 » sont remplacés par les mots « du crédit d'impôt visé à l'article 194 et des impôts étrangers sur les revenus susceptibles de faire l'objet d'une imputation prévue à l'article 189 ».

Art. 11

A l'article 97, alinéa premier du même Code, remplacé par l'article 25 de la loi du 25 juillet 1973, et modifié par l'article 20 de la loi du 27 décembre 1984, les mots « ce montant n'est pas majoré du crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, alinéa 2, 1^o, pour les revenus susceptibles d'être déduits en vertu de l'article 111, 1^o et 2^o » sont abrogés.

Art. 12

A l'article 113 du même Code modifié par l'article 15 de la loi du 15 juillet 1966 et par l'article 33 de la loi du 25 juin 1973, il est inséré un § 3^{bis} rédigé comme suit :

« § 3^{bis}. — Aucune déduction n'est opérée en vertu de l'article 111, 1^o ou 2^o, en raison des revenus provenant d'actions ou de parts ou de capitaux investis, lorsque l'entreprise distributrice de ces revenus n'est soumise en

« Art. 69^{quater}. — Bij de vaststelling van het nettobedrag der diverse inkomsten worden niet in mindering gebracht de buitenlandse inkomstenbelastingen als bedoeld in artikel 189, met inbegrip van de desbetreffende vermeerderingen, verhogingen, boeten, nalatigheidsinteressen en kosten, alsmede de in mindering van die belastingen betaalde sommen ».

Art. 8

In artikel 71 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o § 1, 1^o, ingevoegd bij artikel 9, 1^o, van de wet van 15 juli 1966 wordt opgeheven;

2^o § 1, 6^o, vervangen bij artikel 12 van de wet van 28 december 1983 wordt opgeheven;

3^o in § 2, eerste lid, worden de woorden « de kosten, interesten, vergoedingen en lasten bedoeld in § 1, 1^o, 2^o en 6^o » vervangen door de woorden « de interesten bedoeld in § 1, 2^o ».

Art. 9

Het opschrift van onderafdeling IV van afdeling I van hoofdstuk III van titel II van hetzelfde Wetboek en de artikelen 87^{quater} en 88 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Art. 10

In artikel 93, § 1, 5^o, van hetzelfde Wetboek ingevoegd bij artikel 16, 3^o, van de wet van 28 december 1983 worden de woorden « met het in artikel 135, § 1, 1^o bedoelde belastingkrediet en met het in artikel 195 bedoelde forfaitaire gedeelte van buitenlandse belasting » vervangen door de woorden : « met het in artikel 194 bedoelde belastingkrediet en met de in artikel 189 voor verrekening in aanmerking komende buitenlandse inkomstenbelasting ».

Art. 11

In artikel 97, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 25 van de wet van 25 juli 1973, en gewijzigd bij artikel 20 van de wet van 27 december 1984, worden de woorden « dat bedrag wordt niet verhoogd met het in artikel 135, § 1, tweede lid, 1^o, omschreven belastingkredieten ingeval het gaat om inkomsten die ingevolge artikel 111, 1^o en 2^o, in aftrek kunnen komen » opgeheven.

Art. 12

In artikel 113 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 15 van de wet van 15 juli 1966 en bij artikel 33 van de wet van 25 juni 1973, wordt een § 3^{bis} ingevoegd, luidend als volgt :

« § 3^{bis}. — Geen aftrek ingevolge artikel 111, 1^o of 2^o, wordt verricht uit hoofde van inkomsten van aandelen of delen of van belegde kapitalen, ingeval de onderneming waaruit dergelijke inkomsten worden behaald of verkregen

Belgique ni à l'impôt des sociétés ni à l'impôt des personnes morales.

Par dérogation à l'alinéa précédent, le Ministre des Finances peut néanmoins, à la demande du contribuable concerné, autoriser cette déduction, lorsque la participation dans l'entreprise étrangère est nécessaire pour assurer l'approvisionnement en matières premières ou l'écoulement des produits ou marchandises ».

Art. 13

L'intitulé de la sous-section II de la section I du chapitre III du titre II et l'article 128 du même Code sont abrogés.

Art. 14

Au titre III du même Code, le chapitre IV, son intitulé, et l'article 135 sont abrogés.

Art. 15

L'article 153 du même Code, modifié par l'article 19 de la loi du 19 juillet 1979, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 153. — Les impôts sur les revenus mentionnés à l'article 1^{er} sont notamment perçus par voie de précomptes, suivant la distinction, dans les limites et aux conditions prévues ci-après dans le présent chapitre.

Ces précomptes sont :

1^o le précompte immobilier sur les revenus provenant de biens immobiliers;

2^o le précompte mobilier sur les revenus et produits provenant de biens mobiliers et de capitaux et sur certains revenus divers;

3^o le précompte professionnel sur les revenus professionnels et sur certains revenus divers. »

Art. 16

Le chapitre II du titre VI du même Code est remplacé par les dispositions suivantes :

CHAPITRE II

Imputation d'impôts étrangers sur les revenus, de crédits d'impôt, de précomptes et de versements anticipés

SECTION I

Dispositions générales

Art. 186. — Les dispositions du présent chapitre ne sont pas applicables aux contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales, ni, sauf en ce qui concerne l'imputation du précompte professionnel visé à l'article 185, aux contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents conformé-

in België niet aan de vennootschappen noch aan de rechtspersonenbelasting is onderworpen.

In afwijking van het vorige lid kan de Minister van Financiën, op aanvraag van de betrokken belastingplichtige, toch de toelating geven tot deze aftrek, wanneer de deelneming in de buitenlandse onderneming noodzakelijk is om, ofwel de bevoorrading in grondstoffen, ofwel de afzet van produkten of koopwaren veilig te stellen.

Art. 13

Het opschrift van onderafdeling II van afdeling van hoofdstuk III van titel III en artikel 128 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Art. 14

In titel III van hetzelfde Wetboek worden hoofdstuk IV, het opschrift ervan, en artikel 135, opgeheven.

Art. 15

Artikel 153 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 19 van de wet van 19 juli 1979, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 153. — De in artikel 1 vermelde inkomstenbelastingen worden onder meer geïnd bij wijze van voorheffingen, volgens het onderscheid, binnen de grenzen en onder de voorwaarden als hierna in dit hoofdstuk bepaald.

Deze voorheffingen zijn :

1^o de onroerende voorheffing op inkomsten uit onroerende goederen;

2^o de roerende voorheffing op inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en op zekere diverse inkomsten;

3^o de bedrijfsvoorheffing op bedrijfsinkomsten en op zekere diverse inkomsten. »

Art. 16

Hoofdstuk II van titel VI van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepalingen :

HOOFDSTUK II

Verrekening van buitenlandse inkomstenbelastingen, belastingkredieten, voorheffingen en voorafbetalingen

AFDELING I

Algemene bepalingen

Art. 186. — De bepalingen van dit hoofdstuk zijn niet van toepassing voor de belastingplichtigen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting, en, behoudens wat betreft de verrekening van de bij artikel 185 bedoelde bedrijfsvoorheffing, evenmin voor de overeenkomstig artikel 139,

ment à l'article 139, 2^o, qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations à caractère lucratif.

Art. 187. — Les imputations définies au présent chapitre ne peuvent être appliquées que dans la mesure où elles se rapportent à des revenus qui, pour le calcul de l'impôt, sont effectivement repris dans la base imposable.

Il n'est pas davantage procédé à des imputations du chef de montants ou de précomptes ayant trait à des revenus imposables qui, conformément aux dispositions légales, n'ont pas été mentionnés dans la déclaration annuelle à l'impôt des personnes physiques.

SECTION II

Montants non remboursables: certains impôts étrangers sur les revenus, précompte immobilier et précompte immobilier fictif et certains crédits d'impôt: mode et mesure d'imputation

SOUS-SECTION I

Disposition générale

Art. 188. — Pour la détermination du solde de l'impôt sur les revenus, il est tenu compte en premier lieu de l'imputation successivement des montants: 1^o de certains impôts étrangers sur les revenus; 2^o du précompte immobilier et du précompte immobilier fictif; 3^o de certains crédits d'impôt sur les revenus mobiliers et professionnels.

Les dispositions de la présente section ne sont pas applicables en ce qui concerne l'impôt calculé conformément aux articles 131 à 133 concernant les cotisations spéciales et la cotisation spéciale et complémentaire.

SOUS-SECTION II

Certains impôts sur les revenus étrangers

Art. 189. — § 1^{er}. En raison de l'impôt étranger en relation avec les revenus imposables produits ou recueillis par le contribuable à l'étranger, et qui ont été effectivement soumis par l'Etat étranger où ils ont été produits ou recueillis à un impôt sur les revenus analogue aux impôts sur les revenus visés à l'article 1^{er}, cet impôt étranger sur les revenus est déduit en tout ou en partie de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des sociétés, à l'exclusion toutefois de la partie de l'impôt étranger sur les revenus qui est constituée d'accroissements, de majorations, d'amendes, d'intérêts de retard et frais.

§ 2. L'impôt étranger sur les revenus visé au paragraphe précédent ne peut en outre être admis en déduction que pour autant:

1^o qu'il ait été réellement supporté par le contribuable ou qu'il soit effectivement et définitivement dû par le contribuable à la date de l'enrôlement visé à l'article 266 ou à la date de la fixation de l'excédent des précomptes et versements anticipés visés aux articles 211, § 2 et 277, § 3; et

2^o, aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen, die zich niet met een exploitatie of verrichtingen van winstgevende aard bezighouden.

Art. 187. — De in dit hoofdstuk bepaalde verrekeningen mogen slechts worden toegepast voor zover deze verrekeningen betrekking hebben op inkomsten die, voor de berekening van de belasting, daadwerkelijk zijn opgenomen in de belastbare grondslag.

Evenmin worden verrekeningen verricht uit hoofde van bedragen of voorheffingen die betrekking hebben op belastbare inkomsten die overeenkomstig wettelijke bepalingen, niet in een jaarlijkse aangifte in de inkomstenbelasting werden vermeld.

AFDELING II

Niet-terugbetaalbare bedragen: zekere buitenlandse inkomstenbelastingen, onroerende en fictieve onroerende voorheffing en zekere belastingkredieten: wijze en mate van verrekening

ONDERAFDELING I

Algemene bepaling

Art. 188. — Bij het bepalen van het saldo van de inkomstenbelasting wordt in de eerste plaats rekening gehouden met de verrekening van, achtereenvolgend, de bedragen van: 1^o zekere buitenlandse inkomstenbelastingen; 2^o onroerende en fictieve onroerende voorheffing; 3^o zekere belastingkredieten op roerende en bedrijfsinkomsten.

De bepalingen van deze afdeling zijn niet van toepassing met betrekking tot de overeenkomstig de artikelen 131 tot 133 berekende belasting betreffende de bijzondere aanslagen en de bijzondere aanvullende aanslag.

ONDERAFDELING II

Zekere buitenlandse inkomstenbelastingen

Art. 189. — § 1. Uit hoofde van buitenlandse belasting wordt met betrekking tot de belastbare inkomsten behaald of verkregen door de belastingplichtige in het buitenland, en die door de vreemde Staat waar zij werden behaald of verkregen daadwerkelijk werden onderworpen aan een inkomstenbelasting gelijkaardig aan de in artikel 1 bedoelde inkomstenbelastingen, van de personenbelasting of van de vennootschapsbelasting vooraf het geheel of een deel van die buitenlandse inkomstenbelasting afgetrokken met uitsluiting evenwel van dat deel van de buitenlandse inkomstenbelasting dat bestaat uit vermeerderingen, verhogingen, boeten, nalatigheidsinteressen en kosten.

§ 2. De in de eerste paragraaf bedoelde buitenlandse inkomstenbelasting kan daarenboven enkel voor aftrek in aanmerking komen voor zover:

1^o zij werkelijk gedragen werd door de belastingplichtige, of werkelijk en definitief verschuldigd is door de belastingplichtige op het ogenblik van de inkohiering bedoeld in artikel 266 of op het ogenblik van het vaststellen van het overschot der voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in de artikelen 211, § 2 en 277, § 3; en

2° qu'il se rapporte exclusivement à des revenus qui ont été effectivement produits ou recueillis dans l'Etat étranger dont l'impôt est admis en déduction; et

3° que pour les revenus auxquels il se rapporte, le bénéfice de la dérogation prévue à l'article 113, § 3bis, alinéa 2, n'ait pas été obtenu.

§ 3. L'impôt étranger visé au présent article est imputé soit sur l'impôt des personnes physiques, soit sur l'impôt des sociétés, calculé avant l'application :

1° des majorations d'impôt et des bonifications visées aux articles 89 à 91bis, 93bis et 129; et

2° des accroissements d'impôt visés à l'article 334.

Art. 190. — En ce qui concerne les revenus imposables produits ou recueillis dans un Etat étranger et tombant dans le champ d'application d'une convention ratifiée par une loi, visant à prévenir la double imposition en matière de revenus, le montant de l'impôt étranger à imputer qui frappe ces revenus étrangers ne peut jamais dépasser la quotité de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des sociétés qui, calculée sans l'imputation et compte tenu de l'article 189, § 3, est proportionnellement afférente auxdits revenus étrangers.

Art. 191. — En ce qui concerne les revenus imposables non visés à l'article 190, le montant de l'impôt étranger à imputer, qui frappe ces revenus étrangers, ne peut jamais dépasser la moitié de la quotité de l'impôt des personnes physiques qui, calculée sans l'imputation et compte tenu de l'article 189, § 3, est proportionnellement afférente auxdits revenus étrangers.

SOUS-SECTION III

Précompte immobilier et précompte immobilier fictif

Art. 192. — Au titre de précompte immobilier, il est déduit pour ce qui concerne les revenus provenant de biens immobiliers sis en Belgique, le précompte immobilier déterminé par l'article 159, majoré des centimes additionnels établis en vertu de l'article 351, 1°, in fine, sans que cette déduction puisse dépasser 12,5 % du montant du revenu cadastral qui a été soumis au précompte immobilier.

Art. 193. — Au titre de précompte immobilier fictif il est déduit, pour ce qui concerne les revenus provenant de biens immobiliers pour lesquels aucun précompte immobilier n'est dû conformément aux dispositions légales, 12,5 % du montant du revenu cadastral de tels biens immobiliers; ce pourcentage est toutefois ramené au taux de l'impôt des sociétés fixé à l'article 127, 2° et 3°, lorsqu'il s'agit de contribuables visés dans ces mêmes dispositions.

Le montant déductible du précompte immobilier et du précompte immobilier fictif ne peut néanmoins jamais être supérieur à la quotité de l'impôt qui, calculée sans l'imputation, est proportionnellement afférente aux revenus provenant de biens immobiliers repris dans la base imposable de l'impôt des personnes physiques.

2° zij uitsluitend betrekking heeft op inkomsten die daadwerkelijk werden behaald of verkregen in de vreemde Staat waarvan de belasting in aanmerking komt voor aftrek; en

3° voor de inkomsten waarop zij betrekking heeft de afwijking van artikel 113, § 3bis, tweede lid, niet werd bekomen.

§ 3. De buitenlandse belasting bedoeld in dit artikel wordt verrekend hetzij met de personenbelasting, hetzij met de vennootschapsbelasting, berekend voor de toepassing van :

1° de belastingvermeerderingen en bonificaties bedoeld in de artikelen 89 tot 91bis, 93bis, en 129; en

2° de belastingverhogingen bedoeld in artikel 334.

Art. 190. — Met betrekking tot de belastbare inkomsten behaald of verkregen in een vreemde Staat, en vallend binnen de bepalingen van een bij wet goedgekeurde overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting inzake het inkomen, mag het bedrag van de te verrekenen buitenlandse inkomstenbelasting dat op die inkomsten drukt, nooit meer bedragen dan dat deel van de personenbelasting of van de vennootschapsbelasting, dat, berekend zonder de verrekening, en met inachtnaam van artikel 189, § 3, evenredig betrekking heeft op bedoelde buitenlandse inkomsten.

Art. 191. — Met betrekking tot de belastbare inkomsten niet bedoeld in artikel 190, mag het bedrag van de te verrekenen buitenlandse inkomstenbelasting, dat op die inkomsten drukt, nooit meer bedragen dan de helft van dat deel van de personenbelasting of van de vennootschapsbelasting dat, berekend zonder de verrekening, en met inachtnaam van artikel 189, § 3, evenredig betrekking heeft op bedoelde buitenlandse inkomsten.

ONDERAFDELING III

Onroerende voorheffing en fictieve onroerende voorheffing

Art. 192. — Uit hoofde van onroerende voorheffing wordt afgetrokken, met betrekking tot de inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen, de onroerende voorheffing vastgesteld bij artikel 159, verhoogd met de opcentiemen gevestigd krachtens artikel 351, 1°, in fine, zonder dat deze aftrek méér mag bedragen dan 12,5 % van het bedrag van het kadastraal inkomen dat onderworpen is aan de onroerende voorheffing.

Art. 193. — Uit hoofde van fictieve onroerende voorheffing wordt afgetrokken, met betrekking tot de inkomsten uit onroerende goederen waarvoor overeenkomstig wettelijke bepalingen geen onroerende voorheffing verschuldigd is, 12,5 % van het bedrag van het kadastraal inkomen van dergelijke onroerende goederen; dit percent wordt evenwel teruggebracht tot het tarief van de vennootschapsbelasting vastgesteld in artikel 127, 2° en 3°, wanneer het gaat om belastingplichtigen als bedoeld in diezelfde bepalingen.

Het aftrekbaar bedrag van de onroerende en fictieve onroerende voorheffing mag evenwel nooit meer bedragen dan dat deel van de belasting dat, berekend zonder de verrekening, evenredig betrekking heeft op de inkomsten uit onroerende goederen die opgenomen zijn in de belastbare basis van de personenbelasting.

SOUS-SECTION IV

Crédit d'impôt sur certains revenus d'actions
ou parts et de capitaux investis

Art. 194. — § 1^{er}. Un crédit d'impôt est déduit pour ce qui concerne les revenus d'actions ou parts et les revenus de capitaux investis, qui en vertu des articles 98, 100 ou 102 sont compris dans la base de l'impôt des sociétés dans le chef du débiteur de tels revenus; ledit crédit d'impôt est de 54,5 % du montant produit ou recueilli au titre de tels revenus, avant déduction des frais d'encaissement et de garde et d'autres frais ou charges analogues.

Par dérogation à l'article précédent :

1^o le crédit d'impôt est de 51 % en cas d'application de l'article 174, alinéa 2, 2^o;

2^o le crédit d'impôt n'est toutefois pas instauré pour ce qui concerne les revenus qui sont susceptibles d'être déduits des revenus de la période imposable.

§ 2. La déduction du crédit d'impôt visé au § 1^{er} est limitée à la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente aux revenus visés au § 1^{er}.

SOUS-SECTION V

Crédit d'impôt sur certains revenus professionnels
de personnes physiques

Art. 195. — § 1^{er}. Est déduit de l'impôt des personnes physiques au titre de crédit d'impôt, pour ce qui concerne ces tantièmes et d'autres rémunérations visées à l'article 20, 2^o, b, 41 % du montant produit ou recueilli au titre de tels revenus, qui a été effectivement intégré aux revenus imposables de la société en exécution des articles 98, 99 et 102.

§ 2. La déduction du crédit d'impôt visé au § 1^{er} est limitée à la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente aux revenus visés au § 1^{er}.

SOUS-SECTION VI

Mesure d'imputation

Art. 196. — Pour les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques, aucun de ces montants ne peut, sous réserve des restrictions définies aux articles précédents, qui ont la priorité, dans la mesure où le montant de chacune des imputations dépasse les limites visées aux articles précédents, donner lieu à une imputation sur l'impôt qui est proportionnellement afférent à d'autres revenus, et ces montants ne peuvent donner lieu à restitution.

Art. 197. — Pour les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés, le montant du précompte immobilier, du précompte immobilier fictif, et du crédit d'impôt sur certains revenus mobiliers peut, sous réserve des restrictions définies aux articles précédents, qui ont la priorité, être entièrement imputé sur l'impôt des sociétés réellement dû, mais les excédents éventuels ne peuvent être remboursés.

ONDERAFDELING IV

Belastingkrediet op zekere inkomsten van aandelen
of delen en van belegde kapitalen

Art. 194. — § 1. Een belastingkrediet wordt afgetrokken met betrekking tot die inkomsten van aandelen of delen en van belegde kapitalen die ingevolge de artikelen 98, 100 of 102 begrepen zijn in de grondslag van de vennootschapsbelasting in hoofde van de schuldenaar van dergelijke inkomsten; dit belastingkrediet bedraagt 54,5 % van het als dergelijke inkomsten behaald of verkregen bedrag, vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en de andere soortgelijke kosten of lasten.

In afwijking van het vorig lid :

1^o bedraagt het belastingkrediet 51 % in geval van de toepassing van artikel 174, tweede lid, 2^o;

2^o wordt het belastingkrediet evenwel niet ingesteld en afgetrokken met betrekking tot de inkomsten die overeenkomstig artikel 111, 1^o en 2^o in aftrek kunnen komen van de inkomsten van het belastbaar tijdperk.

§ 2. Het in § 1 bedoelde belastingkrediet wordt inzake personenbelasting enkel afgetrokken van dat deel van de belasting dat evenredig betrekking heeft op de in § 1 bedoelde inkomsten.

ONDERAFDELING V

Belastingkrediet op zekere bedrijfsinkomsten
van natuurlijke personen

Art. 195. — § 1. Uit hoofde van belastingkrediet wordt van de personenbelasting afgetrokken, met betrekking tot die tantièmes en andere in artikel 20, 2^o, b, bedoelde bezoldigingen 41 % van het als dergelijke inkomsten behaald of verkregen bedrag, dat in uitvoering van de artikelen 98, 99 en 102 werkelijk is opgenomen in de belastbare inkomsten van de vennootschap.

§ 2. Het in § 1 bedoelde belastingkrediet wordt enkel afgetrokken van dat deel van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op de in § 1 bedoelde inkomsten.

ONDERAFDELING VI

Mate van verrekening

Art. 196. — Voor de aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen, mag, onder voorbehoud van de in de vorige artikelen uiteengezette beperkingen, dewelke voorrang hebben, in de mate dat het bedrag van elk van de verrekeningen die in de vorige artikelen bedoelde grenzen overschrijden, geen van die bedragen aanleiding geven tot verrekening met de belasting die evenredig betrekking heeft op andere inkomsten, noch worden die bedragen teruggegeven.

Art. 197. — Voor de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen mag, onder voorbehoud van de in de vorige artikelen uiteengezette beperkingen, dewelke voorrang hebben, het bedrag van de onroerende voorheffing, en van het belastingkrediet op zekere roerende inkomsten, volledig met de werkelijk verschuldigde vennootschapsbelasting werden verrekend, maar eventuele overschotten mogen niet worden terugbetaald.

Art. 198. — Pour les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents, conformément à l'article 139, 1^o ou 2^o, qui n'ont pas été exclus de l'application du présent chapitre en vertu de l'article 186, les dispositions des articles 196 et 197 sont également applicables à l'impôt calculé soit selon l'article 152, 1^o, soit selon l'article 152, 2^o.

Dans le chef des contribuables visés au premier alinéa, qui produisent ou recueillent en Belgique des revenus tels que ceux visés aux articles 148, alinéa 2, 149bis, alinéa 2, et 150, aucune déduction au titre de précomptes afférents aux revenus visés aux articles 148, alinéa 2, 149bis, alinéa 2, et 150, n'est opérée sur l'impôt calculé conformément à l'article 152, 1^o et 2^o.

SECTION III

Montants remboursables: précompte mobilier et précompte mobilier fictif, précompte professionnel et versements anticipés: mode et mesure d'imputation

SOUS-SECTION I

Disposition générale

Art. 199. — Du solde obtenu après l'application de la section II ci-dessus, sont ensuite déduits les montants:

1^o du précompte mobilier perçu en vertu des articles 164 à 174 et, le cas échéant, du précompte mobilier fictif visé à l'article 202;

2^o du précompte professionnel perçu en vertu des articles 180 à 185;

3^o de l'impôt perçu sous forme de versements anticipés.

Art. 200. — Le cas échéant, les montants remboursables visés à la présente section sont déduits en premier lieu de l'impôt successivement calculé conformément aux articles 126 à 130, après quoi le solde éventuel est déduit de l'impôt conformément aux articles 131 à 133 concernant les cotisations spéciales et la cotisation spéciale et complémentaire.

SOUS-SECTION II

Précompte mobilier et précompte mobilier fictif

Art. 201. — Au titre de précompte mobilier, il est déduit pour ce qui concerne les revenus et produits de capitaux et de biens mobiliers visés aux articles 11 à 17, et les revenus divers visés à l'article 67, 4^o à 6^o, le montant du précompte mobilier perçu en vertu des articles 164 à 174.

Le montant du précompte mobilier susceptible d'être déduit pour ce qui concerne les revenus visés à l'article 11bis est limité au précompte mobilier, qui est proportionnellement afférent à la période de détention du titre.

Art. 202. — Sont déduits au titre de précompte mobilier fictif, pour ce qui concerne les plus-values visées à l'article 111, 5^o, 25/75^e du montant de cette plus-value.

Le Roi peut prescrire la déduction d'un précompte mobilier fictif pour les revenus des titres émis avant l'entrée

Art. 198. — Voor de overeenkomstig artikel 139, 1^o of 2^o, aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen, die niet uitgesloten werden van de toepassing van dit hoofdstuk ingevolge de bepaling van artikel 186, zijn de bepalingen van artikelen 196 en 197 eveneens van toepassing op de belasting berekend hetzij volgens artikel 152, 1^o, hetzij volgens artikel 152, 2^o.

Evenwel wordt voor de in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen, die in België inkomsten behalen of verkrijgen als bedoeld in de artikelen 148, 2^e lid, 149bis, 2^e lid, en 150 op de overeenkomstig artikel 152, 1^o en 2^o, berekende belasting geen aftrek verricht uit hoofde van voorheffingen met betrekking tot die inkomsten als bedoeld in de artikelen 148, 2^e lid, 149bis, 2^e lid, en 150.

AFDELING III

Terugbetaalbare bedragen: roerende en fictieve roerende voorheffing, bedrijfsvoorheffing en voorafbetalingen: wijze en mate van verrekening

ONDERAFDELING I

Algemene begroting

Art. 199. — Van het saldo bekomen na de toepassing van afdeling II hiervoor, worden vervolgens afgetrokken de bedragen van:

1^o de krachtens de artikelen 164 tot 174 geïnde roerende voorheffing en, in voorkomend geval de in artikel 202 bedoelde fictieve roerende voorheffing;

2^o de krachtens de artikelen 180 tot 185 geïnde bedrijfsvoorheffing;

3^o de bij wijze van voorafbetaling geïnde belasting.

Art. 200. — In voorkomend geval worden de in deze afdeling bedoelde terugbetaalbare bedragen in de eerste plaats afgetrokken van de belasting achtereenvolgend berekend overeenkomstig de artikelen 126 tot 130, waarna het eventueel overblijvend saldo wordt afgetrokken van de belasting overeenkomstig de artikelen 131 tot 133 betreffende de bijzondere aanslagen en de bijzondere aanvullende aanslag.

ONDERAFDELING II

Roerende voorheffing en fictieve roerende voorheffing

Art. 201. — Uit hoofde van roerende voorheffing wordt afgetrokken, met betrekking tot de inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen als bedoeld in de artikelen 11 tot 17, en de diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4^o tot 6^o, het bedrag van de roerende voorheffing geïnd krachtens de artikelen 164 tot 174.

Het bedrag van de roerende voorheffing dat kan worden afgetrokken met betrekking tot de inkomsten als bedoeld in artikel 11bis wordt beperkt tot de roerende voorheffing die evenredig betrekking heeft op de bezitsduur van het effect.

Art. 202. — Uit hoofde van fictieve roerende voorheffing worden afgetrokken, met betrekking tot de in artikel 111, 5^o bedoelde meerwaarde, 25/75^{sten} van het bedrag van die meerwaarde.

De Koning kan de aftrek van een fictieve roerende voorheffing voorschrijven met betrekking tot de inkomsten

en vigueur de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus; le Roi détermine la distinction, les limites et les conditions de cette déduction.

Art. 203. — Aux contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents, conformément à l'article 139, 2^o, qui se livrent à une exploitation ou à des opérations à caractère lucratif, il n'est toutefois accordé, par dérogation aux articles précédents, aucune déduction du précompte mobilier et du précompte mobilier fictif pour ce qui concerne respectivement les revenus qui sont susceptibles d'être déduits des revenus de la période imposable en vertu de l'article 111, 1^o, 2^o et 5^o.

SOUS-SECTION III

Précompte professionnel

Art. 204. — Est déduit au titre de précompte professionnel le montant du précompte professionnel perçu en vertu des articles 180 à 185.

SOUS-SECTION IV

Versements anticipés

Art. 205. — Est déduit au titre de versements anticipés le montant de l'impôt perçu à ce titre.

Art. 17

L'intitulé du Titre VII du même Code est remplacé par l'intitulé suivant: «Restitution, établissement et recouvrement des impôts».

Art. 18

L'article 211, § 2, du même Code est remplacé par les dispositions suivantes:

«§ 2. Dans le chef des contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques, l'excédent éventuel des précomptes et des versements anticipés visés aux articles 199 à 205, est imputé, s'il y a lieu, sur les taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques visées au Titre VIII, chapitre II, et le solde est restitué pour autant qu'il atteigne 100 F, et ce aux conditions prévues à l'article 277, § 3.

Dans le chef des contribuables assujettis à l'impôt des sociétés, l'excédent éventuel des précomptes et des versements anticipés, visés aux articles 199 à 205 est restitué pour autant qu'il atteigne 100 F et ce aux conditions prévues à l'article 277, § 3.

Dans le chef des contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents, conformément à l'article 139, 1^o et 2^o, à l'exception toutefois de ceux qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations à caractère lucratif, les dispositions des alinéas 1^{er} et 2 du présent paragraphe s'appliquent à l'impôt calculé soit selon l'article 152, 1^o, soit selon l'article 152, 2^o.

van effecten uitgegeven vóór de inwerkingtreding van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen; de Koning bepaalt het onderscheid, de grenzen en de voorwaarden van deze aftrek.

Art. 203. — Voor de overeenkomstig artikel 139, 2^o, aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen, die zich bezighouden met een exploitatie of verrichtingen van winstgevende aard, wordt in afwijking van de voorgaande artikelen, evenwel geen aftrek toegestaan van roerende en fictieve roerende voorheffing respectievelijk met betrekking tot de inkomsten die overeenkomstig artikel 111, 1^o, 2^o en 5^o in aftrek kunnen komen van de inkomsten van het belastbaar tijdperk.

ONDERAFDELING III

Bedrijfsvoorheffing

Art. 204. — Uit hoofde van bedrijfsvoorheffing wordt afgetrokken het bedrag van de krachtens de artikelen 180 tot 185 geïnde bedrijfsvoorheffing.

ONDERAFDELING IV

Voorafbetalingen

Art. 205. — Uit hoofde van voorafbetalingen wordt afgetrokken het bedrag van de op deze wijze geïnde belasting.

Art. 17

Het opschrift van Titel VII van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt: «Teruggave, vestiging en invordering van de belastingen».

Art. 18

Artikel 211, § 2, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepalingen:

«§ 2. Voor de aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen wordt het eventueel overschot van de in de artikelen 199 tot 205 bedoelde voorheffingen en voorafbetalingen in voorkomend geval verrekend met de aanvullende belastingen op de personenbelasting als bedoeld in titel VIII, hoofdstuk II, en wordt het overblijvend saldo teruggegeven indien het tenminste 100 F bedraagt, en dit onder de in artikel 277, § 3, gestelde voorwaarden.

Voor de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen wordt het eventuele overschot van de in de artikelen 199 tot 205 bedoelde voorheffingen en voorafbetalingen teruggegeven indien het tenminste 100 F bedraagt en dit onder de in artikel 277, § 3, gestelde voorwaarden.

Voor de overeenkomstig artikel 139, 1^o en 2^o, aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen, met uitzondering evenwel van deze die zich niet met een exploitatie of met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, zijn de bepalingen van het eerste en tweede lid van deze paragraaf van toepassing op de belasting berekend hetzij volgens artikel 152, 1^o, hetzij volgens artikel 152, 2^o.

Art. 19

L'article 353 du même Code, remplacé par l'article 18 de la loi du 22 décembre 1977, modifié par l'article 24 de la loi du 11 avril 1983 et par l'article 5 de la loi du 28 décembre 1983 modifiant le régime d'imposition des allocations de chômage, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 353. — Les taxes additionnelles visées au présent chapitre sont calculées sur le montant de l'impôt des personnes physiques déterminé conformément aux articles 73 à 87ter et 92 à 93.

Art. 20

L'article 437 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 437. — Le Roi adaptera les conventions internationales conclues par la Belgique en vue de prévenir la double imposition en matière d'impôts sur les revenus au régime fiscal instauré par la présente loi.

Dans les cas où une convention ratifiée par une loi le prévoit, les revenus pour lesquels le droit de perception n'a pas été attribué à la Belgique sont, jusqu'à la date de l'adaptation de la convention précitée, soit portée en compte pour la détermination de l'impôt des personnes physiques, mais celui-ci est diminué proportionnellement à la partie que ces revenus représentent dans l'ensemble des revenus, soit déduits des revenus imposables à l'impôt des sociétés. »

Art. 21

L'article 80, alinéa 2, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus est abrogé.

Art. 22

1^o La loi du 21 juin 1927 modifiant et complétant les lois coordonnées concernant les impôts sur les revenus en ce qui concerne la taxation des sociétés et des firmes coloniales, complétée par l'arrêté royal n^o 179 du 13 juin 1935 (confirmé par l'article unique, 62^o, de la loi du 4 mai 1936) et modifiée par l'arrêté royal n^o 272 du 30 mars 1936 (confirmé par l'article unique, 99^o, de la loi du 4 mai 1936) est abrogée.

2^o L'article 87, alinéa premier, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus, est abrogé.

Art. 23

L'article 87, alinéa 3, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus est abrogé.

Art. 19

Artikel 353 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 18 van de wet van 22 december 1977, gewijzigd bij artikel 24 van de wet van 11 april 1983 en bij artikel 5 van de wet van 28 december 1983 tot wijziging van de aanslagregeling voor de werkloosheidsuitkeringen, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 353. — De in dit hoofdstuk bedoelde aanvullende belastingen worden berekend op het bedrag van de personenbelasting vastgesteld overeenkomstig de artikelen 73 tot 87ter en 92 tot 93 ».

Art. 20

Artikel 437 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 437. — De Koning zal de door België afgesloten internationale overeenkomsten ter vermindering van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen aanpassen aan het fiscaal stelsel dat door onderhavige wet wordt ingevoerd.

In gevallen dat een bij wet goedgekeurde overeenkomst zulks voorziet worden, tot het ogenblik van de aanpassing van zulke overeenkomst, de inkomsten waarop het heffingsrecht niet aan België is toegewezen, hetzij in rekening gebracht voor het bepalen van de personenbelasting, maar deze wordt verminderd in evenredigheid met het gedeelte van die inkomsten in het geheel van de inkomsten, hetzij afgetrokken van de belastbare inkomsten in de vennootschapsbelasting. »

Art. 21

Artikel 80, tweede lid, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.

Art. 22

1^o De wet van 21 juni 1927 houdende wijziging en aanvulling van de samengeschaalde wetten op de inkomstenbelastingen op het stuk van het aanslaan van de koloniale vennootschappen en firma's, aangevuld bij het koninklijk besluit n^o 179 van 13 juni 1935 (bekrachtigd bij het enig artikel, 62^o, van de wet van 4 mei 1936), en gewijzigd bij het koninklijk besluit n^o 272 van 30 maart 1936 (bekrachtigd bij het enig artikel, 99^o, van de wet van 4 mei 1936) wordt opgeheven.

2^o Artikel 87, eerste lid, van de wet van 20 november 1962, houdende hervorming van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.

Art. 23

Artikel 87, derde lid, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.

Art. 24

L'article 10, 2^o, de la loi du 27 mars 1957 relative aux fonds communs de placement et modifiant le Code du timbre et le Code des taxes assimilées au timbre, modifié par l'article 84 de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus, est remplacé par la disposition suivante :

« 2^o Les sociétés de gestion des fonds communs de placement belges sont toujours tenues de mentionner le montant, par catégorie, des revenus attribués ou pris en paiement aux possesseurs ou détenteurs des titres représentatifs des droits de propriété indivis ».

Art. 25

La présente loi s'applique aux revenus produits ou recueillis à partir du 1^{er} janvier de l'année qui suit celle de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

25 février 1986.

Art. 24

Artikel 10, 2^o, van de wet van 27 maart 1957 betreffende de gemeenschappelijke beleggingsfondsen en tot wijziging van het Wetboek der zegelrechten en het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes, gewijzigd bij artikel 84 van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2^o De vennootschappen van beheer van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen zijn er steeds toe gehouden melding te maken van het bedrag, per categorie, van de aan de bezitters of houders van de certificaten tot vertegenwoordiging van rechten in het overdeelde toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten ».

Art. 25

Deze wet is van toepassing op de inkomsten behaald of verkregen met ingang van 1 januari van het jaar dat volgt op bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

25 februari 1986.

M. COLLA
F. WILLOCKX
L. DETIEGE