

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1991-1992

11 OKTOBER 1991

WETSONTWERP

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

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
BEGROTING (1)

UITGEBRACHT DOOR DE HEER DAERDEN

DAMES EN HEEREN,

Uw Commissie heeft dit wetsontwerp besproken
tijdens haar vergaderingen van 9 en 10 oktober 1991.

(1) Samenstelling van de Commissie :

Voorzitter : de heer Nothomb.

1° De leden van de Commissie voor de Financiën.

A. — Vaste leden :

B. — Plaatsvervangers :

C.V.P. H. De Roo, Mevr. Kestelijn-
Sierens, HH. Moors, Olivier
(M.), Van Rompuy.

P.S. HH. Collart, Daerden, Don-
fut, Gilles, Léonard (J.-M.).

S.P. Mevr. Duroi-Vanhelmont,
HH. Lisabeth, Willockx.

P.V.V. HH. Bril, Daems, Verhof-
stadt.

P.R.L. HH. Kubla, van Weddingen.

P.S.C. HH. Léonard (A.), Michel
(J.).

V.U. HH. Candries, Loones.

Ecolo/ H. De Vlieghe.
Agalev

HH. Ansoms, Cauwenberghs, Du-
mez, Mevr. Merckx-Van Goeij, HH.
Van Hecke, Van Rompaey.

Mevr. Burgeon (C.), HH. Denison,
Dufour, Mayeur, Vancrombruggen,
N.

HH. Dielens, Hostekint, Peuskens,
Vandenbroucke.

HH. Cortois, Denys, Verberckmoes,
Vermeiren.

HH. Ducarme, Foret, Gol.

HH. Beaufays, Jérôme, Laurent.

Mevr. Maes, HH. Vangansbeke,
Vanhorenbeek.

H. Simons, Mevr. Vogels.

2° De voorzitters van de vaste commissies

Zie :

- 1784 - 91 / 92 :

— N° 1 : Wetsontwerp.

— N° 2 : Amendementen.

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1991-1992

11 OCTOBRE 1991

PROJET DE LOI

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

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DU BUDGET (1)

PAR M. DAERDEN

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre Commission a examiné ce projet de loi lors
de ses réunions des 9 et 10 octobre 1991.

(1) Composition de la Commission :

Président : M. Nothomb.

1° Les membres de la Commission des Finances.

A. — Titulaires :

B. — Suppléants :

C.V.P. M. De Roo, Mme Kestelijn-
Sierens, MM. Moors, Olivier
(M.), Van Rompuy.

P.S. MM. Collart, Daerden, Don-
fut, Gilles, Léonard (J.-M.).

S.P. Mme Duroi-Vanhelmont,
MM. Lisabeth, Willockx.

P.V.V. MM. Bril, Daems, Verhof-
stadt.

P.R.L. MM. Kubla, van Weddin-
gen.

P.S.C. MM. Léonard (A.), Michel
(J.).

V.U. MM. Candries, Loones.

Ecolo/ M. De Vlieghe.
Agalev

MM. Ansoms, Cauwenberghs, Du-
mez, Mme Merckx-Van Goeij, MM.
Van Hecke, Van Rompaey.

Mme Burgeon (C.), MM. Denison,
Dufour, Mayeur, Vancrombruggen,
N.

MM. Dielens, Hostekint, Peuskens,
Vandenbroucke.

MM. Cortois, Denys, Verberckmoes,
Vermeiren.

MM. Ducarme, Foret, Gol.

MM. Beaufays, Jérôme, Laurent.

Mme Maes, MM. Vangansbeke,
Vanhorenbeek.

M. Simons, Mme Vogels.

2° Les présidents des commissions permanentes.

Voir :

- 1784 - 91 / 92 :

— N° 1 : Projet de loi.

— N° 2 : Amendements.

I. — UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIEN

« Het wetsontwerp dat de Regering u vandaag voorstelt, beoogt de richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende Lidstaten (90/435/EEG) om te zetten in het Belgische recht. Deze omzetting is nodig voor de goede werking van de Staat.

Deze richtlijn bevat immers bepalingen die onmiddellijk van toepassing zijn vanaf 1 januari 1992, dit wil zeggen zonder dat het nodig is deze in binnenslands recht om te zetten. Er kunnen evenwel betwistingen rijzen over de interpretatie van de Europese norm en de toepassingsfeer ervan. Daarom is het bijzonder aangewezen ze op te nemen in het Belgisch recht, ten einde rechtszekerheid te scheppen.

Bovendien zal deze nieuwe richtlijn onvermijdelijk geld kosten aan de Schatkist. Daarom moeten er compensaties komen opdat het voor de begroting een neutrale operatie zou zijn. Die compensaties kunnen best opgevat worden in het raam van de positieve maatregelen die voortvloeien uit de toepassing van voormelde richtlijn.

Bijgevolg draait het u voorgelegde ontwerp rond drie punten :

- 1° het stelsel van « definitief belaste inkomsten » (DBI);
- 2° de meer- en de minderwaarden;
- 3° de afschaffing van de fictieve roerende voorheffing op intresten en dividenden uitgekeerd door coördinatiecentra.

1. DBI-stelsel

De vrijstelling is eenvormig vastgesteld op 95 %, de voorwaarde van permanentie wordt afgeschaft maar de taxatievoorwaarde wordt strenger gemaakt.

2. Meer- en minderwaarden

De meerwaarden op aandelen of delen blijven belastingvrij, maar zonder voorwaarde inzake looptijd en bezit, en de vrijstelling wordt verkregen volgens hetzelfde stelsel als de DBI. Waardeverminderingen en minderwaarden zullen daarentegen niet langer kunnen worden beschouwd als aftrekbare lasten. Het verlaagd tarief op de verwezenlijkte meerwaarden wordt afgeschaft.

3. Fictieve roerende voorheffing

Nieuwe overeenkomsten afgesloten vanaf 24 juli 1991 en die slaan op investeringen bekostigd door een coördinatiecentrum zullen niet langer de fictieve roerende voorheffing genieten.

I. — EXPOSE DU MINISTRE DES FINANCES

« Le projet de loi que le Gouvernement à l'honneur de vous présenter aujourd'hui vise à transposer en droit belge la directive du Conseil des Communautés européennes du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'Etats membres différents (90/435/CEE). Cette transposition est nécessaire au bon fonctionnement de l'Etat.

En effet, cette directive contient des dispositions d'application directe dès le 1^{er} janvier 1992, c'est-à-dire sans qu'il soit nécessaire de traduire celles-ci en droit interne. Toutefois, des contestations peuvent surgir quant à l'interprétation de la norme européenne et à son champ d'application. C'est la raison pour laquelle il est particulièrement indiqué, dans un but de sécurité juridique, de les concrétiser en droit belge.

De plus, ce nouveau dispositif entraînera un coût inévitable pour le Trésor. C'est pourquoi des compensations doivent être dégagées afin de sauvegarder la neutralité budgétaire de l'opération. Il s'indique de les concevoir dans le cadre des mesures positives découlant de l'application de la directive précitée.

En conséquence, le projet qui vous est soumis s'articule en trois points :

- 1° le régime des « revenus définitivement taxés » (RDT);
- 2° les plus-values et moins-values;
- 3° la suppression du précompte mobilier fictif sur les intérêts et dividendes versés par les centres de coordination.

1. Régime RDT

L'exemption est fixée uniformément à 95 %, la condition de permanence est supprimée mais la condition de taxation est renforcée.

2. Plus et moins-values

Les plus-values sur actions ou parts restent immunisées, mais sans aucune condition quant à la durée de détention, et l'immunité est acquise suivant le même régime que les RDT. Par contre, tant les réductions de valeur que les moins-values ne constitueront plus des charges fiscalement déductibles. Le taux réduit sur les plus-values réalisées est supprimé.

3. Précompte mobilier fictif

Les nouveaux contrats conclus à partir du 24 juillet 1991 et relatifs à des investissements financés par un centre de coordination ne bénéficieront plus du précompte mobilier fictif.

Een vierde punt dat voortvloeit uit de Europese richtlijn zal tot stand worden gebracht bij koninklijk besluit. Het gaat om de vrijstelling van de roerende voorheffing op de participatiedividenden die minstens 25 % bedragen. Deze maatregel zal enkel slaan op ondernemingen gevestigd in de EG.

De Regering wil hierbij onderstrepen dat de maatregelen die zij vandaag voorstelt tot doel hebben, de negatieve gevolgen voor de begroting te neutraliseren die voortvloeien uit de moeder-dochter-richtlijn, maar zij lopen geenszins vooruit op andere maatregelen die de volgende regering zou kunnen nemen.

*
* *

Konden wij ons tevreden stellen met een loutere omzetting van de richtlijn? Eigenlijk niet.

Waarom? In feite raakt de richtlijn aan het belastingstelsel van de groepen van ondernemingen, met name aan de belasting van de vennootschap die aandeelhouder is in een andere vennootschap. Maar het doel van de richtlijn blijft beperkt: het Europees recht regelt enkel sommige aspecten van deze belasting. De Belgische Regering wordt geconfronteerd met de verplichting haar wetgeving te wijzigen en heeft dus een breder kader gekozen.

Een tweede optie is: de samenhang. Samenhang in vergelijking tot een algemeen rechtsbeginsel, « *non bis in idem* ». Samenhang maar ook voortzetting in vergelijking tot de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 29 december 1990). Daarom meen ik te kunnen bevestigen dat de wetten van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 29 december 1990) en van 28 december 1990 betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 29 december 1990) samen met het huidige wetsontwerp een geheel vormen van volmaakt bij elkaar passende maatregelen.

*
* *

Zoals ik reeds heb uiteengezet, slaat het ontwerp op de fiscaliteit van de vennootschap die aandeelhouder is van een andere vennootschap.

Veronderstellen we dat de dochteronderneming een winst maakt die zij geheel of gedeeltelijk toewijst voor uitkering. Normaal wordt de winst belast uit hoofde van de dochteronderneming. Bij toepassing van het beginsel « *non bis in idem* » is er geen reden voor een nieuwe aanslag. In het Belgisch recht is dat het DBI-stelsel: de definitief belaste inkomsten. Vóór 1 januari 1990 vereiste de wet niet dat om vrijgesteld te worden als DBI, de uitgekeerde winst belast werd bij de dochteronderneming. Sinds de wet van 22 december 1989 is deze vereiste van taxatie ingeschreven in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen (WIB).

Un quatrième point résultant de la directive européenne sera réalisé par arrêté royal. Il s'agit de l'exonération du précompte mobilier sur les dividendes de participation atteignant au moins 25 %. Cette mesure concerne les seules entreprises établies dans la CEE.

Le Gouvernement tient à souligner que les mesures qu'il propose aujourd'hui ont pour objet de neutraliser les effets budgétairement négatifs résultant de la directive mères-filiales, mais ne préjuge en rien d'autres mesures que pourrait adopter le prochain gouvernement.

*
* *

Pouvions-nous nous contenter d'une simple transposition de la directive? A vrai dire, non.

Pourquoi? En fait, la directive touche à la fiscalité des groupes d'entreprises et, notamment, à la fiscalité de la société actionnaire d'une autre société. Mais l'optique de la directive reste limitée: le droit européen ne régleme que certains aspects de cette fiscalité. Confronté à l'obligation de modifier sa législation, le Gouvernement belge a choisi un cadre plus global.

Deuxième option: celle de la cohérence. Cohérence par rapport à un principe général du droit, le « *non bis in idem* ». Cohérence, mais aussi continuité par rapport à la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales (*Moniteur belge* du 29 décembre 1990). C'est la raison pour laquelle le Ministre croit pouvoir affirmer que les lois du 22 décembre 1989 et du 28 décembre 1990 relative à diverses dispositions fiscales et non-fiscales (*Moniteur belge* du 29 décembre 1990) et le projet de loi actuel constituent un ensemble de mesures parfaitement compatibles.

*
* *

Comme je l'indiquais, le projet s'attache à la fiscalité de la société actionnaire d'une autre société.

Supposons que la société filiale dégage un bénéfice qu'elle affecte pour tout ou partie à la distribution. Le bénéfice est normalement imposé dans le chef de la filiale. Par application du principe du « *non bis in idem* », il n'y a pas lieu à retaxation. En droit belge, c'est le régime des RDT: les revenus définitivement taxés. Avant le 1^{er} janvier 1990, pour bénéficier de la déduction au titre de RDT, le texte légal n'exigeait pas que le bénéfice distribué ait été imposé dans le chef de la filiale. Cette exigence de taxation est, depuis la loi du 22 décembre 1989, inscrite dans le Code des impôts sur les revenus (CIR).

Thans stelt de Regering voor, in uitvoering van de Europese richtlijnen, de vrijstelling eenvormig te brengen op 95 % ⁽¹⁾ van de door de dochteronderneming uitgekeerde winst en de taxatievoorwaarde te versterken die werd ingevoerd in 1989 om de intermediaire vennootschappen uit te sluiten.

Te noteren valt dat deze omzetting wereldwijd van toepassing is, dat wil zeggen de dividendstroom betreft tussen moedermaatschappijen en hun dochterondernemingen, ongeacht de plaats waar deze laatste gevestigd zijn, dus zonder beperking tot het nationale grondgebied of tot het grondgebied van andere EG-Lidstaten.

De dochteronderneming keert evenwel niet noodzakelijkerwijze al haar winsten uit. Zij kan herbeleggen. Ik herinner u er aan dat de wet van 22 december 1989 ervan uitgaande dat de belasting moest geheven worden tegen het volle tarief op de meerwaarden net als voor elke andere winst, een gespreid belastingstelsel heeft ingevoerd in geval de meerwaarden die verwezenlijkt zijn op materiële of financiële vaste activa opnieuw worden belegd. Dit is het onderwerp van artikel 32sexies van het Wetboek.

Er bestaan andere vormen om de dochteronderneming te valoriseren, maar deze worden gerealiseerd door de moedermaatschappij.

Alvorens daarop in te gaan, moet een vaststelling worden gedaan. Een holdingvennootschap beloont haar eigen aandeelhouders deels door de dividenden die zij int en deels door meerwaarden te verwezenlijken op de effecten in haar bezit. Op het vlak van de holding, of het nu gaat om de geïnde dividenden of de verwezenlijking van een meerwaarde, is de verrijking de weerspiegeling van de aangroei van het vermogen van de vennootschap in bezit; het enige verschil bestaat er in dat in het eerste geval er rechtstreeks en onmiddellijk wordt uitgekeerd en dat het in het tweede geval gaat om een uitgestelde en onrechtstreekse uitkering.

Als de moedermaatschappij een participatie verkoopt met winst, int zij aldus een meerwaarde die de weerspiegeling is van al wat in de dochteronderneming toegevoegd wordt aan de oorspronkelijke inbreng van de aandeelhouders. Deze weerspiegeling houdt weliswaar ook rekening met de vooruitzichten op winst van de dochteronderneming. Maar dat wijzigt niets voorzover de winsten uit het verleden belast werden en de winsten in de toekomst dit ook zullen zijn. Om de defiscalisatie van de meerwaarde te aanvaarden of te weigeren, vereist een juiste toepassing van het beginsel « *non bis in idem* » dat wordt nagegaan of de vennootschap waarvan de effecten in bezit waren, al dan niet onderworpen is aan een normaal stelsel van vennootschapsbelasting. Indien ja, dan is het logisch dat de vennootschap-aandeelhoudster van deze vennootschap niet opnieuw wordt belast.

Le Gouvernement propose maintenant, en exécution des directives européennes, de porter l'exemption uniformément à 95 % ⁽¹⁾ du bénéfice distribué par la filiale et de renforcer la condition de taxation introduite en 1989 de manière à exclure les sociétés écran.

Il est à noter que cette transposition s'applique « *worldwide* », c'est-à-dire concerne les flux de dividendes entre les sociétés mères et leurs filiales, quel que soit l'endroit où ces dernières sont établies, sans restriction au seul territoire national ou aux territoires d'autres pays membres de la CEE.

Cependant, la filiale ne distribue pas nécessairement tous ses bénéfices. Elle peut réinvestir. Pour rappel, la loi du 22 décembre 1989, tout en considérant que l'impôt devait être prélevé au taux plein sur les plus-values, comme pour tout autre bénéfice, a mis en place un régime de taxation étalée en cas de remploi des plus-values réalisées sur des immobilisations corporelles ou incorporelles. C'est l'objet de l'article 32sexies du Code.

D'autres formes de valorisation de la filiale existent, mais réalisées cette fois par la société mère.

Avant d'examiner celles-ci, posons un constat. Une société holding rémunère ses propres actionnaires pour partie par les dividendes qu'elle perçoit et pour partie en réalisant des plus-values sur les titres qu'elle détient. Au niveau du holding, que ce soit les dividendes encaissés ou la réalisation d'une plus-value, l'enrichissement est le reflet de l'accroissement des avoirs de la société détenue, la seule différence consistant dans le premier cas en une rétribution immédiate et directe et dans le second cas en une rétribution différée et indirecte.

C'est ainsi que, si la société mère réalise une participation avec profit, elle encaisse une plus-value reflétant tout ce qui est venu, dans la filiale, s'ajouter à la mise initiale de fonds lui apportée par les actionnaires. Bien sûr, ce reflet prend en compte aussi les perspectives de profit de la filiale. Mais ceci ne change rien tant que les bénéfices du passé ont été taxés et que les bénéfices du futur le seront. Une application correcte du principe du « *non bis in idem* » impose, pour accepter ou refuser la défiscalisation de la plus-value, d'examiner si la société dont les titres étaient détenus est soumise ou non à un régime normal d'impôt des sociétés. Si oui, il est logique que l'actionnaire société de cette société ne soit pas re-taxé.

⁽¹⁾ thans 85 of 90 % volgens de hoedanigheid van de aandeelhouder.

⁽¹⁾ actuellement 85 ou 90 % selon la qualité de l'actionnaire.

De juridische akte waarbij de effecten gerealiseerd worden doet er weinig toe. Daarom bevat artikel 105bis nieuw in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen op dit punt geen enkele beperking meer in tegenstelling met het oude artikel 36, § 1, 3^e lid, 2^o, van het Wetboek.

De moedermaatschappij kan ook beslissen de dochteronderneming in vereffening te stellen. Het maatschappelijk vermogen wordt dan verdeeld. Met andere woorden dit komt er heel vaak op neer dat bovenop de inbreng van de aandeelhouders, alles uitgekeerd wordt wat de dochteronderneming voorheen gereserveerd had. Overigens heeft de wet van 22 december 1989, op grond van deze redenering, met opzet de herverdeling van het maatschappelijk vermogen gelijk gesteld met een uitkering van de winsten, ten minste voor het gedeelte dat de inbreng van de aandeelhouders te boven gaat. Onderhavig ontwerp hakt in positieve zin de knoop door omtrent de vraag of de liquidatieboni fiscaal een roerend inkomen vormen; maar het bepaalt uitdrukkelijk een vrijstelling van voorheffing. Dat is het onderwerp van het nieuwe artikel 169, eerste lid, 2^o, ingevoegd in het Wetboek.

Samengevat is de grondgedachte de volgende : ongeacht de wijze waarop de winsten van de dochteronderneming overgemaakt worden aan de moedermaatschappij, als deze winsten belast werden, hoeven ze niet nogmaals belast te worden. Het beginsel « *non bis in idem* » dat tot nu toe enkel van toepassing was op de uitkering van winsten van de dochteronderneming aan de moedermaatschappij wordt nu uitgebreid tot alle verrichtingen die uitmonden in een gelijkaardig gevolg door de verwezenlijking van effecten of door de vereffening van de dochteronderneming.

*
* *

Hetzelfde beginsel wordt uitgebreid tot de waardeverminderingen en minderwaarden die de moedermaatschappij geleden heeft op deelnemingen in de dochterondernemingen. Een waardevermindering of een minderwaarde is immers de weerspiegeling van een verslechtering van het resultaat van de dochteronderneming; in het algemeen is het dus een verlies. Verliezen kunnen worden gerecupereerd bij de dochteronderneming als de toestand verbetert. Het verlies moet dan ook niet tweemaal ten laste worden genomen : op het vlak van de dochteronderneming en op het vlak van de moedermaatschappij. Hier ook gaat het erom om op consequente wijze het beginsel « *non bis in idem* » toe te passen. Artikel 109, 3^o, dat in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen wordt ingevoegd, concretiseert het voorgaande en bepaalt dat een uitzondering gemaakt wordt op de niet-afrekbaarheid in het geval het gehele vermogen van

L'acte juridique par lequel les titres sont réalisés importe peu et c'est pourquoi l'article 105bis nouveau inséré dans le Code des impôts sur les revenus par le projet ne contient sur ce point plus aucune restriction au contraire de l'ancien article 36, § 1^{er}, alinéa 3, 2^o, du Code.

La société mère peut également décider de liquider sa filiale. L'avoir social est ainsi partagé. En d'autres termes, ceci équivaut bien souvent à distribuer au-delà de la mise de fonds des actionnaires tout ce que la filiale avait antérieurement réservé. La loi du 22 décembre 1989 a d'ailleurs, sur base de ce raisonnement, assimilé expressément la répartition de l'avoir social à une distribution de bénéfices, du moins pour la partie qui excède la mise de fonds des actionnaires. Le présent projet tranche affirmativement sur le point de savoir si le boni de liquidation constitue fiscalement un revenu mobilier, mais prévoit explicitement une exemption de précompte. C'est le nouvel article 169, premier alinéa, 2^o, inséré dans le Code.

En résumé, l'idée de base est bien la suivante : quelle que soit la manière dont les bénéfices de la filiale sont transférés à la société mère, si ces bénéfices ont été taxés, il n'y a plus lieu de retaxer. Le principe du « *non bis in idem* », qui n'était jusqu'à présent applicable qu'à la distribution de bénéfices de la filiale à la société mère, est ainsi étendu à toutes les opérations aboutissant à un effet similaire par la réalisation des titres ou par la liquidation de la filiale.

*
* *

Le même principe est étendu aux réductions de valeur et moins-values encourues par la société mère sur des participations dans des filiales. En effet, une réduction de valeur ou une moins-value est le reflet d'une détérioration du résultat de la filiale et donc, généralement, de pertes. Ces pertes sont récupérables dans le chef de la filiale lorsque sa situation s'améliore. La perte ne doit dès lors pas être prise en charge deux fois : au niveau de la filiale et au niveau de la société mère. Il s'agit ici aussi d'appliquer de manière conséquente le principe du « *non bis in idem* ». L'article 109, 3^o, inséré dans le Code des impôts sur les revenus tout en concrétisant ce qui précède, prévoit une exception à la non-déductibilité des moins-values en cas de partage total des avoirs de la filiale. Dans ce cas, la société mère les prend en charge, du moins à concurrence de sa mise de fonds initiale dans la filiale, ce qui est somme toute logique,

de ontbonden dochteronderneming verdeeld wordt. In dit geval neemt de moedermaatschappij ze ten laste, ten minste ten belope van haar oorspronkelijke inbreng in de dochteronderneming, hetgeen al bij al logisch is, aangezien de dochteronderneming de opgestapelde verliezen nooit meer zal recupereren.

*
* *

Tot besluit : waren het oorspronkelijk verplichtingen, dan hebben de Europese normen opgelegd door de moeder-dochter-richtlijn ons toch in staat gesteld, met behoud van de begrotingsneutraliteit, een evenwichtig en samenhangend belastingstelsel uit te werken inzake de fiscaliteit van vennootschappen die aandeelhouder zijn in een andere vennootschap. »

II. — ALGEMENE BESPREKING

Een lid vraagt zich af of de Regering, gelet op de tegenvallende ontvangsten inzake de vennootschapsbelasting niet meer had moeten doen dan het louter compenseren van de, als gevolg van de toepassing van de Europese richtlijn van 23 juli 1990 te verwachten minderontvangsten. Meer in het algemeen betreurt hij trouwens dat de Belgische Regering te weinig gewicht in de schaal legt om dergelijke Europese richtlijnen — die overigens buiten elke controle van het Europese Parlement tot stand komen — in gunstige zin om te buigen.

Een ander lid is van oordeel dat het, met het oog op de rechtszekerheid, noodzakelijk was de Europese richtlijn om te zetten in het Belgisch recht. Die richtlijn bevat namelijk bepalingen die vanaf 1 januari 1992 onmiddellijk van toepassing worden (dus zonder dat het nodig is ze in binnenlands recht om te zetten). Die bepalingen zouden aanleiding kunnen geven tot een aantal betwistingen betreffende de interpretatie en het toepassingsgebied ervan.

Spreker acht het niettemin volstrekt voorbarig om te voorzien in compensatiemaatregelen die op het beleid van de volgende regering vooruitlopen. Het ligt immers voor de hand dat de begroting voor 1992 grondig zal moeten worden herzien, want het is van essentieel belang dat de belastingdruk op de bedrijven niet nog zwaarder zou worden.

Spreker constateert ten andere dat, volgens het advies van de Raad van State van 25 september 1991 (Stuk Kamer n° 1784/1, blz. 48 e.v.), over sommige bepalingen van het voorontwerp van wet op 3 juli 1991 al een eerste advies werd uitgebracht. Zou de Commissie inzake kunnen nemen van dat advies ?

*
* *

De Minister van Financiën merkt op dat geen van de artikelen waarover in het advies van 3 juli 1991

puisque la filiale dissoute ne récupérera plus jamais les pertes accumulées.

*
* *

En conclusion, de contraintes à l'origine, les normes européennes imposées par la directive mères-filiales ont permis, tout en assurant la neutralité budgétaire, de mettre en place un régime d'imposition équilibré et cohérent en matière de fiscalité des sociétés actionnaires d'une autre société. »

II. — DISCUSSION GENERALE

Un membre demande si, eu égard aux mauvais résultats enregistrés au niveau du produit de l'impôt des sociétés, le Gouvernement n'aurait pas dû faire plus que simplement compenser la diminution prévue des recettes résultant de l'application de la directive européenne du 23 juillet 1990. Il déplore d'ailleurs, sur un plan plus général, que le Gouvernement belge ne mette pas tout en œuvre pour infléchir favorablement de telles directives européennes, dont l'élaboration échappe d'ailleurs à tout contrôle du Parlement européen.

Un autre membre estime qu'il était nécessaire, dans un but de sécurité juridique, de transposer en droit belge la directive européenne du 23 juillet 1990 étant donné que cette directive contient des dispositions d'application directe dès le 1^{er} janvier 1992 (c'est-à-dire sans qu'il soit nécessaire de traduire celles-ci en droit interne), dispositions qui pourraient donner lieu à certaines contestations quant à leur interprétation et leur champ d'application.

Toutefois, l'orateur considère qu'il est tout à fait prématuré de prévoir des mesures compensatoires qui préjugent de la politique du prochain gouvernement. Il est en effet évident que le budget 1992 devra être revu fondamentalement car il est essentiel de ne plus aggraver davantage encore la fiscalité des entreprises.

L'intervenant constate, d'autre part, que, selon l'avis du Conseil d'Etat du 25 septembre 1991, (Doc. Chambre n° 1784/1, pp. 48 et sq.), certaines dispositions de l'avant-projet de loi ont fait l'objet d'un premier avis donné le 3 juillet 1991. La Commission pourrait-elle disposer de cet avis ?

*
* *

Le Ministre des Finances fait remarquer qu'aucun des articles qui ont fait l'objet de remarques dans

opmerkingen werden gemaakt, in het huidige wetsontwerp is opgenomen.

*
* *

Een derde spreker vraagt zich af of het aan de orde zijnde wetsontwerp kan worden ingediend in het raam van het beperkte programma dat de Regering naar aanleiding van de mededeling in plenaire vergadering heeft voorgesteld. (cf. beknopt verslag van 8 oktober 1991).

Spreker formuleert twee opmerkingen over de grond van het ontwerp :

1) Inzake de nieuwe, vanaf 24 juli 1991 gesloten overeenkomsten betreffende door een coördinatiecentrum gefinancierde investeringen, brengt artikel 7, B, van het ontwerp de opheffing mee van de fictieve roerende voorheffing op de door de coördinatiecentra uitbetaalde intresten en dividenden. Spreker betreurt de herhaalde wijzigingen die in de fiscale wetgeving inzake coördinatiecentra werden aangebracht. Hij vindt het noodzakelijk een voldoende aantrekkelijke regeling te behouden om de grote multinationale ondernemingen ertoe aan te zetten zich in België te vestigen.

Voorts merkt spreker op dat de kostprijs van de fiscale maatregelen die daartoe werden genomen, in zekere zin wordt gecompenseerd door het feit dat die ondernemingen zich in België vestigen, wat op economisch en fiscaal vlak gunstige gevolgen heeft.

2) Kan de Minister een raming geven van de kostprijs die de nieuwe fiscale maatregelen betreffende de moedermaatschappijen en dochterondernemingen meebrengt ? Kan hij voorts een met cijfers gestaaft overzicht bezorgen van de diverse compenserende maatregelen waarin dit ontwerp voorziet ?

Het lid merkt terzake op dat de positieve maatregelen die voortvloeien uit de omzetting in het Belgisch recht van de richtlijn van 23 juli 1990 vooral de grote ondernemingen ten goede komen. De in dit ontwerp in uitzicht gestelde compenserende maatregelen (die derhalve een negatieve weerslag hebben) hebben vooral betrekking op de kleine en middelgrote ondernemingen. Vormt zulks geen flagrante verstoring van het evenwicht ?

Een volgende spreker wil weten waarom de maatregelen genomen ter uitvoering van de Europese richtlijn (betreffende het stelsel van de definitief belaste inkomsten) van toepassing zijn op de moedermaatschappijen en hun dochterondernemingen, ongeacht de plaats waar die laatste zijn gevestigd, en dus niet alleen op de in EG-Lid-Staten gevestigde ondernemingen (cf. inleiding van de Minister van Financiën).

Een volgende spreker merkt op dat artikel 9, § 7, van voorliggend ontwerp bepaalt dat op « inkomsten van vorderingen of leningen verschuldigd in uitvoering van voor 24 juli 1991 gesloten overeenkomsten waarvan de datum vaststaat of die het voorwerp zijn

l'avis du 3 juillet 1991 ne se retrouve dans le présent projet de loi.

*
* *

Un troisième intervenant se demande si dépôt du projet de loi à l'examen peut se concevoir dans le cadre du programme limité proposé par le Gouvernement lors de la communication en séance plénière (cf. compte rendu analytique du 8 octobre 1991).

Concernant le fond du projet, l'orateur formule deux remarques :

1) l'article 7, B du projet supprime le précompte mobilier fictif sur les intérêts et dividendes versés par les centres de coordination pour les nouveaux contrats conclus à partir du 24 juillet 1991 et relatifs à des investissements financés par un centre de coordination. L'orateur déplore les modifications répétées apportées à la législation fiscale en matière de centres de coordination. Selon lui, il est indispensable de maintenir un système suffisamment attractif pour inciter les grandes sociétés multinationales à venir s'implanter dans notre pays.

L'intervenant fait, d'autre part, remarquer que le coût des mesures fiscales prises à cet effet est en quelque sorte compensé par le fait que l'implantation de ces sociétés dans notre pays a des retombées positives au niveau économique et fiscal.

2) Le Ministre pourrait-il fournir une estimation du coût entraîné par le nouveau dispositif fiscal applicable aux sociétés mères et filiales, ainsi que le détail chiffré des différentes mesures compensatoires prévues par le présent projet ?

A cet égard, le membre fait remarquer que les mesures positives qui découlent de la transposition de la directive du 23 juillet 1990 en droit belge profitent avant tout aux grandes entreprises. Par contre, les mesures compensatoires prévues par le présent projet (et qui ont donc un impact négatif) touchent principalement les petites et moyennes entreprises. N'y a-t-il pas là un flagrant déséquilibre ?

Un autre membre souhaiterait savoir pourquoi les mesures prises en exécution de la directive européenne (concernant le régime des revenus définitivement taxés) s'applique aux sociétés mères et leurs filiales, quel que soit l'endroit où ces dernières sont établies et non pas uniquement aux sociétés établies dans des pays membres de la CEE (cf. exposé introductif du Ministre des Finances).

L'intervenant suivant constate que l'article 9, § 7, de l'actuel projet prévoit que le précompte mobilier fictif reste d'application pour les « revenus de créances ou prêts dus en exécution de conventions conclues avant le 24 juillet 1991 dont la date est certaine ou

van een voor die datum gedane opname » de toekenning van fictieve roerende voorheffing behouden blijft.

Het gebeurt vaak dat er, in afwachting van een globale kredietovereenkomst, voor een deel of het gehele bedrag ervan reeds een overbruggingskrediet wordt afgesloten tussen het coördinatiecentrum en de investeringsmaatschappij.

Het lid meent uit de voorgestelde bepaling het volgende te mogen afleiden : wanneer in een dergelijk geval

a) de overeenkomst met betrekking tot het overbruggingskrediet van vóór de vermelde datum dateert;

b) voor deze overeenkomst de toekenning van fictieve roerende voorheffing door de bevoegde belastingambtenaar werd toegezegd;

c) vóór de vermelde datum in uitvoering van deze overeenkomst reeds een opnemings gebeurde, wordt de fictieve roerende voorheffing ook toegerekend op de inkomsten uit de consolidatieovereenkomst.

Spreker neemt aan dat deze interpretatie ook die van de Regering is.

Een volgende spreker verlangt op zijn beurt een gedetailleerde raming van de budgettaire impact van alle in dit wetsontwerp opgenomen maatregelen.

Hij betreurt ook dat, als gevolg van de regeringscrisis, bepaalde, in het oorspronkelijke ontwerp van programmawet opgenomen budgettaire compensaties (bijvoorbeeld inzake de investeringsaftrek) niet meer kunnen worden doorgevoerd.

Daardoor zullen volgens hem bepaalde groepen in onze samenleving (bijvoorbeeld de vennootschappen) voordeel halen uit deze crisis.

Een volgende regering zal ongetwijfeld verregaande maatregelen moeten treffen op het vlak van de vennootschapsbelasting.

Een van de vorige sprekers constateert bovendien dat uit de inleiding van de Minister blijkt dat het *non bis in idem*-beginsel wordt uitgebreid tot de waardeverminderingen en minderwaarden die het moederbedrijf op deelnemingen in de dochters heeft geleden. De dochter kan die minderwaarden recupereren indien de toestand weer verbetert. Het verlies moet dan ook niet twee keer — een keer door de dochter en een keer door het moederbedrijf — worden gedragen.

Het lid brengt in herinnering dat het *non bis in idem*-beginsel tot doel heeft de belastingplichtige te beschermen, zodat eenzelfde inkomen geen twee keer kan worden belast. Het verbaast hem dan ook dat dit beginsel in voornoemd geval (dat een aftrek betreft) wordt toegepast met als doel de belangen van de thesaurie te beschermen.

Het lid merkt voorts op dat de vrijstelling van roerende voorheffing op de dividenden van deelnemingen van ten minste 25 % (bepaling van de EG-Richtlijn) bij koninklijk besluit zal worden geregeld. Aangezien dat een van de fundamentele facetten van de nieuwe wet moet worden (de kostprijs ervan wordt

qui ont fait l'objet d'un prélèvement avant cette date ».

Il n'est pas rare que, dans l'attente de la concrétisation d'une convention de crédit globale, un crédit de pont soit conclu entre le centre de coordination et la société d'investissement, pour une partie ou la totalité du montant.

Le membre déduit de la disposition projetée que le précompte mobilier fictif est également accordé sur les revenus provenant de la convention consolidée :

a) lorsque la convention relative au crédit de pont est antérieure à la date mentionnée;

b) lorsque pour la convention relative au crédit de pont, le fonctionnaire taxateur a déjà marqué son accord pour l'octroi du précompte mobilier fictif;

c) lorsqu'il y a eu prélèvement avant la date d'entrée en vigueur de la convention relative au crédit de pont.

L'orateur présume que cette interprétation épouse celle du Gouvernement.

Un autre intervenant demande à son tour une estimation détaillée de l'impact budgétaire de toutes les mesures prévues par le projet de loi à l'examen.

Il déplore aussi qu'à la suite de la crise gouvernementale, certaines compensations budgétaires prévues par le projet initial de loi-programme (par exemple, en matière de déduction pour investissement) ne puissent plus être opérées.

Il en résultera selon lui que certains groupes de notre société (par exemple, les sociétés) tireront profit de cette crise.

Un des prochains gouvernements devra sans nul doute prendre des mesures radicales au niveau de l'impôt des sociétés.

Un des orateurs précédents constate, d'autre part, que, selon l'exposé introductif du Ministre, le principe du *non bis in idem* est « étendu aux réductions de valeur et moins-values encourues par la société mère sur les participations dans des filiales (...). Ces pertes sont récupérables dans le chef de la filiale lorsque sa situation s'améliore. La perte ne doit dès lors pas être prise en charge deux fois : au niveau de la filiale et au niveau de la société mère ».

Le membre rappelle que le principe du *non bis in idem* vise à protéger le contribuable de sorte qu'un même revenu ne puisse pas être taxé deux fois. Il s'étonne dès lors qu'il soit également utilisé dans le cas visé ci-dessus (où il s'agit d'une déduction) et ce dans le but de protéger les intérêts du Trésor.

Le membre fait, par ailleurs, remarquer que l'exonération du précompte mobilier sur les dividendes de participation atteignant au moins 25 % (disposition prévue dans la directive européenne) sera réglée par arrêté royal. Comme il s'agit là d'un des éléments essentiels du nouveau dispositif (dont le coût est

voor 1992 op zowat 12 miljard frank geraamd), moet dat koninklijk besluit er zo snel mogelijk komen.

Welke regeling zal in dat besluit worden getroffen? Wordt er in een voorwaarde van permanentie voorzien?

In verband met de datum van inwerkingtreding van de verschillende bepalingen verklaart spreker tegen elke vorm van terugwerking te zijn gekant.

Hij constateert dat artikel 1, F, van het ontwerp een administratieve ruling voor de taxatievoorwaarde in het stelsel van de definitief belastbare inkomsten mogelijk maakt.

Dit artikel breidt op die manier de draagwijdte uit van artikel 250bis, § 1, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, ingevoegd bij artikel 35 van de wet van 20 juli 1991 houdende begrotingsbepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 1 augustus 1991), terwijl nog steeds niet alle waarborgen voor de werking van het rulingmechanisme werden vastgelegd.

Wat de weerslag van dit ontwerp voor de begroting betreft, wijst spreker erop dat bepaalde bronnen de totale kostprijs voor de begroting van de afschaffing van de roerende voorheffing op de dividenden die de dochters aan de moeder uitkeren, voor het eerste jaar op 12,2 miljard frank ramen. Vanaf het vierde jaar zouden die kosten tot 2,2 miljard frank dalen (cf. *L'Echo* van 29 juli 1991).

Moet men daaruit niet concluderen dat de begeleidende maatregelen waarin het ontwerp voorziet, sterk werden overschat?

Heeft de Minister enig idee van de gevolgen die voornoemde maatregel in de komende jaren zal hebben? Wat met het feit dat waardeverminderingen en minderwaarden niet aftrekbaar zijn?

Antwoorden van de Minister van Financiën

1. Inleiding

De Minister van Financiën brengt in herinnering dat dit ontwerp eerst en vooral de goede werking van de Staat beoogt.

De omzetting van de Europese « moeder-dochter » richtlijn drukt onvermijdelijk op de Rijksbegroting. De Regering zag zich bijgevolg gedwongen voor compensaties te zorgen opdat de omzetting voor de begroting uiteindelijk in een nul-operatie kon uitmonden. Er bestaat dan ook een logisch verband tussen de voorgestelde begeleidingsmaatregelen en het doel van de EG-Richtlijn.

Het spreekt vanzelf dat dit ontwerp op geen enkel ogenblik vooruit loopt op de maatregelen omtrent de fiscaliteit van de ondernemingen die de volgende regering eventueel zou nemen.

évalué à quelque 12 milliards de francs pour 1992), il est indispensable que cet arrêté royal soit pris dans les plus brefs délais.

Quelles seront les modalités de cet arrêté? Une condition de permanence est-elle prévue?

Concernant la date d'entrée en vigueur des différentes dispositions, l'intervenant se déclare opposé à toute forme de rétroactivité et déplore que le projet prévoit différentes dates d'entrée en vigueur selon le type de mesure envisagé.

Il constate, d'autre part, que l'article 1, F, du projet introduit la possibilité de demander un ruling administratif sur la condition de taxation en ce qui concerne le régime des revenus définitivement taxés.

Cet article étend ainsi la portée de l'article 250bis, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus, inséré par l'article 35 de la loi du 20 juillet 1991 portant des dispositions budgétaires (*Moniteur belge* du 1^{er} août 1991) alors que toutes les garanties de fonctionnement de ce système de ruling ne sont toujours pas fixées.

Enfin, pour ce qui est de l'estimation budgétaire du présent projet, le membre fait remarquer que, selon certaines sources, l'incidence budgétaire totale de la suppression du précompte mobilier sur les dividendes distribués par des filiales à la société mère s'élèvera à 12,2 milliards de francs pour la première année d'application pour en revenir à un coût de 2,2 milliards à partir de la quatrième année (cf. *L'Echo* du 29 juillet 1991).

Si tel est le cas, ne faut-il pas en déduire que les mesures compensatoires prévues par le présent projet sont largement surestimées?

Le Ministre peut-il fournir une estimation de l'incidence de la mesure précitée au cours des prochaines années? Qu'en est-il en ce qui concerne la non déductibilité des réductions de valeur et des moins-values?

Réponses du Ministre des Finances

1. Introduction

Le Ministre des Finances rappelle que le présent projet vise avant tout à assurer le bon fonctionnement de l'Etat.

La transposition de la directive européenne « sociétés mères-filiales » entraîne en effet un coût inévitable pour le budget de l'Etat, ce qui impose au Gouvernement de dégager des compensations afin d'assurer la neutralité budgétaire de l'opération. Les mesures compensatoires proposées ont dès lors un lien logique avec l'objet de la directive précitée.

Il est évident que ce projet ne préjuge en rien d'autres mesures que pourrait adopter le prochain gouvernement en matière de fiscalité des entreprises.

2. Raming van het begrotingseffect van de diverse voorgestelde maatregelen

De Minister verstrekt de laatste ramingen die door de studiedienst van zijn departement zijn opge- maakt :

Begrotingsjaar (in miljard frank)	1992
1. Richtlijn moedermaatschappijen-dochterondernemingen	
a) afschaffing roerende voorheffing	- 12,35
b) definitief belaste inkomsten voor 95 % aftrekbaar	- 2,94
Totaal a + b	- 15,29
2. Meer- en minderwaarden op aandelen	
a) niet-aftrekbare minderwaarden	11,02
b) afschaf. vermin. tarief op meerwaarden	1,27
Totaal a + b	12,29
3. Andere maatregelen	
a) afschaf. fictieve roerende voorheffing - Coördina- tiecentra	(*) 1,39
b) afschaf. vermin. tarief op vereffeningen	1,56
Totaal a + b	2,95
Algemeen totaal	- 0,05

(*) Dit bedrag werd naar omlaag herzien om rekening te houden met het feit dat, in tegenstelling met wat tijdens het begrotingsconclaaf in het vooruitzicht gesteld werd, de fictieve roerende voorheffing op dividenden geregeld wordt door een overgangsbepaling die gelijkenis vertoont met die waarin voor de intresten was voorzien.

Gelet op een per 1 september 1991 berekende in- werkingtreding werd het begrotingseffect van de af- schaffing van de roerende voorheffing op de dividen- den die door dochterondernemingen aan een moedermaatschappij worden uitgekeerd, na het be- grotingsconclaaf geraamd als volgt :

(In miljard frank)

Begrotingsjaren	Totaal effect	Aanvullend effect
1991	- 2,61	- 2,61
1992	- 12,35	- 9,74
1993	- 8,67	+ 3,68
1994	- 4,69	+ 3,98
1995	- 3,10	+ 1,59
1996	- 3,10	0,00

Het ligt voor de hand dat de kosten van die maat- regel tijdens het eerste jaar van de toepassing ervan merkbaar hoger zijn in de mate dat achteraf de niet- inhouding bij de bron gecompenseerd wordt, even- tueel gedeeltelijk, door een niet-verrekening in de vennootschapsbelasting.

Wat de overige maatregelen betreft, zien de ra- mingen er uit als volgt :

I. Moeders-dochters, minderwaarden en meerwaarden (in miljard frank)

	Roer. Voorh.	D.B.I.	Minder- waarden	Meerw.	Het geheel	
					Totaal eff.	aanvul. eff.
1991	- 2,61	- 2,13	7,99	0,92	4,16	
1992	- 12,35	- 2,94	11,02	2,57	- 1,70	- 5,86
1993	- 8,67	- 3,98	14,92	1,71	3,98	5,67
1994	- 4,69	- 4,45	16,65	1,91	9,42	5,45
1995	- 3,10	- 4,45	16,65	1,91	11,01	1,59
1996	- 3,10	- 4,45	16,65	1,91	11,01	0,00

2. Estimation de l'incidence budgétaire des diffé- rentes mesures proposées.

Le Ministre fournit les dernières estimations réali- sées par le service d'études de son département :

Année budgétaire (en milliards de francs)	1992
1. Directive mères-filiales	
a) suppression précompte mobilier	- 12,35
b) revenus définitivement taxés déductibles à 95 %	- 2,94
Total a + b	- 15,29
2. Plus et moins-values sur actions	
a) moins-values non déductibles	11,02
b) suppr. taux réduit sur plus-values	1,27
Total a + b	12,29
3. Autres mesures	
a) suppr. précompte mobilier fictif Centres de coor- dination	(*) 1,39
b) suppr. taux réduit sur liquidations	1,56
Total a + b	2,95
Total général	- 0,05

(*) Ce montant a été revu à la baisse pour tenir compte du fait que, contrairement à ce qui avait été prévu lors du conclave budgétaire, le précompte mobilier fictif sur dividendes fait l'objet d'une disposition transitoire analogue à celle qui était prévue pour les intérêts.

Compte tenu d'une entrée en vigueur calculée au premier septembre 1991, l'impact budgétaire de la suppression du précompte mobilier sur les dividen- des distribués par des filiales à une société mère a été estimé comme suit à la suite du conclave budgétaire :

(En milliards de francs)

Années budgétaires	Incidence totale	Incidence complémentaire
1991	- 2,61	- 2,61
1992	- 12,35	- 9,74
1993	- 8,67	+ 3,68
1994	- 4,69	+ 3,98
1995	- 3,10	+ 1,59
1996	- 3,10	0,00

Il est évident que le coût de cette mesure est nettement plus élevé au cours de sa première année d'application dans la mesure où ultérieurement, la non-retenue à la source est compensée, éventuelle- ment pour partie, par une non-imputation à l'impôt des sociétés.

Quant aux autres mesures, les estimations sont les suivantes :

I. Mères-filiales, moins-values et plus-values (en milliards de francs)

	Pr.M.	R.D.T.	Moins- values	Plus- values	L'ensemble	
					inciden- ce totale	incidence complé- mentaire
1991	- 2,61	- 2,13	7,99	0,92	4,16	
1992	- 12,35	- 2,94	11,02	2,57	- 1,70	- 5,86
1993	- 8,67	- 3,98	14,92	1,71	3,98	5,67
1994	- 4,69	- 4,45	16,65	1,91	9,42	5,45
1995	- 3,10	- 4,45	16,65	1,91	11,01	1,59
1996	- 3,10	- 4,45	16,65	1,91	11,01	0,00

3. Toepassing van het stelsel van de definitief belaste inkomsten

De Minister wijst erop dat die voorziening (en met name de taxatievoorwaarde) zal worden toegepast op alle dochterondernemingen ongeacht de plaats waar zij gevestigd zijn en zulks ter voorkoming van de delokalisatieverschijnselen.

4. Coördinatiecentra — afschaffing van de fictieve roerende voorheffing

4.1. De Minister merkt eerst en vooral op dat artikel 7, A van het ontwerp een belangrijke nieuwigheid invoert. Artikel 4 van het koninklijk besluit n° 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra wordt aangevuld om de coördinatiecentra waarvan de eerste periode van erkenning verstrijkt de mogelijkheid te bieden een verlenging van hun erkenning voor een nieuwe periode van 10 jaar aan te vragen. Die mogelijkheid heeft dus voortaan een wettelijke grondslag.

4.2. Artikel 7, B van het ontwerp verlaagt de fictieve roerende voorheffing waarop de coördinatiecentra tot nog toe aanspraak konden maken, tot nul percent. Dat belastingvoordeel werd trouwens steeds vaker door de Europese instanties betwist.

4.3. Artikel 9, § 7, van het ontwerp bepaalt dat artikel 7, B van toepassing is op de vanaf 24 juli 1991 toegekende of uitgekeerde inkomsten.

Het belastingvoordeel wordt niettemin gehandhaafd inzake :

- de inkomsten van schuldvorderingen of leningen die zijn verschuldigd ter uitvoering van vóór 24 juli 1991 gesloten overeenkomsten waarvan de datum vaststaat of die vóór die datum het voorwerp hebben uitgemaakt van een opnemings;

- de dividenden van het maatschappelijk kapitaal dat wordt gebruikt voor het financieren van investeringen ter uitvoering van vóór 24 juli 1991 gesloten overeenkomsten onder dezelfde voorwaarden als hierboven vermeld.

In het geval van de overeenkomst betreffende het overbruggingskrediet waarvan door één van de sprekers gewag gemaakt is (overeenkomst die vóór 24 juli 1991 gesloten werd — voorwaarde dat de belastingambtenaar vóór die datum zijn instemming betuigd heeft met de toekenning van de fictieve roerende voorheffing — vóór diezelfde datum verrichte opnemings), meent de Minister dat de fictieve roerende voorheffing wel degelijk kan worden toegekend.

4.4. Op 1 januari 1991 waren er 250 erkende coördinatiecentra. Sindsdien zijn er nog 26 erkende centra bijgekomen (aantal op 31 augustus 1991) terwijl 40 dossiers nog altijd in behandeling zijn.

5. Compensatiemaatregelen : gevolgen voor de kleine en middelgrote ondernemingen ?

Een van de sprekers heeft de stelling verdedigd als zouden de KMO's moeten opdraaien voor de kosten

3. Application du régime des revenus définitivement taxés

Le Ministre indique que ce dispositif (et notamment la condition de taxation) sera appliqué à toutes les sociétés filiales, quel que soit l'endroit où celles-ci sont établies, et ce afin d'éviter les phénomènes de délocalisation.

4. Centres de coordination — suppression du précompte mobilier fictif

4.1. Le Ministre fait tout d'abord remarquer que l'article 7, A du projet introduit une innovation importante. Il complète l'article 4 de l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination de manière à permettre aux centres de coordination dont la première période d'agrément arrive à expiration de solliciter une reconduction de l'agrément pour une nouvelle période de 10 ans. Cette faculté a donc dorénavant une base légale.

4.2. L'article 7, B du projet ramène à zéro pourcent le précompte mobilier fictif dont pouvaient bénéficier jusqu'ici les centres de coordination. Cet avantage fiscal était d'ailleurs de plus en plus contesté par les instances européennes.

4.3. L'article 9, § 7, du projet prévoit que l'article 7, B est applicable aux revenus alloués ou attribués à partir du 24 juillet 1991.

L'avantage fiscal est toutefois maintenu en ce qui concerne :

- les revenus de créances ou prêts dus en exécution de conventions conclues avant le 24 juillet 1991, dont la date est certaine ou qui ont fait l'objet d'un prélèvement avant cette date;

- les dividendes afférents au capital social qui a été affecté au financement d'investissements, en exécution de conventions conclues avant le 24 juillet 1991 et ce aux mêmes conditions que celles mentionnées ci-dessus.

Dans le cas de la convention relative au crédit de pont mentionnée par un des orateurs (convention antérieure à la date du 24 juillet 1991 — accord du fonctionnaire taxateur marqué avant cette date sur l'octroi du précompte mobilier fictif — prélèvement effectué avant cette même date), le Ministre estime que le précompte mobilier fictif peut effectivement être accordé.

4.4. Au 1^{er} janvier 1991, le nombre de centres de coordination agréés s'élevait à 250. Depuis lors, 26 centres ont encore été agréés (chiffre au 31 août 1991), 40 dossiers étant toujours à l'examen.

5. Mesures compensatoires : conséquences pour les petites et moyennes entreprises ?

Un des orateurs a soutenu la thèse selon laquelle les compensations du coût de l'introduction de la

van de invoering van de richtlijn « moedermaatschappij-dochteronderneming ». De Minister herinnert eraan dat de voorgestelde maatregelen betrekking hebben op het stelsel dat de uitgekeerde winst, de meer- en minderwaarden op de aandelen of delen en de fictieve roerende voorheffing van de coördinatiecentra geen tweemaal mag worden belast. Daarmee verwijderen wij ons van de KMO's waarvan de bedrijvigheid niet met die van een holding lijkt overeen te stemmen en die niet over coördinatiecentra beschikken.

De Minister onderstelt derhalve dat het hier gaat om de hypothese dat een KMO hoofdzakelijk met de bedoeling haar kasoverschotten te beleggen, aandelen of delen verworven heeft.

Hij kan het echter niet eens zijn met de bewering als zou er op dat vlak een belastingdiscriminatie tussen de KMO's en de grote ondernemingen bestaan. Het ontwerp voorziet immers op een algemene en symmetrische wijze in een defiscalisatie voor het risico dat verbonden is aan aandelen of delen : de gerealiseerde meerwaarden worden niet meer belast en de minderwaarden zijn niet langer aftrekbaar.

6. Vrijstelling van de roerende voorheffing op de dividenden van participaties die ten minste 25 % bereiken

De Minister merkt op dat het koninklijk besluit dat die kwestie moet regelen tegelijkertijd met het huidige wetsontwerp bekendgemaakt zal worden. Er wordt in een permanentievoorwaarde van één jaar voorzien.

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

TITEL I

Definitief belaste inkomsten

Artikelen 1 en 2

De Minister wijst erop dat de artikelen 1 en 2 de wijzigingen behandelen die aan het stelsel van de definitief belaste inkomsten worden aangebracht. Deze wijzigingen hebben een universele draagwijdte in die zin dat ze van toepassing zijn ongeacht het land van vestiging van de vennootschap, die de winsten uitkeert die in België voor het stelsel van de definitief belaste inkomsten in aanmerking komen.

a) De voorwaarde van *permanentie* is opgeheven. Bijgevolg wordt het Wetboek van de Inkomstenbelastingen op twee punten aangepast :

— het begrip « vaste deelneming » van artikel 111, § 1, 1^o en 2^o, WIB verdwijnt;

— de verklaring van dit begrip en de afwijking erop, die het onderwerp waren van de §§ 1 en 3 van artikel 112, verdwijnen ook.

directive « mères-filiales » seraient supportées par les PME. Le Ministre rappelle que les mesures proposées concernent le régime de non double imposition des bénéfices distribués, des plus et moins-values sur actions ou parts et le précompte mobilier fictif des centres de coordination. Ceci nous éloigne des PME dont l'activité ne semble pas revêtir celle d'un holding et ne disposent pas de centres de coordination.

Le Ministre suppose dès lors que l'hypothèse visée est celle où une PME a acquis des actions ou parts, essentiellement pour placer ses excédents de trésorerie.

Il ne peut cependant pas rejoindre l'hypothèse selon laquelle il existerait sur ce plan une discrimination fiscale entre PME et grandes entreprises. En effet, le projet introduit de manière générale et symétrique une défiscalisation du risque couru sur les actions ou parts : les plus-values réalisées ne sont plus imposées et les moins-values ne sont plus déductibles.

6. Exonération du précompte mobilier sur les dividendes de participation atteignant au moins 25 %

Le Ministre indique que l'arrêté royal qui doit régler cette question sera publié en même temps que le présent projet de loi. Une condition de permanence d'un an a été prévue.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES

TITRE I^{er}

Revenus définitivement taxés

Articles 1 et 2

Le Ministre indique que les articles 1 et 2 traitent des modifications apportées au régime des revenus définitivement taxés. Ces modifications sont de portée universelle dans le sens où elles s'appliquent quel que soit le pays où est établie la société distribuant les bénéfices entrant en ligne de compte en Belgique pour le régime des revenus définitivement taxés.

a) La condition de *permanence* est supprimée. En conséquence, le Code des impôts sur les revenus est adapté sur deux points :

— la notion de participation permanente inscrite à l'article 111, § 1^{er}, 1^o et 2^o, CIR disparaît;

— l'explication de cette notion et la dérogation lui apportée, qui faisaient l'objet des §§ 1^{er} et 3 de l'article 112, disparaissent de même.

b) De *taxatievoorwaarde* wordt strenger gemaakt :

— door van het stelsel van dividenden die vrijstelling genieten als reeds belaste inkomsten, de interesten op voorschotten, die toegekend worden aan buitenlandse personenvennootschappen uit te sluiten;

— door een bepaling in te voegen waardoor de oprichting van intermediaire vennootschappen zinloos wordt.

Deze strengere *taxatievoorwaarde* krijgt concreet gestalte in artikel 111, § 1, 3°, WIB te wijzigen en door artikel 111, § 2, tweede lid, WIB aan te vullen met een 4°.

Volgens de oude versie van artikel 111, § 1, 3°, werden alle interesten op voorschotten van Belgische en buitenlandse oorsprong gelijk gesteld met dividenden omdat ze inkomsten uit belegd kapitaal vormen in de zin van artikel 15, tweede lid, 2°, WIB. De niet-afrekbaarheid van interesten voor de schuldenaar kwam overeen met de niet-belasting van de geldschieter voor reeds belaste inkomsten. Deze redenering ging echter alleen op voor belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de inkomstenbelasting in België. De Regering stelt bijgevolg voor terug te keren tot de *ratio legis* door de interesten op voorschotten, betaald door buitenlandse vennootschappen, van het DBI-stelsel uit te sluiten omdat deze laatste de interesten, betaald aan de Belgische vennoot, ten laste kunnen nemen.

Overigens is het nodig gebleken de wet in verband met de *taxatievoorwaarde* strenger te maken door de in het buitenland gevestigde intermediaire vennootschappen die Belgische vennootschappen gebruiken of oprichten om de anti-misbruik regels uit de wet van 22 december 1989 te ontwijken, buitenspel te zetten. De nieuwe bepaling heeft tot gevolg dat de intermediaire vennootschappen omzeild worden om na te gaan of de uitgekeerde winsten wel degelijk dividenden ⁽¹⁾ zijn en of die dividenden beantwoorden aan de *taxatievoorwaarden* van § 2 van artikel 111, WIB.

c) Artikel 111, § 3, WIB, bepaalde dat de DBI niet aftrekbaar zijn in geval van *waardevermindering*, uitgedrukt op effecten die inkomsten opleveren. Deze beperking is onverenigbaar met de richtlijn en wordt dus opgeheven.

d) In het ontwerp wordt ook de mogelijkheid ingevoerd om een administratieve *ruling* op de *taxatievoorwaarde* aan te vragen. In het *Belgisch Staatsblad* van 24 augustus 1991 is een lijst verschenen van landen of vennootschappen die, na onderzoek door de administratie, niet beantwoorden aan de *taxatievoorwaarde* van artikel 111, § 2, WIB. Men kan deze lijst beschouwen als een vorm van algemene *ruling*. De individuele *ruling* vormt het onderwerp van een specifiek wetsartikel, artikel 250bis, WIB, dat aangevuld wordt om de bepalingen inzake DBI in

b) La condition de *taxation* est renforcée :

— en excluant les intérêts d'avances consentis à des sociétés étrangères de personnes du régime des dividendes bénéficiant de l'exemption au titre de revenus déjà taxés;

— en prévoyant une disposition privant d'effet la mise en place de sociétés écran.

Le dispositif légal concrétise ce renforcement de la condition de *taxation* en modifiant l'article 111, § 1^{er}, 3°, CIR et en complétant l'article 111, § 2, alinéa 2, CIR par un 4°.

Le libellé ancien de l'article 111, § 1^{er}, 3°, assimilait tous les intérêts d'avances d'origine belge et étrangère à des dividendes parce que constituant des revenus de capitaux investis au sens de l'article 15, alinéa 2, 2°, CIR. A la non déductibilité des intérêts dans le chef du débiteur, correspondait la non *taxation* du créancier pour des revenus déjà taxés. Ce raisonnement n'était cependant correct qu'en ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt sur les revenus en Belgique. Le Gouvernement propose en conséquence d'en revenir à la *ratio legis* par exclusion du régime des RDT des intérêts d'avances payés par des sociétés étrangères au motif que celles-ci peuvent prendre en charge les intérêts payés à l'associé belge.

Par ailleurs, il est apparu nécessaire de renforcer le dispositif légal relatif à la condition de *taxation*, en mettant hors circuit les sociétés écran établies à l'étranger, constituées ou utilisées par des sociétés belges afin de contourner les règles anti-abus mises en place par la loi du 22 décembre 1989. La nouvelle disposition a pour effet d'escamoter la société relais afin d'examiner si les revenus distribués constituent bien des dividendes ⁽¹⁾ et que ces dividendes répondent aux critères de *taxation* définis par le paragraphe 2 de l'article 111, CIR.

c) L'article 111, § 3, CIR prévoyait la non déductibilité des RDT en cas de *réduction de valeur* exprimée sur les titres générateurs des revenus. Cette limitation, incompatible avec la directive, est supprimée.

d) Le projet introduit aussi la possibilité de demander un *ruling* administratif sur la condition de *taxation*. Le *Moniteur belge* du 24 août 1991 a publié une liste de pays ou de sociétés ne répondant pas, après examen par l'Administration, à la condition de *taxation* inscrite à l'article 111, § 2, CIR. On peut considérer cette liste comme une forme de *ruling* général. Le *ruling* individuel fait lui l'objet d'un article de loi spécifique, l'article 250bis, CIR, qui est complété afin d'inclure les dispositions en matière de RDT sur le point de déterminer si la condition de

⁽¹⁾ et bijvoorbeeld geen interesten die door de interne wetgeving van het land waar de intermediaire vennootschap gevestigd is, opnieuw als dividenden worden gekwalificeerd.

⁽¹⁾ et non par exemple des intérêts requalifiés de dividendes par la législation interne du pays où est établie la société écran.

te voegen op het punt waar bepaald moet worden of de taxatievoorwaarde al dan niet is vervuld. Hoe kunnen algemene en individuele ruling gecombineerd worden? Geen enkele individuele ruling zal worden toegekend voor de landen of vennootschappen uit de lijst onder de rubrieken IA, IB en II. Als evenwel blijkt dat de lijst ongeschikt is, zal ze gewijzigd worden en deze wijziging zal bekend worden gemaakt in het *Staatsblad*. De algemene ruling komt in de plaats van een eenvoudige individuele ruling. De Minister is ervan overtuigd dat dit ertoe zal bijdragen om de rechtszekerheid van alle belastingplichtigen te verbeteren.

e) *Omvang van de aftrek*

De aftrek wordt eenvormig op 95 % in plaats van op 85 of 90 % gebracht. Bijgevolg wordt het lastenforfait teruggebracht tot 5 %, dat wil zeggen het maximum dat bepaald is in de richtlijn van 23 juli 1990. Artikel 113, WIB, wordt dienovereenkomstig aangepast door paragraaf 1 te wijzigen en paragraaf 2 op te heffen. Artikel 30 van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen (*Belgisch Staatsblad* van 16 december 1988) wordt eveneens opgeheven. De bepaling dat het voor het lopende aanslagjaar DBI-overschot niet mag worden overgedragen naar een later aanslagjaar wordt daarentegen behouden.

f) *Liquidatieboni*

Voor een aandelenvennootschap vormt het overschot vertegenwoordigd door de bedragen die worden verkregen op de investeringswaarde of de aanschafprijs van de aandelen of delen in bezit, een meerwaarde die voor het belastingrecht een roerend en aftrekbaar inkomen is als DBI, met inachtneming van de voorwaarden eigen aan dit stelsel. Deze aftrek wordt uitgebreid tot het deel van de meerwaarde die voortvloeit uit een eerder verwezenlijkte meerwaarde die in het raam van een inbreng of een fusie of splitsing fiscaal vrijgesteld was. Daarom wordt artikel 112, § 2, WIB, opgeheven en wordt het hele overschot aftrekbaar op grond van artikel 111, § 1, 2°, WIB. Belangrijk is ook dat de verdeling van het vermogen bij vereffening geen verwezenlijkte meerwaarde vormt omdat geen enkele overdracht van aandelen of delen aan derden plaatsvindt in de zin van het nieuwe artikel 105bis dat bij dit ontwerp in het Wetboek wordt ingevoegd, alleen maar een vergoeding aan de aandeelhouder. De fiscale last die daadwerkelijk naar gelang van de uitgevoerde verrichting wordt gedragen, wordt hierdoor niet verstoord, en toch is een dubbele vrijstelling uitgesloten: de artikelen 105bis en 111, § 1, 2°, WIB, beogen immers intrinsiek verschillende toestanden.

taxation est remplie ou non. Comment combiner ruling général et ruling individuel? Aucun ruling individuel ne sera accordé pour les pays ou sociétés repris à la liste sous les rubriques IA, IB et II. Toutefois, s'il s'avère que la liste est inadéquate, elle sera modifiée et cette modification sera publiée au *Moniteur*. Le ruling général se substitue à un simple ruling individuel. Le Ministre est persuadé que ceci contribuera à améliorer la sécurité juridique de tous les contribuables.

e) *Hauteur de la déduction*

La déduction est portée uniformément à 95 %, au lieu de 85 ou 90 %. En conséquence, le forfait pour charges est ramené à 5 %, c'est-à-dire le maximum prévu dans la directive du 23 juillet 1990. L'article 113, CIR, est adapté en conséquence en modifiant le paragraphe 1^{er} et en abrogeant le paragraphe 2. L'article 30 de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre (*Moniteur belge* du 16 décembre 1988) est également abrogé. Le non report à un exercice d'imposition ultérieur des RDT excédentaires pour l'exercice en cours est par contre maintenu.

f) *Boni de liquidation*

Pour une société actionnaire, l'excédent que présente les sommes obtenues sur la valeur d'investissement ou de revient des actions ou parts détenues constitue une plus-value qualifiée fiscalement de revenu mobilier et déductible, dans le respect des conditions propres à ce régime, au titre de RDT. Cette déduction s'étend également à la partie de la plus-value qui résulte d'une plus-value antérieurement réalisée et immunisée fiscalement dans le cadre d'un apport ou d'une fusion ou scission. C'est pourquoi l'article 112, § 2, CIR, est abrogé et c'est la totalité de l'excédent qui devient déductible sur pied de l'article 111, § 1^{er}, 2°, CIR. Il y a lieu de noter encore que le partage des avoirs dans le cadre d'une liquidation ne constitue pas une plus-value réalisée au motif que n'intervient aucune cession à un tiers d'actions ou parts au sens du nouvel article 105bis inséré dans le Code par le présent projet, mais seulement une attribution à l'actionnaire. Sans qu'il en résulte toutefois un déséquilibre dans la charge fiscale effectivement supportée suivant l'opération effectuée, une double immunisation est ainsi exclue, les articles 105bis et 111, § 1^{er}, 2°, CIR, visant des situations intrinsèquement différentes.

g) *Diversen*

De wijzigingen in de artikelen 126 en 148, WIB, zijn louter vormelijk en worden noodzakelijk als gevolg van de andere bepalingen uit de artikelen 1 en 2.

h) *Inwerkingtreding*

Alle maatregelen in verband met het nieuwe DBI-stelsel zijn van toepassing vanaf het aanslagjaar 1992, met uitzondering van de « ruling »-maatregel, die niet eerder zal kunnen worden ingeroepen dan na bekendmaking van een koninklijk besluit dat de werking van die voorafgaande raadpleging vaststelt, alsmede van de maatregel inzake niet-cumulatie van DBI — waardevermindering vanaf 24 juli 1991 voor het aanslagjaar 1992.

*
* *

De heren van Weddingen en Kubla dienen 3 amendementen in op artikel 1 (Stuk Kamer n° 1784/2).

Amendement n° 2 van de heren van Weddingen en Kubla wil de woorden « inzake belastingen » vervangen door de woorden « inzake inkomstenbelastingen » in punt A, 3°, onder 1°.

Deze wijziging beoogt de voorgestelde bepaling duidelijker te formuleren in de zin van het advies van de Raad van State (cf. Stuk Kamer n° 1784/1, artikel 16 - artikel 111, WIB, blz. 49).

De Minister wijst erop dat de opmerking van de Raad van State de overeenstemming tussen twee artikelen van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen op het oog had, met name artikel 111, gewijzigd door artikel 1, A, van het huidige ontwerp en artikel 24, gewijzigd door een bepaling van het aan de Raad van State voorgelegde algemene voorontwerp van wet. Laatstgenoemde wijziging komt in het huidige ontwerp niet meer voor.

Bijgevolg wordt amendement n° 2 ingetrokken.

*
* *

Amendement n° 1 van de heren van Weddingen en Kubla wil in punt A, 3°, onder 4°, het woord « vennootschap » door het woord « holding » en het woord « zij » door het woord « hij » vervangen.

Een van de indieners van het amendement merkt op dat de bepaling tot verscherping van de taxatievoorwaarde zeer ruim is opgevat in die zin dat zij doelt op alle in het buitenland gevestigde vennootschappen doordat zij ten opzichte daarvan een taxatieëis instelt.

Dat wettelijk vermoeden is onaanvaardbaar; het zal bovendien extra werk meebrengen voor de diensten die vooraf hun instemming zullen moeten betuigen (« ruling » opgelegd bij artikel 1, F, van het ontwerp).

g) *Divers*

Les modifications apportées aux articles 126 et 148, CIR, sont de simple forme et rendues nécessaires par les autres dispositions contenues dans les articles 1^{er} et 2.

h) *Entrée en vigueur*

Toutes les mesures relatives au nouveau régime RDT s'appliquent à partir de l'exercice d'imposition 1992. Sauf la mesure « ruling » qui ne pourra être invoquée qu'après publication d'un arrêté royal déterminant le fonctionnement de cette consultation préalable et celle relative au non cumul RDT — réduction de valeur à partir du 24 juillet 1991 pour l'exercice d'imposition 1992.

*
* *

MM. van Weddingen et Kubla déposent 3 amendements à l'article 1^{er} (Doc. Chambre n° 1784/2).

L'amendement n° 2 de MM. van Weddingen et Kubla vise à insérer les mots « sur le revenu » entre les mots « en matière d'impôts » et les mots « sont notablement » au 1° de l'article 1^{er}, A, 3°.

Cette modification vise à clarifier la disposition proposée dans le sens de l'avis du Conseil d'Etat (cf. Doc. Chambre n° 1784/1, article 16 - article 111, CIR, p. 49).

Le Ministre fait observer que la remarque du Conseil d'Etat visait à assurer la concordance entre deux articles du Code des impôts sur les revenus, à savoir l'article 111, modifié par l'article 1^{er}, A, du présent projet et l'article 24, modifié par une disposition de l'avant-projet de loi global soumis au Conseil d'Etat. Cette dernière modification ne figure plus dans le présent projet.

En conséquence, l'amendement n° 2 est retiré.

*
* *

L'amendement n° 1 de MM. van Weddingen et Kubla vise à insérer le mot « holding » entre les mots « sociétés » et « établie » au 4° de l'article 1^{er}, A, 3°.

Un des auteurs de l'amendement fait remarquer que la présente disposition renforçant la condition de taxation est très large en ce sens qu'elle vise toutes les sociétés établies à l'étranger en instaurant à leur endroit une exigence de taxation.

Cette suspicion légale est inacceptable; elle aura en outre pour effet d'entraîner un surcroît de travail pour les services qui devront donner un accord préalable (« ruling » prévu par l'article 1^{er}, F, du présent projet).

Het lid meent dan ook dat de bedoelde maatregelen zouden moeten worden beperkt tot de buitenlandse holdings die als tussenschakel optreden voor de uitkering van dividenden.

De Minister merkt op dat de vennootschappen alleen de voorafgaande instemming van de administratie vragen als er twijfel bestaat of de inkomsten uit aandelen of delen waarvan hij uit hoofde van definitief belaste inkomsten om aftrek verzoekt, beantwoorden aan de taxatievoorwaarden die door artikel 111, § 2, WIB gesteld worden.

Dit amendement vermindert in feite aanzienlijk de draagwijdte van de bepaling waarin voorzien wordt in artikel 111, § 2. De verscherping van de voorwaarde waaronder de aanslag plaatsvindt, welke voorwaarde werd ingevoerd bij artikel 275 van de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 29 december 1989) heeft immers de uitsluiting van de intermediaire vennootschappen op het oog. Welnu, die vennootschappen zijn niet noodzakelijk holdings.

*
* *

Amendement n° 3 van de heren Kubla en van Weddigen wil artikel 1, C, 2°, zodanig wijzigen dat ook § 4 van artikel 113, WIB, opgeheven wordt.

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

De bepaling van artikel 113, § 4, WIB, waarbij de vrijstelling van de definitief belaste inkomsten beperkt wordt tot de winst over het aanslagjaar strookt niet met die richtlijn, in die zin dat zij de aftrekbare DBI beperkt tot het negatieve resultaat dat na de vierde bewerking overblijft.

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

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

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

De Minister merkt op dat de Regering die kwestie tijdens de voorbereiding van het voorliggende ontwerp onderzocht heeft.

Hij kwam tot de conclusie dat de Europese richtlijn hoegenaamd niet de verplichting oplegt om de overschotten van definitief belaste inkomsten naar een later aanslagjaar over te dragen.

C'est pourquoi le membre estime qu'il faudrait limiter les mesures visées aux seules sociétés holding étrangères qui jouent un rôle intermédiaire pour le paiement de dividendes.

Le Ministre fait remarquer que les sociétés ne demanderont l'accord préalable de l'administration que lorsqu'il y a doute sur le fait que les revenus d'actions ou parts dont elles revendiquent la déduction au titre de revenus définitivement taxés, répondent aux conditions de taxation prévues à l'article 111, § 2, CIR.

Le présent amendement réduit en fait considérablement la portée de la disposition prévue à l'article 111, § 2. En effet, le renforcement de la condition de taxation introduite par l'article 275 de la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales (*Moniteur belge* du 29 décembre 1989) vise à exclure les sociétés écran. Or, ces sociétés ne sont pas forcément des sociétés holdings.

*
* *

L'amendement n° 3 de MM. Kubla et van Weddigen vise à modifier l'article 1^{er}, C, 2° de manière à abroger également le § 4 de l'article 113, CIR.

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

La disposition de l'article 113, § 4, CIR, qui limite l'exemption des revenus définitivement taxés au bénéfice de l'exercice d'imposition n'est pas conforme à la susdite directive en ce sens qu'elle limite les RDT déductibles au solde du résultat négatif subsistant à la quatrième opération.

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

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

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

Le Ministre précise que le Gouvernement a examiné cette question au cours de l'élaboration du présent projet.

Il a conclu que la directive européenne n'impose nullement le report des excédents de revenus définitivement taxés vers un exercice d'imposition ultérieur.

Het is niet de wens van de Minister de vennootschappen aan te moedigen om aftrekmogelijkheden « op te slaan », zo niet wordt het hoe langer hoe moeilijker prognoses te maken over de opbrengst van de vennootschapsbelasting.

*
* *

Over *artikel 2* werden geen opmerkingen gemaakt.

TITEL II

Stelsel van de meerwaarden

Artikelen 3 en 4

De Minister wijst erop dat het beginsel « *non bis in idem* » bij de artikelen 3 en 4 van dit ontwerp wordt uitgebreid tot de meerwaarden, verwezenlijkt door vennootschappen op de aandelen of delen die zij bezitten in andere vennootschappen, ongeacht de duur van het bezit of de wijze waarop de effecten verworven of vervreemd zijn (aankoop, verkoop, uitwisseling, inbreng, fusie, splitsing), en zonder verplichting tot wederbelegging of reservering. Om vrijstelling te genieten moet — maar kan daarmee tegelijkertijd worden volstaan — *de meerwaarde verwezenlijkt worden op effecten van een vennootschap die beantwoordt aan de taxatievoorwaarden van artikel 111, § 2, WIB*. Indien deze voorwaarden niet vervuld zijn wordt de meerwaarde tegen het volle tarief belast. Dit nieuwe stelsel brengt de opheffing met zich van de artikelen 36 en 130, WIB.

Zo zal het nieuwe artikel 105*bis* van toepassing zijn op alle rechtsvormen waarin effecten te gelde worden gemaakt. Dat artikel zal dus niet slaan op de winstverdelingen bedoeld in artikel 111, § 1, 1° en 3° — voor de dividenden en inkomsten uit belegd kapitaal — en in 2° — voor de bedragen uitgekeerd bij volledige verdeling van het maatschappelijk vermogen of bij overname door de uitgevende vennootschap van haar eigen effecten die krachtens het nieuwe artikel 169, eerste lid, 2°, fiscaal gelijkgesteld zijn met een winstuitkering.

Overigens geldt artikel 105*bis* in plaats van artikel 105 als effecten worden overgedragen waarvoor voordien gewoon een meerwaarde was uitgedrukt of de effecten bij inbreng, fusie of splitsing werden verkregen. De tijdelijke vrijstelling van artikel 105 wordt definitief en onvoorwaardelijk als een meerwaarde in de zin van artikel 105*bis* gerealiseerd. De vrijstelling van belasting wordt echter niet uitgebreid tot het gedeelte van de meerwaarde dat overeenstemt met een waardevermindering die voordien aangegeven was op het effect dat vandaag is overgedragen en dat dienovereenkomstig bij het belastbaar resultaat moet worden geteld.

Le Ministre ne souhaite pas encourager les sociétés à constituer des stocks de déductions reportables car cela rend de plus en plus difficile toute prévision en matière de rendement de l'impôt des sociétés.

*
* *

L'article 2 n'a donné lieu à aucune observation.

TITRE II

Régime des plus-values

Articles 3 et 4

Le Ministre indique que le principe du « *non bis in idem* » est étendu par les articles 3 et 4 du présent projet aux plus-values réalisées par des sociétés sur les actions ou parts qu'elles détiennent dans d'autres sociétés, quelle que soit la durée de détention ou le mode d'acquisition ou d'aliénation des titres (achat, vente, échange, apport, fusion, scission), et sans obligation de remploi ou de mise en réserve. Pour bénéficier de l'immunité, il faut mais il suffit que *la plus-value soit réalisée* sur des titres d'une société qui répond aux conditions de taxation inscrites à l'article 111, § 2, CIR. Si ces conditions ne sont pas remplies, la plus-value est taxée au taux plein. Ce nouveau régime entraîne la suppression des articles 36 et 130, CIR.

Le nouvel article 105*bis* s'appliquera ainsi à toutes les formes juridiques de réalisation des titres détenus. Restent étrangères à l'article 105*bis*, les situations de distribution de bénéfices visées à l'article 111, § 1^{er}, 1° et 3°, — pour les dividendes et revenus de capitaux investis — et au 2° — pour les sommes réparties suite au partage total de l'avoir social ou au rachat par la société émettrice de ses propres titres qui sont assimilées fiscalement à une distribution de bénéfices par le nouvel article 169, alinéa 1^{er}, 2°.

L'article 105*bis* se substitue par ailleurs à l'article 105 lorsque sont cédés les titres pour lesquels une plus-value avait été simplement exprimée antérieurement ou pour les titres obtenus suite à un apport, une fusion ou une scission. L'immunité temporaire de l'article 105 devient définitive et inconditionnelle par la réalisation de la plus-value au sens de l'article 105*bis*. La non taxation ne s'étend toutefois pas à la partie de la plus-value qui correspond à une réduction de valeur antérieurement actée sur le titre aujourd'hui cédé et qui doit être incluse dans le résultat imposable à due concurrence.

Het is logisch dat aan de defiscalisatie van de meerwaarden door niet-heffing, de defiscalisatie beantwoordt door niet-af trek van de waardeverminderingen en minderwaarden. Er wordt echter een uitzondering op dit beginsel gemaakt in geval van verlies van de inbreng van de aandeelhouders in de vennootschap die de effecten uitgeeft; dit verlies kan voor de aandeelhouder als last worden erkend.

Hoezeer deze afwijking ook verantwoord is, ze kan een bron zijn van misbruik. Als het gaat om een aftrek, ligt de bewijslast bij de belastingplichtige : hij zal moeten aantonen dat het maatschappelijk kapitaal daadwerkelijk verloren is, zonder overschatting van de inbreng in natura, en dat het niet vroeger uitgekeerd werd in de vorm van « dividenden ». De Minister legt vooral de nadruk op de in de bepaling gebruikte term « werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal », die afwijkt van de traditionele bewoordingen van het vennootschapsrecht. Het zal fiscaal wel degelijk gaan om het kapitaal dat werkelijk ter beschikking van de dochteronderneming werd gesteld en dat werkelijk te harer beschikking is en blijft. Zo ook, en nog steeds om misbruiken te voorkomen, zullen alleen de verliezen in aanmerking genomen worden die bij volledige verdeling zijn vastgesteld en niet bijvoorbeeld ter gelegenheid van een overname van effecten of van een herstructurering.

De Minister wijst er ook op dat artikel 50, 6°, van het WIB, dat door dit ontwerp niet gewijzigd wordt, weliswaar onder zeer strikte voorwaarden toestaat dat de aandeelhouder of de bestuurder van de dochterondernemingen de verliezen van deze laatste ten laste neemt.

De wijzigingen van de artikelen 40, 105, 124, 151, 171 en 306bis van het WIB zijn louter vormelijk en zijn noodzakelijk als gevolg van de andere bepalingen uit de artikelen 3 en 4 van dit ontwerp.

Inwerkingtreding

— Meerwaarden : vanaf het aanslagjaar 1992, behalve voor de heffingsvoorwaarde, die pas vanaf 24 juli 1992 wordt vereist.

— Minderwaarden : niet-af trekbaarheid voor de verliezen, geleden bij de verwezenlijking van effecten vanaf 24 juli 1991.

— Waardeverminderingen : vanaf het aanslagjaar 1991 voor de waardeverminderingen, uitgedrukt tijdens het belastbaar tijdperk verbonden aan een aanslagjaar dat betrekking heeft op een boekjaar dat uiterlijk op 24 juli 1991 is afgesloten.

*
* *

Over die artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

A la défiscalisation des plus-values par non taxation correspond, en toute logique, la défiscalisation par non déduction *des réductions de valeur et moins-values*. Ce principe reçoit cependant exception en cas de perte de la mise de fonds des actionnaires dans la société émettrice des titres, perte qui peut être admise en charge pour l'actionnaire.

Cette dérogation, si justifiée soit-elle, peut être la source d'abus. S'agissant d'une déduction, la charge de la preuve incombe au contribuable et il devra établir que le capital social sans avoir été surfait par surévaluation des biens apportés en nature, est effectivement perdu et n'a pas été distribué antérieurement sous la forme de « dividendes ». Le Ministre insiste tout particulièrement sur le libellé de la disposition « capital social réellement libéré » qui s'écarte de la formulation traditionnelle du droit des sociétés. Il s'agira bien fiscalement du capital mis à disposition de la société filiale d'une manière réelle et qui est et reste effectivement à sa disposition. De même, et toujours pour écarter une utilisation abusive, seront prises en compte les seules situations déficitaires constatées lors d'un partage total et non, par exemple, à l'occasion d'un rachat de titres ou d'une restructuration.

Le Ministre signale encore que l'article 50, 6°, du CIR, non modifié par le projet, autorise, à des conditions certes strictes, la prise en charge des pertes de filiales par l'associé ou l'administrateur de celles-ci.

Les modifications apportées aux articles 40, 105, 124, 151, 171 et 306bis du CIR sont de simple forme et rendues nécessaires par les autres dispositions contenues dans les articles 3 et 4 du présent projet.

Entrée en vigueur

— Plus-values : à partir de l'exercice d'imposition 1992, sauf en ce qui concerne la condition de taxation qui n'est exigée qu'à partir du 24 juillet 1992.

— Moins-values : non déductibilité pour les pertes subies lors de la réalisation de titres à partir du 24 juillet 1991.

— Réduction de valeur : à partir de l'exercice d'imposition 1991 pour les réductions exprimées au cours d'une période imposable qui se rattache à un exercice d'imposition afférent à un exercice comptable clôturé au plus tard le 24 juillet 1991.

*
* *

Ces articles ne donnent lieu à aucune discussion.

TITEL III

Belastingkrediet en forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting

Artikelen 5 en 6

De Minister wijst erop dat de artikelen 5 en 6 het logische gevolg zijn van de opheffing van de voorwaarde van vastheid en de verstrenging van de heffingsvoorwaarden van de definitief belaste inkomsten. Die opheffing strekt zich ook uit tot de belastingplichtigen waarvoor de roerende voorheffing een definitieve belasting vormt, maar de huidige bepaling is in feite het laatste logische gevolg van het bevrijdende karakter dat de roerende voorheffing sinds 1984 heeft gekregen.

*
* *

De heren van Weddingen en Kubla dienen vier amendementen bij artikel 5 in (Stuk Kamer n° 1784/2).

Hun amendement n° 4 strekt ertoe artikel 5, G, van het ontwerp op te heffen.

Een van de indieners van het amendement wijst erop dat dit artikel in de bestaande wetten elke verwijzing opheft naar het belastingkrediet en naar het forfaitaire gedeelte van de buitenlandse belasting die betrekking hebben op inkomsten uit aandelen of delen van belegde kapitalen die vanaf het begrotingsjaar 1992 niet langer verrekenbaar zijn.

Het FGGB is evenwel nodig om de dubbele belasting weg te werken.

De wijzigingen die het voorliggende ontwerp inzake definitief belaste inkomsten heeft aangebracht, hebben het aantal gevallen waarin het FGGB nog kan worden toegepast, sterk beperkt.

Voornoemde feiten pleiten er dan ook voor, het FGGB te behouden voor de weinige inkomsten uit aandelen of delen van belegde kapitalen die daarvoor alsnog in aanmerking kunnen komen.

De Minister merkt op dat het stelsel van het FGGB behouden blijft voor de interesten en retributies.

Deze bepaling heeft bijgevolg uitsluitend betrekking op de inkomsten uit aandelen of delen.

De inkomsten van aandelen of delen die een vennootschap gedurende een volledig belastbaar tijdperk in volle eigendom heeft gehad, of met andere woorden die aan de voorwaarde van « permanentie » voldoen, vallen thans in beginsel en dit om de dubbele economische belasting op dividenden te vermijden, onder het stelsel van de definitief belaste inkomsten (methode van vrijstelling). In het tegengestelde geval, verkrijgt de vennootschap-aandeelhoudster, ter verzachting van de economische dubbele belasting die die inkomsten ondergaan, een belastingkrediet wanneer de inkomsten van aandelen of delen zijn uitgekeerd of betaalbaar gesteld door een in België

TITRE III

Crédit d'impôt et quotité forfaitaire d'impôt étranger

Articles 5 et 6

Le Ministre indique que les articles 5 et 6 sont la suite logique de la suppression de la condition de permanence et du renforcement de la condition de taxation en matière de revenus définitivement taxés. Cette suppression s'étend aux contribuables pour lesquels le précompte mobilier constitue un impôt définitif, mais le présent dispositif ne fait en fait que tirer les dernières conséquences de la logique du caractère libératoire acquis par le précompte mobilier depuis 1984.

*
* *

MM. van Weddingen et Kubla déposent 4 amendements à l'article 5 (Doc. Chambre n° 1784/2).

Leur amendement n° 4 vise à supprimer l'article 5, G, du projet.

Un des auteurs de l'amendement fait remarquer que cet article vise à supprimer dans les dispositions légales existantes toute référence au crédit d'impôt et à la quotité forfaitaire d'impôt étranger (QFIE) se rapportant à des revenus d'actions ou parts dont l'imputation est supprimée à partir de l'exercice d'imposition 1992.

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

Les modifications apportées par le présent projet en matière de revenus définitivement taxés restreignent fortement les cas d'application de la QFIE.

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

Le Ministre fait remarquer que le régime de la QFIE est maintenu pour les intérêts et redevances.

La présente disposition concerne donc exclusivement les revenus afférents à des actions ou parts.

Actuellement, les revenus afférents à des actions ou parts dont une société a eu la pleine propriété pendant toute la période imposable, ou en d'autres termes qui remplissent la condition de permanence, bénéficient en principe, afin d'éviter la double imposition économique des dividendes, du régime des revenus définitivement taxés (méthode d'exemption). Dans le cas de non permanence des titres, la société-actionnaire bénéficie, à titre d'atténuation de la double imposition économique, d'un crédit d'impôt lorsque les revenus d'actions ou parts sont alloués ou attribués par des sociétés établies en Belgique et d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger lorsqu'ils le

gevestigde vennootschap en een forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting wanneer ze zijn uitgekeerd door een in het buitenland gevestigde vennootschap (methode van verrekening).

Om ofwel voor het stelsel van de definitief belaste inkomsten of dat van het FGGB in aanmerking te kunnen komen, moet voordien een belasting zijn geheven.

De voorwaarde van « permanentie » wordt opgeheven zodat met ingang van het aanslagjaar 1992 de methode van verrekening niet meer verantwoord is, daar alle door vennootschappen geïnde inkomsten van aandelen of delen die aan de taxatievoorwaarden voldoen steeds onder het stelsel van vrijstelling vallen (cf. Memorie van Toelichting, stuk Kamer n° 1784/1, blz. 10-11).

*
* *

Amendement n° 5 van de heren van Weddingen en Kubla beoogt de weglating van het eerste lid van artikel 192, WIB, zoals dat bij artikel 5, J van dit ontwerp gewijzigd is.

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

Het bij de invoering van die maatregel in 1989 (artikel 297 van de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen — *Belgisch Staatsblad* van 29 december 1989) als oneigenlijk aangemerkte gebruik verdwijnt met de afwijzing van de minderwaarden en waardeverminderingen.

De genoemde voorheffing is een echte voorheffing, die moet worden verrekend of terugbetaald. In het andere geval moet ze als definitieve belasting op een bepaald inkomen worden beschouwd, wat hier niet het geval is. Op grond van de bestaande wetgeving mag de Minister van Financiën alleen verzoeken om terugbetaling inwilligen.

De Minister wijst erop dat de huidige bepaling bedoeld is als afschrikkingsmiddel voor « couponstripping »-praktijken, waarbij een belastingplichtige die niet van aanrekenbare gegevens kan profiteren, aan een vennootschap met recht van wederinkoop aandelen verkoopt alleen met de bedoeling inderhaast de coupon te incasseren. De vennootschap realiseert een minderwaarde als gevolg van de wederverkoop van het aandeel ex-coupon en zij vernietigt volledig of gedeeltelijk de uit de incassering van de coupon afkomstige belastinggrondslag (cf. Memorie van Toelichting van het ontwerp, dat de wet van 28 december 1990 betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen geworden is — *Belgisch Staatsblad* van 29 december 1990, Stuk Kamer n° 1366/1, blz. 7).

*
* *

sont par des sociétés établies à l'étranger (méthode d'imputation).

Pour pouvoir bénéficier du régime des revenus définitivement taxés ou de celui de la QFIE, il faut qu'un impôt ait été prélevé antérieurement.

La condition de permanence étant dorénavant supprimée, la méthode d'imputation ne se justifie plus à partir de l'exercice d'imposition 1992, puisque tous les revenus d'actions ou parts remplissant les conditions de taxation, encaissés par des sociétés, bénéficient toujours du régime de l'exemption (cf. Exposé des motifs, doc. Chambre n° 1784/1, pp. 10-11).

*
* *

L'amendement n° 5 de MM. van Weddingen et Kubla vise à supprimer le 1^{er} alinéa de l'article 192, CIR, tel que modifié par l'article 5, J, du présent projet.

Compte tenu de l'ensemble des modifications apportées en matière de revenus définitivement taxés et de moins-values et réductions de valeur, un des auteurs de l'amendement estime qu'il est incohérent de maintenir une restriction à l'imputation du précompte mobilier.

L'usage qualifié d'impropre lors de l'introduction en 1989 de la mesure en cause (article 297 de la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales — *Moniteur belge* du 29 décembre 1989) disparaît avec le rejet des moins-values et réductions de valeur.

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

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

Le Ministre indique que la présente disposition vise à décourager la pratique du « coupon stripping », c'est-à-dire la vente à réméré de titres par un contribuable qui ne peut bénéficier des éléments imputables, à une société, juste le temps de l'encaissement du coupon. La société réalise une moins-value résultant de la revente de l'action ex-coupon et annule totalement ou partiellement la base taxable provenant de l'encaissement du coupon (cf. exposé des motifs du projet, devenu la loi du 28 décembre 1990 relative à diverses dispositions fiscales et non-fiscales (*Moniteur belge* du 29 décembre 1990), Doc. Chambre n° 1366/1, p. 7).

*
* *

De amendementen n° 6 van de heren van Weddigen en Kubla op artikel 5, L en n° 7 van de heren Kubla en van Weddigen op artikel 5, M worden ingetrokken.

*
* *

Amendement n° 8 van de heren Kubla en van Weddigen (Stuk Kamer n° 1784/2) bij artikel 6 hangt nauw samen met amendement n° 4 van dezelfde auteurs (Stuk Kamer n° 1784/2) bij artikel 5.

De Minister van Financiën verwijst naar zijn antwoord bij artikel 5.

TITEL IV

Fictieve roerende voorheffing

Artikel 7

De Minister verklaart dat dit artikel drie maatregelen bevat :

Eerste maatregel : de coördinatiecentra waarvoor de erkenningsperiode ten einde loopt, zullen een hernieuwing van de erkenning voor een nieuwe periode van tien jaar kunnen aanvragen. De aanvraag zal gedaan moeten worden in dezelfde vormen en op dezelfde voorwaarden als de oorspronkelijke aanvraag.

Tweede maatregel : de fictieve roerende voorheffing die aan coördinatiecentra en ondernemingen gevestigd in een tewerkstellingzone wordt toegekend, wordt tot nul verminderd. Het gaat niet werkelijk om een opheffing, maar om een buiten gebruikstelling van die belastingsubsidie die opnieuw zou kunnen worden ingevoerd bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit indien de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen. Een gegeven dat zeker in aanmerking zal moeten worden genomen is het investeringsniveau. Dat koninklijk besluit zal bij wet moeten worden bekrachtigd en een tarief bevatten dat niet hoger is dan het oude tarief van 10/90. Dus geen fictieve roerende voorheffing meer op de financiering van nieuwe investeringen, maar daarentegen behoud van het fiscaal voordeel wanneer de financieringsovereenkomst dateert van vóór 24 juli 1991. Dat feit wordt bewezen door een akte met vaste datum of door de vaststelling dat de overeenkomst een begin van uitvoering heeft gekregen. Om dit te doen zal het coördinatiecentrum moeten bewijzen dat de belegger bij hem een gehele of gedeeltelijke opname heeft gedaan van het krediet dat aan die belegger werd toegezegd.

Voor vennootschappen gevestigd in een tewerkstellingszone zal het volstaan te bewijzen dat hun kapitalisatie van vóór 24 juli 1991 dateert. Die datum blijkt uit de notariële akte van inbreng.

Les amendements n° 6 de MM. van Weddigen et Kubla à l'article 5, L et n° 7 de MM. Kubla et van Weddigen à l'article 5, M sont retirés.

*
* *

L'amendement n° 8 de MM. Kubla et van Weddigen (Doc. Chambre n° 1784/2) à l'article 6 est étroitement lié à l'amendement n° 4 des mêmes auteurs (Doc. Chambre n° 1784/2) à l'article 5.

Le Ministre des Finances renvoie à la réponse qu'il a donnée dans le cadre de la discussion de l'article 5.

TITRE IV

Précompte mobilier fictif

Article 7

Le Ministre explique que cet article comporte trois mesures.

Première mesure : les centres de coordination dont la première période d'agrément arrive à expiration pourront solliciter une reconduction de l'agrément pour une nouvelle période de dix ans. Cette faculté est inscrite dans la loi. La demande s'introduira dans les mêmes formes et conditions que la demande initiale.

Deuxième mesure : le précompte mobilier fictif dont bénéficient les centres de coordination et les entreprises établies dans une zone d'emploi est ramené à zéro %. Il ne s'agit pas à proprement parler d'une suppression mais d'une désactivation de ce subside fiscal qui pourrait être réintroduit par un arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres si les circonstances économiques le justifient. Un des éléments à prendre en compte résidera certainement dans le niveau des investissements. Cet arrêté royal devra être confirmé légalement et prévoir un taux qui n'excèdera pas le taux ancien de 10/90. Plus de précompte mobilier fictif sur les financements de projets nouveaux d'investissement, mais, par contre, maintien de l'avantage fiscal lorsque la convention de financement est antérieure au 24 juillet 1991. Cette antériorité s'établit par un acte avec date certaine ou par la preuve que la convention a reçu un début d'exécution. Pour ce faire, le centre de coordination devra établir que l'investisseur a prélevé auprès de lui, pour tout ou partie, sur le crédit qui lui avait été consenti.

Quant aux sociétés établies dans une zone d'emploi, il leur suffira d'établir que leur capitalisation est antérieure au 24 juillet 1991. Cette date résulte de l'acte notarié d'apport.

Derde maatregel : het koninklijk besluit van 5 augustus 1991 (*Belgisch Staatsblad* van 7 augustus 1991) wordt bekrachtigd; dit verduidelijkt uitdrukkelijker de activiteiten die aan coördinatiecentra toegestaan worden, en heel in het bijzonder wordt hen hierbij verboden de rol te spelen van een Thesaurie-Bevek voor de vennootschappen uit de groep.

*
* *

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking.

TITEL V

Dotaties aan de Nationale Kas voor Beroepskrediet

Artikel 8

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking.

TITEL VI

Inwerkingtreding en overgangsbepalingen

HOOFDSTUK I

Inwerkingtreding

Artikel 9

De amendementen n^{os} 9 en 10 van de heren van Weddigen en Kubla (Stuk Kamer n^o 1784/2) strekken ertoe de in artikel 1, A, van het ontwerp voorgestelde wetswijzigingen samen met de ruling in werking te doen treden.

De Minister van Financiën vraagt de verwerping van het amendement. De Regering zal erover waken dat de « ruling » snel zal worden doorgevoerd.

*
* *

Amendement n^o 11 van dezelfde indieners (Stuk n^o 1784/2) wil beletten dat de voorgestelde niet-af-trekbaarheid van waardeverminderingen al in sommige gevallen van toepassing zou zijn op het aanslagjaar 1991.

De Minister vraagt de verwerping van het amendement. De aanneming ervan zou immers nadelig uitvallen voor de Schatkist, daar in dat geval voor de vennootschappen die hun boekhouding in de loop van

Troisième mesure : est confirmé, l'arrêté royal du 5 août 1991 (*Moniteur belge* du 7 août 1991) précisant de manière plus explicite les activités autorisées aux centres de coordination, et tout particulièrement leur interdisant de jouer le rôle d'un sicav de trésorerie pour les sociétés du groupe.

*
* *

Cet article ne donne lieu à aucune discussion.

TITRE V

Dotations à la Caisse nationale de Crédit professionnel

Article 8

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

TITRE VI

Entrée en vigueur et dispositions transitoires

CHAPITRE I^{er}

Entrée en vigueur

Article 9

Les amendements n^{os} 9 et 10 de MM. van Weddigen et Kubla (Doc. Chambre n^o 1784/2) visent à faire en sorte que les modifications que l'article 1^{er}, A, tend à apporter à la loi entrent en vigueur en même temps que le « ruling ».

Le Ministre des Finances demande que cet amendement soit rejeté. Le Gouvernement veillera à ce que le « ruling » soit instauré rapidement.

*
* *

L'amendement n^o 11 des mêmes auteurs (Doc. n^o 1784/2) tend à éviter que la non-déductibilité des réductions de valeur qui est proposée puisse déjà, dans certains cas, s'appliquer à l'exercice d'imposition 1991.

Le Ministre demande que l'amendement soit rejeté. Son adoption serait en effet préjudiciable au Trésor, puisque les sociétés qui clôturent leur exercice comptable au cours de l'année 1991, à partir du

1991, vanaf 24 juli 1991, afsluiten, ook na 24 juli 1991 uitgedrukte waardeverminderingen nog aftrekbaar zouden zijn.

*
* *

Een lid stelt vast dat artikel 9, § 7, bepaalt dat de fictieve roerende voorheffing van toepassing blijft op « inkomsten van vorderingen of leningen verschuldigd in uitvoering van vóór 24 juli 1991 gesloten overeenkomsten waarvan de datum vaststaat of die het voorwerp zijn van een vóór die datum gedane opname ». Wat moet worden verstaan onder « opname » ?

De Minister geeft aan dat de overeenkomst tussen het coördinatiecentrum en de investerende vennootschap een vaste dagtekening moet hebben, wil men verder aanspraak maken op de fictieve roerende voorheffing. Aangezien slechts weinig overeenkomsten een vaste dagtekening in de burgerrechtelijke betekenis hebben, bestaat het alternatief erin het bewijs van begin van uitvoering van de overeenkomst te leveren in de vorm van een opname. Onder opname dient inzonderheid een overschrijving van de bankrekening van het coördinatiecentrum naar de rekening van de investerende maatschappij te worden verstaan. Indien in het kader van de financieringswet evenwel sprake is van bijvoorbeeld een gedeeltelijke verrekening tussen de aflossing van leningen voor vroegere investeringen en de betaling van een gedeelte van het in het raam van nieuwe investeringen geleende bedrag (wat in het technische jargon « netting » heet), wordt het bewijs voor de opname geleverd door de overschrijving van het saldo van de verrekening tussen deze twee bedragen die het coördinatiecentrum naar de investerende maatschappij heeft gedaan.

Een ander lid stelt vast dat uit de memorie van toelichting (Stuk Kamer n° 1784/1, blz. 12) blijkt dat de fictieve roerende voorheffing in het door de vorige spreker genoemde geval wordt gehandhaafd op 10/90^{sten}. Zulks geldt ook voor de dividenden van het maatschappelijk kapitaal dat wordt gebruikt voor het financieren van investeringen ter uitvoering van vóór 24 juli 1991 gesloten overeenkomsten onder dezelfde voorwaarden als hierboven vermeld (overeenkomsten met vaste dagtekening dan wel overeenkomsten ten aanzien waarvan vóór deze datum een opname is geschied). Wat is de positie van vennootschappen die nog aanspraak hadden kunnen maken op een fictieve roerende voorheffing ten belope van 25/75^{sten} van het netto-bedrag, zoals artikel 29 van de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen aanvankelijk bepaalde ?

De Minister antwoordt dat die vennootschappen een roerende fictieve voorheffing gelijk aan 25/75^{sten} zullen blijven genieten, wat ook de financieringsvorm zij (via een lening of een kapitaalverhoging).

Twee andere sprekers merken op dat artikel 9, § 6, bepaalt dat « de artikelen 3, I, 1° en J, van toepassing

24 juillet 1991, pourraient encore déduire les réductions de valeur exprimées après le 24 juillet 1991.

*
* *

Un membre constate que l'article 9, § 7 prévoit que le précompte mobilier fictif reste d'application pour les « revenus de créances ou prêts dus en exécution de conventions conclues avant le 24 juillet 1991 dont la date est certaine ou qui ont fait l'objet d'un prélèvement avant cette date ». Que faut-il entendre par « prélèvement » ?

Le Ministre indique que pour continuer à bénéficier du précompte mobilier fictif, le contrat liant le centre de coordination et la société qui investit doit avoir date certaine. Etant donné que peu de contrats ont date certaine, au sens civil du terme, l'autre possibilité est d'apporter la preuve du début d'exécution du contrat sous la forme d'un prélèvement. Par prélèvement, il y a lieu d'entendre notamment un virement du compte bancaire du centre de coordination à celui de la société qui investit. Toutefois, si dans le cadre du financement des investissements, il y a par exemple compensation partielle entre les remboursements d'emprunt pour d'anciens investissements et le paiement d'une partie du montant prêté dans le cadre de nouveaux investissements (en terme technique un netting), la preuve du prélèvement sera apportée par le virement bancaire du centre de coordination à la société qui investit du solde résultant de la compensation entre ces deux montants.

Un autre intervenant constate que selon l'exposé des motifs (doc. Chambre n° 1784/1, p. 12) le précompte mobilier fictif est maintenu à 10/90^{es} dans le cas cité par l'orateur précédent, ainsi que pour les dividendes afférents au capital social qui a été affecté au financement d'investissements, en exécution de conventions conclues avant le 24 juillet 1991 et ce aux conditions mentionnées ci-dessus (conventions avec date certaine ou qui ont fait l'objet d'un prélèvement avant cette date). Qu'en est-il des sociétés qui auraient encore bénéficié d'un précompte mobilier fictif égal à 25/75^{es} du montant net recueilli ou encaissé, comme cela était initialement prévu à l'article 29 de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires ?

Le Ministre répond que ces sociétés continueront à bénéficier d'un précompte mobilier fictif égal à 25/75^{es}, et ce quel que soit la forme de financement (par la voie d'emprunt ou d'augmentation de capital).

Deux autres orateurs font remarquer que l'article 9, § 6, dispose que « les articles 3, I, 1° et J, sont

zijn op de verrichtingen die vanaf 1 januari 1990 plaatsgrijpen ». Wat moet worden verstaan onder « verrichtingen die (...) plaatsgrijpen » ? Gaat het om een invereffeningstelling of om een eerste verdeling ? Wat gebeurt er indien de ontbinding vóór 1 januari 1990 plaats vond ?

De Minister geeft aan dat in verband met de fiscale regeling van de liquidatieboni en de overschotten die ontstaan wanneer een vennootschap haar eigen aandelen verwerft, dit ontwerp bepaalt dat de roerende voorheffing niet verschuldigd is door artikel 169 van het WIB aan te vullen en het laatste lid van artikel 171 op te heffen, aangezien dat geen doel meer dient.

Artikel 9, § 6, laat de inwerkingtreding van die wettelijke precisering samenvallen met die van de nieuwe belastingregeling, die sinds 1 januari 1990 van toepassing is inzake de verwerving door de emitterende vennootschap van haar eigen aandelen of delen en inzake de verdeling van het vennootschapsbezit ten gevolge van de ontbinding van een vennootschap. Die regeling is van toepassing op de verrichtingen die vanaf 1 januari 1990 plaats vinden. Wat moet nu onder « verrichting » worden verstaan ? Het betreft de juridische handeling die aanleiding geeft tot de toepassing van de bedoelde regeling, dit wil zeggen de akte van wederinkoop of de akte van ontbinding. Geschiedde de ontbinding vóór 1 januari 1990, dan blijft de verdeling van het vennootschapsbezit onderworpen aan het oude stelsel van vereffeningaanslag, ook al hebben de verdelingen na 31 december 1989 plaats gevonden.

HOOFDSTUK II

Overgangsbepalingen

Artikel 10

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking.

Art. 11(nieuw)

De heren Kubla en van Weddingen stellen bij amendement (n° 12 — Stuk n° 1784/2) de invoeging voor van een (nieuw) artikel 11, dat luidt als volgt :

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

Een van de indieners van het amendement constateert dat het wetsontwerp voor het lopende aanslagjaar in bepaalde opzichten een vermeerdering van de vennootschapsbelasting meebrengt.

applicables aux opérations réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990 ». Que faut-il entendre par « opérations réalisées » ? S'agit-il de la mise en liquidation ou d'une première opération de répartition ? Qu'en est-il lorsque la dissolution est antérieure au 1^{er} janvier 1990 ?

Le Ministre indique qu'en ce qui concerne le régime fiscal des bonis de liquidation et des excédents apparaissant en cas d'acquisition par une société de ses propres actions, le présent projet précise que le précompte mobilier n'est pas dû en complétant l'article 169, CIR et en abrogeant le dernier alinéa de l'article 171 devenu sans objet.

L'article 9, § 6, fait coïncider l'entrée en vigueur de cette précision légale avec celle du nouveau régime fiscal applicable depuis le 1^{er} janvier 1990 en matière d'acquisition par la société émettrice de ses propres actions ou parts et de partage de l'avoir social suite à la dissolution d'une société. Ce dispositif s'applique aux opérations réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990. Que faut-il entendre par opération ? Il s'agit de l'acte juridique donnant lieu à l'application du régime en question, c'est-à-dire l'acte de rachat ou l'acte de dissolution. Si la dissolution est antérieure au 1^{er} janvier 1990, le partage de l'avoir social reste soumis à l'ancien régime de cotisation de liquidation même lorsque les répartitions ont lieu après le 31 décembre 1989.

CHAPITRE II

Dispositions transitoires

Article 10

Cet article ne donne pas lieu à discussion.

Art. 11 (nouveau)

MM. Kubla et van Weddingen présentent un amendement (n° 12, Doc. n° 1784/2) visant à insérer un article 11(nouveau), libellé comme suit :

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

Un des auteurs de l'amendement constate que le projet de loi entraîne sur certains points une majoration de l'impôt des sociétés pour l'exercice en cours.

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

De Minister van Financiën wijst op het belang van de datum van 24 juli 1991.

Daarenboven werden de beslissingen van de Regeringsraad van 2 augustus 1991 bekendgemaakt in een bericht aan de belastingplichtigen (die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting), dat op 21 september 1991 in het *Belgisch Staatsblad* is verschenen.

IV. — STEMMINGEN

Art. 1

Amendement n^r 2 van de heren van Weddingen en Kubla (Stuk n^r 1784/2) wordt ingetrokken.

De amendementen n^{rs} 1 en 3 van dezelfde indieners (Stuk n^r 1784/2) worden verworpen met 12 tegen 2 stemmen.

Artikel 1 wordt aangenomen met 11 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Artt. 2 tot 4

Deze artikelen worden aangenomen met 11 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Art. 5

De amendementen n^{rs} 6 en 7 van de heren van Weddingen en Kubla (Stuk n^r 1784/2) werden ingetrokken.

De amendementen n^{rs} 4 en 5 van dezelfde indieners (Stuk n^r 1784/2) worden verworpen met 12 tegen 2 stemmen.

Artikel 5 wordt aangenomen met 11 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Art. 6

Amendement n^r 8 van de heren Kubla en van Weddingen (Stuk n^r 1784/2) wordt verworpen met 12 tegen 2 stemmen.

Artikel 6 wordt aangenomen met 11 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Artt. 7 en 8

Deze artikelen worden aangenomen met 11 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

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

Le Ministre des Finances souligne l'importance de la date du 24 juillet 1991.

Les décisions du Conseil de gouvernement du 2 août 1991 ont en outre été publiées dans un avis aux contribuables (assujettis à l'impôt des sociétés) qui est paru au *Moniteur belge* le 21 septembre 1991.

IV. — VOTES

Art. 1^{er}

L'amendement n^o 2 de MM. van Weddingen et Kubla (Doc. n^o 1784/2) est retiré.

Les amendements n^{os} 1 et 3 des mêmes auteurs (Doc. n^o 1784/2) sont rejetés par 12 voix contre 2.

L'article 1^{er} est adopté par 11 voix contre 2 et une abstention.

Artt. 2 à 4

Ces articles sont adoptés par 11 voix contre 2 et une abstention.

Art. 5

Les amendements n^{os} 6 et 7 de MM. van Weddingen et Kubla (Doc. n^o 1784/2) sont retirés.

Les amendements n^{os} 4 et 5 des mêmes auteurs (Doc. n^o 1784/2) sont rejetés par 12 voix contre 2.

L'article 5 est adopté par 11 voix contre 2 et une abstention.

Art. 6

L'amendement n^o 8 de MM. Kubla et van Weddingen (Doc. n^o 1784/2) est rejeté par 12 voix contre 2.

L'article 6 est adopté par 11 voix contre 2 et une abstention.

Artt. 7 et 8

Ces articles sont adoptés par 11 voix contre 2 et une abstention.

Art. 9

De amendementen n^{rs} 9, 10 en 11 van de heren van Weddingen en Kubla (Stuk n^r 1784/2) worden verworpen met 12 tegen 2 stemmen.

Artikel 9 wordt aangenomen met 11 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Art. 10

Dit artikel wordt aangenomen met 11 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Art. 11 (*nieuw*)

Amendement n^r 12 van de heren Kubla en van Weddingen (Stuk n^r 1784/2) tot invoeging van een artikel 11 in het ontwerp, wordt verworpen met 11 tegen 3 stemmen.

*
* *

Het gehele wetsontwerp wordt aangenomen met 11 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

De Rapporteur,

M. DAERDEN

De Voorzitter,

J. MICHEL

Art. 9

Les amendements n^{rs} 9, 10 et 11 de MM. van Weddingen et Kubla (Doc. n^o 1784/2) sont rejetés par 12 voix contre 2.

L'article 9 est adopté par 11 voix contre 2 et une abstention.

Art. 10

Cet article est adopté par 11 voix contre 2 et une abstention.

Art. 11 (*nouveau*)

L'amendement n^o 12 de MM. Kubla et van Weddingen (Doc. n^o 1784/2) visant à insérer un article 11 dans le projet est rejeté par 11 voix contre 3.

*
* *

L'ensemble du projet de loi est adopté par 11 voix contre 2 et une abstention.

Le Rapporteur,

M. DAERDEN

Le Président,

J. MICHEL

BIJLAGE

ANNEXE

In zijn advies van 25 september 1991 (verstrekkt op 3 oktober 1991) heeft de Raad van State opmerkingen geformuleerd met betrekking tot de volgende artikelen :

Dans son avis du 25 septembre 1991 (notifié le 3 octobre 1991), le Conseil d'Etat a formulé des remarques concernant les articles suivants :

Wettelijke bepaling ⁽¹⁾ — <i>Disposition légale</i> ⁽¹⁾	Bepalingen aan de Raad van State onderworpen op 20 september 1991 — <i>Dispositions soumises au Conseil d'Etat le 20 septembre 1991</i>	Bepalingen van het onderhavig ontwerp — <i>Dispositions du projet à l'examen</i>
Art. 111	art. 16	art. 1, A
Art. 112	—	art. 1, B
Art. 113	art. 15	art. 1, C
Art. 126, derde lid, a — <i>Art. 126, alinéa 3, a</i>	—	art. 1, D
Art. 148, § 2	—	art. 1, E
Art. 250bis	—	art. 1, F
Art. 30, W. 7 december 1988. — <i>Art. 30, L. 7 décembre 1988</i>	—	art. 2
Art. 36	—	art. 3, A
Art. 40	—	art. 3, B
Art. 105, eerste lid. — <i>Art. 105, alinéa 1^{er}</i>	—	art. 3, C
Art. 105bis (nieuw). — <i>Art. 105bis (nouveau)</i>	art. 14	art. 3, D
Art. 109, 3 ^o	art. 15	art. 3, E
Art. 124, § 3, tweede lid. — <i>Art. 124, § 3, alinéa 2</i>	—	art. 3, F
Art. 130	—	art. 3, G
Art. 151, § 1, a	—	art. 3, H
Art. 169	—	art. 3, I
Art. 171	—	art. 3, J
Art. 306bis	—	art. 3, K
Art. 33, § 1, eerste lid. — <i>Art. 33, § 1, alinéa 1^{er}</i>	—	art. 4, A
Art. 312, § 3, W. 22 december 1989. — <i>Art. 312, § 3, L. 22 décembre 1989</i>	—	art. 4, B
Art. 89, § 2	—	art. 5, A
Art. 93, § 1, 5 ^o	—	art. 5, B
Art. 93bis, § 1, 2 ^o	—	art. 5, C
Art. 135 + Titel III, Hoofdstuk IV. — <i>Art. 135 + Titre III, Chapitre IV</i>	art. 22 en 23	art. 5, D
Art. 138	—	art. 5, E
Art. 186	—	art. 5, F
Art. 187, eerste lid. — <i>Art. 187, alinéa 1^{er}</i>	—	art. 5 G
Titel VI, Hoofdstuk II. — <i>Titre VI — Chapitre II</i>	—	art. 5, H
Afdeling III. — <i>Section III</i>	—	art. 5, I
Art. 191, eerste lid, 1 ^o , a. — <i>Art. 191, alinéa 1^{er}, 1^o, a</i>	—	art. 5, J
Art. 192	art. 43	art. 5, K
Art. 196, 2 ^o en 3 ^o . — <i>Art. 196, 2^o et 3^o</i>	—	art. 5, L
Titel VI, Hoofdstuk II. — <i>Titre VI, Chapitre II</i>	art. 45	art. 5, M
Afdeling V. — <i>Section V</i>	art. 46	art. 5, N
Titel VI, Hoofdstuk II. — <i>Titre VI, Chapitre II</i>	—	art. 5, O
Afdeling VII. — <i>Section VII</i>	—	art. 5, P
Art. 203	—	art. 6, A
Art. 204	—	art. 6, B
Art. 353	—	art. 6, C
Art. 27, W. 7 december 1988. — <i>Art. 27, L. 7 décembre 1988</i>	—	art. 6, D
Art. 28, W. 7 december 1988. — <i>Art. 28, L. 7 décembre 1988</i>	—	art. 6, E
Art. 29, W. 7 december 1988. — <i>Art. 29, L. 7 décembre 1988</i>	—	art. 7, A
Art. 31, § 2, W. 7 december 1988. — <i>Art. 31, § 2, L. 7 décembre 1988</i>	—	art. 7, B
Art. 143, § 2, W. 4 december 1990. — <i>Art. 143, § 2, L. 4 décembre 1990</i>	—	art. 7, C
Art. 4, KB n ^o 187. — <i>Art. 4, AR n^o 187</i>	—	art. 8
Art. 29, W. 11 april 1983. — <i>Art. 29, L. 11 avril 1983</i>	art. 59	art. 9
KB 5 augustus 1991. — <i>AR 5 août 1991</i>	—	art. 10
Dotatie NKBBK. — <i>Dotation CNCP</i>	art. 123	
Inwerkingtreding. — <i>Entrée en vigueur</i>	—	
Overgangsbepalingen. — <i>Dispositions transitoires</i>	—	

⁽¹⁾ Indien niet anders bepaald, betreft het hier artikelen van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen.

⁽¹⁾ Sauf disposition contraire, il s'agit ici d'articles du Code des impôts sur les revenus.