

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1992-1993 (*)

7 DECEMBER 1992

WETSONTWERP

houdende fiscale, financiële en
diverse bepalingen

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIËN (1)

UITGEBRACHT DOOR DE HEER LISABETH

INHOUD

I. INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN	Blz. 4
---	--------

(1) Samenstelling van de Commissie :

Voorzitter : de heer Bossuyt.

A. — Vaste leden :

C.V.P. HH. Dupré, Olivier, Pinxten, Taylor, Van Rompuy.
P.S. HH. Canon, Gilles, Mevr. Lizin, H. Namotte.
V.L.D. HH. Bril, Daems, Verhofstadt.
S.P. HH. Bossuyt, Colla, Lisabeth.
P.R.L. HH. de Clippele, Michel.
P.S.C. HH. Langendries, Poncelet.
Ecolo/Agalev HH. Defeyt, De Vlieghere.
Vl. H. Van den Eynde.
Blok
V.U. H. Olaerts.

B. — Plaatsvervangers :

HH. Ansoms, Eyskens, Moors, Tant, Van Hecke, N.
HH. Dufour, Eerdeken, Harmegnies (M.), Léonard, N.
HH. Denys, Dewael, Platteau, Vergote.
HH. Dielens, Peeters (L.), Van der Maelen, N.
HH. Bertrand, Ducarme, Kubla.
Mevr. Corbisier-Hagon, HH. Grimberghs, Thissen.
Mevr. Aelvoet, HH. Detienne, Morael.
HH. Annemans, W. meersch.
HH. Candries, Sauwens.

Zie :

- 717 - 92 / 93 :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- N° 2 tot 4 : Amendementen.

Zie ook :

- N° 6 : Tekst aangenomen door de Commissie.

(*) Tweede zitting van de 48^e zittingsperiode.

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1992-1993 (*)

7 DÉCEMBRE 1992

PROJET DE LOI

portant des dispositions fiscales,
financières et diverses

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES
FINANCES (1)

PAR M. LISABETH

TABLE DES MATIERES

I. EXPOSE INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES	Page 4
--	--------

(1) Composition de la Commission :

Président : M. Bossuyt.

A. — Titulaires :

C.V.P. MM. Dupré, Olivier, Pinxten, Taylor, Van Rompuy.
P.S. MM. Canon, Gilles, Mme Lizin, M. Namotte.
V.L.D. MM. Bril, Daems, Verhofstadt.
S.P. MM. Bossuyt, Colla, Lisabeth.
P.R.L. MM. de Clippele, Michel.
P.S.C. MM. Langendries, Poncelet.
Ecolo/Agalev MM. Defeyt, De Vlieghere.
Vl. M. Van den Eynde.
Blok
V.U. M. Olaerts.

B. — Suppléants :

MM. Ansoms, Eyskens, Moors, Tant, Van Hecke, N.
MM. Dufour, Eerdeken, Harmegnies (M.), Léonard, N.
MM. Denys, Dewael, Platteau, Vergote.
MM. Dielens, Peeters (L.), Van der Maelen, N.
MM. Bertrand, Ducarme, Kubla.
Mme Corbisier-Hagon, MM. Grimberghs, Thissen.
Mme Aelvoet, MM. Detienne, Morael.
MM. Annemans, Wymeersch.
MM. Candries, Sauwens.

Voir :

- 717 - 92 / 93 :

- N° 1 : Projet de loi.
- N° 2 à 4 : Amendements.

Voir aussi :

- N° 6 : Texte adopté par la Commission.

(*) Deuxième session de la 48^e législature.

II. ALGEMENE BESPREKING	7
- Uiteenzettingen van de leden	7
- Antwoorden van de Minister van Financiën	45
1. Het begrotingsbeleid van de Regering	45
2. Ontwikkeling van de heffingen (in percentage van het bruto nationaal produkt)	45
3. Ontwikkeling van de belastingdruk	46
4. Personenbelasting op het inkomen van de gemiddelde werknemer	47
5. Ontwikkeling van het netto-inkomen (inclusief transfersen) van de gemiddelde werknemer	48
6. Vennootschapsbelasting. Effectieve aanslagvoet per sector	48
7. Organisatie en werking van de belastingbesturen. Het vijfjarenplan	49
8. Het « Belcotax »-project	49
III. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING	53
1. Vennootschap voor belegging in schuldverordeningen.	
Artikel 1 (en 26, 1°, 24, § 7 en 32, § 4)	53
2. Beperking van de degressieve afschrijvingsannuïteit.	
Artikel 1bis (nieuw) (en 24, § 9)	53
3. Investeringsaftrek.	
Artikel 1ter (nieuw) (en 24, § 9)	54
4. Stopzettingenmeerwaarden.	
Artikel 2 (en 24, § 1)	54
5. Jaarlijkse indexering van de belastingtarieven.	
Artikelen 3 en 4	54
6. Effectenbeursvennootschappen.	
Artikel 5 (en 24, § 1)	69
7. Minimumparticipatie inzake definitief belaste inkomsten (DBI).	
Artikelen 6 en 7 (en 24, § 8)	69
8. Verlaagde tarieven van de vennootschapsbelasting.	
Artikel 8 (en 24, § 8)	74
9. Belastingstelsel van niet-inwoners.	
a) Artikel 8bis (nieuw) (en 24, § 1)	84
b) Artikelen 9 en 10 (en 24, § 1)	85
c) Artikel 22bis (nieuw)	85
d) Artikel 23	86
e) Artikel 23bis (nieuw)	86
10. Bedrijfsvoorheffing op door niet-inwoners verwezenlijkte onroerende meerwaarden.	
Artikelen 11 tot 13 en 16 (en 24, § 6)	87
11. Opheffing van de aangifteplicht.	
Artikel 14	87
12. Gebruik van het nationaal identificatienummer van de natuurlijke personen.	
Artikel 15	89
13. Ruling.	
Artikel 15bis (nieuw) (en 24, § 11)	89
14. Belastingverhogingen, administratieve boeten, nalatigheids- en moratoriuminteressen.	
Artikelen 17 tot 19 (en 24, § 2)	90
15. Betere belastinginning en bestrijding van belastingfraude en -ontwijking.	
Artikel 20 (en 24, § 4)	90
Artikel 21	92
Artikel 44 (en 64, 1° lid)	93
Artikel 45	94
Artikel 52 (en 64, 1° lid)	94
Artikel 53	94
Artikel 55 (en 64, 1° lid)	95
Artikel 56	95
Artikel 59 (en 64, 1° lid)	95
Artikel 60	96
Artikel 62 (en 64, 1° lid)	96
Artikel 63	96

II. DISCUSSION GENERALE	7
- Interventions des membres	7
- Réponses du Ministre des Finances	45
1. La politique budgétaire du Gouvernement ..	45
2. Evolution des prélèvements (en pourcentage du produit national brut)	45
3. Evolution de la pression fiscale	46
4. Impôt des personnes physiques sur le revenu du salarié moyen	47
5. Evolution du revenu net (transferts inclus) du salarié moyen	48
6. Impôt des sociétés. Taux d'imposition effectif par secteur d'activités	48
7. Organisation et fonctionnement des administrations fiscales. Le Plan quinquennal	49
8. Le projet « Belcotax »	49
III. DISCUSSION DES ARTICLES	53
1. Société d'investissement en créances.	
Article 1 ^{er} (et 26, 1°, 24, § 7 et 32, § 4)	53
2. Limitation de l'annuité d'amortissement dégressif.	
Article 1 ^{er} bis (nouveau) (et 24, § 9)	53
3. Déduction pour investissement.	
Article 1 ^{er} ter (nouveau) (et 24, § 9)	54
4. Plus-values de cessation.	
Article 2 (et 24, § 1 ^{er})	54
5. Indexation annuelle des barèmes fiscaux.	
Articles 3 et 4	54
6. Sociétés des bourses de valeurs mobilières.	
Article 5 (et 24, § 1 ^{er})	69
7. Minimum de participation en matière de revenus définitivement taxés (RDT).	
Articles 6 et 7 (et 24, § 8)	69
8. Taux réduits de l'impôt des sociétés.	
Article 8 (et 24, § 8)	74
9. Régime fiscal des non-résidents.	
a) Article 8bis (nouveau) (et 24, § 1 ^{er})	84
b) Articles 9 et 10 (et 24, § 1 ^{er})	85
c) Article 22bis (nouveau)	85
d) Article 23	86
e) Article 23bis (nouveau)	86
10. Précompte professionnel sur plus-values immobilières réalisées par des non-résidents.	
Articles 11 à 13 et 16 (et 24, § 6)	87
11. Suppression de l'obligation de déclaration fiscale.	
Article 14	87
12. Usage du numéro national d'identification des personnes physiques.	
Article 15	89
13. Ruling.	
Article 15bis (nouveau) (et 24, § 11)	89
14. Accroissements d'impôts, amendes administratives, intérêts de retard et intérêts moratoires.	
Articles 17 à 19 (et 24, § 2)	90
15. Meilleure perception de l'impôt et lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.	
Article 20 (et 24, § 4)	90
Article 21	92
Article 44 (et 64, alinéa 1 ^{er})	93
Article 45	94
Article 52 (et 64, alinéa 1 ^{er})	94
Article 53	94
Article 55 (et 64, alinéa 1 ^{er})	95
Article 56	95
Article 59 (et 64, alinéa 1 ^{er})	95
Article 60	96
Article 62 (et 64, alinéa 1 ^{er})	96
Article 63	96

16. Wijziging aan het Wetboek van Strafvordering.		16. Modification au Code d'instruction criminelle.	
Artikel 65 (en 67)	97	Article 65 (et 67)	97
17. Terbeschikkingstelling van ambtenaren		17. Mise à disposition de fonctionnaires.	
Artikel 66	98	Article 66	98
18. Taxatie van meerwaarden tegen het verminderd tarief.		18. Taxation des plus-values au taux réduit.	
Artikel 22 (en 24, § 5)	100	Article 22 (et 24, § 5)	100
[Artikel 23] (pro memorie)	100	[Article 23] (pour mémoire)	100
19. Inwerkingtreding.		19. Entrée en vigueur.	
Artikel 24	100	Article 24	100
20. Wijziging van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten.		20. Modification de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers.	
Artikel 25 (en 26, 2°, 32, § 3 en 54, 2°)	101	Article 25 (et 26, 2°, 32, § 3 et 54, 2°)	101
[Artikel 26] (pro memorie)	102	[Article 26] (pour mémoire)	102
21. Elektriciteitsproducenten.		21. Producteurs d'électricité.	
Artikel 27 (en 32, § 1)	102	Article 27 (et 32, § 1 ^{er})	102
22. Wijziging van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en harmonisering van de controle en de werkingsvoorwaarden van de kredietinstellingen.		22. Modification de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et harmonisation du contrôle et des conditions de fonctionnement des établissements de crédit.	
Artikelen 28 tot 30 (en 32, § 2)	104	Articles 28 à 30 (et 32, § 2)	104
23. Inwerkingtreding van artikel 40 van de wet van 28 juli 1992 houdende fiscale en financiële bepalingen (<i>Belgisch Staatsblad</i> van 31 juli 1992).		23. Entrée en vigueur de l'article 40 de la loi du 28 juillet 1992 portant des dispositions fiscales et financières (<i>Moniteur belge</i> du 31 juillet 1992).	
Artikel 31	104	Article 31	104
24. Inwerkingtreding.		24. Entrée en vigueur.	
Artikel 32	104	Article 32	104
25. Verzending van aanslagbiljetten.		25. Envoi des avertissements-extraits de rôle.	
Artikel 33	104	Article 33	104
26. Vrijstelling van dividenden (koninklijk besluit n° 15).		26. Exonération des dividendes (arrêté royal n° 15).	
Artikelen 34 tot 36	104	Articles 34 à 36	104
27. Wijziging van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen.		27. Modification du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus.	
Artikel 37	109	Article 37	109
Artikel 38	109	Article 38	109
Artikelen 39 tot 41	109	Articles 39 à 41	109
28. Bekrachtiging van koninklijke besluiten.		28. Confirmation d'arrêtés royaux.	
Artikel 42	112	Article 42	112
29. Belasting over de toegevoegde waarde.		29. Taxe sur la valeur ajoutée.	
1° Bestrijding van de carrouselfraude inzake BTW.		1° Lutte contre la fraude carrousel en matière de TVA.	
Artikel 43 (en 64, tweede lid)	112	Article 43 (et 64, alinéa 2)	112
2° Bekrachtiging van een koninklijk besluit betreffende de BTW-tarieven.		2° Confirmation d'un arrêté royal concernant les taux de la TVA.	
Artikel 46	114	Article 46	114
[Artikelen 44 en 45] (pro memorie)	114	[Articles 44 et 45] (pour mémoire)	114
30. Accijnzen.		30. Accises.	
1° Bevestiging van accijnzen en definitief maken van voorlopige accijnsheffingen.		1° Dispositions confirmant des droits d'accise et rendant définitives les perceptions provisoires de droits d'accise.	
Artikelen 47 tot 49 en 50, 1°	115	Articles 47 à 49 et 50, 1°	115
2° Opheffingsbepaling.		2° Disposition abrogatoire.	
Artikel 50, 2°	115	Article 50, 2°	115
3° Instelling van een controleretractie op huisbrandolie.		3° Instauration d'une redevance de contrôle sur le fuel domestique.	
Artikel 51 (en 64, tweede lid)	115	Article 51 (et 64, alinéa 2)	115
[Artikelen 52 en 53] (pro memorie)	116	[Articles 52 et 53] (pour mémoire)	116
[Artikel 54] (pro memorie)	116	[Article 54] (pour mémoire)	116
[Artikelen 55 en 56] (pro memorie)	116	[Articles 55 et 56] (pour mémoire)	116
31. Wijziging van artikel 212 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.		31. Modification de l'article 212 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.	
Artikel 57 (en 64, vierde lid)	116	Article 57 (et 64, alinéa 4)	116
32. Wijziging van artikel 214 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.		32. Modification de l'article 214 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.	
Artikel 58	121	Article 58	121
[Artikelen 59 en 60] (pro memorie)	121	[Articles 59 et 60] (pour mémoire)	121
33. Jaarlijkse taks op de coördinatiecentra.		33. Taxe annuelle sur les centres de coordination.	
Artikel 61 (en 64, tweede lid)	121	Article 61 (et 64, alinéa 2)	121
[Artikelen 62 en 63] (pro memorie)	126	[Articles 62 et 63] (pour mémoire)	126

34. Inwerkingtreding.	
Artikel 64	126
[Artikelen 65 en 66] (pro memorie)	127
35. Inwerkingtreding.	
Artikel 67	127
36. Lange-termijnsparen.	
Artikelen 68 tot 118	127
1° Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen.	
Artikelen 68 tot 71	127
Artikel 71bis (nieuw)	128
Artikelen 72 tot 76	128
Artikel 76bis (nieuw)	128
Artikel 76ter (nouveau)	128
Artikel 77	128
Artikel 78	128
Artikelen 79 tot 89	131
Artikel 90	131
Artikel 91	131
Artikel 92	131
Artikel 93	132
2° Overgangsbepalingen.	
Artikel 94	132
Artikel 95	132
Artikel 96	133
Artikel 97	133
Artikel 98	133
3° Wijzigingen aan het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen.	
Artikel 99	133
Artikelen 100 tot 107	136
Artikel 107bis (nieuw)	136
Artikel 108	137
Artikel 109	137
4° Overgangsbepalingen.	
Artikelen 110 en 111	137
Artikel 112	137
Artikelen 113 tot 118	138
37. Diverse bepalingen.	
1° Bijdragen voor het bezoek van het publiek aan de wetenschappelijke en culturele instellingen van de Staat.	
Artikel 119	138
2° Financiële gezondmaking van het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet en het Centraal Bureau voor Hypothecair Krediet.	
Artikel 120	138
3° Wijziging van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en harmonisering van de controle en de werkingsvoorwaarden van de kredietinstellingen.	
Artikel 121	138
IV. STEMMINGEN	139

DAMES EN HEREN,

Uw Commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergaderingen van 25, 27 en 30 november en 1 en 2 december 1992.

I. — INLEIDING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

« Het wetsontwerp dat ter bespreking voorligt, heeft tot doel de fiscale maatregelen die de Regering heeft genomen in het kader van de begroting 1993 uit te voeren.

34. Entrée en vigueur.	
Article 64	126
[Articles 65 et 66] (pour mémoire)	127
35. Entrée en vigueur.	
Article 67	127
36. Epargne à long terme.	
Articles 68 à 118	127
1° Modifications au Code des impôts sur les revenus.	
Articles 68 à 71	127
Article 71bis (nouveau)	128
Articles 72 à 76	128
Article 76bis (nouveau)	128
Article 76ter (nouveau)	128
Article 77	128
Article 78	128
Articles 79 à 89	131
Article 90	131
Article 91	131
Article 92	131
Article 93	132
2° Dispositions transitoires.	
Article 94	132
Article 95	132
Article 96	133
Article 97	133
Article 98	133
3° Modifications au Code des taxes assimilées au timbre.	
Article 99	133
Articles 100 à 107	136
Article 107bis (nouveau)	136
Article 108	137
Article 109	137
4° Dispositions transitoires.	
Articles 110 et 111	137
Article 112	137
Articles 113 à 118	138
37. Dispositions diverses.	
1° Redevances réclamées au public à raison de la fréquentation des établissements scientifiques et des institutions culturelles de l'Etat.	
Article 119	138
2° Assainissement financier de l'Institut national de Crédit agricole et de l'Office central de Crédit hypothécaire.	
Article 120	138
3° Modification de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et harmonisation du contrôle et des conditions de fonctionnement des établissements de crédit.	
Article 121	138
IV. VOTES	139

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre Commission a examiné le présent projet de loi au cours de ses réunions des 25, 27 et 30 novembre et 1^{er} et 2 décembre 1992.

I. — EXPOSE INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

« Le projet de loi à l'examen tend à exécuter les décisions d'ordre fiscal prises par le Gouvernement dans le cadre du budget 1993.

Die begroting beoogt de verwezenlijking van het meerjaren-convergentieplan 1992-1996, dat onlangs door de Europese Raad van Ministers van Financiën werd besproken en goedgekeurd.

Volgens dit meerjarenplan moet de ontwikkeling van de belastingontvangsten gelijke tred houden met de groei van het BNP, zodat de eenheidselasticiteitsnorm van de belastingontvangsten behouden blijft.

Om dit doel te bereiken, stelt de Regering voor een aantal recorrente fiscale maatregelen in te voeren, die de kern van dit ontwerp vormen.

Die maatregelen hebben betrekking op :

- de hervorming van de belasting op het lange-termijnsparen;
- de vennootschapsbelasting;

— een betere inning van de belastingen en een doelmatiger bestrijding van belastingfraude en belastingontduiking.

De *hervorming van de belasting op het lange-termijnsparen* houdt vooral een vermindering in van het belastingvoordeel bij de vorming van het spaartegoed. Deze beperking is echter niet van toepassing wanneer het spaartegoed bestemd is voor de woning van de belastingplichtige. Bepaalde met het zegel gelijkgestelde taksen die van toepassing zijn op premies, worden afgeschaft, en de belasting bij de uitreiding wordt verminderd. In bepaalde gevallen wordt inning van de belasting gewijzigd, zowel om fraude te bestrijden als om de begrotingsdoelstelling reeds vanaf 1993 te verwezenlijken, zonder op welke manier ook de belastingdruk op de belanghebbende te verzwaren, integendeel zelfs.

De *maatregelen inzake vennootschapsbelasting* zijn :

- een verstrenging van de voorwaarden voor toegang tot het verlaagde tarief, om te voorkomen dat vennootschappen met louter fiscale oogmerken worden opgericht en dat men zich met andere middelen dan met vergoedingen laat bezoldigen;

— de invoering van een minimumparticipatie om in aanmerking te kunnen komen voor het stelsel van de DBI (definitief belaste inkomsten). Deze maatregel is weliswaar niet van toepassing op banken en verzekeringsmaatschappijen, die krachtens de wetgeving op hun activiteiten geen belangrijke participaties in andere vennootschappen mogen hebben;

— de spreiding van het saldo van de vrijstelling waarop de vennootschappen nog aanspraak konden maken nadat de regeling-Cooreman van koninklijk besluit n° 15 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in Belgische vennootschappen, op hen was toegepast.

Inzake de *verbetering van de belastinginning en van de bestrijding van belastingfraude en belastingontduiking* worden volgende wettelijke maatregelen voorgesteld :

Ce budget vise à réaliser le plan pluriannuel de convergence 1992-1996 qui vient d'être discuté et approuvé par le Conseil des Ministres européens des Finances.

Ce plan pluriannuel prévoit que les recettes fiscales doivent progresser au même rythme que la croissance du PNB, de façon à respecter la norme d'élasticité unitaire des recettes fiscales.

Pour réaliser cet objectif, le Gouvernement propose de prendre un certain nombre de mesures fiscales à caractère récurrent, qui constituent l'essentiel du présent projet.

Ces mesures portent sur les matières suivantes :

- la réforme de la fiscalité de l'épargne à long terme;
- diverses mesures en matière d'impôt des sociétés;

— des mesures destinées à améliorer la perception de l'impôt et à lutter contre la fraude et l'évasion fiscales.

La *réforme de la fiscalité de l'épargne à long terme*, comprend essentiellement la réduction de l'avantage fiscal accordé lors de la constitution de l'épargne, étant entendu que l'épargne destinée à l'habitation du contribuable échappe à cette réduction. En outre, certaines taxes assimilées au timbre frappant les primes sont supprimées et la taxation à la sortie est réduite. La perception de cette taxation est dans certains cas modifiée, à la fois pour lutter contre la fraude et pour atteindre l'objectif budgétaire fixé dès 1993, sans alourdir en aucune manière la charge fiscale pour le bénéficiaire, bien au contraire.

Les *mesures en matière d'impôt des sociétés* comprennent :

- un renforcement des conditions d'accès au taux réduit, de façon à lutter contre la constitution de sociétés à des fins purement fiscales et la pratique consistant à se faire rétribuer sous une autre forme que des rémunérations;

— l'instauration d'un seuil minimal de participation pour bénéficier du régime des RDT (revenus définitivement taxés), cette mesure n'étant cependant pas rendue applicable aux banques et compagnies d'assurances qui ne peuvent, en vertu des législations propres à ces activités, détenir des participations importantes dans d'autres sociétés;

— l'étalement du solde de l'immunisation à laquelle les sociétés ayant bénéficié du volet Cooreman de l'arrêté royal n° 15 portant encouragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés belges, pouvaient encore prétendre.

En ce qui concerne l'*amélioration de la perception des impôts et de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales*, les mesures législatives suivantes sont proposées :

— de inning als bedrijfsvoorheffing van de belasting op de onroerende meerwaarden gerealiseerd door niet-inwoners, wanneer die meerwaarden winsten of baten zijn;

— verschillende aanpassingen die het Belcotax-project operationeel moeten maken; dat project moet de belastingtoestand inzake directe belastingen van meer dan 75 % van de belastingplichtigen volledig automatiseren, wat veronderstelt dat de bepalingen inzake de verplichte jaarlijkse aangifte van de inkomsten worden gewijzigd, en dat voor de natuurlijke personen de verplichting om een nationaal identificatienummer te gebruiken, wordt uitgebreid;

— een vereenvoudiging van de regels voor het berekenen van de verwijlinteressen op het stuk van de directe belastingen;

— aanpassingen van de teksten betreffende de strafrechtelijke bestrijding van belastingfraude, zodat die kan worden bespoedigd zonder de principes die aan de basis liggen van het handvest van de belastingplichtige op de helling te zetten;

— een aanpassing van de wet op de financiële transacties en de financiële markten, om te voorkomen dat door de oprichting van louter particuliere beleggingsinstellingen een oneigenlijk gebruik wordt gemaakt van de instellingen voor collectieve belegging in roerende waarden (Beveks, enz.) en van het voor deze instellingen gunstige belastingstelsel;

— een aanpassing van de bepalingen die voorzien in de terugbetaling van een gedeelte van de registratierechten in geval een onroerend goed binnen een betrekkelijk korte termijn wordt wederverkocht.

Naast die maatregelen, die de eenheidselasticiteitsnorm van de ontvangsten moeten garanderen, stelt de Regering aanvullende maatregelen voor die het mogelijk moeten maken de doelstellingen van het convergentieplan 1992-1996 te halen. Er zijn drie zogenaamde *convergentiemaatregelen*.

Allereerst wordt de *indexering* van de gedeelten en grensbedragen die in aanmerking komen voor de berekening van de personenbelasting gedurende ten minste twee en ten hoogste vier jaar *opgeschort*; daarbij zij aangestipt dat op grond van het rechtvaardigheidsbeginsel het belastingvrije minimum geïndexeerd blijft, net als de verhogingen voor de kinderen ten laste.

Vervolgens worden inzake de *vennootschapsbelasting* twee maatregelen in uitzicht gesteld :

— een *verhoging van de forfaitaire belasting van de elektriciteitsproducenten*. Zulks wordt voorgesteld in afwachting van een hervorming van de belastingregeling voor de intercommunales die zich inlaten met exploitaties of verrichtingen met winstoogmerk; die hervorming staat in de steigers en moet hoe dan ook garanderen dat de inkomsten van de gemeenten normaal evolueren;

— de *invoering van een jaarlijkse heffing op de coördinatiecentra*.

Tot slot bevat het ontwerp een aantal vaak louter vormelijke aanpassingen of verbeteringen. »

— la perception sous la forme d'un précompte professionnel de l'impôt sur les plus-values immobilières réalisées par des non-résidents, lorsque ces plus-values constituent des bénéfices ou profits;

— diverses adaptations permettant au projet Belcotax d'entrer dans une phase opérationnelle; ce projet tend à automatiser entièrement l'établissement de la situation fiscale à l'impôt direct de plus de 75 % des contribuables, ce qui suppose une modification des dispositions en matière d'obligation de déposer une déclaration annuelle des revenus, et une extension de l'obligation d'utiliser le numéro national d'identification des personnes physiques;

— une simplification des règles de calcul des intérêts de retard en matière d'impôts directs;

— des adaptations des textes relatifs à la répression pénale de la fraude fiscale, de façon à accélérer celle-ci sans remettre en cause les principes à la base de la charte du contribuable;

— une adaptation de la loi relative aux opérations financières et aux marchés financiers, de façon à éviter un usage abusif des organismes de placement collectif en valeurs mobilières (Sicavs, etc.) et du régime fiscal favorable prévu pour ces organismes, par la constitution d'organismes de placement purement privés;

— une adaptation des règles prévoyant le remboursement d'une partie des droits d'enregistrement en cas de revente d'immeuble dans un délai assez court.

A côté de ces mesures, dont le but est de garantir l'élasticité unitaire des recettes, le Gouvernement propose des mesures complémentaires destinées à garantir l'objectif de convergence du plan 1992-1996. Ces *mesures dites de convergence* sont au nombre de trois.

Il y a tout d'abord la *suspension* pendant 2 ans au moins, 4 ans au plus, de l'*indexation* des tranches et des limites prises en compte en matière d'impôt des personnes physiques, étant entendu que, par souci d'équité, le revenu minimum non imposable continuera à être indexé, ainsi que les majorations pour enfants à charge.

Ensuite, deux mesures sont proposées en ce qui concerne l'*impôt des sociétés* :

— une *majoration de l'impôt forfaitaire sur les producteurs d'électricité*. Cette mesure est proposée dans l'attente d'une réforme de la fiscalité des intercommunales qui se livrent à une exploitation ou à des opérations à but de lucre, réforme qui est mise en chantier et qui devra en tout état de cause garantir l'évolution normale des revenus des communes;

— l'*instauration d'une taxe annuelle sur les centres de coordination*.

Enfin, le projet comprend un certain nombre d'adaptations ou de corrections le plus souvent de pure forme. »

II. — ALGEMENE BESPREKING

Onderhavig ontwerp van programmawet, aldus *een lid*, kadert in de algemene begrotingspolitiek van deze Regering, die veeleer gericht is op een verhoging van de (fiscale en parafiscale) inkomsten dan op een structurele vermindering van de uitgaven.

De vraag naar de ideale structuur van ontvangsten en uitgaven is van zeer groot belang in het kader van de toetreding van ons land tot de Economische en Monetaire Unie (EMU).

Vanaf de publicatie van het Rapport Delors werd vooral de nadruk gelegd op de budgettaire discipline die de realisatie en daarna de vrijwaring van de monetaire unie oplegt.

Om de naleving van de budgettaire discipline te vrijwaren, werden drie grote principes vooropgesteld :

- geen monetaire financiering van de overheids-tekorten;
- volledige financiële verantwoordelijkheid van elke Lid-Staat;
- het vermijden van buitensporige budgettaire tekorten.

Het Verdrag van Maastricht, dat deze principes formaliseert, stelt dat er een vermoeden is van buitensporig tekort :

- hetzij wanneer er voor de globale overheid een tekort van meer dan 3 % van het Bruto-Binnenlands-Produkt (BBP) bestaat;
- hetzij wanneer er een overheidsschuld bestaat van meer dan 60 % van het BBP.

De toegang tot de derde fase van de EMU, die in het vooruitzicht gesteld wordt vanaf 1997, zal slechts mogelijk zijn indien zich geen buitensporig tekort voordoet. Voor België overstijgen evenwel zowel het tekort als de overheidsschuldgraad de referentieniveaus van de criteria die duiden op een buitensporig tekort.

Teneinde een programma te kunnen uitwerken dat ons land moet toelaten de Maastrichtnorm te halen, acht spreker het aangewezen eerst een analyse te maken van de structuur van de ontvangsten en de uitgaven van de Belgische overheid en van deze van onze voornaamste partners in de EG.

De uitwerking van dergelijk programma is overigens niet alleen noodzakelijk voor de toetreding van ons land tot de EMU maar tevens voor het oplossen van een aantal interne problemen, waaronder het sneeuwbal effect van de rentelasten en het gebrek aan enige manoeuvreerruimte inzake begrotingsbeleid.

I. De Belgische Overheidsuitgaven

Globaal genomen, aldus spreker, is het aandeel van de uitgaven van de Belgische overheid in verhouding tot het BBP tussen 1970 en 1981 voortdurend gestegen, van 40,7 % tot 59,7 %, wat op dat moment een maximum was in de Europese Gemeenschap. Na

II. — DISCUSSION GENERALE

Un membre estime que le projet de loi-programme à l'examen s'inscrit dans le cadre général de la politique budgétaire de l'actuel Gouvernement, qui est davantage axée sur l'augmentation des recettes (fiscales et parafiscales) que sur une réduction structurelle des dépenses.

Dans le cadre de l'adhésion de notre pays à l'Union économique et monétaire (UEM), il est capital de s'interroger sur la structure idéale des recettes et des dépenses.

Depuis la publication du rapport Delors, l'accent a été mis principalement sur la discipline budgétaire exigée par la réalisation et ensuite la sauvegarde de l'union monétaire.

Le maintien du respect de la discipline budgétaire suppose que l'on obéisse à trois grands principes :

- pas de financement monétaire des déficits publics;
- responsabilité financière entière de chaque Etat membre;
- évitement des déficits budgétaires excessifs.

Le Traité de Maastricht, qui formalise ces principes, prévoit qu'il y a présomption de déficit budgétaire excessif dans les cas suivants :

- ou bien, lorsque le déficit public global dépasse 3 % du Produit intérieur brut (PIB);
- ou bien, lorsque la dette publique dépasse 60 % du PIB.

L'accès à la troisième phase de l'UEM, prévu pour 1997, ne sera possible qu'en l'absence d'un déficit excessif. Pour la Belgique, le déficit et la dette publique dépassent toutefois les niveaux de référence fixés dans les critères établissant l'existence d'un déficit excessif.

L'intervenant estime que pour pouvoir élaborer un programme permettant à notre pays d'atteindre la norme de Maastricht, il faut tout d'abord analyser la structure des recettes et des dépenses des pouvoirs publics belges et celle de nos principaux partenaires de la CE.

L'élaboration d'un tel programme permettra d'ailleurs à notre pays non seulement d'adhérer à l'UEM, mais également de résoudre un certain nombre de problèmes internes, notamment l'effet cumulatif des charges d'intérêts et l'absence de toute marge de manoeuvre en ce qui concerne la politique budgétaire.

I. Les dépenses publiques Belges

L'intervenant estime que globalement, la part des dépenses des pouvoirs publics belges par rapport au PIB n'a cessé de croître entre 1970 et 1981, passant de 40,7 % à 59,7 %, ce qui constituait à ce moment un record dans la Communauté européenne. Après

de forse daling in de tachtiger jaren is dit percentage teruggelopen tot 50,8 % in 1990, hetzij minder dan in Denemarken (55,9 %) of in Nederland (51,9 %), maar meer dan in Frankrijk (47,4 %) of in Duitsland (43,2 %). Het gemiddelde voor de zeven referentielanden bedroeg toen 47,2 %.

Zonder de rentelasten waren de overheidsuitgaven in 1990 in België (39,8 %) niet alleen lager dan in Denemarken (48,6 %) of in Nederland (46,1 %) maar ook lager dan in Luxemburg (45,9 %), Frankrijk (44,3 %) of Duitsland (40,6 %) en dus ook lager dan het gemiddelde van de zeven (42 %).

Indien alleen de lopende uitgaven zonder rentelasten worden beschouwd, wordt een gelijkaardig resultaat bekomen; de Belgische uitgaven (37,4 % van het BBP) zijn wel hoger dan de Duitse.

Een internationale vergelijking van de uitgaven van de overheid wordt gegeven in onderstaande tabellen :

TABEL 1

Totale uitgaven * van de Gezamenlijke Overheid

(% van het BBP)

	1970	1971	1972	1973	1974	1975	1976	1977	1978	1979	1980
DUITSLAND — ALLEMAGNE	37,3	38,5	39,2	39,8	42,7	47,0	46,1	46,1	45,8	45,6	45,8
BELGIE — BELGIQUE	40,7	41,6	42,7	43,1	43,0	48,4	49,2	50,9	52,5	53,6	54,7
DENEMARKEN — DANEMARK	41,9	43,5	42,6	40,9	46,3	47,0	45,3	46,0	47,6	49,9	53,1
FRANKRIJK — FRANCE	36,3	35,7	35,8	36,0	36,8	40,9	41,1	40,7	41,7	41,7	42,7
ITALIE — ITALIE	29,9	31,9	33,8	32,5	32,4	36,9	35,6	35,7	37,7	36,8	38,9
LUXEMBURG — LUXEMBOURG	29,3	33,8	33,7	33,2	33,0	44,5	45,1	47,8	46,6	48,5	49,5
NEDERLAND — PAYS-BAS	41,8	42,8	43,1	43,3	45,3	49,9	50,1	49,8	51,1	52,4	54,1
EUR 7 — EUR 7	36,1	37,0	37,8	37,8	39,5	43,6	43,3	43,3	44,1	44,0	44,8
	1981	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991
DUITSLAND — ALLEMAGNE	46,6	46,6	45,5	45,1	44,6	44,0	44,1	43,9	42,5	43,2	46,0
BELGIE — BELGIQUE	59,7	59,4	59,4	58,3	57,9	57,2	55,4	53,2	51,5	50,8	50,5
DENEMARKEN — DANEMARK	56,8	58,2	58,6	57,2	56,2	53,1	54,9	57,5	56,8	55,9	55,6
FRANKRIJK — FRANCE	45,3	46,8	47,8	48,3	48,7	48,1	48,3	47,5	46,9	47,4	47,7
ITALIE — ITALIE	42,8	44,9	46,2	46,2	47,5	47,4	47,2	47,3	48,1	49,5	49,9
LUXEMBURG — LUXEMBOURG	54,0	50,5	51,5	47,4	47,4	47,5	49,7	49,0	45,9	46,5	47,0
NEDERLAND — PAYS-BAS	56,1	58,0	58,4	56,7	55,9	55,8	57,1	54,6	52,0	51,9	51,5
EUR 7 — EUR 7	47,0	48,1	48,2	48,0	48,2	47,6	47,7	47,2	46,5	47,2	48,3

* Uitgezonderd de kredietverleningen en de participaties.

Bron : Eurostat, Nationale Rekeningen ESER « Economische begrotingen 1992-1993 », Commissie van de EG, oktober 1991.

avoir considérablement diminué au cours des années 80, ce pourcentage est finalement retombé à 50,8 % en 1990, soit moins qu'au Danemark (55,9 %) ou aux Pays-Bas (51,9 %), mais plus qu'en France (47,4 %) ou en Allemagne (43,2 %). La moyenne des sept pays de référence s'élevait alors à 47,2 %.

Hors charges d'intérêts, les dépenses publiques de la Belgique (39,8 %) étaient, en 1990, non seulement inférieures à celles du Danemark (48,6 %) ou des Pays-Bas (46,1 %), mais aussi inférieures à celles du Luxembourg (45,9 %), de la France (44,3 %) ou de l'Allemagne (40,6 %) et donc aussi inférieures à la moyenne des sept (42 %).

Le résultat est similaire si l'on ne prend en compte que les dépenses courantes hors charges d'intérêts; dans ce cas, les dépenses belges (37,4 % du PIB) sont cependant supérieures à celles de l'Allemagne.

Les tableaux ci-dessous permettent d'établir une comparaison des dépenses publiques dans différents pays :

TABLEAU 1

Dépenses globales * de l'ensemble des pouvoirs publics

(% du PIB)

* A l'exception des crédits octroyés et des participations.

Source : Eurostat, Comptes nationaux SEC « Budgets économiques 1992-1993 », Commission des CE, octobre 1991.

TABEL 2

Uitgaven zonder interestlasten van de Gezamenlijke Overheid

(% van het BBP)

TABLEAU 2

Dépenses hors charges d'intérêts de l'ensemble des pouvoirs publics

(% du PIB)

	1970	1971	1972	1973	1974	1975	1976	1977	1978	1979	1980
DUITSLAND — ALLEMAGNE	36,4	37,6	38,3	38,8	41,6	45,7	44,7	44,5	44,1	43,9	44,0
BELGIE — BELGIQUE	37,1	38,2	39,3	39,7	39,4	44,6	45,3	46,7	47,8	48,3	48,3
DENEMARKEN — DANEMARK	40,6	42,2	41,2	39,6	45,0	45,8	43,9	44,1	45,4	46,5	49,2
FRANKRIJK — FRANCE	35,2	34,7	35,0	35,2	36,0	39,7	40,0	39,5	40,4	40,3	41,2
ITALIE — ITALIE	28,2	30,0	31,7	30,2	29,6	33,3	31,6	31,3	32,5	31,7	33,6
LUXEMBURG — LUXEMBOURG	28,2	32,7	32,6	32,3	32,2	43,7	44,3	46,9	45,7	47,7	48,7
NEDERLAND — PAYS-BAS	38,9	39,9	40,4	40,5	42,3	46,8	47,1	46,7	48,0	49,1	50,4
EUR 7 — EUR 7	34,7	35,6	36,3	36,4	37,8	41,7	41,2	41,1	41,6	41,4	42,0
	1981	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991
DUITSLAND — ALLEMAGNE	44,3	43,9	42,6	42,1	41,7	41,1	41,2	41,1	39,8	40,6	43,3
BELGIE — BELGIQUE	51,5	49,9	49,7	48,1	46,9	45,5	44,4	42,8	40,7	39,8	39,6
DENEMARKEN — DANEMARK	51,5	52,2	50,6	47,6	46,3	44,3	46,5	49,4	49,3	48,6	48,1
FRANKRIJK — FRANCE	43,3	44,8	45,2	45,6	45,9	45,3	45,5	44,7	44,1	44,3	44,5
ITALIE — ITALIE	36,6	37,7	38,8	38,2	39,4	38,9	39,2	39,1	39,0	39,7	39,6
LUXEMBURG — LUXEMBOURG	53,1	49,5	50,4	46,3	46,3	46,5	48,5	48,0	45,1	45,9	46,4
NEDERLAND — PAYS-BAS	51,7	52,8	52,6	50,8	49,6	49,6	51,0	48,6	46,1	46,1	45,6
EUR 7 — EUR 7	43,5	44,0	43,7	43,2	43,3	42,6	42,9	42,4	41,5	42,0	42,8

Bron : Eurostat, Nationale Rekeningen ESER « Economische begrotingen 1992-1993 », Commissie van de EG, oktober 1991.

Source : Eurostat, Comptes nationaux SEC « Budgets économiques 1992-1993 », Commission des CE, octobre 1991.

Wanneer de uitgaven naar hun aard worden beschouwd, kunnen volgens het lid volgende bedenkingen worden gemaakt :

1. Rentelasten

Tussen 1970 en 1990 was de rentelast in procent van het BBP in België voortdurend hoger dan het gemiddelde van de referentielanden. Ze was meestal zelfs de hoogste, behalve tussen 1976 en 1978 toen ze in Italië nog hoger was. Tevens kan worden vastgesteld dat de schuldgraad in België voortdurend de hoogste was van de zeven referentielanden. Enkel Italië bereikt een vergelijkbaar peil (in 1990 bedroeg de schuldgraad in België 129,4 % van het BBP).

Lorsqu'on considère les dépenses d'après leur nature, on peut, selon le membre, formuler les observations suivantes :

1. Charges d'intérêts

Entre 1970 et 1990, la charge d'intérêts de la Belgique, en pourcentage du PIB, a toujours été supérieure à la moyenne des pays de référence. Elle a même généralement été la plus élevée, sauf entre 1976 et 1978, années pendant lesquelles le niveau de la charge d'intérêts a été encore plus élevée en Italie. On peut également constater que le taux de l'endettement de la Belgique a toujours été supérieur à celui des sept pays de référence. Seule l'Italie a atteint un niveau comparable (en 1990, le taux de l'endettement de la Belgique s'élevait à 129,4 % du PIB).

2. Sociale uitkeringen

Algemeen kan worden vastgesteld dat België aan het begin van de tachtiger jaren (na Nederland en voor Duitsland en Luxemburg) één van de landen was waar de sociale-zekerheidsuitgaven in procent van het BBP hoger waren dan het gemiddelde van de zeven referentielanden. Ons land handhaafde deze positie tot in 1987 maar vanaf 1988-1989 lagen de uitgaven in deze sector beneden het gemiddelde van de in aanmerking genomen landen.

3. Overheidssteun aan ondernemingen

De subsidies vertoonden in de loop van de tweede helft van de zeventiger jaren en in het begin van de tachtiger jaren in alle landen een stijgende trend. Daarna zijn ze in procent van het BBP afgenomen, behalve in Duitsland en in Nederland, waar ze bleven groeien. De ontwikkeling van de kapitaaloverdrachten was iets minder regelmatig maar vertoonde ook vanaf 1982 een dalende trend. In 1988 waren de subsidies in België verhoudingsgewijs het hoogst (idem voor 1970, 1975 en 1980), maar waren de kapitaaloverdrachten het laagste van de beschouwde landen.

4. Overheidsinvesteringen

De overheidsinvesteringen zijn tussen het begin van de zeventiger jaren en het begin van de tachtiger jaren in de meeste EG-Lid-Staten gedaald. Het aandeel van de overheidsinvesteringen in het Bruto Binnenlands Produkt neigde naar een stabilisatie vanaf 1983 maar bleef in ons land een dalende trend vertonen. In 1987-1988 werden deze investeringen in ons land zwakker dan in de overige beschouwde landen.

II. De belgische overheidsontvangsten

De totale fiscale druk, uitgedrukt in % van het BBP, lag in 1989 in België ruim 4 % hoger dan het EG-gemiddelde. Hierbij is de druk in Denemarken en Nederland hoger; Frankrijk bereikt nagenoeg hetzelfde peil, terwijl in Duitsland en Italië de globale fiscale druk merkkelijk lager is.

Een vergelijking van de fiscale en parafiscale ontvangsten in % van het BBP tussen een aantal Lid-Staten wordt weergegeven in onderstaande tabel :

2. Prestations sociales

On peut constater, d'une manière générale, qu'au début des années quatre-vingt, la Belgique était (après les Pays-Bas et avant l'Allemagne et le Luxembourg) un des pays où les dépenses en matière de sécurité sociale étaient, en pourcentage du PIB, supérieures à la moyenne des sept pays de référence. Notre pays a conservé cette position jusqu'en 1987, mais à partir de 1988-1989, les dépenses afférentes à ce secteur ont été inférieures à la moyenne des pays pris en considération.

3. Aide publique aux entreprises

Au cours de la seconde moitié des années septante et au début des années quatre-vingt, le niveau des subventions a augmenté dans tous les pays. Il a ensuite diminué, en pourcentage du PIB, sauf en Allemagne et aux Pays-Bas, où la hausse s'est poursuivie. Les transferts de capitaux ont évolué de façon un peu moins régulière, mais ont également accusé une tendance à la baisse à partir de 1982. En 1988, les subventions ont été proportionnellement les plus élevées en Belgique (de même qu'en 1970, 1975 et 1980), mais les transferts de capitaux y ont atteint le niveau le plus bas parmi les pays considérés.

4. Investissements publics

Les investissements publics ont baissé dans la plupart des Etats membres de la CE entre le début des années septante et le début des années quatre-vingt. La part des investissements publics dans le produit intérieur brut a commencé à se stabiliser à partir de 1983, mais présentait néanmoins toujours une tendance à la baisse dans notre pays. En 1987-1988, ces investissements ont été plus faibles en Belgique que dans les autres pays considérés.

II. Les recettes publiques de la Belgique

La pression fiscale globale en Belgique, exprimée en pourcentage du PIB, était, en 1989, supérieure de plus de 4 % à la moyenne européenne. La pression fiscale est plus élevée au Danemark et aux Pays-Bas, elle est du même ordre en France, alors que la pression fiscale globale est nettement moins élevée en Allemagne et en Italie.

Le tableau ci-dessous donne une comparaison des recettes fiscales et parafiscales en % du PIB entre certains Etats membres :

TABEL 3

Fiscale en parafiscale ontvangsten in % van het BBP

TABLEAU 3

Recettes fiscales et parafiscales en % du PIB

Land — Pays	België — Belgique		Duitsland — Allemagne	Frankrijk — France	Italië — Italie	Luxemburg — Luxembourg	Nederland — Pays-Bas	Denemar- ken — Danemark	E12 — E12
Jaar — Année	1970	1989	1989						
Totaal — Total	35,7	44,3	38	44	38	42	46	50	39,9
waarvan — dont :									
— ink. van fysieke personen — <i>revenus des personnes physiques</i>	8,7	13,6	11,2	5,2	10,1	9,9	9,7	26,0	10,4
— Vennootschappen — <i>Sociétés</i>	2,4	3,0	2,1	2,4	3,8	7,5	3,5	2,1	3,0
— Sociale bijdragen (a) — <i>Cotisations sociales (a)</i>	10,2	14,0	13,8	19,2	12,5	11,1	18,9	1,2	11,3
— Vermogen (b) — <i>Patri- moine (b)</i>	1,1	1,2	1,2	1,2	0,9	3,5	1,7	2,2	1,8
— Verbruik (alg.) (c) — <i>Consommation (gén.) (c)</i> ..	7,5	7,2	5,9	8,4	5,3	5,9	7,5	9,7	7,1
— Bep. goederen en diensten (d) — <i>Certains biens et services (d)</i>	2,9	2,1	2,5	2,7	2,7	3,7	2,5	2,0	3,6

Bron : OESO, statistieken van de overheidsontvangsten.

(a) De OESO beschouwt hier als verplichte heffing elke betaling zonder rechtstreekse tegenprestatie aan overheden die sociale toelagen uitkeren, berekend op basis van de bezoldigingen of van het aantal bezoldigden die gedekt worden door de uitkeringen van de sociale zekerheid en uitgevoerd door de verzekerde personen of hun werkgevers.

(b) Bevat de periodieke of niet-periodieke belastingen op de onroerende eigendom en op de netto-activa, de belastingen op overgang bij overlijden, de successie- en schenkingsrechten evenals de belastingen op roerende en onroerende verrichtingen.

(c) Omvat de belasting op de toegevoegde waarde, de belastingen op verkopen alsmede algemene taksen geheven in een getrappt systeem.

(d) Bevat voornamelijk de accijnzen, maar ook de winsten van fiscale monopolies, de douane- en invoerrechten, evenals elke bijzondere belasting op de productie of het verbruik van goederen en diensten.

Source : OCDE, statistiques concernant les recettes publiques

(a) L'OCDE considère en l'occurrence comme prélèvement obligatoire tout paiement sans contrepartie directe aux autorités qui versent des allocations sociales, calculé sur la base des rémunérations ou du nombre de rémunérations couvertes par les allocations de sécurité sociale et effectué par les assurés ou leur employeurs.

(b) Recouvre les impôts périodiques ou non périodiques sur les propriétés immobilières et sur l'actif net, les impôts sur la succession en cas de décès, les droits de succession et de donation ainsi que les impôts sur les opérations mobilières et immobilières.

(c) Comporte taxe sur la valeur ajoutée, les taxes sur les ventes ainsi que les taxes générales qui sont levées dans le cadre d'un système gradué.

(d) Recouvre principalement les accises, mais aussi les bénéfices de monopoles fiscaux, les droits de douane et d'importation ainsi que toute taxe spécifique sur la production ou la consommation de bien. : services.

1. Personenbelasting

De sterke toename van het relatieve belang van de personenbelasting gedurende de periode 1970-1985 (7,6 % van het Bruto Nationaal Produkt) was vooral te wijten aan de interactie van de niet-indexatie van de belastingschalen, de progressieve tarieven en de toename van het reële inkomen. Ingevolge de zogenaamde « wet Grootjans » (de wet van 1 augustus 1985 houdende fiscale en andere bepalingen — *Belgisch Staatsblad* van 6 augustus 1985) en de fiscale hervorming van 1988 (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) bleef de stijging over het geheel van de periode 1970-1989 beperkt tot 5 % van het BBP.

2. Vennootschapsbelasting

De verhouding van de ontvangsten uit de vennootschapsbelasting tot het BBP is op het einde van de bovenvermelde periode gaan afnemen, zodat een beweging ontstond die inging tegen de algemene Europese trend. In 1989 bedroeg de ratio bijgevolg 3 %, precies zoveel als het gemiddelde van de Lid-Staten.

3. Sociale-zekerheidsbijdragen

De verhouding « sociale-zekerheidsbijdragen/BBP » ligt in België heel wat hoger dan het Europese gemiddelde. Het is wel zo dat in 1989 de parafiscale druk merkkelijk hoger was in Nederland en in Frankrijk; in Duitsland lag ze iets lager dan in België.

4. Indirecte belastingen

Op het vlak van de indirecte belastingen bevindt België zich onder het Europese gemiddelde. Het grootste deel van het verschil in 1989 wordt verklaard door de accijnzen; inzake BTW situeert de verhouding van de ontvangsten tot het BBP zich praktisch op hetzelfde peil als het Europese gemiddelde (7,2 % tegen 7,1 % van het BBP).

5. De loonwig

Een middel om de fiscale druk op de arbeidsinkomsten goed in te schatten, is volgens spreker de loonwig, welke het verschil weergeeft tussen de totale arbeidskost en het netto beschikbaar inkomen voor de werknemers.

De evolutie van de loonwig wordt weergegeven in onderstaande tabel :

1. Impôt des personnes physiques

L'augmentation considérable de l'importance relative de l'impôt des personnes physiques au cours de la période 1970-1985 (7,6 % du produit national brut) était due principalement à l'interaction de la non-indexation des barèmes fiscaux, à la progressivité des taux et à l'augmentation du revenu réel. À la suite de la loi Grootjans (loi du 1^{er} août 1985 portant des mesures fiscales et autres — *Moniteur belge* du 6 août 1985) et de la réforme fiscale de 1988 (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), l'augmentation sur l'ensemble de la période 1970-1989 n'a pas dépassé 5 % du PIB.

2. Impôt des sociétés

Le rapport entre le produit de l'impôt des sociétés et le PIB a commencé à diminuer à la fin de la période susmentionnée, ce qui a initié un mouvement allant à contre-courant de la tendance européenne générale. En 1989, le ratio s'élevait ainsi à 3 %, soit exactement la moyenne des Etats membres.

3. Cotisations de sécurité sociale

Le rapport « cotisations de sécurité sociale/PIB » est en Belgique nettement supérieur à la moyenne européenne. En 1989, la pression parafiscale était toutefois nettement plus élevée aux Pays-Bas et en France, mais légèrement moins élevée en Allemagne.

4. Impôts indirects

En matière d'impôts indirects, la Belgique se situe en-deçà de la moyenne européenne. La plus grande partie de l'écart enregistré en 1989 s'explique par les accises; pour ce qui est de la TVA, le rapport entre les recettes et le PIB se situe pratiquement au niveau de la moyenne européenne (7,2 % contre 7,1 % du PIB).

5. Différence entre le coût salarial et le salaire net

L'écart entre le coût salarial total et le revenu net disponible des travailleurs permet d'évaluer correctement la pression fiscale affectant les revenus du travail.

Le tableau ci-après donne un aperçu de l'évolution de cet écart :

TABEL 4

Internationale vergelijking van de loonkosten en het netto-inkomen van de werknemers 1989

		LK — CS	WG — CP	WN — CT	DB — ID	NW — SN	KG — AF	NI — RN	NI / LK — RN / CS	LW — E
België. — Belgique	(1) ..	141,7	41,7	12,1	22,9	65,0	—	65,0	45,9	54,1
	(2) ..	141,7	41,7	12,1	11,1	76,8	13,7	90,5	63,9	36,1
Duitsland. — Allemagne	(1) ..	117,8	17,8	17,8	17,2	65,0	—	65,0	55,2	44,8
	(2) ..	117,8	17,8	17,8	7,8	74,4	4,4	78,7	66,8	33,2
Frankrijk. — France	(1) ..	138,0	38,0	17,8	7,3	74,3	0,0	74,9	54,3	45,7
	(2) ..	138,0	38,0	17,8	0,0	82,0	7,1	89,3	64,7	35,3
Nederland. — Pays-Bas	(1) ..	111,5	11,5	29,1	11,1	59,8	—	59,8	53,6	36,4
	(2) ..	111,5	11,5	29,1	11,1	59,8	7,3	67,1	60,2	39,8
Italië. — Italie	(1) ..	150,1	50,1	8,5	18,9	73,5	—	73,5	49,0	51,0
	(2) ..	150,1	50,1	8,5	14,5	7,7	7,1	84,1	56,0	44,0

Bron : OESO, « La situation de l'ouvrier moyen au regard de l'impôt et des transferts sociaux ».

LK : Loonkost

WG : Werkgeversbijdragen

WN : Werknemersbijdrage

DB : Directe Belastingen

NW : Netto-wedde

KG : Kinderbijslag

NI : Netto-inkomen

LW : Loonwig

(1) Alleenstaande

(2) Gezin met één inkomen + twee kinderen

Met een loonwig van 54,1 bevindt België zich op het hoogste niveau inzake loonbelasting van de alleenstaanden, en dat vanaf het niveau van het gemiddeld loon van een arbeider in de verwerkende nijverheid. Volgens het lid is zulks te wijten aan het feit dat de bijdragen voor de sociale zekerheid de stortingen voor het vakantiegeld omvatten : (het peil van) de loonwig wordt daardoor wel buitensporig in vergelijking met die van landen waar het vakantiegeld rechtstreeks door de werkgever aan de werknemer wordt gestort, maar het verandert niets aan de in tabel 4 voorkomende rangschikking.

De vergelijking van de loonwig is minder ongunstig voor België wanneer de andere gezinssamenstelling die door de OESO wordt onderzocht, in aanmerking wordt genomen : België neemt dan de mediaanpositie in, terwijl de loonwig overschat blijft ingevolge de bijzondere betalingsmodaliteiten van het vakantiegeld.

III. Inkomsten, uitgaven en budgettair beleid

De Maastricht-norm, aldus spreker, vereist dat tegen einde 1996 het begrotingstekort moet teruggedrongen worden tot 3 % van het BBP, daar waar het in 1992 waarschijnlijk hoger zal liggen dan de beoogde 5,7 % van het BBP.

Het hoeft dan ook geen betoog dat de komende jaren een zware inspanning zal moeten worden gele-

TABLEAU 4

Comparaison internationale entre les coûts salariaux et le revenu net des travailleurs en 1989

		LK — CS	WG — CP	WN — CT	DB — ID	NW — SN	KG — AF	NI — RN	NI / LK — RN / CS	LW — E
België. — Belgique	(1) ..	141,7	41,7	12,1	22,9	65,0	—	65,0	45,9	54,1
	(2) ..	141,7	41,7	12,1	11,1	76,8	13,7	90,5	63,9	36,1
Duitsland. — Allemagne	(1) ..	117,8	17,8	17,8	17,2	65,0	—	65,0	55,2	44,8
	(2) ..	117,8	17,8	17,8	7,8	74,4	4,4	78,7	66,8	33,2
Frankrijk. — France	(1) ..	138,0	38,0	17,8	7,3	74,3	0,0	74,9	54,3	45,7
	(2) ..	138,0	38,0	17,8	0,0	82,0	7,1	89,3	64,7	35,3
Nederland. — Pays-Bas	(1) ..	111,5	11,5	29,1	11,1	59,8	—	59,8	53,6	36,4
	(2) ..	111,5	11,5	29,1	11,1	59,8	7,3	67,1	60,2	39,8
Italië. — Italie	(1) ..	150,1	50,1	8,5	18,9	73,5	—	73,5	49,0	51,0
	(2) ..	150,1	50,1	8,5	14,5	7,7	7,1	84,1	56,0	44,0

Source : OCDE, « La situation de l'ouvrier moyen au regard de l'impôt et des transferts sociaux ».

CS : Coût salarial

CP : Cotisations patronales

CT : Cotisations des travailleurs

ID : Impôts directs

SN : Salaire net

AF : Allocations familiales

RN : Revenu net

E : Écart coût salarial / salaire net

(1) Isolé

(2) Famille à un seul revenu et 2 enfants

Avec un écart coût salarial / salaires de 54,1, la Belgique détient le record en matière de charges salariales applicables aux isolés, et ce à partir du niveau du salaire moyen d'un travailleur de l'industrie de transformation. Le membre estime que cette situation est due au fait que les cotisations de sécurité sociale comprennent les versements afférents au pécule de vacances; si (le niveau de) cet écart devient de ce fait énorme par comparaison avec celui des pays où l'employeur verse directement le pécule de vacances au travailleur, cela ne modifie en rien le classement figurant au tableau 4.

La comparaison en matière d'écart coût salarial / salaire net est moins défavorable pour la Belgique lorsque l'on prend en considération l'autre type de ménage qui est examiné par l'OCDE : la Belgique occupe alors une position médiane, tandis que cet écart reste surestimé en raison de la spécificité des modalités de paiement du pécule de vacances.

III. Recettes, dépenses et politique budgétaire

L'intervenant estime que pour réaliser la norme de Maastricht, il faut que le déficit budgétaire soit ramené à 3 % du PIB d'ici fin 1996, alors qu'il sera probablement supérieur, en 1992, aux 5,7 % du PIB escomptés.

Il est dès lors évident que des efforts considérables devront être consentis au cours des prochaines an-

verd op het vlak van onze openbare financiën. De vraag die hierbij onmiddellijk rijst, is of een blijvende verhoging van de belastingen nog aanvaardbaar is en niet eerder de aandacht moet worden toegespitst op een afslanking van de uitgaven. De begrotingssanering moet doorgevoerd worden op basis van een fiscale en parafiscale stop en de overheidsuitgaven moeten worden beperkt, en dit omwille van de volgende redenen :

1. *Belastingen tasten het economisch draagvlak aan*

De stijging van de belastingdruk zal niet alleen het beschikbaar inkomen van de mensen verminderen maar ook de draagkracht van de economie ondermijnen. Deze « aanbodeffecten » van een toenemende belastingdruk hebben volgens het lid in het verleden reeds grote schade berokkend aan de Belgische economie : meer belastingen op het looninkomen van de werknemers hebben tot gevolg dat de loonkosten stijgen. Dit leidt tot een verlies aan competitiviteit, hetgeen op zijn beurt de investeringen en de groei van de economie negatief beïnvloedt.

Bovendien leidt een stijging van de belastingdruk op de werkende bevolking tot demotivatie en een vlucht in het zwarte circuit. Het uiteindelijke effect is dat de belastingopbrengsten niet in de verhoopte mate toenemen en dat het budgettaire tekort niet kan worden teruggedrongen. Belastingen, aldus spreker, zijn destructief voor het economisch weefsel en leiden meestal niet tot een sanering van het overheidstekort.

Het lid illustreert zulks aan de hand van de volgende cijfers.

Van 1980 tot 1985 steeg de globale belastingdruk in België van 42,6 % tot 45,8 % van het BNP. Deze periode van stijgende belastingdruk was ook gekenmerkt door dalende investeringen (van 21 % tot 15,6 % van het BNP), door lage economische groei (1,3 % per jaar), en door stijgende werkloosheid (van 7,4 tot 11,6 %).

Deze fenomenen worden ook treffend geïllustreerd door de figuren 1 tot 3 (zie hierna). Deze tonen aan hoe de stijgende belastingdruk van de eerste helft van de jaren tachtig samenging met dalende investeringen, verminderde economische groei en stijgende werkloosheid.

In 1985 werd het roer omgegooid en werd gekozen voor een politiek van belastingverlaging. Deze periode van dalende belastingdruk duurde tot 1989 toen de globale druk terugviel tot 42,7 % (vooral dankzij de fiscale maatregelen die beslist werden vóór 1988). De « aanbodeconomische » effecten bleven niet uit. De investeringen zwengelden weer aan (tot 19 % van het BNP), de economische groei kende meer dan een verdubbeling en de werkloosheid daalde spectaculair (tot 8,5 %).

nées au niveau des finances publiques. On peut se demander à cet égard si l'on pourra continuer à augmenter les impôts et s'il ne faut pas plutôt chercher à réduire les dépenses. L'assainissement budgétaire doit se fonder sur un statu quo fiscal et parafiscal et les dépenses publiques doivent être limitées, et ce pour les raisons suivantes :

1. *Les impôts ébranlent l'assise économique*

L'accroissement de la pression fiscale n'aura pas uniquement pour effet de réduire le revenu disponible des Belges, mais ébranlera également la compétitivité de notre économie. Le membre estime que les effets que l'augmentation de la pression fiscale induit au niveau de l'offre ont, par le passé, été très néfastes à l'économie belge : l'augmentation de la pression fiscale sur le revenu des travailleurs entraîne un accroissement des coûts salariaux, lequel provoque une perte de compétitivité qui, par ricochet, exerce un effet négatif sur les investissements et la croissance économique.

En outre, l'accroissement de la pression fiscale sur les revenus de la population active a un effet démotivant et incite à avoir recours aux circuits économiques parallèles. Le résultat final est que les recettes fiscales n'augmentent pas dans la mesure escomptée et qu'il s'avère impossible de réduire le déficit budgétaire. L'intervenant estime que les impôts ont un effet destructeur sur le tissu économique et n'aboutissent généralement pas à un assainissement des finances publiques.

L'intervenant illustre ses propos en citant quelques chiffres.

De 1980 à 1985, la pression fiscale globale est passée en Belgique de 42,6 % à 45,8 % du PNB. Cette période d'accroissement de la pression fiscale a également été marquée par une diminution des investissements (de 21 % à 15,6 % du PNB), par une croissance économique faible (1,3 % par an) et par une augmentation du chômage (de 7,4 % à 11,6 %).

Ces phénomènes sont illustrés de manière frappante par les figures 1 à 3 (voir ci-dessous), qui montrent comment la croissance de la pression fiscale durant la première moitié des années quatre-vingt s'est accompagnée d'une diminution des investissements, d'une baisse de la croissance économique et d'une augmentation du chômage.

En 1985, on a renversé la vapeur et opté pour une politique de réduction des impôts. Cette période de réduction de la pression fiscale s'est étendue jusqu'en 1989, année durant laquelle la pression est retombée à 42,7 % (essentiellement grâce aux mesures fiscales qui avaient été décidées avant 1988). Les effets économiques au niveau de l'offre ne se sont pas fait attendre : les investissements ont redémarré (jusqu'à atteindre 19 % du PNB), la croissance économique a plus que doublé et le chômage a diminué de façon spectaculaire (jusqu'à 8,5 %).

Ongetwijfeld hebben ook andere factoren, in het bijzonder de buitenlandse conjunctuur, een gunstige invloed uitgeoefend. De heropleving van de Belgische economie was volgens het lid echter meer uitgesproken dan het EG-gemiddelde. Dit betekent dat binnenlandse factoren zoals de belastingvermindering en het gunstige economische klimaat dat hiervan uitging, een rol hebben gespeeld.

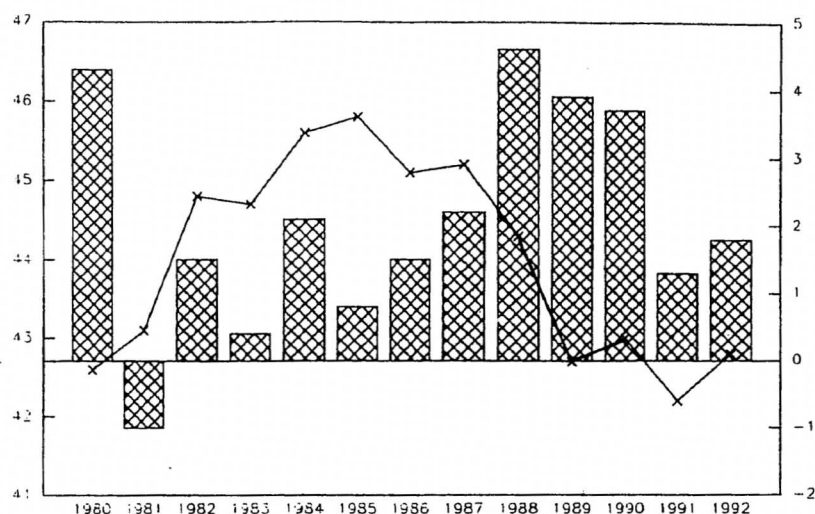
FIGUUR 1

Belastingdruk en groei BNP in België

Il est évident que d'autres facteurs, et en particulier la conjoncture internationale, ont joué un rôle favorable à cet égard. Le membre estime que le redressement de l'économie belge a toutefois été plus marqué que la moyenne européenne, ce qui signifie que des facteurs nationaux, tels que la réduction des impôts et le climat économique favorable qui s'en est suivi, ont joué un rôle.

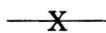
FIGURE 1

Pression fiscale et croissance du PNB en Belgique



Groei BNP in percent (rechterschaal)

Croissance du PNB en % (graduations de droite)



Belastingdruk in percent BNP (linkerschaal)

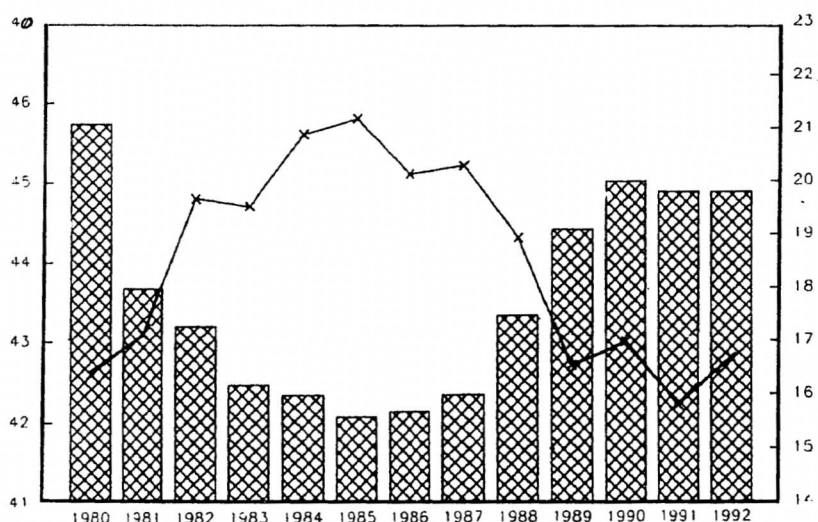
Pression fiscale en % du PNB (graduations de gauche)

FIGUUR 2

Belastingdruk en bruto kapitaalvorming in België

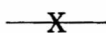
FIGURE 2

Pression fiscale et capitalisation brute en Belgique



Bruto kapitaalvorming in percent BNP (rechterschaal)

Capitalisation brute en % du PNB (graduations de droite)

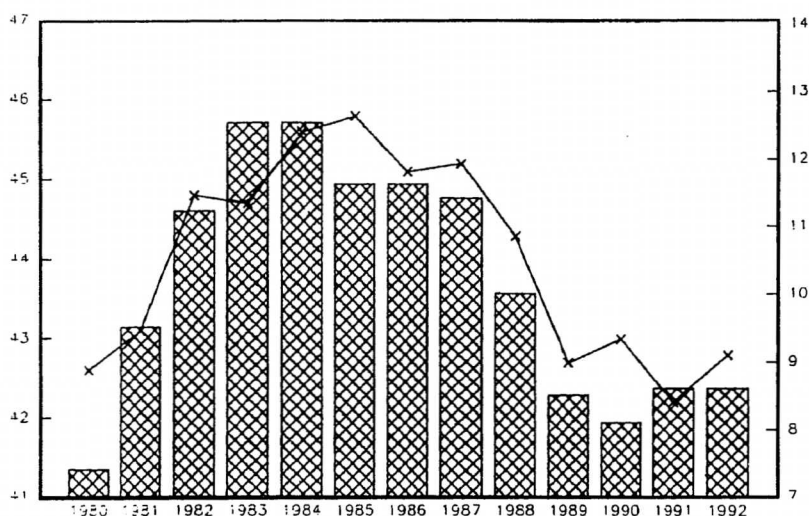


Belastingdruk in percent BNP (linkerschaal)

Pression fiscale en % du PNB (graduations de gauche)

FIGUUR 3

Belastingdruk en werkloosheid in België



Werkloosheid in percent (rechterschaal)

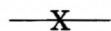
Croissance du PNB en % (graduations de droite)

Bron : Europese Commissie, European Economy

Noot : De belastingdruk in 1992 houdt rekening met de aangekondigde belastingverhogingen.

FIGURE 3

Pression fiscale et chômage en Belgique



Belastingdruk in percent BNP (linkerschaal)

Pression fiscale en % du PNB (graduations de gauche)

Source : Commission européenne, European Economy

Note : La pression fiscale en 1992 tient compte des hausses d'impôts annoncées.

Het merkwaardige van deze belastingverminderingen na 1985, aldus spreker, is dat ze samenvielen met een belangrijke daling van het overheidstekort (zie figuur 4). Dit tekort daalde van meer dan 9 % van het BNP in 1985 tot minder dan 7 % in 1989. De versterking van het economisch draagvlak, die het resultaat was van de belastingverminderingen, maakte het mogelijk dat de verminderingen in de uitgaven konden worden doorgevoerd zonder negatieve economische gevolgen.

De ervaring van de jaren tachtig toont ook aan dat een strategie van uitgavenverminderingen doeltreffender is om het overheidstekort te verminderen dan een strategie van belastingverhogingen. Dit wordt geïllustreerd door een vergelijking van figuur 4 met figuur 5.

L'intervenant estime que ce qu'il y a de remarquable dans ces réductions d'impôts après 1985, c'est qu'elles ont coïncidé avec une baisse importante du déficit public (voir fig. 4). Ce dernier est tombé de 9 % du PNB en 1985 à moins de 7 % en 1989. Le renforcement de l'assise économique, qui résultait des réductions d'impôts, a permis de réduire les dépenses sans que cela ait des conséquences économiques négatives.

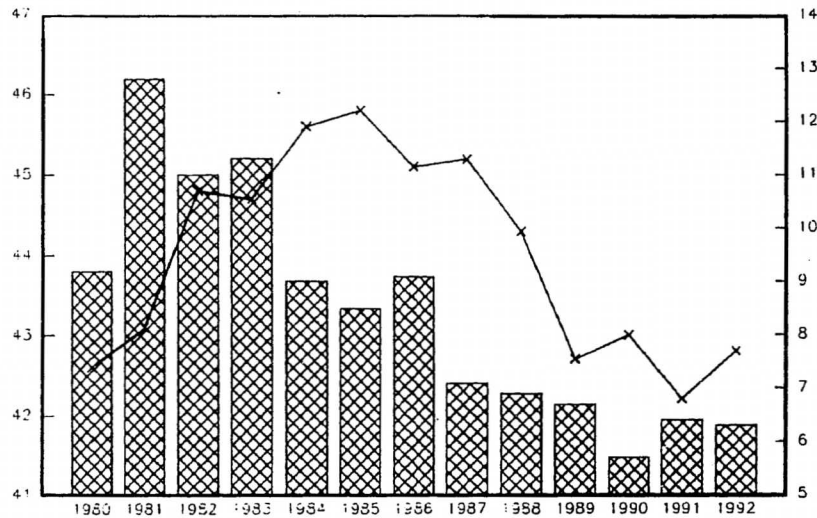
L'expérience des années 80 montre aussi qu'une stratégie de réduction des dépenses s'avère plus efficace pour réduire le déficit public qu'une stratégie d'augmentation des impôts. Une comparaison des figures 4 et 5 illustre cette constatation.

FIGUUR 4

Belastingdruk en netto financieringsbehoefte van de globale overheid in België

FIGURE 4

Pression fiscale et besoin net de financement de l'ensemble des pouvoirs publics en Belgique



NFB in percent van het BNP (rechtterschaal)

BNF en % du PNB (graduations de droite)

—X—

Belastingdruk in percent BNP (linkerschaal)

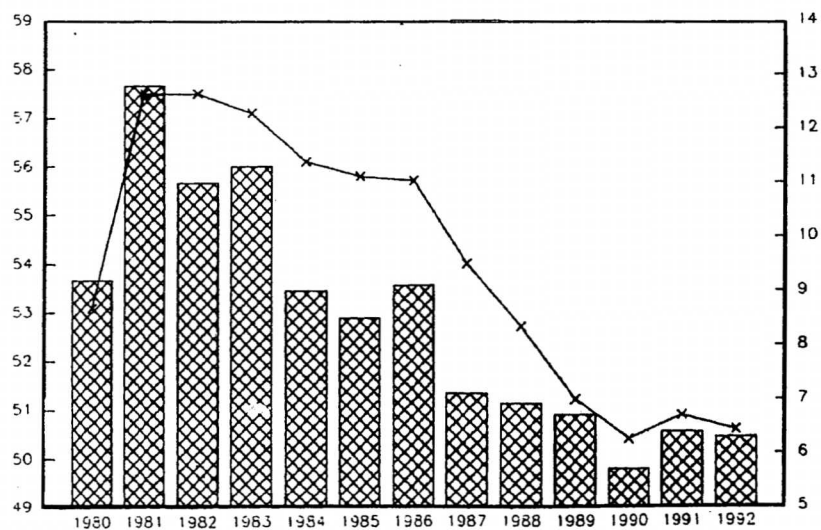
Pression fiscale en % du PNB (graduations de gauche)

FIGUUR 5

Overheidsuitgaven en netto financieringsbehoefte van de globale overheid in België

FIGURE 5

Dépenses publiques et besoin net de financement de l'ensemble des pouvoirs publics en Belgique



NFB in percent van het BNP (rechtterschaal)

BNF en % du PNB (graduations de droite)

—X—

Overheidsuitgaven in percent BNP (linkerschaal)

Dépenses publiques en % du PNB (graduations de gauche)

Uitgavenverminderingen hebben een veel duidelijker effect op het overheidstekort dan belastingverhogingen. Een eenvoudige berekening leert dat een daling van de overheidsuitgaven met 1 % van het BNP leidt tot een evengrote daling van het budgettaire tekort tijdens hetzelfde jaar. Dit is niet het geval met belastingverhogingen : een stijging van de belastingen met 1 % van het BNP leidt slechts tot een daling van het budgettaire tekort met 0,9 % gedurende hetzelfde jaar ⁽¹⁾.

Zoals hierboven reeds werd vermeld, leiden belastingverhogingen tot een verlies aan competitiviteit van de Belgische economie, tot verminderde investeringen en tot een daling van de economische groei en de tewerkstelling. Bovendien verhogen ze de demotivatie van de werkende bevolking, die zo typerend was tijdens de economische crisis van het einde van de jaren zeventig en het begin van de jaren tachtig. Al deze fenomenen tasten het economisch draagvlak aan, dat de basis vormt voor de belastingopbrengsten van de Staat.

Nochtans bestaat er een alternatief. Een sanering van de overheidsfinanciën door verminderde uitgaven vermijdt deze nefaste effecten op het economisch draagvlak, en is een meer duurzame manier om de sanering door te voeren.

2. Sanering door het terugdringen van de uitgaven is minder deflatoir

De alternatieve saneringsstrategie die gebaseerd is op een vermindering van de uitgaven wordt soms bekritiseerd omdat ze deflatoir zou zijn. Dat wil zeggen dat ze, zoals een verhoging van de belastingen, het beschikbaar inkomen van de mensen vermindert, en dus deze laatsten ertoe aanzet minder te consumeren. Dit heeft dan een negatief effect op de economische activiteit.

Volgens het lid is deze kritiek onterecht en wel om twee redenen :

a) Deze kritiek houdt eerst en vooral geen rekening met het zogenaamde verdringingseffect van

Des réductions de dépenses ont une incidence beaucoup plus marquée sur le déficit public que des augmentations d'impôts. Un simple calcul montre qu'une diminution des dépenses publiques à concurrence d'un pour cent du PNB entraîne une diminution identique du déficit budgétaire au cours de la même année. Il n'en va pas de même pour les augmentations d'impôts : une augmentation des impôts à concurrence d'un pour cent du PNB entraîne seulement une diminution du déficit budgétaire de 0,9 % au cours de la même année ⁽¹⁾.

Ainsi qu'il a été souligné ci-dessus, les augmentations d'impôts entament la compétitivité de l'économie belge, entraînent une réduction des investissements, de la croissance économique et de l'emploi. En outre, elles suscitent la démotivation de la population active qui caractérisait la crise économique de la fin des années 70 et du début des années 80. Tous ces phénomènes portent atteinte à l'économie, qui constitue l'assise des recettes fiscales de l'Etat.

Il existe pourtant une alternative. Un assainissement des finances publiques par le biais d'une réduction des dépenses permet d'éviter ces effets néfastes sur l'économie et constitue une manière plus durable de procéder aux assainissements.

2. Assainir en réduisant les dépenses est une stratégie moins déflationniste

D'aucuns critiquent la stratégie d'assainissement alternative basée sur une réduction des dépenses parce qu'elle serait déflationniste, c'est-à-dire qu'elle diminuerait, comme c'est le cas lorsqu'on augmente les impôts, le revenu disponible de la population, qui serait ainsi amenée à consommer moins, ce qui affecterait l'activité économique.

Le membre estime que cette critique est injustifiée, et ce pour deux raisons :

a) En premier lieu, elle ne tient pas compte de l'effet de refoulement des dépenses publiques, qui

⁽¹⁾ Deze effecten worden bekomen door een eenvoudige regressie-analyse met de volgende resultaten :

$$\text{NFB} = 6,5 - 0,9 \text{ T} + 1,0 \text{ U} \quad R^2 = 0,98$$

$$(-1,2) (-7,9) (13,2)$$

waarbij NFB = de netto financieringsbehoefte, T de belastingdruk, en U de overheidsuitgaven.

Al deze variabelen zijn uitgedrukt als percent van het BNP. De cijfers tussen haakjes zijn de t-statistieken.

⁽¹⁾ Ces effets sont obtenus par une simple analyse de régression, qui donne les résultats suivants :

$$\text{BNF} = 6,5 - 0,9 \text{ T} + 1,0 \text{ U} \quad R^2 = 0,98$$

$$(-1,2) (-7,9) (13,2)$$

BNF étant le besoin net de financement, T la pression fiscale et U les dépenses publiques.

Toutes ces variables sont exprimées en pourcentage du PNB. Les chiffres figurant entre parenthèses sont les statistiques t.

overheidsuitgaven. Dit effect kan als volgt geformuleerd worden : elke stijging van de overheidsuitgaven leidt (voor een gegeven niveau van belastingen) tot een groter budgettair tekort dat moet gefinancierd worden door de uitgifte van obligaties. Het effect hiervan is een opwaartse druk op de rentevoeten. Dit heeft dan op zijn beurt tot gevolg dat de bedrijfsinvesteringen dalen. Dit verdringingseffect speelt ook in de andere richting : als de overheid haar uitgaven vermindert, dan daalt het budgettair tekort. Dit vermindert het beroep op de kapitaalmarkten en drukt de rentevoeten, zodat ook de bedrijfsinvesteringen kunnen stijgen. Met andere woorden een daling van de overheidsuitgaven creëert ruimte voor nieuwe bedrijfsinvesteringen, die op hun beurt de economie aanzwengelen.

Dit verdringingseffect van de overheidsuitgaven heeft een grote rol gespeeld in België gedurende de jaren tachtig. Dit blijkt duidelijk uit figuur 6, die de evolutie weergeeft van de overheidsuitgaven (als percent van het BNP) en de investeringen (als percent van het BNP). Het meest opvallende is dat in het begin van de jaren tachtig de overheidsuitgaven fors stegen terwijl de bedrijfsinvesteringen fors daalden. De overheidsuitgaven verdrongen toen de investeringen.

Precies het omgekeerde gebeurde na 1985. De overheidsuitgaven daalden op spectaculaire wijze. Dit creëerde ruimte voor een even spectaculaire stijging van de bedrijfsinvesteringen. Het gevolg was ook dat er weinig of geen deflator effect uitging van deze daling van de overheidsuitgaven. (Uit een studie van de jaren tachtig blijkt zelfs dat een daling van de overheidsuitgaven met 1 % van het BNP aanleiding heeft gegeven tot een stijging van de investeringen met 0,6 % van het BNP ⁽²⁾.)

peut s'expliquer comme suit. Toute augmentation des dépenses publiques entraîne (pour une pression fiscale donnée) un accroissement du déficit budgétaire, qui doit être financé par l'émission d'obligations. Il en résulte une pression à la hausse des taux d'intérêts, ce qui entraîne une diminution des investissements industriels. Cet effet de refoulement joue également en sens inverse. Une diminution des dépenses des pouvoirs publics entraîne une baisse du déficit budgétaire. Le marché des capitaux est de ce fait moins sollicité, ce qui a pour effet d'entraîner les taux d'intérêts à la baisse et de favoriser une relance des investissements industriels. En d'autres termes, une réduction des dépenses publiques crée une situation propice aux investissements industriels, qui, à leur tour, donnent une impulsion à l'économie.

Cet effet de refoulement des dépenses publiques a joué un rôle important en Belgique au cours des années quatre-vingt. Ce phénomène ressort clairement de la figure 6, qui met en parallèle les dépenses publiques (en pourcentage du PNB) et les investissements (en pourcentage du PNB). L'élément le plus frappant est la forte augmentation, au début des années quatre-vingt, des dépenses publiques, qui a coïncidé avec une forte diminution des investissements industriels. Les dépenses publiques ont donc refoulé, à l'époque, les investissements.

C'est précisément le contraire qui s'est produit après 1985. Les dépenses publiques ont diminué de manière spectaculaire, créant ainsi un espace pour un accroissement tout aussi spectaculaire des investissements des entreprises. Il en a également résulté que cette diminution des dépenses publiques n'a eu qu'un effet déflationniste limité, voire nul. (Il ressort même d'une étude réalisée dans les années quatre-vingt qu'une diminution des dépenses publiques égale à 1 % du PNB a entraîné une augmentation des investissements égale à 0,6 % du PNB ⁽²⁾.)

⁽²⁾ Dit wordt bevestigd door een regressie van de investeringen tegenover de overheidsuitgaven en de belastingdruk :

$$I = 15,5 - 0,6U + 0,5T + 0,71(-1) \quad R^2 = 0,88$$

$$(0,6) (-2,5) (0,6) (2,2),$$

waarbij de schattingsmethode in twee ronden gebeurde, en de instrumentele variabele de groei van het BNP was. Dit laatste werd gedaan om rekening te houden met het feit dat de overheidsuitgaven zelf endogeen zijn en afhangen van de economische conjunctuur. Uit deze regressie blijkt dat elke daling van de overheidsuitgaven met 1 % van het BNP leidt tot een stijging van de investeringen met 0,6 percentpunt van het BNP.

⁽²⁾ Ce qui est confirmé par une régression des investissements par rapport aux dépenses publiques et à la pression fiscale :

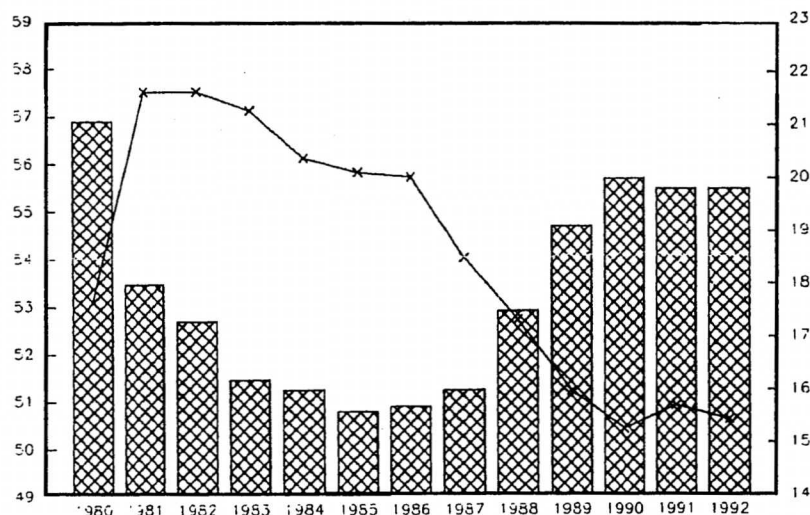
$$I = 15,5 - 0,6U + 0,5T + 0,71(-1) \quad R^2 = 0,88$$

$$(0,6) (-2,5) (0,6) (2,2),$$

cette méthode d'estimation comprenant deux tours et la variable instrumentale étant la croissance du PNB. Il a été procédé de la sorte pour tenir compte du fait que les dépenses publiques sont en soi endogènes et dépendent de la conjoncture économique. Il ressort de cette régression que toute diminution de 1 % du PNB des dépenses publiques entraîne une augmentation des investissements égale à 0,6% du PNB.

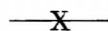
FIGUUR 6

Overheidsuitgaven en bruto kapitaalvorming
van de globale overheid in België



Bruto kapitaalvorming in percent BNP (rechtterschaal)

Capitalisation brute en % du PNB (graduations de droite)



Overheidsuitgaven in percent BNP (linkerschaal)

Dépenses publiques en % du PNB (graduations de gauche)

b) In bijkomende orde voert spreker aan dat lang niet alle transferten aan de gezinnen aanleiding geven tot bijkomende consumptie.

Hij geeft het voorbeeld van de kinderbijslagen voor gezinnen met een hoog inkomen, die naar zijn oordeel uiteindelijk in de spaarquote terechtkomen (cf. het verslag van de heer Taylor over de begroting 1993 — Stuk Kamer n° 665/4-91/92, blz. 187).

Dit betekent volgens hem dat de Staat uiteindelijk geld moet lenen om het vervolgens in het kader van de sociale zekerheid uit te keren aan dezelfde personen van wie hij leent.

*
* *

Een ander lid vindt alvast het voorbeeld van de kinderbijslagen slecht gekozen aangezien de Staat slechts voor een gering gedeelte bijdraagt tot de financiering ervan.

De spaarquote vloeit wel ten dele voort uit opgespaarde pensioenen van vooral oudere bejaarden, die een relatief laag consumptiepatroon hebben.

*
* *

De vorige spreker is het daarmee eens.

b) L'intervenant fait observer subsidiairement que tous les transferts aux ménages n'entraînent pas, loin s'en faut, une augmentation de la consommation.

Il cite l'exemple des allocations familiales versées aux ménages bénéficiant d'un revenu élevé, qui s'orientent finalement, selon lui, vers l'épargne (voir le rapport de M. Taylor sur le budget 1993 — Doc. n° 665/4-91/92, p. 187).

Cela signifie d'après lui que l'Etat doit emprunter de l'argent pour le verser ensuite, dans le cadre de la sécurité sociale, à ceux-là mêmes auxquels il emprunte.

*
* *

Un autre membre estime que l'exemple des allocations familiales est mal choisi, étant donné que l'Etat ne contribue à leur financement que pour une très petite part.

Il est vrai que le taux d'épargne est en partie fonction des économies que les pensionnés, surtout les plus âgés d'entre eux qui consomment relativement peu, réalisent sur leur pension.

*
* *

L'intervenant précédent partage ce point de vue.

Dit doet echter niets af aan zijn principiële stelling dat lang niet alle transfersen aan de gezinnen leiden tot bijkomende consumptie.

3. Hoe saneren aan de uitgavenzijde ?

Spreker betreurt dat de Regering enkel overgaat tot « klassieke » verticale uitgavenverminderingen.

Hij pleit voor structurele maatschappelijke wijzigingen die onder meer het afstoten van bepaalde overheidsactiviteiten inhouden.

*
* *

De Minister van Financiën merkt op dat het aanhouden van een reële nulgroei van de globale uitgaven de Regering ertoe noopt keuzen te maken.

Wanneer bepaalde uitgaven (bijvoorbeeld voor pensioenen) onvermijdelijk toenemen, moet zulks immers (binnen de globale nulgroei) gecompenseerd worden door het in vraag stellen van andere uitgaven.

*
* *

Het lid betreurt dat de Regering, wanneer ze het heeft over « privatisering » hooguit denkt aan het verkopen van overheidsactiva en niet aan het nastreven van de beste prijs-kwaliteitsverhouding met de hoogste doeltreffendheid.

Zo zou bijvoorbeeld de uitreiking van nummerplaten voor autovoertuigen, via een openbare aanbesteding aan een private onderneming kunnen worden toevertrouwd.

Volgens spreker moet dit mogelijk zijn voor $\pm 20\%$ van de huidige kostprijs.

Een ander lid meent dat die doelstelling ook via een responsabilisering van de overheidsbedrijven (verminderen van de Staatstoelage, meer eigen verantwoordelijkheid, ...) kan worden bereikt.

De prijs-kwaliteitsverhouding van een geprivatiseerde dienst kan trouwens ook na verloop van tijd slechter worden.

De eerste spreker gelooft dat niet. Hij blijft erbij dat de Regering moet durven denken aan het afstoten, het privatiseren van bepaalde overheidsactiviteiten.

IV. Een alternatief plan voor het halen van de Maastricht-norm

Op basis van meerdere wetenschappelijke studies (van de OESO, EUROSTAT, de Hoge Raad van Financiën, professor De Grauwe en de VLD-Studiedienst) komt spreker tot het besluit dat de Maastricht-norm enkel kan worden gehaald door een

Cela n'enlève toutefois rien à sa conviction que tous les transferts aux ménages sont loin d'entraîner une augmentation de la consommation.

3. Comment assainir du côté des dépenses ?

L'intervenant déplore que le Gouvernement ne procède qu'à de « classiques » réductions verticales des dépenses.

Il préconise des modifications sociales structurelles impliquant notamment l'abandon, par les pouvoirs publics, de certaines activités.

*
* *

Le Ministre des Finances fait observer que la volonté de maintenir un taux nul de croissance réelle des dépenses contraint le Gouvernement à opérer des choix.

Lorsque certaines dépenses (par exemple pour les pensions) augmentent de manière inévitable, il convient en effet (dans un contexte de croissance zéro globale) de compenser cette augmentation en remettant en question d'autres dépenses.

*
* *

Le membre déplore que lorsque le Gouvernement parle de « privatisation », il songe tout au plus à vendre des actifs publics et non à rechercher le meilleur rapport qualité-prix avec un maximum d'efficacité.

Ainsi, la délivrance des plaques d'immatriculation pour les véhicules automobiles pourrait être confiée à une entreprise privée par voie d'adjudication publique.

L'intervenant estime que ces plaques devraient pouvoir être délivrées moyennant un coût qui avoisinerait 20% du coût actuel.

Un autre membre estime que cet objectif peut également être atteint par une responsabilisation des entreprises publiques (diminution de la subvention de l'Etat, plus grande responsabilité propre, ...)

Le rapport qualité-prix d'un service privatisé peut d'ailleurs également se détériorer au fil du temps.

Le premier intervenant ne le pense pas. Il maintient que le Gouvernement doit oser envisager la privatisation de certaines activités exercées par les services publics.

IV. Plan alternatif pour la réalisation de la norme de Maastricht

Compte tenu de plusieurs études scientifiques (réalisées par l'OCDE, EUROSTAT, le Conseil supérieur des Finances, le professeur De Grauwe et le service d'études du VLD), l'intervenant arrive à la conclusion que la norme de Maastricht ne pourra

stabilisering van de belastingdruk en een afslanking van de uitgaven :

— het terug invoeren van een *fiscale en parafiscale stop*;

— de zin en onzin van het vasthouden aan bepaalde overheidsactiviteiten, en hieraan verbonden *het privatiseringsdebat* (een bod van 300 miljard frank werd gedaan op Belgacom);

— het invoeren van een *wervingsstop* in het openbaar ambt, met hieraan verbonden een nieuwe en efficiënte visie op de mobiliteit;

— het invoeren van een *beperkt leger* waar de uitgaven op jaarbasis wel degelijk nominaal dalen;

— het afschaffen van de diverse categorieën van minimuminkomens en het invoeren van een *rechtvaardig « basisinkomen »* dat voor iedereen gelijk is en vooral hoger is dan de minimuminkomens van vandaag;

— het vaststellen van een *rechtvaardig « socio-inkomen »* waaronder sociale voordelen dienen gegeven, maar waarboven de draagkracht speelt inzake het al dan niet gecumuleerd verkrijgen van sociale voordelen;

— het *hervormen van de pensioenstelsels* om via een overgangsfase over te gaan van het omslagstelsel naar minstens een gedeeltelijk kapitalisatiestelsel;

— het invoeren van de *volledige verantwoordelijkheid van de mutualiteiten* om aldus uitgavencontroles dwingend in te voeren;

— de *wijziging van het vigerende stelsel van werkloosheidsvergoeding* in een verzekeringssysteem waar de uitkering voor niet-gezinshoofden begrensd wordt in functie van het arbeidsverleden;

— de *investering in fundamentele noden, zoals doeltreffende rechtsbedeling*;

V. Welke concrete maatregelen stelt deze Regering voor ?

Het lid stelt vast dat de Regering in hoofdzaak een verhoging van de fiscale inkomsten beoogt, en dit via :

— de niet-aanpassing (desindexering) van de belastingsschalen aan de levensduurte (artikelen 3 en 4 van het wetsontwerp);

— het invoeren van bijkomende voorwaarden voor de toepassing van de verlaagde tarieven van de vennootschapsbelasting (artikel 8 van het wetsontwerp);

— de maatregelen in verband met het lange-termijnsparen (hoofdstuk IV van het wetsontwerp).

1. Desindexering van de belastingsschalen

Volgens zijn berekeningen zal deze maatregel na vier jaar de winst die de belastingplichtige uit de (onder meer door het gelijktijdig verhogen van de

être réalisée qu'en stabilisant la pression fiscale et en réduisant les dépenses :

— nouvelles mesures de *blocage de la pression fiscale et parafiscale*;

— réflexion sur le sens et l'absurdité du maintien de certaines activités publiques, et, dans le même ordre d'idées, *débat sur la privatisation* (une offre de 300 milliards de francs a été faite pour Belgacom);

— instauration d'un *gel des recrutements* dans la fonction publique, avec élaboration d'une conception nouvelle et efficace de la mobilité;

— mise sur pied d'une *armée limitée*, dans laquelle les dépenses sur base annuelle diminuent effectivement en termes nominaux;

— suppression des différentes catégories de revenus minimums et instauration d'un « *revenu de base équitable* », égal pour tous et, surtout, plus élevé que les revenus minimums actuels;

— fixation d'un « *revenu social* » *équitable* sous lequel des avantages sociaux doivent être octroyés, mais au-delà duquel il est tenu compte des possibilités de chacun pour l'obtention d'avantages sociaux;

— la *réforme des régimes de pension* en vue de passer, après une phase transitoire, du système de répartition à un système de capitalisation au moins partiel;

— la *responsabilisation totale des mutualités* afin d'instaurer des contrôles des dépenses contraignants;

— la *transformation du système actuel de l'assurance-chômage* en un système d'assurance dans lequel l'allocation pour les non-chefs de ménage serait limitée en fonction du passé professionnel;

— l'*investissement dans des besoins fondamentaux, tels qu'une justice efficace*;

V. Quelles mesures concrètes le Gouvernement propose-t-il de prendre ?

Le membre constate que le Gouvernement entend principalement augmenter les recettes fiscales et ce, par le biais :

— de la non-adaptation (non-indexation) des barèmes fiscaux en fonction du coût de la vie (articles 3 et 4 du projet de loi);

— de l'instauration de conditions supplémentaires pour bénéficier des taux réduits de l'impôt des sociétés (article 8 du projet de loi);

— de mesures concernant l'épargne à long terme (chapitre IV du projet de loi).

1. La désindexation des barèmes fiscaux

Le membre a calculé qu'au bout de quatre années, cette mesure réduirait à néant le profit que le contribuable a tiré de la réforme fiscale de 1988 (qui a

indirecte belastingen volledig gecompenseerde) belastinghervorming van 1988 heeft gepuurd, totaal teniet doen.

*
* *

Een ander lid verwijst naar de door de Minister van Financiën bij de bespreking van de begroting 1993 verstrekte tabellen (verslag van de heer Taylor — Stuk Kamer n° 665/4-91/92, blz. 246-247), waaruit blijkt dat zulks hoegenaamd niet het geval is.

*
* *

De vorige spreker antwoordt dat zijn berekeningen gebaseerd zijn op gegevens uit het infoblad van het Instituut der Accountants (28 augustus 1992, 4^e jg., nummer 15bis).

Het netto-inkomen van een loontrekkende gaat trouwens nog steeds in dalende lijn, zoals blijkt uit de hiernavolgende voorbeelden.

In het eerste voorbeeld (tabel 1) gaat het om een arbeider die in 1971 40 000 frank (bruto) per maand verdiende.

Ondanks de koppeling van zijn loon aan de index en de indexering van de belastingschalen, blijkt dat hij na verloop van tijd enorm aan koopkracht heeft ingeleverd :

TABEL 1

	1 oktober 1970 — 1 ^{er} octobre 1970	1 oktober 1980 — 1 ^{er} octobre 1980	1 oktober 1981 — 1 ^{er} octobre 1981	1 juni 1982 — 1 ^{er} juin 1982	1 juni 1992 — 1 ^{er} juin 1992
Index. — <i>Index</i>	100,0	197,0	213,6	225,6	321,5
Bruto. — <i>Brut</i>	40 000	78 812	85 432	90 244	128 602
Sociale Zekerheid. — <i>Sécurité sociale</i>	1 725	5 797	7 668	9 403	16 718
Voorheffing. — <i>Précompte</i>	8 616	24 082	26 416	27 968	40 350
Netto. — <i>Net</i>	29 659	48 933	51 348	52 873	71 533
Ratio N/B. — <i>Rapport N/B</i>	74 %	62 %	60 %	59 %	56 %

Is zijn situatie na 10 jaar enigszins verbeterd ? De cijfergegevens van tabel 1 reflecteren de studie die gepresenteerd werd tien jaar geleden en zijn aangevuld met de huidige cijfers. De verhouding netto-inkomen ten opzichte van bruto-inkomsten is verder gedaald tot 56 %. Ten opzichte van 1970 heeft hij (relatief tegenover de index) 25 % aan koopkracht verloren en ten opzichte van zijn situatie 10 jaar geleden 0,4 %.

entièrement été compensée, notamment par l'augmentation simultanée des impôts indirects).

*
* *

Un autre membre renvoie aux tableaux fournis par le Ministre des Finances au cours de la discussion du budget 1993 (rapport de M. Taylor — Doc. n° 665/4-91/92, pp. 246-247), d'où il ressort que tel n'est pas du tout le cas.

*
* *

L'intervenant précédent répond que ses calculs sont basés sur des données tirées du bulletin d'information de l'Institut des experts-comptables (28 août 1992, 4^e année, numéro 15bis).

Le revenu net des salariés ne cesse d'ailleurs de baisser, ainsi qu'il ressort des exemples ci-après.

Le premier exemple (tableau 1) concerne un ouvrier qui gagnait 40 000 francs (brut) par mois en 1971.

Malgré la liaison de son salaire à l'indice des prix à la consommation et l'indexation des barèmes fiscaux, il s'avère qu'après un certain temps, son pouvoir d'achat a fortement baissé :

TABLEAU 1

Sa situation s'est-elle quelque peu améliorée après 10 ans ? Les chiffres du tableau 1 sont les résultats de l'étude qui a été présentée il y a dix ans et sont complétés par les chiffres actuels. Le rapport entre le revenu net et le revenu brut a continué de baisser pour atteindre 56 %. Par rapport à 1970, il a perdu (en termes relatifs, compte tenu de l'index) 25 % de son pouvoir d'achat et 0,4 % par rapport à sa situation il y a 10 ans.

TABEL 2

	1 oktober 1970 — 1 ^{er} octobre 1970	1 oktober 1980 — 1 ^{er} octobre 1980	1 oktober 1981 — 1 ^{er} octobre 1981	1 juni 1982 — 1 ^{er} juin 1982	1 juni 1992 — 1 ^{er} juin 1992
Index. — <i>Index</i>	100,0	197,0	213,6	225,6	321,5
Bruto. — <i>Brut</i>	99 570	193 740	210 000	221 820	320 122
Sociale Zekerheid. — <i>Sécurité sociale</i>	1 613	7 588	11 405	13 481	41 615
Voorheffing. — <i>Précompte</i>	35 151	89 659	97 968	104 475	142 296
Netto. — <i>Net</i>	62 806	96 493	100 627	103 864	136 210
Ratio N/B. — <i>Rapport N/B</i>	63 %	50 %	48 %	47 %	43 %

Een analoge studie voor een inkomen van 100 000 frank bruto in 1970 geeft de resultaten van tabel 2. De verhouding tussen netto- en bruto-inkomsten is verder gedaald tot 43 % en in termen van koopkracht heeft dit individu 33 % verloren ten opzichte van 1970.

TABEL 3

Van	Tot	%
0	230 000	25
230 000	305 000	30
305 000	435 000	40
435 000	1 000 000	45
1 000 000	1 500 000	50
1 500 000	2 200 000	52,5
2 200 000	up	55

TABEL 4

Van	Tot	%
350 000	400 000	43,1
400 000	500 000	43,99
500 000	750 000	48,6
750 000	1 000 000	50,35
1 000 000	1 500 000	55,65
1 500 000	2 000 000	60,95
2 000 000	3 000 000	66,78
3 000 000	4 000 000	73,14
4 000 000	14 194 500	76,32
14 194 500	up	71,55

Tabellen 3 en 4 geven een vergelijking tussen de aanslagvoeten en barema's van 10 jaar geleden en de nieuwe barema's en aanslagvoeten na de belastinghervorming van 1988. De hoge marginale aanslagvoeten werden verminderd en gekompenseerd door een beperking van een reeks aftrekmogelijkheden en bijkomende indirecte belastingen.

Eveneens in 1982 werd de situatie van het Belgisch kaderlid vergeleken met de identieke situatie van buitenlandse collega's aan de hand van een studie van Arthur Andersen. Tabel 5 vat de belangrijkste gegevens van toen samen en is vervolledigd met de resultaten van een identieke studie uitgevoerd op basis van de situatie in 1986 (kaderlid met een inko-

TABLEAU 2

	1 oktober 1970 — 1 ^{er} octobre 1970	1 oktober 1980 — 1 ^{er} octobre 1980	1 oktober 1981 — 1 ^{er} octobre 1981	1 juni 1982 — 1 ^{er} juin 1982	1 juni 1992 — 1 ^{er} juin 1992
Index. — <i>Index</i>	100,0	197,0	213,6	225,6	321,5
Bruto. — <i>Brut</i>	99 570	193 740	210 000	221 820	320 122
Sociale Zekerheid. — <i>Sécurité sociale</i>	1 613	7 588	11 405	13 481	41 615
Voorheffing. — <i>Précompte</i>	35 151	89 659	97 968	104 475	142 296
Netto. — <i>Net</i>	62 806	96 493	100 627	103 864	136 210
Ratio N/B. — <i>Rapport N/B</i>	63 %	50 %	48 %	47 %	43 %

Les chiffres du tableau 2 sont les résultats d'une étude analogue qui a été réalisée pour un revenu brut de 100 000 francs en 1970. Le rapport entre le revenu brut et le revenu net a continué de décroître pour atteindre 43 % et le pouvoir d'achat a en l'occurrence diminué de 33 % par rapport à 1970.

TABLEAU 3

De	A	%
0	230 000	25
230 000	305 000	30
305 000	435 000	40
435 000	1 000 000	45
1 000 000	1 500 000	50
1 500 000	2 200 000	52,5
2 200 000	up	55

TABLEAU 4

De	A	%
350 000	400 000	43,1
400 000	500 000	43,99
500 000	750 000	48,6
750 000	1 000 000	50,35
1 000 000	1 500 000	55,65
1 500 000	2 000 000	60,95
2 000 000	3 000 000	66,78
3 000 000	4 000 000	73,14
4 000 000	14 194 500	76,32
14 194 500	up	71,55

Les tableaux 3 et 4 permettent de comparer les taux d'imposition et les barèmes d'il y a dix ans aux nouveaux taux d'imposition et barèmes en vigueur depuis la réforme fiscale de 1988. Les taux d'imposition marginaux élevés ont été réduits et compensés par la limitation d'une série de possibilités de déductions ainsi que par l'instauration d'impôts indirects supplémentaires.

En 1982 également, la situation du cadre belge a été comparée à la situation identique de ses collègues étrangers à l'aide d'une étude réalisée par Arthur Andersen. Le tableau 5 résume les données essentielles de cette comparaison et est complété par les résultats d'une étude identique réalisée sur la base de la situation de 1986 (cadre disposant d'un revenu

men van 3 miljoen frank). Relatief ten opzichte van zijn buitenlandse collega's stellen we voor 1986 een significante verslechtering vast van de situatie van het Belgisch kaderlid. Daar waar hij in de geanalyseerde landen minimaal 53 % van zijn bruto salaris overhoudt, is dit in België in 1986 slechts 45 %.

TABEL 5

	1980 RSZ WG — ONSS EMPL.	1986 RSZ WG — ONSS EMPL.	1980 RSZ WN — ONSS TRAV.	1986 RSZ WN — ONSS TRAV.	1980 RSZ TOT. — ONSS TOT.	1986 RSZ TOT. — ONSS TOT.	1980 PERS. BEL. — IMPOT PERS.	1986 PERS. BEL. — IMPOT PERS.	1980 NETTO — NET.	1986 NETTO — NET.	1980 NET/ BRUTO — NET./ BRUT	1986 NET/ BRUTO — NET./ BRUT
België. <i>Belgique</i>	328 404	770 100	109 102	362 100	437 506	1 132 200	837 316	1 276 917	1 053 582	1 360 983	53 %	45 %
Frankrijk. <i>France</i>	335 000	852 264	162 000	352 787	497 000	1 205 051	290 000	430 959	1 548 000	2 216 254	77 %	74 %
Duitsland. <i>Allemagne</i>	126 331	215 894	126 331	215 894	252 662	1 431 788	541 930	734 617	1 331 739	2 049 489	67 %	68 %
Nederland. <i>Pays-Bas</i>	169 564	201 724	168 714	300 075	338 278	501 799	691 635	1 100 933	1 139 651	1 596 992	57 %	53 %
Italië. <i>Italie</i>	369 178	745 006	53 698	108 720	422 876	853 726	609 382	870 270	1 336 920	2 021 010	67 %	67 %
VK. <i>RU</i>	90 150	313 530	44 595		134 745	313 530	605 297	998 729	1 350 108	2 001 271	68 %	67 %

Het lid geeft toe dat deze studie niet gebaseerd is op de meest recente cijfers.

Kan de Minister van Financiën ze aanvullen met gegevens betreffende de loonwig (het verschil tussen de totale arbeidskost en het netto-beschikbaar inkomen voor de werknemers) tijdens de laatste jaren ?

Spreker betreurt dat de Regering thans via de desindexering van de belastingschalen deze kloof tussen de situatie van Belgische en buitenlandse werknemers nog zal doen toenemen.

Meer in het algemeen stelt hij vast dat de Regering steeds geneigd lijkt een oplossing te zoeken via een verzwaring van de globale fiscale druk.

Dit is onder meer het geval voor de geplande invoering van de milieutaks.

Spreker deelt terzake het standpunt van de heer Eyskens (cf. het verslag van de heer Taylor over de begroting 1993, Stuk Kamer n° 665/4, blz. 222).

2. Bijkomende voorwaarden voor de toepassing van de verlaagde tarieven van de vennootschapsbelasting

Spreker vindt de voorwaarde die de Regering thans wil invoeren (uitkering aan minstens één bestuurder of werkend vennoot van een bezoldiging van minstens 1 miljoen frank) voor de aanslag tegen de verlaagde tarieven van de vennootschapsbelasting ronduit onzinnig.

Een kleine BVBA met een jaarlijkse omzet van bijvoorbeeld vier miljoen frank kan deze voorwaarde immers onmogelijk vervullen.

de 3 millions de francs). En termes relatifs, on constate en 1986 une détérioration significative de la situation du cadre belge par rapport à celle de ses collègues étrangers. Alors que, dans les pays sur lesquels porte l'étude, le cadre conserve 53 % minimum de son salaire brut, le cadre belge n'en conserve que 45 % en 1986.

TABLEAU 5

Le membre reconnaît que cette étude ne se base pas sur les chiffres les plus récents.

Le Ministre des Finances pourrait-il la compléter en fournissant des chiffres concernant l'écart entre le coût salarial total et le revenu disponible net — en ce qui concerne les travailleurs — au cours des dernières années ?

L'intervenant déplore qu'en désindexant les barèmes fiscaux, le Gouvernement creuse le fossé qui existe à ce niveau entre les travailleurs belges et étrangers.

De manière plus générale, il constate que le Gouvernement semble toujours enclin à augmenter la pression fiscale globale pour résoudre les problèmes qui se posent.

Il en va notamment ainsi pour l'instauration des écotaxes.

L'intervenant partage à ce sujet le point de vue de M. Eyskens (cf. le rapport de M. Taylor sur le budget 1993, Doc. Chambre n° 665/4, p. 222).

2. Conditions supplémentaires pour l'application des taux réduits de l'impôt des sociétés

L'intervenant estime que la condition que le Gouvernement veut imposer (octroi à au moins un des administrateurs ou associés actifs d'une rémunération d'au moins un million de francs) pour pouvoir bénéficier des taux réduits de l'impôt des sociétés est tout à fait insensée.

Une petite SPRL ayant un chiffre d'affaires annuel de quatre millions de francs, par exemple, ne peut en effet remplir cette condition.

Naar zijn oordeel zal deze maatregel trouwens gemakkelijk kunnen worden ontweken.

Het lid vermoedt trouwens dat het de Regering vooral te doen is om de op die bezoldiging verschuldigde sociale bijdragen.

3. Maatregelen in verband met het lange-termijnsparen

Het lid stelt eerst en vooral vast dat het netto-rendement (na aftrek van de roerende voorheffing) van enerzijds het eigen vermogen en anderzijds de rente op overheidsobligaties momenteel omzeggens hetzelfde is.

De evolutie van dit rendement (bruto, vóór aftrek van de roerende voorheffing) tijdens de periode 1981-1991 ziet eruit als volgt :

	Rendabiliteit eigen vermogen — <i>Rentabilité capital propre</i>	Rente op overheidsobligaties — <i>Intérêts sur obligations publiques</i>	Netto rendement — <i>Rendement net</i>
1981.....	2,0	12,75	— 10,8
1982.....	6,0	13,0	— 7,0
1983.....	7,2	11,8	— 4,6
1984.....	8,2	12,1	— 3,9
1985.....	12,5	10,8	+ 1,7
1986.....	12,5	8,5	+ 4,0
1987.....	13,2	8,0	+ 5,2
1988.....	14,1	7,9	+ 6,2
1989.....	14,7	8,5	+ 6,2
1990.....	11,8	9,8	+ 2,0
1991.....	11,0	9,1	+ 1,4

*
* *

Andere leden stellen daar studies van de Kredietbank (weekberichten van 16 oktober 1992) en van het Vlaams Economisch Verbond (VEV-Studiedienst 1992) tegenover, volgens dewelke de risicopremie in 1991 om en bij de 2 % bedraagt.

*
* *

De eerste spreker betreurt ook het feit dat de Regering thans via de aangekondigde maatregelen in verband met het lange-termijnsparen aan meer dan één miljoen gezinnen een gedeelte ontnemt van wat hen als fiscaal voordeel voor een lange termijn was toegezegd. Ook de verzekeringssector ondervindt hiervan thans reeds de nadelige gevolgen.

Het lid verwijst in dit verband naar het advies van de Raad van State waarin onder meer wordt gesteld dat « de onvoorspelbaarheid van de herhaalde wijzigingen en verbeteringen die in de fiscale wetgeving worden aangebracht, de rechtszekerheid in het gedrang brengt » (Stuk Kamer n° 717/1, blz. 66).

Il estime que cette mesure pourra d'ailleurs facilement être tournée.

Le membre estime d'ailleurs que ce qui intéresse surtout en l'occurrence le Gouvernement, ce sont les cotisations sociales qui seront perçues sur cette rémunération.

3. Mesures relatives à l'épargne à long terme

Le membre constate tout d'abord que les rendements nets (après déduction du précompte mobilier) du capital propre, d'une part, et des intérêts sur les obligations publiques, d'autre part, sont actuellement pour ainsi dire identiques.

L'évolution de ce rendement (brut, avant déduction du précompte mobilier) au cours de la période 1981-1991 se présente comme suit :

*
* *

D'autres membres opposent à ces chiffres des études de la Kredietbank (*Bulletin hebdomadaire* du 16 octobre 1992) et du Vlaams Economisch Verbond (*Service d'Etudes du VEV 1992*), selon lesquelles la prime de risque s'élèverait à quelque 2 % en 1991.

*
* *

Le premier intervenant déplore également que les mesures annoncées par le Gouvernement en matière d'épargne à long terme enlèvent à plus d'un million de ménages une partie de ce qui leur avait été accordé à long terme à titre d'avantage fiscal. Le secteur des assurances est frappé par une mesure similaire.

Le membre renvoie à ce propos à l'avis du Conseil d'Etat, selon lequel « l'imprévisibilité des changements répétés et des correctifs qui sont apportés à la législation fiscale, compromet la sécurité juridique » (Doc. Chambre n° 717/1, p. 66).

Hij betreurt ook dat de hogere inkomens, die door het stelsel van de progressiviteit van de belasting-schalen reeds zwaar worden getroffen (ze betalen in verhouding tot hun globaal inkomen meer belasting dan de anderen) voortaan niet meer in staat zullen zijn bij deze aftrek voor het lange-termijnsparen eveneens het (hoogste) marginaal tarief te genieten (de aftrek « inkomen van inkomen »).

Spreker vindt zulks totaal onlogisch.

Graag vernam hij van de Minister hoeveel fiscale bepalingen in 1991 en 1992 reeds bij wet werden gewijzigd, hoeveel uitvoeringsbesluiten werden uitgevaardigd en hoeveel van die bepalingen uiteindelijk ook in praktijk werden gebracht.

*
* *

De Minister geeft toe dat de fiscale wetgeving al te vaak wordt gewijzigd. Het merendeel van deze wijzigingen slaat echter op de uitvoering van Europese directieven (waaraan België zich niet kan onttrekken) of kadert in de strijd tegen fiscale fraude en belastingontwijking. Hij wijst op de veralgemeende « fiscale spitstechnologie » die telkens weer nieuwe wijzigingen aan onze fiscale wetgeving noodzakelijk maakt.

*
* *

Het lid is van oordeel dat deze « fiscale spitstechnologie » precies een antwoord is op de door de Raad van State aangeklaagde rechtsonzekerheid van de belastingplichtige. Ook de toename van het aantal fiscale adviseurs heeft daarmee te maken. Onze fiscale wetgeving is niet meer toegankelijk voor de gewone burger.

Tot slot van zijn betoog stelt spreker vast dat :

1. de Regering een slechte begrotingspolitiek voert : zij stelt immers bijna uitsluitend inkomstenverhogende maatregelen voor en zij durft blijkbaar geen fundamenteel debat aangaan over het afstoten van bepaalde overheidstaken;

2. bepaalde van de door haar voorgestelde maatregelen onlogisch zijn omdat opnieuw vooral de directe belastingen in plaats van de indirecte belastingen worden verhoogd;

3. deze fiscale maatregelen daarenboven soms ronduit onzinnig zijn (de bijkomende voorwaarde voor de verlaagde tarieven van de vennootschapsbelasting) zijn of nefast voor bepaalde sectoren van onze economie (de maatregelen inzake de verzekeringssector).

*
* *

Il déplore également que les bénéficiaires de revenus élevés, auxquels le système de la progressivité des barèmes fiscaux impose déjà un effort considérable (ils paient, proportionnellement à leur revenu global, plus d'impôts que les autres), ne soient désormais plus en mesure de bénéficier également du taux marginal (le plus élevé) (la déduction « revenu de revenu ») dans le cadre de la déduction pour l'épargne à long terme.

L'intervenant considère que cela est tout à fait illogique.

Il demande au Ministre combien de dispositions fiscales ont déjà été modifiées par le biais d'une loi en 1991 et 1992, combien d'arrêtés d'exécution ont été promulgués et combien de ces dispositions ont finalement été mises en pratique.

*
* *

Le Ministre reconnaît que la législation fiscale est modifiée trop fréquemment. La plupart de ces modifications résultent toutefois de la mise en œuvre de directives européennes (auxquelles la Belgique ne peut se soustraire) ou s'inscrivent dans le cadre de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscale. Il attire l'attention à cet égard sur la généralisation de « l'ingénierie fiscale », qui nécessite à chaque fois de nouvelles modifications de la législation fiscale.

*
* *

Le membre estime que cette « ingénierie fiscale » constitue précisément une réponse à l'insécurité juridique du contribuable, dénoncée par le Conseil d'Etat. L'augmentation du nombre de conseillers fiscaux n'est pas non plus étrangère à cette évolution. Le simple citoyen ne s'y retrouve plus dans notre législation fiscale.

L'intervenant conclut son exposé en constatant que :

1. le Gouvernement mène une mauvaise politique budgétaire : il ne propose en effet pratiquement que des mesures visant à augmenter les recettes et n'ose apparemment pas engager un débat fondamental sur l'abandon de certaines missions dévolues jusqu'ici aux pouvoirs publics;

2. certaines mesures proposées par le Gouvernement sont illogiques étant donné qu'une fois de plus, ce sont essentiellement les impôts directs qui augmentent et non les impôts indirects;

3. ces mesures fiscales sont en outre parfois carrément insensées (la condition supplémentaire requise pour pouvoir bénéficier des taux réduits de l'impôt des sociétés) ou néfastes pour certains secteurs de notre économie (les mesures affectant le secteur des assurances).

*
* *

Een tweede spreker wijst erop dat het wetsontwerp het onderdeel « lange-termijnsparen » van de belastingwetten aanzienlijk ingewikkelder maakt en bovendien nieuwe achterpoortjes openzet.

Hij acht het wenselijker dat de Regering de problematiek van het lange-termijnsparen diepgaand bestudeert en de vigerende wetgeving vereenvoudigt.

Wat de loskoppeling van de belastingschalen van het indexcijfer betreft, brengt spreker onder de aandacht dat de Regering in 1988 ongetwijfeld van de periode van hoogconjunctuur gebruik heeft gemaakt om de belastinghervorming door te voeren en gelijktijdig de totale belastingdruk te verminderen.

Uit nauwgezet onderzoek is naderhand evenwel gebleken dat de Regering deze situatie beter te baat had genomen om het tekort op de overheidsfinanciën terug te dringen. Zodoende had ze de begrotingsdiscipline die door het convergentieplan met het oog op de uitvoering van het Verdrag van Maastricht werd opgelegd, beter in acht kunnen nemen.

Dat de Regering kennelijk op de belastinghervorming (die te vroeg werd doorgevoerd en onvoldoende gecompenseerd) wil terugkomen door de belastingschalen los te koppelen van het indexcijfer, lijkt erop te wijzen dat ze voornemens is een aantal fouten inzake het beheer van de overheidsfinanciën recht te zetten.

Het lid laat weten dat hij ter zake verschillende amendementen zal indienen en verwijst in dat verband naar de artikelsgewijze bespreking.

*
* *

Een ander lid memoreert dat men met dit ontwerp van programmawet een aantal maatregelen wil nemen om de belastingontvangsten gelijke tred te doen houden met de ontwikkeling van de economische groei.

Via bijkomende maatregelen beoogt men voorts de in het kader van het Verdrag van Maastricht bepaalde doelstellingen van het convergentieplan te halen.

Het voorliggende ontwerp richt zich voornamelijk op de ontvangsten. Spreker is van oordeel dat de Regering ter zake hoort op te treden en wel om twee redenen.

1. In de toekomst zullen extra financiële middelen vereist zijn om tegemoet te komen aan de nieuwe sociale behoeften, zoals bejaardenzorg (in dat verband denkt spreker onder meer aan de bijstandsverzekering), armoedebestrijding en milieubescherming (waarbij verwezen kan worden naar zowel de nieuwe investeringen als de milieueffingen die weldra een feit zullen zijn).

Noch een aanpassing van de huidige ontvangsten, noch het invoeren van enige selectiviteit zullen volstaan om de sociale-zekerheidsregeling als dusdanig te behouden en aan de demografische ontwikkelingen aan te passen.

Un deuxième intervenant fait observer que le projet complique singulièrement la législation fiscale en matière d'épargne à long terme et qu'il permet en plus de nouvelles échappatoires à ce niveau.

Il estime que le Gouvernement devrait plutôt opérer une réflexion en profondeur sur la problématique de l'épargne à long terme et simplifier la législation existante.

Concernant la suspension de l'indexation des barèmes fiscaux, l'orateur signale que le Gouvernement avait, en 1988, sans doute, profité d'une période de haute conjoncture économique pour procéder à la réforme fiscale et diminuer par la même la pression fiscale globale.

Toutefois, un examen attentif de la situation a par la suite démontré que le Gouvernement aurait mieux fait de tirer parti d'une telle situation pour procéder à une réduction du déficit des finances publiques, ce qui lui aurait permis de mieux respecter les contraintes de discipline budgétaire imposées par le plan de convergence, dans le cadre du Traité de Maastricht.

Le fait que le Gouvernement paraisse vouloir revenir sur cette réforme fiscale (qui est intervenue trop tôt et a été insuffisamment compensée) en optant pour une suspension de l'indexation des barèmes fiscaux, semble témoigner de la volonté, dans son chef, de vouloir corriger certaines erreurs commises au niveau de la gestion des finances publiques.

Le membre annonce le dépôt de plusieurs amendements et renvoie à ce propos à la discussion des articles.

*
* *

Un autre membre rappelle que l'objectif de ce projet de loi-programme est de prendre un certain nombre de mesures afin de faire coïncider les recettes fiscales à l'évolution de la croissance économique.

En outre, il s'agit, par des mesures complémentaires, d'atteindre les objectifs du plan de convergence, prévus dans le cadre du Traité de Maastricht.

Le projet à l'examen est axé principalement sur les recettes. L'orateur estime nécessaire que le Gouvernement agisse à ce niveau et ce, pour deux motifs.

1. A l'avenir, des moyens financiers supplémentaires seront nécessaires pour financer de nouveaux besoins sociaux, comme les soins aux personnes âgées (l'orateur songe ici notamment à l'assurance-dépendance), la lutte contre la pauvreté et la préservation de l'environnement (l'orateur songe à la fois à de nouveaux investissements et aux futures écotaxes).

Ni un réajustement des recettes existantes, ni même l'introduction du principe de sélectivité ne suffiront si l'on souhaite maintenir le système actuel de la sécurité sociale et l'adapter aux nouvelles réalités démographiques.

Spreker is voorts van mening dat de voorstellen van sommige leden om drastisch te snoeien in de overheidsuitgaven, zodat het aandeel ervan nog slechts 33 % van het BNP bedraagt, tot een sociale catastrofe zou leiden. Daarvoor zouden tot na 1996 immers 513 miljard extra besparingen nodig zijn (bovenop de in het convergentieplan beoogde maatregelen), die dan vooral van de sociale zekerheid, de overdrachten aan de gezinnen en de ambtenaren-wedden zouden moeten komen (cf. dossier van het SEVI (Studie- en Documentatiecentrum Emile Vandervelde Instituut), 22 september 1992, Stuk n° D/1992/2087/1, blz. 7 en bijlage 5).

Spreker heeft kritiek op bepaalde alternatieve oplossingen voor de begroting die door de partij van de eerste spreker worden voorgesteld :

— er wordt bijvoorbeeld aanbevolen om tegen 1996 18 miljard frank te besparen in de sector van de kinderbijslagen :

a) een eerste mogelijkheid zou erin bestaan de kinderbijslag voor gezinnen met een inkomen van meer dan 1,3 miljoen frank af te schaffen. Voor een gezin met drie kinderen waarvan beide ouders leraar zijn, zou dat op jaarbasis een inkomensverlies van 195 708 frank meebrengen;

b) een tweede mogelijkheid is de afschaffing van de kinderbijslag voor het eerste kind. Die maatregel zou al gelden voor een gezin met een inkomen van 950 000 frank. Een dergelijk gezin schiet er per jaar 39 180 frank bij in;

c) een derde mogelijkheid is het verminderen van alle bijslagen met 25 %, te beginnen met de hoogste inkomens : die maatregel zou gelden vanaf een gezinsinkomen van 700 000 frank per jaar. Het verlies zou daarbij schommelen tussen 9 795 frank (voor een gezin met 1 kind ten laste) en 71 847 frank (voor een gezin met 4 kinderen ten laste) (Dossier SEVI, *ibid.*, blz. 4 en bijlage 2);

er wordt tevens voorgesteld 55 miljard in de werkloosheidsverzekering te besparen, wat voor 238 389 werklozen het verlies van hun uitkering zou betekenen (Dossier SEVI, *ibid.*, blz. 5 en bijlage 3);

— tot slot wordt voorgesteld voor een bedrag van 13,1 miljard besparingen uit te voeren in de sector van de uitkeringen aan de gezinnen, wat nefaste gevolgen zou hebben voor de gehandicapten, voor de gewaarborgde minimuminkomens, de oorlogspensioenen en de hospitalisatiekosten (Dossier SEVI, *ibid.*, blz. 6).

2. Volgens spreker bestaat er een tweede reden waarom de Regering aan de ontvangstenzijde dient in te grijpen, te weten het beginsel van de fiscale rechtvaardigheid.

De jongste jaren kan immers worden geconstateerd dat de ontvangsten van de Staat lager zijn dan de groei van het BNP en de begrotingsramingen.

L'orateur estime, par ailleurs, que procéder à une réduction drastique des dépenses publiques — comme certains membres le préconisent — afin de ramener la part de ces dépenses à quelque 33 % du PNB, risque de conduire à une catastrophe du point de vue social. Cela suppose en effet 513 milliards d'économies supplémentaires (en plus des mesures prévues dans le plan de convergence) au-delà de 1996, et ce principalement dans le domaine de la sécurité sociale, des transferts aux ménages et de la masse salariale dans la fonction publique (cf. dossier du SEVI (Studie- en Documentatiecentrum Emile Vandervelde Instituut), 22 septembre 1992, Doc. n° D/1992/2087/1, p. 7 et annexe 5).

L'intervenant critique certaines des mesures budgétaires alternatives proposées par le parti du premier orateur :

— il est, par exemple, préconisé d'économiser 18 milliards de francs d'ici 1996 dans le secteur des allocations familiales :

a) soit en supprimant ces allocations pour les familles disposant d'un revenu supérieur à 1,3 million de francs. Supposons une famille de deux enseignants avec trois enfants à charge. Cette famille perd, en cas d'application de pareille mesure, le bénéfice de 195 708 francs par an;

b) soit en supprimant ces allocations pour le premier enfant : cela signifie qu'une famille disposant d'un revenu de 950 000 francs est déjà visée par cette mesure et qu'elle perd le bénéfice de 39 180 francs par an;

c) soit en diminuant de 25 % l'ensemble des allocations, en commençant par les revenus les plus élevés : seraient déjà visées les familles disposant d'un revenu annuel de 700 000 francs. La perte varierait de 9 795 francs (pour une famille avec 1 enfant à charge) à 71 847 francs (pour une famille avec 4 enfants à charge) (Dossier du SEVI, *ibid.*, p. 4 et annexe 2);

il est également proposé d'économiser 55 milliards de francs dans le secteur de l'assurance-chômage. Cela signifie le retrait des allocations de chômage pour 238 389 chômeurs (Dossier du SEVI, *ibid.*, p. 5 et annexe 3);

— enfin, des économies pour un montant de 13,1 milliards de francs devraient être réalisées dans le domaine des transferts aux ménages, ce qui aura des effets néfastes pour les handicapés, les revenus minimums garantis, les pensions de guerre et les frais d'hospitalisation (Dossier du SEVI, *ibid.*, p. 6).

2. Un deuxième motif qui devrait, selon l'intervenant, inciter le Gouvernement à agir du côté des recettes est le principe de justice fiscale.

L'on constate en effet, ces dernières années, que les recettes de l'Etat sont inférieures, d'une part, à la croissance du PNB, et d'autre part, aux prévisions budgétaires.

Dat is hoofdzakelijk te wijten aan het feit dat, met name zelfstandigen, steeds verfijndere technieken van belastingontwijking gaan hanteren.

Spreeker wijst erop dat de verschillende categorieën belastingplichtigen deze technieken niet alle in dezelfde mate toepassen.

Voorts vestigt het lid de aandacht op het steeds toenemende verschil tussen de relatief hoge belasting op arbeids- en vervangingsinkomens (voortvloeiend uit de marginale aanslagvoet) en de relatief lage roerende (10 %) en onroerende voorheffing. Deze situatie is niet alleen onrechtvaardig, maar ook onhoudbaar op lange termijn.

Om die reden verzoekt spreker de Minister er bij de Regering op aan te dringen om met name in Europees verband naar fiscale harmonisatie en in het bijzonder naar een billijkere belasting op kapitaalinkomsten te streven.

De Minister antwoordt dat de Regering en de Belgische werknemersorganisaties dit standpunt ongetwijfeld delen. Niettemin moeten ook de overige Lid-Staten en hun sociale organisaties ervan worden overtuigd dat dit argument gegrond is.

Het lid stelt vervolgens diverse maatregelen voor om de belastingontvangsten te doen toenemen.

Er dient in de eerste plaats te worden uitgekeken naar nieuwe, makkelijker controleerbare belastbare materies zoals bijvoorbeeld het milieu.

Voorts blijkt het noodzakelijk dat sommige economische subjecten, zoals de elektriciteitsproducenten, de coördinatiecentra en de farmaceutische sector fors zouden bijdragen en dat zou onder meer kunnen door hen forfaitair te belasten.

Ten slotte is het volstrekt noodzakelijk de belastingfraude efficiënter te bestrijden en een betere inning van de belasting te waarborgen door de bestaande controles te verscherpen.

In dat verband is het wellicht wenselijk dat het Parlement via het Rekenhof kan nagaan of de verrichte controles doeltreffend zijn. Men constateert namelijk dat die controles op verschillende wijze worden uitgevoerd en uiteenlopende concrete resultaten opleveren naar gelang van de categorieën van belastingplichtigen, met name enerzijds de loontrekken die vaker gecontroleerd worden en naar evenredigheid meer in de belastingontvangsten bijdragen en anderzijds de zelfstandigen en vennootschappen die minder vaak gecontroleerd worden en wier aandeel in die ontvangsten verhoudingsgewijs geringer is. Spreker verwijst hiervoor naar de met redenen omklede motie die door de Kamer werd goedgekeurd op 8 juli 1992 (cf. verslag van de heer Taylor, Stuk n° 665/4-91/92, blz. 215).

Bij wijze van besluit betuigt het lid zijn instemming met de volgende regeringsvoorstellen :

1. strengere voorwaarden om de verlaagde tarieven van de vennootschapsbelasting te mogen toepassen, door vennootschappen ertoe te dwingen ten min-

Cette situation est due, pour une bonne part, à l'utilisation, en particulier par les indépendants, de mécanismes de plus en plus sophistiqués pour éluder l'impôt.

L'intervenant fait observer que ces mécanismes ne sont pas utilisés dans la même proportion par les différentes catégories de contribuables.

En outre, le membre signale la distorsion croissante entre, d'une part, la taxation relativement élevée (en fonction des taux marginaux d'imposition) des revenus du travail ou de remplacement et, d'autre part, la taxation à des taux relativement réduits des revenus mobiliers (10 % en l'occurrence) et immobiliers. Cette situation est non seulement injuste mais également intenable à long terme.

C'est pourquoi l'intervenant demande au Ministre que le Gouvernement agisse — en particulier sur le plan européen — en faveur d'une harmonisation de la fiscalité et, singulièrement, dans le sens d'une taxation plus équitable des revenus du capital.

Le Ministre répond que ce point de vue est certes celui du Gouvernement et des syndicats belges mais qu'il faut également que les autres Etats membres et leurs organisations sociales soient convaincues du bien fondé de cette argumentation.

L'intervenant propose ensuite diverses mesures pour accroître les recettes fiscales.

Il faut tout d'abord rechercher de nouvelles matières imposables, contrôlables aisément, comme l'environnement par exemple.

Il paraît également nécessaire que certains agents économiques, comme les producteurs d'électricité, les centres de coordination et le secteur pharmaceutique, soient mis à contribution, entre autres, par le biais d'une taxe forfaitaire.

Il est enfin indispensable de lutter plus efficacement contre la fraude et d'assurer une meilleure perception de l'impôt en améliorant les contrôles existants.

Dans ce sens, il serait souhaitable que le Parlement puisse, par l'intermédiaire de la Cour des comptes, procéder à une évaluation des contrôles opérés, car l'on constate que ceux-ci sont effectués différemment et entraînent des résultats concrets distincts selon les catégories de contribuables examinées : les salariés d'une part, plus souvent contrôlés et contribuant proportionnellement plus aux recettes fiscales; les indépendants ou sociétés d'autre part, moins souvent contrôlés et contribuant proportionnellement moins à ces mêmes recettes. L'orateur renvoie à cet égard à la motion motivée que la Chambre a adoptée le 8 juillet 1992 (cf. rapport de M. Taylor, Doc. n° 665/4-91/92, p. 215).

En conclusion, le membre signale qu'il peut marquer son accord avec les mesures suivantes proposées par le Gouvernement :

1. le renforcement des conditions d'admission aux tarifs réduits à l'impôt des sociétés pour les sociétés en imposant l'allocation d'une rémunération mini-

ste aan één van hun bestuurders of werkende vennoten een minimumbezoldiging toe te kennen;

2. verhoging van de coëfficiënt voor de berekening van de belastbare grondslag van de forfaitaire belasting die is opgelegd aan elektriciteitsproducenten;

3. jaarlijkse belasting voor de coördinatiecentra;

4. maatregelen voor een betere inning van de belasting en een doeltreffender bestrijding van de belastingfraude;

5. de verplichte minimumparticipatie inzake de DBI-aftrek;

6. wijziging van de regels in verband met de teruggave van de registratierechten.

Wat de maatregelen in verband met het lange-termijnsparen betreft, brengt het lid in herinnering dat hij destijds geen voorstander was van de oorspronkelijke belastingregeling voor het lange-termijnsparen. Die spaarformule is immers alleen toegankelijk voor wie over een gemiddeld tot hoog inkomen beschikt. Aangezien de aftrek kan worden verrekend op de belastingschijven met de hoogste marginale aanslagvoet, wordt het belastingvoordeel bovendien groter naarmate het inkomen hoger ligt. Tot slot heeft die maatregel ook een niet onaanzienlijke weerslag op de begroting.

De voorgestelde regeling lijkt hem daarentegen billijker te zijn.

De belastingaftrek wordt nu immers vervangen door een belastingvermindering die wordt bepaald door een verbeterd gemiddeld tarief toe te passen op de uitgaven die met het oog op het lange-termijnsparen zijn gedaan, wat trouwens voor extra belastingontvangsten zorgt. De aldus bepaalde aanslagvoet kan niet lager zijn dan 27,5 % en niet hoger dan 40 %.

Als compensatie zullen de kapitalen en afkoopwaarden die thans op de vervaldag tegen 16,5 % worden belast in de toekomst worden onderworpen aan een belasting van 10 %.

Spreker vraagt zich evenwel af of de belastingmarge 27,5 %-40 % niet moet worden vervangen door de marge 30 %-35 %.

Een persoon met een gemiddeld inkomen (500 000 tot 1 miljoen frank) heeft soms immers meer onder de regeling te lijden dan iemand met een hoger inkomen (1 tot 1,5 miljoen frank).

De totale kosten van die wijziging voor de begroting zouden 0,4 miljard frank belopen.

Spreker behoudt zich het recht voor een daartoe strekkend amendement in te dienen.

Inzake de verrichtingen met Zuidamerikaanse obligaties meent spreker dat de belastingregeling die hierop wordt toegepast bepaalde vennootschappen de mogelijkheid biedt om een forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting af te trekken van de totale vennootschapsbelasting, zodat een gedeelte van de winst niet aan die belasting wordt onderworpen.

male à au moins un des administrateurs ou associés actifs;

2. l'augmentation du coefficient prévu pour déterminer la base imposable de l'impôt forfaitaire établi dans le chef des producteurs d'électricité;

3. la taxe annuelle sur les centres de coordination;

4. les mesures veillant à une meilleure perception de l'impôt et à renforcer la lutte contre la fraude fiscale;

5. l'obligation de participation minimale en ce qui concerne la déduction des revenus définitivement taxé;

6. la modification des règles en matière de restitution des droits d'enregistrement.

Concernant les mesures en matière d'épargne à long terme, le membre rappelle qu'il était, à l'origine, opposé au régime fiscal de l'épargne à long terme. En effet, ce système n'était accessible qu'aux personnes disposant de revenus moyens ou élevés. En outre, en permettant la déduction sur les tranches marginales d'imposition les plus élevées, il procurait un avantage d'autant plus important que les revenus étaient élevés. Enfin, le coût budgétaire de cette mesure n'était pas négligeable.

Le système proposé apparaît, au contraire, comme étant plus équitable.

Les déductions fiscales sont en effet remplacées par une réduction d'impôt, calculée en appliquant aux dépenses constituées en vue de cette épargne à long terme un taux d'imposition moyen amélioré, ce qui entraîne au demeurant des recettes fiscales complémentaires. Le taux d'imposition ainsi déterminé ne peut être inférieur à 27,5 % ni supérieur à 40 %.

En outre, et à titre de compensation, les capitaux et valeurs de rachat qui sont, à l'échéance, actuellement taxés à 16,5 % seront désormais soumis à un impôt de 10 %.

L'intervenant se demande toutefois s'il ne faudrait pas remplacer cette fourchette d'imposition 27,5 %-40 % par la fourchette 30 %-35 %.

En effet, l'inconvénient de la présente mesure apparaît parfois comme étant plus important pour la personne bénéficiant d'un revenu moyen (de l'ordre de 500 000 francs à 1 million de francs) que chez celle bénéficiant d'un revenu plus élevé (de l'ordre de 1 million à 1,5 million de francs).

Le coût budgétaire global de cette modification s'élèverait à 0,4 milliard de francs.

L'orateur se réserve le droit de déposer un amendement à cet effet.

Par ailleurs, pour ce qui est des opérations réalisées avec des obligations sud-américaines l'orateur affirme que le régime fiscal appliqué en la matière permet à certaines sociétés de déduire une quotité forfaitaire d'impôt étranger de l'impôt des sociétés global et d'éviter ainsi l'assujettissement d'une partie du bénéfice à cet impôt.

Spreker vraagt zich af of dit belastingfraude of belastingontduiking is en of, in het tweede geval, de wetgeving niet zou moeten worden aangepast, desnoods via het onderhavige voorstel, zodat dit mechanisme — in het licht van het principe van de economische realiteit — kan worden bestreden.

In verband met de strengere voorwaarden voor ondernemingen om gebruik te mogen maken van de verlaagde tarieven van de vennootschapsbelasting (artikel 8), herinnert het lid onder meer aan de mogelijkheid om een eenpersoonsvennootschap met beperkte aansprakelijkheid op te richten, wat de betrokkene in staat stelt om maatschappelijk en privé-vermogen van elkaar te scheiden.

Die maatregelen hebben evenwel hun doel gemist. Sommigen hebben er immers handig gebruik van gemaakt om de belastinggrondslag van hun inkomsten te verlagen of de verplichte sociale-zekerheidsbijdragen te omzeilen.

Spreker kan dan ook alleen maar toejuichen dat de Regering voorstelt de oprichting van vennootschappen of de omzetting van onder de gewone belastingregeling ressorterende ondernemingen in vennootschappen minder aantrekkelijk te maken.

Ten slotte wenst het lid dat de Minister enige toelichting zou geven bij de op handen zijnde goedkeuring van de volgende ontwerpen van koninklijke besluiten :

1. een ontwerp van koninklijk besluit betreffende de degressieve afschrijvingen;
2. een ontwerp van koninklijk besluit betreffende de voordelen van alle aard;
3. een ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het statuut van het personeel van de Bijzondere Belastinginspectie (BBI).

*
* *

De Minister verstrekt de volgende bijzonderheden :

1. Met betrekking tot de voor de degressieve afschrijvingen geldende regeling adviseert de Raad van State dat die kwestie, wegens de terugwerkende kracht die de maatregel heeft indien hij zoals aangekondigd op de in 1992 verwezenlijkte investeringen wordt toegepast, bij wet en niet bij koninklijk besluit haar beslag dient te krijgen.

De Regering zal derhalve op dit wetsontwerp een desbetreffend amendement indienen.

2. Inzake de regeling op het stuk van de voordelen van alle aard zullen vóór 1 januari 1993 twee koninklijke besluiten bekendgemaakt worden.

3. Het koninklijk besluit tot wijziging van het statuut van het personeel van de BBI is in behandeling bij de departementen van Ambtenarenzaken en van Begroting.

*
* *

L'intervenant se demande s'il s'agit en l'espèce d'une fraude ou d'une évasion fiscale et si, dans le second cas, la législation applicable ne devrait pas être adaptée, le cas échéant par le biais du présent projet, afin, si nécessaire, de contrecarrer ce mécanisme à la lumière du principe de réalité économique.

Concernant les mesures visant à renforcer l'accès des sociétés à la taxation aux taux réduits (article 8), l'orateur rappelle que l'existence de mesures telles que la possibilité de constituer une société unipersonnelle à responsabilité limitée, permet de scinder le patrimoine social par rapport au patrimoine privé.

Ces mesures ont toutefois été détournées de leur but en raison de ce que d'aucuns en tiraient parti pour réduire la base imposable de leurs revenus ou pour éluder le paiement des cotisations de sécurité sociale.

L'intervenant souscrit dès lors pleinement aux mesures proposées par le Gouvernement pour réduire l'incitant fiscal à la constitution de sociétés ou à la transformation d'entreprises soumises au régime fiscal ordinaire, en sociétés.

Le membre demande enfin au Ministre des précisions concernant l'adoption prochaine des projets d'arrêtés royaux suivants :

1. un projet d'arrêté royal concernant les amortissements dégressifs;
2. un projet d'arrêté royal concernant les avantages de toute nature;
3. un projet d'arrête royal modifiant le statut des agents de l'Inspection spéciale des impôts (ISI).

*
* *

Le Ministre apporte les précisions suivantes :

1. En ce qui concerne le régime des amortissements dégressifs, le Conseil d'Etat est d'avis que la matière doit être traitée par la loi et non par arrêté royal, en raison de l'effet rétroactif de la mesure si elle s'applique comme annoncé aux investissements réalisés en 1992.

Le Gouvernement déposera dès lors un amendement en ce sens au présent projet de loi.

2. En ce qui concerne le régime des avantages de toute nature, deux arrêtés royaux seront publiés avant le 1^{er} janvier 1993.

3. Enfin, l'arrêté royal modifiant le statut du personnel de l'ISI est à l'examen aux départements de la Fonction publique et du Budget.

*
* *

De eerste spreker komt terug op de discussie over de kinderbijslagen, waarover zijn partij indertijd een aantal voorstellen heeft gedaan. Hierop is dan een document verschenen van het SEVI, waarin volgens spreker echter een aantal belangrijke rekenfouten zitten.

Zo wordt het in deze studie schandalig genoemd « dat men poogt 18 miljard te besparen in de sector der kinderbijslagen ». Men vergeet hierbij echter dat deze 18 miljard het verschil vormt in de normale uitgavenevoluitie ten opzichte van een ongewijzigd beleid. Aldus wordt het cijfer van 1996 vergeleken met cijfers uit 1992. Deze 18 miljard wordt momenteel echter reeds voor de helft geneutraliseerd. Het lid verduidelijkt dat, indien vandaag bepaalde uitgaven worden verminderd, dit impliceert dat deze uitgaven niet meer mee evolueren. Met andere woorden een juiste analyse is een analyse van de maatregel op kruissnelheid.

Vervolgens verwijst spreker naar de zogenaamde « DOMINO »-werkgroep, die (onder meer) een aantal parlementairen van een der meerderheidspartijen groepeerd. Hij stelt vast dat deze werkgroep een aantal algemene ideeën van zijn partij volgt, bijvoorbeeld inzake de nood aan selectiviteit in de sociale zekerheid. Aldus spreken ook zij over het inkomensafhankelijk maken van de kinderbijslagen.

Welnu, spreker stelt vast dat de voorstellen inzake kinderbijslag van deze DOMINO-groep exact dezelfde opbrengst hebben als de door zijn partij in 1991 geformuleerde alternatieven namelijk ongeveer 3 miljard.

Het lid besluit enerzijds dat de voormelde rekenfouten ook gelden voor bepaalde analyses van de werkloosheidsuitgaven en van andere transferten.

Anderzijds stelt hij vast dat de voorstellen van de zogenaamde DOMINO-werkgroep vaak dezelfde resultaten geven als de zogezegde « harde » en « lineaire » besparingsvoorstellen van zijn partij.

Een ander lid betwijfelt dat het DOMINO-voorstel om geen kinderbijslag meer toe te kennen aan gezinnen met een inkomen hoger dan 2 miljoen ooit kan leiden tot een (gecumuleerde) besparing van 18 miljard.

*
* *

Een volgende spreker is van oordeel dat onderhavig wetsontwerp ten overvloede aantoont dat de belastinghervorming van 1988 (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) niet doordacht was.

Hij stelt ook vast dat ons fiscaal stelsel na de goedkeuring van dit wetsontwerp nog ingewikkelder zal worden dan het al was.

Le premier orateur revient sur la discussion concernant les allocations familiales, au sujet desquelles son parti avait à l'époque formulé une série de propositions. Le SEVI a ensuite publié un document à ce sujet, dans lequel l'intervenant a relevé d'importantes erreurs.

C'est ainsi que cette étude juge scandaleux « que l'on essaie d'économiser 18 milliards dans le secteur des allocations familiales ». Il n'est cependant pas tenu compte du fait que ces 18 milliards constituent la différence dans l'évolution normale des dépenses à politique inchangée. Le chiffre de 1996 y est par exemple comparé à celui de 1992. Or, ces 18 milliards sont déjà, à l'heure actuelle, neutralisés pour moitié. Le membre précise que si l'on réduit dès à présent certaines dépenses, cela implique que celles-ci n'évoluent plus. On ne peut donc juger correctement une mesure que lorsque celle-ci a atteint sa « vitesse de croisière ».

L'intervenant fait ensuite allusion au groupe de travail « DOMINO », qui est composé notamment de parlementaires appartenant à un des partis de la majorité. Il constate que ce groupe de travail suit certaines idées générales de son parti, par exemple en ce qui concerne la nécessité d'une sélectivité dans la sécurité sociale. Il y est également question de la liaison des allocations familiales au revenu.

Or, l'intervenant constate que les propositions de ce groupe DOMINO en matière d'allocations familiales donnent exactement les mêmes résultats que les alternatives présentées par son parti en 1991, à savoir quelque 3 milliards.

Le membre en infère d'une part que les erreurs de calcul précitées entachent aussi certaines analyses des dépenses de chômage ainsi que d'autres transferts.

Il constate d'autre part que les propositions du groupe de travail DOMINO donnent souvent les mêmes résultats que les propositions d'économie de son parti, que l'on qualifie volontiers de draconiennes et de linéaires.

Un autre membre doute que la proposition DOMINO visant à ne plus octroyer d'allocations familiales aux ménages dont le revenu est supérieur à 2 millions de francs puisse entraîner une économie (cumulée) de 18 milliards de francs.

*
* *

L'intervenant suivant estime que le projet à l'examen montre on ne peut plus clairement que la réforme fiscale de 1988 (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) n'avait pas été mûrement réfléchi.

Il constate également que notre fiscalité sera encore plus complexe que par le passé après l'adoption du projet à l'examen.

Het complexe karakter van onze fiscale wetgeving is volgens spreker trouwens de oorzaak bij uitstek van de toenemende belastingfraude en -ontwijking.

Hij pleit voor een versnelde reorganisatie van de belastingdiensten, onder meer via de oprichting van een algemene invorderingsadministratie (dat wil zeggen gezamenlijk voor BTW en directe belastingen).

Ook de administraties van de Registratie en van het Kadaster kunnen beter worden samengesmolten.

Spreker betreurt ook dat het Bestuur van Douane en Accijnzen nooit een hecht geheel heeft gevormd.

Ook inzake uitvoeringsbesluiten zijn directe belastingen en BTW elk een eigen stelsel gaan ontwikkelen zonder dat terzake enige eenvormigheid werd nagestreefd.

De resultaten van de fiscale controles zouden veel beter zijn geweest, indien de acties van de diverse belastingadministraties meer gecoördineerd waren verlopen. Ook de Bijzondere Belastinginspectie (BBI) zou beter in dat geheel moeten worden ingepast.

Graag vernam hij hoever de pogingen om te komen tot één gezamenlijke invorderingsadministratie voor zowel de BTW als de directe belastingen thans reeds gevorderd zijn.

Met betrekking tot dit ontwerp van fiscale programmawet is spreker van oordeel dat de erin vervatte maatregelen in veel te algemene termen zijn gesteld en al te weinig op maat gesneden om hun doel te kunnen bereiken.

Hoewel dient toegegeven dat de zelfstandige beroepen inderdaad een niet onbelangrijk deel van de fiscale fraude voor hun rekening nemen, blijkt toch, aldus het lid, dat iedere belastingplichtige poogt om, zij het op kleine schaal, een deel van de — in ons land al te hoge — belasting te ontwijken of zelfs te ontduiken.

Het staat immers buiten kijf dat de fiscale druk in België als gevolg van de in de opeenvolgende programmawetten vervatte fiscale maatregelen, opnieuw toeneemt.

Ook de door de EG opgelegde BTW-harmonisatie heeft geresulteerd in een forse toename van onze BTW-tarieven.

Niettemin dreigen belangrijke bedragen aan BTW-ontvangsten, als gevolg van het wegvallen van de controles aan de binnengrenzen van de EG voor de Belgische Schatkist verloren te gaan.

Naast fiscale fraude is er trouwens ook de « maatschappelijke fraude » dat wil zeggen het oneigenlijk gebruik van sociale voordelen.

Spreker betreurt ook dat de Regering via de voorgestelde niet-indexering van de belastingschalen de koopkracht van de burgers zal aantasten.

Hij acht het verder niet billijk dat bepaalde thans voorgestelde fiscale maatregelen (bijvoorbeeld inzake het lange-termijnsparen) reeds met ingang van 1 januari 1993 van kracht worden.

Cette complexité de notre législation fiscale est du reste la cause première de l'aggravation de la fraude et de l'évasion fiscales.

Le membre préconise une réorganisation accélérée des services fiscaux, notamment par la création d'une administration générale (c'est-à-dire commune pour la TVA et les impôts directs) chargée du recouvrement.

Il serait également possible de mieux intégrer les administrations de l'Enregistrement et du Cadastre.

L'intervenant déplore également que l'Administration des Douanes et Accises n'ait jamais constitué un ensemble homogène.

Même en ce qui concerne les arrêtés d'exécution, les Contributions directes et la TVA ont développé leur propre système sans rechercher une quelconque uniformité.

Les résultats des contrôles fiscaux auraient été bien meilleurs si les actions des diverses administrations fiscales avaient été mieux coordonnées. L'Inspection spéciale des impôts (ISI) devrait également être mieux intégrée dans cet ensemble.

L'intervenant demande où en sont les tentatives visant à mettre en place une administration unique chargée du recouvrement de la TVA et des impôts directs.

En ce qui concerne le projet de loi-programme fiscale à l'examen, l'intervenant estime que les mesures qu'il contient sont formulées en des termes beaucoup trop généraux et ne sont pas assez ciblées pour pouvoir atteindre leur objectif.

Le membre considère que si les professions indépendantes sont responsables d'une part non négligeable de la fraude fiscale, chaque contribuable tente, fût-ce à une petite échelle, d'échapper, par l'évasion ou même la fraude, à une partie de l'impôt, qui est beaucoup trop élevé dans notre pays.

Il est en effet indubitable que la pression fiscale augmentera à nouveau en Belgique à la suite des mesures fiscales prises dans le cadre des lois-programmes successives.

L'harmonisation des taux de TVA imposés par la CE a également provoqué une forte augmentation de nos taux de TVA.

Le Trésor belge risque néanmoins de voir ses recettes de TVA s'amenuiser considérablement à la suite de la suppression des contrôles aux frontières intérieures de la CE.

Parallèlement à la fraude fiscale, il y a d'ailleurs aussi la « fraude sociale », c'est-à-dire l'usage impropre d'avantages sociaux.

L'intervenant déplore également que la non-indexation des barèmes fiscaux proposée par le Gouvernement affecte le pouvoir d'achat des citoyens.

Il juge aussi inéquitable que certaines mesures fiscales proposées (par exemple, en matière d'épargne à long terme) entrent en vigueur dès le 1^{er} janvier 1993.

Hij verwijst bovendien naar het advies van de Raad van State (Stuk n° 717/1, blz. 66 e.v.) dat eens te meer binnen de belachelijk korte termijn van « ten hoogste drie dagen » moest worden verstrekt.

Met betrekking tot de in artikel 61 voorgestelde jaarlijkse taks op de coördinatiecentra betwijfelt spreker de effectiviteit van het voorgestelde criterium (400 000 frank per voltijdse werknemer) voor de berekening van de taks.

Hij vermoedt dat het bijzonder moeilijk zal zijn om het werkelijke aantal voltijdse tewerkgestelde werknemers per coördinatiecentrum te controleren. Wat is overigens het economisch nut van deze coördinatiecentra ?

De maatregelen in verband met het lange-termijnsparen (artikel 68 e.v. van het wetsontwerp) komen volgens spreker neer op een contractbreuk.

Hij pleit ook voor de invoering van een eenvormige en voor iedereen billijke aftrek van de premies van de individuele levensverzekeringen.

Hij herinnert in dit verband aan zijn amendement (n° 67 — Stuk Kamer n° 444/5-91/92, blz. 22) bij artikel 14 van het wetsontwerp houdende fiscale en financiële bepalingen (dat nadien de wet werd van 28 juli 1992 — *Belgisch Staatsblad* van 31 juli 1992).

Spreker betreurt verder dat de Regering fiscale maatregelen treft die op alle vennootschappen (grote en kleine) toepasselijk zijn.

De bij artikel 14 van onderhavig wetsontwerp ingevoerde vrijstelling van de aangifteplicht zal volgens hem voor de gewone burger problemen doen rijzen, aangezien hij als gevolg van het ingewikkelde karakter van onze fiscale wetgeving zelf niet in staat is te controleren of het door de administratie voorgestelde taxatiebericht inderdaad correct is.

Tenslotte stelt het lid vast dat het jaren duurt voor de Regering maatregelen treft om bestaande fiscale misbruiken aan te pakken en dat die maatregelen dan nog gebrekkig zijn.

Daarenboven zijn bepaalde ervan pijnlijk voor de belastingplichtige, hetzij rechtstreeks (bijvoorbeeld de desindexering van de belastingschalen) hetzij onrechtstreeks (de verhoogde belasting voor de elektriciteitsproducenten die op de verbruikers zal worden afgewenteld).

*
* *

Een andere spreker merkt op zijn beurt op dat de belastingwetten vreselijk ingewikkeld zijn geworden als gevolg van de opeenvolgende wijzigingen die tal van wetten en koninklijke besluiten hebben ingevoerd, om nog maar te zwijgen van het aanzienlijke aantal administratieve circulaire.

Het feit dat de wetten alsmaar worden gewijzigd (denken we maar aan het lange-termijnsparen bijvoorbeeld) leidt tot rechtsonzekerheid voor zowel de

Il renvoie en outre à l'avis du Conseil d'Etat (Doc. n° 717/1, pp. 66 et suivantes) qui, une fois de plus, a dû être donné « dans un délai ne dépassant pas trois jours », délai ridiculement court.

En ce qui concerne la taxe annuelle sur les centres de coordination, proposée à l'article 61, l'intervenant doute de l'applicabilité du critère proposé (400 000 francs par membre du personnel occupé à temps plein) pour le calcul de la taxe.

Il craint qu'il soit particulièrement difficile de contrôler le nombre réel des membres du personnel, occupés à temps plein, de chaque centre de coordination. Quelle est du reste l'utilité économique de ces centres de coordination ?

L'intervenant estime que les mesures relatives à l'épargne à long terme (articles 68 et suivants du projet à l'examen) constituent en fait une rupture de contrat.

Il plaide également en faveur de la création d'un mode de déduction des primes d'assurance-vie qui soit uniforme et équitable.

Il renvoie à cet égard à l'amendement (n° 67 — Doc. n° 444/5, 1991-1992, p. 22) qu'il a présenté à l'article 14 du projet de loi portant des dispositions fiscales et financières (dont est issue la loi du 28 juillet 1992 — *Moniteur belge* du 31 juillet 1992).

L'intervenant déplore en outre que le Gouvernement prenne des mesures applicables à toutes les sociétés (grandes ou petites), sans distinction.

Il estime que la suppression de l'obligation de déclaration que vise à instaurer l'article 14 du projet à l'examen posera des problèmes au simple citoyen, étant donné qu'en raison du caractère complexe de notre législation fiscale, il ne sera pas en mesure de contrôler si l'avis d'imposition qui lui est proposé par l'administration est réellement correct.

Le membre constate enfin qu'il a fallu attendre plusieurs années pour que le Gouvernement prenne des mesures pour réprimer les abus fiscaux et que ces mesures laissent encore à désirer.

Certaines de ces mesures sont en outre douloureuses pour le contribuable, soit directement (par exemple, la désindexation des barèmes fiscaux), soit indirectement (l'augmentation de l'impôt à charge des producteurs d'électricité, qui se répercutera sur les consommateurs).

*
* *

Un autre orateur souligne à son tour la complexité de la législation fiscale suite aux modifications répétées apportées par la voie de différentes lois et arrêtés royaux, sans compter le nombre important de circulaires administratives.

Ces nombreuses modifications (par exemple, en matière d'épargne à long terme) entraînent une insécurité juridique tant pour le contribuable que pour

belastingbetaler als de belastingconsulenten (notarissen, advocaten enz.)

De belastingdruk is in België momenteel erg zwaar door de crisis waarin de verzorgingsstaat in de jaren zeventig na de oliecrisis is terechtgekomen, maar ook als gevolg van het hoge prijskaartje van de verschillende Staatshervormingen die de voorbije twintig jaar werden doorgevoerd.

De Belgische Staat heeft al die tijd boven zijn stand geleefd, met als gevolg dat op 31 augustus 1992 de schulden tot zo'n 8 135 miljard zijn opgelopen en 42 % van de uitgaven naar de rentelasten op die schuldenberg gaan (ongeveer 720,5 miljard frank in 1993 — cf. Stuk n° 663/1 - 91/92, blz. 194).

Het spreekt voor zich dat hogere belastingen de belastingontwijking in de hand werken.

Spreeker laat weten dat zijn fractie een aantal amendementen zal indienen. Hij behoudt zich het recht voor om tijdens de artikelsgewijze bespreking te interveniëren, met name terzake van de maatregelen op het stuk van registratierechten (artikel 57), de loskoppeling van de belastingschalen van het indexcijfer (artikel 4), het verlaagde tarief van de vennootschapsbelasting (artikel 8), alsmede ter zake van de maatregelen ter bestrijding van de belastingfraude en -ontwijking (artikelen 20, 65 en 66).

*
* *

Een volgend lid wenst volgende opmerkingen te maken :

1. Invloed van de economische conjunctuur op de fiscale ontvangsten

Spreeker stelt vast dat de conjunctuur minder gunstig evolueert : de zogenaamde conjunctuurbarometer van de Nationale Bank van België (NBB) is de laatste maanden fors gedaald. De meeste ekonomen passen dan ook hun prognoses aan met betrekking tot de economische groei over 1993 (zo wordt een reële groei van het BNP vooropgesteld van slechts 1 %). Welnu, de begroting 1993 gaat uit van een nominale BNP-groei van 4,8 %, waar men momenteel eerder slechts 3,6 % verwacht. Een groei van het BNP die aldus 1,2 procentpunt minder hoog is dan begroot, impliceert dat het BNP plusminus 90 miljard frank lager zal zijn dan voorzien. Het lid vraagt of het gerechtvaardigd is — op basis van deze lagere groeiprognozes — ook een verdere verslechtering van de fiscale ontvangsten over 1993 te verwachten (bovenop een reeds ingeschatte minderontvangst ten belope van ± 20 miljard frank) ten opzichte van de initiële begroting.

2. Evolutie van de fiscale en parafiscale druk

Het lid verheugt zich verder over het goede ont-haal van het Belgisch convergentieplan door de Europese Commissie.

les personnes amenées à le conseiller (notaires, avocats, etc.)

Si la Belgique connaît aujourd'hui une fiscalité aussi oppressante, cela est dû à la crise de « l'Etat providence » au cours des années 1970 suite au choc pétrolier, mais également au coût élevé des réformes de l'Etat qui se sont succédées depuis 20 ans dans notre pays.

En vivant au-dessus de ses moyens, l'Etat belge a accumulé au 31 août 1992 une dette de quelque 8135 milliards de francs, ce qui l'obligera à consacrer 42 % du total de ses dépenses au paiement des charges d'intérêts (soit quelque 720,5 milliards de francs en 1993) (Doc. n° 663/1 - 91/92, p. 194).

Il est évident que plus la pression fiscale est élevée, plus le contribuable tente d'éluder l'impôt.

L'orateur annonce le dépôt, par son groupe, d'un certain nombre d'amendements et se réserve le droit d'intervenir lors de la discussion des articles, notamment en ce qui concerne les mesures en matière de droits d'enregistrement (article 57), la non-indexation des barèmes fiscaux (article 4), les taux réduits à l'impôt des sociétés (article 8) et les mesures de lutte contre l'évasion et la fraude fiscales (articles 20, 65 et 66).

*
* *

Un autre membre formule les remarques suivantes :

1. Incidence de la conjoncture économique sur les recettes fiscales

L'intervenant constate que la conjoncture évolue moins favorablement : le « baromètre conjoncturel » de la Banque nationale de Belgique (BNB) a fortement baissé ces derniers mois. La plupart des économistes revoient dès lors leurs prévisions en ce qui concerne la croissance économique pour 1993 (ainsi, la croissance réelle du PNB n'atteindrait que 1 %). Or, le budget 1993 se fonde sur une croissance nominale du PNB de 4,8 %, alors que l'on ne prévoit à l'heure actuelle qu'une croissance de 3,6 %. Cette différence de 1,2 % implique que le PNB sera inférieur de quelque 90 milliards de francs aux prévisions. Le membre demande s'il faut aussi s'attendre, compte tenu de ce fléchissement de la croissance, à une nouvelle diminution des recettes fiscales pour 1993 (en plus de la diminution des recettes évaluée à environ 20 milliards de francs par rapport au budget initial).

2. Evolution de la pression fiscale et parafiscale

Le membre se réjouit par ailleurs du bon accueil que la Commission européenne a réservé au plan de convergence de la Belgique.

Wat betreft de rekening van alle Overheden samen in percentage van het BNP, verwijst hij naar de hiernavolgende tabel, die ontleend werd aan punt III, 2.5. van het convergentieplan (Stuk n° 482/2-91/92(BZ), blz. 30) :

Convergentieprogramma : « Genormeerd » scenario

Rekening van alle Overheden samen
in percentage van het BNP

	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Ontvangsten. — <i>Recettes</i>	45,5	46,0	46,0	46,0	46,0	46,0
Primaire uitgaven. — <i>Dépenses primaires</i>	41,4	40,9	40,4	40,0	39,5	39,0
Primaire saldo. — <i>Solde primaire</i>	4,1	5,1	5,5	6,0	6,5	7,0
Rentelasten. — <i>Charges d'intérêts</i>	10,4	10,8	10,7	10,6	10,3	10,0
Saldo. — <i>Solde</i>	- 6,3	- 5,7	- 5,2	- 4,5	- 3,8	- 3,0
Schuld. — <i>Dette</i>	123,2	124	123,5	122,1	120,0	117,2

De ontvangsten, die voor 1992 op 46 % van het BNP worden geraamd, zullen in het scenario van het convergentieplan gelijk blijven tot in 1996. Met andere woorden het convergentieplan gaat uit van een stabiel aandeel van de ontvangsten in het BNP zodat bijgevolg het hele gewicht van de te realiseren sanering bij besparingen in de uitgaven komt te liggen.

Ten slotte verwijst spreker naar een analyse van het convergentieplan door het Planbureau d.d. 15 oktober 1992 (DG/AG/4913/6390).

Ook hieruit (blz. 16) blijkt dat het procentueel aandeel van de fiscale ontvangsten in het BBP stabiel blijft :

TABEL 8

**Rekening van alle openbare besturen
samen in % van het BBP**

	1991	1992	1993	1994	1995	1996
1. Lopende ontvangsten en kapitaalontvangsten. — <i>Recettes courantes et en capital</i>	45,3	45,9	46,2	46,0	45,9	45,9
1. Belastingontvangsten. — <i>Recettes fiscales</i>	27,7	27,8	28,0	28,1	28,2	28,3
2. Bijdragen sociale zekerheid. — <i>Cotisations de sécurité sociale</i>	15,3	15,6	15,7	15,6	15,6	15,5
3. Overige inkomsten. — <i>Autres revenus</i>	2,4	2,5	2,2	2,1	2,0	2,0
3. Verkoop van activa. — <i>Ventes d'actifs</i>	0,0	0,0	0,2	0,2	0,1	0,1
2. Lopende uitgaven en kapitaaluitgaven exclusief interestlasten. — <i>Dépenses courantes et en capital hors charges d'intérêts</i>	40,9	40,7	40,2	39,7	39,4	39,2
1. Uitkeringen sociale zekerheid. — <i>Prestations de sécurité sociale</i>	18,9	19,0	18,7	18,5	18,4	18,3
2. Overheidsverbruik. — <i>Consommation publique</i>	14,5	14,3	14,2	14,2	14,1	14,0
3. Transfers naar de rest van de wereld. — <i>Transferts au reste du monde</i>	0,2	0,2	0,2	0,2	0,3	0,3

Concernant le compte de l'ensemble des pouvoirs publics en pourcentage du PNB, il renvoie au tableau ci-après, repris au point III, 2.5. du plan de convergence (Doc. n° 482/2-91/92(SE), p. 30) :

Plan de convergence : scénario « normé »

Compte de l'ensemble des pouvoirs publics
en pourcentage du PNB

Les recettes, qui sont évaluées à 46 % du PNB pour 1992, resteront constantes jusqu'en 1996 selon le scénario du plan de convergence; en d'autres termes, le plan de convergence suppose que la part des recettes dans le PNB est stable, de sorte que l'assainissement à réaliser porte uniquement sur les dépenses.

Enfin, l'intervenant renvoie à une analyse du plan de convergence, publiée le 15 octobre 1992 par le Bureau du Plan (DG/AG/4913/6390).

Il ressort également de cette analyse (p. 16) que la part des recettes fiscales exprimée en % du PIB reste stable :

TABEAU 8

**Compte de l'ensemble des administrations
publiques en % du PIB**

(VERVOLG TABEL 8)

(SUITE TABLEAU 8)

	1991	1992	1993	1994	1995	1996
4. Overige uitgaven. — <i>Autres dépenses</i>	7,3	7,2	7,1	6,9	6,7	6,6
3. Saldo buiten rentelasten. — <i>Solde hors charges d'intérêts</i>	4,5	5,2	6,0	6,3	6,5	6,7
4. Rente op de overheidsschuld. — <i>Intérêts de la dette publique</i>	10,7	10,9	10,8	10,5	10,2	9,9
5. Saldo van de lopende uitgaven en de kapitaaluitgaven. — <i>Solde des opérations courantes et en capital</i>	- 6,2	- 5,7	- 4,9	- 4,2	- 3,7	- 3,2

In 1996 zal dit aandeel 45,9 % bedragen. Er is wel sprake van een stijging van de fiscale druk ten opzichte van 1992 van 0,5 %.

Terwijl de andere inkomsten licht dalen (van 2,5 naar 2 %), stijgen de sociale bijdragen en de verkoop van activa.

Deze stabiliteit van de globale ontvangsten dient wel genuanceerd, zoals blijkt uit de hiernavolgende tabel, eveneens uit dezelfde studie van het Planbureau (blz. 19) :

TABEL 10

Rekening van de Nationale Centrale Overheid :
verschil in miljard frank in vergelijking
met de prognose voor juli 1992

	1992	1993	1994	1995	1996
1. Lopende ontvangsten en kapitaalontvangsten. — <i>Recettes courantes et en capital</i>	- 1,3	33,9	39,4	41,4	48,3
1. Belastingontvangsten, waarvan : — <i>Recettes fiscales, dont</i>	1,2	26,6	33,1	40,1	47,0
1.1. Personenbelasting. — <i>Impôt des personnes physiques</i>	0,0	17,7	27,6	40,5	52,6
1.2. Vennootschapsbelasting. — <i>Impôt des sociétés</i>	- 0,1	3,5	4,0	0,7	- 2,1
1.3. Accijnzen. — <i>Accises</i>	1,3	6,4	6,1	5,7	5,4
1.4. Overige indirecte belastingen. — <i>Autres impôts indirects</i>	0,0	- 0,9	- 4,5	- 6,8	- 8,8
2. Overige inkomsten. — <i>Autres revenus</i>	- 2,5	- 7,7	- 8,7	- 8,7	- 8,7
3. Verkoop van activa. — <i>Ventes d'actifs</i>	0,0	15,0	15,0	10,0	10,0

Met name is er sprake van een stijging van de ontvangsten in de personenbelasting die van 17,7 miljard in 1993 oploopt tot 52,6 miljard in 1996. Deze toename is uiteraard grotendeels te wijten aan de niet-indexering van de belastingschalen in de personenbelasting. Deze niet-indexering is weliswaar ingrijpend, maar dient ook in de juiste context te worden gesitueerd. Het desinflatie effect van deze maatregel is namelijk gering op een globale particu-

En 1996, cette part s'élèvera à 45,9 %. Il est toutefois question d'une augmentation de 0,5 % de la pression fiscale par rapport à 1992.

Alors que l'on enregistre une légère baisse des autres revenus (de 2,5 % à 2 %), les cotisations de sécurité sociale et les ventes d'actifs augmentent.

Il y a toutefois lieu de nuancer cette stabilité des recettes globales, ainsi qu'il ressort du tableau ci-après, qui est repris de la même étude du Bureau du Plan (p. 19) :

TABLEAU 10

Compte du Pouvoir central national :
écarts en milliards de francs par rapport
à la projection de juillet 1992

C'est ainsi qu'il est question d'une augmentation des recettes de l'impôt des personnes physiques, qui passe de 17,7 milliards en 1993 à 52,6 milliards en 1996. Cette augmentation est évidemment due en grande partie à la non-indexation des barèmes fiscaux à l'impôt des personnes physiques. Si cette non-indexation constitue une mesure radicale, il convient de la replacer dans son contexte. L'effet déflationniste de cette mesure est en effet minime sur une con-

liere consumptie van 4 324,9 miljard in 1991. Zelfs in 1996 gaat het immers nog maar om ongeveer een procent van de private consumptie. Macro-economisch bekeken is het effect dus van beperkte omvang.

In dit verband verwijst spreker ook naar het verslag van de heer Taylor betreffende de begroting 1993 (Stuk n° 665/4-92/93, blz. 246). Uit de aldaar opgenomen tabellen blijkt met name dat de gevolgen van de niet-indexering voor de meeste belastingplichtigen nauwelijks opwegen tegen de verlichting van de belastingdruk waartoe de belastinghervorming van 1988 aanleiding heeft gegeven.

In dezelfde context gaat het lid in op de opmerking van één der vorige sprekers als zou 18 miljard kunnen worden bespaard in de sector van de kinderbijlagen.

Dit voorstel gaat, qua aantasting van de koopkracht der gezinnen, ongeveer 3 maal verder dan de niet-indexering der belastingschalen. Daarnaast beweert de partij van dezelfde spreker te streven naar een maximaal overheidsbeslag van één derde van het BNP. Momenteel bedraagt dit beslag (zonder rentelasten) 41 % van het BNP.

Voor genoemde partij zou dit beslag dus moeten dalen tot 22,4 %. Dit wil zeggen dat de overheid 1 400 miljard zou moeten besparen.

Met andere woorden de gewone uitgaven van de overheid moeten eenvoudigweg gehalveerd worden. Of nog plastischer uitgedrukt: bovenop de reeds pijnlijke begrotingsinspanningen moet de overheid 1 400 miljard frank besparen. Dit bedrag ligt 400 miljard hoger dan de uitgaven exclusief interestlasten van de federale begroting. Als het om een heellelange-termijn-doelstelling gaat, moet men de moed hebben dit te zeggen. Wie zegt dit op korte termijn te kunnen realiseren, is (volgens het lid) te kwader trouw, wat niet wegneemt dat het lid zelf principieel alleszins, voorstander is van een vermindering van het overheidsbeslag.

Tenslotte verwijst het lid naar de hiernavolgende tabel van de Nationale Bank van België, waaruit blijkt dat de totale fiscale en parafiscale druk in 1992 (44,0 %) volle 2,4 % lager ligt dan in 1986 (46,4 %). De totale ontvangsten zouden in 1992 45,7 % van het BNP belopen waar het convergentieplan een stabilisatie beoogt op 46 %. In 1986 ging het om 48 %, zodat ook hier in 1996 nog sprake zal zijn van een daling van 2 % ten opzichte van 1986.

sommatie globale évaluée à 4 324,9 milliards en 1991. Même en 1996, cette mesure ne concernera en effet qu'un pour cent de la consommation privée. Du point de vue macroéconomique, l'effet sera donc limité.

L'intervenant renvoie à cet égard également au rapport de M. Taylor concernant le budget 1993 (Doc. n° 665/4-92/93, p. 246). Les tableaux qui y figurent font apparaître que l'impact de la non-indexation sera, pour la plupart des contribuables, bien inférieur à l'allégement obtenu par la réforme fiscale de 1988.

Dans le même ordre d'idées, le membre revient sur une observation formulée par un intervenant précédent, selon laquelle on pourrait économiser 18 milliards de francs dans le secteur des allocations familiales.

Cette mesure affecterait environ trois fois plus le pouvoir d'achat des ménages que la non-indexation des barèmes fiscaux. Or, le parti de cet intervenant prétend être favorable à une ponction des pouvoirs publics de 33 % du PNB au maximum. Actuellement, ces prélèvements (hors charges intérêts) représentent 41 % du PNB.

Pour le parti précité, ces prélèvements devraient donc se réduire à 22,4 %, c'est-à-dire que les pouvoirs publics devraient économiser 1 400 milliards.

En d'autres termes, les dépenses ordinaires des pouvoirs publics devraient purement et simplement être réduites de moitié, ou pour être plus clair encore, les pouvoirs publics devraient économiser 1 400 milliards en plus des douloureux efforts budgétaires déjà consentis. Ce montant est supérieur de 400 milliards aux dépenses hors charges d'intérêts du budget fédéral. S'il s'agit d'un objectif à très long terme, il faut avoir le courage de le dire. Le membre estime que celui qui affirme pouvoir atteindre cet objectif à court terme est de mauvaise foi, bien qu'il soit lui-même partisan d'une réduction de l'absorption des ressources disponibles par les pouvoirs publics.

Enfin, le membre se réfère au tableau de la Banque nationale de Belgique reproduit ci-après, tableau qui indique que la pression fiscale et parafiscale globale en 1992 (44,0 %) est inférieure de 2,4 % à celle de 1986 (46,4 %). Les recettes totales atteindraient 45,7 % du PNB en 1992, alors que le plan de convergence prévoit leur stabilisation à 46 %. En 1986, ces recettes représentaient 48 % du PNB, de sorte que l'on devrait également enregistrer une diminution de 2 % en 1996 par rapport à 1986.

OVERHEIDSFINANCIEN

Economische indicatoren voor België

Andere indicatoren

FINANCES PUBLIQUES

Indicateurs économiques pour la Belgique

Autres indicateurs

20.11.1992

Jaarcijfers. — Chiffres annuels

86

87

88

89

90

91

92

(Realisaties. — Réalisations)

(Prognoses. — Prévisions)

GEZAMENLIJKE OVERHEID ⁽¹⁾. — **ENSEMBLE
DES POUVOIRS PUBLICS ⁽¹⁾.**

(In % BNP.

—
En % du PNB)Concept nationale rekeningen ⁽²⁾. — *Concept comptes
nationaux ⁽²⁾.***NETTO FINANCIERINGSBEHOEFTE. — BE-
SOINS EN FINANCEMENT NETS.**

Bron. — Source

BELGIE. — BELGIQUE

- 9,3

- 7,5

- 6,7

- 6,6

- 5,7

- 6,5

- 5,9

NBB. — *BNB* : 09.1992

- 6,2

EEG. — *CEE* : 06.1992

- 5,7

OESO. — *OCDE* : 06.1992**EEG.-12 landen. — CEE-12 pays**

(- 4,8)

(- 4,1)

(- 3,6)

(- 2,8)

(- 4,0)

(- 4,3)

(- 4,8)

EEG. — *CEE* : 06.1992**ONTVANGSTEN. — RECETTES.**Parafiscale. — *Parafiscales*

15,4

15,6

15,1

14,7

15,1

15,4

15,3

Directe belastingen. — *Impôts directs*

19,0

18,6

17,9

16,6

16,9

16,4

16,2

Subtotaal. — Sous-total

34,4

34,2

33,0

31,3

32,0

31,8

31,5

Indirecte belastingen. — *Impôt indirects*

12,0

12,4

12,2

12,2

12,4

12,2

12,5

**Fiscale en parafiscale druk. — Pres-
sion fiscale et parafiscale.**

46,4

46,6

45,2

43,5

44,3

44,0

44,0

Andere ontvangsten. — *Autres recettes*

1,6

1,4

1,3

1,4

1,5

1,6

1,8

**TOTALE ONTVANGSTEN. — TOTAL RECET-
TES**

48,0

48,0

46,6

44,8

45,8

45,6

45,7

UITGAVEN. — DEPENSES.Interestuitgaven. — *Dépenses d'intérêts* ..

11,2

10,5

10,1

10,4

10,8

10,4

10,6

Andere. — *Autres*

46,1

45,0

43,2

41,1

40,7

41,7

41,0

TOTALE UITGAVEN. — TOTAL DEPENSES

57,3

55,5

53,3

51,5

51,5

52,1

51,6

**NETTO FINANCIERINGSBEHOEFTE. — BE-
SOINS EN FINANCEMENT NETS**

- 9,3

- 7,5

- 6,7

- 6,6

- 5,7

- 6,5

- 5,9

⁽¹⁾ Bron : NIS, NBB.⁽²⁾ Excl. kredietverlening en participaties.⁽¹⁾ Source : INS, BNB.⁽²⁾ Hors crédit et participations.

3. Bedenkingen rond de opbrengst van de vennootschapsbelasting

Volgens sommigen zullen de bedrijven de komende jaren veel meer belastingen betalen. Uit prognoses van het Planbureau met betrekking tot de impact van het convergentieplan op de opbrengst van de vennootschapsbelasting blijkt echter een stijging met 3,5 miljard in 1993, met 4 miljard in 1994, met 0,7 miljard in 1995, maar een daling met 2,1 miljard in 1996. Wat is hiervoor de verklaring?

Spreeker herinnert aan de vele maatregelen uit de laatste jaren die een verhoging van de opbrengst in de vennootschapsbelasting beoogden. Hij verwijst onder meer naar de programmawet van 22 december 1989 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 1989) die poogt een aantal vormen van oneigenlijk gebruik tegen te gaan met betrekking tot definitief belaste inkomsten, meerwaardenstelsel, aftrekbaarheid van verliezen enz.

Ook in februari 1990 (wet van 22 februari 1990 houdende verlaging van de roerende voorheffing — *Belgisch Staatsblad* van 1 maart 1990, 2^{de} uitgave) werden maatregelen genomen, onder meer met betrekking tot de coördinatiecentra. De wet van 28 december 1990 betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 29 december 1990) viseerde onder meer het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belastingen, de reconversiematenschappen enz. Sindsdien werden nog een aantal maatregelen genomen, onder meer in de wet van 20 juli 1991 houdende begrotingsbepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 1 augustus 1991) en de wet van 28 juli 1992 houdende fiscale en financiële bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 31 juli 1992).

Spreeker zou graag vernemen wat het uiteindelijke effect is van al deze maatregelen einde 1992.

Immers, de ervaringen inzake de opbrengsten van de vorige jaren zijn bepaald ontvullend : de eerste raming voor ontvangsten 1992, gemaakt tijdens het begrotingsconclaaf van juli 1991, kwam uit op een vennootschapsbelasting van 168 miljard. Bij de budgetcontrole, in april van dit jaar, werd de raming herzien naar 163 miljard. Nu durft men voor 1992 nog alleen rekenen op 139 miljard, 29 miljard minder dan oorspronkelijk geraamd.

De eerste raming voor 1991, tijdens het conclaaf van juli 1990, schatte de vennootschapsbelasting op 189 miljard. De budgetcontrole van het jaar daarop, februari 1991, deed dit bedrag tuimelen tot 165 miljard. Eind 1991 werd vastgesteld dat slechts 153 miljard vennootschapsbelasting was ontvangen, een verschil met de eerste raming van 36 miljard. Het verhaal voor 1990 is al even triest. De realisatie lag met 160 miljard frank 34 miljard onder de eerste raming.

3. Considérations relatives au produit de l'impôt des sociétés

D'aucuns estiment que les entreprises paieront beaucoup plus d'impôts dans les années à venir. Les prévisions du Bureau du Plan à propos de l'incidence du plan de convergence sur le produit de l'impôt des sociétés indiquent cependant une augmentation de 3,5 milliards en 1993, de 4 milliards en 1994 et de 0,7 milliard en 1995, mais une diminution de 2,1 milliards en 1996. Comment cela s'explique-t-il ?

L'intervenant rappelle que de nombreuses mesures ont été prises ces dernières années en vue d'accroître le produit de l'impôt des sociétés. Il renvoie notamment à la loi-programme du 22 décembre 1989 (*Moniteur belge* du 30 décembre 1989), qui vise à combattre certains abus en ce qui concerne les revenus définitivement taxés, le régime des plus-values, la déduction des pertes, etc.

Des mesures ont également été prises en février 1990 (loi du 22 février 1990 portant réduction du précompte mobilier — *Moniteur belge* du 1^{er} mars 1990, 2^e édition), notamment en ce qui concerne les centres de coordination. La loi du 28 décembre 1990 relative à diverses dispositions fiscales et non fiscales (*Moniteur belge* du 29 décembre 1990) avait trait, quant à elle, à la quotité forfaitaire d'impôt étranger, aux sociétés de reconversion, etc. D'autres mesures ont encore été prises depuis, notamment par la loi du 20 juillet 1991 portant des dispositions budgétaires (*Moniteur belge* du 1^{er} août 1991) et la loi du 28 juillet 1992 portant des dispositions fiscales et financières (*Moniteur belge* du 31 juillet 1992).

L'intervenant demande quels effets toutes ces mesures ont finalement eu à ce jour.

Les expériences de ces dernières années pour ce qui est du produit de l'impôt ont en effet été particulièrement décevantes : suivant la première estimation des recettes pour 1992, effectuée au cours du conclave budgétaire de juillet 1991, l'impôt des sociétés devait rapporter 168 milliards de francs. Lors du contrôle budgétaire, en avril de cette même année, ce chiffre a été ramené à 163 milliards. A l'heure actuelle, on n'ose plus tabler que sur 139 milliards pour 1992, soit 29 milliards de moins que ce qui était prévu initialement.

Suivant la première estimation pour 1991, effectuée à l'occasion du conclave de juillet 1990, l'impôt des sociétés devait rapporter 189 milliards de francs. Le contrôle budgétaire de l'année suivante, auquel il a été procédé en février 1991, a ramené ce chiffre à 165 milliards. A la fin de 1991, il a été constaté que les recettes de l'impôt des sociétés ne dépassaient pas 153 milliards de francs, ce qui représente une différence de 36 milliards par rapport à la première estimation. La désillusion a été la même en 1990. Le chiffre atteint de 160 milliards a en effet été inférieur de 34 milliards à la première estimation.

Het hierboven geschetste beeld dient uiteraard te worden gekoppeld aan de winstevolutie van de vennootschappen.

Welnu, in 1989 werd 160 miljard frank belasting ontvangen op 669 miljard frank winst, in 1990 160 miljard belasting op 724 miljard winst, in 1991 153 miljard belasting op 692 miljard winst, in 1992 (vermoedelijk) 139 miljard belasting op 703 miljard winst.

Spreker concludeert dat de effectieve belastingdruk op vennootschappen aldus (verder) daalt van 23,8 % in 1989 naar 19,8 % in 1992, en dit ondanks al de hogergenoemde maatregelen. Hij voegt hieraan toe dat in de personenbelasting zich een omgekeerde toestand voordoet : hier overtreffen de opbrengsten steeds de ramingen.

*
* *

De Minister wijst erop dat zonder al deze maatregelen de toestand inzake de ontvangsten nog veel slechter zou zijn geweest. Hij geeft wel toe dat men inzake maatregelen stilaan aan het einde van de mogelijkheden is gekomen.

*
* *

Het lid betreurt vervolgens dat het Parlement jaar na jaar steeds opnieuw een aantal punctuele maatregelen goedkeurt, zonder zicht op het rendement ervan.

Graag kreeg hij van de Minister in dat verband een aantal recente gegevens.

Zo bevat dit ontwerp nieuwe maatregelen inzake de definitief belaste inkomsten (DBI). Welnu, uit een studie van de Nationale Bank van 1991 blijkt dat de aftrek van definitief belaste inkomens in 1988 is opgelopen tot 147 miljard (tegen 23 miljard in 1977). In welke mate hebben de maatregelen uit 1989 en 1990 deze fiscale uitgaven teruggedrongen ?

Daarnaast zou spreker bijvoorbeeld ook graag vernemen hoeveel de globale winst bedraagt van de coördinatiecentra.

Volgens de Gouverneur van de Nationale Bank gaat het hier om 100 miljard met een effectieve belastingvoet van amper 1 %.

Analoge bedenkingen kunnen worden gemaakt voor onder meer de investeringsaftrek en het in rekening brengen van verliezen van vorige jaren (50 miljard in 1988 t.o.v. 8,1 miljard in 1977).

Het lid concludeert dat het Parlement over te weinig informatie beschikt met betrekking tot de evolutie van de winsten, de opbrengst van de vennootschapsbelasting, de effectieve belastingdruk enz.

Il va de soi que le tableau brossé ci-dessus doit être mis en rapport avec l'évolution des bénéfices réalisés par les entreprises.

Or, le montant perçu à titre d'impôt a été de 160 milliards de francs sur 669 milliards de francs de bénéfices en 1989, de 160 milliards sur 724 milliards de bénéfices en 1990 et de 153 milliards sur 692 milliards de bénéfices en 1991, et il sera probablement de 139 milliards sur 703 milliards de bénéfices en 1992.

L'intervenant en conclut que la pression fiscale réelle sur les sociétés continue de baisser, tombant de 23,8 % en 1989 à 19,8 % en 1992, et ce, en dépit des mesures auxquelles il vient de faire allusion. Il ajoute qu'en ce qui concerne l'impôt des personnes physiques, c'est l'inverse qui se produit : les recettes sont toujours supérieures aux estimations.

*
* *

Le Ministre fait observer que la situation en ce qui concerne les recettes à l'impôt des sociétés aurait encore été bien pire si ces mesures n'avaient pas été prises. Il reconnaît cependant qu'en matière de mesures législatives on a à peu près atteint la limite du possible.

*
* *

Le membre déplore en outre que le Parlement vote, année après année, une série de mesures ponctuelles sans jamais être informé sur leur rendement.

Il demande au Ministre de fournir des chiffres récents à ce sujet.

Le projet à l'examen contient notamment de nouvelles mesures relatives aux revenus définitivement taxés (RDT). Or, il ressort d'une étude réalisée en 1991 par la Banque nationale que les montants déduits au titre de revenus définitivement taxés représentaient 147 milliards en 1988 (contre 23 milliards en 1977). Dans quelle proportion, les mesures prises en 1989 et 1990 ont-elles permis de réduire ces dépenses fiscales ?

L'intervenant demande également quel est le montant du bénéfice global réalisé par les centres de coordination.

Selon le Gouverneur de la Banque nationale, ce montant serait de 100 milliards pour un taux d'imposition effectif d'à peine 1 %.

On pourrait formuler des observations analogues en ce qui concerne notamment les déductions pour investissements et l'imputation de pertes d'années antérieures (50 milliards en 1988 contre 8,1 milliards en 1977).

Le membre conclut en déplorant que le Parlement dispose de trop peu d'informations relatives aux bénéfices, au produit de l'impôt des sociétés, à la pression fiscale réelle, etc. Si les parlementaires ne dispo-

Indien de parlementsleden niet kunnen beschikken over het detail, van jaar tot jaar, van de fiscale uitgaven met betrekking tot de bovenvermelde maatregelen, kan men niet langer spreken van een democratische besluitvorming.

*
* *

De Minister deelt mee niet over alle gevraagde cijfers te beschikken. Wel vond de administratie het nodig deze maatregelen inzake DBI in het wetsontwerp op te nemen, om het verwachte effect van vroegere maatregelen te kunnen behouden of alsnog te realiseren. De voorwaarde inzake minimumparticipatie was trouwens reeds opgenomen in het initiële ontwerp, maar werd uiteindelijk niet behouden.

In elk geval is een meer efficiënte controle nodig. Een hogere opbrengst van de vennootschapsbelasting kan volgens hem alleen worden gerealiseerd door de kwalificatie van het personeel van de administratie te verhogen.

Het valt niet te ontkennen dat de ontvangsten in de vennootschapsbelasting, ondanks vele maatregelen, de winstevolutie niet volgen. De Minister relateert wel de statistieken van de NBB, omdat deze de winst van moeder- en dochteronderneming optellen. Deze optelling is echter niet correct gezien het principe van het « *non bis in idem* ».

Ten slotte wijst hij erop dat de Gouverneur van de Nationale Bank het geciteerde cijfer in verband met de coördinatiecentra achteraf heeft gecorrigeerd. Uit studies is trouwens gebleken dat het gros van de coördinatiecentra zich eenvoudig weg niet in ons land zouden hebben gevestigd, indien het op hun winsten toegepaste fiscaal regime minder gunstig was geweest.

*
* *

Een volgend lid maakt een algemene bedenking.

Hij heeft met name de indruk dat voorliggend ontwerp van fiscale programmawet nogmaals kan worden bestempeld als een « reparatiewetgeving ». Bovendien gaat het reeds om de tweede fiscale programmawet voor 1992. Dit leidt — naast een aantal andere nadelen — tot een groeiende rechtsonzekerheid. Het gaat immers om weinig doordachte teksten en voortdurend nieuwe wijzigingen. Verder is de administratie onvoldoende gekwalificeerd en is de Minister niet in staat, vooral wat de lokale controlediensten betreft, om hen voldoende documentatie te verschaffen. Het resultaat van dit alles is dat het parlementaire werk veel te snel moet gebeuren en vaak weinig productief is.

sent pas, d'année en année, d'un état détaillé des dépenses fiscales afférentes aux mesures précitées, on ne pourra plus parler de prise de décision démocratique.

*
* *

Le Ministre déclare ne pas disposer de tous les chiffres demandés. L'administration a cependant estimé qu'il était nécessaire de reprendre ces mesures relatives aux RDT dans le projet de loi, afin de maintenir ou de réaliser l'effet attendu de mesures antérieures. La condition de participation minimale figurait d'ailleurs déjà dans le projet initial, mais n'avait finalement pas été retenue.

Il faut en tout cas prévoir un contrôle plus efficace. Il estime que le produit de l'impôt des sociétés ne pourra être amélioré qu'en augmentant la qualification du personnel de l'administration.

Il est indéniable qu'en dépit des nombreuses mesures qui ont été prises, le produit de l'impôt des sociétés n'évolue pas dans la même proportion que les bénéfices. Le Ministre relativise toutefois les statistiques de la BNB, étant donné que celle-ci additionne les bénéfices de la société-mère et des filiales, ce qui est contraire au principe « *non bis in idem* ».

Il fait enfin observer que le Gouverneur de la Banque nationale a corrigé par la suite le chiffre cité en ce qui concerne les centres de coordination. Des études ont d'ailleurs révélé que la plupart des centres de coordination ne se seraient tout simplement pas établis dans notre pays si leurs bénéfices avaient été soumis à un régime fiscal moins favorable.

*
* *

Un autre membre formule un observation d'ordre général.

Il a en effet l'impression que le projet de loi-programme fiscale à l'examen pourrait de nouveau être qualifié de « législation de replâtrage ». En outre, il s'agit déjà de la deuxième loi-programme fiscale pour 1992. Cela engendre — abstraction faite d'une série d'autres inconvénients — une insécurité juridique croissante. Les textes proposés ne sont pas mûrement réfléchis et apportent continuellement de nouvelles modifications à la législation. S'ajoute à cela le fait que les agents de l'Administration ne sont pas suffisamment qualifiés et que le Ministre n'est pas en mesure, surtout pour ce qui concerne les services locaux de contrôle, de leur fournir une documentation suffisante. Le résultat de tout cela est que les travaux parlementaires doivent se dérouler beaucoup trop rapidement et s'avèrent fréquemment peu efficaces.

Het lid illustreert het bovenstaande aan de hand van artikel 2 van het ontwerp. Het artikel beoogt immers de rechtzetting van een vergissing die werd gemaakt in de Nederlandse tekst van artikel 171, 1°, c, van de recente coördinatie van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (WIB) 1992. Hoewel deze vergissing nu wordt rechtgezet, blijft ook nu nog een contradictie bestaan tussen artikel 2 van het ontwerp (dat spreekt van artikel 171, 1°, c) en de memorie van toelichting (die spreekt van artikel 171, 4°, b) (Stuk n° 717/1-92/93, blz. 3).

De Minister vraagt zich af of dergelijke vergissingen kunnen worden vermeden als de wetgeving twee maal per jaar moet worden aangepast.

Een ander lid deelt de kritiek van het vorige lid. Hij verwijst ook naar de opmerkingen van de Raad van State in dit verband. De problemen en de ontwijkingsmechanismen zijn volgens hem even oud als de vennootschapsbelasting zelf, maar pas recent worden op grote schaal misbruiken vastgesteld. In tegenstelling tot de beide vorige sprekers is hij echter van mening dat de voorgestelde maatregelen de fiscale druk wel zullen verhogen.

De vorige spreker verwijst naar voormelde studie van het Planbureau, waaruit blijkt dat de belastingdruk op de natuurlijke personen wel zal stijgen.

De opbrengst van de indirecte belastingen en van de vennootschapsbelasting zal echter dalen, zodat de totale belastingdruk stabiel zal blijven op 46 %.

De eerste spreker citeert nog andere voorbeelden ter illustratie van zijn stelling dat het gaat om een reparatiewetgeving. Waar de effectenbeursvennootschappen, reeds bij hun oprichting door de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten (*Belgisch Staatsblad* van 22 december 1990), werden geacht geen winstoogmerk na te streven, worden ze nu pas twee jaar later aan de rechtspersonenbelasting onderworpen.

Daarnaast wijzigt artikel 57 opnieuw de termijn waarbinnen gedeeltelijke teruggave van de registratierechten mogelijk is bij de wederverkoop van onroerend goed. In bepaalde gevallen is het een goede zaak dat deze termijn van 5 tot 2 jaar wordt teruggebracht. Voor natuurlijke personen kan men hier echter bezwaarlijk spreken van een optimaal regime om de mobiliteit te bevorderen.

Spreker besluit dat de wetgever vaak achter de feiten aanholt, in zijn pogingen om ontstoppingsroutes en ontwijkingsmechanismen af te snijden. Het gevolg lijkt hem te zijn dat de administratie aan « overacting » doet, door steeds nieuwe maatregelen te ontwerpen.

Misschien is de tijd wel gekomen om een « fiscale studiepauze » in te lassen, zodat een grondig en fundamenteel debat kan worden gevoerd (bijvoorbeeld over het basistarief).

De Minister merkt op dat noch hijzelf, noch de administratie vragende partij zijn voor de permanente wijziging van de fiscale wetten.

Le membre illustre ses critiques en prenant l'exemple de l'article 2 du projet à l'examen. Cet article vise en effet à rectifier une erreur commise dans le texte néerlandais de l'article 171, 1°, c, lors de la récente coordination du Code des impôts sur les revenus (CIR) 1992. Bien que cette erreur soit à présent rectifiée, il subsiste néanmoins encore une contradiction entre l'article 2 du projet à l'examen (où il est question de l'article 171, 1°, c) et l'exposé des motifs (qui parle de l'article 171, 4°, b) (Doc. n° 717/1-92/93, p. 3).

Le Ministre se demande si de telles erreurs peuvent être évitées lorsque la législation doit être adaptée deux fois par an.

Un autre membre souscrit aux critiques formulées par l'intervenant précédent. Il renvoie également aux observations du Conseil d'Etat à cet égard. Les problèmes et les mécanismes d'évasion fiscale sont, selon lui, aussi vieux que l'impôt des sociétés lui-même, mais ce n'est que récemment que des abus ont été constatés à grande échelle. Contrairement aux deux intervenants précédents, il estime que les mesures proposées augmenteront la pression fiscale.

L'intervenant précédent se réfère à l'étude précitée du Bureau du Plan, dont il ressort que la pression fiscale augmentera pour les personnes physiques.

Le produit des impôts indirects et celui de l'impôt des sociétés diminueront toutefois, de sorte que la pression fiscale globale se stabilisera à 46 %.

Le premier intervenant cite encore d'autres exemples pour illustrer le fait qu'il s'agit d'une législation de réparation. Alors que les sociétés de bourse étaient déjà sensées, au moment du vote de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers (*Moniteur belge* du 22 décembre 1990), qui a permis leur constitution, ne pas poursuivre de but lucratif, elles sont à présent seulement, soit deux ans plus tard, assujetties à l'impôt des personnes morales.

Par ailleurs, l'article 57 modifie à nouveau le délai dans lequel les droits d'enregistrement peuvent être partiellement restitués en cas de revente d'un immeuble. Dans certains cas, il est positif que ce délai soit ramené de 5 à 2 ans. Pour les personnes physiques, on peut toutefois difficilement dire qu'il s'agit en l'occurrence d'un régime optimal pour favoriser la mobilité.

En guise de conclusion, l'intervenant estime que le législateur est souvent dépassé par les faits lorsqu'il tente d'éliminer les filières et les mécanismes d'évasion. Il s'ensuit que l'administration en est réduite à élaborer sans cesse de nouvelles mesures.

Peut-être conviendrait-il à présent de marquer une pause sur le plan fiscal, de manière à pouvoir mener un débat de fond (par exemple au sujet du taux de base).

Le Ministre fait observer que ni lui-même ni l'administration ne sont demandeurs en ce qui concerne la modification permanente des lois fiscales.

ANTWOORDEN VAN DE MINISTER VAN FINANCIEN

1. Het begrotingsbeleid van de Regering

De Minister verwijst naar de bespreking van de begroting 1993 (verslag van de heer Taylor, Stuk n° 665/4-91/92, blz. 241 en volgende).

2. Ontwikkeling van de heffingen (in percentage van het BNP)

De Minister verstrekt de volgende gegevens :

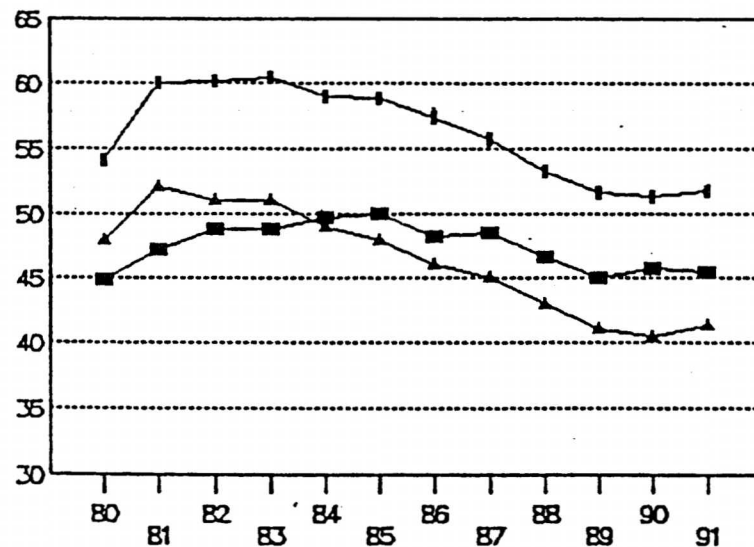
REPONSES DU MINISTRE DES FINANCES

1. La politique budgétaire du Gouvernement

Le Ministre renvoie à la discussion du budget 1993 (rapport de M. Taylor, Doc. n° 665/4-91/92, pp. 241 et suivantes).

2. Evolution des prélèvements (en pourcentage du PNB)

Le Ministre fournit les données suivantes :



—■— Ontvangsten (fiscale en niet-fiscale). — *Recettes (fiscales et non fiscales)*

—■— Ontvangsten + netto-financieringsstekort - Totale uitgaven. — *Recettes + solde net à financer - Dépenses totales*

—▲— Primaire uitgaven (exclusief rentelasten). — *Dépenses primaires (hors charges d'intérêts)*

3. Ontwikkeling van de belastingdruk

De Minister verstrekt de volgende gegevens over de ontwikkeling van de totale ontvangsten, in percentage van het BBP tussen 1975 en 1991 :

3. Evolution de la pression fiscale

Le Ministre fournit les renseignements suivants concernant l'évolution des recettes totales en pourcentage du produit intérieur brut entre 1975 et 1991 :

	1975	1980	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	Ver- schil — Diffé- rence 1991- 1985
1. Zweden. — <i>Suède</i>	43,9	49,1	50,4	53,0	56,1	55,5	56,0	56,9	50,3	- 0,1
2. Luxemburg. — <i>Luxembourg</i>	39,2	46,0	50,1	48,1	50,1	49,7	48,8	50,3	—	—
3. Denemarken. — <i>Danemark</i>	41,4	45,5	49,0	50,8	51,5	51,7	50,4	48,6	48,2	- 0,8
4. Noorwegen. — <i>Norvège</i>	44,9	47,1	47,6	50,0	47,9	47,8	46,0	46,3	47,0	- 0,6
5. Nederland. — <i>Pays-Bas</i>	43,7	45,8	44,9	45,8	48,5	48,4	45,8	45,2	47,2	2,3
6. België. — <i>Belgique</i>	41,1	43,5	47,6	47,3	47,7	46,3	44,6	44,9	42,0	- 5,6
7. Frankrijk. — <i>France</i>	36,9	41,7	44,5	44,0	44,5	43,8	43,7	43,7	43,9	- 0,6
8. Oostenrijk. — <i>Autriche</i>	38,6	41,2	43,1	42,9	42,3	42,1	41,2	41,6	42,0	- 1,1
9. Italië. — <i>Italie</i>	26,2	30,2	34,4	36,1	36,3	37,0	37,9	39,1	40,5	6,1
10. Nieuw-Zeeland. — <i>Nouvelle-Zélande</i>	31,3	33,1	34,1	34,4	37,9	37,2	39,3	38,2	—	—
11. Finland. — <i>Finlande</i>	35,1	33,0	37,0	38,5	35,9	37,8	37,4	38,0	37,2	0,2
12. Duitsland. — <i>Allemagne</i>	35,7	38,0	38,1	37,7	38,0	37,7	38,3	37,7	36,6	- 1,5
13. Ierland. — <i>Irlande</i>	31,5	34,0	38,0	38,8	38,9	40,6	37,0	37,2	37,9	- 0,1
14. Canada. — <i>Canada</i>	32,4	31,6	33,1	33,7	34,7	34,5	35,4	37,1	39,4	6,3
15. Verenigd Koninkrijk. — <i>Royaume-Uni</i>	35,7	35,4	37,9	37,6	37,1	37,3	37,0	36,7	36,2	- 1,7
16. Griekenland. — <i>Grèce</i>	24,6	29,4	35,1	36,9	37,3	34,7	33,3	36,5	—	—
17. Portugal. — <i>Portugal</i>	24,7	28,7	31,6	33,4	31,5	34,6	35,1	34,6	35,5	3,9
18. Spanje. — <i>Espagne</i>	19,6	24,1	28,8	30,6	32,5	32,7	34,6	34,4	34,6	5,8
19. IJsland. — <i>Islande</i>	31,4	30,4	28,8	29,0	29,3	32,0	32,8	32,6	32,5	3,7
20. Zwitserland. — <i>Suisse</i>	29,6	30,8	32,0	32,5	32,0	32,6	31,7	31,7	31,4	- 0,6
21. Japan. — <i>Japon</i>	20,9	25,5	27,6	28,4	29,7	30,3	30,7	31,3	—	—
22. Australië. — <i>Australie</i>	27,7	28,6	30,0	30,8	31,1	30,5	30,4	30,8	—	—
23. Verenigde Staten. — <i>Etats-Unis</i>	29,0	29,5	29,2	28,9	30,2	29,4	29,6	29,9	—	—
24. Turkije. — <i>Turquie</i>	20,7	21,7	19,7	22,8	24,1	22,8	25,4	27,8	30,0	10,3
Gemiddelde. — <i>Moyenne</i>	32,7	35,2	37,2	38,0	38,5	38,6	38,4	38,8	—	—
Gemiddelde van de 18 landen waarvoor gegevens beschikbaar waren in 1991. — <i>Moyenne des 18 pays pour lesquels des données étaient disponibles en 1991</i>	—	—	—	—	—	—	—	39,7	39,6	—

Bron : OESO.

De Minister merkt op dat België tussen 1985 en 1991 de grootste verlaging van de belastingdruk van alle landen van de OESO heeft gekend (- 5,6 %). Hij onderstreept tevens dat ons land voortaan bij de best geplaatste landen van de OESO hoort.

Source : OCDE.

Le Ministre relève que, de tous les pays de l'OCDE, c'est en Belgique que la diminution de la pression fiscale a été la plus forte entre 1985 et 1991 (- 5,6 %). Il souligne également que notre pays occupe désormais une des premières places parmi les pays de l'OCDE.

4. Personenbelasting op het inkomen van de gemiddelde werknemer

De Minister deelt mee dat de personenbelasting (in percentage van het bruto-inkomen) op het inkomen van de gemiddelde werknemer als volgt evolueerde :

(In pct. van het bruto-inkomen)

4. Impôt des personnes physiques sur le revenu du salarié moyen

Le Ministre indique que l'impôt des personnes physiques (exprimé en pourcentage du revenu brut) sur le revenu du salarié moyen a évolué de la manière suivante :

(En p.c. du revenu brut)

Land — Pays	Gezin met 2 kinderen — Ménage avec 2 enfants							
	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991
1. Denemarken. — <i>Danemark</i>	36,1	35,7	35,0	35,7	36,1	35,6	35,5	36,0
2. Zweden. — <i>Suède</i>	35,8	35,0	34,5	35,0	35,8	35,7	33,3	28,0
3. Finland. — <i>Finlande</i>	26,7	25,1	24,5	25,2	26,9	23,7	23,0	21,8
4. Nieuw-Zeeland. — <i>Nouvelle Zélande</i>	23,9	23,6	22,6	20,5	22,7	20,9	20,7	21,4
5. Noorwegen. — <i>Norvège</i>	17,2	15,2	15,1	15,2	17,2	18,6	18,2	17,8
6. Australië. — <i>Australie</i>	19,8	17,8	17,4	17,8	19,8	17,9	17,2	16,7
7. Ierland. — <i>Irlande</i>	18,0	17,8	17,1	17,9	18,0	17,0	16,5	16,4
8. Verenigd Koninkrijk. — <i>Royaume-Uni</i>	15,4	16,5	17,4	16,5	15,3	15,5	15,4	15,5
9. Italië. — <i>Italie</i>	15,6	15,2	14,6	15,2	15,6	14,8	14,5	14,2
10. Canada. — <i>Canada</i>	10,4	12,2	11,4	12,2	10,1	10,8	11,7	12,5
11. België. — <i>Belgique</i>	15,1	15,6	15,9	15,6	15,1	10,8	11,2	11,6
12. Verenigde Staten. — <i>Etats-Unis</i>	11,6	13,3	12,4	13,3	11,6	11,5	11,4	11,3
13. Nederland. — <i>Pays-Bas</i>	8,9	8,9	8,8	8,9	8,7	9,2	9,9	10,0
14. Duitsland. — <i>Allemagne</i>	8,8	8,6	8,3	8,6	8,8	9,2	7,9	8,7
15. Spanje. — <i>Espagne</i>	6,5	10,0	9,6	10,0	5,1	5,3	5,8	6,4
16. Zwitserland. — <i>Suisse</i>	6,5	6,5	5,2	6,0	6,0	5,8	6,2	5,4
17. Oostenrijk. — <i>Autriche</i>	6,8	6,4	8,3	6,4	6,8	3,1	4,0	4,8
18. Japan. — <i>Japon</i>	2,3	2,7	3,0	2,7	2,3	1,9	2,0	2,4
19. Portugal. — <i>Portugal</i>	6,0	4,0	2,5	4,0	6,0	2,0	1,1	0,9
20. IJsland. — <i>Islande</i>					0,6	1,3	0,2	0,3
21. Turkije. — <i>Turquie</i>	25,3	22,7	22,8	22,4	22,2	22,5	22,6	
22. Griekenland. — <i>Grèce</i>	3,6	2,5	2,6	1,8	2,7	3,7		
23. Luxemburg. — <i>Luxembourg</i>	0,7	1,0	2,1	1,0	0,9			
24. Frankrijk. — <i>France</i>								
Ongewogen gemiddelde. — <i>Moyenne non pondérée</i>	14,6	14,4	14,1	14,2	13,7	13,5	13,7	13,1

Bron : Permanente Afvaardiging van België bij de OESO.

De Minister stelt vast dat België zich in het midden van de rangschikking bevindt en dus een middenmoter is.

Source : Délégation permanente de la Belgique à l'OCDE.

Le Ministre constate que la Belgique se trouve désormais dans la moyenne, au milieu du classement.

5. Ontwikkeling van het netto-inkomen (inclusief transfers) van de gemiddelde werknemer

De Minister verstrekt de volgende gegevens :

(In pct. van het bruto-inkomen)

5. Evolution du revenu net (transferts inclus) du salarié moyen

Le Ministre fournit les données suivantes :

(En p.c. du revenu brut)

Land — Pays	Gezin met 2 kinderen — Ménage avec 2 enfants							
	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991
1. Denemarken. — <i>Danemark</i>	64,8	64,1	63,3	66,5	67,3	67,6	67,5	67,5
2. Nederland. — <i>Pays-Bas</i>	71,1	72,8	73,5	73,0	73,4	74,7	69,6	68,9
3. Duitsland. — <i>Allemagne</i>	77,4	76,9	79,1	78,8	78,1	77,5	78,7	77,6
4. Nieuw-Zeeland. — <i>Nouvelle Zélande</i>	83,9	84,5	80,1	79,5	77,3	79,1	79,3	78,6
5. Ierland. — <i>Irlande</i>	79,3	78,6	79,1	77,9	77,7	78,5	79,0	79,0
6. Zwitserland. — <i>Suisse</i>	87,9	89,4	91,1	90,1	89,9	89,9	89,6	80,4
7. Verenigde Staten. — <i>Etats-Unis</i>	78,1	77,7	80,4	79,5	80,8	81,0	80,9	81,0
8. Finland. — <i>Finlande</i>	78,5	77,4	78,4	77,5	75,7	80,0	81,0	83,0
9. Zweden. — <i>Suède</i>	72,6	75,4	74,2	74,8	73,4	72,5	75,4	83,0
10. Italië. — <i>Italie</i>	86,2	81,9	84,7	79,7	84,1	84,2	84,1	83,4
11. Verenigd Koninkrijk. — <i>Royaume-Uni</i>	81,6	81,5	81,7	82,2	82,8	82,7	83,1	83,5
12. Noorwegen. — <i>Norvège</i>	83,1	83,3	82,4	82,9	83,5	83,2	84,1	84,8
13. Australië. — <i>Australie</i>	86,7	85,5	84,5	83,8	81,6	83,1	85,1	85,7
14. Canada. — <i>Canada</i>	90,2	89,0	87,8	86,9	88,6	88,2	86,8	85,7
15. Spanje. — <i>Espagne</i>	86,2	86,7	84,8	84,4	89,3	89,2	88,6	87,8
16. Frankrijk. — <i>France</i>	82,5	92,3	91,6	90,7	90,2	89,1	89,2	88,8
17. België. — <i>Belgique</i>	82,2	81,5	83,0	84,3	86,0	90,9	89,9	89,3
18. Japan. — <i>Japon</i>	90,4	90,2	90,0	90,3	90,7	91,1	91,0	90,6
19. Oostenrijk. — <i>Autriche</i>	90,4	91,4	90,0	92,7	91,2	94,4	93,7	92,3
20. Portugal. — <i>Portugal</i>	86,4	87,8	91,5	90,2	87,8	91,6	92,4	93,1
21. Luxemburg. — <i>Luxembourg</i>	94,2	94,5	95,8	97,2	96,6	98,8	98,9	98,4
22. IJsland. — <i>Islande</i>	—	—	—	—	113,8	114,2	116,0	116,9
23. Turkije. — <i>Turquie</i>	66,3	68,9	70,8	68,2	68,3	68,4	68,8	—
24. Griekenland. — <i>Grèce</i>	102,4	101,5	84,2	84,9	84,1	83,1	—	—
Ongewogen gemiddelde. — <i>Moyenne non pondérée</i>	82,7	83,2	82,7	82,4	83,8	84,7	84,9	85,4

Bron : Permanente Afvaardiging van België bij de OESO.

De Minister verklaart dat België op deze tabel beter gerangschikt staat dan op de vorige omwille van de hoge kinderbijslagen in ons land.

6. Vennootschapsbelasting⁽¹⁾. Effectieve aanslagvoetvoet per sector ⁽²⁾

De Minister verstrekt de hiernavolgende gegevens :

Source : Délégation permanente de la Belgique à l'OCDE.

Le Ministre indique que l'amélioration de la position de la Belgique par rapport au tableau précédent est due à l'importance des allocations familiales dans notre pays.

6. Impôt des sociétés ⁽¹⁾. Taux d'imposition effectif par secteur d'activités ⁽²⁾

Le Ministre communique les données suivantes :

⁽¹⁾ Er wordt eveneens verwezen naar het antwoord van de Minister tijdens de artikelsgewijze besprekingen, punt 7.

⁽²⁾ Hoge Raad van Financiën, Verslag over bepaalde aspecten van een hervorming van de vennootschapsbelasting, bijlage 2, blz. 20 en 21.

⁽¹⁾ Il est également renvoyé à la réponse du Ministre au cours de la discussion des articles, point 7.

⁽²⁾ Conseil supérieur des Finances, « Rapport sur certains aspects d'une réforme de l'impôt des sociétés », mai 1991, annexe 2, pp. 20 et 21.

Codes NACE — Code NACE	Activiteitssectoren — Secteur d'activité	Effectieve aanslagvoet (%) — Taux d'imposition effectif (%)		
		Aj. 87 — Ex. 87	Aj. 88 — Ex. 88	Aj. 89 — Ex. 89
0	Landbouw. — <i>Agriculture</i>	23,8	23,2	17,9
11-14	Petroleumindustrie. — <i>Industrie pétrolière</i>	13,1	30,9	20,3
14-17	Elektric., gas en brandst. — <i>Electricité, gaz et car.</i>	1,4	1,1	1,2
21-24	Niet-energiedragende mineralen. — <i>Minéraux non énergétiques</i>	24,2	28,3	30,7
25-26	Chemie. — <i>Chimie</i>	39,2	37,4	32,0
3	Metaalfabrikaten. — <i>Fabrications métalliques</i>	34,7	32,8	31,2
5	Andere verwerkende nijverheid. — <i>Autres ind. manufacturières</i>	34,0	31,9	29,9
5	Bouw. — <i>Construction</i>	27,9	26,7	24,8
6	Handel. — <i>Commerce</i>	35,3	34,5	31,6
7	Vervoer en communicatie. — <i>Transport et communication</i>	27,8	26,2	21,1
81	Kredietinstellingen. — <i>Institutions de crédit</i>	27,8	21,6	13,6
82	Verzekeringen. — <i>Assurances</i>	36,6	35,8	28,6
83	Diensten en ondernemingen. — <i>Services aux entreprises</i>	29,0	27,8	20,9
9	Andere diensten. — <i>Autres services</i>	17,2	13,9	17,2
Geheel. — <i>Ensemble</i>		31,2	27,9	25,8

De Minister wijst op de grote verschillen tussen de sectoren.

7. Organisatie en werking van de belastingbesturen — Het vijfjarenplan

De Minister verwijst naar zijn algemene beleidsnota die werd gepubliceerd in het raam van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1993 (Stuk n° 664/1 - 91/92, blz. 156-160).

8. Het « Belcotax »-project

8.1. Doelstelling van « Belcotax »

Het Belcotax-project bevat in feite twee nieuwe belangrijke informatietoepassingen die veel papier en werk zullen besparen :

— de eerste betreft het verzamelen van gegevens die dienen voor de verificatie van de aangiften in de personenbelasting;

— de tweede heeft betrekking op de regularisatie van de fiscale toestand van vele belastingplichtige natuurlijke personen zonder dat ze een aangifte hoeven in te dienen.

8.2. Over welke ingezamelde gegevens gaat het ?

Het zijn in hoofdzaak gegevens die aan de Administratie der directe belastingen moeten worden medegedeeld door natuurlijke personen, rechtspersonen, organisaties of instellingen die lonen, pensioenen, vervangingsinkomens, toelagen of andere belastbare vergoedingen uitbetalen.

Le Ministre souligne la grande disparité selon les secteurs.

7. Organisation et fonctionnement des administrations fiscales — Le plan quinquennal

Le Ministre renvoie à sa note de politique générale publiée dans le cadre du budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1993 (Doc. n° 664/1 - 91/92, pp. 156-160).

8. Le projet « Belcotax »

8.1. Objet de « Belcotax »

Le Ministre indique que le projet « Belcotax » a pour objet la mise en oeuvre de deux nouvelles applications informatiques qui permettent beaucoup d'économies de papier et de travail :

— la première concerne la récolte des renseignements servant à la vérification des déclarations;

— la seconde a trait à la régularisation de la situation fiscale de nombreux contribuables, personnes physiques, sans qu'ils ne doivent introduire une déclaration.

8.2. Quels sont les renseignements récoltés ?

Il s'agit principalement des données qui doivent être communiquées à l'Administration des Contributions directes par les personnes physiques, les personnes morales, les organismes ou institutions qui attribuent des salaires, pensions, revenus de remplacement, subventions ou autres allocations imposables.

Deze gegevens worden nu op papier verstrekt in de vorm van individuele fiches (waarvan de genietster een afschrift ontvangt) en van samenvattende opgaven 325.

8.3. Hoe verloopt de verwerking van deze documentatie op dit moment ?

De fiches en de opgaven 325 worden ingezameld door de drie documentatiecentra (Brussel, Denderleeuw en Mons), die :

- toezien op de ontvangst;
- de overeenstemming tussen de fiches en de samenvattende opgaven nagaan;
- de opgaven triëren en bezorgen aan de taxatiedienst die belast is met de verificatie van het belastingdossier van de schuldenaar van de inkomsten;
- de fiches triëren per postcode en ze verzenden aan de 365 taxatiediensten die belast zijn met de controle van de fiscale toestand van de genietster van de inkomsten.

Deze documentatiecentra ontvangen, behandelen en verzenden op deze manier per jaar ongeveer 300 000 samenvattende opgaven en zowat 13 miljoen individuele fiches.

8.4. De behandeling van zo'n massa fiches is ongetwijfeld ook voor de taxatiedienst een hele klus ?

Inderdaad en daar komt heel wat manueel werk bij te pas. De taxatiediensten moeten de fiches eerst alfabetisch rangschikken en ze daarna in de fiscale dossiers klasseren waarin ze gebruikt worden om de gegevens van de aangifte na te kijken.

8.5. Een uitgelezen domein voor automatisering

Het gaat vanzelfsprekend over een uitgelezen domein voor automatisering, maar we hebben tot 7 december 1988 moeten wachten op de wettelijke toelating om in deze materie gebruik te mogen maken van het Nationaal Nummer (NN) dat de sleutel is van het hele systeem; deze toestemming slaat enkel op alle gegevens die afkomstig zijn uit de sociale sector (lonen, vervangingsinkomens, pensioenen).

Dank zij de verplichting het Nationaal Nummer (NN) te gebruiken als identificatiemiddel van de belastingplichtigen, kunnen deze gegevens worden ingezameld op magnetische informatiedragers.

Alle inlichtingen betreffende een zelfde belastingplichtige (en eventueel zijn echtgenote) worden aan de hand van het NN gegroepeerd en afgedrukt op een bordereel bestemd voor de taxatiedienst. Deze bordereellen zijn geklasseerd in volgorde van de dossiers zodat ze zonder verder triëren in de fiscale dossiers terecht komen.

Ces renseignements sont fournis actuellement sur supports-papier, sous la forme de fiches individuelles (dont une copie est remise au bénéficiaire des revenus) et de relevés récapitulatifs 325.

8.3. Comment cette documentation est-elle traitée à l'heure actuelle ?

Ces fiches et relevés sont récoltés par les 3 centres de documentation (Bruxelles, Denderleeuw et Mons) qui ont pour mission :

- d'en contrôler la rentrée;
- de vérifier la concordance entre les fiches et le relevé récapitulatif;
- de trier et de transmettre les relevés aux services de taxation chargés du contrôle de la situation fiscale des débiteurs des revenus;
- de trier les fiches par code postal et de les transmettre aux 365 services de taxation chargés de contrôler la situation fiscale des bénéficiaires des revenus.

Ces centres de documentation reçoivent, traitent et envoient ainsi, par an, quelque 300 000 relevés récapitulatifs et près de 13 millions de fiches individuelles.

8.4. Le traitement d'une telle quantité de fiches exige inévitablement tout un travail pour les services de taxation ?

En effet, ce traitement s'accompagne d'un énorme travail manuel. Les services de taxation doivent d'abord classer les fiches par ordre alphabétique pour ensuite les intercaler dans les dossiers fiscaux où elles serviront à la vérification des données mentionnées sur la déclaration.

8.5. Un domaine idéalement propice à l'automatisation

Il s'agit très certainement d'un domaine très propice à l'automatisation mais il a fallu attendre jusqu'au 7 décembre 1988 pour obtenir l'autorisation légale d'utiliser, en cette matière, le numéro national (NN) qui est la clé de tout le système; cette autorisation n'est valable que pour les données issues du secteur social (salaires, revenus de remplacement, pensions).

Grâce à l'obligation d'utiliser le numéro national (NN) comme moyen d'identification des contribuables, les données peuvent être rassemblées sur des supports magnétiques.

Tous les renseignements relatifs à un même contribuable (et éventuellement à son épouse) sont, d'après le NN, regroupés et imprimés sur un bordereau destiné au service de taxation. Ces bordereaux sont classés dans l'ordre des dossiers, si bien qu'ils aboutissent, sans triage, dans les dossiers fiscaux.

8.6. Opent deze geautomatiseerde inzameling nog andere perspectieven voor de verdere behandeling ?

De Minister antwoordt bevestigend en snijdt vervolgens het tweede onderdeel van Belcotax aan dat het publiek het meest aanspreekt, namelijk de mogelijke afschaffing van een deel van de aangiften in de personenbelasting.

De computer kan hier een belangrijke rol spelen bij de regularisatie van de fiscale toestand van de 4 500 000 loontrekkenden en gelijkgestelden, door niet alleen gebruik te maken van de ingezamelde gegevens maar eveneens van inlichtingen uit andere computerbestanden (kadastraal inkomen, gezinstoeestand).

Deze informaticatoepassing zal het mogelijk maken :

- voor eenvoudige gevallen zonder aangifte, rechtstreeks een taxatiebericht met de gegevens betreffende de inkomsten, de vaststelling van de belastbare inkomsten en de berekening van de belasting door te sturen; een betalingsformulier wordt aangehecht;

- voor gevallen met specifieke aftrek (onder meer levensverzekeringspremies, betaalde interesten, giften, bijdragen pensioensparen, werkelijke kosten, forfait voor verre verplaatsingen, vrijstelling van terugbetaalde kosten voor woon-werkverkeer) een gegevensborderel met de beschikbare inlichtingen aan de taxatiediensten te bezorgen. Dit borderel moet dan nog enkel aangevuld worden met de aanvullende inlichtingen uit de aangifte die in deze gevallen wel verplicht blijft.

8.7. Hoeveel belastingplichtigen zullen geen aangifte van personenbelasting meer moeten indienen ?

Uit voorzichtige ramingen blijkt dat in de eerste fase zo'n 2 900 000 belastingplichtigen voor dit systeem in aanmerking komen.

Nadien zouden er nog ongeveer 700 000 bijkomen op voorwaarde dat ze het NN ook voor de giften en de stortingen voor pensioensparen mogen gebruiken, maar deze toestemming moet nog aangevraagd worden.

8.8. Wat is de terugslag van minder manueel werk voor het personeel ?

Sommige taken, zoals het klasseren van de fiches, zullen in volume afnemen, maar verdwijnen doen ze niet. Volgens de ramingen zullen van de 17 miljoen fiches die thans door de documentatiecentra worden behandeld, nog altijd 5 miljoen fiches overblijven die niet tot de sociale sector behoren.

Er zal wel een verschuiving in de taken zijn : een deel van de gegevens zal steeds op papier ingezonden worden en moeten worden gecodeerd.

8.6. Cette récolte automatisée ouvre-t-elle encore d'autres perspectives pour le traitement ultérieur ?

Le Ministre répond affirmativement et aborde ici la seconde partie de Belcotax qui intéresse particulièrement le public, à savoir la suppression possible d'une partie des déclarations à l'impôt des personnes physiques.

L'ordinateur peut jouer un rôle important dans la régularisation de la situation fiscale des 4 500 000 salariés et assimilés par l'utilisation, non seulement des données récoltées, mais également des renseignements repris dans d'autres fichiers magnétiques (revenu cadastral, situation de famille).

Cette application informatique permettra :

- pour les cas simples, sans déclaration, d'envoyer directement un avis d'imposition avec les données relatives aux revenus, à la détermination des revenus imposables et au calcul de l'impôt; une formule de paiement y sera jointe;

- pour les cas présentant certaines particularités (notamment les primes d'assurance-vie, les intérêts payés, les libéralités, les cotisations à l'épargne-pension, les frais réels, le forfait pour longs déplacements, l'exonération des frais remboursés pour déplacement du domicile au lieu de travail), de faire parvenir aux services de taxation, un bordereau de données regroupant les informations disponibles. Ce bordereau doit seulement être complété par les renseignements complémentaires de la déclaration qui, dans ces cas, reste obligatoire.

8.7. Quel est le nombre de contribuables qui seront dispensés d'introduire une déclaration à l'impôt des personnes physiques ?

Une évaluation prudente nous permet d'estimer à 2 900 000 le nombre de contribuables concernés par la première phase du système.

Environ 700 000 contribuables pourraient, dans une phase ultérieure, s'ajouter à condition de pouvoir faire usage du NN en ce qui concerne les libéralités et les versements à l'épargne-pension. Cette autorisation doit encore être demandée.

8.8. Quelles sont les conséquences de la diminution du travail manuel pour le personnel ?

Certaines tâches, comme le classement des fiches, vont diminuer en volume, mais ne disparaîtront pas. Il restera, d'après les estimations, 5 millions de fiches sur les 17 millions traitées par les centres de documentation, qui n'appartiennent pas au secteur social.

Il y aura bien un glissement de tâches : une partie des données arriveront encore sur papier et devront être encodées.

Daarnaast kan het vrijgekomen personeel, na de nodige omscholing, worden ingezet voor de verificatie van aangiften, wat voor de bedienden veel interessanter en voor de Schatkist veel nuttiger werk is.

8.9. *Realisatie van dit project in de tijd*

De inzameling van de gegevens op magnetische informatiedragers is reeds gestart: een duizendtal werkgevers die ongeveer 4 miljoen fiches inleveren, zijn reeds toegetreden tot Belcotax voor de inkomsten van 1991.

De taxatiediensten zullen een samenvattingsblad ontvangen maar de belastingplichtigen zullen niets merken.

Voor de inkomsten van 1992 hebben reeds 600 werkgevers hun toetreding bevestigd en voor de inkomsten van 1993 zal deze operatie afgerond zijn. Er zal dan ruim gebruik worden gemaakt van gegevensborderellen. Voor de inkomsten van 1994 (aanslagjaar 1995) zal het systeem op volle toeren draaien en zullen vele belastingplichtigen geen aangifte meer moeten indienen.

(Bron: FININFO, tijdschrift voor de personeelsleden van het Ministerie van Financiën, juli 1992.)

A côté de cela, le personnel disponible sera, après une formation nécessaire, affecté à la vérification des déclarations, ce qui représente un travail plus intéressant pour les employés et plus utile pour le Trésor.

8.9. *Réalisation de ce projet dans le temps*

La collecte des données sur des supports magnétiques a déjà débuté: un millier d'employeurs, délivrant environ 4 millions de fiches, ont accepté de collaborer à Belcotax pour les revenus de 1991.

Les services de taxation recevront une feuille récapitulative, mais les contribuables ne remarqueront rien.

Environ 600 employeurs ont déjà confirmé, pour les revenus de 1992, leur collaboration au système, tandis que l'opération sera clôturée pour les revenus de 1993. Il sera alors largement fait usage des bordereaux de données. Le système tournera à plein régime pour les revenus de 1994 (exercice d'imposition 1995) et de nombreux contribuables ne devront plus déposer de déclaration.

(Source: FININFO, périodique édité par le Ministère des Finances à l'intention des membres de son personnel, juillet 1992.)

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

1. Vennootschap voor belegging in schuld-vorderingen

Artikel 1 (en 26, 1°, 24, § 7 en 32, § 4)

De heer Daems dient een amendement n° 103 (Stuk n° 717/4-92/93, blz. 5) in, waarbij artikel 1 (alsmede alle andere artikelen van het ontwerp waar een nominaal bedrag wordt vermeld) wordt aangevuld met de hiernavolgende woorden : « verhoogd met de jaarlijkse stijging van de index der consumptieprijzen ».

De auteur van het amendement legt uit dat hij alle bedragen die in onderhavig wetsontwerp worden vermeld, wil koppelen aan de index der consumptieprijzen. Dat geldt zowel voor de aftrekbare bedragen als voor de overige nominaal in het wetsontwerp bepaalde grenzen.

De Minister vraagt de verwerping van het amendement. Het is traditioneel zo dat de bedragen in de personenbelasting gekoppeld zijn aan het indexcijfer en die in de vennootschapsbelasting niet.

2. Beperking van de degressieve afschrijvingsannuïteit

Artikel 1bis (nieuw) (en 24, § 9)

De Regering stelt bij amendement n° 50 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 11) de invoeging voor van een nieuw artikel 1bis, dat luidt als volgt :

« Art. 1bis. — Artikel 64 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid :

Het bedrag van de degressieve afschrijvingsannuïteit mag in geen geval meer bedragen dan 40 % van de aanschaffings- of beleggingswaarde. »

De Minister legt uit dat de Regering wil vermijden dat de investeringsannuïteit, in geval van degressieve afschrijving, buitensporig hoog zou zijn. Vandaar het voorstel om in artikel 64 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992) te bepalen dat het bedrag van de degressieve afschrijvingsannuïteit moet worden beperkt tot 40 % van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de afschrijfbaar bestanddelen.

Een lid merkt op dat voor bepaalde categorieën van investeringsgoederen (bijvoorbeeld computers) de werkelijke afschrijvingsperiode slechts 2 jaar bedraagt. Kan voor die activa een uitzondering worden gemaakt op de hierboven geformuleerde regel ?

De Minister is van oordeel dat de regel moet gelden voor alle categorieën van investeringsgoederen.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES

1. Société d'investissement en créances

Article 1^{er} (et 26, 1°, 24, § 7 et 32, § 4)

M. Daems présente un amendement (n° 103 — Doc. n° 717/4-92/93, p. 5) tendant à compléter l'article 1^{er} (ainsi que tous les autres articles du projet mentionnant un montant nominal) par les mots « lié à l'évolution annuelle de l'indice des prix à la consommation ».

L'auteur de l'amendement explique qu'il veut lier tous les montants mentionnés dans le projet de loi à l'examen à l'indice des prix à la consommation. Cela vaut aussi bien pour les montants déductibles que pour les autres limites nominales fixées dans le projet de loi.

Le Ministre demande que cet amendement soit rejeté. Les montants afférents à l'impôt des personnes physiques sont traditionnellement liés à l'indice des prix, et ceux afférents à l'impôt des sociétés ne le sont pas.

2. Limitation de l'annuité d'amortissement dégressif

Article 1^{er}bis (nouveau) (et 24, §9)

Le Gouvernement présente un amendement (n° 50, Doc. n° 717/3-92/93, p. 11) visant à insérer un article 1^{er}bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 1^{er}bis. — L'article 64 du même Code est complété par l'alinéa suivant :

Le montant de l'annuité d'amortissement dégressif ne peut en aucun cas dépasser 40 % de la valeur d'investissement ou de revient. »

Le Ministre explique que le Gouvernement entend éviter que l'annuité d'amortissement ne soit anormalement élevée lorsqu'on recourt à l'amortissement dégressif. Il propose dès lors de préciser à l'article 64 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 1992) que le montant de l'annuité d'amortissement dégressif doit être limité à 40 % de la valeur d'investissement ou de revient des éléments amortissables.

Un membre fait observer que, pour certaines catégories de biens d'investissement (par exemple, les ordinateurs), la période réelle d'amortissement n'est que de deux ans. Ne peut-on prévoir une exception à la règle précitée pour ce type d'actifs ?

Le Ministre estime que la règle doit s'appliquer à toutes les catégories de biens d'investissement.

3. Investeringsaftrek

Artikel 1ter (nieuw) (en 24, § 9)

De Regering stelt bij amendement n° 69 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 20) de invoeging voor van een nieuw artikel 1ter dat luidt als volgt :

« Art. 1ter. — Artikel 75, 3°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 12 van de wet van 28 juli 1992 houdende fiscale en financiële bepalingen wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 3° vaste activa indien het recht van gebruik ervan anders dan op de wijze als vermeld sub 2° is overgedragen aan een andere belastingplichtige, tenzij de overdracht gebeurt aan een natuurlijke persoon die de vaste activa in België gebruikt voor het behalen van winst of baten en die het recht van gebruik daarvan geheel noch gedeeltelijk aan een derde overdraagt. »

De Minister herinnert eraan dat via artikel 18 van de wet van 28 juli 1992 houdende fiscale en financiële bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 31 juli 1992) het tarief van de investeringsaftrek tot nul werd teruggebracht voor vennootschappen waarvan de aandelen niet voor meer dan de helft toebehoren aan (één of meer) natuurlijke personen en voor vennootschappen die deel uitmaken van een groep waartoe een coördinatiecentrum behoort.

De administratie heeft echter vastgesteld dat bepaalde grote vennootschappen pogen deze bepaling te omzeilen door hun investeringen te doen verrichten via KMO's, die wel aan de vereiste voorwaarden voldoen.

Het voorgestelde artikel 1ter is dan ook bedoeld om deze omzeiling tegen te gaan.

De investeringsaftrek blijft echter behouden ingeval het recht van gebruik van de vaste activa door de KMO wordt afgestaan aan een andere KMO die eveneens aan de voorwaarden voldoet om de investeringsaftrek te genieten.

Artikel 1ter beoogt dus enkel het geval waarin een KMO investeringsaftrek geniet voor vaste activa waarvan zij het recht van gebruik afstaat aan een (grote) vennootschap die zelf geen investeringsaftrek kan genieten (nultarief).

4. Stopzettingsmeerwaarden

Art. 2

Over dit artikel werden geen opmerkingen gemaakt.

5. Jaarlijkse indexering van de belastingtarieven

Artt. 3 en 4

Een lid merkt op dat artikel 8 van de wet van 1 augustus 1985 houdende fiscale en andere bepalingen

3. Déduction pour investissement

Article 1^{er}ter (nouveau) (et 24, § 9)

Le Gouvernement présente un amendement n° 69 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 20) visant à insérer un article 1^{er}ter (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 1^{er}ter. — L'article 75, 3°, du même Code modifié par l'article 12 de la loi du 28 juillet 1992 portant des dispositions fiscales et financières est remplacé par la disposition suivante :

« 3° aux immobilisations dont le droit d'usage a été cédé à un autre contribuable, selon des modalités différentes de celles visées au 2°, à moins que cette cession n'ait été effectuée à une personne physique qui affecte ces immobilisations en Belgique à la réalisation de bénéfices ou de profits et qui n'en cède pas l'usage à une tierce personne en tout ou en partie. »

Le Ministre rappelle que l'article 18 de la loi du 28 juillet 1992 portant des dispositions fiscales et financières (*Moniteur belge* du 31 juillet 1992) a ramené à zéro le taux de la déduction pour investissement pour les sociétés dont les actions ou parts ne sont détenues, à concurrence de plus de la moitié, par une ou plusieurs personnes physiques et pour les sociétés qui font partie d'un groupe auquel appartient un centre de coordination.

L'administration a cependant constaté que certaines grandes sociétés tentent de contourner cette disposition en faisant effectuer leur investissement par des PME, qui répondent quant à elles aux conditions requises.

L'article 1^{er}ter proposé vise dès lors à combattre cette pratique.

La déduction pour investissement est toutefois maintenue dans le cas où le droit d'usage des actifs immobilisés est cédé par une PME à une autre PME qui satisfait également aux conditions permettant de bénéficier de la déduction pour investissement.

L'article 1^{er}ter vise dès lors uniquement les cas où une PME bénéficie de la déduction pour investissement pour des actifs immobilisés dont elle cède le droit d'usage à une (grande) société qui ne peut elle-même bénéficier d'aucune déduction pour investissement (tarif zéro).

4. Plus-values de cessation

Art. 2

Cet article n'a donné lieu à aucune observation.

5. Indexation annuelle des barèmes fiscaux

Artt. 3 et 4

Un membre fait remarquer que l'article 8 de la loi du 1^{er} août 1985 portant des mesures fiscales et

gen (*Belgisch Staatsblad* van 6 augustus 1985) het beginsel van de automatische indexering van de belastingtarieven van de personenbelasting heeft ingevoerd.

Artikel 8, §§ 1 en 2, 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) heeft die regeling uitgebreid.

De kostprijs van die hervorming werd evenwel goedge maakt door een verhoging van bepaalde accijnsrechten en een vermindering van de aftrekbare beroepskosten.

De opbrengst van de huidige maatregel zou er als volgt moeten uitzien (in miljarden frank) :

Aanslagjaar

1994	10,4
1995	21,9
1996	38,2
1997	58,4

Dat stemt overeen met een totaal van ongeveer 129 miljard frank.

De belastingtarieven zouden voor een periode van vier jaar niet worden geïndexeerd. Hoe kan de belastingplichtige met zekerheid weten dat de Regering die maatregel niet zal verlengen tot na het aanslagjaar 1997 ?

Bovendien is het niet de bedoeling de niet uitgevoerde indexaanpassingen na vier jaar weer goed te maken. Het verschil gaat voor de belastingbetaler dus voor altijd verloren.

Als de marginale aanslagvoet van 55 % ongewijzigd blijft, zullen de huidige bepalingen dan ook onvermijdelijk tot gevolg hebben dat steeds meer belastingplichtigen een steeds groter deel van hun inkomsten in de hoogste belastingsschijf zien terechtkomen.

De Minister acht dat risico vrij klein, aangezien de inflatie op dit ogenblik laag is.

Het lid merkt op dat een plotse stijging van de inflatie niet altijd kan worden voorzien (cf. tijdens de oliecrisis).

De Minister antwoordt dat de Regering hieruit de nodige lessen heeft getrokken en nu sneller zou kunnen reageren.

Een andere spreker vraagt in welke mate een inspanning zal worden gevraagd van de verschillende categorieën van belastingplichtigen, en meer bepaald van de minstbedeelden.

Beschikt de Minister over nauwkeurige cijfers inzake de gevolgen van de niet-indexering van de belastingsschalen — in vergelijking met de belastingverlaging die er gekomen is met de belastinghervorming van 1988 — voor :

— een gezin met één inkomen en één en twee kinderen ten laste,

autres (*Moniteur belge* du 6 août 1985) a introduit le principe de l'indexation automatique des barèmes fiscaux en matière d'impôt des personnes physiques.

L'article 8, §§ 1^{er} et 2, 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) a élargi ce régime.

Toutefois, le coût de cette réforme a été compensée par une augmentation de certains droits d'accise et une diminution des frais professionnels déductibles.

Le rendement attendu de la présente mesure s'élève (en milliards de francs) à :

Exercice d'imposition

1994	10,4
1995	21,9
1996	38,2
1997	58,4

soit au total quelque 129 milliards de francs.

La non-indexation des barèmes fiscaux devrait être maintenue pendant une période de 4 ans. Comment le contribuable peut-il être assuré que le Gouvernement ne prolongera pas à nouveau cette mesure au-delà de l'exercice d'imposition 1997 ?

En outre, cette non-indexation ne sera pas rattrapée après 4 ans; la différence sera donc à tout jamais perdue pour le contribuable.

Si le taux marginal de 55 % reste inchangé, les présentes dispositions vont évidemment avoir pour conséquence qu'un nombre relativement plus important de contribuables vont se retrouver pour une partie toujours croissante de leurs revenus dans la tranche d'imposition supérieure.

Le Ministre fait remarquer que ce risque est relativement faible étant donné que le taux d'inflation est actuellement peu élevé.

Le membre observe qu'il n'est pas toujours possible de prévoir une hausse subite de l'inflation (cf. lors du choc pétrolier).

Le Ministre répond que le Gouvernement a tiré les leçons de ces événements et serait aujourd'hui en mesure de réagir plus rapidement.

Un autre orateur demande quel est le niveau de l'effort qui sera demandé aux différentes catégories de contribuables, et notamment aux plus démunis.

Le Ministre pourrait-il fournir des chiffres précis concernant l'impact de la non-indexation des barèmes fiscaux, en comparaison avec l'allégement obtenu par la réforme fiscale de 1988, pour :

— un ménage à un revenu avec un et deux enfants à charge,

— een gezin met twee inkomens en één en twee kinderen ten laste,
 — een loontrekkende alleenstaande zonder kinderen,
 en dit voor bruto-inkomens van 700 000 frank, één miljoen en 1,5 miljoen frank ?

De Minister deelt de volgende gegevens mee :

— un ménage à deux revenus avec un et deux enfants à charge,
 — une personne seule salariée sans enfant,

et ce pour les tranches de revenu brut de 700 000 francs, un million et 1,5 million de francs ?

Le Ministre fournit les renseignements suivants :

	ALLEENSTAANDE GEEN KINDEREN TEN LASTE				ALLEENSTAANDE 1 KIND TEN LASTE			
	— ISOLE PAS D'ENFANTS A CHARGE				— ISOLE 1 ENFANT A CHARGE			
	Te betalen belasting	Gevolgen van de niet- indexering	Gevolgen van de niet- indexering	Gevolgen van de niet- indexering	Te betalen belasting	Gevolgen van de niet- indexering	Gevolgen van de niet- indexering	Gevolgen van de niet- indexering
	aj 1993 — <i>Impôt dû</i> <i>ex. 1993</i>	aj 1994 (*) — <i>Impact de la non- indexation</i> <i>ex. 1994 (*)</i>	aj 1995 (*) — <i>Impact de la non- indexation</i> <i>ex. 1995 (*)</i>	aj 1996 (*) — <i>Impact de la non- indexation</i> <i>ex. 1996 (*)</i>	aj 1993 — <i>Impôt dû</i> <i>ex. 1993</i>	aj 1994 (*) — <i>Impact de la non- indexation</i> <i>ex. 1994 (*)</i>	aj 1995 (*) — <i>Impact de la non- indexation</i> <i>ex. 1995 (*)</i>	aj 1996 (*) — <i>Impact de la non- indexation</i> <i>ex. 1996 (*)</i>
Bruto ink. — <i>Revenu brut</i>								
300 000	18 150	500	1 050	1 600	8 650	500	1 050	1 600
400 000	47 400	1 750	3 650	5 450	37 900	1 750	3 650	5 450
500 000	85 400	1 750	3 650	5 852	75 900	1 750	3 650	5 852
600 000	126 800	2 644	5 497	8 250	117 300	2 644	5 497	8 250
700 000	170 450	2 644	5 497	8 250	160 950	2 644	5 497	8 250
800 000	214 100	2 644	5 497	8 250	204 600	2 644	5 497	8 250
900 000	257 750	2 644	5 497	8 250	248 250	2 644	5 497	8 250
1 000 000	301 400	2 644	5 497	8 250	291 900	2 644	5 497	8 250
1 100 000	345 050	2 644	5 497	9 347	335 550	2 644	5 497	9 347
1 200 000	389 700	4 310	8 930	13 500	380 200	4 310	8 930	13 500
1 300 000	438 200	4 310	8 930	13 500	428 700	4 310	8 930	13 500
1 400 000	486 700	4 310	8 930	13 500	477 200	4 310	8 930	13 500
1 500 000	535 200	4 310	8 930	13 500	525 700	4 310	8 930	13 500
1 600 000	583 700	4 310	8 930	13 548	574 200	4 310	8 930	13 548
1 700 000	632 200	4 422	10 316	16 198	622 700	4 422	10 316	16 198
1 800 000	682 000	5 543	11 472	17 375	672 500	5 543	11 472	17 375
1 900 000	732 925	5 543	11 472	17 375	723 425	5 543	11 472	17 375
2 000 000	783 850	5 543	11 472	17 375	774 350	5 543	11 472	17 375
2 100 000	834 775	5 543	11 911	18 867	825 275	5 543	11 911	18 867
2 200 000	885 700	6 425	13 582	20 525	876 200	6 425	13 582	20 525
2 300 000	938 200	6 425	13 750	20 525	928 700	6 425	13 750	20 525
2 400 000	990 700	6 425	14 154	22 839	981 200	6 425	14 154	22 839
2 500 000	1 043 200	7 550	16 806	25 570	1 033 700	7 550	16 806	25 570
2 600 000	1 097 450	8 250	17 550	26 325	1 087 950	8 250	17 550	26 325

(*) Rekening gehouden met een jaarlijkse inkomstenstijging van :

1992 = 2,9 %
 1993 = 3 %
 1994 = 3 %

(*) Compte tenu d'une augmentation annuelle des revenus de :

1992 = 2,9 %
 1993 = 3 %
 1994 = 3 %

	EEN INKOMENS GEZIN 1 KIND TEN LASTE — MENAGE A 1 REVENU ET 1 ENFANT A CHARGE				EEN INKOMENS GEZIN 2 KIND TEN LASTE — MENAGE A 1 REVENU ET 2 ENFANTS A CHARGE			
	Te betalen belasting	Gevolgen van de niet- indexering	Gevolgen van de niet- indexering	Gevolgen van de niet- indexering	Te betalen belasting	Gevolgen van de niet- indexering	Gevolgen van de niet- indexering	Gevolgen van de niet- indexering
	aj 1993	aj 1994 (*)	aj 1995 (*)	aj 1996 (*)	aj 1993	aj 1994 (*)	aj 1995 (*)	aj 1996 (*)
	Impôt dû ex. 1993	Impact de la non- indexation	Impact de la non- indexation	Impact de la non- indexation	Impôt dû ex. 1993	Impact de la non- indexation	Impact de la non- indexation	Impact de la non- indexation
		ex. 1994 (*)	ex. 1995 (*)	ex. 1996 (*)		ex. 1994 (*)	ex. 1995 (*)	ex. 1996 (*)
Bruto ink. — Revenu brut								
300 000	0	0	0	0	0	0	0	0
400 000	5 750	250	805	1 478	0	0	0	0
500 000	32 320	635	1 320	2 528	17 070	329	600	1 469
600 000	63 840	1 819	3 794	5 670	48 590	1 819	3 594	5 120
700 000	98 275	1 819	3 794	6 199	83 025	1 819	3 594	5 649
800 000	134 430	2 565	5 337	8 010	119 180	2 565	5 137	7 460
900 000	172 260	2 743	5 920	9 009	157 010	2 743	5 720	8 459
1 000 000	211 330	2 935	6 127	10 388	196 080	2 935	5 927	9 838
1 100 000	252 100	4 344	8 947	13 450	236 850	4 344	8 747	12 900
1 200 000	295 750	4 344	8 947	13 450	280 500	4 344	8 747	12 900
1 300 000	339 400	4 344	8 947	13 450	324 150	4 344	8 747	12 900
1 400 000	383 050	4 344	8 947	15 596	367 800	4 344	8 747	15 046
1 500 000	427 400	6 460	13 280	20 050	412 150	6 460	13 080	19 500
1 600 000	475 900	6 460	13 280	20 050	460 650	6 460	13 080	19 500
1 700 000	524 400	6 460	13 280	20 050	509 150	6 460	13 080	19 500
1 800 000	572 900	6 460	13 280	20 050	557 650	6 460	13 080	19 500
1 900 000	621 400	6 460	13 280	20 622	606 150	6 460	13 080	20 072
2 000 000	669 900	6 640	14 959	23 272	654 650	6 640	14 759	22 722
2 100 000	719 550	7 918	16 711	26 092	704 300	7 918	16 511	25 542
2 200 000	770 475	8 800	18 382	27 750	755 225	8 800	18 182	27 200
2 300 000	822 975	8 800	18 550	27 750	807 725	8 800	18 350	27 200
2 400 000	875 475	8 800	18 550	27 750	860 225	8 800	18 350	27 200
2 500 000	927 975	8 800	18 550	27 750	912 725	8 800	18 350	27 200
2 600 000	980 475	8 800	18 550	28 102	965 225	8 800	18 350	27 552

(*) Rekening gehouden met een jaarlijkse inkomstenstijging van :

1992 = 2,9 %
1993 = 3 %
1994 = 3 %

(*) Compte tenu d'une augmentation annuelle des revenus de :

1992 = 2,9 %
1993 = 3 %
1994 = 3 %

	TWEDE INKOMENS GEZIN 1 KIND TEN LASTE — MENAGE A 2 REVENUS ET 1 ENFANT A CHARGE				TWEDE INKOMENS GEZIN 2 KINDEREN TEN LASTE — MENAGE A 2 REVENUS ET 2 ENFANTS A CHARGE			
	Te betalen belasting	Gevolgen van de niet- indexering	Gevolgen van de niet- indexering	Gevolgen van de niet- indexering	Te betalen belasting	Gevolgen van de niet- indexering	Gevolgen van de niet- indexering	Gevolgen van de niet- indexering
	aj 1993 — <i>Impôt dû</i>	aj 1994 (*) — <i>Impact de</i>	aj 1995 (*) — <i>Impact de</i>	aj 1996 (*) — <i>Impact de</i>	aj 1993 — <i>Impôt dû</i>	aj 1994 (*) — <i>Impact de</i>	aj 1995 (*) — <i>Impact de</i>	aj 1996 (*) — <i>Impact de</i>
	<i>ex 1993</i>	<i>la non- indexation</i> <i>ex. 1994 (*)</i>	<i>la non- indexation</i> <i>ex. 1995 (*)</i>	<i>la non- indexation</i> <i>ex. 1996 (*)</i>	<i>ex 1993</i>	<i>la non- indexation</i> <i>ex. 1994 (*)</i>	<i>la non- indexation</i> <i>ex. 1995 (*)</i>	<i>la non- indexation</i> <i>ex. 1996 (*)</i>
Bruto ink. — <i>Revenu brut</i>								
300 000	0	0	0	0	0	0	0	0
400 000	875	125	369	621	0	0	0	0
500 000	23 275	625	1 300	1 975	8 025	625	1 100	1 425
600 000	48 925	775	1 600	2 996	33 675	775	1 400	2 446
700 000	78 125	1 875	3 900	6 118	62 875	1 875	3 700	5 568
800 000	110 850	2 250	4 842	7 345	95 600	2 250	4 642	6 795
900 000	145 000	3 206	6 756	10 782	129 750	3 206	6 556	10 232
1 000 000	183 700	4 394	9 147	13 700	168 450	4 394	8 947	13 150
1 100 000	225 090	4 394	9 147	13 700	209 840	4 394	8 947	13 150
1 200 000	266 480	4 394	9 147	13 700	251 230	4 394	8 947	13 150
1 300 000	307 870	4 394	9 816	15 304	292 620	4 394	9 616	14 754
1 400 000	350 400	5 288	10 994	16 500	335 150	5 288	10 794	15 950
1 500 000	394 050	5 288	10 994	16 500	378 800	5 288	10 794	15 950
1 600 000	437 700	5 288	10 994	16 500	422 450	5 288	10 794	15 950
1 700 000	481 350	5 288	10 994	16 500	466 100	5 288	10 794	15 950
1 800 000	525 000	5 288	10 994	16 537	509 750	5 288	10 794	15 987
1 900 000	568 650	5 288	12 451	19 717	553 400	5 288	12 251	19 167
2 000 000	613 300	6 954	14 427	21 750	598 050	6 954	14 227	21 200
2 100 000	659 860	6 954	14 427	21 750	644 610	6 954	14 227	21 200
2 200 000	706 420	6 954	14 427	21 750	691 170	6 954	14 227	21 200
2 300 000	752 980	6 954	14 427	21 750	737 730	6 954	14 227	21 200
2 400 000	799 540	6 954	14 427	21 750	784 290	6 954	14 227	21 200
2 500 000	846 100	6 954	14 427	21 750	830 850	6 954	14 227	21 200
2 600 000	892 660	6 954	14 427	21 750	877 410	6 954	14 227	21 200

(*) Rekening gehouden met een jaarlijkse inkomstenstijging van :

1992 = 2,9 %
1993 = 3 %
1994 = 3 %

*
* *

De heer Daems dient twee amendementen (n^{rs} 13 en 14, Stuk n^o 717/2-92/93, blz. 4) in die ertoe strekken de artikelen 3 en 4 van het ontwerp weg te laten.

Die bepalingen hollen de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde takken uit (*Belgisch Staatsblad* van 16 december 1988).

Deze hervorming was er gekomen na jarenlange strijd om het principe van de indexering van de belastingschalen te erkennen in de belastingwetgeving.

(*) Compte tenu d'une augmentation annuelle des revenus de :

1992 = 2,9 %
1993 = 3 %
1994 = 3 %

*
* *

M. Daems dépose deux amendements, n^{os} 13 et 14 (*Doc. n^o 717/2-92/93, p. 4*), visant à supprimer les articles 3 et 4 du projet.

Ces dispositions remettent en cause 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).

Cette réforme a vu le jour après que l'on eut lutté durant de longues années pour que le principe de l'indexation des barèmes fiscaux soit inscrit dans la législation fiscale.

Vandaag wordt dit principe dus opnieuw op de helling gezet. Het leek er nochtans op dat het voor goed verworven was. De ongunstige effecten van inflatie op de belastingdruk wanneer de belastingschalen niet geïndexeerd zijn, zijn voldoende gekend. Vooral de ervaring van de jaren zeventig had velen overtuigd. De grote belastingverhogingen die we in die periode hebben gekend, waren bijna uitsluitend het resultaat van de inflatie die de belastingbetalers automatisch in hogere belastingschalen duwde. Het leek er dan ook op dat iedereen overtuigd was van de perversiteit van dit systeem, dat eigenlijk omgekeerd hervreldend werkt en vooral de lagere en de midden-inkomens treft. Toch wordt het opnieuw ingevoerd.

Het lid verwijst in dit verband naar een studie van Prof. De Grauwe, die de nefaste gevolgen van een belastingregime dat gedreven wordt door inflatie uiteenzet. Een dergelijk systeem is immers pervers om drie redenen :

1. Politiek-budgettaire implicaties

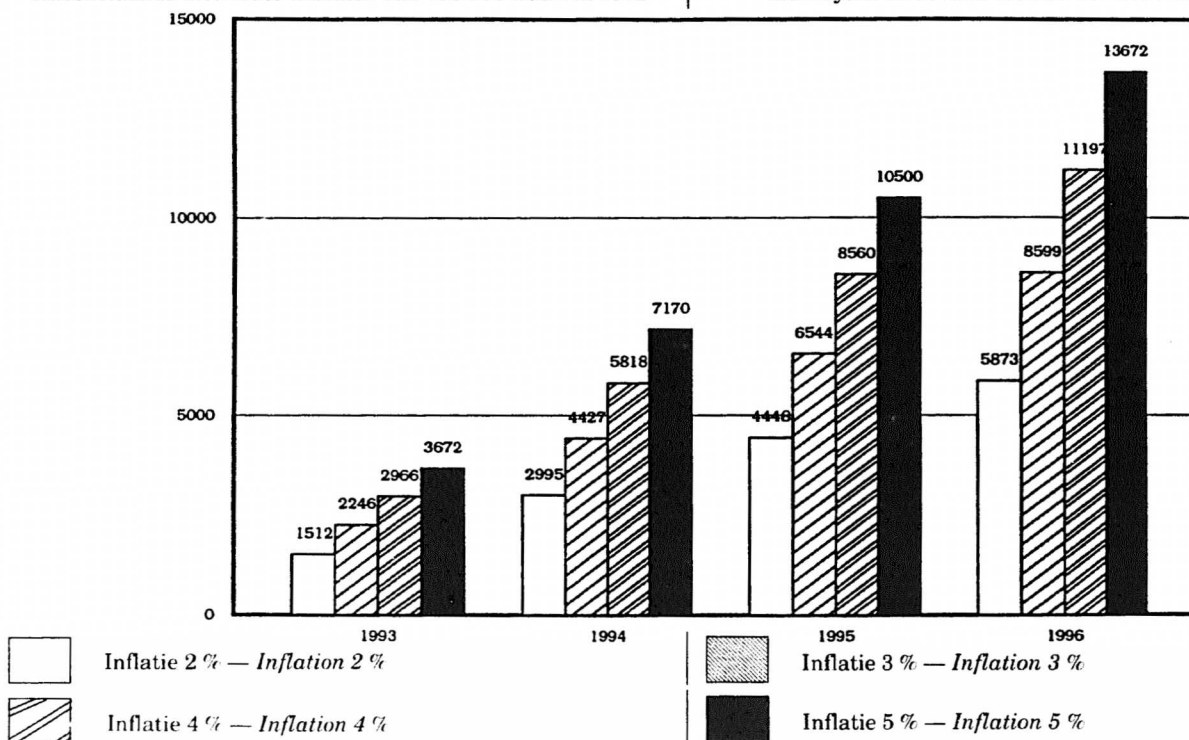
Het niet-indexeren van de belastingschalen houdt eigenlijk in dat de belastingdruk elk jaar wordt verhoogd. Het eigenaardige van dit systeem is dat het ritme van de stijging afhankelijk wordt gesteld van het inflatieritme. Dit heeft twee implicaties.

De *budgettaire* implicatie is dat de opbrengsten van deze belastingverhogingen uiterst onzeker zijn omdat de toekomstige inflatie onzeker is, zoals blijkt uit de volgende simulaties :

FIGUUR 1

Toename belastingen (in prijzen van 1992)

Alleenstaande met bruto-inkomen van 750 000 frank in 1992



Ce principe est donc à présent remis en question, alors qu'il paraissait acquis pour de bon. On connaît assez les effets pernicioeux que l'inflation peut avoir sur la pression fiscale lorsque les barèmes fiscaux ne sont pas indexés. L'expérience des années septante, surtout, en avait convaincu plus d'un. Les fortes augmentations d'impôt que nous avons connues durant cette période étaient presque exclusivement imputables à l'inflation, qui faisait automatiquement passer le contribuable dans des tranches d'imposition supérieures. On pouvait donc croire que tout le monde était convaincu de la perversité de ce système qui a un effet de redistribution inverse et touche principalement les revenus faibles et moyens.

Le membre renvoie à ce propos à une étude du professeur De Grauwe, qui analyse les effets néfastes d'un régime fiscal soumis aux caprices de l'inflation. On peut considérer qu'un tel système a des effets pervers pour trois raisons :

1. Implications politiques et budgétaires

La non-indexation des barèmes fiscaux entraîne en fait une augmentation annuelle de la pression fiscale. Ce système a pour particularité qu'il fait dépendre le rythme de l'augmentation du rythme de l'inflation, ce qui a deux conséquences.

Tout d'abord une conséquence *budgettaire*, à savoir que le produit de ces hausses d'impôts est particulièrement aléatoire du fait que l'évolution de l'inflation est imprévisible, comme en témoignent les simulations suivantes :

TABEAU 1

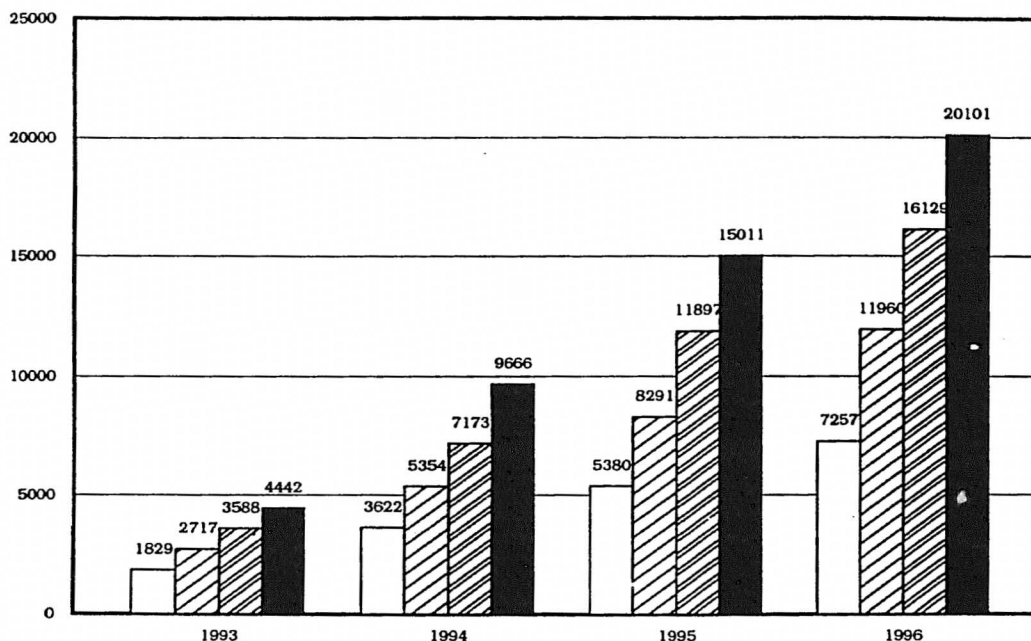
Hausse impôts (en prix de 1992)

Isolé ayant un revenu brut de 750 000 francs en 1992

FIGUUR 2

Toename belastingen (in prijzen van 1992)

Gezin (2 inkomens, 2 kinderen) met bruto-inkomen van 900 000 frank in 1992



Inflatie 2 % — Inflation 2 %



Inflatie 4 % — Inflation 4 %



Inflatie 3 % — Inflation 3 %



Inflatie 5 % — Inflation 5 %

Deze simulaties tonen de toename van de belastingen van een alleenstaande (fig 1) en van een gezin met twee inkomens en twee kinderen (fig 2) tussen 1993 en 1996 in functie van het inflatieritme gedurende deze periode ⁽¹⁾. De toename van de belastingen wordt hier gemeten t.o.v. een situatie waarin de belastingschalen geïndexeerd zouden blijven. Ook wordt deze toename uitgedrukt in prijzen van 1992, m.a.w. er wordt de *reële* stijging van de belastingen ⁽²⁾ gemeten.

Uit figuren 1 en 2 blijkt hoe onzeker de toekomstige toename van de belastingdruk zal zijn. In 1993, bij voorbeeld, kan de extra-belasting van een alleenstaande variëren tussen 1 512 frank en 3 672 frank al naar gelang de inflatie 2 % of 5 % zal zijn. Geen mens weet vandaag welk inflatieritme het meest waarschijnlijke is. Een nog grotere onzekerheid bestaat voor de volgende jaren. (Te noteren valt dat dit probleem heel algemeen is. Dezelfde resultaten worden bekomen voor andere inkomensniveaus).

⁽¹⁾ In deze simulaties wordt ervan uitgegaan dat deze personen de forfaitaire aftrek toepassen. Dit geldt trouwens voor alle simulaties in deze studie.

⁽²⁾ Indien de belastingstijging nominaal zou worden gemeten, zouden de verschillen in elk jaar tussen de lage en de hoge inflatie-hypothese nog groter worden.

TABLEAU 2

Hausse impôts (en prix de 1992)

Ménage (2 revenus, 2 enfants) disposant d'un revenu brut de 900 000 francs en 1992

Ces simulations figurent l'accroissement des impôts dus par un isolé (tableau 1) et par un ménage à deux revenus comptant deux enfants (tableau 2) entre 1993 et 1996 en fonction du rythme de l'inflation au cours de cette période ⁽¹⁾. Cet accroissement est mesuré par comparaison à la situation qui prévaudrait si l'indexation des barèmes fiscaux était maintenue et est exprimé en prix de 1992, c'est-à-dire que c'est l'augmentation *réelle* des impôts qui est mesurée.

Les tableaux 1 et 2 montrent à quel point l'accroissement futur de la pression fiscale est imprévisible. En 1993, par exemple, l'impôt supplémentaire dû par un isolé oscillera entre 1 512 et 3 672 francs, selon que l'inflation sera de 2 ou de 5 %. Nul ne peut se prononcer aujourd'hui sur le rythme le plus probable de l'inflation l'année prochaine. L'incertitude est encore plus grande en ce qui concerne les années suivantes. (Il convient de souligner que ce problème est d'ordre général. Les mêmes résultats sont obtenus pour les autres niveaux de revenus).

⁽¹⁾ Ces simulations supposent que ces personnes déduisent les frais professionnels forfaitaires. Cela vaut d'ailleurs pour toutes les simulations effectuées dans le cadre de cette étude.

⁽²⁾ Si l'accroissement d'impôt était mesuré en termes nominaux, les écarts entre l'hypothèse d'une inflation faible et celle d'une inflation élevée seraient encore plus grands.

Het voorgaande betekent ook dat de Regering heeft gekozen voor een belastingsysteem dat de onzekerheid over de toekomstige opbrengsten maximaliseert. De berekeningen van de Regering als zou de maatregel in 1993 10,4 miljard frank opbrengen is dan ook zuiver speculatief. Het zou evengoed de helft of het dubbele kunnen zijn.

Spreker begrijpt dan ook niet waarom de Regering gekozen heeft voor een techniek van belastingheffing die de opbrengst op zo een extreme manier afhankelijk maakt van het inflatieritme, waarover ze trouwens geen controle heeft.

Er is ook een *politieke* implicatie van de desindexering van de belastingschalen. In feite kondigt de Regering hiermee aan dat de belastingdruk elk jaar zal stijgen aan een ritme dat afhankelijk is van de inflatie, d.w.z. een exogeen element, dat door het buitenland wordt bepaald, zodat in feite de stijging van de belastingdruk in België zal worden bepaald door buitenlandse instanties (bijvoorbeeld sjeiks die beslissen de olieprijs te verhogen). België staat hier doelbewust zijn soevereiniteit af. Het Parlement dat grondwettelijk over de belastingtarieven moet beslissen, wordt buiten spel gezet.

Vanaf 1993 zal de inflatie immers automatisch de effectieve tarieven verder opdrijven zonder dat deze belastingverhoging in het Parlement moet worden goedgekeurd.

2. Economische implicaties

De desindexering van de belastingschalen zal ook belangrijke negatieve gevolgen hebben op het draagvlak van de Belgische economie. Deze zijn ook duidelijk gebleken in de jaren zeventig. Telkens wanneer een buitenlandse inflatoire schok optreedt zal de belastingdruk in België stijgen. Deze toegenomen belastingdruk zal door de werknemers echter niet passief worden ondergaan. Een belangrijk deel ervan zal worden afgewenteld in de vorm van hogere brutolonen. Het gevolg is dus dat bij elke buitenlandse inflatoire schok de competitiviteit van de Belgische economie automatisch zal verslechteren.

Met andere woorden: de desindexering van de belastingschalen is een structurele ingreep in het mechanisme dat de competitiviteit van de Belgische economie bepaalt, waarbij deze gaat verslechteren telkens de inflatie opwakkert. Meteen wordt de Belgische economie buitengewoon kwetsbaar voor buitenlandse prijsschokken. Het is dit aspect van het mechanisme dat in de jaren zeventig tot in het begin van de jaren tachtig zoveel schade heeft berokkend aan de Belgische economie. Weliswaar was de inflatie toen hoger dan nu. Wie zegt echter dat de inflatie in de toekomst niet opnieuw kan gaan stijgen?

3. Sociale implicaties

De Regering gaat uit van het principe dat een sanering van het overheidsbudget op een sociaal

Cela signifie également que le Gouvernement a opté pour un régime fiscal qui maximise l'incertitude quant au produit futur de l'impôt. Les calculs du Gouvernement selon lesquels la mesure rapporterait 10,4 milliards de francs en 1993 sont dès lors purement spéculatifs. Elle pourrait tout aussi bien rapporter la moitié ou le double.

L'intervenant ne comprend dès lors pas pourquoi le Gouvernement a opté pour une technique de perception de l'impôt qui rend le produit de l'impôt aussi dépendant du rythme de l'inflation, qui échappe d'ailleurs à tout contrôle de sa part.

La désindexation des barèmes fiscaux a aussi une implication *politique*. Le Gouvernement annonce en fait ainsi que la pression fiscale augmentera chaque année en fonction de l'inflation, c'est-à-dire d'un élément exogène, déterminé par l'étranger, de sorte que l'augmentation de la pression fiscale en Belgique sera en fait déterminée par des instances étrangères (par exemple, les cheiks qui décident d'augmenter les prix du pétrole). La Belgique cède ainsi, délibérément, une partie de sa souveraineté. Le Parlement, qui doit se prononcer sur les taux d'imposition selon la Constitution, est mis sur la touche.

A partir de 1993, les taux effectifs augmenteront en effet automatiquement par l'effet de l'inflation, sans que cette hausse d'impôts doive être approuvée par le Parlement.

2. Implications économiques

La désindexation des barèmes fiscaux aura également une incidence importante sur l'assise même de l'économie belge, incidence négative qui était aussi apparue clairement dans les années septante. Un choc inflationniste externe engendrera systématiquement une hausse de la pression fiscale en Belgique. Cette augmentation de la pression fiscale ne sera toutefois pas subie passivement par les travailleurs. Elle se traduira pour une large partie par une hausse des salaires bruts. On peut donc en conclure que tout choc inflationniste externe affectera automatiquement la compétitivité de l'économie belge.

En d'autres termes, la désindexation des barèmes fiscaux constitue une intervention structurelle dans le mécanisme qui détermine la compétitivité de l'économie belge, celle-ci se dégradant à chaque hausse de l'inflation. L'économie belge sera dès lors particulièrement vulnérable à toute flambée des prix à l'étranger. C'est cet aspect du mécanisme qui a causé tant de dommages à l'économie belge depuis les années septante jusqu'au début des années quatre-vingt. Mais qui dit que l'inflation ne connaîtra pas un redémarrage à l'avenir?

3. Implications sociales

Le Gouvernement part du principe que l'assainissement du budget de l'Etat doit répondre à des impé-

rechtvaardige manier moet worden doorgevoerd. Deze sociale bekommernis heeft de Regering ertoe gebracht om de laagste inkomensschijf te blijven indexeren (samen met het niet-belastbaar minimum en het bedrag voor de kinderen ten laste).

De vraag die zich hier stelt is of deze sociaal-vriendelijke maatregelen voldoende zijn om het inherent regressieve karakter van de desindexering te compenseren.

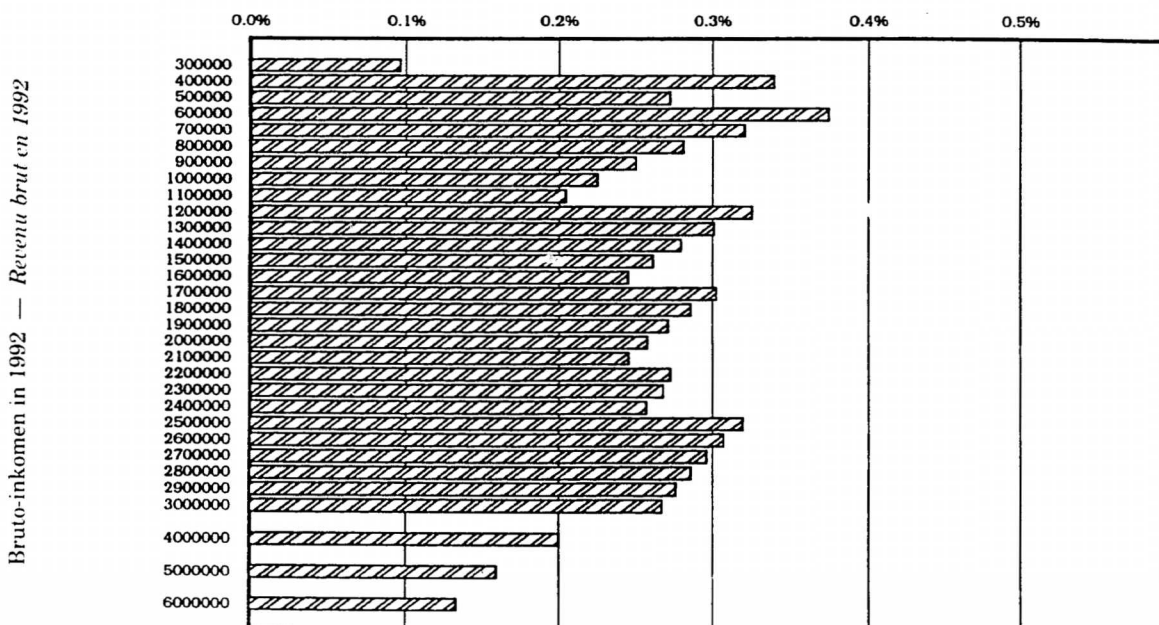
De inflatie drukt immers de belastingbetalers in steeds hogere belastingschalen, waar hogere tarieven gelden. Dit effect is echter het grootst voor de lagere en midden-inkomens die de schaal met het maximum tarief (55 %) nog niet hebben bereikt, aangezien degenen die dat maximum tarief wel hebben bereikt niet verder in nog ongunstigere schalen kunnen worden geduwd. Wanneer de desindexering lang genoeg aangehouden wordt, geraakt uiteindelijk iedereen in de top belastingschaal. Dit betekent ook dat naarmate de desindexering langer wordt aangehouden de progressiviteit van het belastingstelsel daalt.

Hoe belangrijk zullen deze fenomenen zijn in de komende jaren nu de Regering de belastingschalen heeft gedesindexeerd? In zijn studie simuleert Prof. de Grauwe de stijging van de belastingdruk voor een breed spectrum van inkomenscategoriën, gaande van 300 000 frank tot 6 miljoen frank. De stijging van de belasting voor elke inkomenscategorie wordt uitgedrukt als percent van het bruto-inkomen. Hierdoor weet men hoe zwaar de toename van de belastingen weegt in het inkomen van de mensen. Het resultaat is het volgende :

FIGUUR 3

Toename belastingen in 1993 (als percent bruto-inkomen)

Alleenstaande zonder kinderen ten laste



Inflatie = 3 % — Inflation = 3 %

ratifs de justice. Cette préoccupation l'a amené à maintenir l'indexation de la tranche de revenus la moins élevée (ainsi que du minimum non-imposable et le montant pour enfants à charge).

La question qui se pose est de savoir si ces mesures à caractère social suffiront à compenser l'effet dégressif inhérent à la désindexation.

L'inflation fait en effet passer les contribuables dans des tranches où les taux sont de plus en plus élevés. Cette incidence est toutefois la plus forte pour les petits et moyens revenus qui n'ont pas encore atteint la tranche à laquelle s'applique le taux maximum (55 %), étant donné que les contribuables qui ont atteint ce taux d'imposition maximum ne peuvent plus passer dans une tranche encore plus défavorable. Si la désindexation est maintenue assez longtemps, on en arrivera à ce que tous les contribuables se retrouvent dans la tranche la plus élevée. Cela signifie également que plus on maintiendra la désindexation, plus la progressivité du système d'imposition diminuera.

Quelle sera l'ampleur de ce phénomène après la désindexation décidée par le Gouvernement? Dans son étude, le professeur De Grauwe a procédé à une simulation de l'incidence de cette mesure sur l'augmentation de la pression fiscale sur un large éventail de revenus allant de 300 000 francs à 6 millions de francs. L'augmentation de l'impôt pour chaque catégorie de revenus y est exprimée en pour cent du revenu brut. Ce calcul permet de mesurer l'impact de l'augmentation des impôts sur les revenus des personnes. Les résultats sont les suivants :

FIGURE 3

Hausse des impôts en 1993 (en % du revenu brut)

Isolé sans enfants à charge

FIGUUR 4

Toename belastingen in 1996 (als percent bruto-inkomen)

Alleenstaande zonder kinderen ten laste

Bruto-inkomen in 1992 — Revenu brut en 1992

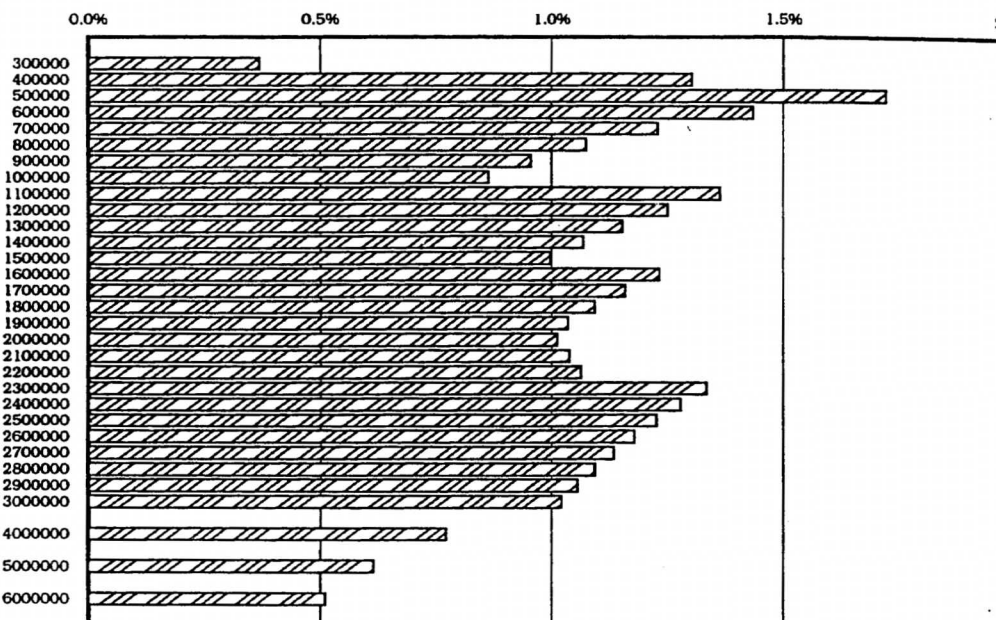


FIGURE 4

Hausse des impôts en 1996 (en % du revenu brut)

Isolé sans enfants à charge

Inflatie = 3 % — Inflation = 3 %

FIGUUR 5

Toename belastingen in 1993 (als percent bruto-inkomen)

Gezin, 2 inkomens + 2 kinderen

Bruto-inkomen in 1992 — Revenu brut en 1992

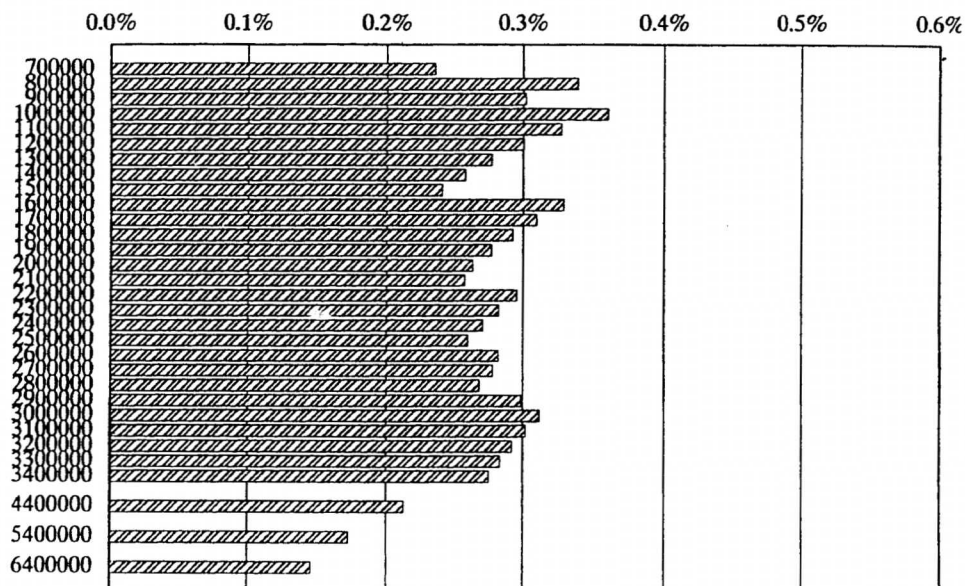


FIGURE 5

Hausse des impôts en 1993 (en % du revenu brut)

Ménage à 2 revenus + 2 enfants

Inflatie = 3 % — Inflation = 3 %

FIGUUR 6

Toename belastingen in 1996 (als percent bruto-inkomen)

Gezin, 2 inkomens + 2 kinderen

Bruto-inkomen in 1992 — Revenu brut en 1992

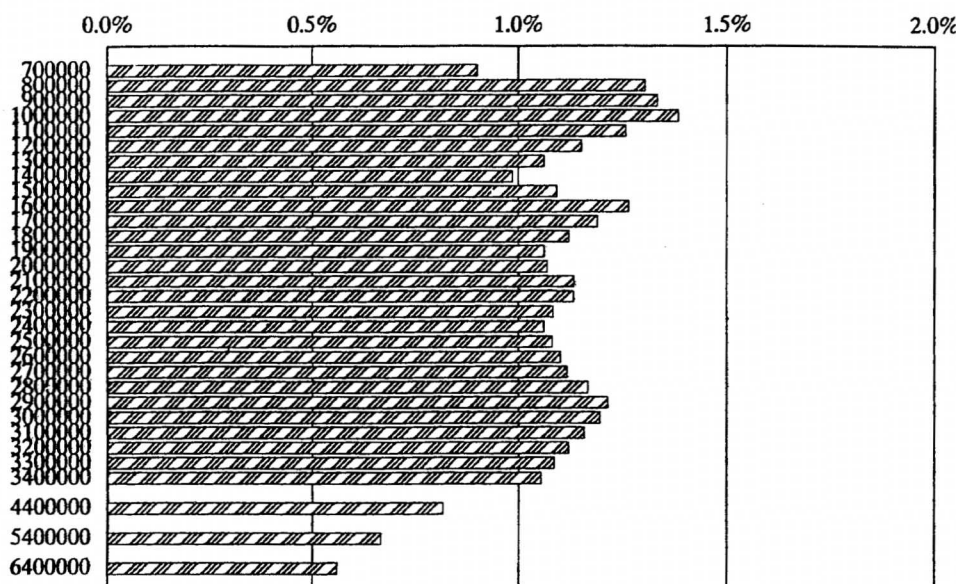


FIGURE 6

Hausse des impôts en 1996 (en % du revenu brut)

Ménage à 2 revenus + 2 enfants

Inflatie = 3 % — Inflation = 3 %

Zoals blijkt uit bovenvermelde simulaties werkt de desindexering van de belastingschalen vanaf een inkomen van 400 000 frank per jaar als een sociaal bijzonder arbitrair systeem. De inkomenscategorïen tussen 400 000 en 700 000 frank dragen de zwaarste last (in percent van het bruto-inkomen). De hoogste inkomens (van 4 miljoen en meer) dragen samen met de allerlaagste inkomens de lichtste last. Zo komt men tot het paradoxale resultaat dat een persoon met een jaarlijks inkomen van 6 miljoen, of meer, sociaal even vriendelijk behandeld wordt als een persoon met een jaarlijks inkomen van 300 000 frank.

Het belastingsysteem dat de Regering invoert met de desindexering is ook nog op andere niveau's sociaal arbitrair. Zo zijn er ook grote variaties binnen een nauwer spectrum van inkomens. Zo, bijvoorbeeld, zullen personen die in 1992 1,1 miljoen frank verdienen, in 1993 een bijkomende belasting betalen die als percent van hun inkomen ongeveer de helft bedraagt van wat personen met een bruto-inkomen van 600 000 frank zullen moeten betalen. De reden is dat in deze inkomensklassen het absoluut bedrag van de bijkomende belasting constant is.

Uit het voorgaande blijkt hoe asociaal de desindexering van de belastingschalen werkt. Bovendien

Comme le font apparaître les simulations ci-avant, la désindexation des barèmes fiscaux constitue un système particulièrement arbitraire sur le plan social pour les titulaires de revenus annuels de plus de 400 000 francs. Ce sont les catégories de revenus de 400 000 à 700 000 francs qui doivent consentir l'effort le plus important (en pourcentage du revenu brut) et ce sont les revenus les plus élevés (plus de 4 millions) et les revenus les plus faibles qui sont les moins affectés. On en arrive ainsi à la situation paradoxale dans laquelle une personne ayant un revenu annuel de 6 millions de francs ou plus est traitée avec la même clémence qu'une personne dont le revenu annuel ne s'élève qu'à 300 000 francs.

Le régime fiscal que le Gouvernement instaure en désindexant les barèmes fiscaux est encore arbitraire à d'autres niveaux. On constate en effet d'importantes variations dans une fourchette de revenus plus réduite. Ainsi, les titulaires d'un revenu de 1,1 million de francs en 1992 paieront, en 1993, un supplément d'impôt qui représentera, en pourcentage de leur revenu, environ la moitié de ce que devront payer les personnes dont le revenu brut atteint 600 000 francs, du fait que dans cette fourchette de revenus, le montant absolu du supplément d'impôt est constant.

Les considérations qui précèdent montrent les effets antisociaux de la désindexation des barèmes

stijgt het asociale karakter in de tijd. Dit wordt duidelijk uit tabel 1 (hieronder), die de toename toont van de belastingen van de inkomensklassen van 500 000 frank en van 6 miljoen frank in 1993 en 1996. In 1993 betaalt de persoon met een jaarlijks inkomen van 500 000 frank 2 maal meer (als percent van zijn inkomen) dan de persoon die 6 miljoen frank verdient. In 1996 wordt deze verhouding 3,4.

TABEL 1

Toename van belastingen als percent van bruto-inkomen in 1993 en 1996 (alleenstaande zonder kinderen)

	500 000 frank — 500 000 francs (1)
1993	0,27 %
1996	1,72 %

Spreker verwijst in dat verband ook naar zijn uiteenzetting tijdens de bespreking van de begroting 1993 (verslag van de heer Taylor, Stuk n° 665/4-91/92, blz. 187-188).

Het lid is tot besluit van oordeel dat de directe belastingen neutraal moeten zijn. Hij is voorstander van de instelling van één aanslagvoet en de afschaffing van iedere vorm van belastingaftrek. De indirecte belastingen kunnen daarentegen voorzien in verschillende aanslagvoeten naar gelang van de doelstellingen van de Regering.

Rekening houdend met de verschillende argumenten die hierboven zijn aangevoerd, verdient het de voorkeur de belastingschalen op een eenvormige wijze met 0,5 % per jaar te verhogen tot 1996, zulks met behoud van de indexering. Het spreekt vanzelf dat de schalen na die periode van vier jaar geleidelijk verminderd zullen worden met 0,5 % per jaar, tot ze hun oorspronkelijke niveau opnieuw hebben bereikt.

De heer Daems dient twee amendementen n° 18 en n° 19 in (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 1) die ertoe strekken die alternatieve oplossing in praktijk te brengen. Hij voegt er evenwel aan toe dat zijn fractie die amendementen niet zal steunen, aangezien ze voor een verhoging van de belastingdruk zorgen.

Amendement n° 18 strekt ertoe artikel 3 te vervangen door de volgende bepaling :

« In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een *nieuw* artikel 178bis ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 178bis. — Voor de aanslagjaren 1994 tot 1997 worden de in artikel 130 vermelde belastingtarieven jaarlijks verhoogd met 0,5 %. Voor de aanslagjaren 1998 tot 2001 worden de in artikel 130 vermelde belastingtarieven jaarlijks verminderd met 0,5 % »

fiscaux. Ces effets antisociaux s'amplifieront encore avec le temps, comme en témoigne le tableau 1 ci-dessous, qui indique l'augmentation d'impôt pour les revenus de 500 000 francs et de 6 millions de francs en 1993 et 1996. En 1993, la personne ayant un revenu annuel de 500 000 francs payera deux fois plus (en pourcentage de son revenu) que la personne qui gagne 6 millions de francs. En 1996, ce rapport sera de 3,4.

TABLEAU 1

Augmentation d'impôt en pourcentage du revenu brut en 1993 et 1996 (isolé sans enfant)

6 miljoen frank — 6 millions de francs (2)	verhouding — rapport (1) / (2)
0,13 %	2,0
0,51 %	3,4

A cet égard, l'orateur renvoie également à son exposé lors de la discussion du budget 1993 (rapport de M. Taylor, doc. n° 665/4-91/92, pp. 187-188).

En conclusion, le membre considère que la fiscalité directe doit être neutre. Il se déclare en faveur de l'instauration d'un seul taux d'imposition, tout en supprimant toutes les déductions fiscales. Par contre, la fiscalité indirecte peut prévoir des taux différents en fonction des objectifs poursuivis par le Gouvernement.

Compte tenu des différents arguments développés ci-dessus, il serait préférable d'augmenter de manière uniforme les barèmes fiscaux de 0,5 % par an jusqu'en 1996, ces barèmes demeurant par ailleurs indexés. Il va de soi qu'après une période de 4 ans, ces mêmes barèmes seraient à nouveau progressivement diminués de 0,5 % par an, jusqu'à ce qu'ils atteignent leur niveau initial.

M. Daems dépose 2 amendements n°s 18 et 19 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 1) en vue de mettre en oeuvre cette alternative. Il précise toutefois que ces amendements ne peuvent être défendus par son groupe, étant donné qu'ils supposent une augmentation de la pression fiscale.

L'amendement n° 18 vise à remplacer l'article 3 par la disposition suivante :

« Un article 178bis, libellé comme suit, est inséré dans le Code des impôts sur les revenus 1992 :

« Art. 178bis. — Pour les exercices d'imposition 1994 à 1997, les taux d'imposition prévus à l'article 130 sont augmentés annuellement de 0,5 %. Pour les exercices d'imposition 1998 à 2001, les taux d'imposition prévus à l'article 130 sont réduits annuellement de 0,5 % »

Amendement n° 19 stelt voor artikel 4 door de volgende bepaling te vervangen :

« Art. 4. — De Koning kan bij in Ministerraad overlegd besluit de toepassing van het artikel 178bis beperken tot het door Hem gewenste aantal aanslagjaren en bijgevolg de bepalingen van dit artikel wijzigen.

De Koning zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet indienen tot bekrachtiging van het ter uitvoering van deze bepaling genomen besluit. »

De indiener verwijst naar de verantwoording van zijn amendementen (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 2-3).

*
* *

De Minister wijst erop dat de gemiddelde belastingtarieven zich als volgt zullen ontwikkelen :

**Weerslag van de niet-indexering
wanneer ze 4 jaar wordt volgehouden**

Kolom (*) : verschil voor het aanslagjaar 1997, inkomsten van 1996, in vergelijking met de belasting die verschuldigd zou zijn geweest indien er geen belastinghervorming had plaatsgevonden (indexering 1993-1996 : 3 % per jaar)

L'amendement n° 19 propose de remplacer l'article 4 par la disposition suivante :

« Art. 4. — Le Roi peut par arrêté délibéré en Conseil des Ministres limiter l'application de l'article 178bis du même Code, au nombre d'exercices d'imposition fixé par Lui et modifier en conséquence les dispositions dudit article.

Le Roi saisira les Chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation de l'arrêté pris en exécution de la présente disposition. »

L'auteur renvoie à la justification de ses amendements (doc. n° 717/3-92/93, p. 2-3).

*
* *

Le Ministre indique que les taux moyens d'imposition évolueront de la manière suivante :

**Impact de la non-indexation si celle-ci
est maintenue pendant 4 ans**

Colonne (*) : différence, pour l'exercice d'imposition 1997, revenus de 1996, par rapport à l'impôt qui aurait été dû si la réforme fiscale n'était pas intervenue (indexation 1993-1996 : 3 % par année)

Bruto belastbaar inkomen — Revenu brut imposable	Index — Indice	Aanslagjaar 1989 Inkomsten 1988 (VOOR de belastinghervorming) — Ex. 1989 Rev. 1988 (AVANT la réforme fiscale)	Aanslagjaar 1990 Inkomsten 1989 (belastinghervorming) — Ex. 1990 Rev. 1989 (réforme fiscale)	Aanslagjaar 1994 Inkomsten 1993 — Ex. 1994 Rev. 1993	Aanslagjaar 1997 Inkomsten 1996 — Ex. 1997 Rev. 1996	Aanslagjaar 1997 Inkomsten 1996 (*) — Ex. 1997 Rev. 1996 (*)
		100	100	113,17	123,66	
700 000	Geïndexeerd inkomen. — <i>Revenu indexé ..</i>	700 000,0	700 000,0	792 190,0	865 620,0	865 620,0
	Alleenstaande. — <i>Isolé.</i>					
	— zonder kinderen. — <i>sans enfant</i>	192 077,0	182 550,0	209 191,0	236 993,0	— 529,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>).	27,4	26,1	26,4	27,4	— 0,1
	— één kind. — <i>un enfant</i>	184 077,0	173 800,0	199 191,0	226 243,0	— 1 387,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>).	26,3	24,8	25,1	26,1	— 0,2
	Gezin met één inkomen. — <i>Ménage un revenu.</i>					
	— één kind. — <i>un enfant</i>	147 053,0	111 710,0	128 976,0	149 004,0	— 32 842,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>).	21,0	16,0	16,3	17,2	— 3,8
	— twee kinderen. — <i>deux enfants</i>	135 553,0	97 960,0	113 476,0	131 054,0	— 36 571,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>).	19,4	14,0	14,3	15,1	— 4,2
	Gezin met twee inkomens (60/40). — <i>Ménage à deux revenus (60/40).</i>					
	— één kind. — <i>un enfant</i>	98 079,0	91 450,0	105 726,0	122 892,0	1 608,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>).	14,0	13,1	13,3	14,2	0,2
	— twee kinderen. — <i>deux enfants</i>	86 530,0	77 700,0	90 226,0	104 942,0	— 2 061,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>).	12,4	11,1	11,4	12,1	— 0,2

(VERVOLG TABEL)

(SUITE TABLEAU)

Bruto belastbaar inkomen — Revenu brut imposable	Index — Indice	Aanslagjaar 1989 Inkomsten 1988 (VOOR de belasting-hervorming) — Ex. 1989 Rev. 1988 (AVANT la réforme fiscale)	Aanslagjaar 1990 Inkomsten 1989 (belasting-hervorming) — Ex. 1990 Rev. 1989 (réforme fiscale)	Aanslagjaar 1994 Inkomsten 1993 — Ex. 1994 Rev. 1993	Aanslagjaar 1997 Inkomsten 1996 — Ex. 1997 Rev. 1996	Aanslagjaar 1997 Inkomsten 1996 (*) — Ex. 1997 Rev. 1996 (*)
		100	100	113,17	123,66	
1 000 000	Geïndexeerd inkomen. — <i>Revenu indexé</i> ..	1 000 000,0	1 000 000,0	1 131 700,0	1 236 600,0	1 236 600,0
	Alleenstaande. — <i>Isolé.</i>					
	— zonder kinderen. — <i>sans enfant</i>	322 455,0	313 500,0	357 387,0	401 701,0	2 953,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>). ..	32,2	31,4	31,6	32,5	0,2
	— één kind. — <i>un enfant</i>	314 455,0	304 750,0	347 387,0	390 951,0	2 953,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>). ..	31,4	30,5	30,7	31,6	0,2
	Gezin met één inkomen. — <i>Ménage un revenu.</i>					
	— één kind. — <i>un enfant</i>	287 826,0	229 000,0	263 437,0	301 476,0	— 54 450,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>). ..	28,8	22,9	23,3	24,4	— 4,4
	— twee kinderen. — <i>deux enfants</i>	276 326,0	215 250,0	247 937,0	283 526,0	— 58 179,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>). ..	27,6	21,5	21,9	22,9	— 4,7
	Gezin met twee inkomens (60/40). — <i>Ménage à deux revenus (60/40).</i>					
	— één kind. — <i>un enfant</i>	231 065,0	204 400,0	235 710,0	271 379,0	— 14 356,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>). ..	23,1	20,4	20,8	21,9	— 1,2
	— twee kinderen. — <i>deux enfants</i>	219 565,0	190 650,0	220 710,0	253 429,0	— 18 085,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>). ..	22,0	19,1	19,5	20,5	— 1,5
1 500 000	Geïndexeerd inkomen. — <i>Revenu indexé</i> ..	1 500 000,0	1 500 000,0	1 697 550,0	1 854 900,0	1 854 900,0
	Alleenstaande. — <i>Isolé.</i>					
	— zonder kinderen. — <i>sans enfant</i>	561 105,0	552 500,0	629 512,0	704 208,0	10 346,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>). ..	37,4	36,8	37,1	38,0	0,6
	— één kind. — <i>un enfant</i>	553 105,0	543 750,0	619 512,0	693 458,0	9 488,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>). ..	36,9	36,3	36,5	37,4	0,5
	Gezin met één inkomen. — <i>Ménage un revenu.</i>					
	— één kind. — <i>un enfant</i>	526 476,0	454 500,0	520 712,0	589 277,0	— 61 763,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>). ..	35,1	30,3	30,7	31,8	— 3,3
	— twee kinderen. — <i>deux enfants</i>	514 976,0	440 750,0	505 212,0	571 327,0	— 65 492,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>). ..	34,3	29,4	29,8	30,8	— 3,5
	Gezin met twee inkomens (60/40). — <i>Ménage à deux revenus (60/40).</i>					
	— één kind. — <i>un enfant</i>	482 100,0	417 500,0	477 780,0	538 714,0	— 57 451,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>). ..	32,1	27,8	28,1	29,0	— 3,1
	— twee kinderen. — <i>deux enfants</i>	470 600,0	403 750,0	462 280,0	520 764,0	— 61 180,0
	(gemiddelde aanslagvoet. — <i>taux moyen</i>). ..	31,4	26,9	27,2	28,1	— 3,3

Uit die cijfers blijkt duidelijk dat de discussie over de zogenaamde onbillijkheid van de maatregelen sterk overtrokken is. In vier jaar tijd zullen de ontvangsten een reële stijging van slechts 1 % kennen.

Au vu de ces chiffres, il est évident que le débat portant sur le caractère inéquitable des présentes mesures est nettement exagéré, étant donné qu'en 4 ans, les recettes augmenteront de 1 % en termes réels.

De vorige spreker merkt op dat de nominale stijging bij een op 2,5 % geraamde inflatie eigenlijk 4 tot 5 % zal bedragen. Dat is te wijten aan het feit dat de huidige maatregelen voor de laagste inkomenscategorieën het progressieve karakter van de belastingen aanscherpen.

*
* *

Een lid vraagt of er geen kans bestaat dat die maatregel na het aanslagjaar 1997 wordt verlengd.

De Minister antwoordt dat artikel 4 duidelijk bepaalt dat de jaarlijkse indexering van de belastingtarieven gedurende ten hoogste vier aanslagjaren wordt opgeschort. Krachtens artikel 5 kan de Koning de indexeringsregeling opnieuw invoeren vanaf het aanslagjaar 1996.

*
* *

De Regering stelt bij amendement n° 51 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 11) voor artikel 178, § 3, 2°, van het WIB 1992 te vervangen door de volgende bepaling :

« 2° voor de aanslagjaren 1998 en volgende met de coëfficiënt die wordt verkregen door het gemiddelde van de indexcijfers van het jaar dat het jaar van de inkomsten voorafgaat, te delen door het gemiddelde van de indexcijfers van het jaar 1988 vermenigvuldigd met het gemiddelde van de indexcijfers van het jaar 1995 ten opzichte van het jaar 1991 ».

De Minister legt uit dat dit amendement duidelijk moet maken dat de gevolgen van de niet-indexering van de belastingschalen blijvend zullen zijn. Er komt met andere woorden geen inloopeffect op het moment dat de indexering van de belastingschalen (ten vroegste vanaf het aanslagjaar 1996, ten laatste vanaf het aanslagjaar 1998) opnieuw wordt ingevoerd.

Om dit doel te bereiken is het noodzakelijk het gemiddelde van de indexcijfers van het referentiejaar (het jaar 1988) te verbeteren ten opzichte van het gemiddelde van de indexcijfers van de jaren 1995 en 1991, te weten de jaren die aan de jaren voorafgaan waarin de inkomsten werden behaald, derwijze dat de weerslag van de evolutie van de indexcijfers volledig wordt uitgeschakeld voor de periode waarvoor de indexatie werd opgeschort (jaren 1992 tot 1995).

Het spreekt vanzelf dat indien de periode van niet-indexatie bij koninklijk besluit wordt ingekort, de breuk 1995/1991 dienovereenkomstig moet worden aangepast.

Een lid merkt op dat deze aanpassing van de breuk 1995/1991 alsdan bij wet en niet bij koninklijk besluit zal moeten geschieden.

Ware het niet beter nu reeds in de wet eveneens deze breuk op te nemen die in dergelijk geval (dat wil

L'orateur précédent fait remarquer qu'en termes nominaux, l'augmentation sera en fait de 4 à 5 %, dans l'hypothèse d'un taux d'inflation de 2,5 %. Cela est dû au fait que les présentes mesures renforcent davantage la progressivité de l'impôt pour les catégories de revenus les moins élevés.

*
* *

Un membre demande si cette mesure ne risque pas d'être prolongée au-delà de l'exercice d'imposition 1997.

Le Ministre répond que l'article 4 prévoit clairement que l'indexation annuelle des barèmes fiscaux est suspendue pendant quatre exercices d'imposition au maximum. En vertu de l'article 5, le Roi peut réintroduire le régime de l'indexation dès l'exercice d'imposition 1996.

*
* *

Le Gouvernement propose par son amendement n° 51 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 11), de remplacer l'article 178, § 3, 2°, du CIR 1992 par la disposition suivante :

« 2° pour les exercices d'imposition 1998 et suivants, au moyen du coefficient qui est obtenu en divisant la moyenne des indices des prix de l'année qui précède celle des revenus par la moyenne des indices des prix de l'année 1988 multipliée par le rapport entre les moyennes des indices des prix des années 1995 et 1991 ».

Le Ministre explique que le but de cet amendement est d'indiquer clairement que les effets de la non-indexation des barèmes fiscaux seront durables. Autrement dit, il n'y aura pas d'effet de rattrapage au moment où l'indexation des barèmes fiscaux sera réinstaurée (au plus tôt à partir de l'exercice d'imposition 1996 et au plus tard à partir de l'exercice d'imposition 1998).

Pour atteindre cet objectif, il y a lieu de corriger la moyenne des indices des prix de l'année de référence, soit l'année 1988, par le rapport qui existe entre les moyennes des indices des prix des années 1995 et 1991, c'est-à-dire les années qui précèdent celles de la réalisation des revenus, de façon à éliminer totalement l'incidence de l'évolution de l'indice des prix au cours de la période pour laquelle l'indexation est suspendue (années 1992 à 1995).

Il reste entendu que si la période de non-indexation est écourtée par arrêté royal, le numérateur du rapport 1995/1991 devra être adapté en conséquence.

Un membre fait observer que cette adaptation du numérateur du rapport 1995/1991 devra être réalisée par une loi, et non par voie d'arrêté royal.

Ne vaudrait-il pas mieux inscrire dès à présent dans la loi le rapport qui devra être appliqué en

zeggen in geval van inkorting van de periode) zal moeten worden toegepast.

De Minister is van oordeel dat deze breuk pas in de wet moet worden opgenomen wanneer de periode effectief wordt ingekort, (dat wil zeggen ten vroegste vanaf het aanslagjaar 1996).

*
* *

De heren Michel en de Clippele dienen 2 amendementen n^{os} 23 en 24 in tot weglating van de artikelen 3 en 4. Er wordt verwezen naar de verantwoording van die amendementen (Stuk n^o 717/3-92/93, blz. 4).

6. Effectenbeursvennootschappen

Art. 5 (en 24, § 1)

Een lid vraagt waarom de Regering al niet een dergelijke maatregel heeft getroffen in het kader van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten (*Belgisch Staatsblad* van 22 december 1990).

De Minister wijst erop dat artikel 7, eerste lid, van de wet van 4 december 1990 bepaalt dat « een effectenbeurs wordt bestuurd door een publiekrechtelijke rechtspersoon, opgericht in de vorm van een coöperatieve vennootschap ». Een coöperatieve vennootschap waarop de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen van toepassing zijn, is echter normaal gezien onderworpen aan de vennootschapsbelasting, of het nu een vennootschap met winstoogmerk is of niet.

In 1990 had de wetgever evenwel duidelijk de bedoeling die vennootschappen aan de rechtspersonenbelasting te onderwerpen. Om elke twijfel uit de weg te ruimen, wordt artikel 180 WIB 1992 dan ook gewijzigd bij het onderhavige artikel 5.

7. Minimumparticipatie inzake definitief belaste inkomsten (DBI)

Art. 6 en 7 (en 24, § 8)

Een spreker stelt vast dat de maatregel voorgesteld bij artikel 7 ertoe strekt om, vanaf het aanslagjaar 1994, aan de vennootschap die de aftrek voor definitief belaste inkomsten geniet, de verplichting op te leggen om op het ogenblik van de betaalbaarstelling of van de toekenning van de inkomsten een deelneming te bezitten van ten minste 5 % in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert of, bij gebreke daarvan, een deelneming waarvan de aanschaffingswaarde ten minste 50 miljoen frank bedraagt. Op grond waarvan zijn die voorwaarden vastgesteld ?

De Minister merkt op dat de richtlijn van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke

pareil cas (c'est-à-dire si la période de non-indexation est écourtée) ?

Le Ministre estime que ce rapport ne devra figurer dans la loi qu'au moment où la période de non-indexation sera effectivement écourtée (c'est-à-dire au plus tôt à partir de l'exercice d'imposition 1996).

*
* *

MM. Michel et de Clippele déposent 2 amendements n^{os} 23 et 24 visant à supprimer les articles 3 et 4. Il est renvoyé à la justification de ces amendements (doc. n^o 717/3-92/93, p. 4).

6. Sociétés des bourses de valeurs mobilières

Art. 5 (et 24, § 1^{er})

Un membre demande pourquoi le Gouvernement n'a pas prévu une telle mesure dans le cadre de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers (*Moniteur belge* du 22 décembre 1990).

Le Ministre indique que l'article 7, alinéa 1^{er}, de la loi du 4 décembre 1990 dispose qu'« une Bourse de valeurs mobilières est administrée par une personne morale de droit public, constituée sous la forme d'une société coopérative ». Or, une société coopérative, régie par les lois coordonnées sur les sociétés commerciales, est normalement soumise à l'impôt des sociétés, qu'elle poursuive ou non un but de lucre.

Il entrerait toutefois manifestement dans l'intention du législateur en 1990 de soumettre ces sociétés à l'impôt des personnes morales. En vue d'éviter tout doute en la matière, l'article 180 du CIR 1992 est modifié en conséquence par le présent article 5.

7. Minimum de participation en matière de revenus définitivement taxés (RDT)

Artt. 6 et 7 (et 24, § 8)

Un orateur constate que la mesure proposée par l'article 7 consiste à imposer, à partir de l'exercice d'imposition 1994, à la société bénéficiaire de la déduction pour revenus définitivement taxés, l'obligation de détenir, au moment de la mise en paiement ou de l'attribution des revenus, une participation d'au moins 5 % dans le capital de la société distributrice de ces revenus ou, à défaut, une participation dont la valeur d'investissement est de 50 millions de francs au moins. Sur la base de quels éléments ces conditions ont-elles été fixées ?

Le Ministre fait remarquer que la directive du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal

fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen in verschillende Lid-Staten (90/435/EEG) de Lid-Staten de mogelijkheid biedt een voorwaarde te stellen waarbij een minimumparticipatie wordt gevraagd. Bij de omzetting van de Europese richtlijn in het Belgische recht (wet van 23 oktober 1991 — *Belgisch Staatsblad* van 15 november 1991) heeft de Regering geen voorwaarde ingeschreven.

Aangezien verscheidene Lid-Staten thans wel een dergelijke voorwaarde hebben ingesteld, heeft de Regering uiteindelijk beslist dat ook te doen. De vastgestelde bedragen zijn dezelfde als in onze buurlanden (10 % in het Groothertogdom Luxemburg en 5 % in Nederland).

Spreker is van oordeel dat die bepaling in sommige gevallen voor een dubbele belasting zorgt.

De Minister onderstreept dat de Europese richtlijn, die er juist toe strekt een dubbele belasting te voorkomen, de Lid-Staten de mogelijkheid biedt een minimumparticipatie als voorwaarde te stellen.

Op verzoek van een andere spreker deelt de Minister de volgende gegevens mee betreffende de ontwikkeling van de opbrengsten van de vennootschapsbelasting (belastbare basis) :

commun applicable aux sociétés mères et filiales d'Etats membres différents (90/435/CEE) ouvre la faculté aux Etats membres de fixer une condition de participation minimale. Au moment de transposer la directive européenne en droit belge (loi du 23 octobre 1991 — *Moniteur belge* du 15 novembre 1991), le Gouvernement n'avait pas retenu cette possibilité.

Comme plusieurs Etats membres ont instauré une telle condition, le Gouvernement a finalement décidé de faire de même. Les montants retenus sont ceux en vigueur dans nos pays voisins (10 % au Grand Duché de Luxembourg et 5 % aux Pays-Bas).

L'intervenant estime que dans certains cas, cette disposition introduit un système de double taxation.

Le Ministre souligne que la directive européenne qui vise précisément à éviter la double taxation, ouvre la faculté pour les Etats membres de fixer une telle condition de participation minimale.

A la demande d'un autre intervenant, le Ministre communique les données suivantes concernant l'évolution des recettes fiscales à l'impôt des sociétés (base imposable) :

Vennootschapsbelasting (in miljoen frank)						Impôt des sociétés (en millions de francs)					
Aanslagjaar Toestand op :	1981 30.06.82	1982 30.06.83	1983 30.06.84	1984 30.06.85	1985 30.06.86	1986 30.06.87	1987 30.06.88	1988 30.06.89	1989 30.06.90	1990 30.06.91	Exercice d'imposition Situation au :
I. Berekening van de belastbare grondslag											I. Calcul de la base taxable
Reserves											Réserves
— aangroei	75 469.1	82 614.5	131 283.8	124 178.1	141 538.1	167 126.1	196 721.5	216 021.5	293 024.3	393 936.0	— augmentations.
— opnemingen	- 89 652.9	- 103 968.5	- 82 988.9	- 81 551.3	- 72 639.3	- 69 776.2	- 93 520.4	- 108 733.1	- 121 619.6	- 132 381.1	— diminutions.
Netto beweging	- 14 183.8	- 21 354.0	48 294.9	42 626.8	68 898.8	97 349.9	103 201.1	107 288.4	171 404.7	261 554.9	Variations nettes.
Verworpen uitgaven	74 735.7	66 879.9	80 605.5	87 075.3	98 216.2	113 401.5	139 975.2	134 664.2	149 701.7	198 040.4	Dépenses non admises.
Tantièmes	2 342.5	2 492.6	2517.9	2 883.3	2 512.0	2 522.0	2 353.1	2 792.4	3 633.0	3 304.7	Tantièmes.
Dividenden.											Dividendes.
totaal	53 199.5	55 494.4	75 746.6	103 882.3	117 455.1	150 173.2	163 195.2	175 268.7	223 696.8	260 998.6	décrotés.
vrijgesteld	1 614.8	2 780.6	3 226.4	9 547.2	22 967.4	28 620.6	30 244.8	30 437.1	30 171.6	31 643.0	immunisés.
belastbaar	51 684.7	52 713.8	72 520.2	94 335.1	94 487.7	121 552.6	132 950.4	144 831.6	193 525.2	229 355.6	taxables.
Fiscaal resultaat eerste bewerking	114 579.1	100 732.3	203 938.5	226 920.5	264 114.7	334 826.0	378 479.8	389 576.6	518 264.6	692 255.6	Résultat fiscal première opération.
positief voor vrijstelling koninklijk besluit n° 15/150	193 275.9	194 479.3	278 219.5	302 331.4	347 316.5	415 599.3	486 230.9	507 989.9	630 567.4	813 854.8	dont positif avant imm. arrêté royal n° 15/150.
positief na vrijstelling koninklijk besluit n° 15/150	191 661.1	191 698.7	274 993.1	292 784.2	324 349.1	386 978.7	455 986.1	477 552.8	600 395.8	782 211.8	dont positif après imm. arrêté royal n° 15/150.
negatief	- 77 082.0	- 90 966.4	- 71 054.7	- 65 863.8	- 60 234.4	- 52 152.7	- 77 506.0	- 87 976.2	- 82 131.3	- 89 955.8	dont négatif.
positief na vrijstelling koninklijk besluit n° 15/150 (positief resultaat)	191 661.1	191 698.7	274 993.1	292 784.2	324 349.1	386 978.7	455 986.1	477 552.8	600 395.8	782 211.8	dont positif après imm. arrêté royal n° 15/150 (résultat positif).
a. vrijstelling bij verdrag	6 748.8	7 185.7	5 798.8	5 234.1	7 592.3	6 339.4	7 953.6	7 760.9	11 328.9	11 271.7	a. exonération par convention.
b. niet belastbare bestanddelen	2 336.3	2 362.7	2 498.7	4 451.2	4 556.3	4 457.1	10 282.9	14 368.9	27 597.8	39 521.1	b. éléments non imposables.
waarvan :											dont :
Reserve arbeidswoningen.	NA	517.7	612.2	1 276.3	—	—	—	—	—	—	Réserv. Hab. ouvr..
Giften	NA	161.8	184.8	210.4	266.8	399.4	316.6	469.1	434.1	530.3	Libéralités.
Vrijst. aanv. pers. wet. onderz.	NA	14.1	21.4	25.3	33.0	25.7	23.2	38.1	34.9	40.5	Pers. suppl. rech. scient.
Vrijst. aanv. pers. KMO	NA	455.5	1 120.4	1 983.7	3 580.9	2 380.7	5 290.5	8 447.8	12 865.8	4 901.9	Pers. suppl. PME.
Coord. centra Teverkst. zones	NA	0.0	0.0	0.0	—	1 063.7	3 852.4	3 302.7	14 224.5	32 766.5	C. coord., zones Emploi.
Andere vrijgest. bestand. ..	2 336.3	1 213.6	559.9	955.5	675.6	587.6	800.2	2 111.2	38.5	1 281.9	Autres éléments non imp.
c. DBI/VRT	27 286.9	33 086.0	53 783.5	51 926.0	61 214.2	81 031.4	88 431.7	104 395.3	147 006.0	258 475.5	c. RDT/RME.
d. vorige verliezen	18 023.5	21 346.3	27 686.5	27 863.8	30 263.4	31 355.3	30 324.9	33 759.0	49 643.1	67 170.1	d. pertes antérieures.
e. aanvullende investeringen.	5 025.0	1 165.5	492.2	307.0	572.1	404.5	—	—	—	0.0	e. investissements complémentaires.

Aanslagjaar Toestand op :	1981 30.06.82	1982 30.06.83	1983 30.06.84	1984 30.06.85	1985 30.06.86	1986 30.06.87	1987 30.06.88	1988 30.06.89	1989 30.06.90	1990 30.06.91	Exercice d'imposition Situation au :
f. investeringsafrek	—	—	13 011.3	16 718.5	18 813.6	25 281.6	34 803.6	38 489.2	46 123.1	37 025.5	f. déduction pour investisse- ment.
g. afzond. belastbare meer- waarden	2 613.4	3 044.5	3 331.0	1 989.5	1 950.8	3 000.2	1 678.5	6 209.0	6 466.1	9 569.0	g. plus-values imposables dis- tinct.
<i>Totaal van de aftrekken</i>	62 033.9	68 190.7	106 602.0	108 490.1	124 962.7	151 869.5	173 475.2	204 982.3	288 165.0	423 032.9	<i>Total de ces déductions.</i>
<i>Totaal vrijg. div. inbegrepen ..</i>	63 648.7	70 971.3	109 828.4	118 037.3	147 930.1	180 490.1	203 720.0	235 419.4	318 336.6	454 675.9	<i>Total y compris Dvd. Imm..</i>
in % van het bruto fiscaal inko- men	32.9 %	36.5 %	39.5 %	39.0 %	42.6 %	43.4 %	41.9 %	46.3 %	50.5 %	55.9 %	en % du revenu fiscal brut.
<i>Belastbare basis (normaal stel- sel)</i>	129 627.2	123 508.0	168 391.1	184 294.1	199 386.4	235 109.2	282 510.9	272 570.5	312 230.8	359 178.9	<i>Base taxable en régime normal.</i>
<i>Grondslag van de bijzondere aanslagen.</i>											<i>Base des cotisations spéciales.</i>
Meerwaarden	2 613.4	3 044.5	3 331.0	1 989.5	1 950.8	3 000.2	1 678.5	6 209.0	6 466.1	9 569.0	Plus-values.
Liquidatiebonus	1 376.5	1 334.5	1 282.6	1 614.3	1 263.3	2 160.8	1 727.9	7 895.5	41 861.3	4 179.1	Bonis de liquidation.
Geheime commissielonen	1 340.2	1 141.9	956.7	763.9	1 042.2	1 101.6	888.9	990.7	1 249.8	1 531.0	Commissions secrètes.
Voordelen van alle aard bij ver- effening	—	—	—	—	—	19.9	17.2	57.5	17.3	14.6	Avantages soc. en liquidation.
<i>Totaal van de bijzondere aan- slagen</i>	5 330.1	5 520.9	5 570.3	4 367.7	4 256.3	6 282.5	4 312.5	15 152.7	49 594.5	15 293.7	<i>Total cotisations spéciales.</i>
<i>Totaal belastbaar</i>	134 957.3	129 028.9	173 961.4	188 661.8	203 642.7	241 391.7	286 823.4	287 723.2	361 825.3	374 472.6	<i>Total imposable.</i>

De amendementen n^{rs} 25 en 26 van de heren Michel en de Clippele strekken ertoe de artikelen 6 en 7 weg te laten. Er wordt daarbij verwezen naar de verantwoording bij die amendementen (Stuk n^r 717/3-92/93, blz. 4).

Amendement n^r 10 van de heer Daems (Stuk n^r 717/2-92/93, blz. 3) op artikel 7 strekt ertoe de bedragen « 5 % » en « 50 miljoen frank » te vervangen door respectievelijk « 2 % » en « 5 miljoen frank ».

De indiener van het amendement is van mening dat het niet logisch is een minimumparticipatie te eisen, aangezien de regeling betreffende de definitief belaste inkomsten gewoon is bedoeld om een dubbele belasting van de uitgekeerde dividenden te voorkomen. De voorgestelde bepalingen passen volgens het lid niet in een weloverwogen industriebeleid.

Hij geeft het voorbeeld van een vennootschap waarvan 49,9 % van het kapitaal in handen is van 34 ondernemingen.

Van bij de oprichting werd er getracht zoveel mogelijk industriële bedrijven bij die maatschappij als aandeelhouder te betrekken, om samen met de overheid een oplossing uit te werken voor het probleemafval. De meeste industriële bedrijven zijn multinationale ondernemingen en die verwachten uiteraard een « normale » behandeling van inkomsten uit dividenden zoals voorzien door de EG.

Gezien het grote aantal deelnemende bedrijven (wat ook de bedoeling was) is hun deelname beneden de 5 % en zullen die nu door de nieuwe maatregel « onrechtmatig » worden behandeld.

Spreker stelt de Regering voor om, indien zij de voorliggende bepalingen wil behouden, de vereiste minima te verlagen tot respectievelijk een deelneming van ten minste 2 % in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten uitkeert of, bij gebreke daarvan, een deelneming met een verwervingswaarde van ten minste 5 miljoen; die bedragen zijn economisch gezien duidelijk realistischer.

De Minister herhaalt dat in de Europese richtlijn van 23 juli 1990 uitdrukkelijk is voorzien in de mogelijkheid om die voorwaarde betreffende een minimumdeelneming in te stellen. De Regering heeft in vergelijking met de andere Lid-Staten van de Europese Gemeenschap voor de laagste cijfers gekozen.

De vorige spreker is ervan overtuigd dat de Regering uit louter budgettaire overwegingen tot deze maatregelen heeft besloten.

Een lid verzoekt om een lijst met de in de diverse EG-Lid-Staten geldende tarieven en bedragen.

Les amendements n^o 25 et 26 de MM. Michel et de Clippele visent à supprimer les articles 6 et 7. Il est renvoyé à la justification de ces amendements (Doc. n^o 717/3-92/93, p. 4).

L'amendement n^o 10 de M. Daems (Doc. n^o 717/2-92/93, p. 3) à l'article 7 propose de remplacer les montants de « 5 % » et de « 50 millions de francs » par les montants de « 2 % » et de « 5 millions de francs ».

L'auteur de l'amendement estime qu'il est illogique d'introduire une condition minimale de participation, étant donné que le système des revenus définitivement taxés vise tout simplement à éviter une double imposition des dividendes distribués. Les présentes dispositions ne sont, selon le membre, pas compatibles avec une politique industrielle réfléchie.

Il cite l'exemple d'une société dans laquelle 34 entreprises différentes détiennent 49,9 % du capital.

Dès la constitution de cette société, on a tenté d'attirer le plus d'entreprises industrielles possible comme actionnaires, afin de trouver, en collaboration avec les pouvoirs publics, une solution au problème des déchets. La plupart des entreprises industrielles sont des multinationales et celles-ci s'attendent évidemment à ce que les revenus des dividendes soient soumis à un régime « normal », comme le prévoit la CE.

Les entreprises participantes étant nombreuses (ce qui était le but recherché), chacune d'elles a une participation inférieure à 5 % et sera dès lors traitée « injustement » par suite de la nouvelle mesure.

Si le Gouvernement souhaite maintenir les présentes dispositions, l'intervenant propose en tout cas d'abaisser les conditions requises respectivement à une participation de minimum 2 % dans le capital de la société distributrice ou, à défaut une participation dont la valeur d'investissement est de 5 millions au moins, ce qui semble être des montants nettement plus réalistes d'un point de vue économique.

Le Ministre répète que cette condition de participation minimale est explicitement prévue par la directive européenne du 23 juillet 1990. Le Gouvernement a retenu les taux les plus bas par rapport aux autres États membres de la Communauté européenne.

L'orateur précédent est convaincu que le Gouvernement a décidé de prendre ces mesures pour des raisons purement budgétaires.

Un membre souhaiterait obtenir une liste des taux et montants en vigueur dans les différents États membres.

De Minister deelt volgende gegevens mee :

**Richtlijn « moeders-dochters » :
minimum deelneming**

Denemarken :	25 % tijdens de volledige belastbare periode;
Frankrijk :	10 %;
Duitsland :	10 %;
Griekenland :	geen omzetting;
Ierland :	25 % of deelnemingspercentage bepaald in de overeenkomsten inzake dubbele belasting indien lager;
Italië :	25 % van het kapitaal;
Luxemburg :	10 %;
Nederland :	5 %;
Portugal :	geen omzetting; waarschijnlijk 25 %;
Spanje :	25 %;
Verenigd Koninkrijk :	10 %.

*
* *

De Regering dient ten slotte een *amendement* n° 52 (Stuk n° 717/3, blz. 12) in dat volgens de *Minister* bedoeld is om de beursvennootschappen en de banken op gelijke voet te plaatsen (vermijden van concurrentievervalsing).

8. Verlaagde tarieven van de vennootschapsbelasting

Art. 8 (en 24, § 8)

Een eerste spreker vraagt of niet moet worden voorzien in een ontheffing voor :

— de kleine ondernemingen van zelfstandigen die uit een gehuwd paar bestaan : ofschoon vereist is dat een dergelijke vennootschap aan ten minste een van haar vennoten een bezoldiging van minimum één miljoen frank uitkeert, spreekt het vanzelf dat de tweede vennoot — meestal de echtgenote — slechts een beperkte of geen bezoldiging ontvangt.

Aangezien laatstgenoemde dan onder het statuut van meewerkende echtgenoot valt, zal zij niet langer in staat zijn sociale bijdragen te betalen en derhalve niet tegen ziekte zijn verzekerd. Bovendien zal zij geen aanspraak kunnen maken op een vervangingsinkomen of een pensioen.

Is het dan ook niet mogelijk om het minimum van één miljoen frank te doen gelden voor het gehele gezin en niet alleen voor een van de twee werkende vennoten ?

— de nieuwe vennootschappen van jonge starters, voor wie het minimumbedrag van één miljoen frank veel te hoog is. Die vereiste dreigt iedere vorm van initiatief in de kiem te smoren, uitgerekend op het moment dat de Regering maatregelen heeft geno-

Le Ministre communique les données suivantes :

**Directive « mère-filiale » :
minimum de participation**

Danemark :	25 % pendant toute la période imposable;
France :	10 %;
Allemagne :	10 %;
Grèce :	pas de transposition;
Irlande :	25 % ou taux de participation prévu par les conventions de double imposition si inférieur;
Italie :	25 % du capital;
Luxembourg :	10 %;
Pays-Bas :	5 %;
Portugal :	pas de transposition; probablement 25 %;
Espagne :	25 %;
Royaume-Uni :	10 %.

*
* *

Le Gouvernement présente enfin un *amendement* n° 52 (Doc. n° 717/3, p. 12) visant, selon le *Ministre*, à mettre les sociétés de bourse et les banques sur un pied d'égalité (en vue d'éviter une distorsion de concurrence).

8. Taux réduits de l'impôt des sociétés

Art. 8 (et 24, § 8)

Un premier orateur demande s'il ne faudrait pas prévoir une exception pour :

— les petites sociétés d'indépendants constituées par un couple marié : s'il est exigé qu'une telle société alloue au moins à un de ses associés actifs une rémunération qui ne peut être inférieure à un million de francs, il est évident que le second associé — dans la plupart des cas l'épouse — ne bénéficiera plus que d'une rémunération très réduite, voir nulle.

Réduite au statut de conjoint aidant, celle-ci ne sera plus en mesure de verser les cotisations de sécurité sociale, et donc d'être assurée en cas de maladie. Elle ne pourra pas davantage bénéficier de revenus de remplacement ou d'une pension.

Ne serait-il dès lors pas possible de prévoir que le seuil d'un million de francs s'applique globalement à la rémunération du ménage et non à celle d'un des deux associés actifs ?

— les nouvelles sociétés constituées par de jeunes débutants pour qui le montant d'un million de francs est beaucoup trop élevé. Cette exigence risque d'étouffer toute forme d'initiative, précisément au moment où le Gouvernement a pris des mesures dans

men om jonge werklozen ertoe aan te zetten een eigen vennootschap op te richten.

Een tweede spreker stelt voor een uitzondering te maken voor vennootschappen met een statuut luidens hetwelk de bestuurders of werkende vennoten worden verplicht hun mandaat onbezoldigd uit te oefenen. Bij wijze van voorbeeld verwijst hij naar de door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen.

Bovendien stipt hij aan dat de belasting voor coöperatieve landbouwvennootschappen wordt berekend op basis van een minimum-uurloon, wat in totaal een bedrag van minder dan één miljoen frank oplevert.

Volgens *een derde spreker* voert artikel 8 een verkapte minimumbelasting in en zal het de zelffinanciering van de bedrijven bemoeilijken.

Is die maatregel niet in tegenspraak met het door de Regering geuite voornemen om de ontwikkeling van de kleine en middelgrote ondernemingen aan te moedigen ?

Overigens constateert dezelfde spreker dat de budgettaire opbrengst van deze maatregel voor 1993 op 1 miljard frank geraamd wordt (Algemene Toelichting, stuk n° 663/1-91/92, blz. 79). Op welke gegevens steunt dat bedrag ?

Is er geen hogere opbrengst te verwachten aangezien voor het aanslagjaar 1992, 62 716 belastingplichtigen in die regeling minder dan 1 miljoen frank verdienden, wat op een totaalbedrag van ongeveer 31 miljard frank neerkomt ?

*
* *

De Minister wijst erop dat die maatregelen noodzakelijk zijn geworden wegens de onverantwoorde toename van het aantal personenvennootschappen (besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, eenpersoonsvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, coöperatieve vennootschappen) die om louter fiscale redenen worden opgericht en/of om te vermijden dat bijdragen aan de sociale zekerheid moeten worden betaald.

De bestuurders of werkende vennoten van een vennootschap hebben de keuze om zich in dividenden te laten uitbetalen. In dat geval overschrijden zij al spoedig de bij artikel 215, derde lid, 3°, van het WIB 1992 gestelde grens om lagere belastingtarieven te kunnen genieten.

Dat artikel bepaalt immers dat de lagere tarieven waarin is voorzien bij het tweede lid niet van toepassing zijn « op vennootschappen waarvan de dividenduitkering hoger is dan 13 % van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk ». Een en ander verklaart waarom het merendeel van de betrokken belastingplichtigen niet van die mogelijkheid gebruik maakt.

In de vennootschapsrekeningen is evenwel geen enkele normaliter aan de bedrijfsvoorheffing en aan

le but d'encourager les jeunes chômeurs à créer leur propre société.

Un deuxième intervenant propose d'introduire une exception pour les sociétés dont le statut impose à ses administrateurs ou associés actifs d'exercer leur mandat gratuitement. Il cite l'exemple des sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération.

D'autre part, il fait remarquer que pour les sociétés coopératives agricoles, l'impôt est calculé sur la base d'un salaire horaire minimum, soit au total un montant moins élevé qu'un million de francs.

Un troisième orateur estime que l'article 8 introduit un impôt minimum déguisé et qu'il rendra plus difficile l'autofinancement des entreprises.

Cette mesure ne contredit-elle pas les intentions manifestées par le Gouvernement d'encourager le développement des petites et moyennes entreprises ?

L'intervenant constate, par ailleurs, que le rendement budgétaire de la présente mesure est évalué à 1 milliard de francs pour 1993 (Exposé général, doc. n° 663/1-91/92, p. 79). Sur quelles données ce montant est-il basé ?

Ne faut-il pas s'attendre à un rendement plus élevé, vu que pour l'année d'imposition 1992, 62 716 contribuables ont bénéficié, dans le cadre de ce système, d'une rémunération inférieure à un million de francs, ce qui correspond à un montant global de quelque 31 milliards de francs.

*
* *

Le Ministre indique que ces mesures sont rendues nécessaires par la multiplication injustifiée du nombre de sociétés de personnes (sociétés privées à responsabilité limitée, sociétés d'une personne à responsabilité limitée, sociétés coopératives) créées pour des raisons purement fiscales et/ou pour éviter le paiement des cotisations de sécurité sociale.

Les administrateurs ou associés actifs d'une société peuvent choisir de se faire rémunérer en dividendes. Cependant, dans ce cas, ils excèdent rapidement la limite fixée par l'article 215, alinéa 3, 3°, du CIR 1992, pour pouvoir bénéficier des taux d'imposition réduits.

Cet article dispose en effet que les taux réduits prévus à l'alinéa 2 ne s'appliquent pas « aux sociétés dont les dividendes distribués excèdent 13 % du capital libéré au début de la période imposable ». C'est pourquoi la plupart des contribuables concernés ne recourent pas à cette possibilité.

Toutefois, aucune autre rémunération, normalement soumise au précompte professionnel et au pré-

de heffing van sociale bijdragen onderworpen bezoldiging terug te vinden.

Als men hun belastingaangifte moet geloven, spelen een aantal gezinnen het klaar om, overigens helemaal normaal, vrijwel zonder enig inkomen « rond te komen ».

Zoals een lid aanstipt, is die toestand des te onbilijker aangezien die personen aldus zelfs recht hebben op studiebeurzen voor hun kinderen.

Voorts bevestigt de Minister dat de verwachte budgettaire impact in 1993 hoger kan uitvallen dan 1 miljard frank.

Hij is bereid de door de eerste twee sprekers voorgestelde wijzigingen in overweging te nemen, mits die in overeenstemming zijn met :

1°) de doelstelling van de maatregel, met name de bestrijding van de misbruiken. In dat verband zij onderstreept hoe moeilijk het is om een passende technische formule uit te dokteren die alleen de jonge ondernemers moet vrijstellen van toepassing van de voorliggende maatregelen. Hoe kan men immers een onderscheid maken tussen de echte starters en elkeen die een vrij beroep uitoefent en na ettelijke jaren bedrijvigheid beslist een vennootschap op te richten, alleen maar om een belastingvoordeel op te strijken ?

Hoe kan men voorkomen dat sommige belastingplichtigen geregeld nieuwe vennootschappen oprichten om tegen de verlaagde tarieven belast te blijven ?

2°) de verwachte ontvangsten voor de begroting ten bedrage van 1 miljard frank;

3°) het minimumbedrag van 1 000 000 frank, vastgelegd voor de bezoldiging die wordt toegekend aan ten minste één bestuurder of werkend vennoot van de vennootschap.

Dat bedrag stemt overeen met « een effectief belastbare netto-bezoldiging van ongeveer 750 000 frank als men rekening houdt met een gemiddelde aftrek van 25 % voor sociale lasten en andere beroepskosten » (memorie van toelichting, stuk n° 717/1-92/93, blz. 5), met andere woorden met een gemiddeld netto-inkomen van een zelfstandige.

*
* *

Voor de nieuw opgerichte vennootschappen geven twee andere sprekers de voorkeur aan een afwijking die voor een beperkt aantal jaren zou gelden.

De winst die een vennootschap tijdens de eerste jaren van haar bestaan maakt, is doorgaans gering en sluit derhalve uit dat een bezoldiging van 1 000 000 frank wordt toegekend aan de bestuurders en de werkende vennoten.

De kleine en middelgrote ondernemingen die rond een gezin werden opgericht (echtgenoten of vader en zoon) kennen vaak een minimumbezoldiging toe aan de bestuurder(s) of werkend(e) venno(o)t(en), zodat de tijdens de eerste jaren van het bestaan van de

lèvement de cotisations sociales, n'apparaît dans les comptes de la société.

Ainsi, s'il faut en croire leur déclaration fiscale, un certain nombre de ménages semblent vivre, au demeurant tout à fait normalement, sans pratiquement aucun revenu.

Comme l'indique un membre, cette situation est d'autant plus inéquitable que de cette manière, ces personnes peuvent même bénéficier d'allocations d'études pour leurs enfants.

Par ailleurs, le Ministre confirme que le rendement budgétaire attendu pour 1993 pourrait être supérieur à 1 milliard de francs.

Il se déclare prêt à examiner les modifications proposées par les deux premiers orateurs, pour autant que celles-ci respectent :

1°) l'objectif de la mesure, c'est-à-dire la lutte contre les abus. A cet égard, il y a lieu de remarquer combien il est difficile de trouver une formule techniquement adéquate permettant de soustraire uniquement les jeunes entrepreneurs du champ d'application des présentes dispositions. Comment faire en effet la distinction entre un véritable débutant et toute autre personne exerçant une profession libérale, qui décide, après un certain nombre d'années d'activité, de constituer une société dans le seul but de bénéficier d'un avantage fiscal ?

Comment empêcher que certains contribuables ne créent régulièrement de nouvelles sociétés pour continuer à être taxés aux taux réduits ?

2°) le rendement budgétaire attendu d'un milliard de francs;

3°) le montant minimum d'un million de francs fixé pour la rémunération allouée à au moins un administrateur ou un associé actif de la société.

Ce montant correspond à « une rémunération nette effectivement imposable d'environ 750 000 francs si l'on tient compte d'une déduction moyenne de 25 % à titre de charges sociales et autres frais professionnels » (Exposé des motifs, doc. n° 717/1-92/93, p. 5), soit le revenu moyen net d'un indépendant.

*
* *

Pour ce qui est des sociétés nouvellement créées, deux autres orateurs se déclarent favorables à l'instauration d'une dérogation pendant un nombre limité d'années.

Les bénéfices réalisés par une société au cours des premières années de son existence sont généralement minimales et ne permettent donc pas d'allouer une rémunération d'un million de francs à au moins un administrateur ou associé actif.

D'autre part, les petites et moyennes entreprises constituées sur la base d'une cellule familiale (époux ou père et fils) allouent souvent une rémunération minimale à leur(s) administrateur(s) ou associé(s) actif(s) de manière à pouvoir réinvestir au maximum

vennootschap gemaakte winst maximaal opnieuw geïnvesteerd kan worden.

*
* *

Een van de vorige sprekers dringt aan op een uitzonderingsregeling voor de volgende categorieën bestuurders :

1. starters;
2. de gezinnen waarvan beide echtgenoten door de vennootschap worden bezoldigd;
3. de oudere zelfstandigen die hun activiteit afbouwen of verder actief blijven binnen de grenzen van de wettelijk toegelaten arbeid;
4. de arbeidsongeschikte zelfstandigen die werken aan hun wederinschakeling binnen hun eigen vennootschap;
5. degenen die reeds meer dan 1 miljoen beroepsinkomen aangeven ingevolge hun activiteit als loontrekkende of uit verschillende andere vennootschappen.

De vereiste bezoldiging van minimum 1 miljoen frank is evenmin aanvaardbaar voor vennootschappen die het jaar voordien verlies hebben geboekt en die logischerwijze genoodzaakt zijn om eerst deze situatie aan te zuiveren vooraleer zij zich een bezoldiging toekeunen.

Bijgevolg dient *de heer Van Rompuy c.s. een amendement n° 79* (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 25) in. Dit strekt ertoe in artikel 215, 3° lid, WIB 1992, het voorgestelde 4° te vervangen door wat volgt :

« 4° op vennootschappen die ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk niet aan minstens één bestuurder of werkend vennoot een bezoldiging hebben toegekend van ten minste 1 000 000 frank of die ten minste gelijk is aan het belastbare inkomen van hetzelfde belastbare tijdperk. »

Dit amendement is bedoeld om de nieuwe voorwaarde van de toepassing op de verlaagde tarieven van de vennootschapsbelasting te moduleren in functie van de reële draagkracht van de vennootschap.

*
* *

Een ander lid kan het oogmerk van artikel 8 (het ontraden van de omvorming om louter fiscale redenen van eenmanszaken tot vennootschappen) onderschrijven.

De tekst van dit artikel lijkt hem echter niet specifiek genoeg om bijvoorbeeld de misbruiken inzake de oprichting door geneesheren van eenpersoonsvennootschappen af te remmen. Immers, de eerste (nieuwe) voorwaarde om de verlaagde tarieven van de vennootschapsbelasting te genieten, is de uitbetaling van een bezoldiging van ten minste 1 miljoen frank. Welnu, bij dergelijke vennootschappen zal het uitbetaalde bedrag waarschijnlijk dicht bij de

les bénéfices réalisés au cours de leurs premières années d'existence.

*
* *

Un des précédents intervenants estime qu'il faudrait prévoir une exception pour les catégories suivantes d'administrateurs :

1. ceux qui débutent;
2. les ménages dont les deux conjoints sont rémunérés par la société;
3. les indépendants âgés qui réduisent leurs activités ou qui les poursuivent dans les limites du travail autorisé par la loi;
4. les indépendants en incapacité de travail qui travaillent en vue d'être réintégrés au sein de leur société;
5. ceux qui déclarent déjà plus d'un million de revenus professionnels du chef de leur activité en tant que salariés ou au titre de différentes autres sociétés.

La condition concernant la rémunération minimum d'un million n'est pas non plus acceptable pour les sociétés qui ont essuyé des pertes l'année précédente et qui sont donc contraintes d'apurer leur situation avant de s'allouer une rémunération.

En conséquence, *M. Van Rompuy et consorts* présentent un amendement (n° 79, Doc. n° 717/3-92/93, p. 25) visant à remplacer le 4° proposé de l'article 215, alinéa 3, CIR 1992, par ce qui suit :

« 4° aux sociétés qui n'allouent pas à au moins un administrateur ou associé actif, à charge du résultat de la période imposable, une rémunération d'au moins 1 000 000 de francs ou au moins égale au revenu imposable de la même période imposable; »

Cet amendement vise à moduler la nouvelle condition d'application des taux réduits de l'impôt des sociétés en fonction des possibilités réelles de la société.

*
* *

Un autre membre souscrit au but de l'article 8, qui est de décourager la transformation d'entreprises unipersonnelles en sociétés, à des fins purement fiscales.

La mesure prévue par cet article ne lui paraît toutefois pas suffisamment spécifique pour combattre, par exemple, les abus que constitue la création de sociétés unipersonnelles par des médecins. La première nouvelle condition pour pouvoir bénéficier des taux réduits de l'impôt des sociétés est en effet le versement d'une rémunération d'au moins un million de francs. Or, la rémunération allouée par des filiales sera probablement plus proche du million

1 miljoen frank liggen dan bij een aantal andere startende beroepen.

Het lid beschikt overigens over statistieken waaruit blijkt dat in de voorbije 10 jaar de grote ondernemingen (meer dan 50 werknemers) een daling aan arbeidsplaatsen hebben gekend van 20 000 eenheden (- 1,6 %). Bij de KMO's daarentegen werd over dezelfde periode een stijging opgetekend van 138 000 eenheden (+ 19 %). Wanneer men binnen de KMO-groep een opdeling maakt, stelt men vast dat de ondernemingen met minder dan 5 werknemers tekenen voor een toename met 51 800 arbeidsplaatsen. Het komt er dus op aan dit gunstig effect niet in het gedrang te brengen.

De heer Pinxten dient dan ook een amendement n° 15 (Stuk n° 717/2-92/93, blz. 4) in, dat ertoe strekt het voorgestelde 4° van artikel 215, 3° lid, WIB 1992, aan te vullen met de volgende tekst :

« Deze bepaling geldt niet voor vennootschappen wiens bestuurders of werkend vennoten zich voor de eerste maal vestigen in een zelfstandig beroep en dit gedurende de eerste drie jaren. Het jaar waarin elke werkzaamheid aanvangt, wordt voor een volledig jaar geteld. »

Dit amendement beperkt de werking van artikel 8 : de voormelde voorwaarde geldt dus niet indien het gaat om een eerste vestiging als bestuurder of werkende vennoot in een vrij beroep en dit gedurende de eerste 3 jaar.

*
* *

Ook een volgend lid heeft bedenkingen bij de voorgestelde formulering van artikel 8. Er wordt namelijk geen rekening gehouden met diegenen wier belastbaar inkomen om een of andere reden lager ligt dan 1 miljoen frank (bijvoorbeeld starters, als gevolg van een tijdelijke arbeidsongeschiktheid). Bovendien wordt ook het probleem van de samenwerkende echtgenoten niet geregeld.

De auteur van amendement n° 15 is bereid zijn amendement in te trekken, voor zover de vorige spreker zijn bedenkingen omzet in een amendement (dat uiteraard ruimer zou zijn dan amendement n° 15).

De eerste spreker voegt daar het geval aan toe van de gepensioneerden die bepaalde vormen van toegelaten arbeid verrichten.

Hij stelt dan ook voor om aan de door artikel 8 voorgestelde wijziging aan artikel 215, 3° lid, 4°, WIB 1992, toe te voegen dat indien het belastbaar inkomen minder bedraagt dan 1 miljoen, een bezoldiging moet worden uitgekeerd ten belope van dit belastbaar inkomen.

Een lid waarschuwt voor een al te verregaande versoepeling die de doelstelling zelf van deze maatregel zou ondergraven.

que la rémunération versée par des nouvelles entreprises.

Le membre dispose en outre de statistiques qui montrent que, dans les dix dernières années, le nombre des emplois dans les grandes entreprises (plus de 50 travailleurs) a diminué de 20 000 unités (- 1,6 %), alors que l'emploi dans les PME a progressé de 138 000 unités (+ 19 %). Si l'on ventile les chiffres relatifs aux PME, on constate que les entreprises occupant moins de cinq travailleurs ont créé 51 800 emplois. Il convient donc d'éviter de compromettre cette évolution positive.

M. Pinxten présente dès lors un amendement (n° 15, Doc. n° 717/2-92/93, p. 4) tendant à compléter, à l'article 215, alinéa 3, CIR 1992, le 4° proposé, par la disposition suivante :

« La présente disposition n'est pas applicable aux sociétés dont les administrateurs ou associés actifs s'établissent pour la première fois dans une profession indépendante, et ce, pendant les trois premières années. L'année au cours de laquelle l'activité est exercée pour la première fois est comptée pour une année entière. »

Cet amendement vise à limiter la portée de l'article 8 en ce sens que la première condition supplémentaire précitée n'est pas applicable s'il s'agit d'un premier établissement dans une profession indépendante en qualité d'administrateur ou d'associé actif, et ce, pour les trois premières années.

*
* *

Un autre membre critique également la formulation de l'article : il n'est en effet pas tenu compte des personnes dont le revenu imposable est, pour une raison quelconque, inférieur à 1 million de francs (par exemple, les débutants ou les victimes d'un accident du travail). Le problème des conjoints qui travaillent ensemble ne reçoit en outre aucune solution.

L'auteur de l'amendement n° 15 est disposé à retirer son amendement, à condition que l'intervenant précédent reprenne les réflexions qu'il a formulées dans un amendement qui aurait une portée plus large que l'amendement n° 15.

Le premier intervenant pose également le problème des pensionnés qui accomplissent certains travaux autorisés.

Il propose par conséquent de prévoir à l'article 215, alinéa 3, 4°, CIR 1992, tel que modifié par le présent article 8, que si le revenu imposable est inférieur à 1 million, une rémunération d'un montant équivalent à ce revenu imposable doit être allouée.

Un membre met en garde contre un assouplissement trop important de la disposition, qui risquerait de nuire à l'efficacité de la mesure.

Van de vennootschappen wordt immers een billijke bijkomende fiscale inspanning verwacht.

Een ander lid herinnert eraan dat de in artikel 215, 2° lid, WIB 1992 bedoelde vennootschappen wel degelijk belastingen betalen, zij het dan tegen verlaagde tarieven (28 % en 36 % in plaats van 39 %).

Het vorige lid werpt tegen dat het belastbaar inkomen op kunstmatige wijze kan worden verlaagd (bijvoorbeeld door de toekenning van overdreven huur), waardoor ook minder sociale bijdragen verschuldigd zijn. Daardoor komt het sociale-zekerheidsstelsel der zelfstandigen in het gedrang.

*
* *

De heer Daems dient een amendement n° 11 (Stuk n° 717/2-92/93, blz. 4) in, tot schrapping van artikel 8. Daarnaast dient het lid, in bijkomende orde, een aantal andere amendementen in (n°s 12, 16, 17, 20 en 49), strekkende tot wijziging van artikel 8.

Zo stelt het lid vast dat de tekst van artikel 8 geen rekening houdt met de vergoeding die wordt uitgekeerd aan meer dan één bestuurder of werkende vennoot. Daartoe dient hij een amendement n° 12 (Stuk n° 717/2-92/93, blz. 4) in, dat bepaalt dat, desgevallend, de *samengetelde* bezoldigingen ten minste 1 miljoen moeten belopen, voor zover het totale zakencijfer minstens 50 miljoen bedraagt. Uiteraard maakt het fiscaal een groot verschil uit of eenmaal een bezoldiging van 1 miljoen dan wel tweemaal een bezoldiging van 500 000 frank wordt belast.

Amendement n° 16 van de heer Daems (Stuk n° 717/2, blz. 5) heeft hetzelfde voorwerp.

Vervolgens stelt het lid vast dat het bedrag van ten minste één miljoen frank niet precies genoeg is bepaald. Wel wordt in de toelichting vermeld dat de sociale lasten in principe in dit miljoen zijn inbegrepen, zodat het om een effectief belastbare netto-bezoldiging van ongeveer 750 000 frank gaat (Stuk n° 717/1, blz. 5).

Dezelfde dubbelzinnigheid geldt volgens spreker met betrekking tot de BTW op deze bezoldiging: luidens het op 8 december 1992 door de Kamer goedgekeurde wetsontwerp tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten (Stukken Kamer n°s 684/1 tot 7) wordt op de aan de werkende vennoten toegekende vergoeding BTW geheven tegen het tarief van 19,5 %.

Spreker wenst dat, in de tekst van het wetsontwerp zelf, over beide punten, sociale lasten en BTW, klaarheid wordt geschapen.

Het door hem ingediende amendement n° 12, *partim*, strekt er (onder meer) toe expliciet in de tekst van artikel 8 te stellen dat BTW en sociale lasten in het bedrag van 1 miljoen frank zijn inbegrepen. Zijn amendement n° 16 beoogt, onder het 2°, dezelfde explicitering.

On attend en effet un effort fiscal équitable de la part des sociétés.

Un autre membre souligne que les sociétés visées à l'article 215, 2° alinéa, du CIR 1992 paient bien des impôts, mais à des taux réduits (28 % et 36 % au lieu de 39 %).

L'intervenant précédent réplique que le revenu imposable peut être réduit artificiellement (par exemple par le versement d'un loyer excessif), ce qui réduit le montant des cotisations sociales à payer et met en danger le régime de sécurité sociale des travailleurs indépendants.

*
* *

M. Daems présente ensuite un amendement n° 11 (Doc. n° 717/2-92/93, p. 4) tendant à supprimer l'article 8 et, en ordre subsidiaire, une série d'amendements (n°s 12, 16, 17, 20 et 49) tendant à modifier ce même article.

L'auteur constate en effet que le texte de l'article 8 ne tient pas compte de la rémunération allouée à plus d'un administrateur ou associé actif. C'est pourquoi il présente un amendement n° 12 (Doc. n° 717/2-92/93, p. 4) tendant à préciser que, le cas échéant, la rémunération totale doit être d'au moins 1 million de francs dans la mesure où la société a réalisé un chiffre d'affaires global d'au moins 50 000 000 de francs. Il y a évidemment une grande différence, du point de vue fiscal, entre la taxation d'une seule rémunération d'un million de francs et la taxation de deux rémunérations de 500 000 francs.

L'amendement n° 16 de M. Daems (Doc. n° 717/2, p. 5) a le même objet.

Le membre constate ensuite que le montant d'au moins un million de francs n'est pas défini avec assez de précision. Le commentaire de l'article spécifie toutefois que les charges sociales sont en principe comprises dans ce montant d'un million, de sorte qu'il s'agit d'une rémunération nette imposable d'environ 750 000 francs (Doc. n° 717/1, p. 5).

L'intervenant observe la même ambiguïté en ce qui concerne l'application de la TVA à cette rémunération. Conformément au projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et greffe (Doc. Chambre n°s 684/1 à 7), qui a été adopté par la Chambre le 8 décembre 1992, la rémunération allouée aux associés actifs est soumise à la TVA au taux de 19,5 %.

L'intervenant demande que ces deux points, à savoir le problème des charges sociales et celui de la TVA, soient clarifiés dans le texte même du projet.

L'amendement n° 12, *partim*, qu'il a déposé vise (notamment) à spécifier explicitement dans le texte de l'article 8 que la TVA et les charges sociales sont comprises dans le montant d'un million de francs. Son amendement n° 16 vise, en son 2°, à ajouter la même précision.

Ten slotte wijst spreker erop dat artikel 8 geen rekening houdt met de winst van het bedrijf, noch met het zakencijfer. Hij is ervan overtuigd dat hoe dan ook het verband dient te worden gemaakt met de omzet van het bedrijf, zoniet zal het resultaat eens te meer een omgekeerde inkomensherverdeling zijn ten nadele van de kleinste ondernemingen.

Een ander lid repliceert dat het probleem niet wordt gevormd door de omzet, maar door de vraag hoe de winst tot stand komt, namelijk de aard van de aftrekbare kosten in de vennootschapsbelasting.

De vorige spreker vervolgt dat hij niet aandringt op een minimale omzet als voorwaarde om te kunnen genieten van de verlaagde tarieven. Alleen stelt men wel degelijk een discriminatie vast van de kleine bedrijven op dit vlak. Immers, als de omzet voldoende groot is, kunnen allerlei kosten worden afgetrokken : zo kan desgevallend gemakkelijk een bezoldiging van 1 miljoen frank worden uitgekeerd. Kleine bedrijven echter genereren gewoon onvoldoende belastbaar inkomen, zodat zij vaak niet eens in staat zullen zijn om dit miljoen te betalen. *De heer Daems* stelt dan ook bij *amendement n° 49* (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 11) voor de woorden « van ten minste 1 000 000 frank » te vervangen door « van ten minste 25 % van het belastbaar inkomen ».

Spreker herinnert er trouwens aan dat de overgrote meerderheid van de bedrijven, dat wil zeggen vele tienduizenden, terzelfdertijd minder dan 5 werknemers tellen en minder dan 5 miljoen frank omzet realiseren.

Een ander lid verstrekt in dit verband een aantal concrete cijfers met betrekking tot aantallen en categorieën van KMO's.

In 1991 telde ons land :

- 138 182 KMO's met minder dan 5 werknemers;
- 26 951 KMO's met 5 tot 10 werknemers;
- 14 680 KMO's met 10 tot 19 werknemers;
- 10 330 KMO's met 20 tot 49 werknemers.

Het is dus zonder meer duidelijk dat de grote massa van de KMO's slechts 5 of minder werknemers telt.

De vorige spreker vervolgt dat artikel 8 in zijn huidige vorm waarschijnlijk voor heel wat kleine bedrijven tot een moeilijke afweging zal leiden : zal de verlaging van het tarief van de vennootschapsbelasting niet worden gecompenseerd door de bijkomende sociale lasten die moeten worden betaald op de minimumbezoldiging ten gunste van de bestuurder/werkende vennoot ?

Hij besluit dat de voorgestelde maatregel dient te worden gemoduleerd in functie van de « grootte » van het bedrijf. Hiervoor bestaan diverse mogelijkheden :

1) men kan een bepaald minimumzakencijfer als voorwaarde stellen voor de toepasbaarheid van de bijkomende voorwaarde die artikel 8 in artikel

L'intervenant souligne enfin que l'article 8 ne tient nullement compte des bénéfices ni du chiffre d'affaires de l'entreprise. Il est cependant convaincu qu'il faut établir un lien avec le chiffre d'affaires de l'entreprise, faute de quoi la mesure se traduira une fois encore par une redistribution à rebours des revenus au détriment des plus petites entreprises.

Un autre membre rétorque que le problème ne réside pas dans le chiffre d'affaires, mais dans la manière dont le bénéfice est généré, ou, en d'autres termes, dans la nature des frais déductibles à l'impôt des sociétés.

L'intervenant précédent poursuit en soulignant qu'il ne demande pas que la loi fixe un chiffre d'affaires minimum pour pouvoir bénéficier du taux réduit. Il se borne à constater que les petites entreprises sont lésées par cette mesure. Lorsqu'elle a un chiffre d'affaires suffisamment élevé, une entreprise peut en effet déduire toute une série de frais, de sorte qu'il lui sera facile d'allouer une rémunération d'un million de francs. En revanche, les petites entreprises ne génèrent pas assez de revenus imposables, de sorte qu'elles ne seront souvent pas en mesure de verser une telle rémunération. *M. Daems* présente dès lors un *amendement* (n° 49, Doc. n° 717/3-92/93, p. 11) tendant à remplacer les mots « 1 000 000 de francs » par les mots « 25 % du revenu imposable ».

L'auteur souligne que l'immense majorité des entreprises, c'est-à-dire plusieurs dizaines de milliers, occupent moins de 5 travailleurs et réalisent un chiffre d'affaires inférieur à 5 millions de francs.

Un autre membre fournit à cet égard une série de chiffres concernant le nombre et les catégories de PME.

En 1991, notre pays comptait :

- 138 182 PME occupant moins de 5 travailleurs;
- 26 951 PME occupant 5 à 10 travailleurs;
- 14 680 PME occupant 10 à 19 travailleurs;
- 10 330 PME occupant 20 à 49 travailleurs.

Il est donc manifeste que la plupart des PME occupent 5 travailleurs ou moins.

Le précédent intervenant ajoute que sous sa forme actuelle, l'article 8 placera de nombreuses petites entreprises devant un choix difficile : la réduction du taux de l'impôt des sociétés ne sera-t-elle pas neutralisée par les charges sociales supplémentaires afférentes à la rémunération minimum allouée à l'administrateur/associé actif ?

Il estime par conséquent que la mesure proposée doit être modulée en fonction de l'importance de la société. Il y a diverses possibilités pour ce faire :

1) l'applicabilité de la condition supplémentaire prévue par l'article 8 à l'article 215, alinéa 3, 4°, CIR 1992, pour pouvoir bénéficier des taux réduits peut

215, 3^e lid, 4^e, WIB 1992 stelt om de verlaagde tarieven te kunnen genieten.

In zijn amendement n^o 12, *in fine*, stelt de heer Daems een minimumzakencijfer voor van 50 miljoen frank. Dit minimum is voor hem echter bespreekbaar;

2) men kan refereren naar een bepaald percentage van de winst als minimumuitkering voor de administrateurs/vennoten in plaats van het absolute bedrag van 1 miljoen frank. Aldus worden de kleinere bedrijven, die het potentieel niet hebben om voldoende winst te genereren, niet gewurgd. *De heer Daems* dient hiertoe een amendement n^o 20 (Stuk n^o 717/3-92/93, blz. 3) in dat voornoemd percentage op « ten minste 25 % van de winst » (« of 1 miljoen frank ») vaststelt;

3) ten slotte kan men ook eenvoudigweg het absolute bedrag van 1 miljoen frank verlagen. *De heer Daems* dient hiertoe een amendement n^o 17 (Stuk n^o 717/2-92/93, blz. 5) in, dat dit bedrag van 1 miljoen frank vervangt door het bedrag « 225 000 frank ». Onder de drempel van 225 000 frank is namelijk, volgens het lid, geen BTW meer verschuldigd. Hij verwijst in dit verband naar de artikelen 18 en 70 van het reeds voornoemde wetsontwerp tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten (Stuk Kamer n^o 684/1-92/93).

Spreeker concludeert dat artikel 8 een cruciaal belang heeft, vermits het lot van tienduizenden kleine bedrijfjes er fundamenteel door wordt beïnvloed. Hij blijft dan ook voorstander van de volledige schrapping van het artikel, zoals door zijn amendement n^o 11 wordt beoogd.

Een volgend lid merkt op dat de belastingdruk in ons land reeds dermate hoog is, dat ze ontmoedigend werkt, zodat belastingplichtigen, als ze de kans krijgen, pogen een aantal maatregelen te ontwijken.

Artikel 8 poogt bepaalde onrechtvaardigheden te bestrijden, maar treft in de eerste plaats de kleinste, de familiale en de jongste ondernemingen. Dit zal tevens de dynamiek en de ondernemingszin in onze economie aantasten.

*
* *

In verband met de belastingplicht van de bestuurders van vennootschappen, wijst *de Minister* erop dat twee factoren van doorslaggevend belang zijn: de bezoldigingen van bedrijfsleiders van vennootschappen moeten worden toegekend als tegenprestatie voor een « economische activiteit » die onder het toepassingsgebied van de BTW-wetten valt en de betrokkenen moeten « als zelfstandige » handelen.

Wanneer de bezoldigingen als wedden en lonen kunnen worden beschouwd, dient daarop geen BTW te worden betaald, aangezien duidelijk in dienstver-

être subordonnée à la réalisation d'un chiffre d'affaires minimum.

Dans son amendement n^o 12, *in fine*, M. Daems propose un chiffre d'affaires minimum de 50 millions de francs. Il estime cependant que ce chiffre peut être modifié;

2) on pourrait remplacer ce montant absolu de 1 million de francs par un pourcentage donné des bénéfices qui serait considéré comme la rémunération minimum des administrateurs/associés. Cela permettrait de ne pas « étrangler » les entreprises plus petites qui ne peuvent générer des bénéfices suffisants. M. Daems présente à cet effet un amendement n^o 20 (Doc. n^o 717/3-92/93, p. 3) tendant à fixer cette rémunération minimum à « au moins 25 % des bénéfices ou 1 000 000 de francs »;

3) enfin, il serait également possible d'abaisser purement et simplement ce montant de 1 million de francs. M. Daems présente à cet effet un amendement n^o 17 (Doc. n^o 717/2-92/93, p. 5) tendant à ramener ce montant à « 225 000 francs ». En effet, en deçà de ce montant de 225 000 francs, aucune TVA n'est due conformément aux articles 18 et 70 du projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe (Doc. Chambre n^o 684/1-92/93).

L'intervenant conclut en soulignant l'importance cruciale que revêt l'article 8 en ce qu'il influence de manière fondamentale le sort de dizaines de milliers de petites entreprises. Il demeure dès lors partisan de la suppression pure et simple de l'article 8, ainsi que le prévoit son amendement n^o 11.

Un autre intervenant fait observer que la pression fiscale est déjà si forte dans notre pays qu'elle est démotivante et que les contribuables tentent de tourner toute une série de mesures dès qu'ils en ont la possibilité.

L'article 8 vise à remédier à certaines injustices, mais touche avant tout les petites entreprises, les entreprises familiales et les entreprises les plus récentes. Elle risque aussi de miner le dynamisme et l'esprit d'entreprise dans notre économie.

*
* *

Concernant l'assujettissement des administrateurs de société à la TVA, le *Ministre* indique qu'il s'agit de savoir si les rémunérations des dirigeants de sociétés constituent la contrepartie « d'une activité économique » susceptible d'entrer dans le champ d'application de la TVA et si les intéressés agissent « d'une manière indépendante ».

Lorsque les rémunérations relèvent du régime des traitements et salaires, la TVA ne s'applique pas puisqu'il existe effectivement un lien de subordina-

band wordt gewerkt. Voor de overige bezoldigingen dient een onderscheid te worden gemaakt tussen :

— bezoldigingen als vergoeding voor de gewone uitoefening van directie-, bestuurders- of controlefuncties — in dit geval is er geen BTW-plicht, aangezien de bedrijfsleider niet « als zelfstandige » maar als deel van de vennootschap handelt;

— bezoldigingen als vergoeding voor specifieke prestaties die geen deel uitmaken van de normale uitoefening van de bestuurdersfunctie en waarvoor het normale BTW-tarief moet worden aangerekend.

Voor de zaakvoerders geldt dezelfde regeling.

Ook Frankrijk, Luxemburg en Nederland passen een vergelijkbare regeling toe.

*
* *

Meerdere leden dringen erop aan dat de Regering, bij wege van een amendement, in de tekst van het ontwerp zou verduidelijken dat op de door een vennootschap aan bestuurders of werkende vennoten uitgekeerde vergoeding geen BTW moet worden betaald.

Een lid werpt tegen dat de enige relevante vraag hierin bestaat of de BTW, indien hij moet worden betaald, recupereerbaar is.

De Minister is van mening dat de zaak voldoende duidelijk is en amendementen bijgevolg onnodig zijn. Hij verwijst naar het verslag van de Senaatscommissie voor de Financiën over het hierboven vermelde wetsontwerp tot wijziging van het Wetboek van de BTW. Dit verslag bevat een gedetailleerde uitleg hieromtrent.

Hij herhaalt principieel open te staan voor eventuele wijzigingen van de tekst van artikel 8 van het onderhavige ontwerp, voor zover, zoals reeds eerder gezegd, aan de drie voormelde voorwaarden is voldaan.

*
* *

De heer Olivier dient een amendement n° 88 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 29) in dat ertoe strekt in het voorgestelde 4° tussen de woorden « vennootschappen » en « die ten laste ... » de woorden « , uitgezonderd de coöperatieve vennootschappen erkend door de Nationale Raad voor de Coöperatie, » in te voegen.

De door de Nationale Raad voor de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen voldoen immers aan een aantal voorwaarden, waaronder de kosteloosheid van het bestuursmandaat.

De vennoten, die het kapitaal hebben onderschreven, nemen deel aan de activiteiten van de vennootschap, als toeleveraar en/of afnemer van goederen en diensten.

Hun belang in de vennootschap ligt in hoofdzaak in de verhandelingen met de vennootschap, in mindere mate in de participatie in het kapitaal die als

tion. En ce qui concerne les autres rémunérations, il convient d'opérer une distinction entre :

— celles rémunérant l'exercice normal de la fonction de direction, d'administration ou de contrôle : dans cette hypothèse, la TVA n'est pas applicable, puisque le dirigeant n'agit pas « d'une manière indépendante », mais en tant qu'organe de la société;

— celles rémunérant des prestations particulières qui ne font pas partie de l'exercice normal de la fonction d'administrateur et qui doivent supporter la TVA au taux normal.

La solution est identique en ce qui concerne les gérants.

Une solution semblable est déjà appliquée en France, au Luxembourg et aux Pays-Bas.

*
* *

Plusieurs membres insistent pour que le Gouvernement précise dans le texte du projet, par voie d'amendement, que les indemnités allouées aux administrateurs ou aux associés actifs ne sont pas soumises à la TVA.

Un membre rétorque que la seule question pertinente est de savoir si la TVA pourrait être récupérée au cas où elle devrait être payée.

Le Ministre estime que la disposition est suffisamment claire et qu'il est par conséquent inutile de l'amender. Il renvoie au rapport de la Commission des Finances du Sénat sur le projet de loi modifiant le Code de la TVA, mentionné ci-dessus. Ce rapport contient des explications détaillées à ce sujet.

Il répète qu'il n'est en principe pas opposé à ce que des modifications soient apportées au texte de l'article 8 du présent projet, mais que celles-ci doivent répondre aux trois conditions susmentionnées.

*
* *

M. Olivier présente un amendement n° 88 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 29) tendant à insérer dans le 4° proposé, les mots « à l'exception des sociétés coopératives reconnues par le Conseil national de la coopération » entre les mots « aux sociétés » et les mots « qui n'allouent ».

Les sociétés coopératives reconnues par le Conseil national de la coopération respectent en effet certains principes, dont la gratuité du mandat d'administrateur.

Les sociétés qui ont souscrit le capital prennent part aux activités de la société en tant que fournisseurs ou acheteurs de biens et de services.

Leur intérêt dans la société réside essentiellement dans les opérations effectuées avec la société, plutôt que dans la participation au capital, qui doit être

een verplichte bijdrage in de financiering van de onderneming moet worden aangezien eerder dan als een belegging.

Het aandelenbezit is meestal zeer verspreid : van het wettelijke minimum drie tot meerdere honderden en duizenden vennoten.

Uit dit alles blijkt, aldus de auteur van het amendement, dat het gevaar van afwending van inkomsten uit de personenbelasting naar de vennootschapsbelasting totaal onbestaande is in de erkende coöperatieve vennootschappen.

*
* *

De heer Langendries c.s. dient een amendement n° 106 (Stuk n° 717/4-92/93, blz. 6) in waarbij artikel 8 van het wetsontwerp wordt aangevuld met een tweede lid dat luidt als volgt :

« In hetzelfde artikel wordt een vierde lid ingevoegd, luidend als volgt :

« Niettegenstaande de bepalingen in het derde lid, 4°, blijft het tweede lid van toepassing op de vennootschappen waarvan het belastbaar inkomen vermeerderd met de hoogste bezoldiging die aan een bestuurder of een werkend vennoot is toegekend, ten minste een miljoen frank bedraagt, op voorwaarde dat de bezoldiging die aan voornoemde bestuurder of werkend vennoot is toegekend, groter is dan of gelijk is aan het belastbaar inkomen van de vennootschap. » »

Een van de indieners van het amendement licht toe dat de in artikel 215, tweede lid, bedoelde verlaagde tarieven blijven gelden voor vennootschappen waarvan het belastbaar inkomen kleiner is dan één miljoen frank, op voorwaarde dat de bezoldigingen van een bestuurder of werkend vennoot die voor rekening van de vennootschap komen, gelijk zijn aan of hoger liggen dan 500 000 frank en de som van die bezoldigingen en van het belastbaar inkomen ten minste één miljoen bedraagt.

*
* *

Amendementen n°s 79 en 15 van respectievelijk de heer Van Rompuy c.s. en de heer Pinxten worden ingetrokken.

Een lid is van oordeel dat amendement n° 106 niet alle problemen oplost.

Wanneer bijvoorbeeld de administrateur of werkende vennoot van een kleine onderneming een gepensioneerde is, dan kan deze vennootschap in de toekomst niet meer de verlaagde tarieven genieten zonder het pensioen van de administrateur of werkende vennoot in gevaar te brengen.

*
* *

considérée comme une contribution obligatoire au financement de l'entreprise plutôt que comme un placement.

Les parts sont en général très dispersées : ces sociétés comptent de trois, minimum légal, à plusieurs centaines, voir plusieurs milliers d'associés.

L'auteur de l'amendement estime qu'il ressort de tout ce qui précède que, dans le cas des sociétés coopératives reconnues, le risque de transfert de revenus de l'impôt des personnes physiques à l'impôt des sociétés est tout à fait inexistant.

*
* *

M. Langendries et consorts présente un amendement n° 106 (Doc. n° 717/4-92/93, p. 6) tendant à compléter l'article 8 du projet par un deuxième alinéa, libellé comme suit :

« Au même article, il est inséré un quatrième alinéa libellé comme suit :

« Nonobstant les dispositions de l'alinéa 3, 4°, l'alinéa 2 reste applicable aux sociétés pour lesquelles le revenu imposable majoré de la rémunération la plus élevée allouée à un administrateur ou à un associé actif atteint au moins un million de francs, à condition que la rémunération allouée audit administrateur ou associé actif soit supérieure ou égale au revenu imposable de la société. » »

Un des auteurs de l'amendement explique que le bénéfice des taux réduits visés à l'article 215, deuxième alinéa, reste acquis pour les sociétés dont le revenu imposable n'atteint pas un million de francs à condition que les rémunérations prises en charge par la société pour un administrateur ou un associé actif sont égales ou supérieures à 500 000 francs et que, cumulées au revenu imposable, le seuil d'un million soit atteint.

*
* *

Les amendements n°s 79 et 15 présentés respectivement par M. Van Rompuy et consorts et par M. Pinxten sont retirés.

Un membre estime que l'amendement n° 106 ne résout pas tous les problèmes.

Si l'administrateur ou l'associé actif d'une petite entreprise est, par exemple, un pensionné, la société ne pourra désormais plus bénéficier des taux réduits sans compromettre la pension de l'administrateur ou de l'associé actif.

*
* *

De heren Michel en de Clippele stellen bij amendement n° 28 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 5) in hoofdde de schrapping van het artikel voor.

De auteurs verwijzen naar de verantwoording bij dit amendement.

In *ondergeschikte orde* stellen *dezelfde leden* bij amendement n° 29 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 5) voor het voorgestelde artikel 215, 3^{de} lid, 4°, WIB 1992, aan te vullen met wat volgt :

« Deze bepaling is evenwel niet van toepassing op de vennootschappen tijdens de eerste vijf jaren van hun werkzaamheden. »

Volgens de *indieners van het amendement* kunnen pas opgerichte vennootschappen niet altijd aan een van de bestuurders een bezoldiging uitkeren omdat ze bijvoorbeeld hun winst in reserve moeten houden om te kunnen investeren.

Deze maatregel kan nieuwe vennootschappen derhalve grote schade berokkenen.

De Minister vraagt de verwerping van deze amendementen.

*
* *

Ten slotte dient *de heer Gilles c.s.* een amendement n° 82 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 26) in om de voorgestelde maatregel ten behoeve van « starters » aan te passen.

Voor zover de door de nieuwe vennootschap tijdens de eerste drie belastbare periodes van haar bestaan uitgeoefende werkzaamheid (of werkzaamheden) niet door een of meer natuurlijke personen of vennootschappen zijn uitgeoefend, zijn de verlaagde aanslagvoeten van toepassing. Daartoe is vereist dat de bezoldiging tijdens de eerste belastbare periode ten minste 600 000 frank en tijdens de tweede ten minste 800 000 frank belooft. Vanaf de derde belastbare periode geldt de algemene regeling inzake de bezoldiging van minimaal 1 000 000 frank.

Dit amendement wordt uiteindelijk uitgetrokken ten voordele van amendement n° 106 van de heer Langendries c.s., dat overigens door de heer Gilles mede werd ondertekend.

9. Belastingstelsel van niet-inwoners

a) Art. 8bis (*nieuw*) (en 24, § 1)

De Regering dient een amendement n° 53 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 12) in tot invoeging van een nieuw artikel 8bis dat luidt als volgt :

« Art. 8bis. — Artikel 242, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door het volgende lid :

« Het eerste lid is eveneens van toepassing op de niet-inwonende belastingplichtigen die geen tehuis in België hebben behouden en gedurende ten minste 9 volle maanden van het belastbare tijdperk in Bel-

MM. Michel et de Clippele présentent un amendement en ordre principal (n° 28, Doc. n° 717/3-92/93, p. 5) visant à supprimer cet article.

Les auteurs renvoient à la justification de l'amendement.

Les mêmes membres présentent un amendement en ordre subsidiaire (n° 29, Doc. n° 717/3-92/93, p. 5) visant à compléter l'article 215, alinéa 3, 4°, proposé, du CIR 1992, par ce qui suit :

« Cette disposition n'est cependant pas applicable aux sociétés pendant les cinq premières années de leur activité. »

Selon les auteurs de l'amendement, les sociétés nouvellement créées n'ont pas toujours la possibilité de rémunérer un de leurs administrateurs, par exemple parce qu'elles ont besoin de mettre leur bénéfice en réserve pour investir.

Cette mesure risque donc de porter gravement atteinte aux nouvelles sociétés.

Le Ministre demande que ces amendements soient rejetés.

*
* *

Enfin, *M. Gilles et consorts* présente un amendement n° 82 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 26) visant à moduler la disposition proposée à l'article 8 pour tenir compte des débutants.

Pour peu que l'activité (ou les activités) développée(s) par la nouvelle société dans les trois premières années de son existence n'ai(en)t pas été exercée(s) précédemment par une ou plusieurs personnes physiques ou une ou plusieurs sociétés, le bénéfice des taux réduits restera d'application si la rémunération versée atteint au moins 600 000 francs à charge de la première période imposable et 800 000 francs à charge de la seconde période imposable; étant entendu qu'à partir de la troisième période imposable de la société, on retombe sur la règle générale qui veut que la rémunération minimale soit d'au moins 1 000 000 francs.

Cet amendement est finalement retiré au profit de l'amendement n° 106 de M. Langendries et consorts que M. Gilles a d'ailleurs cosigné.

9. Régime fiscal des non-résidents

a) Art. 8bis (*nouveau*) (et 24, § 1^{er})

Le Gouvernement présente un amendement (n° 53, Doc. n° 717/3-92/93, p. 12) tendant à insérer un article 8bis (*nouveau*), libellé comme suit :

« Art. 8bis. — L'article 242, § 1^{er}, alinéa 2, du même Code est remplacé par l'alinéa suivant :

« L'alinéa 1^{er} est également applicable aux contribuables non-résidents qui n'ont pas maintenu un foyer d'habitation en Belgique et qui ont exercé en Belgique pendant au moins 9 mois entiers au cours

gië een beroepswerkzaamheid hebben uitgeoefend waaruit bezoldigingen als vermeld in artikel 228, § 2, 6° of 7°, voortvloeien of over dezelfde periode pensioenen als vermeld in artikel 228, § 2, 6°, hebben verkregen en in zoverre die inkomsten ten minste 75 % bedragen van het geheel van hun binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten ».

De Minister verwijst naar de verantwoording bij dit amendement (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 12).

b) Artt. 9 en 10 (en 24, § 1)

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere bespreking.

c) Art. 22bis (nieuw)

De Regering stelt bij amendement n° 54 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 13) de invoeging voor van een nieuw artikel 22bis, dat luidt als volgt :

« Art. 22bis. — § 1. In afwijking van artikel 149 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de van het totaal van de netto-inkomsten aftrekbare uitgaven voor niet-verblijfhouders die natuurlijke personen zijn, voor het aanslagjaar 1991 overeenkomstig de §§ 2 en 3 bepaald.

§ 2. Van het totaal van de in artikel 143 bedoelde netto-inkomsten zijn alleen aftrekbaar :

1° de tachtig honderdsten van de in artikel 71, § 1, 3°, vermelde uitkeringen tot onderhoud of als zodanig geldende kapitalen, voor zover de verkrijger van de uitkering een rijksinwoner is;

2° de giften betaald aan de Belgische instellingen vermeld in artikel 71, § 1, 4°, a tot h, 5° en 10°;

3° in artikel 71, § 1, 6°, vermelde termijnen en de waarde van ermee gelijkgestelde lasten, voor zover de sommen betrekking hebben op een in het land gelegen onroerend goed.

§ 3. Wanneer een in artikel 139, 1°, vermelde belastingplichtige in België een tehuis heeft behouden gedurende het volledige belastbare tijdperk, zijn de uitgaven bedoeld in titel II, hoofdstuk II, afdeling VI, in afwijking van het bepaalde onder § 1, aftrekbaar, met uitzondering van die vermeld :

a) in artikel 71, § 1, 3°, wanneer de verkrijger van de uitkering geen rijksinwoner is;

b) in artikel 71, § 1, 6°, wanneer het recht van erfpacht of van opstal of enig ander gelijkaardig onroerend recht betrekking heeft op in het buitenland gelegen onroerende goederen.

Het eerste lid is eveneens van toepassing op de niet-inwonende belastingplichtigen die geen tehuis in België hebben behouden en gedurende ten minste 9 volle maanden van het belastbare tijdperk in België een beroepswerkzaamheid hebben uitgeoefend waaruit bezoldigingen als vermeld in artikel 140, § 2, 6° of 7°, van hetzelfde Wetboek, voortvloeien of over dezelfde periode pensioenen als vermeld in arti-

de la période imposable une activité professionnelle dont ils tirent des rémunérations visées à l'article 228, § 2, 6° ou 7°, ou qui, pendant le même laps de temps, ont recueilli des pensions visées à l'article 228, § 2, 6°, pour autant que ces rémunérations ou pensions s'élèvent à 75 % au moins du total des revenus professionnels de sources belge et étrangère. »

Le Ministre renvoie à la justification de cet amendement (Doc. n° 717/3-92/93, p. 12).

b) Artt. 9 et 10 (et 24, § 1^{er})

Ces articles n'ont donné lieu à aucun commentaire.

c) Art. 22bis (nouveau)

Le Gouvernement propose, par voie d'amendement (n° 54 — Doc. n° 717/3, p. 13), d'insérer un article 22bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 22bis. — § 1^{er}. Pour l'exercice d'imposition 1991 et par dérogation à l'article 149 du Code des impôts sur les revenus, les dépenses déductibles de l'ensemble des revenus nets sont déterminées conformément aux §§ 2 et 3 pour les non-résidents qui sont des personnes physiques.

§ 2. De l'ensemble des revenus nets visés à l'article 143 sont uniquement déductibles :

1° les quatre-vingts centièmes des rentes alimentaires ou des capitaux en tenant lieu visés à l'article 71, § 1^{er}, 3°, pour autant que le bénéficiaire de la rente soit un habitant du royaume;

2° les libéralités payées aux institutions belges visées à l'article 71, § 1^{er}, 4°, a à h, 5° et 10°;

3° les redevances et la valeur de charges y assimilées visées à l'article 71, § 1^{er}, 6°, pour autant que lesdites sommes se rapportent à un immeuble sis en Belgique.

§ 3. Par dérogation au § 1^{er}, sont déductibles dans le chef d'un contribuable visé à l'article 139, 1°, qui a maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable, les dépenses visées au titre II, chapitre II, section VI, à l'exception de celles visées :

a) à l'article 71, § 1^{er}, 3°, lorsque le bénéficiaire de la rente n'est pas un habitant du royaume;

b) à l'article 71, § 1^{er}, 6°, lorsque le droit d'emphytéose ou de superficie ou tout autre droit immobilier similaire porte sur des propriétés foncières sises à l'étranger.

L'alinéa 1^{er} est également applicable aux contribuables non-résidents qui n'ont pas maintenu un foyer d'habitation en Belgique et qui ont exercé en Belgique pendant au moins 9 mois entiers au cours de la période imposable une activité professionnelle dont ils tirent des rémunérations visées à l'article 140, § 2, 6° ou 7°, ou qui, pendant le même laps de temps, ont recueilli des pensions visées à l'arti-

kel 140, § 2, 6°, van hetzelfde Wetboek, hebben verkregen, in zoverre die inkomsten ten minste 75 pct. bedragen van het geheel van hun binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten.

§ 4. De in dit artikel vermelde artikelen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen zijn de artikelen zoals zij van toepassing waren voor het aanslagjaar 1991 ».

De Minister verwijst naar de verantwoording bij amendement n° 53 tot invoeging van een (*nieuw*) artikel 8bis (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 12).

d) Art. 23

De Regering stelt bij amendement n° 55 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 14) voor artikel 23, § 2, vierde lid, te vervangen door wat volgt :

« De artikelen 73, 75, 92 en 93, van hetzelfde Wetboek en de artikelen 1 en 2 van de wet van 7 december 1988 zijn eveneens van toepassing. »

De Minister verwijst naar de verantwoording bij dit amendement (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 14).

Een lid leidt uit de verantwoording van dit amendement af, dat de nieuwe bepaling met terugwerken de kracht wordt ingevoerd (voor de aanslagjaren 1991 en 1992).

De Minister antwoordt bevestigend. De Regering wil immers in bepaalde gevallen terugkomen op de bij de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 29 december 1989) ingevoerde depersonalisatie van sommige inkomsten.

Deze bepaling is dus retroactief, doch dit speelt in het voordeel van de betrokken belastingplichtigen.

e) Art. 23bis (*nieuw*)

De Regering stelt bij amendement n° 56 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 14) de invoeging voor van een artikel 23bis (*nieuw*), dat luidt als volgt :

« Art. 23bis. — In afwijking van artikel 243 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt de belasting van niet-inwoners voor natuurlijke personen die in België geen tehuis hebben behouden gedurende het volledige belastbare tijdperk, voor het aanslagjaar 1992 overeenkomstig de leden 2 tot 4 berekend.

In de gevallen vermeld in artikel 232 vinden de artikelen 86 tot 89 geen toepassing en wordt de belasting berekend volgens de belastingschaal vermeld in artikel 130.

Op de overeenkomstig het vorige lid berekende belasting worden de verminderingen ingevolge de artikelen 146 tot 154 verleend binnen de perken en onder de voorwaarden bepaald in die artikelen en met inachtneming van het geheel van de binnenlandse en de buitenlandse inkomsten, met dien verstande dat de ermee overeenstemmende belasting eveneens

cle 140, § 2, 6°, du même Code, pour autant que ces rémunérations ou pensions s'élèvent à 75 % au moins du total des revenus professionnels de sources belge et étrangère.

§ 4. Sont visés par le présent article les articles du Code des impôts sur les revenus, tels qu'ils étaient applicables pour l'exercice d'imposition 1991 ».

Le Ministre renvoie à la justification de l'amendement n° 53 visant à insérer un article 8bis (*nouveau*) (Doc. n° 717/3-92/93, p. 12)

d) Art. 23

Le Gouvernement présente un amendement n° 55 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 14) visant à remplacer l'article 23, § 2, quatrième alinéa, par ce qui suit :

« Les articles 73, 75, 92 et 93, du même Code et les articles 1^{er} et 2 de la loi du 7 décembre 1988 sont également applicables ».

Le Ministre renvoie à la justification de l'amendement (Doc. n° 717/3-92/93, p. 14).

Un membre infère de la justification de cet amendement que la nouvelle disposition sera appliquée avec effet rétroactif (pour les exercices d'imposition 1991 et 1992).

Le Ministre répond qu'il en est bien ainsi. Le Gouvernement entend en effet revenir, dans certains cas, sur la dépersonnalisation de certains revenus instaurée par la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales (*Moniteur belge* du 29 décembre 1989).

Cette disposition a donc bien un effet rétroactif, mais cette rétroactivité est à l'avantage des contribuables concernés.

e) Art. 23bis (*nouveau*)

Le Gouvernement présente un amendement n° 56 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 14) tendant à insérer dans le projet un article 23bis (*nouveau*), libellé comme suit :

« Art. 23bis. — Par dérogation à l'article 243 du Code des impôts sur les revenus 1992, l'impôt des non-résidents dû pour l'exercice d'imposition 1992 est calculé conformément aux alinéas 2 à 4, en ce qui concerne les personnes physiques qui n'ont pas maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable.

Dans les cas visés à l'article 232, les articles 86 à 89 ne sont pas applicables et l'impôt est calculé suivant le barème à l'article 130.

Sur l'impôt calculé conformément à l'alinéa précédent, sont accordées les réductions prévues aux articles 146 à 154 dans les limites et aux conditions fixées par ces articles et en tenant compte de l'ensemble des revenus belges et étrangers, étant entendu que l'impôt auquel ces réductions correspondent est également calculé conformément à l'alinéa précé-

overeenkomstig het vorige lid wordt vastgesteld. Die verminderingen worden voor beide echtgenoten slechts eenmaal verleend.

De artikelen 126 tot 129, 169, 171 tot 174 en 178 zijn eveneens van toepassing. »

Dit amendement hangt nauw samen met amendement n° 55 op artikel 23.

10. Bedrijfsvoorheffing op door niet-inwoners verwezenlijkte onroerende meerwaarden

Artt. 11 tot 13 en 16 (en 24, § 6)

Een lid stelt vast dat de verplichting om de bedrijfsvoorheffing in te houden en te betalen aan de bevoegde ontvanger van de registratie rust op de optredende notaris of op de koper, indien de verkoop bij wijze van een door de betrokken koper ter registratie voorgelegde onderhandse akte geschiedt.

Zullen sommige notarissen bij het verlijden van de akte niet vergeten die bedrijfsvoorheffing in te houden? Moet ter zake niet in een geheugensteuntje worden voorzien?

11. Opheffing van de aangifteplicht

Art. 14

Een lid vraagt zich af of de opheffing van de verplichte belastingaangifte inzake personenbelasting voor 75 % van de lonen en wedden geen aanzienlijke verhoging van de werklast van de reeds met personeelstekort geconfronteerde belastingdiensten zal meebrengen. Gevreesd moet immers worden dat een groot aantal belastingplichtigen zich voor aanvullende informatie en voor het indienen van bezwaarschriften rechtstreeks tot de administratie zal wenden.

Een tweede spreker is van oordeel dat deze bepaling de procedure ter zake aanzienlijk zal vereenvoudigen.

Hoe is het aandeel van 75 % vastgesteld?

Vreest de Regering niet dat deze maatregel tot een zekere vorm van belastingontduiking kan leiden (cf. de problematiek van de mandaten in de raad van bestuur van een of meer vennootschappen)?

Is overwogen om maatregelen te nemen ten behoeve van loontrekkenden die hun reële kosten willen aangeven?

Bestaat niet het gevaar dat de geautomatiseerde procedure tot gevolg heeft dat sommige belastingplichtigen een aantal belastingvoordelen verliezen?

Welke maatregelen heeft de Regering ten behoeve van de administratie uitgewerkt om de belastingbetaler in staat te stellen zijn eventueel niet in aanmerking genomen rechten te doen gelden?

Een derde spreker vraagt welk rendement van deze maatregel wordt verwacht voor de begroting. Verwacht de Regering dat hij extra inkomsten zal opleveren?

Ces réductions ne sont accordées qu'une seule fois pour les deux conjoints.

Les articles 126 à 129, 169, 171 à 174 et 178 sont également applicables ».

Cet amendement s'inscrit dans le droit fil de l'amendement n° 55 à l'article 23.

10. Précompte professionnel sur plus-values immobilières réalisées par des non-résidents

Artt. 11 à 13 et 16 (et 24, § 6)

Un membre constate que l'obligation de retenir et de payer le précompte professionnel au receveur de l'enregistrement compétent incombera soit au notaire instrumentant, soit à l'acquéreur si la cession est effectuée au moyen d'un acte sous seing privé présenté à l'enregistrement par ledit acquéreur.

Certains notaires ne risquent-ils pas d'oublier de retenir ce précompte lors de la passation de l'acte? Ne faudrait-il pas prévoir un aide-mémoire?

11. Suppression de l'obligation de déclaration fiscale

Art. 14

Un membre demande si le fait de dispenser plus de 75 % de l'ensemble des salariés de l'obligation de déclaration à l'impôt des personnes physiques ne risque pas d'accroître de manière importante le travail de l'administration, et ce alors qu'elle manque déjà de personnel. Il faut en effet s'attendre à ce qu'un nombre élevé de contribuables s'adressent directement à l'administration afin d'obtenir des renseignements supplémentaires ou d'introduire une réclamation.

Un second orateur estime que la présente disposition va contribuer à simplifier considérablement la procédure en la matière.

Comment le chiffre de 75 % a-t-il été déterminé?

Le Gouvernement ne craint-il pas que cette mesure puisse conduire à une certaine fraude fiscale (cf. la problématique des mandats détenus au sein du conseil d'administration d'une ou plusieurs sociétés)?

Des mesures ont-elles été prévues pour les salariés qui souhaitent déclarer leurs frais réels?

L'automatisation de la procédure ne risque-t-elle pas d'entraîner la perte d'avantages fiscaux pour certains contribuables?

Quelles mesures le Gouvernement a-t-il prévues au sein de l'administration pour permettre au contribuable de faire valoir des droits qui n'auraient éventuellement pas été pris en considération?

Un troisième orateur demande quel est le rendement budgétaire attendu de la présente mesure. Le Gouvernement en attend-il des recettes supplémentaires?

Door de veralgemeende geautomatiseerde behandeling van de belastinggegevens en de afschaffing van de aangifteplicht zullen bepaalde belastingbetalers hun belastingaangifte niet meer kunnen laten invullen door derden of raad gaan inwinnen over de verschillende aftrekmogelijkheden (zoals bijvoorbeeld de aftrek van roerende inkomsten die nog onderworpen zijn aan een voorheffing van 25 % voor bepaalde categorieën van belastingplichtigen met heel lage inkomens).

De Minister verduidelijkt dat hij niet verwacht dat deze maatregel direct extra inkomsten zal opleveren. Indirect moet de administratie dank zij de geautomatiseerde verwerking van de belastinggegevens meer tijd kunnen besteden aan controle, waarvan dan ook wordt gehoopt dat ze doeltreffender wordt.

Wanneer de belastingplichtige het aanslagbericht met de gegevens over de vaststelling van zijn belastbaar inkomen en over de berekening van zijn belasting ontvangt, kan hij de administratie nog altijd vragen correcties aan te brengen (na eventueel de berekening aan een specialist te hebben voorgelegd).

De Minister merkt ook op dat de belastingplichtigen die er belang bij hebben roerende inkomsten aan te geven, heel zeldzaam geworden zijn.

Het lid wijst erop dat dit toch interessant blijft voor wie in aanmerking komt voor de belastingvrijstelling bedoeld in artikel 131 WIB 1992 (voor een basisbedrag van 165 000 frank voor een alleenstaande belastingplichtige en van 260 000 frank voor een gezin).

Een andere spreker vraagt welke procedure zal moeten worden gevolgd door de belastingplichtige die een fout vaststelt, hetzij een materiële fout van de administratie, hetzij een fout ingevolge verkeerde informatie die aan de administratie is bezorgd door een of andere instelling. Zal hij een bezwaarschrift moeten indienen bij de directeur der belastingen van de provincie of het gewest in wiens ambtsgebied de aanslag is gevestigd (cf. artikel 366 WIB 1992), of zal een eenvoudige verbetering door de administratie volstaan?

De Minister wijst erop dat het risico op fouten in het nieuwe systeem aanzienlijk kleiner zal zijn, aangezien de belastinggegevens niet meer met de hand zullen moeten worden overgeschreven.

De belastingplichtige zal in de mate van het mogelijke via een vereenvoudigde procedure kunnen vragen dat de fouten worden rechtgezet. Zo moet hij niet de hele bezwaarprocedure bedoeld in artikel 366 WIB 1992 volgen.

Op de vraag hoe deze procedure zal worden bepaald, antwoordt de Minister dat artikel 14 van het ontwerp voorschrijft dat de praktische kanten bij koninklijk besluit zullen worden geregeld.

Het lid wenst ook te weten wanneer deze maatregelen in werking zullen treden.

De par la généralisation du traitement automatisé des données fiscales et la suppression de l'obligation de déclaration, un certain nombre de contribuables ne pourront plus faire remplir leur déclaration fiscale ou se faire conseiller par des tiers quant aux diverses possibilités de déduction (comme, par exemple, la déduction de revenus mobiliers encore soumis au précompte de 25 % pour certaines catégories de contribuables bénéficiant de revenus très peu élevés).

Le Ministre indique qu'il n'attend pas un supplément de recettes résultant directement de cette mesure. Toutefois, indirectement, le traitement automatisé des données fiscales devrait permettre à l'administration de consacrer davantage de temps à des tâches de contrôle, qu'on espère donc plus efficace.

Lorsque le contribuable recevra l'avis d'imposition avec les données relatives à la détermination de ses revenus imposables et au calcul de l'impôt, il pourra toujours demander à l'administration d'y apporter des corrections (après avoir éventuellement soumis ce calcul à un spécialiste).

Par ailleurs, le Ministre fait remarquer que les cas où les contribuables ont intérêt à déclarer des revenus mobiliers sont devenus très rares.

Le membre observe que cela demeure intéressant pour les personnes qui bénéficient de l'exemption d'impôt visée à l'article 131 CIR 1992 (pour un montant de base de 165 000 francs pour un contribuable isolé et de 260 000 francs pour un ménage).

Un autre intervenant demande quelle sera la procédure à suivre par le contribuable lorsqu'il constate qu'une erreur a été commise, soit qu'il s'agisse d'une erreur matérielle commise par l'administration ou qu'elle soit le résultat de renseignements erronés transmis à l'administration par l'un ou l'autre organisme. Devra-t-il se pourvoir en réclamation, par écrit, auprès du directeur des contributions de la province ou de la région dans le ressort de laquelle l'imposition a été établie (cf. article 366 CIR 1992) ou une simple correction effectuée par l'administration suffira-t-elle?

Le Ministre fait remarquer que le risque d'erreur sera nettement moins important dans le nouveau système étant donné que les données fiscales ne devront plus être recopiées manuellement.

Le contribuable pourra, dans toute la mesure du possible, demander la rectification des erreurs commises selon une procédure simplifiée sans devoir suivre toute la procédure de réclamation visée à l'article 366 CIR 1992.

A la question de savoir comment cette procédure sera fixée, le Ministre indique que l'article 14 du projet prévoit que les modalités pratiques seront fixées par arrêté royal.

Le membre souhaiterait également savoir quand les présentes dispositions entreraient en vigueur.

De Minister verwijst naar het antwoord dat in het raam van de algemene bespreking werd gegeven (punt 8).

12. Gebruik van het nationaal identificatienummer van de natuurlijke personen

Art. 15

Een spreker wil weten wie toegang zal hebben tot het fiscaal identificatienummer van natuurlijke personen. Komt de bestaande regelgeving betreffende de bescherming van de persoonlijke levenssfeer niet op de helling te staan ?

Een andere spreker constateert dat het gebruik van het nationaal nummer verplicht wordt gesteld in een aantal gevallen, die in de memorie van toelichting worden opgesomd (Stuk n° 717/1-92/93, blz. 9). Geldt die bepaling voor alle belastingplichtigen of alleen voor hen die om een belastingaftrek hebben verzocht (bijvoorbeeld in het raam van een levensverzekeringscontract) ?

De Minister geeft te kennen dat de verschillende instellingen (banken, verzekeringsmaatschappijen, enz.) verplicht worden de door de administratie aangevraagde gegevens geautomatiseerd door te sturen, waarbij ze het nationaal nummer van de betrokken belastingplichtige moeten vermelden; zulks behoort te gebeuren telkens wanneer de belastingplichtige een storting heeft gedaan die voor belastingaftrek in aanmerking komt.

Wanneer de belastingplichtige in het raam van bijvoorbeeld een levensverzekeringscontract geen fiscaal bewijs vraagt dat aangeeft dat het desbetreffende contract beantwoordt aan de voorwaarden voor belastingvrijstelling, wordt hij evenwel geacht afstand te doen van zijn recht op aftrek. In een dergelijk geval wordt geen enkele inlichting doorgegeeld.

13. Ruling

Art. 15bis (nieuw) (en 24, § 11)

De Regering stelt bij amendement n° 70 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 21) de invoeging voor van een nieuw artikel 15bis, dat luidt als volgt :

« Art. 15bis. — Artikel 345, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 36 van de wet van 28 juli 1992, wordt met een als volgt luidend lid aangevuld :

« Ontstentenis van antwoord vanwege de Administratie der directe belastingen binnen een door de Koning gestelde termijn, wordt gelijkgesteld met een voorafgaand akkoord. »

Dit amendement, aldus *de Minister*, wil de rechtszekerheid verhogen. Daarom wordt bij wet bepaald welke de toestand is in de hypothese waarin de administratie nalaat te antwoorden binnen een termijn van 3 maanden, (die eventueel kan worden verlengd), op een gevraagd voorafgaand akkoord, bepaald in het koninklijk besluit van 9 november 1992

Le Ministre renvoie à la réponse donnée dans le cadre de la discussion générale (point 8).

12. Usage du numéro national d'identification des personnes physiques

Art. 15

Un orateur souhaiterait savoir qui aura accès au numéro fiscal d'identification des personnes physiques. Ne risque-t-on pas de porter atteinte aux règles en vigueur en matière de protection de la vie privée ?

Un autre intervenant constate que l'utilisation du numéro national sera obligatoire dans un certain nombre de cas énumérés dans l'exposé des motifs (Doc. n° 717/1-92/93, p. 9). Cette disposition s'applique-t-elle à tous les contribuables ou bien se limite-t-elle aux contribuables qui ont demandé à pouvoir bénéficier d'une déduction fiscale (par exemple, dans le cadre d'un contrat d'assurance-vie) ?

Le Ministre indique que les différents organismes (banques, compagnies d'assurance, etc.) sont tenus de transmettre de manière informatisée les informations requises par l'administration, en faisant obligatoirement figurer le numéro national du contribuable concerné, et ce chaque fois que le contribuable a fait un versement susceptible de bénéficier de la déduction fiscale.

Toutefois, lorsque dans le cadre d'un contrat d'assurance-vie, par exemple, le contribuable ne demande pas l'attestation fiscale (indiquant que le contrat en question remplit les conditions d'immunisation fiscale), il est censé renoncer à faire usage de son droit à déduction. Dans ce cas, aucune information ne sera transmise.

13. Ruling

Art. 15bis (nouveau) (et 24, § 11)

Le Gouvernement présente un amendement n° 70 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 21) visant à insérer un article 15bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 15bis. — L'article 345, § 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 36 de la loi du 28 juillet 1992, est complété par un alinéa, libellé comme suit :

« Le défaut de réponse de l'Administration des contributions directes dans le délai déterminé par le Roi équivaut à un accord préalable. »

Le Ministre précise que cet amendement vise à accroître la sécurité juridique. Aussi prévoit-il dans la loi quelle est la situation dans l'hypothèse où l'administration resterait en défaut de répondre à une demande d'accord préalable dans le délai de 3 mois, éventuellement prolongé, prévu par l'arrêté royal du 9 novembre 1992 portant création d'une

tot oprichting van een commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden (*Belgisch Staatsblad* van 25 november 1992).

14. Belastingverhogingen, administratieve boeten, nalatigheids- en moratoriuminteressen

Artt. 17 tot 19 (en 24, § 2)

Over die artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

15. Betere inning van de belasting en bestrijding van belastingontduiking en belastingvermijding

Artt. 20, 44, 52, 55, 59 en 62 (en 24, § 4 en 64, 1^e lid)

Artt. 21, 45, 53, 56, 60 en 63 ⁽¹⁾

Art. 20 (en 24, § 4)

Een lid vraagt hoe de geraamde opbrengst van de maatregelen (4,2 miljard frank) die door de Ministeraad van 17 oktober 1992 werden genomen, precies werd berekend.

De Minister legt uit dat het in de eerste plaats gaat om het veralgemenen van een experiment dat in twee ontvangkantoren loopt inzake de verbetering van de informatiedoorstroming tussen ontvangers en gerechtsdeurwaarders. In die kantoren konden door die verbetering de achterstallige belastingsschulden sterk worden verminderd.

De tweede maatregel beoogt de bestrijding van de ontwijkingsmechanismen betreffende de verrekening van de forfaitaire buitenlandse belasting op operaties met Zuidamerikaanse obligaties. De Minister zal voorts onderzoeken of hiervoor al dan niet een wettelijke bepaling nodig is.

Deze beide maatregelen zullen samen 4,2 miljard opbrengen.

Dit heeft evenwel niets te maken met de in onderhavig wetsontwerp vervatte maatregelen.

Het lid peilt naar de bedoeling van de in artikel 20 voorgestelde opheffing van artikel 461 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Houdt dat in dat voortaan de procureur des Konings ingevolge een klacht bij anonieme brief vervolging kan instellen?

Samen met een ander lid merkt de Minister op dat de procureur des Konings thans al vervolging kan instellen als gevolg van een anonieme brief, zowel in strafzaken als in fiscale zaken. De voorgestelde wijziging beoogt enkel een snellere afhandeling van de strafvordering door te bepalen dat hij voortaan ook kan vervolgen zonder dat hij het voorafgaandelijk

commission des accords fiscaux préalables (*Moniteur belge* du 25 novembre 1992).

14. Accroissements d'impôts, amendes administratives, intérêts de retard et intérêts moratoires

Artt. 17 à 19 (et 24, § 2)

Ces articles ne donnent lieu à aucun commentaire.

15. Meilleure perception de l'impôt et lutte contre la fraude et l'évasion fiscales

Artt. 20, 44, 52, 55, 59 et 62 (et 24, § 4 et 64, alinéa 1^{er})

Artt. 21, 45, 53, 56, 60 et 63 ⁽¹⁾

Art. 20 (et 24, § 4)

Un membre demande comment a été calculé exactement le produit escompté (4,2 milliards de francs) des mesures arrêtées par le Conseil des ministres du 17 octobre 1992.

Le Ministre explique qu'il s'agit en premier lieu de la généralisation d'une expérience en cours dans deux bureaux de perception et qui concerne un meilleur échange d'informations entre les receveurs et les huissiers de justice. Dans ces bureaux, cette amélioration a permis de réduire fortement les arriérés d'impôts.

La deuxième mesure a pour objet de lutter contre les mécanismes d'évasion qui concernent l'imputation de la quotité forfaitaire d'impôt étranger sur des opérations avec des obligations sudaméricaines. Le Ministre examinera en outre si une disposition légale est nécessaire.

Ces deux mesures rapporteront 4,2 milliards de francs.

Elles n'ont toutefois aucun rapport avec les mesures prévues dans le projet de la loi à l'examen.

Le membre demande pourquoi l'article 20 prévoit d'abroger l'article 461 du Code des impôts sur les revenus 1992.

Cela signifie-t-il que le procureur du Roi pourra désormais engager des poursuites à la suite d'une plainte anonyme?

A l'instar d'un autre membre, le Ministre fait observer que le procureur du Roi peut déjà actuellement engager des poursuites à la suite d'une lettre anonyme, que ce soit en droit commun ou en matière fiscale. La modification proposée a pour seul but d'accélérer l'action répressive en prévoyant que le procureur peut désormais engager des poursuites

⁽¹⁾ Zie eveneens de bespreking van de artikelen 65 en 66 (punten 16 en 17).

⁽¹⁾ Voir également la discussion des articles 65 et 66 (points 16 et 17).

advies van de bevoegde gewestelijke directeur hoeft in te winnen.

Aangezien de directeur immers over een termijn van vier maanden beschikt, kan zulks de vervolging ernstig vertragen. Ook in andere materies (bij voorbeeld inzake ruimtelijke ordening) kan de procureur des Konings trouwens vervolgen zonder eerst het advies van de bevoegde administratie te moeten inwinnen. Dit neemt niet weg, aldus de Minister, dat het wenselijk is dat dit advies ook in de toekomst zou worden gevraagd.

Alleen zal de procureur dit advies niet meer moeten inwinnen vooraleer hij tot vervolging overgaat.

*
* *

De Regering dient een amendement n° 71 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 21) in, waarbij artikel 20 wordt vervangen door wat volgt :

« Artikel 461 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 461. — Tenzij de procureur des Konings met de feiten bekend is geraakt ingevolge een klacht die is ingediend of een aangifte die is gedaan door ambtenaren van de belastingbesturen van het Ministerie van Financiën die daartoe behoorlijk gemachtigd zijn, vraagt hij indien hij een vervolging instelt wegens feiten die naar luid van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten strafrechtelijk strafbaar zijn, het advies van de bevoegde gewestelijke directeur der directe belastingen. De procureur des Konings voegt het feitenmateriaal waarover hij beschikt bij zijn verzoek om advies; de gewestelijke directeur dient binnen vier maanden na de ontvangst van het aan hem gerichte verzoek hierop te antwoorden.

In geen geval schorst het verzoek om advies de strafvordering ». »

Dit amendement, aldus *de Minister*, komt tegemoet aan de bezwaren die door bepaalde commissieleden waren geopperd.

De heer Lisabeth c.s. dient een subamendement n° 91 in (Stuk n° 717/4-92/93, blz. 2) op amendement n° 71 van de Regering, waarbij verduidelijkt wordt dat de procureur des Konings het advies *kan* vragen van de bevoegde gewestelijke directeur der belastingen.

De Minister stemt in met dit subamendement.

Amendement n° 21 van de heer Daems (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 3) strekt ertoe artikel 20 te vervangen door wat volgt :

« In artikel 461, § 1 en § 2, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « vier maanden » telkens vervangen door de woorden « één maand ».

sans devoir demander préalablement l'avis du directeur régional compétent.

En effet, comme le directeur dispose d'un délai de quatre mois, cette demande d'avis peut retarder considérablement les poursuites. Dans d'autres matières aussi (par exemple, en matière d'aménagement du territoire), le procureur du Roi peut engager des poursuites sans demander préalablement l'avis de l'administration compétente. Cela n'empêche, selon le Ministre, qu'il est souhaitable que cet avis soit encore demandé à l'avenir.

La différence sera que le procureur ne devra plus demander cet avis avant d'engager des poursuites.

*
* *

Le Gouvernement présente un amendement n° 71 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 21) tendant à remplacer l'article 20 par ce qui suit :

« L'article 461 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 461. — A moins que sa connaissance des faits ne résulte d'une plainte déposée ou d'une dénonciation faite par les fonctionnaires des administrations fiscales du Ministère des Finances, dûment autorisés, le procureur du Roi, s'il engage des poursuites pour des faits pénalement punissables aux termes du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution, demande l'avis du directeur régional des contributions directes compétent. Le procureur du Roi joint à sa demande d'avis, les éléments de fait dont il dispose; le directeur régional doit, dans les quatre mois de la date de sa réception, répondre à la demande qui lui aura été adressée.

En aucun cas, la demande d'avis n'est suspensive de l'action publique ». »

Le Ministre déclare que cet amendement répond aux objections qui ont été formulées par certains membres de la Commission.

M. Lisabeth et consorts présente un sous-amendement (n° 91, Doc. n° 717/4-92/93, p. 2) à l'amendement n° 71 du Gouvernement, visant à préciser que le procureur du Roi *peut* demander l'avis du directeur régional des contributions directes compétent.

Le Ministre marque son accord sur ce sous-amendement.

L'amendement n° 21 de M. Daems (doc. n° 717/3-92/93, p. 3) vise à remplacer l'article 20 par ce qui suit :

« Art. 20. — A l'article 461, §§ 1^{er} et 2, du même Code, les mots « quatre mois » sont chaque fois remplacés par les mots « un mois ».

Amendement n° 22 van de heer Daems (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 3) strekt ertoe artikel 20 te vervangen door de volgende bepaling :

« Aan artikel 461, § 1, van hetzelfde Wetboek wordt een zin toegevoegd, luidend als volgt :

« De aanvraag om advies belet echter niet dat de procedure voor de instelling van de vervolging onmiddellijk kan worden aangevat en kan niet voor gevolg hebben dat terzake enige vertraging wordt opgelopen. »

Artikel 461, § 2, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven. »

Amendement n° 30 van de heren Michel en de Clippele (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 6) beoogt artikel 20 weg te laten.

Volgens een van de indieners van het amendement is deze bepaling, die aan de procureur des Konings de mogelijkheid biedt vervolgingen in te stellen zonder voorafgaand advies van de gewestelijke directeur, onaanvaardbaar.

Het Handvest van de belastingplichtige, dat is aangenomen naar aanleiding van een liberaal initiatief in het Parlement, strekt ertoe de rechtszekerheid van de belastingplichtige te waarborgen door de onderzoeksbevoegdheid van de procureur des Konings te beperken. Dat Handvest gaat uit van het Parlement en dat de Regering het nu via een omweg ongedaan wil maken, is onbegrijpelijk.

De bescherming van de belastingplichtige komt ernstig in het gedrang doordat het nieuwe voorstel voorziet in de opheffing van de bepaling naar luid waarvan een ambtenaar van de administratie der belastingen slechts als getuige mag worden gehoord.

Dat voorbehoud is niet langer van toepassing op de ambtenaren die als belastingassistenten gedetacheerd zijn bij het parket of bij de arbeidsauditeur : er rijst derhalve een belangenconflict, doordat de belastingassistenten tegelijk rechter en partij zijn.

Art. 21

Op vraag van een lid legt de Minister uit dat het principe van de scheiding der machten onverkort van toepassing blijft op de ambtenaren in functie bij de fiscale administraties : zij mogen niet in een zaak terzelfdertijd rechter en partij zijn.

Op deze regel moet echter een uitzondering worden gemaakt voor die fiscale ambtenaren die precies bij de parketten worden gedetacheerd.

Het spreekt vanzelf dat de belastingassistenten, waarvan de detachering bij de parketten is beëindigd, bij hun terugkeer in de administratie van oorsprong op geen enkele wijze kunnen deelnemen aan de fiscale behandeling van dossiers of gebruik kunnen maken van gegevens die hun bekend kunnen zijn als gevolg van hun detachering.

De heren Michel en de Clippele dienen een amendement n° 31 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 6) in tot weglating van dit artikel. Verwezen wordt naar de verant-

L'amendement n° 22 de M. Daems (doc. n° 717/3-92/93, p. 3) vise à remplacer l'article 20 par la disposition suivante :

« Art. 20. — L'article 461, § 1^{er}, du même Code est complété par la phrase suivante :

« La demande d'avis n'empêche toutefois pas que la procédure en vue de l'engagement de poursuites puisse être entamée immédiatement et ne peut entraîner un quelconque retard en la matière. »

L'article 461, § 2, du même Code est abrogé. »

L'amendement n° 30 de MM. Michel et de Clippele (Doc. n° 717/3-92/93, p. 6) vise à supprimer l'article 20.

Selon un des auteurs de l'amendement cette disposition permettant au procureur du Roi d'engager des poursuites sans l'avis préalable du directeur régional est inacceptable.

La charte du contribuable, adaptée à la suite d'une initiative parlementaire libérale visait à assurer la sécurité juridique du contribuable en limitant le pouvoir d'inquisition du procureur du Roi. Cette charte émane de la base parlementaire et il est inconcevable que le Gouvernement, par moyens détournés, la réduise à néant.

La protection du contribuable est sérieusement battue en brèche par la suppression, dans le nouveau projet, de la disposition qui ne permettait au fonctionnaire de l'administration fiscale de n'être entendu que comme témoin.

Cette réserve ne s'applique plus aux fonctionnaires détachés auprès du Parquet ou de l'auditeur du travail comme assistants fiscaux : il y aura donc conflit d'intérêt puisque les assistants fiscaux seront à la fois juge et partie.

Art. 21

A la demande d'un membre, le Ministre précise que le principe de la séparation des pouvoirs reste applicable sans restriction aux fonctionnaires des administrations fiscales : ils ne peuvent être à la fois juge et partie dans une affaire.

Il convient cependant de prévoir une exception à cette règle pour les fonctionnaires fiscaux qui sont détachés auprès des parquets.

Il est entendu que, de retour dans leur administration d'origine, les assistants fiscaux dont le détachement auprès des parquets aura pris fin, ne pourront, de quelque manière que ce soit, participer au traitement fiscal de dossiers ou tirer parti d'éléments dont ils auront eu à connaître pendant la durée de leur détachement.

MM. Michel et de Clippele déposent un amendement n° 31 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 6) visant à supprimer cet article. Il est renvoyé à la justification de

woording van amendement n° 30 op artikel 20 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 6).

Art. 44 (en 64, eerste lid)

De heren Michel en de Clippele dienen een amendement n° 32 in (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 6), dat ertoe strekt dit artikel weg te laten. Zij verwijzen naar de verantwoording van amendement n° 30 op artikel 20 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 6).

De Regering dient een amendement n° 73 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 22) in dat ertoe strekt artikel 44 te vervangen door de volgende bepaling :

« In artikel 74 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 71 van de wet van 4 augustus 1986, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° paragraaf 3 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 3. Tenzij de procureur des Konings met de feiten bekend is geraakt ingevolge een klacht die is ingediend of een aangifte die is gedaan door ambtenaren van de belastingbesturen van het Ministerie van Financiën, die daartoe behoorlijk gemachtigd zijn, vraagt hij, indien hij een vervolging instelt wegens feiten die naar luid van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten strafrechtelijk strafbaar zijn, het advies van de bevoegde gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen. De procureur des Konings voegt het feitenmateriaal waarover hij beschikt bij zijn verzoek om advies; de gewestelijke directeur dient binnen vier maanden na ontvangst van het aan hem gerichte verzoek hierop te antwoorden.

In geen geval schorst het verzoek om advies de strafvordering »;

2° paragraaf 5 wordt opgeheven ».

Dit amendement heeft tot doel de procureur des Konings net als voor alle andere aangelegenheden ook hier de mogelijkheid te bieden om vervolging in te stellen wegens strafrechtelijk strafbare feiten zonder dat hij het advies van de bevoegde ambtenaar (*in casu* de gewestelijke directeur van BTW, registratie en domeinen) moet afwachten alvorens hij de strafvordering kan instellen.

Anders gezegd, betekent dit dat de strafvordering niet wordt opgeschort omdat de bevoegde ambtenaar om advies werd verzocht.

De bepaling die er thans in voorziet dat de ambtenaren van de betrokken belastingadministraties slechts als getuige mogen worden gehoord, blijft bovendien gehandhaafd.

Een lid vraagt aan de Minister welke ambtenaren van de belastingadministraties worden bedoeld in amendement n° 73 van de Regering.

De Minister antwoordt dat het respectievelijk gaat om de gewestelijke directeur van de directe belastingen, de gewestelijke directeur van de BTW, registratie en domeinen en de algemeen directeur van de Bijzondere belastinginspectie (BBI).

l'amendement n° 30 à l'article 20 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 6).

Art. 44 (et 64, alinéa 1^{er})

MM. Michel et de Clippele déposent un amendement n° 32 (Doc. 717/3-92/93, p. 6) qui tend à supprimer cet article. Il est renvoyé à la justification de l'amendement n° 30 à l'article 20 (doc. n° 717/3-92/93, p. 6).

Le Gouvernement dépose un amendement n° 73 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 22) qui vise à remplacer l'article 44 par ce qui suit :

« A l'article 74 du même Code, remplacé par l'article 71 de la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes :

1° le § 3 est remplacé par la disposition suivantes :

« § 3. A moins que sa connaissance des faits ne résulte d'une plainte déposée ou d'une dénonciation faite par les fonctionnaires des administrations fiscales du Ministère des Finances, dûment autorisés, le procureur du Roi, s'il engage des poursuites pour des faits pénalement punissables aux termes du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution, demande l'avis du directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines compétent. Le procureur du Roi joint à sa demande d'avis, les éléments de fait dont il dispose; le directeur régional doit, dans les quatre mois de la date de sa réception, répondre à la demande qui lui aura été adressée.

En aucun cas, la demande d'avis n'est suspensive de l'action publique »;

2° le § 5 est abrogé ».

L'objectif de cet amendement est de permettre au procureur du Roi, comme c'est déjà le cas dans toutes les autres matières, d'engager les poursuites pour des faits pénalement punissables sans devoir attendre l'avis du fonctionnaire compétent (c.à.d. du directeur régional de la TVA, de l'enregistrement et des domaines) pour pouvoir intenter l'action publique.

En d'autres termes, l'action publique n'est pas suspendue par la demande d'avis du fonctionnaire compétent.

En outre, la disposition qui prévoit actuellement que les fonctionnaires des administratives fiscales concernées ne peuvent être entendus que comme témoins est maintenue.

Un membre demande au Ministre quels sont les fonctionnaires des administratives fiscales qui sont visés par l'amendement n° 73 du Gouvernement.

Le Ministre répond qu'il s'agit respectivement du directeur régional des contributions directes, du directeur régional de la TVA, de l'enregistrement et des domaines et du directeur général de l'Inspection spéciale des impôts (ISI).

Er is geen verschil met de huidige situatie ter zake, behalve dan dat de algemeen directeur van de BBI voortaan wordt bijgestaan door twee ambtenaren die eveneens fraudegevallen bij het parket kunnen aangeven.

Subamendement n° 92 van de heer Lisabeth c.s. bij amendement n° 73 van de Regering (Stuk n° 717/4-92/93, blz. 2) strekt ertoe te verduidelijken dat de procureur des Konings het advies *kan* vragen van de bevoegde gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen.

Art. 45

De heren Michel en de Clippele dienen een *amendement n° 33* in (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 7) dat ertoe strekt dit artikel weg te laten.

Er wordt verwezen naar de verantwoording bij amendement n° 30 op artikel 20 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 6).

Verder worden over dit artikel geen opmerkingen gemaakt.

Art. 52 (en 64, eerste lid)

De heren Michel en de Clippele dienen een *amendement n° 34* (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 7) in, dat beoogt dit artikel weg te laten.

Een van de indieners van dit amendement verwijst naar de verantwoording van amendement n° 30 op artikel 20 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 6).

Amendement n° 74 van de Regering (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 23) voert in artikel 207*nonies*, § 3, van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen een gelijksoortige bepaling in als die welke door amendement n° 73 van de Regering op artikel 44 wordt voorgesteld en heft paragraaf 5 op.

De Minister verwijst naar de bespreking van amendement n° 73 bij artikel 44.

Subamendement n° 93 van de heer Lisabeth c.s. (Stuk n° 717/4-92/92, blz. 3) bij amendement n° 74 van de Regering is bedoeld om te verduidelijken dat de procureur des Konings het advies *kan* vragen van de bevoegde gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen. »

Art. 53

De heren Michel en de Clippele dienen een *amendement n° 35* (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 7) in dat strekt tot weglating van dit artikel.

Een van de indieners van dit amendement verwijst naar de verantwoording van amendement n° 30 op artikel 20 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 6).

Il n'y a aucun changement par rapport à la situation actuelle en la matière, si ce n'est que le directeur général de l'ISI sera dorénavant assisté de deux fonctionnaires qui pourront également dénoncer des cas de fraude au Parquet.

Le sous-amendement n° 92 de M. Lisabeth et consorts à l'amendement n° 73 du Gouvernement (doc. n° 717/4-92/93, p. 2) vise à préciser que le procureur du Roi *peut* demander l'avis du directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines compétent.

Art. 45

MM. Michel et de Clippele déposent un *amendement n° 33* (Doc. n° 717/3-92/93, p. 7) qui vise à supprimer cet article.

Il est renvoyé à la justification de l'amendement n° 30 à l'article 20 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 6).

Pour le surplus, cet article ne donne lieu à aucune autre observation.

Art. 52 (et 64, alinéa 1^{er})

MM. Michel et de Clippele déposent un *amendement n° 34* (Doc. n° 717/3-92/93, p. 7) qui vise à supprimer cet article.

Un des auteurs de l'amendement renvoie à la justification de l'amendement n° 30 à l'article 20 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 6).

L'amendement n° 74 du Gouvernement (Doc. n° 717/3-92/93, p. 23) introduit, au paragraphe 3 de l'article 207*nonies* du Code des taxes assimilées au timbre, une disposition analogue à celle proposée par l'amendement n° 73 du Gouvernement à l'article 44, et abroge le paragraphe 5.

Le Ministre renvoie à la discussion de l'amendement n° 73 à l'article 44.

Le sous-amendement n° 93 de M. Lisabeth et consorts (Doc. n° 717/4-92/93, p. 3) à l'amendement n° 74 du Gouvernement vise à préciser que le procureur du Roi *peut* demander l'avis du directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines compétent.

Art. 53

M. Michel et de Clippele déposent un *amendement n° 35* (Doc. n° 717/3-92/93, p. 7) qui tend à supprimer cet article.

Un des auteurs de l'amendement renvoie à la justification de l'amendement n° 30 à l'article 20 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 6).

Art. 55 (en 64, eerste lid)

De heren Michel en de Clippele dienen een amendement n° 36 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 7) in, dat beoogt dit artikel weg te laten. Er wordt verwezen naar de verantwoording van amendement n° 30 op artikel 20 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 6).

Amendement n° 75 van de Regering (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 23) voegt in artikel 207septies, § 3, van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen een gelijksoortige bepaling in als die welke door amendement n° 73 van de Regering wordt voorgesteld op artikel 44 en heft paragraaf 5 op.

De Minister verwijst naar de bespreking van amendement n° 73.

Een lid merkt op dat de gewestelijke directeur van de BTW, registratie en domeinen volgens amendement n° 75 van de Regering uiterlijk vier maanden na ontvangst op de adviesaanvraag van de procureur des Konings moet antwoorden.

Hij vraagt zich af of die termijn niet met twee maanden kan worden ingekort.

Een andere spreker wijst er evenwel op dat vier maanden de kortste termijn is binnen welke de gewestelijke directeur een bruikbaar antwoord kan formuleren op de adviesaanvraag van de procureur des Konings.

De Minister antwoordt dat die termijn niet langer een beslissende factor is aangezien de aanvraag om advies de strafvordering niet langer opschort.

*
* *

Subamendement n° 94 van de heer Lisabeth c.s. (Stuk n° 717/4-92/93, blz. 3) op amendement n° 17 van de Regering beoogt te verduidelijken dat de procureur des Konings het advies *kan* vragen van de bevoegde gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen.

Art. 56

De heren Michel en de Clippele dienen een amendement n° 37 in (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 7) dat dit artikel wil weglaten. Zij verwijzen naar de verantwoording van amendement n° 30 op artikel 20 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 6).

Voor het overige worden over dat artikel geen opmerkingen gemaakt.

Art. 59 (en 64, eerste lid)

Amendement n° 76 van de Regering (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 24) voert in paragraaf 3 van arti-

Art. 55 (et 64, alinéa 1^{er})

MM. Michel et de Clippele déposent un amendement n° 36 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 7) en vue de supprimer cet article. Il est renvoyé à la justification de l'amendement n° 30 à l'article 20 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 6).

L'amendement n° 75 du Gouvernement (Doc. n° 717/3-92/93, p. 23) introduit au paragraphe 3 de l'article 207septies du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, une disposition analogue à celle proposée par l'amendement n° 73 du Gouvernement à l'article 44, et abroge le paragraphe 5.

Le Ministre renvoie à la discussion de l'amendement n° 73.

Un membre fait observer que suivant l'amendement n° 75 du Gouvernement, le directeur régional de l'administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines doit, dans les quatre mois de la date de réception, répondre à la demande d'avis qu'il lui aura été adressée par le procureur du Roi.

Il demande s'il ne conviendrait pas de réduire ce délai à deux mois.

Un autre orateur signale toutefois que ce délai de quatre mois est un minimum indispensable afin de permettre au directeur régional de répondre effectivement à la demande d'avis qui lui aura été adressée par le procureur du Roi.

Le Ministre répond que ce délai n'est plus un élément décisif, étant donné que selon l'amendement du Gouvernement, la demande d'avis n'est plus suspensive de l'action publique

*
* *

Le sous-amendement n° 94 de M. Lisabeth et consorts (Doc. n° 717/4-92/93, p. 3) à l'amendement n° 75 du Gouvernement vise à préciser que le procureur du Roi *peut* demander l'avis du directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines compétent.

Art. 56

MM. Michel et de Clippele déposent un amendement n° 37 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 7) visant à supprimer cet article. Il est renvoyé à la justification de l'amendement n° 30 à l'article 20 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 6).

Pour le surplus, cet article n'appelle aucun commentaire.

Art. 59 (et 64, alinéa 1^{er})

L'amendement n° 76 du Gouvernement (Doc. n° 717/3-92/93, p. 24) introduit au paragraphe 3 de

kel 133*nonies* van het Wetboek der successierechten een bepaling in die gelijkenis vertoont met die welke door amendement n° 73 van de Regering op artikel 44 voorgesteld wordt en heft paragraaf 5 op.

De Minister verwijst naar de bespreking van amendement n° 73.

Subamendement n° 95 van de heer Lisabeth c.s. (Stuk n° 717/4-92/93, blz. 3) op amendement n° 76 van de Regering strekt ertoe te verduidelijken dat de procureur des Konings het advies *kan* vragen van de bevoegde gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen.

Art. 60

De heren Michel en de Clippele dienen een *amendement n° 38* (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 8) in om dat artikel weg te laten. Er wordt verwezen naar de verantwoording van amendement n° 30 op artikel 20 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 6).

Art. 62 (en 64, eerste lid)

De heren Michel en de Clippele dienen een *amendement n° 39* in (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 8) tot weglating van dat artikel.

De indieners verwijzen naar de verantwoording van amendement n° 30 op artikel 20 (zie stuk n° 717/3-92/93, blz. 6).

Amendement n° 77 van de Regering (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 24) voert in paragraaf 3 van artikel 67*nonies* van het Wetboek van de zegelrechten een bepaling in die gelijkenis vertoont met die welke in amendement n° 73 van de Regering voorgesteld wordt op artikel 44 en heft paragraaf 5 op.

De Minister verwijst naar de bespreking van amendement n° 73.

Subamendement n° 96 van de heer Lisabeth c.s. (Stuk n° 717/4-92/93, blz. 3) op amendement n° 77 van de Regering strekt ertoe te verduidelijken dat de procureur des Konings het advies *kan* vragen van de bevoegde gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen.

Art. 63

De heren L. Michel en de Clippele dienen een *amendement n° 40* in (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 8) dat dit artikel wil weglaten.

De indieners verwijzen naar de verantwoording van hun amendement n° 30 op artikel 20 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 6).

l'article 133*nonies* du Code des droits de succession, une disposition analogue à celle proposée par l'amendement n° 73 du Gouvernement à l'article 44, et abroge le paragraphe 5.

Le Ministre renvoie à la discussion de l'amendement n° 73.

Le sous-amendement n° 95 de M. Lisabeth et consorts (Doc. n° 717/4-92/93, p. 3) à l'amendement n° 76 du Gouvernement vise à préciser que le procureur du Roi *peut* demander l'avis du directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines compétent.

Art. 60

MM. Michel et de Clippele déposent un *amendement n° 38* (Doc. n° 717/3-92/93, p. 8) en vue de supprimer cet article. Il est renvoyé à la justification de l'amendement n° 30 à l'article 20 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 6).

Art. 62 (et 64, alinéa 1^{er})

MM. Michel et de Clippele déposent un *amendement n° 39* (Doc. n° 717/3-92/93, p. 8), visant à supprimer l'article.

Les auteurs se réfèrent à la justification de l'amendement n° 30 à l'article 20 (voir Doc. n° 717/3-92/93, p. 6).

L'amendement n° 77 du Gouvernement (Doc. n° 717/3-92/93, p. 24) introduit au paragraphe 3 de l'article 67*nonies* du Code des droits de timbre, une disposition analogue à celle proposée par l'amendement n° 73 du Gouvernement à l'article 44, et abroge le paragraphe 5.

Le Ministre renvoie à la discussion de l'amendement n° 73.

Le sous-amendement n° 96 de M. Lisabeth et consorts (Doc. n° 717/4-92/93, p. 3) à l'amendement n° 77 du Gouvernement vise à préciser que le procureur du Roi *peut* demander l'avis du directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines compétent.

Art. 63

MM. L. Michel et de Clippele déposent un *amendement n° 40* (Doc. n° 717/3-92/93, p. 8) visant à supprimer l'article.

Les auteurs se réfèrent à la justification de leur amendement n° 30 à l'article 20 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 6).

16. Wijziging aan het Wetboek van Strafvordering

Art. 65 (en 67)

Een lid constateert dat de vooraangaande goedkeuring door de directeur-generaal van de Bijzondere belastinginspectie (BBI), die vereist is om bij de procureur des Konings aangifte te doen van strafrechtelijk strafbare feiten inzake belastingfraude, wordt vervangen door de goedkeuring, door een mobiele cel van drie ambtenaren van de BBI.

Bovendien zullen de procureur des Konings en de arbeidsauditeur een beroep kunnen doen op ambtenaren van de belastingadministraties om hen in de uitoefening van hun taken bij te staan (artikel 66 van het ontwerp) (cf. punt 17 van de onderstaande artikelsgewijze bespreking).

Het scheppen van nauwe betrekkingen tussen die ambtenaren en het parket zal opnieuw in een sfeer van inquisitie en onveiligheid resulteren. In feite zullen de ambtenaren rechter in eigen zaak zijn.

Spreker herinnert eraan dat het Handvest van de belastingplichtige (dat concreet gestalte gekregen heeft in de wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen — *Belgisch Staatsblad* van 20 augustus 1986) voorzag in het vooraangaande optreden van de gewestelijke directeur voordat de procureur des Konings tot enigerlei vervolging besluit.

Voortaan zal een ambtenaar van de BBI die aanwijzingen van fraude op het spoor komt, daarvan onmiddellijk kennis kunnen geven aan de procureur des Konings zonder via zijn directeur-generaal te moeten passeren.

Als de procureur vervolging wenst in te stellen, stapt hij naar de onderzoeksrechter die, in het raam van het onderzoek, de bedoelde belastingplichtige in voorlopige hechtenis kan nemen, bij hem een huiszoeking kan verrichten of een kijkje kan gaan nemen in diens kantoor enz.

Aangezien het parket slechts over een zeer beperkt aantal deskundigen beschikt, kan het zich wenden tot een als technisch deskundige optredende ambtenaar van de BBI hoewel de klacht precies van die instantie uitgaat.

Een en ander geeft uiteraard aanleiding tot misbruiken en zelfs tot vormen van chantage, zoals bijvoorbeeld in het geval van :

- een boekhouder die verhinderd wordt correct te werken omdat een groot aantal documenten in beslag genomen werden en geruime tijd in het gerechtsgebouw blijven liggen;

- een bedrijfshoofd dat wordt uitgenodigd om ofwel zijn klant aan te geven, ofwel een forse boete te betalen;

- een ongerechtvaardigde belastingaanslag die te wijten is aan het feit dat de met het onderzoek belaste ambtenaar het bedrag van de bruto-ontvangsten met dat van de winst verward;

- herhaalde onderzoeken als gevolg van een klacht door een afgedankte bediende — waardoor

16. Modification au Code d'instruction criminelle

Art. 65 (et 67)

Un membre constate que l'approbation préalable par le directeur général de l'Inspection spéciale des impôts (ISI), requise pour dénoncer au procureur du Roi des faits en matière de fraude fiscale punissables pénalement est remplacée par l'approbation par une cellule mobile de 3 fonctionnaires de l'ISI.

En outre, des fonctionnaires des administrations fiscales seront mis à la disposition du procureur du Roi et de l'auditeur du travail, aux fins de les assister dans l'exercice de leurs missions (article 66 du projet) (cf. point 17 de la discussion des articles, ci-après).

La création de relations étroites entre ces fonctionnaires et le Parquet réintroduit un climat d'inquisition et d'insécurité. En fait, les fonctionnaires seront à la fois juge et partie.

L'orateur rappelle que la charte des contribuables (traduite dans la loi du 4 août 1986 portant des dispositions fiscales — *Moniteur belge* du 20 août 1986) prévoyait l'intervention préalable du directeur régional avant toute poursuite décidée par le procureur du Roi.

Dorénavant, lorsqu'un des fonctionnaires de l'ISI découvrira des indices de fraude, il pourra en référer immédiatement au procureur du Roi sans passer par son directeur général.

S'il souhaite engager des poursuites, le procureur saisit le juge d'instruction, qui, dans le cadre de l'enquête, peut procéder à une détention préventive, effectuer des perquisitions au domicile ou au bureau du contribuable visé, etc.

Le Parquet ne disposant que d'un nombre très limité d'experts peut faire appel à un fonctionnaire de l'ISI comme expert technique, alors que cet organisme est justement à l'origine de la plainte.

Ceci conduit bien évidemment à des abus, voire à certaines formes de chantage, comme, par exemple :

- un comptable empêché de travailler correctement parce que de nombreux documents ont été saisis et sont retenus pendant un certain temps au Palais de Justice;

- un chef d'entreprise invité soit à dénoncer son client, soit à payer une amende élevée;

- une taxation abusive due au fait que le fonctionnaire chargée de l'enquête confond le montant des recettes brutes et celui des bénéfices;

- des enquêtes répétées menées suite à une dénonciation par un employé licencié, ce qui empêche

het betrokken bedrijf verhinderd wordt correct te werken — waarbij die onderzoeken uiteindelijk niets hebben opgeleverd.

Kan de Minister het juiste bedrag opgeven van de dank zij het optreden van de BBI werkelijk in de belastingaanslagen aangebrachte wijzigingen ?

De Minister merkt op dat de Administratie van de directe belastingen alleen globale cijfers verstrekt en weigert een dergelijk onderscheid te maken.

Het lid vraagt ook nog of de vakbonden en de ziekenfondsen de BBI al op bezoek hebben gekregen.

*
* *

De heren Michel en de Clippele dienen een amendement n° 41 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 8) in, dat dezelfde strekking heeft als hun amendement n° 30 op artikel 20 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 6).

De heer De Vlieghere dient een amendement n° 89 (in hoofdorde) (Stuk n° 717/4-92/93, blz. 1) in dat ertoe strekt dit artikel te vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 65. — Artikel 29, tweede lid, van het Wetboek van Strafvordering, ingevoegd bij artikel 107 van de wet van 4 augustus 1986, wordt opgeheven ».

Hij dient ook een amendement n° 90 (in bijkomende orde) (Stuk n° 717/4-92/93, blz. 2) in dat ertoe strekt tussen de woorden « een van de drie ambtenaren » en de woorden « die daartoe op een sluitend advies », de woorden « per provincie » in te voegen.

De indiener verwijst naar de verantwoording van zijn amendementen.

17. Terbeschikkingstelling van ambtenaren

Art. 66

Een lid constateert dat ambtenaren van de belastingadministraties voor een maximale duur van zes jaar, die verlengbaar is voor perioden die twee jaar niet mogen overschrijden, ter beschikking van de parketten en van de arbeidsauditoraten mogen worden gesteld.

Bestaat er een band tussen die periode en die waarin is voorzien in het raam van de bijzondere procedure voor de aanwerving van gegradueerden en academici bij het Ministerie van Financiën ?

Hoever staat het met die aanwervingsprocedure ? Worden nog andere aanwervingen in uitzicht gesteld ?

De Minister deelt in verband met de ontwikkeling van het personeelsbestand bij het Ministerie van Financiën de volgende cijfers mee :

l'entreprise visée de travailler correctement, enquêtes qui finalement n'ont donné aucun résultat.

Le Ministre pourrait-il communiquer le montant exact des redressements fiscaux réellement effectués grâce à l'intervention de l'ISI ?

Le Ministre fait remarquer que l'Administration des contributions directes fournit uniquement des chiffres globaux et se refuse à opérer une telle distinction.

Le membre demande encore si les syndicats et les mutuelles ont déjà subi le contrôle de l'ISI.

*
* *

MM. Michel et de Clippele déposent un amendement n° 41 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 8) dont la portée est identique à celle de leur amendement n° 30 à l'article 20 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 6).

M. De Vlieghere dépose un amendement n° 89 (en ordre principal) (doc. n° 717/4-92/93, p. 1) visant à remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 65. — L'article 29, deuxième alinéa, du Code d'instruction criminelle, inséré par l'article 107 de la loi du 4 août 1986, est abrogé ».

Il introduit également un amendement n° 90 (en ordre subsidiaire) (Doc. n° 717/4-92/93, p. 2) visant à insérer les mots « par province » entre les mots « trois fonctionnaires » et les mots « désignés à cet effet ».

L'auteur renvoie à la justification de ses amendements.

17. Mise à disposition de fonctionnaires

Art. 66

Un membre constate que des fonctionnaires des administrations fiscales seront mis à la disposition des parquets et des auditorats du travail pour une période maximale de six ans, renouvelable pour des périodes ne pouvant excéder deux ans.

Cette période a-t-elle un lien avec celle prévue dans le cadre de la procédure spéciale de recrutement de gradués et d'universitaires au Ministère des Finances ?

Où en est cette procédure de recrutement ? D'autres recrutements sont-ils prévus ?

Le Ministre communique les chiffres suivants concernant l'évolution des effectifs du Ministère des Finances :

Ontwikkeling van de personeelsbezetting bij het Ministerie van Financiën aan de hand van de gegevens na begrotingscontrole op de aangegeven data

Oktober 1992

Evolution des effectifs du Ministère des Finances, au départ des données des situations du budget-control aux dates indiquées

Octobre 1992

Data — Dates	Organieke personeelsbe- zetting — Cadre organique	Personeel in vast dienst- verband — Effectifs défin. (1)	Personeel in tijdelijk dienstver- band — Effectifs temporaires	Werklozen (2) — Chômeurs (2)	Gesubsidieer- de contrac- tuelen (3) — Contract. subv. (3)	Ambtenaren met contract voor onbe- paalde duur — Contract. à durée indét.	Ambtenaren met contract voor bepaalde duur — Contract. à durée dét. (4)	Totale personeelsbe- zetting — Effectif total	Personeel in tijdelijk dienstverband dat niet aan statutaire betrekkingen is toegewezen — Personnel contractuel non affecté à un emploi du cadre			Algemeen totaal — Total général	Pro memo- rie : perso- neel in disponibiliteit — Pour mémoire : agents en disponibilité
									RVA- stagiairs — Stag. ONEM	KB van 7.3.74 (5) — Ar 7.3.74 (5)	Totaal — Total		
01.01.82	34 176	32 961	889	140	—	—	—	33 990	660	2 970	3 630	37 620	146
30.06.82	34 176	33 580	452	131	—	—	—	34 163	612	3 002	3 614	37 777	127
30.06.84	34 130	32 212	623	115	—	—	—	32 950	1 520	2 967	4 487	37 437	147
30.06.86	34 137	30 839	479	373 (273)	—	—	—	31 691	1 180	2 948	4 128	35 819	152
30.06.87	34 137	29 969	738	612 (527)	—	—	—	31 319	1 196	2 960	4 156	35 475	191
30.06.88	34 137	28 980	733	784 (714)	—	—	—	30 497	1 158	2 913	4 071	34 568	205
30.06.89	34 147	28 059	723	882 (806)	—	—	—	29 664	1 084	2 884	3 968	33 632	242
30.06.90	34 147	27 680	476	—	959 (899)	—	—	29 115	1 157	2 920	4 077	33 192	221
30.06.91	34 147	27 354	380	—	926 (859)	1 029	—	29 689	209	2 935	3 144	32 833	254
30.06.92	34 148	27 247	—	—	1 028 (973)	1 231	823 (470)	30 329	6	2 933	2 939	33 268	337

⁽¹⁾ in begrotingseenheden, na aftrek van het totale volume aan afwezigheden wegens deeltijds werk of gehele of gedeeltelijke loopbaanonderbreking.

⁽²⁾ tussen haakjes wordt het aantal werklozen ter vervanging van loopbaanonderbrekers vermeld.

⁽³⁾ tussen haakjes wordt het aantal GESKO's ter vervanging van loopbaanonderbrekers vermeld.

⁽⁴⁾ tussen haakjes wordt het aantal GESKO's vermeld dat met het oog op de intensivering van de vennootschapscontroles aan de Administratie der directe belastingen is toegewezen.

⁽⁵⁾ het betreft hier in hoofdzaak (voltijdse) hulpbeambten bij de kadastrale diensten, en met name personeel dat is belast met schoonmaakopdrachten en de bediening in de restaurants, hetgeen voor het merendeel onvolledige dagtaken zijn.

⁽¹⁾ en unités budgétaires, après retrait des absences globalisées pour travail à temps partiel et pour interruption totale ou partielle de carrière.

⁽²⁾ entre parenthèses, le nombre de chômeurs en remplacement des interruptions de carrière.

⁽³⁾ entre parenthèses, le nombre de contractuels subventionnés en remplacement d'interruptions de carrière.

⁽⁴⁾ entre parenthèses, les contractuels affectés au renforcement des contrôles de sociétés à l'Administration des contributions directes.

⁽⁵⁾ il s'agit en ordre essentiel d'auxiliaires du cadastre (à temps plein) et surtout d'agents chargés du nettoyage et du service des restaurants, en majorité à prestations incomplètes.

De heren Michel en de Clippele dienen een amendement n° 42 (Stuk n° 717/3 - 92/93, blz. 8) in tot weglating van dit artikel.

De indieners verwijzen naar de verantwoording van hun amendement n° 30 op artikel 20 (Stuk n° 717/3 - 92/93, blz. 6).

18. Taxatie van meerwaarden aan het verminderd tarief

Art. 22 (en 24, § 5)

Op vraag van een lid legt de Minister uit dat artikel 48 van de wet van 28 juli 1992 houdende fiscale en financiële bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 31 juli 1992) in een taxatie van de uitgekeerde meerwaarden voorziet tegen een laag doch geleidelijk stijgend tarief (van 10 % voor het aanslagjaar 1992 naar 23 % voor het aanslagjaar 1997).

Bijgevolg moet de in artikel 3, G van de wet van 23 oktober 1991 (tot omzetting in het Belgische recht van de Richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen — *Belgisch Staatsblad* van 15 november 1991) vermelde verwijzing naar de taxatie aan het verminderd tarief van 21,5 % worden geschrapt.

Het lid peilt naar de bijkomende opbrengst van deze maatregel.

De Minister legt uit dat de in dit artikel voorgestelde wijziging van artikel 520 WIB 1992 nodig is om de destijds vooropgestelde opbrengst van deze maatregel ook effectief te halen.

*
* *

[Art. 23]

Voor de bespreking van dit artikel wordt verwezen naar punt 9, d), van de artikelsgewijze bespreking (Belastingstelsel van niet-inwoners).

*
* *

19. Inwerkingtreding

Art. 24 ⁽¹⁾

De Regering dient een amendement n° 72 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 22) in waarbij in artikel 24 de volgende wijzigingen worden aangebracht :

1° het wordt met een als volgt luidende § 9 aangevuld :

⁽¹⁾ Zie ook artikelen 64, § 1 en 67.

MM. Michel et de Clippele disposent un amendement n° 42 (doc. n° 717/3 - 92/93, p. 8) qui tend à supprimer l'article.

Les auteurs se réfèrent à la justification de leur amendement n° 30 à l'article 20 (doc. n° 717/3 - 92/93, p. 6).

18. Taxation des plus-values ou taux réduit

Art. 22 (et 24, § 5)

En réponse à une question d'un membre, le Ministre précise que l'article 48 de la loi du 28 juillet 1992 portant des dispositions fiscales et financières (*Moniteur belge* du 31 juillet 1992) prévoit la taxation des plus-values distribuées à un taux réduit mais augmentant progressivement (de 10 % pour l'exercice d'imposition 1992 à 23 % pour l'exercice d'imposition 1997).

Il y a lieu, par conséquent, de supprimer le renvoi à la taxation au taux réduit de 21,5 % figurant à l'article 3, G, de la loi du 23 octobre 1991 (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 — *Moniteur belge* du 15 novembre 1991).

Le membre s'enquiert de l'importance des recettes supplémentaires que générera l'application de cette disposition.

Le Ministre précise que la modification de l'article 520 du CIR 1992 proposée dans cet article est nécessaire afin d'atteindre effectivement le produit que cette mesure était censée générer.

*
* *

[Art. 23]

Pour la discussion de cet article, il est renvoyé au point 9, d), de la discussion des articles (Régime fiscal des non-résidents).

*
* *

19. Entrée en vigueur

Art. 24 ⁽¹⁾

Le Gouvernement présente un amendement n° 72 (doc. n° 717/3-92/93, p. 22) tendant à apporter les modifications suivantes à l'article 24 :

1° Cet article est complété par un § 9, rédigé comme suit :

⁽¹⁾ Voir également les articles 64, § 1^{er} et 67.

« § 9. — De artikelen 1*bis* en 1*ter* zijn van toepassing op vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht met ingang van 1 januari 1992 »;

2° in § 8, worden de woorden « Elke wijziging die vanaf 4 augustus 1992 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van die artikelen » geschrapt;

3° het wordt met een als volgt luidende § 10 aangevuld :

« § 10. — Elke wijziging die vanaf 4 augustus 1992 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht is zonder uitwerking voor de toepassing van de artikelen 1*ter* en 6 tot 8 »;

4° paragraaf 1 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. — De artikelen 2, 5, 8*bis*, 9 en 10 zijn van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1992 »;

5° het wordt aangevuld met een als volgt luidende § 11 :

« § 11. — Artikel 15*bis* treedt in werking op de datum vermeld in artikel 41, § 2, van de wet van 20 juli 1991 houdende begrotingsbepalingen ».

Amendement n° 44 van de heren Michel en de Clippele (Stuk n° 717/3 - 92/93, blz. 9) strekt ertoe artikel 24, § 4, weg te laten.

Een van de indieners van het amendement verwijst naar de verantwoording van amendement n° 30 op artikel 20 (Stuk n° 717/3 - 92/93, blz. 6).

Amendement n° 27 van de heren Michel en de Clippele (Stuk n° 717/3 - 92/93, blz. 5) stelt voor artikel 24, § 8, weg te laten.

Een van de indieners van het amendement verwijst naar de verantwoording van de amendementen n° 25, 26 en 28 op de artikelen 6, 7 en 8 van het ontwerp (Stuk n° 717/3 - 92/93, blz. 5).

20. Wijziging van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten

Art. 25 (en 26, 2°, 32, § 3 en 54, 2°)

Een lid betreurt dat gemeenten niet mogen beleggen in quasi-openbare beleggingsinstellingen (zoals bijvoorbeeld de speciaal daartoe door het Gemeentekrediet opgerichte BEVEK) ⁽¹⁾

Hij dringt erop aan dat het Algemeen Reglement op de Gemeentelijke Comptabiliteit op dit punt zou worden aangepast.

De Minister belooft dat hij dit probleem met de Minister van Binnenlandse Zaken (die bevoegd is inzake de gemeentefinanciën) zal bespreken.

⁽¹⁾ Blijkens het antwoord van de Vlaamse Gemeenschapsminister van Binnenlandse Aangelegenheden op een vraag van de heer Verhofstadt (vraag n° 60 van 19 maart 1992) zou zulks strijdig zijn met de bepalingen van het Algemeen Reglement op de Gemeentelijke Comptabiliteit (voor de meeste gemeenten is dit voorlopig nog het besluit van de Regent van 10 februari 1945 — zie het koninklijk besluit van 2 augustus 1990 — *Belgisch Staatsblad* van 3 oktober 1990).

« § 9. — Les articles 1*erbis* et 1*erter* sont applicables aux immobilisations acquises ou constituées à partir du 1^{er} janvier 1992. »;

2° dans le § 8, les mots « Toute modification apportée à partir du 4 août 1992 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application de ces articles » sont supprimés;

3° Cet article est complété par un § 10 rédigé comme suit :

« 10. — Toute modification apportée à partir du 4 août 1992 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application des articles 1*erter* et 6 à 8 »;

4° le § 1^{er} est remplacé par la disposition suivante :

« 1^{er}. — Les articles 2, 5, 8*bis*, 9 et 10 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 1992 »;

5° Cet article est complété par un § 11 rédigé comme suit :

« § 11. — L'article 15*bis* entre en vigueur à la date visée à l'article 41, § 2, de la loi du 20 juillet 1991 portant des dispositions budgétaires ».

L'amendement n° 44 de MM. Michel et de Clippele (Doc. n° 717/3 - 92/93, p. 9) vise à supprimer l'article 24, § 4.

Un des auteurs de l'amendement renvoie à la justification de l'amendement n° 30 à l'article 20 (Doc. n° 717/3 - 92/93, p. 6).

L'amendement n° 27 de MM. Michel et de Clippele (Doc. n° 717/3 - 92/93, p. 5) propose de supprimer l'article 24, § 8.

Un des auteurs de l'amendement renvoie à la justification des amendements n° 25, 26 et 28 aux articles 6, 7 et 8 du projet (doc. n° 717/3 - 92/93, p. 5).

20. Modification de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers

Art. 25 (et 26, 2°, 32, § 3 et 54, 2°)

Un membre déplore que les communes ne puissent investir dans des organismes de placement quasi publics (comme, par exemple, la SICAV constituée spécialement à cet effet par le Crédit communal) ⁽¹⁾.

Il insiste pour que le Règlement général de la comptabilité communale soit modifié sur ce point.

Le Ministre promet qu'il examinera ce problème avec le Ministre de l'Intérieur (qui est compétent en matière de finances communales).

⁽¹⁾ Selon la réponse fournie par le Ministre des Affaires intérieures de la Communauté flamande à la question de M. Verhofstadt (question n° 60 du 19 mars 1992), cette pratique serait contraire aux dispositions du Règlement général de la comptabilité communale (pour la plupart des communes, ce règlement est momentanément encore contenu dans l'arrêté du Régent du 10 février 1945 — voir l'arrêté royal du 2 août 1990 — *Moniteur belge* du 3 octobre 1990).

Artikel 25 van het wetsontwerp heeft echter een andere bedoeling.

Er wordt immers vastgesteld dat sommige beleggingsinstellingen waaraan een klein aantal institutionele beleggers deelnemen, zich ten onrechte een openbaar karakter toemeten en als instellingen voor collectieve belegging, met het daarop toepasselijke gunstige belastingregime, worden beschouwd.

Er wordt voorgesteld dit oneigenlijk gebruik stop te zetten, door de Koning te machtigen criteria inzake de toegankelijkheid van de beleggingsinstellingen voor het grote publiek op te leggen.

Een lid betreurt dat de, door de Koning te bepalen bijzondere criteria niet in de wet worden vermeld. Kan geen voorontwerp van dit koninklijk besluit bij het wetsontwerp worden gevoegd?

De Minister legt uit dat de Regering eerst zinnens was deze criteria in de wet zelf op te nemen. Na onderzoek bleek echter dat deze criteria verschillen naar gelang het soort beleggingsinstelling. De Regering vindt het derhalve aangewezen bij koninklijk besluit op te treden, wat het voorts mogelijk maakt snel te handelen mocht het later noodzakelijk blijken de criteria te wijzigen om oneigenlijk gebruik tegen te gaan. Op het einde van de memorie van toelichting over artikel 25 (Stuk n° 717/1-92/93, blz. 14) worden een aantal criteria vermeld die in aanmerking kunnen komen.

*
* *

[Art. 26]

Voor de bespreking van artikel 26, 1°, wordt verwezen naar artikel 1 (punt 1 van de artikelsgewijze bespreking).

Voor de bespreking van artikel 26, 2°, wordt verwezen naar artikel 25 (het voornoemde punt 20 van de artikelsgewijze bespreking (Wijziging van de wet van 4 december 1990)).

21. Elektriciteitsproducenten

Art. 27 (en 32, § 1)

Een lid wil weten welke belastingregeling wordt toegepast op de intercommunales inzake de elektriciteitsvoorziening.

Vervolgens stelt hij voor het toepassingsgebied van deze maatregel uit te breiden tot alle intercommunales, om concurrentievervalsing in bepaalde sectoren te voorkomen. Voor de waterdistributie in Wallonië geldt dat zuivere intercommunales van provinciebelasting zijn vrijgesteld, terwijl de « Société wallonne de distribution d'eau » jaarlijks zo'n 200 miljoen frank moet betalen. Uiteindelijk zijn de verbruikers de dupe, aangezien die belasting natuurlijk in de waterprijs wordt doorgerekend.

L'article 25 du projet de loi a toutefois un autre but.

On constate en effet que certains organismes de placement, dont le cercle des participants se limite à un nombre restreint d'investisseurs institutionnels, ont, à tort, revendiqué leur caractère public et obtiennent de ce fait le bénéfice du régime fiscal de faveur.

Il est proposé de mettre fin à ces abus, en donnant le pouvoir au Roi de définir des critères en matière d'accessibilité des organismes de placement au grand public.

Un membre déplore que les critères spécifiques à définir par le Roi ne figurent pas dans la loi en projet. Un avant-projet d'arrêté royal ne pourrait-il être joint au projet de loi?

Le Ministre précise que l'intention première du Gouvernement était de prévoir ces critères dans la loi elle-même. A l'examen, il s'est cependant avéré que ces critères seront propres à chaque type d'organisme de placement. C'est pourquoi le Gouvernement estime préférable d'agir par arrêté royal, ce qui permettra en outre d'intervenir rapidement s'il s'avère ensuite nécessaire de modifier les critères pour lutter contre des usages abusifs. Des exemples de critères pouvant être retenus sont cités à la fin de l'exposé des motifs relatif à l'article 25 (Doc. n° 717/1-92/93, p. 14).

*
* *

[Art. 26]

Pour la discussion de l'article 26, 1°, il est renvoyé à l'article 1^{er} (point 1 de la discussion des articles) (Sociétés d'investissement en créances).

Pour la discussion de l'article 26, 2°, il est renvoyé à l'article 25 (point 20 ci-dessus, de la discussion des articles (Modification de la loi du 4 décembre 1990)).

21. Producteurs d'électricité

Art. 27 (et 32, § 1^{er})

Un membre souhaiterait savoir quel est le régime fiscal appliqué aux régies communales dans le domaine de la distribution d'électricité.

Par ailleurs, il propose d'étendre le champ d'application de la présente mesure à l'ensemble des intercommunales, afin d'éviter les distorsions de concurrence dans certains secteurs. Pour ce qui est de la distribution d'eau en Wallonie, les intercommunales pures sont exonérées de la taxe provinciale, tandis que la Société wallonne de distribution d'eau doit verser quelque 200 millions de francs par an. Les consommateurs sont pénalisés puisque cette taxe est bien évidemment répercutée dans le prix de l'eau.

De heer De Vlieghe dient een amendement n° 6 in (Stuk n° 717/2 - 92/93, blz. 2), dat ertoe strekt de woorden « 11,5 pct. » te vervangen door de woorden « 25 pct. ».

Hij is immers de mening toegedaan dat de belastingprivileges van de elektriciteitssector fiscaal en sociaal onaanvaardbaar zijn.

Bovendien kunnen zij ook om ecologische redenen niet langer door de beugel.

Ze hebben in wezen gediend als verkapte overheidssubsidie aan de nucleaire sector, waardoor deze zijn volledige kostprijs niet hoefde aan te rekenen. Het past deze privileges zo vlug mogelijk af te schaffen, en daartoe dient de verhoging veel sneller te verlopen.

Het verlies dat de gemeenten eventueel lijden door deze verhoging kan beter worden opgevangen door hogere rechtstreekse tegemoetkomingen bijvoorbeeld door de bestaansminima betaald door de OCMW's voor 100 procent te laten financieren door de Staat.

De extraontvangsten die voortvloeien uit de verhoging van de coëfficiënt voor de berekening van de grondslag van deze aan de elektriciteitsproducenten opgelegde belasting kunnen dan worden gebruikt om die hogere tegemoetkomingen te financieren.

Een lid vreest dat de elektriciteitsproducenten deze bijkomende belasting ten bedrage van 1,5 miljard frank door de verbruikers zullen doen betalen.

Een ander lid vindt deze bijkomende belasting zeer laag, gelet op de winsten van de elektriciteitsproducenten, die geraamd worden op 40 à 50 miljard frank per jaar.

De Minister legt uit dat de elektriciteitsproducenten steeds voorhouden dat ook de door hen aan de gemeenten betaalde dividenden als een belasting moeten worden beschouwd. Naar hun oordeel betalen zij nu reeds meer belasting dan andere bedrijven.

De eerste spreker betreurt de manier waarop de Regering beetje bij beetje de belasting van de elektriciteitsproducenten verhoogt.

De Minister legt uit dat de Regering een fundamentele oplossing zoekt voor dit probleem.

Het gewoon onderwerpen van de elektriciteitsproducenten aan de vennootschapsbelasting kan de inkomsten van bepaalde gemeenten evenwel in gevaar brengen.

Een eventuele oplossing zou erin kunnen bestaan de dividenden aan de gemeenten af te trekken van de belastbare basis voor de vennootschapsbelasting en enkel het verschil te belasten in de vennootschapsbelasting.

M. De Vlieghe dépose un amendement n° 6 (Doc. n° 717/2 - 92/93, p. 2) qui tend à remplacer le taux de « 11,5 p.c. » par le taux de « 25 p.c. ».

Il estime, en effet, que les privilèges octroyés aux producteurs d'électricité sont injustifiés fiscalement et socialement parlant.

En outre, ils apparaissent pour des motifs écologiques, comme étant inacceptables.

Ils constituent en fait des subventions publiques déguisées au secteur nucléaire, qui permettent à celui-ci de ne pas imputer son coût total. Il convient de supprimer ces privilèges dans les plus brefs délais. L'augmentation doit dès lors être plus rapide.

La perte que cette augmentation entraînerait éventuellement pour les communes pourrait être compensée, de préférence, par l'augmentation des interventions directes, par exemple par une prise en charge intégrale des frais liés au minimum de moyens d'existence, supportés par les CPAS.

Ce financement pourrait s'effectuer grâce aux recettes supplémentaires dégagées grâce à cette augmentation du coefficient prévu pour déterminer la base imposable de cet impôt établi dans le chef des producteurs d'électricité.

Un membre craint que les producteurs d'électricité fassent payer par les consommateurs cet impôt supplémentaire d'un montant global de 1,5 milliard de francs.

Un autre membre estime que cet impôt supplémentaire est très peu élevé eu égard aux bénéfices engrangés par les producteurs d'électricité, qui sont estimés à quelque 40 ou 50 milliards de francs.

Le Ministre répond que les producteurs d'électricité considèrent que les dividendes qu'ils versent aux communes doivent également être considérés comme un impôt. Ils estiment qu'ils payent déjà plus d'impôts que les autres entreprises.

Le premier intervenant déplore la manière dont le Gouvernement augmente petit à petit l'impôt des producteurs d'électricité.

Le Ministre répond que le Gouvernement cherche une solution fondamentale à ce problème.

L'assujettissement pur et simple des producteurs d'électricité à l'impôt des sociétés risque cependant de compromettre les ressources de certaines communes.

Une solution éventuelle pourrait consister à déduire les dividendes payés aux communes de la base imposable à l'impôt des sociétés et à ne soumettre que la différence à l'impôt des sociétés.

22. Wijziging van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en harmonisering van de controle en de werkingsvoorwaarden van de kredietinstellingen

Artt. 28 tot 30 (en 32, § 2)

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

23. Inwerkingtreding van artikel 40 van de wet van 28 juli 1992 houdende fiscale en financiële bepalingen (Belgisch Staatsblad van 31 juli 1992)

Art. 31

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

24. Inwerkingtreding

Art. 32

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

25. Verzending van aanslagbiljetten

Art. 33

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

26. Vrijstelling van dividenden (koninklijk besluit n° 15)

Artt. 34 tot 36

Een lid stelt vast dat artikel 34 de voordelen terugschroeft die werden toegekend bij koninklijk besluit n° 15 van 9 maart 1982 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in Belgische vennootschappen (Belgisch Staatsblad van 12 maart 1982).

Dat besluit had tot doel de investeringen van de bedrijven te bevorderen en hun financiële structuur te verbeteren.

Datzelfde besluit verhoogde de maximum vrijstelling van belasting voor de winst die werd uitgekeerd aan de nieuwe aandelen of deelbewijzen waarop in contanten was ingeschreven of die in contanten waren volgestort, van 8 tot 13 % (oprichting van nieuwe vennootschappen of kapitaalverhoging van bestaande vennootschappen), en dit voor een periode van tien of negen boekjaren, naargelang de verrichting plaats had in 1982 of in 1983, in zoverre de betrokken vennootschap zich tegenover de inschrijvers verbond de belastingbesparing die uit de vrijstelling voort-

22. Modification de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et harmonisation du contrôle et des conditions de fonctionnement des établissements de crédit

Artt. 28 à 30 (et 32, § 2)

Ces articles ne font l'objet d'aucune remarque.

23. Entrée en vigueur de l'article 40 de la loi du 28 juillet 1992 portant des dispositions fiscales et financières (Moniteur belge du 31 juillet 1992)

Art. 31

Cet article ne donne lieu à aucun commentaire.

24. Entrée en vigueur

Art. 32

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation.

25. Envoi des avertissements extraits de rôle

Art. 33

Cet article ne donne lieu à aucun commentaire.

26. Exonération des dividendes (arrêté royal n° 15)

Artt. 34 à 36

Un membre constate que l'article 34 réduit les avantages accordés par l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982 portant encouragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés (Moniteur belge du 12 mars 1982).

A l'époque, cet arrêté était destiné à promouvoir les investissements des entreprises et à améliorer leur structure financière.

Cet arrêté avait fixé à 13 % (au lieu de 8 %) le taux maximum de l'immunité fiscale des bénéfices distribués aux actions ou parts nouvelles souscrites et libérées en numéraire (constitution de sociétés nouvelles ou augmentation de capital de sociétés existantes), et ce pour une période de dix ou neuf exercices sociaux, suivant que l'opération a eu lieu en 1982 ou en 1983, pour autant que la société en cause s'engage à l'égard des souscripteurs à reporter totalement, sur les revenus distribués aux actions ou parts nouvelles, l'économie d'impôt résultant de l'immuni-

vloeide, volledig over te dragen op de aan de nieuwe aandelen of deelbewijzen uitgekeerde inkomsten, en zij die verbintenis nakwam (artikel 2, § 3, 1^e lid).

Artikel 9 van de wet van 22 februari 1990 houdende verlaging van de roerende voorheffing (*Belgisch Staatsblad* van 1 maart 1990, 2^e uitgave) verlaagde het tarief van 13 tot 8 %. De periode van vrijstelling werd op 2 jaar gebracht.

Artikel 34 van dit ontwerp stelt voor dat het hierboven vermelde tarief teruggebracht wordt van 8 op 5 % per boekjaar en dit vanaf aanslagjaar 1994. Het aantal belastbare termijnen en het maximumtarief van de voor elk daarvan toegestane vrijstelling wordt derwijze vastgesteld, dat de totale vrijstelling die een vennootschap kan verkrijgen die een beroep kan doen op de maximale vrijstelling voor elk boekjaar, 130 % of 117 % bereikt van het in aanmerking genomen kapitaal, naargelang de verrichting in 1982 of in 1983 plaats vond.

Spreker merkt op dat de vermelde percentages nooit werden geactualiseerd en het belastingvoordeel dus in feite is afgenomen.

Inzake de maximum totale vrijstelling (130 % of 117 % van het in aanmerking genomen kapitaal) stelt hij vast dat een vennootschap dat cijfer nooit exact zal halen als men altijd een volledig boekjaar in aanmerking neemt.

Wat zal het laatste boekjaar zijn dat volledig in aanmerking wordt genomen om het maximale vrijstellingstarief te berekenen? Indien een vennootschap een totaal percentage van 129 % van het kapitaal bereikt na een welbepaald boekjaar, zal het volgende boekjaar dan nog in aanmerking worden genomen of niet?

De Minister antwoordt dat in dit voorbeeld het volgende boekjaar eveneens in aanmerking zal worden genomen, maar dat het maximum vrijstellingstarief in elk geval zal worden beperkt tot 130 %, wat voor dat boekjaar een voordeel van 1 % oplevert.

Het lid vraagt zich af hoe deze maatregel zal worden toegepast op het stuk van de vennootschapsbelasting.

De Minister deelt de volgende voorbeelden mee :

A. VENNOOTSCHAPPEN DIE IN 1982 OF IN 1983 HUN KAPITAAL HEBBEN VERHOOGD MEER DAN DRIE JAAR NA HUN OPRICHTING

De inkomsten die dergelijke vennootschappen aan de nieuwe aandelen of deelbewijzen uitkeren worden vanaf het aanslagjaar 1994 vrijgesteld in zover ze per boekjaar niet meer bedragen dan 5 % van het in aanmerking komende kapitaal.

Voorbeeld 1

Een vennootschap die in 1975 opgericht is en per kalenderjaar boekhoudt, verhoogde in 1982 haar ka-

té et pour autant qu'elle respecte cet engagement (article 2, § 3, alinéa 1^{er}).

L'article 9 de la loi du 22 février 1990 portant réduction du précompte mobilier (*Moniteur belge* du 1^{er} mars 1990, 2^{ème} édition) a réduit le taux de 13 % à 8 %, tout en prolongeant la période d'immunité de 2 ans.

L'article 34 du présent projet propose de ramener le taux susvisé de 8 à 5 % par exercice social à partir de l'exercice d'imposition 1994. Le nombre de périodes imposables et le taux maximum de l'immunité à appliquer à chacun d'elles est déterminé de manière telle que l'immunité totale dont bénéficie une société qui peut prétendre à l'immunité maximale pour chaque exercice social atteigne 130 % ou 117 % du capital à prendre en considération, selon que l'opération a eu lieu en 1982 ou 1983.

L'orateur fait remarquer que les pourcentages visés n'ont jamais été actualisés et que donc l'avantage fiscal a en fait diminué.

Concernant le taux maximum de l'immunité totale (130 % ou 117 % du capital à prendre en considération), il constate qu'une société n'atteindra jamais ce pourcentage de manière exacte si l'on prend à chaque fois un exercice social entier en considération.

Quel sera le dernier exercice social pris en compte pour calculer le pourcentage maximum « immunisable »? Si une société atteint un pourcentage total de 129 % du capital après un exercice social déterminé, l'exercice social suivant sera-t-il encore pris en compte ou non?

Le Ministre répond que dans l'exemple cité ci-dessus, l'exercice social suivant sera également pris en compte, mais en plafonnant en tout cas le taux maximum de l'immunité totale à 130 %, soit, pour cet exercice, un avantage de 1 %.

Le membre se demande comment cette disposition sera appliquée au niveau de l'impôt des sociétés.

Le Ministre communique les exemples suivants :

A. SOCIÉTÉS QUI ONT AUGMENTÉ LEUR CAPITAL EN 1982 OU 1983, PLUS DE 3 ANS APRÈS LEUR CONSTITUTION

Les revenus que ces sociétés distribuent aux nouvelles actions ou parts sont immunisés à partir de l'exercice d'imposition 1994 pour autant qu'ils n'excèdent pas, par période imposable, plus de 5 % du capital à prendre en considération.

Exemple 1

Une société, constituée en 1975 et qui tient sa comptabilité par année civile, augmente son capital

pitaal dat tijdens hetzelfde jaar volledig in geld werd gestort.

Voor zover de vennootschap aan alle ter zake gestelde voorwaarden heeft voldaan, bedraagt het maximaal vrijstelbare % :

— 13 % gedurende de aanslagjaren 1984 tot en met 1990 of $7 \times 13 \% = 91 \%$;

— 8 % gedurende de aanslagjaren 1991 tot en met 1993 of $3 \times 8 \% = 24 \%$;

— 5 % gedurende de aanslagjaren 1994 tot 1996 of $3 \times 5 \% = 15 \%$.

Totaal : 130 %.

Voorbeeld 2

Idem als in voorbeeld 1, maar de kapitaalverhoging en de volstorting in geld hadden plaats in 1983.

In dergelijk geval bedraagt het maximaal vrijstelbare % :

— 13 % gedurende elk van de aanslagjaren 1985 tot en met 1990 of $6 \times 13 \% = 78 \%$;

— 8 % gedurende elk van de aanslagjaren 1991 tot en met 1993 of $3 \times 8 \% = 24 \%$;

— 5 % gedurende elk van de aanslagjaren 1994 tot en met 1996 of $3 \times 5 \% = 15 \%$.

Totaal : 117 %.

B. VENNOOTSCHAPPEN DIE IN 1982 OF IN 1983 WERDEN OPRICHT OF IN 1982 OF 1983 HUN KAPITAAL BINNEN DE DRIE JAAR NA HUN OPRICHTING VERHOOGDEN EN DIE NIET BEDOELD ZIJN IN C HIerna

1. Vennootschappen die gekozen hebben voor de vrijstelling vanaf het eerste boekjaar volgend op het boekjaar waarin het kapitaal of de kapitaalverhoging werkelijk werd afbetaald

Voor dergelijke vennootschappen is het vrijstellingspercentage en de vrijstellingsperiode identiek als voor vennootschappen die in 1982 of in 1983 hun kapitaal hebben verhoogd meer dan drie jaar na hun oprichting.

Er kan derhalve *mutatis mutandis* worden verwezen naar sub A.

2. Vennootschappen die gekozen hebben voor de vrijstelling vanaf het tweede boekjaar volgend op het boekjaar waarin het kapitaal of de kapitaalverhoging werkelijk werd afbetaald

Voorbeeld 1

Een vennootschap die per kalenderjaar boekhoudt en voor de eerste maal haar jaarrekening heeft afgesloten op 31 december 1982 werd op 1 april 1982 opgericht met een kapitaal dat onmiddellijk in con-

en 1982; ce capital a été entièrement libéré au cours de la même année.

Pour autant que la société ait respecté toutes les conditions fixées en la matière, le pourcentage maximum « immunisable » s'élève à :

— 13 % pour chacun des exercices d'imposition 1984 à 1990, soit $7 \times 13 \% = 91 \%$;

— 8 % pour chacun des exercices d'imposition 1991 à 1993, soit $3 \times 8 \% = 24 \%$;

— 5 % pour chacun des exercices d'imposition 1994 à 1996, soit $3 \times 5 \% = 15 \%$.

Total : 130 %.

Exemple 2

Idem que dans l'exemple 1 mais l'augmentation de capital et la libération ont été effectuées en 1993.

Dans ce cas, le pourcentage maximum immunisable s'élève à :

— 13 % pour chacun des exercices d'imposition 1985 à 1990, soit $6 \times 13 \% = 78 \%$;

— 8 % pour chacun des exercices d'imposition 1991 à 1993, soit $3 \times 8 \% = 24 \%$;

— 5 % pour chacun des exercices d'imposition 1994 à 1996, soit $3 \times 5 \% = 15 \%$.

Total : 117 %.

B. SOCIÉTÉS QUI ONT ÉTÉ CONSTITUÉES EN 1982 OU EN 1983 OU QUI ONT PROCÉDÉ EN 1982 OU EN 1983 À UNE AUGMENTATION DE LEUR CAPITAL MOINS DE 3 ANS APRÈS LEUR CONSTITUTION ET QUI NE SONT PAS VISEES EN C

1. Sociétés qui ont choisi l'immunisation à partir de la 1^{re} période imposable qui suit celle au cours de laquelle le capital ou l'augmentation de capital a été réellement libéré

Pour ces sociétés, le pourcentage d'immunisation et la période d'immunisation est la même que pour les sociétés qui ont augmenté leur capital en 1982 ou 1983 plus de 3 ans après leur constitution.

On peut renvoyer *mutatis mutandis* au A.

2. Sociétés qui ont choisi de faire débiter la période d'immunité à partir de la 2^e période qui suit celle au cours de laquelle le capital ou l'augmentation de capital a été réellement libéré

Exemple 1

Une société qui tient sa comptabilité par année civile et qui clôture pour la 1^{re} fois ses comptes annuels le 31 décembre 1982, a été constituée le 1^{er} avril 1982 avec un capital immédiatement libéré

tanten werd volgestort. De vennootschap heeft gekozen voor de vrijstelling vanaf het tweede boekjaar volgend op de oprichting.

Het maximaal vrijstelbare % bedraagt :

- 13 % gedurende elk van de aanslagjaren 1985 tot en met 1990 of $6 \times 13 \% = 78 \%$;
- 8 % gedurende elk van de aanslagjaren 1991 tot en met 1993 of $3 \times 8 \% = 24 \%$;
- 5 % voor de aanslagjaren 1994 tot en met 1998 of $5 \times 5 \% = 25 \%$;
- 3 % voor het aanslagjaar 1999 = 3 %.

Totaal : 130 %.

Voorbeeld 2

Idem als in voorbeeld 1, maar de vennootschap werd opgericht in 1983 en heeft voor de eerste maal haar jaarrekening afgesloten op 31 december 1983.

Het maximaal vrijstelbare % bedraagt :

- 13 % gedurende elk van de aanslagjaren 1986 tot en met 1990 of $5 \times 13 \% = 65 \%$;
- 8 % gedurende elk van de aanslagjaren 1991 tot en met 1993 of $3 \times 8 \% = 24 \%$;
- 5 % voor de aanslagjaren 1994 tot en met 1998 of $5 \times 5 \% = 25 \%$;
- 3 % voor het aanslagjaar 1999 = 3 %.

Totaal : 117 %.

3. Vennootschappen die gekozen hebben voor de vrijstelling vanaf het derde boekjaar volgend op het boekjaar waarin het kapitaal of de kapitaalverhoging werkelijk werd afbetaald

Voorbeeld 1

Een vennootschap opgericht in 1981 die per kalenderjaar boekhoudt heeft in 1982 een kapitaalverhoging doorgevoerd die onmiddellijk in contanten werd volgestort. De vennootschap heeft gekozen voor de vrijstelling vanaf het derde boekjaar volgend op dat van de kapitaalverhoging.

Het maximaal vrijstelbare percentage bedraagt :

- 13 % gedurende elk van de aanslagjaren 1986 tot en met 1990 of $5 \times 13 \% = 65 \%$;
- 8 % gedurende elk van de aanslagjaren 1991 tot en met 1993 of $3 \times 8 \% = 24 \%$;
- 5 % gedurende de aanslagjaren 1994 tot en met 2001 of $8 \times 5 \% = 40 \%$;
- 1 % voor het aanslagjaar 2002 = 1 %.

Totaal : 130 %.

Voorbeeld 2

Idem als in voorbeeld 1, maar de kapitaalverhoging en de onmiddellijke volstorting ervan heeft plaats in 1983.

en numéraire. La société a choisi de faire débiter la période d'immunité à partir de la 2^e période imposable qui suit celle de la constitution.

Le pourcentage maximum immunisable s'élève à :

- 13 % pour chacun des exercices d'imposition 1985 à 1990, soit $6 \times 13 \% = 78 \%$;
- 8 % pour chacun des exercices d'imposition 1991 à 1993, soit $3 \times 8 \% = 24 \%$;
- 5 % pour chacun des exercices d'imposition 1994 à 1998, soit $5 \times 5 \% = 25 \%$;
- 3 % pour l'année d'imposition 1999, soit $1 \times 3 \% = 3 \%$.

Total : 130 %.

Exemple 2

Idem que dans l'exemple 1 mais la société est constituée en 1983 et clôture ses comptes annuels pour la première fois le 31 décembre 1983.

Le pourcentage maximum immunisable s'élève à :

- 13 % pour chacun des exercices d'imposition 1986 à 1990, soit $5 \times 13 \% = 65 \%$;
- 8 % pour chacun des exercices d'imposition 1991 à 1993, soit $3 \times 8 \% = 24 \%$;
- 5 % pour chacun des exercices d'imposition 1994 à 1998, soit $5 \times 5 \% = 25 \%$;
- 3 % pour l'exercice d'imposition 1999 = 3 %.

Total : 117 %.

3. Sociétés qui ont choisi de faire débiter la période d'immunité à partir de la 3^e période qui quit celle au cours de laquelle le capital ou l'augmentation de capital a été réellement libéré

Exemple 1

Une société constituée en 1981 qui tient sa comptabilité par année civile a augmenté son capital en 1982 et celui-ci a été immédiatement libéré. La société a choisi de faire débiter la période d'immunité à partir de la 3^e période qui suit celle de l'augmentation du capital.

Le pourcentage maximum immunisable s'élève à :

- 13 % pour chacun des exercices d'imposition 1986 à 1990, soit $5 \times 13 \% = 65 \%$;
- 8 % pour chacun des exercices d'imposition 1991 à 1993, soit $3 \times 8 \% = 24 \%$;
- 5 % pour chacun des exercices d'imposition 1994 à 2001, soit $8 \times 5 \% = 40 \%$;
- 1 % pour l'exercice d'imposition 2002 = 1 %.

Total : 130 %.

Exemple 2

Idem que dans l'exemple 1 mais l'augmentation de capital et la libération de celui-ci ont eu lieu en 1983.

Het maximaal vrijstelbare percentage bedraagt in dergelijk geval :

- 13 % gedurende elk van de aanslagjaren 1987 tot en met 1990 of $4 \times 13 \% = 52 \%$;
- 8 % gedurende elk van de aanslagjaren 1991 tot en met 1993 of $3 \times 8 \% = 24 \%$;
- 5 % gedurende de aanslagjaren 1994 tot en met 2001 of $8 \times 5 \% = 40 \%$;
- 1 % voor het aanslagjaar 2002 = 1 %.

Totaal : 117 %.

C. VENNOOTSCHAPPEN BEDOELD IN B HIERVOOR, BEHALVE DAT HET EERSTE BOEKJAAR WAARIN HET KAPITAAL OF DE KAPITAALVERHOOGING WERKELIJK WERD AFBETAALD MEER DAN TWAALF MAANDEN OMTVAT EN WORDT AFGESLOTEN NA 30 DECEMBER

Een vennootschap opgericht in 1982 sluit haar boekjaar af op 31 december, en voor de eerste maal op 31 december 1983. De volgende maximale vrijstellingen kunnen worden verleend.

1. Keuze aanvang vrijstellingsperiode vanaf het 1^{ste} boekjaar

- aanslagjaar 1985 tot 1990, dit wil zeggen 6 aanslagjaren : 13% of $6 \times 13 \% = 78 \%$;
 - aanslagjaar 1991 tot 1993, dit wil zeggen 3 aanslagjaren : 8% of $3 \times 8 \% = 24 \%$;
 - aanslagjaar 1994 tot 1998, dit wil zeggen 5 aanslagjaren : 5% of $5 \times 5 \% = 25 \%$;
 - aanslagjaar 1999, dit wil zeggen 1 aanslagjaar : 3% of $1 \times 3 \% = 3 \%$.
- Totaal : 130 %.

2. Keuze aanvang vrijstellingsperiode vanaf het 2^e boekjaar :

- aanslagjaar 1986 tot 1990, dit wil zeggen 5 aanslagjaren : 13% of $5 \times 13 \% = 65 \%$;
 - aanslagjaar 1991 tot 1993, dit wil zeggen 3 aanslagjaren : 8% of $3 \times 8 \% = 24 \%$;
 - aanslagjaar 1994 tot 2001, dit wil zeggen 8 aanslagjaren : 5% of $8 \times 5 \% = 40 \%$;
 - aanslagjaar 2001, dit wil zeggen 1 aanslagjaar : 1% of $1 \times 1 \% = 1 \%$.
- Totaal : 130 %.

2. Keuze aanvang vrijstellingsperiode vanaf het 3^e boekjaar :

- aanslagjaar 1987 tot 1990, dit wil zeggen 4 aanslagjaren : 13% of $4 \times 13 \% = 52 \%$;
- aanslagjaar 1991 tot 1993, dit wil zeggen 3 aanslagjaren : 8% of $3 \times 8 \% = 24 \%$;
- aanslagjaar 1994 tot 2003, dit wil zeggen 10 aanslagjaren : 5% of $10 \times 5 \% = 50 \%$;

Le pourcentage maximum immunisable s'élève dans ce cas à :

- 13 % pour chacun des exercices d'imposition 1987 à 1990, soit $4 \times 13 \% = 52 \%$;
- 8 % pour chacun des exercices d'imposition 1991 à 1993, soit $3 \times 8 \% = 24 \%$;
- 5 % pour chacun des exercices d'imposition 1994 à 2001, soit $8 \times 5 \% = 40 \%$;
- 1 % pour l'exercice d'imposition 2002, soit $1 \times 1 \% = 1 \%$.

Total : 117 %.

C. SOCIETES VISEES EN B CI-DESSUS, SAUF QUE LE 1^{er} EXERCICE SOCIAL AU COURS DUQUEL LE CAPITAL OU L'AUGMENTATION DE CAPITAL A ETE REELLEMENT LIBERE COMPTE PLUS DE 12 MOIS ET A ETE CLOTURE APRES LE 30 DECEMBRE

Une société constituée en 1982 clôture ses comptes annuels le 31 décembre et pour la 1^{re} fois le 31 décembre 1983. Les immunisations maximales suivantes peuvent être accordées.

1. Choix de faire débiter la période d'immunité à partir du 1^{er} exercice social

- exercices d'imposition 1985 à 1990, c'est-à-dire 6 exercices à 13% , soit $6 \times 13 \% = 78 \%$;
 - exercices d'imposition 1991 à 1993, c'est-à-dire 3 exercices à 8% , soit $3 \times 8 \% = 24 \%$;
 - exercices d'imposition 1994 à 1998, c'est-à-dire 5 exercices à 5% , soit $5 \times 5 \% = 25 \%$;
 - exercice d'imposition 1999, c'est-à-dire 1 exercice à 3% , soit $1 \times 3 \% = 3 \%$.
- Total : 130 %.

2. Choix de faire débiter la période d'immunité à partir du 2^e exercice social

- exercices d'imposition 1986 à 1990, c'est-à-dire 5 exercices à 13% , soit $5 \times 13 \% = 65 \%$;
 - exercices d'imposition 1991 à 1993, c'est-à-dire 3 exercices à 8% , soit $3 \times 8 \% = 24 \%$;
 - exercices d'imposition 1994 à 2001, c'est-à-dire 8 exercices à 5% , soit $8 \times 5 \% = 40 \%$;
 - exercice 2001, c'est-à-dire 1 exercice à 1% , soit $1 \times 1 \% = 1 \%$.
- Total : 130 %.

3. Choix de faire débiter la période d'immunité à partir du 3^e exercice social

- exercices d'imposition 1987 à 1990, c'est-à-dire 4 exercices à 13% , soit $4 \times 13 \% = 52 \%$;
- exercices d'imposition 1991 à 1993, c'est-à-dire 3 exercices à 8% , soit $3 \times 8 \% = 24 \%$;
- exercices d'imposition 1994 à 2003, c'est-à-dire 10 exercices à 5% , soit $10 \times 5 \% = 50 \%$;

— aanslagjaar 2004, dit wil zeggen 1 aanslagjaar : 4 % of $1 \times 4 \% = 4 \%$.
Totaal : 130 %.

27. Wijziging van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Artt. 37 tot 41

Artikel 37

Een lid stelt vast dat het artikel ertoe strekt de Franse tekst van artikel 96, 3°, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen in overeenstemming te brengen met de Nederlandse tekst. Het stelt voor om de woorden « voitures utilisées » te vervangen door de woorden « véhicules utilisés ». Wat is het onderscheid tussen beide begrippen?

De Minister verklaart dat de Regering dezelfde terminologie heeft willen gebruiken als de Dienst voor de Immatriculatie van Voertuigen.

Artikel 38

Met betrekking tot een van de ontwerpen van koninklijk besluit betreffende de voordelen van alle aard, die thans worden voorbereid, merkt *een lid* op dat personen die van hun werkgever een voertuig ter beschikking krijgen een voordeel van alle aard genieten, waarvan de waarde wordt vastgesteld aan de hand van een schaal waarbij op grond van het vermogen van het voertuig wordt bepaald hoe groot het voordeel is per kilometer die voor persoonlijke doeleinden wordt afgelegd. Tijdens de bespreking van de begroting 1993 heeft de Minister meegedeeld dat in het koninklijk besluit ter uitvoering van het Wetboek van de Inkomstenbelasting zal worden bepaald dat het aantal voor persoonlijke doeleinden afgelegde kilometers met ingang van 1 januari 1993 geacht wordt niet lager dan 5 000 kilometer per jaar te zijn (verslag van de heer Taylor, Stuk n° 665/4 - 91/92, blz. 248).

Die bepaling brengt aanzienlijke fiscale kosten mee voor tal van belastingplichtigen die bij de personenbelasting tot op heden geen enkel voordeel aangaven.

— exercice d'imposition 2004, c'est-à-dire 1 exercice à 4 %, soit $1 \times 4 \% = 4 \%$.
Total : 130 %.

27. Modification du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Artt. 37 à 41

Article 37

Un membre constate que cet article vise à mettre le texte français de l'article 96, 3°, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, en concordance avec le texte néerlandais. Il propose de remplacer les mots « voitures utilisées » par les mots « véhicules utilisés ». Quelle est la différence entre ces deux notions?

Le Ministre indique que le Gouvernement a voulu se conformer à la terminologie utilisée par la Direction pour l'immatriculation des véhicules.

Article 38

A propos d'un des projets d'arrêté royal concernant les avantages de toute nature, qui sont actuellement en préparation, *un membre* constate que les personnes qui disposent d'une voiture appartenant à leur employeur, bénéficient d'un avantage de toute nature qui est évalué suivant un barème fixant, en fonction de la puissance du véhicule, l'avantage par kilomètre parcouru à des fins personnelles. Lors de la discussion du budget 1993, le Ministre a annoncé que l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus précisera que le nombre de kilomètres parcourus à des fins personnelles sera considéré comme ne pouvant pas être inférieur à 5 000 kilomètres par an, à partir du 1^{er} janvier 1993 » (rapport de M. Taylor, Doc. n° 665/4 - 91/92, p. 248).

Cette disposition entraînera un coût fiscal important pour bon nombre de contribuables qui jusqu'à ce jour ne déclaraient aucun avantage à l'impôt des personnes physiques.

Rekening houdend met het fiscaal vermogen van het voertuig, leidt deze maatregel in principe tot de volgende belastbare inkomsten :

Fiscaal vermogen in pk	Voordeel in natura per privé-km	Minimum, in principe, belastbaar inkomen
4	5,3	26 500
5	6,2	31 000
6	6,9	34 500
7	7,6	38 000
8	8,3	41 500
9	9,0	45 000
10	10,0	50 000
11	10,9	54 500
12	11,6	58 000
13	12,3	61 500
14	12,8	64 000
15	13,3	66 500
16	13,7	68 500
17	14,0	70 000
18	14,3	71 500
19 en meer	14,6	73 000

Bron : Instituut der Accountants – INFO, 4^e jaargang, nummer 15bis, 28 augustus 1992, blz. 11.

De Minister merkt op dat artikel 34 van onderhavig ontwerp eigenlijk betrekking heeft op de vrijstellingen van de belasting op het in het verkeer brengen van voertuigen (artikel 96 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, ingevoegd bij de wet van 1 juni 1992 houdende invoering van een belasting op de « inverteerstelling » — *Belgisch Staatsblad* van 1 juni 1993).

In deze wet was immers niet (of althans niet *expressis verbis*) bevoegdheid verleend aan de Koning om de voorwaarden en modaliteiten vast te stellen voor de toepassing van de verschillende vrijstellingen (soorten voertuigen, formaliteiten, te verstrekken documenten tot staving van de vrijstelling).

Om elke twijfel uit te bannen wordt in artikel 38 van onderhavig wetsontwerp uitdrukkelijk gesteld dat zulks bij koninklijk besluit kan gebeuren.

Met betrekking tot de vraag die de vorige spreker heeft gesteld, merkt de Minister op dat de belastingplichtige die voor het woon-werkverkeer het voertuig gebruikt dat hem door zijn werkgever permanent ter beschikking is gesteld, een voordeel geniet dat hij normaal moet aangeven.

De personen die zich nu al van deze verplichting kwijten, zullen geen problemen hebben met de nieuwe bepaling die een drempel van 5 000 kilometer instelt.

In het geval van de belastingplichtigen die thans geen enkel voordeel aangeven omdat ze hun eigen voertuig gebruiken en niet dat van hun werkgever om zich naar hun werkplek te begeven, kan er misschien worden nagegaan of de onderneming wel permanent een voertuig ter beschikking van die werknemer dient te stellen.

Compte tenu de la puissance fiscale du véhicule, cette mesure générera en principe les revenus imposables suivants :

Puissance fiscale en cv	Avantage en nature par km usage privé	Revenu minimum, imposable en principe
4	5,3	26 500
5	6,2	31 000
6	6,9	34 500
7	7,6	38 000
8	8,3	41 500
9	9,0	45 000
10	10,0	50 000
11	10,9	54 500
12	11,6	58 000
13	12,3	61 500
14	12,8	64 000
15	13,3	66 500
16	13,7	68 500
17	14,0	70 000
18	14,3	71 500
19 et plus	14,6	73 000

Source : Institut des experts-comptables — INFO, 4^e année, n° 15bis, 28 août 1992, p. 11.

Le Ministre fait remarquer que l'article 34 du présent projet concerne en fait les exemptions à la taxe de mise en circulation (article 96 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, inséré par la loi du 1^{er} juin 1992 instaurant une taxe de mise en circulation — *Moniteur belge* du 1^{er} juin 1992).

Cette loi n'habilitait en effet pas (du moins expressément) le Roi à définir les conditions et modalités d'application des diverses exemptions (types de véhicules, formalités à remplir, documents à fournir à l'appui d'une demande d'exemption).

Afin de lever toute incertitude en la matière, l'article 38 du projet de loi à l'examen prévoit explicitement que ces conditions et modalités peuvent être définies par arrêté royal.

Concernant la question posée par l'orateur précédent, le Ministre fait remarquer que le contribuable qui utilise le véhicule mis à sa disposition de manière permanente par son employeur pour se rendre de son domicile à son lieu de travail, doit normalement déclarer cet avantage.

Pour les personnes qui s'acquittent aujourd'hui déjà de cette obligation, la nouvelle disposition instaurant un seuil de 5 000 kilomètres ne posera donc aucun problème.

Pour ce qui est des contribuables qui ne déclarent actuellement aucun avantage parce qu'ils utilisent leur propre véhicule (et non celui de l'employeur) pour se rendre à leur lieu de travail, on peut s'interroger quant à l'opportunité pour l'entreprise de mettre un véhicule en permanence à la disposition de leur employé.

In antwoord op een vraag van *een lid*, preciseert de Minister dat in elk geval een onderscheid moet worden gemaakt tussen twee situaties :

— ofwel gebruikt de belastingplichtige zijn eigen voertuig voor het woon-werkverkeer en wordt de forfaitaire beperking (6 frank per kilometer) voor de aftrek van reiskosten toegepast (artikel 66, vierde lid, WIB 1992);

— ofwel gebruikt hij het voertuig dat aan zijn werkgever toebehoort en moet hij een voordeel van alle aard aangeven voor ten minste 5 000 kilometer.

Die twee bepalingen zijn natuurlijk niet cumuleerbaar.

De juridische grondslag voor de regelgeving betreffende de voordelen van alle aard is artikel 36 WIB 1992 dat bepaalt wat volgt : « Anders dan in geld verkregen voordelen van alle aard gelden voor de werkelijke waarde bij de verkrijger. In de gevallen die Hij bepaalt, kan de Koning regels stellen om die voordelen op een vast bedrag te ramen. »

Artikel 9^{quater} van het uitvoeringsbesluit van het Wetboek van de Inkomstenbelasting geeft een opsomming van de verschillende anders dan in geld verkregen voordelen van alle aard.

De vorige spreker constateert dat de verplichting om aangifte te doen van een voordeel dat overeenstemt met ten minste 5 000 kilometer, ongunstig is voor de belastingplichtige die vlakbij zijn werkplek woont. Hoe groter daarentegen de afstand tussen woonplaats en werkplek, hoe aanzienlijker het voordeel wordt.

De Minister merkt op dat een zeer sterk vermoeden bestaat dat de belastingplichtige die vlakbij zijn werkplek woont, het voertuig dat zijn werkgever toebehoort voor andere persoonlijke doeleinden zal aanwenden.

Op de vraag van *een lid* of de bedoelde bepaling alleen geldt in geval contractueel is vastgelegd dat de werknemer het hem door de onderneming ter beschikking gestelde voertuig mag gebruiken om van zijn woonplaats naar zijn werkplek te rijden, antwoordt de Minister bevestigend. Voorwaarde is evenwel dat die overeenkomst niet noodzakelijk op schrift moet worden gesteld.

Een andere spreker wijst erop dat het feit dat iemand over een dergelijk voertuig kan beschikken een aanzienlijk voordeel betekent, dat in feite overeenstemt met een door de werkgever toegekend extra inkomen. Het is derhalve billijk dat (ten minste voor een minimumbedrag) van dat voordeel aangifte wordt gedaan voor de personenbelasting.

Voorts wil spreker weten wanneer het koninklijk besluit betreffende de voordelen van alle aard in werking treedt.

De Minister verklaart dat dit besluit met ingang van 1 januari 1993 (aanslagjaar 1994) in werking treedt om elke terugwerkende kracht te voorkomen. Alleen bij wet kan immers worden afgeweken van het beginsel van de niet-terugwerkende kracht.

En réponse à la question d'un membre, le Ministre précise qu'il faut en tout cas distinguer 2 situations :

— soit le contribuable utilise son propre véhicule pour se déplacer de son domicile à son lieu de travail et se voit appliquer la limitation forfaitaire (de 6 francs par kilomètre) de la déduction des frais de déplacement (article 66, alinéa 4, CIR 1992);

— soit il fait usage du véhicule appartenant à son employeur et doit déclarer un avantage de toute nature pour au moins 5 000 kilomètres.

Ces deux dispositions ne sont évidemment pas cumulatives.

La base juridique de la réglementation des avantages de toute nature est l'article 36, CIR 1992, qui dispose que « les avantages de toute nature qui sont obtenus autrement qu'en espèces sont comptés pour la valeur réelle qu'ils ont dans le chef du bénéficiaire. Dans les cas qu'il détermine, le Roi peut fixer des règles d'évaluation forfaitaire de ces avantages ».

L'article 9^{quater} de l'arrêté d'exécution du Code des impôts sur les revenus énumère les différents types d'avantages de toute nature obtenus autrement qu'en espèces.

L'orateur précédent constate que l'obligation de déclarer un avantage correspondant à 5 000 kilomètres au moins sera défavorable pour le contribuable qui habite à proximité immédiate de son lieu de travail. Par contre, plus la distance est grande entre le domicile et le lieu de travail, plus le bénéfice sera important.

Le Ministre fait remarquer que la présomption est très forte que le contribuable vivant à proximité immédiate de son lieu de travail utilisera le véhicule appartenant à son employeur à d'autres fins personnelles.

À la question d'un membre de savoir si la disposition visée s'appliquera uniquement dans le cas où il est prévu de manière contractuelle que l'employé peut utiliser le véhicule mis à sa disposition par l'entreprise, pour se déplacer de son domicile à son lieu de travail, le Ministre répond affirmativement, mais étant entendu que ce contrat ne doit pas nécessairement faire l'objet d'un écrit.

Un autre intervenant fait remarquer que le fait de pouvoir disposer d'un tel véhicule représente un avantage important, qui correspond en fait à un revenu supplémentaire accordé par l'employeur. Il est donc équitable que cet avantage soit déclaré (au moins pour un montant minimum) à l'impôt des personnes physiques.

L'orateur souhaiterait, par ailleurs, savoir quand l'arrêté royal concernant les avantages de toute nature entrera en vigueur.

Le Ministre indique que cet arrêté entrera en vigueur à partir du 1^{er} janvier 1993 (exercice d'imposition 1994) pour éviter toute forme de rétroactivité. Seule une loi peut en effet déroger au principe de la non-rétroactivité.

28. Bekrachtiging van koninklijke besluiten**Art. 42**

De heer De Vlieghe dient een amendement n° 1 (Stuk n° 717/2-92/93, blz. 1) in, tot weglating van dit artikel.

De indiener van het amendement acht het immers onverantwoord dat de Regering in de boosheid volhardt om het indienen van afzonderlijke wetsontwerpen ter bekrachtiging van koninklijke besluiten die betrekking hebben op belastingtarieven na te laten, en de bekrachtiging ervan in te schuiven in de jaarlijkse programmawet.

Dit is een ongrondwettelijke praktijk. Het past daarom dit artikel te schrappen en deze bepaling als afzonderlijk ontwerp bij het Parlement in te dienen.

Voorts verwijst het lid naar zijn wetsvoorstel (Stuk n° 621/1-92/93) houdende herstel van de grondwettelijkheid bij het aanpassen van belastingtarieven bij koninklijk besluit.

Dat wetsvoorstel beoogt de wetgeving in dat verband te verstrakken en het desbetreffende koninklijk besluit op te schorten tot het wetsontwerp ter bekrachtiging bij het Parlement werd ingediend.

De Minister antwoordt dat in vergelijking met wat vroeger gebruikelijk was, de termijn tussen het nemen van het koninklijk besluit en de bekrachtiging aanzienlijk is ingekrompen. Niettemin verbindt hij zich ertoe die termijn, in de mate van het mogelijke, nog verder in te korten.

De Regering dient een amendement n° 57 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 15) in, waarbij artikel 42 wordt aangevuld met een 4°, dat luidt als volgt :

« 4° het koninklijk besluit van 9 november 1992 tot oprichting van een commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden. »

De Minister verwijst naar § 4, tweede lid, van artikel 345 WIB 1992 dat bepaalt dat de Koning bij de wetgevende Kamers onmiddellijk indien ze in zitting zijn een ontwerp van wet zal indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van bedoeld artikel genomen besluiten.

Dit amendement beoogt de uitvoering van voormelde wetsbepaling.

29. Belasting over de toegevoegde waarde

1° *Bestrijding van de carrouselfraude inzake BTW*

Art. 43 (en 64, 2° lid)

De Regering dient een amendement n° 58 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 15) in, dat ertoe strekt dit artikel weg te laten.

Artikel 49 van het wetsontwerp tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten (Stuk Kamer n° 984/5-92/93) heeft

28. Confirmation d'arrêtés royaux**Art. 42**

M. De Vlieghe dépose un amendement n° 1 (Doc. n° 717/2-92/93, p. 1) qui tend à supprimer cet article.

L'auteur de l'amendement juge en effet inadmissible que le Gouvernement s'obstine à ne pas déposer de projets de loi distincts afin de confirmer les arrêtés royaux relatifs aux taux d'imposition et à glisser les dispositions requises dans la loi-programme annuelle.

Cette pratique est anticonstitutionnelle. Il convient dès lors de supprimer le présent article et de soumettre cette disposition à l'approbation du Parlement sous forme de projet distinct.

Le membre renvoie par ailleurs à sa proposition de loi (Doc. n° 621/1-92/93) rétablissant la constitutionnalité en cas d'adaptation des taux d'imposition par arrêté royal.

Elle a pour but de rendre la législation plus sévère à ce sujet et à suspendre l'arrêté royal concerné jusqu'à ce que le projet de loi de confirmation ait été déposé au Parlement.

Le Ministre répond que le délai entre la prise de l'arrêté royal et sa confirmation est sensiblement raccourci par rapport à la pratique antérieure en la matière. Néanmoins, il s'engage à veiller, dans la mesure du possible, à réduire encore ce délai.

Le Gouvernement présente un amendement n° 57 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 15) visant à compléter l'article 42 par un 4°, rédigé comme suit :

« 4° l'arrêté royal du 9 novembre 1992 portant création d'une commission des accords fiscaux pré-léables. »

Le Ministre se réfère au § 4, alinéa 2, de l'article 345 du Code des impôts sur les revenus 1992, qui prévoit que le Roi saisira les Chambres législatives immédiatement, si elles sont réunies, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution de cet article.

Cet amendement constitue l'exécution de ladite disposition.

29. Taxe sur la valeur ajoutée

1° *Lutte contre la fraude carrousel en matière de TVA*

Art. 43 (et 64, alinéa 2)

Le Gouvernement dépose un amendement n° 58 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 15) visant à supprimer cet article.

En effet, l'article 49 du projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe (Doc. Chambre n° 684/5-92/93) abroge déjà cet arti-

dit artikel 43 van het (huidige) Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde al opheffen.

Een lid merkt op dat bij wijze van compensatie voor de opheffing van de vrijstelling van de BTW ten aanzien van de belastingplichtigen die de goederen die zij voor export bestemmen hier te lande zouden afnemen of invoeren, aan die belastingplichtigen in theorie althans de mogelijkheid zou worden geboden een maandelijkse in plaats van een driemaandelijkse teruggave van de belastingkredieten te vragen.

In de praktijk blijkt evenwel dat die belastingplichtigen maandenlang op die teruggave moeten wachten.

De Minister wijst erop dat de beslissing tot opheffing van die wettelijke bepaling genomen werd in het raam van de bestrijding van de belastingfraude die wegens het effect van die bepaling onrustwekkende afmetingen begon aan te nemen.

Er zullen echter maatregelen worden genomen om de exporteurs te compenseren voor de inspanning die van hen op het vlak van voorfinanciering wordt gevergd.

In dat verband worden de exporteurs in de gelegenheid gesteld om vanaf 1 januari 1993 te vragen dat het totale bedrag van hun belastingtegoeden maandelijks in plaats van driemaandelijks wordt terugggegeven (waarbij de vrijstelling al naar het geval 30 %, 50 %, 75 % of 90 % bedraagt).

Een desbetreffende informatiebrief zal eerlang worden toegezonden aan de exporteurs die thans houder zijn van een machtiging met betrekking tot artikel 43 van het Wetboek.

Die mogelijkheid tot maandelijkse teruggave van de belastingtegoeden zal tevens worden uitgebreid tot de internationale transportondernemers die, ofschoon zij direct in de sector van de internationale goederenhandel werkzaam zijn, van de toepassing van artikel 43 van het BTW-Wetboek waren uitgesloten.

Overigens zullen de nieuwe regels van het BTW-stelsel, dat op 1 januari 1993 als gevolg van de invoering van de Eenheidsmarkt in België van kracht zal worden, aanzienlijke verminderingen van de voorfinanciering van de BTW tot gevolg hebben :

1. de voor de « invoer » uit de Lid-Statens (aankopen binnen de Gemeenschap) verschuldigde belasting zal aftrekbaar zijn in dezelfde periodieke aangifte als die welke de betaling ervan vaststelt — in dat geval bestaat er geen voorfinanciering (ongeveer 80 % van de huidige invoer);

2. doordat de uit derde landen ingevoerde goederen bij de douane zullen moeten worden ingeklaard, zal de invorderbaarheid van de BTW ambtshalve worden opgeheven;

3. de bedrijven die goederen invoeren om ze als dusdanig in andere Lid-Statens te verkopen zullen, in afwachting van de verzending van die goederen, aanspraak kunnen maken op vrijstelling van de BTW door die goederen onder een andere regeling dan die van het douane-entrepot (belasting-entrepot) te plaatsen.

cle 43 du Code (actuel) de la taxe sur la valeur ajoutée.

Un membre fait observer qu'en compensation de la suppression de la franchise de TVA à l'égard des assujettis qui se font livrer dans le pays ou importent des biens destinés à l'exportation, ces assujettis auraient, en théorie tout au moins, la faculté de demander une restitution mensuelle plutôt que trimestrielle des crédits d'impôt.

La pratique montre toutefois que ces assujettis doivent attendre des mois avant de pouvoir obtenir cette restitution.

Le Ministre indique que la décision de la suppression de cette disposition légale a été prise dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale, laquelle se développait de façon inquiétante par le biais de cette disposition.

Des mesures de compensation de l'effort de préfinancement demandé aux exportateurs seront cependant mises en œuvre.

A cet égard, il a été prévu de donner aux exportateurs la faculté de demander la restitution mensuelle plutôt que trimestrielle de la totalité de leurs crédits d'impôt, à partir du 1^{er} janvier 1993 (la franchise étant de 30 %, 50 %, 75 % ou de 90 % selon le cas).

Une lettre d'information sera prochainement envoyée à ce sujet aux exportateurs qui sont actuellement titulaires de l'autorisation pour l'article 43 du Code.

Cette possibilité de restituer mensuellement les crédits d'impôt sera également étendue aux transporteurs internationaux, lesquels étaient exclus de l'application de l'article 43 du Code bien qu'ils œuvraient directement dans le secteur du commerce international de marchandises.

Par ailleurs, les nouvelles règles du régime de la TVA mises en place en Belgique suite à l'instauration du grand marché au 1^{er} janvier 1993 entraîneront des diminutions non négligeables du préfinancement de la TVA :

1. la taxe due pour les « importations » en provenance des Etats membres (acquisitions intracommunautaires) sera déductible dans la même déclaration périodique que celle qui constate son paiement — il n'existe aucun préfinancement dans ce cas (environ 80 % des importations actuelles);

2. le placement sous régime douanier des biens importés des pays tiers annihilerait d'office l'exigibilité de la TVA;

3. les entreprises qui importent des biens pour les revendre tels quels dans d'autres Etats membres, pourront dans l'attente de leur expédition, bénéficier de la franchise de la TVA en plaçant ces biens sous le régime de l'entrepôt autre que douanier (entrepôt fiscal).

Wat ten slotte de invoer uit derde landen betreft, wordt voorgesteld het bedrag van de provisie, die verschuldigd is om aanspraak te kunnen maken op uitstel van betaling van de voor die invoer in de periodieke verklaring van de belastingplichtigen verschuldigde aangifte, forfaitair te verlagen (1/24 in plaats van 1/12).

Geconstateerd kan worden dat die diverse maatregelen de mogelijkheid zullen bieden de gevolgen die de opheffing van artikel 43 van het BTW-Wetboek voor de financiën van de exporteurs zal hebben, *in globo* en op substantiële wijze te beperken.

De heer Daems stelt daarentegen, bij *amendement n° 108* (Stuk n° 717/4-92/93, blz. 6) voor dit artikel (van het wetsontwerp) te behouden en te wijzigen, door aan artikel 43 van het BTW-wetboek de volgende zin toe te voegen :

« Het voorgaande is niet van toepassing op de intracommunautaire handel ».

De indiener van het amendement verwijst naar zijn tussenkomst tijdens de bespreking in de plenaire vergadering van het wetsontwerp tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten (beknopt verslag — PLEN 1 december 1992, blz. 186-188).

Naar zijn oordeel moet artikel 43 van het BTW-wetboek behouden blijven voor de extracommunautaire handel. Zo niet, zullen de bedrijven die hun produkten willen uitvoeren naar niet-EG-Lid-Staten voortaan de BTW moeten prefinancieren.

2° *Bekrachtiging van een koninklijk besluit betreffende de BTW-tarieven*

Art. 46

De heer De Vlieghe dient een *amendement n° 2* in (Stuk n° 717/2-92/93, blz. 1) dat dit artikel wil weglaten.

Voor het overige verwijst hij naar de verantwoording van zijn amendement n° 1 (Stuk n° 717/2-92/93, blz. 2).

*
* *

[Art. 44 en 45]

Verwezen wordt naar punt 15 van de artikelsgewijze bespreking in verband met de organisatie van een betere belastinginning en bestrijding van belastingfraude en -ontwijking.

*
* *

Enfin, en ce qui concerne les importations en provenance de pays tiers, il est proposé de réduire forfaitairement le montant de la provision (1/24^e au lieu d'1/12^e) à acquitter pour bénéficier du report de paiement de la TVA due pour ces importations dans la déclaration périodique des assujettis.

Ces diverses mesures permettront donc de limiter en général et de manière substantielle les effets de la suppression de l'article 43 du Code TVA sur la trésorerie des exportateurs.

M. Daems propose en revanche, par voie d'*amendement (n° 108, Doc. n° 717/4-92/93, p. 6)*, de maintenir cet article (du projet de loi) et de le modifier en complétant l'article 43 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée par la phrase suivante :

« Ces dispositions ne s'appliquent pas au commerce intracommunautaire ».

L'auteur de l'amendement renvoie à son intervention au cours de la discussion en séance plénière du projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe (compte rendu analytique de la séance plénière, 1^{er} décembre 1992, pp. 186-188).

Il estime que l'article 43 du Code de la TVA doit être maintenu pour le commerce extracommunautaire, sans quoi les entreprises désireuses d'exporter leurs produits vers des Etats non membres de la CE devront désormais préfinancer la TVA.

2° *Confirmation d'un arrêté royal concernant les taux de la TVA*

Art. 46

M. De Vlieghe dépose un *amendement n° 2* (Doc. n° 717/2-92/93, p. 1) qui vise à supprimer cet article.

Il renvoie pour le surplus à la justification donnée à son amendement n° 1 (Doc. n° 717/2-92/93, p. 2).

*
* *

[Art. 44 et 45]

Il est renvoyé au point 15 de la discussion des articles concernant l'organisation d'une meilleure perception de l'impôt et de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.

*
* *

30. Accijnzen

1° *Bevestiging van accijnzen en definitief maken van voorlopige accijnsheffingen*

Artt. 47 tot 49 en 50, 1°

De heer De Vlieghe dient amendementen n^{os} 3, 4 en 5 (Stuk n^o 717/2-92/93, blz. 1-2) in die er respectievelijk toe strekken de artikelen 47, 48 en 49 weg te laten. Hij verwijst daarbij naar de verantwoording van zijn amendement n^o 1.

Voor het overige worden over deze artikelen geen opmerkingen gemaakt.

2° *Opheffingsbepaling*

Art. 50, 2°

Over deze bepaling worden geen opmerkingen gemaakt.

3° *Instelling van een controleretribsutie op huisbrandolie*

Art. 51 (en 64, 2° lid)

De heer De Vlieghe dient een amendement n^o 7 (Stuk n^o 717/2-92/93, blz. 2) in dat ertoe strekt de woorden « 21 frank » te vervangen door de woorden « 210 frank ».

De indiener van het amendement bevestigt dat het zowel sociaal als ecologisch onverantwoord is om een belastingregeling te handhaven die huisbrandolie begunstigt.

Andere energiebronnen, zoals steenkool of aardgas, die door minder bemiddelde energieverbruikers worden gebruikt, zijn immers aan de normale belastingregeling onderworpen of zullen overeenkomstig de desbetreffende Europese richtlijnen daaraan worden onderworpen.

Een en ander heeft tot gevolg dat een dergelijke controleretribsutie noodzakelijk is, zolang de gewone belastingregeling op huisbrandolie niet van toepassing is. Bovendien moet deze retributie hoog genoeg zijn, om de consument ervan bewust te maken dat aardolie een milieuverontreinigende en niet-hernieuwbare grondstof is.

De Minister wijst erop dat de Regering in EG-verband ertoe genoopt werd om een controleretribsutie in te stellen. Ofschoon deze retributie technisch gezien als accijns wordt aangemerkt, gaat het hier om een bescheiden recht.

Tijdens de in de ECOFIN-Raad van 27 juli 1992 gevoerde besprekingen heeft België inderdaad naar voren gebracht dat er geen reden is om de accijnzen op huisbrandolie drastisch te verhogen. Huisbrandolie is immers een produkt van primaire behoefte, dat al aan de BTW is onderworpen.

30. Accises

1° *Dispositions confirmant des droits d'accise et rendant définitives les perceptions provisoires de droits d'accise*

Artt. 47 à 49 et 50, 1°

M. De Vlieghe dépose des amendements n^{os} 3, 4 et 5 (Doc. n^o 717/2-92/93, pp. 1-2) qui visent respectivement à supprimer les articles 47, 48 et 49. Il renvoie à la justification donnée à son amendement n^o 1.

Pour le surplus, ces articles ne donnent lieu à aucune autre observation.

2° *Disposition abrogatoire*

Art. 50, 2°

Cette disposition n'a fait l'objet d'aucun commentaire.

3° *Instauration d'une redevance de contrôle sur le fuel domestique*

Art. 51 (et 64, alinéa 2)

M. De Vlieghe dépose un amendement n^o 7 (Doc. n^o 717/2-92/93, p. 2) qui vise à remplacer les mots « 21 francs » par « 210 francs ».

L'auteur de l'amendement affirme qu'il est socialement mais aussi écologiquement injustifié de maintenir un régime fiscal préférentiel en faveur du fuel domestique.

D'autres sources d'énergie, comme le charbon ou le gaz naturel, utilisées par des consommateurs disposant de revenus peu élevés, sont en effet soumises à un régime normal de taxation ou le seront incessamment en application des directives européennes en la matière.

Par conséquent, tant que le fuel domestique n'est pas soumis au régime ordinaire de taxation, pareille redevance de contrôle s'impose et elle doit être suffisamment élevée de manière à ce que le consommateur puisse se rendre compte du caractère polluant et épuisante de cette source naturelle que constitue le pétrole.

Le Ministre signale que dans le cadre de l'harmonisation européenne, le Gouvernement a dû accepter d'instaurer une redevance de contrôle, laquelle est techniquement traitée comme une accise mais comme une accise d'un niveau modeste.

Au cours des travaux du Conseil ECOFIN du 27 juillet 1992, la Belgique avait en effet estimé qu'il n'y avait aucune raison de provoquer une hausse brutale des accises sur le fuel domestique, lequel est un produit de première nécessité déjà soumis à la TVA.

Een lid brengt overigens onder de aandacht dat er andere maatregelen voorhanden zijn om het misbruik van huisbrandolie te ontmoedigen. Hij denkt daarbij bijvoorbeeld aan de maatregelen die verband houden met de voorwaarden voor de opslag van deze brandstof.

*
* *

[Art. 52 en 53]

Verwezen wordt naar punt 15 van de artikelsgewijze bespreking inzake de verbetering van de belastinginning en de bestrijding van de belastingfraude en -ontwijking.

[Art. 54]

In verband met artikel 54, 2°, wordt verwezen naar punt 20 van de artikelsgewijze bespreking (wijziging van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten — artikel 25).

Voor het overige worden over dit artikel geen opmerkingen gemaakt.

[Art. 55 en 56]

Verwezen wordt naar punt 15 van de artikelsgewijze bespreking betreffende de verbetering van de belastinginning en de bestrijding van de belastingfraude en -ontwijking.

*
* *

31. Wijziging van artikel 212 van het Wetboek der registratie, hypotheek- en griffierechten

Art. 57 (en 64, vierde lid)

Een lid constateert dat het huidige artikel 212 van het Wetboek der registratie, hypotheek- en griffierechten voorziet in de teruggave van vier vijfde van de registratierechten die worden geheven bij de verkoop van onroerende goederen, indien de verkrijger het onroerend goed binnen drie maanden na de datum van de akte van verkrijging opnieuw verkoopt. Drie vijfde van de registratierechten wordt teruggegeven indien het goed opnieuw wordt verkocht binnen vijf jaar na die datum.

Artikel 57 van onderhavig wetsontwerp stelt een dubbele wijziging voor :

— de teruggave van vier vijfde van de rechten als het goed binnen drie maanden opnieuw wordt verkocht, wordt afgeschaft;

— de teruggave van drie vijfde van de rechten wordt opnieuw beperkt tot goederen die opnieuw worden verkocht binnen een termijn van twee jaar.

Un membre observe, par ailleurs, qu'il existe d'autres mesures qui tendent à décourager la consommation de fuel domestique, comme celles régissant les conditions de stockage de ce produit.

*
* *

[Art. 52 et 53]

Il est renvoyé au point 15 de la discussion des articles concernant l'organisation d'une meilleure perception de l'impôt et de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.

[Art. 54]

Concernant l'article 54, 2°, il est renvoyé au point 20 de la discussion des articles (Modification de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers — Article 25).

Pour le surplus, cet article ne donne lieu à aucun commentaire.

[Art. 55 et 56]

Il est renvoyé au point 15 de la discussion des articles concernant l'organisation d'une meilleure perception de l'impôt et de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.

*
* *

31. Modification de l'article 212 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Art. 57 (et 64, alinéa 4)

Un membre constate que l'article 212 (actuel) du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe prévoit la restitution des 4/5 des droits d'enregistrement perçus sur les ventes d'immeubles lorsque l'acquéreur revend l'immeuble acquis dans les trois mois de la date de l'acte d'acquisition et des 3/5 desdits droits si la revente a lieu dans les cinq ans de cette date.

L'article 57 du projet de loi à l'examen propose une double modification :

— la suppression de la restitution des 4/5 des droits en cas de revente dans les 3 mois;

— le retour à un délai de revente de 2 ans pour la restitution des 3/5 des droits.

Artikel 46 van de wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 20 augustus 1986) had die termijn immers van twee op vijf jaar gebracht om de vastgoedtransacties in de hand te werken en de gevolgen van de in vergelijking met andere landen hoge registratierechten in België (normaal tarief van 12,5 %) enigszins te temperen :

Frankrijk : 16,60 % (vermindering met 5,4 % voor voor huisvesting bestemde gebouwen);

Luxemburg : 5 %;

Nederland : 6 %;

Duitsland : 6 % (2 % voor de Bondsstaat en 4 % voor de Länder);

Groot Brittannië : 1 %;

Ierland : 0,50 % tot 6 %;

Denemarken : afgeschaft in 1982 (vroeger 3,3 %);

Overige Scandinavische landen : 1 %;

Spanje : 6 %;

Portugal : 8 tot 10 %;

Italië : 8 %;

Oostenrijk : 3,5 %;

Verenigde Staten : 1 %.

Naarmate de registratierechten stijgen, worden onroerende goederen minder snel verkocht. In België wordt ervan uitgegaan dat een onroerend goed gemiddeld om de 30 tot 40 jaar van eigenaar verandert.

Een dergelijke situatie vormt een belemmering voor de mobiliteit van arbeidskrachten en van personen in het algemeen, ongeacht of daaraan redenen van familiale aard (huwelijken enzovoort) of van professionele aard (in geval van recessie en werkloosheid in een sector of regio) ten grondslag liggen.

Spreker geeft toe dat de bepalingen van artikel 212 in 1989 en 1990 tot misbruik hebben geleid. Dit misbruik lag niet zozeer aan de beroepsmensen (het percentage op de verkoop aan makelaars bedraagt, overeenkomstig artikel 62 van het Wetboek der registratierechten, 5 %), als wel aan de particulieren.

In 1986 bedroeg het totaal bedrag van de teruggaven 139 miljoen frank. In 1991 is dit bedrag opgelopen tot 2 063 miljoen frank (memorie van toelichting, Stuk n° 717/1-92/93, blz. 23).

Ter zake rijst de vraag of deze stijging van de ontvangsten niet te verklaren valt door een hogere rotatiesnelheid en derhalve door de groei van het aantal verkopen van onroerende goederen ten gevolge van de wijzigingen die in de wet van 4 augustus 1986 zijn aangebracht.

De ontvangsten van de registratierechten (in miljard frank) die verband houden met de overdracht van onroerende goederen zijn als volgt geëvolueerd :

1985	19,6
1986	23,3
1987	28,8
1988	32,3
1989	42,4
1990	42,0

(Bron : « *La libre Belgique* van 15 oktober 1992).

Kan de Minister dienaangaande recentere cijfers verstrekken ?

L'article 46 de la loi du 4 août 1986 portant des dispositions fiscales (*Moniteur belge* du 20 août 1986) avait précisément porté ce délai de deux ans à cinq ans pour favoriser la mobilité et atténuer quelque peu l'impact du niveau élevé des droits d'enregistrements en Belgique (taux normal de 12,5 %) par rapport aux autres pays :

France : 16,60 % (réduction de 5,4 % pour les immeubles affectés au logement);

Grand-Duché de Luxembourg : 5 %;

Pays-Bas : 6 %;

Allemagne : 6 % (2 % pour l'Etat fédéral et 4 % pour les Länder);

Grande-Bretagne : 1 %;

Irlande : de 0,50 % à 6 %;

Danemark : supprimé en 1982 (avant 3,3 %);

Autres pays scandinaves : 1 %;

Espagne : 6 %;

Portugal : 8 à 10 %;

Italie : 8 %;

Autriche : 3,5 %;

Etats-Unis : 1 %.

Plus le droit d'enregistrement est élevé, plus la rotation en matière de ventes d'immeubles est lente. En Belgique, on considère qu'un immeuble change en moyenne de propriétaire tous les 30 à 40 ans.

Une telle situation entrave la mobilité de la main d'oeuvre et des personnes en général, que ce soit pour des raisons familiales (mariages, etc.) ou professionnelles (en cas de récession et de chômage dans un secteur ou une région).

L'orateur reconnaît que les dispositions visées à l'article 212 ont donné lieu à des abus en 1989 et 1990, non pas dans le chef des professionnels (le taux applicable en cas de vente à un marchand de bien est de 5 % en vertu de l'article 62 du Code des droits d'enregistrement) mais bien des particuliers.

En 1986, le montant total des restitutions s'est élevé à 139 millions de francs. En 1991, ce montant est passé à 2 063 millions de francs (exposé des motifs, doc. n° 717/1-92/93, p. 23).

A cet égard, la question se pose de savoir si cette augmentation de recettes ne s'explique pas par une rotation plus rapide et donc une augmentation des ventes d'immeubles suite à la modification apportée par la loi du 4 août 1986.

Les recettes des droits d'enregistrement (en milliards de francs) relatives aux mutations immobilières ont évolué comme suit :

1985	19,6
1986	23,3
1987	28,8
1988	32,3
1989	42,4
1990	42,0

(Source : « *La libre Belgique* du 15 octobre 1992).

Le Ministre pourrait-il communiquer les chiffres les plus récents en la matière ?

Kan hij tevens aangeven hoe groot de ontvangsten van de afgelopen jaren zijn voor de vastgoedtransacties die aan een percentage van 6 % (verkoop van bescheiden woningen waarvan het kadastraal inkomen lager is dan 30 000 frank) en aan een percentage van 5 % (verkoop aan makelaars) zijn onderworpen ?

Wat het verlaagde tarief van 6 % betreft, brengt spreker onder de aandacht dat het aandeel van woningen waarop dit percentage van toepassing is, veel hoger is in het Waalse (70 %) en in het Vlaamse Gewest (61 %) dan in het Brusselse Hoofdstedelijke Gewest (16 %).

De immobiëlesector maakt momenteel een crisis door. Het is dan ook niet aangewezen de mogelijkheden tot terugbetaling van registratierechten in geval van wederverkoop van een onroerend goed te beperken. Dat is te meer het geval, daar op 1 januari 1993 de (belasting)grenzen wegvallen en het vrije verkeer van personen tot een grotere mobiliteit van arbeidskrachten zal leiden.

De Minister brent de onderstaande gegevens ter kennis :

Onroerende statistiek 1988 tot 1991

(In duizenden franken) — (En milliers de francs)	1988	1989	1990	1991
Ontvangst 12,5 %. — Recette 12,5 % (alle onroerende goederen samen, geen afzonderlijke statistiek « gebouwen » — (tous immeubles confondus - pas de statistique « bâtiment » séparée).	28 168 635	37 766 043	37 523 248	34 799 012
Ontvangst 6 % (totaal). — Recette 6 % (total) waarvan « bescheiden woningen » art. 53, 2°, WR — dont « habitations modestes » art. 53, 2°, CE.	3 118 379 2 987 368	3 552 584 3 375 212	3 715 981 3 474 967	3 997 420 3 793 258
Teruggaven. — Restitutions art. 212 WR — art. 212 C. enr.				
3/5e	796 873	1 120 028	1 521 654	1 835 908
4/5e	116 311	231 009	303 039	227 681
Totaal. — Total	913 184	1 351 037	1 824 693	2 063 589

*
* *

De heren De Vlieghe en Pinxten dienen een amendement n° 8 (Stuk n° 717/2-92/93, blz. 3) in, dat ertoe strekt het eerste lid van artikel 212 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten aan te vullen als volgt :

« Deze termijn wordt op vijf jaar gebracht indien de verkoper een natuurlijk persoon is en het verkochte goed de woning is waarin de verkoper tijdens die periode gewoonlijk verbleef. »

De hoofdindieners van het amendement is namelijk van oordeel dat de beperking tot twee jaar van de termijn voor teruggave van een gedeelte van de registratierechten bij wederverkoop volkomen terecht is naar vennootschappen toe, zeker wanneer daarmee de speculatie ondersteund wordt. Gezien de groeiende mobiliteit in onze samenleving is het evenwel gewenst de termijn voor particulieren te handhaven

Pourrait-il également indiquer quelles sont les recettes des mutations immobilières soumises à un taux de 6 % (ventes d'habitations modestes dont le revenu cadastral n'excède pas 30 000 francs) et de 5 % (ventes à un marchand de biens) au cours des dernières années ?

Concernant le taux réduit de 6 %, l'orateur fait remarquer que le pourcentage des logements qui peuvent en bénéficier est beaucoup plus élevé dans les régions wallonne (70 %) et flamande (61 %) que dans la région de Bruxelles-capitale (16 %).

Actuellement, le secteur de l'immobilier connaît un période de crise. Il n'est donc pas indiqué de limiter les possibilités de restitution des droits d'enregistrement en cas de revente d'un immeuble, d'autant plus qu'à partir du 1^{er} janvier 1993, les frontières (fiscales) vont disparaître et que la libre circulation des personnes va entraîner une plus grande mobilité de la main d'oeuvre.

Le Ministre communique les données suivantes :

Statistique immobilière 1988 à 1991

*
* *

MM. De Vlieghe et Pinxten déposent un amendement n° 8 (Doc. n° 717/2-92/93, p. 3) qui vise à compléter l'alinéa 1^{er} de l'article 212 proposé du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, comme suit :

« Ce délai est porté à cinq ans si le vendeur est une personne physique et que le bien vendu est l'habitation dans laquelle le vendeur a établi sa résidence habituelle au cours de cette période. »

L'auteur principal de l'amendement estime en effet que la limitation à deux ans du délai requis pour la restitution d'une partie des droits d'enregistrement en cas de revente se justifie parfaitement tant qu'elle vaut pour les sociétés, et ce, surtout si l'acquisition a été réalisée à des fins spéculatives. Etant donné la mobilité croissante qui caractérise notre société, il est toutefois souhaitable de maintenir le

op vijf jaar, ten einde de kosten van die mobiliteit zo laag mogelijk te houden.

De mede-indiener van het amendement is eveneens van mening dat de erin voorgestelde maatregel uit een oogpunt van economische doelmatigheid verantwoord is : het is immers een strikt minimum om de vastgoedtransacties in de hand te werken.

De Minister herinnert er allereerst aan dat artikel 57 van het ontwerp alleen maar terugkeert tot de regeling die vóór 1986 bestond. Krachtens die regeling bestond de teruggave van vier vijfde van de registratierechten in geval van wederverkoop van het onroerend goed binnen drie maanden niet en werd de drie vijfde van diezelfde rechten alleen teruggegeven in geval van wederverkoop binnen twee jaar.

In 1986 is die laatste termijn van twee op vijf jaar gebracht. Gebleken is evenwel dat speculeerders een oneigenlijk gebruik van die maatregel hebben gemaakt waarbij ze op de termijn van wederverkoop speculeerden.

Een lid deelt de mening van de Minister in dat verband en bevestigt dat uit inlichtingen van de registratiediensten inderdaad is gebleken dat bepaalde aannemers zwarte circuits in stand houden. Zij kopen een bepaald onroerend goed op, verkopen het op korte termijn opnieuw en hebben ondertussen al een ander gebouw gekocht.

Een andere spreker vraagt zich af of het feit dat de termijn voor de teruggave van drie vijfde van de registratierechten van vijf op twee jaar wordt gebracht, zal volstaan om een einde te maken aan de louter speculatieve verkopen.

Moeten er overigens ook geen maatregelen inzake successierechten worden genomen in het raam van de tontine ?

*
* *

De heren Michel en de Clippele dienen in hoofddorpe een amendement n° 46 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 9) in, dat dit artikel wil weglaten.

Een van de indieners van het amendement vindt immers dat de goedkeuring van dit artikel ernstige gevolgen zou hebben.

Zoals hierboven is aangestipt, behoren de registratierechten in België tot de hoogste in Europa en zijn ze in feite een verkapt vermogensbelasting. Dat zet een rem op de vastgoedtransacties. De teruggave van die rechten in geval van wederverkoop van het goed maakt het evenwel precies mogelijk om de weerslag ervan wat te temperen, wat de transacties op de vastgoedmarkt in de hand werkt.

Spreker kan wel instemmen met de ontworpen bepaling wanneer deze voorstelt om de termijn van twee jaar te doen ingaan op de datum waarop de authentieke akte van verkrijging wordt gesloten. Voor de bestaande wet geldt immers de datum van de verkoopbelofte. Dat zorgde voor problemen niet alleen rond de toelaatbaarheid van het bewijs, maar tevens omdat daardoor een driehoeksverkoop toege-

délai actuel de cinq ans pour les particuliers, afin de réduire au maximum le coût de cette mobilité.

Le cosignataire de l'amendement est également d'avis que la mesure qu'il prévoit est justifiée du point de vue de l'efficience économique : elle constitue en effet un strict minimum pour favoriser la mobilité immobilière.

Le Ministre rappelle tout d'abord que l'article 57 du projet n'est qu'un retour au régime existant avant 1986 où la restitution des 4/5 des droits d'enregistrement en cas de revente du bien immobilier dans les trois mois n'existait pas et où les 3/5 de ces mêmes droits n'étaient restitués qu'en cas de revente dans les deux ans.

En 1986, le délai a été porté de deux à cinq ans pour la restitution de 3/5 des droits. Il est toutefois apparu que cette mesure a été détournée de son objectif par des spéculateurs en jouant sur le délai de revente.

Un membre rejoint l'opinion du Ministre à ce sujet et confirme, au départ de renseignements fournis par les services de l'enregistrement, l'existence de circuits parallèles entretenus par certains entrepreneurs, lesquels achètent un bien immobilier et le revendent à bref délai, tout en ayant acheté un autre immeuble dans l'intervalle.

Un autre intervenant se demande si la réduction du délai de cinq à deux ans pour la restitution de 3/5 des droits d'enregistrement sera suffisante pour mettre fin aux ventes purement spéculatives.

Par ailleurs, ne faudrait-il pas également prendre des mesures en matière de droits de succession dans le cadre de la tontine ?

*
* *

MM. Michel et de Clippele déposent un amendement principal n° 46 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 9) qui vise à supprimer cet article.

Un des auteurs de l'amendement estime en effet que l'adoption de cet article aurait de graves conséquences.

Comme indiqué ci-dessus, la Belgique connaît en effet des droits d'enregistrement qui sont parmi les plus élevés d'Europe et forment en réalité un impôt déguisé sur le capital. Ils constituent un frein à la transmission du patrimoine immobilier. Or, la restitution de ces droits en cas de revente de l'immeuble permet précisément de tempérer peu le système en favorisant la mobilité immobilière.

L'orateur marque toutefois son accord avec la disposition projetée lorsque celle-ci propose de faire courir le délai de deux ans à partir de la date de l'acte authentique d'acquisition. En effet, la date du compromis de vente, retenue dans la loi actuelle, posait problème, non seulement quant à son admissibilité sur le plan de la preuve mais également dans le sens où elle permettait la vente triangulaire (vente par A

staan was (A verkoopt aan B, vervolgens verkoopt B opnieuw aan C, maar er wordt slechts één authentieke akte gesloten tussen A en C).

De heren Michel en de Clippele dienen op amendement n° 46 een amendement n° 47 in bijkomende orde in (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 10) dat het (voorgestelde) artikel 212 van het Wetboek van de registratierechten met de volgende tekst wil aanvullen :

« Voor de verkopen die sinds 1 januari 1991 werden gesloten, wordt de bij het eerste lid bepaalde termijn met een jaar verlengd. »

Een van de indieners van het amendement merkt op dat voor de verkopen die sinds 1 januari 1991 werden gesloten de termijn van 2 jaar dient te worden verlengd. Omdat de kopers niet konden vooruitlopen op de voorliggende maatregel zullen zij in geval van wederverkoop op 1 januari 1993 immers geen aanspraak kunnen maken op de teruggave van drie vijfde van de registratierechten.

De heer de Clippele dient een amendement n° 78 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 25) in om in het (voorgestelde) artikel 212, eerste lid, van het Wetboek van de registratierechten, het woord « twee » te vervangen door het woord « drie ».

Volgens de indiener van het amendement verdient het aanbeveling de termijn van de wederverkoop te verlengen zodat een teruggave van drie vijfde van de registratierechten mogelijk wordt.

De heer Daems dient een amendement n° 97 (Stuk n° 717/4-92/93, blz. 4) in waarbij in artikel 212 van het wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, zoals gewijzigd door artikel 57 van het ontwerp op de vierde regel tussen de woorden « is voldaan » en « wordt » de hiernavolgende zinsnede wordt ingevoegd : « wordt vier vijfde van dat recht teruggegeven indien de wederverkoop bij authentieke akte vastgesteld is binnen vijfenveertig kalenderdagen na datum van de authentieke akte van verkrijging en ».

De auteur is van oordeel dat zijn amendement in de lijn ligt van de bedoeling van de Regering. Ingeval van zeer snelle wederverkoop dient volgt hem echter niet drie maar vier vijfde van het registratierecht te worden teruggegeven.

De Minister vraagt de verwerping van het amendement.

*
* *

Een ander lid vraagt of over dit artikel niet vooraf met de Gewesten overleg moet worden gepleegd, aangezien de opbrengst van het registratierecht één van hun inkomstenbronnen vormt.

De Minister meent van niet. De voorgestelde bepaling is trouwens bedoeld om de opbrengst van het registratierecht te verhogen. Zij kan bijgevolg de Gewesten geen schade berokkenen.

Het lid herhaalt dat de stijgende opbrengst van het registratierecht mede wordt veroorzaakt door de soepele regeling inzake de teruggave ervan.

à B, suivie d'une revente par B à C, mais avec l'établissement d'un seul acte authentique entre A et C).

MM. Michel et de Clippele déposent un amendement n° 47 en ordre subsidiaire à l'amendement n° 46 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 10) qui vise à compléter l'article 212 (proposé) du Code des droits d'enregistrement par ce qui suit :

« en ce qui concerne les ventes conclues à partir du 1^{er} janvier 1991, le délai prévu au 1^{er} alinéa est prolongé d'un an ».

Un des auteurs de l'amendement fait valoir qu'il convient d'allonger le délai de deux ans prévu pour les ventes effectuées à partir du 1^{er} janvier 1991. En effet, les acheteurs, en cas de revente, au 1^{er} janvier 1993, ne pourront bénéficier de la restitution des 3/5 des droits d'enregistrement étant donné qu'ils n'ont pu anticiper la mesure projetée.

M. de Clippele présente un amendement n° 78 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 25) qui vise à remplacer à l'article 212, alinéa 1^{er}, proposé, du Code des droits d'enregistrement, les mots « deux ans » par « trois ans ».

L'auteur de l'amendement est en effet d'avis qu'il convient d'allonger le délai de revente permettant la restitution des 3/5 des droits d'enregistrement.

M. Daems présente un amendement (n° 97, Doc. n° 717/4-92/93, p. 4) tendant à insérer à la quatrième ligne de l'article 212, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, modifié par l'article 57 du projet, entre les mots « à concurrence des » et les mots « trois cinquièmes », les mots « quatre cinquièmes si la revente est constatée par un acte authentique passé dans les quarante-cinq jours civils de la date de l'acte authentique d'acquisition et à concurrence des ».

L'auteur estime que son amendement est conforme aux intentions du Gouvernement à ce sujet. Il estime qu'en cas de revente très rapide, le droit d'enregistrement doit être restitué à concurrence de quatre cinquièmes et non de trois cinquièmes.

Le Ministre demande que cet amendement soit rejeté.

*
* *

Un membre demande si cet article ne devrait pas faire au préalable l'objet d'une concertation avec les Régions, étant donné que le produit des droits d'enregistrement constitue une de leurs sources de revenus.

Le Ministre répond par la négative. La disposition proposée vise d'ailleurs à augmenter le produit des droits d'enregistrement. Elle ne peut par conséquent porter préjudice aux Régions.

Un membre répète que l'accroissement du produit des droits d'enregistrement s'explique en partie par la souplesse du régime de restitution qui leur est applicable.

Wanneer de Regering thans deze teruggave bemoeilijkt, zal de opbrengst van het registratierecht afnemen en zullen de Gewesten wel degelijk schade ondervinden van deze maatregel.

De Minister antwoordt dat de opbrengst van het registratierecht, in tegenstelling bijvoorbeeld tot de opbrengst van het successierecht, nog niet volledig aan de Gewesten werd toegewezen. De nationale wetgever blijft derhalve bevoegd. Alleen wanneer het mocht gaan om een wijziging van de belastinggrondslag moet om het akkoord van de Gewesten worden verzocht (zie artikel 4, § 4, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten — *Belgisch Staatsblad* van 17 januari 1989, tweede editie). Dat is hier niet het geval.

32. Wijziging van artikel 214 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

Art. 58

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

*
* *

[Artt. 59 en 60]

Er wordt verwezen naar punt 15 van de artikelswijze bespreking betreffende de organisatie van een betere belastinginning en de bestrijding van belastingfraude en -ontwijking.

*
* *

33. Jaarlijkse taks op de coördinatiecentra

Art. 61 (en 64, tweede lid)

Een lid constateert dat dit artikel voorstelt om een jaarlijkse taks van 4 miljoen frank te heffen op de in België gevestigde coördinatiecentra.

Dat is de tiende wijziging sinds de inwerkingtreding van het koninklijk besluit n° 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van de coördinatiecentra (*Belgisch Staatsblad* van 13 januari 1983).

Door die wijzigingen komt de geloofwaardigheid van de hele regeling vanzelfsprekend op de helling te staan.

De Minister merkt op dat die wijzigingen geen enkele invloed hebben op het aantal aanvragen tot erkenning van de coördinatiecentra.

Spreeker vraagt dat hem wordt meegedeeld hoe het aantal aanvragen tijdens de jongste jaren is geëvolueerd.

De Minister deelt de volgende inlichtingen mee :

Si le Gouvernement en complique la restitution, le produit des droits d'enregistrement diminuera et les Régions pâtiront de cette mesure.

Le Ministre répond que le produit des droits d'enregistrement n'a pas encore été entièrement attribué aux Régions, contrairement, par exemple, au produit des droits de succession. Le législateur national reste donc compétent. Il n'y aurait lieu de demander l'accord des Régions que s'il s'agissait de modifier la base d'imposition (cf. article 4, § 4, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions — *Moniteur belge* du 17 janvier 1989, deuxième édition), ce qui n'est pas le cas ici.

32. Modification de l'article 214 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Art. 58

Cet article ne donne lieu à aucun commentaire.

*
* *

[Artt. 59 et 60]

Il est renvoyé au point 15 de la discussion des articles concernant l'organisation d'une meilleure perception de l'impôt et de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.

*
* *

33. Taxe annuelle sur les centres de coordination

Art. 61 (et 64, alinéa 2)

Un membre constate que le présent article propose d'imposer une taxe annuelle de 4 millions de francs sur les centres de coordination établis en Belgique.

Cette modification est la dixième depuis que l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination (*Moniteur belge* du 13 janvier 1983) est entré en vigueur.

Ces modifications mettent bien évidemment en cause la crédibilité du système.

Le Ministre fait remarquer que ces modifications ne diminuent en rien le nombre de demandes d'agrément des centres de coordination.

L'orateur demande que lui soit communiquée l'évolution du nombre de demandes au cours des dernières années.

Le Ministre communique les renseignements suivants :

TABEL 1

Samenvattende balans van de coördinatiecentra

TABLEAU 1

Bilan synthétique des centres de coordination

	1986	1987	1988	1989	1990	
	In miljarden frank — En milliards de francs					In % van het totaal — En % du total
ACTIVA — ACTIF						
Immateriële vaste activa. — <i>Immobilisations incorporelles</i>	—	—	0,1	0,1	0,1	—
Materiële vaste activa. — <i>Immobilisations corporelles</i>	2,7	2,2	2,3	2,9	4,2	0,2
Financiële vaste activa. ⁽¹⁾ — <i>Immobilisations financières</i> ⁽¹⁾	21,1	59,4	126,9	194,8	334,2	19,6
Vorderingen op meer dan één jaar. — <i>Créances à plus d'un an</i>	31,8	69,1	127,2	217,5	314,4	18,5
Vorderingen op ten hoogste één jaar — <i>Créances à un an au plus</i>	77,1	157,5	361,7	574,4	833,5	49,0
waarvan : — <i>dont</i> :						
– handelsvorderingen — <i>Créances commerciales</i>	29,6	46,5	83,2	126,3	179,8	10,6
– andere vorderingen — <i>autres créances</i>	47,5	111,0	278,5	448,1	653,7	38,4
Voorraden. — <i>Stocks</i>	—	—	—	—	—	—
Geldbeleggingen. — <i>Avoirs de trésorerie</i>	35,4	82,1	139,9	238,1	215,8	12,7
TOTAAL. — TOTAL	168,1	370,3	758,1	1 227,8	1 702,2	100,0
PASSIVA — PASSIF						
Kapitaal. — <i>Capital</i>	57,5	92,6	200,4	370,1	604,1	35,5
Eigen vermogen. — <i>Autres capitaux propres</i>	2,6	7,2	21,4	33,0	60,9	3,6
Voorzieningen voor risico's en lasten. — <i>Provisions pour risques et charges</i> ..	0,8	0,5	0,6	0,3	0,4	—
Schulden op meer dan één jaar. — <i>Dettes à plus d'un an</i>	36,2	82,0	154,1	197,3	313,6	18,4
waarvan : — <i>dont</i> :						
– financiële schulden — <i>dettes financières</i>	35,1	79,5	149,0	192,6	282,7	16,6
– (kredietinstellingen) — <i>(établissements de crédit)</i>	(24,1)	(58,3)	(104,5)	(138,3)	(193,8)	(11,4)
Schulden op ten hoogste één jaar. — <i>Dettes à un an au plus</i>	71,0	188,0	381,6	627,1	723,2	42,5
waarvan : — <i>dont</i> :						
– financiële schulden — <i>dettes financières</i>	55,9	127,0	241,8	446,9	578,2	34,0
– (kredietinstellingen) — <i>(établissements de crédit)</i>	(26,9)	(52,1)	(123,2)	(205,9)	(274,6)	(16,1)
TOTAAL. — TOTAL	168,1	370,3	758,1	1 227,8	1 702,2	100,0

⁽¹⁾ Uitsluitend samengesteld uit schulden op lange termijn in het bezit van verbonden ondernemingen.

⁽¹⁾ Constituées exclusivement de créances à long terme détenues sur des entreprises liées.

TABEL 2

Synthese van de resultaatrekeningen van
de coördinatiecentra

TABLEAU 2

Synthèse du compte de résultats des
centres de coordination

	1986	1987	1988	1989	1990	
	In miljarden frank — En milliards de francs					In pct. van de opbrengsten — En p.c. des produits
Totale opbrengsten. — <i>Total des produits</i>	33,3	77,5	112,1	183,7	256,0	100,0
Bedrijfsopbrengsten. — <i>Ventes et prestations</i>	14,6	28,6	34,0	44,9	60,3	23,6
Bedrijfskosten. — <i>Biens et services consommés</i>	5,3	19,4	22,0	26,5	34,2	13,4
Toegevoegde waarde. — <i>Valeur ajoutée</i>	9,3	9,2	12,0	18,4	26,1	10,2
Personeelskosten. — <i>Frais de personnel</i>	4,7	5,6	7,8	12,1	16,6	6,5
Afschrijvingen, waardevermindering, voorzieningen en andere bedrijfskosten. — <i>Amortissements, réductions de valeur, provisions et autres charges d'exploitation</i>	1,2	0,4	0,6	0,8	0,9	0,4
Bedrijfsresultaat. — <i>Résultats nets d'exploitation</i>	3,4	3,2	3,6	5,5	8,6	3,3
Financiële opbrengsten. — <i>Produits financiers</i>	18,5	48,8	78,1	138,5	195,7	76,4
Financiële kosten. — <i>Charges financières</i>	19,9	41,7	53,7	102,1	134,9	52,7
Financieel resultaat. — <i>Résultat financier</i>	— 1,4	7,1	24,4	36,4	60,8	23,7
Uitzonderlijke opbrengsten. — <i>Produits exceptionnels</i>	0,2	0,1	...	0,3	...	...
Uitzonderlijke kosten. — <i>Charges exceptionnelles</i>	0,4	0,4	0,3	0,1	0,3	0,1
Uitzonderlijk resultaat. — <i>Résultat exceptionnel</i>	— 0,2	— 0,3	— 0,3	0,2	— 0,3	— 0,1
Belastingen op het resultaat. — <i>Impôts sur le résultat</i>	0,1	0,3	0,3	0,4	0,5	0,2
Winst na belasting. — <i>Bénéfice après impôts</i>	1,7	9,7	27,4	41,7	68,6	26,7
Dividenden. — <i>Dividendes</i>	3,5	6,7	14,0	30,3	40,9	16,0
Aantal vennootschappen. — <i>Nombre de sociétés</i>	57	89	140	165	192	
Personeelsbezetting. — <i>Personnel occupé</i>	1 416	1 968	2 963	4 354	5 582	

Een lid betreurt het gebrek aan statistische gegevens betreffende de opbrengst van de vennootschapsbelasting. Hij vermoedt dat de opbrengst van de vennootschapsbelasting wel degelijk de evolutie volgt van het bruto nationaal produkt.

Un membre déplore l'absence de statistiques concernant le produit de l'impôt des sociétés. Il suppose que le produit de l'impôt des sociétés suit l'évolution du produit national brut.

Weliswaar volgt deze opbrengst niet de evolutie van de winsten en voor dat verschil zijn precies de coördinatiecentra verantwoordelijk. Zo lang men de winst van de coördinatiecentra (die wanneer deze centra niet zouden bestaan, niet in België terug zou te vinden zijn) mee in rekening brengt, zal de verkeerde indruk blijven bestaan dat de bedrijven niet genoeg belasting zouden betalen.

Een ander lid merkt op dat ook winsten van Belgische bedrijven begrepen zijn in de winsten van de coördinatiecentra.

De eerste spreker geeft zulks toe.

Mits deze correctie moet het toch mogelijk zijn hierover objectieve statistische gegevens per bedrijfssector te verkrijgen.

Kan de Regering deze informatie verstrekken ?

De Minister verwijst naar het antwoord dat hij tijdens de algemene bespreking heeft gegeven (punt 6 — effectieve aanslagvoet in de vennootschapsbelasting per activiteitssector).

De heer De Vlieghere dient een amendement n° 9 in (Stuk n° 717/2-92/93, blz. 3) tot weglating van het derde lid van artikel 162bis van het Wetboek der successierechten en tot vervanging, in het tweede lid van datzelfde artikel, van de woorden « 400 000 frank » door de woorden « 800 000 frank ».

De indiener meent dat de Regering door de invoering van een dergelijke taks impliciet toegeeft dat aan de coördinatiecentra sociaal-economisch volstrekt onverantwoorde belastingprivileges werden toegekend.

Die privileges worden door die taks trouwens slechts gedeeltelijk gecompenseerd. Daarom moet het bedrag van die taks worden opgetrokken zodat ongeveer het niveau wordt bereikt van de belasting die de centra hebben ontdoken.

Voorts vindt spreker de bovengrens van 4 miljoen frank ten laste van een zelfde coördinatiecentrum niet langer verantwoord omdat zulks ertoe leidt dat een degressieve jaarlijkse taks wordt ingesteld die de grote coördinatiecentra met veel werknemers bevordeelt.

Het voorgestelde amendement wil met de opheffing van die bovengrens in de praktijk alle coördinatiecentra gelijk behandelen, op grond van hun omzet en hun activiteiten.

Verscheidene leden verbazen zich erover dat de Regering een taks wil invoeren op een belangrijke sector van 's lands economie. Ze vragen op grond van welke criteria het bedrag van de jaarlijkse taks werd vastgesteld op 400 000 frank per personeelslid, met een bovengrens van 4 miljoen frank per coördinatiecentrum. Ze vinden immers dat die bedragen geen rekening houden met de verschillende eigenschappen van de coördinatiecentra (structuur, winst, ...).

De sprekers vrezen dat een dergelijke taks de ondernemingen ertoe zou kunnen aanzetten om België te verlaten en naar het buitenland te trekken.

De Minister antwoordt dat de Regering heeft gekozen voor een taks die per personeelslid wordt bere-

Il est vrai que le produit de l'impôt des sociétés ne suit pas l'évolution des bénéfices, et cette différence est précisément due aux centres de coordination. Tant que l'on prendra en compte les bénéfices des centres de coordination (qui ne se retrouveraient plus en Belgique si ces centres n'existaient pas), on continuera à avoir l'impression — à tort — que les entreprises ne paient pas assez d'impôts.

Un autre membre fait observer que des bénéfices d'entreprises belges sont également inclus dans les bénéfices des centres de coordination.

Le premier intervenant le reconnaît.

Il doit être possible, moyennant cette correction, d'obtenir à ce sujet des statistiques objectives par secteur économique.

Le Gouvernement pourrait-il fournir ces informations ?

Le Ministre renvoie à sa réponse lors de la discussion générale (point 6 — taux d'imposition effectif à l'impôt des sociétés par secteur d'activités).

M. De Vlieghere dépose un amendement n° 9 (Doc. n° 717/2-92/93, p. 3) qui tend, d'une part, à supprimer l'alinéa 3 de l'article 162bis, proposé, du Code des droits de succession et qui vise, d'autre part, à remplacer, au deuxième alinéa de ce même article, les mots « 400 000 francs » par « 800 000 francs ».

L'auteur estime, en effet, que le Gouvernement, en instaurant pareille taxe, a implicitement admis que des privilèges fiscaux, totalement injustifiés du point de vue socio-économique, étaient octroyés aux centres de coordination.

Ces privilèges ne sont par ailleurs que très partiellement compensés par cette taxe. Il convient dès lors d'augmenter le montant de celle-ci de manière à ce qu'il atteigne en quelque sorte le niveau des impôts éludés par ces centres.

L'intervenant estime en outre que le plafond de 4 millions de francs, à charge d'un même centre de coordination ne se justifie plus car il aboutit, en fait, à ce qu'une taxe annuelle dégressive soit instaurée en faveur des grands centres de coordination disposant d'un nombre important de travailleurs.

En supprimant ce plafond, l'amendement proposé vise, en pratique, à traiter de manière identique tous les centres de coordination, eu égard à leurs chiffres d'affaires et activités.

Plusieurs membres s'étonnent que le Gouvernement veuille taxer un secteur important de l'économie nationale. Ils se demandent sur la base de quels critères le montant de la taxe annuelle a été fixé à 400 000 francs par membre du personnel, avec un plafond de 4 millions de francs par centre. Ils estiment, en effet, que ces montants ne tiennent pas compte des caractéristiques différentes des centres de coordination (structure, bénéfices, ...).

Les intervenants craignent qu'une telle taxe ne force les entreprises à quitter la Belgique pour s'établir à l'étranger.

Le Ministre répond que le Gouvernement a opté pour une taxe par membre du personnel, étant donné

kend omdat de coördinatiecentra gedurende de eerste drie jaar van hun bestaan niet verplicht zijn het door de wet bepaalde minimum van 10 werknemers in acht te nemen. Er moest derhalve rekening worden gehouden met die bijzondere beginsituatie.

De Minister preciseert dat op het begrotingsconclaaf was afgesproken om bij de coördinatiecentra een bedrag van 1 miljard frank aan extra ontvangsten te innen. De aanpak waarvoor het voorliggende ontwerp kiest, werd gesuggereerd door « Forum 187 », de vereniging die de coördinatiecentra overkoepelt en waarmee de Minister heeft onderhandeld.

De centra met meer werknemers dan het door het besproken artikel bepaalde minimum, met name 10, krijgen geen hogere taks opgelegd. Het is immers geen belasting op de werkgelegenheid.

De Minister deelt aan een *lid* mee dat er op 27 maart 1992 295 coördinatiecentra bestonden; vandaag zijn er wellicht meer dan 300.

Een andere spreker brengt in herinnering dat de coördinatiecentra zijn ingesteld rond het begin van de jaren tachtig, tijdens een periode van economische recessie die kan worden vergeleken met die welke ons land nu kent.

Geleidelijk aan hebben de opeenvolgende afschaffingen van de fiscale voordelen die aan de centra werden toegekend bij die centra een klimaat van rechtsonzekerheid doen ontstaan, wat een weerslag heeft op de werkgelegenheid.

Het lid merkt op dat de coördinatiecentra voor talrijke investeringen hebben gezorgd. Ze hebben bijgedragen tot de economische heropleving tussen 1984 en 1990 doordat ze de vestiging van multinationale ondernemingen in België hebben bevorderd.

Gelet op die feiten is spreker van oordeel dat de Regering onvoorzichtig zou handelen mocht ze in tijden van economische recessie een dergelijke maatregel nemen.

Hij onderstreept daarbij dat tal van kleine en middelgrote ondernemingen het land al hebben verlaten en zich in Noord-Frankrijk hebben gevestigd, waar zij bepaalde belastingvoordelen genieten.

De Minister repliceert dat de coördinatiecentra ondanks de jaarlijkse taks een zeer aantrekkelijk fiscaal statuut behouden. Het beste bewijs daarvan is dat enerzijds het aantal erkenningsaanvragen uit het buitenland blijft stijgen en anderzijds verscheidene EG-Lid-Statens pressie op België uitoefenen om de belastingregeling voor de coördinatiecentra, die volgens hen te gunstig is, stop te zetten. De Minister geeft toe dat de belastingregeling op lange termijn vermoedelijk zal moeten verdwijnen. Hij vindt evenwel dat het van naïviteit zou getuigen de regeling voor de coördinatiecentra af te schaffen vooraleer een Europese harmonisering heeft plaatsgevonden en andere Lid-Statens eveneens bepaalde bijzondere belastingregelingen hebben afgeschaft (bijvoorbeeld

que pendant les trois premières années de leur existence, les centres de coordination ne sont pas obligés d'occuper le minimum de 10 personnes imposé par la loi. Il convenait donc de tenir compte de cette situation particulière de départ.

Le Ministre précise que lors du conclave budgétaire, il a été décidé de prélever 1 milliard de francs de recettes supplémentaires à charge des centres de coordination. La formule retenue dans le présent projet a été proposée par « Forum 187 », l'association qui regroupe les centres de coordination, avec laquelle le Ministre a mené les négociations.

Les centres occupant un nombre de personnes supérieur au minimum de 10 personnes imposé par le présent article ne seront pas assujettis à une taxe plus élevée. Il ne s'agit pas, en effet, d'une taxe sur l'emploi.

Le Ministre précise à un *membre* qu'il existait 295 centres de coordination en date du 27 mars 1992. Il doit y en avoir plus de 300 à l'heure actuelle.

Un autre intervenant rappelle que les centres de coordination ont été créés au début des années 1980, dans une période de récession économique semblable à celle que connaît le pays actuellement.

Peu à peu, les démantèlements successifs des privilèges fiscaux accordés aux centres ont fait naître en leur sein un climat d'insécurité juridique qui a eu des répercussions sur l'emploi.

Le membre rappelle que les centres de coordination sont à la base de nombreux investissements. Ils ont contribué à la relance économique entre 1984 et 1990 en favorisant l'implantation d'entreprises multinationales en Belgique.

Compte tenu de ces données, l'intervenant estime qu'il est imprudent dans le chef du Gouvernement de prendre une telle mesure en période de récession économique.

Il souligne, en outre, que bon nombre de petites et moyennes entreprises ont déjà quitté le pays pour s'installer dans le Nord de la France où elles bénéficient de certains avantages fiscaux.

Le Ministre réplique que malgré cette taxe annuelle, les centres de coordination conservent un statut fiscal particulièrement attractif. La preuve en est, d'une part, que le nombre de demandes d'agrément provenant de l'étranger ne cesse d'augmenter et que, d'autre part, plusieurs Etats membres de la CE font pression sur la Belgique afin qu'elle mette un terme au régime fiscal, trop favorable selon eux, dont jouissent les centres de coordination. Le Ministre concède que ce régime fiscal est, à terme, probablement condamné à disparaître. Toutefois, il estime que ce serait faire preuve de naïveté que de supprimer le régime des centres de coordination avant qu'une harmonisation européenne soit intervenue et que certains Etats membres n'abrogent eux aussi certains

voor de holdings in Nederland of voor de investeringsmaatschappijen in Ierland).

De Minister voegt daar nog aan toe dat de coördinatiecentra wel bijdragen tot de verbetering van onze betalingsbalans, maar dat hun invloed op de werkgelegenheid niet mag worden overschat.

Deze maatregel brengt de eigenlijke belastingregeling voor de coördinatiecentra niet in het gedrang. In afwachting van een Europese harmonisering van de belastingregelingen heeft de Regering een jaarlijkse « abonnementstaks » willen heffen waardoor de coördinatiecentra verder het bevoorrecht fiscaal statuut kunnen genieten.

Die taks kon makkelijk worden berekend : het was de bedoeling 1 miljard extra inkomsten te ontvangen; gelet op het aantal centra (295 op 27 maart 1992), werd de taks vastgesteld op 4 miljoen per centrum. Dat stemt overeen met 400 000 frank per werknemer, aangezien er in een centrum in principe 10 personen werken.

*
* *

[Artt. 62 en 63]

Verwezen wordt naar punt 15 van de artikelsgewijze bespreking in verband met de organisatie van een betere belastinginning en de strijd tegen de belastingfraude en -ontwijking.

*
* *

34. Inwerkingtreding

Art. 64

De heren Michel en de Clippele dienen een *amendement n° 45* (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 9) in dat ertoe strekt artikel 64, § 1, weg te laten. Zij verwijst naar de verantwoording van hun amendement n° 30 op artikel 20 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 6).

De heer de Clippele stelt vervolgens een *amendement n° 81* (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 26) voor dat ertoe strekt in het vierde lid de woorden « vijfde maand » te vervangen door de woorden « achtste maand ».

Volgens *de indiener* moeten de belastingplichtigen over een langere overgangperiode kunnen beschikken voor de teruggave van de registratierechten.

De Regering dient een *amendement n° 59* (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 15) in waarbij het tweede lid van artikel 64 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De artikelen 51 en 61 treden in werking met ingang van 1 januari 1993. »

De Minister legt uit dat voor artikel 43 van onderhavig wetsontwerp geen datum van inwerkingtre-

régimes fiscaux particuliers (par exemple les holdings aux Pays-Bas ou les sociétés d'investissement en Irlande).

Le Ministre précise encore que s'il est un fait que les centres de coordination contribuent à améliorer notre balance des paiements, il ne faut cependant pas surestimer leur impact sur l'emploi.

La présente mesure ne porte pas atteinte au régime fiscal en tant que tel des centres de coordination. Dans l'attente d'une harmonisation européenne des régimes fiscaux, le Gouvernement a voulu percevoir une « taxe d'abonnement » annuelle qui permette aux centres de continuer à bénéficier d'un statut fiscal privilégié.

Le calcul de cette taxe fut simple : l'objectif était de percevoir 1 milliard de recettes supplémentaires; compte tenu du nombre de centres (295 au 27 mars 1992), la taxe a été fixée à 4 millions par centre, ce qui correspond à 400 000 francs par personne occupée, étant donné qu'en principe un centre occupe 10 personnes au moins.

*
* *

[Artt. 62 et 63]

Il est renvoyé au point 15 de la discussion des articles concernant l'organisation d'une meilleure perception de l'impôt et de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.

*
* *

34. Entrée en vigueur

Art. 64

MM. Michel et de Clippele déposent un *amendement n° 45* (Doc. n° 717/3-92/93, p. 9) visant à supprimer l'article 64, § 1^{er}. Ils se réfèrent à la justification de leur amendement n° 30 à l'article 20 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 6).

M. de Clippele dépose ensuite un *amendement n° 81* (Doc. n° 717/3-92/93, p. 26) visant à remplacer à l'article 4 de l'article les mots « cinquième mois » par « huitième mois ».

L'auteur est d'avis qu'il convient de permettre aux contribuables de bénéficier d'une plus longue période transitoire pour la restitution des droits d'enregistrement.

Le Gouvernement présente un *amendement (n° 59, Doc. n° 717/3-92/93, p. 15)* tendant à remplacer le deuxième alinéa de l'article 64 par la disposition suivante :

« Les articles 51 et 61 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 1993. »

Le Ministre explique qu'il ne faut plus prévoir de date d'entrée en vigueur pour l'article 43 du projet de

ding meer moet worden voorzien, aangezien de Regering precies voorstelt om dit artikel 43 weg te laten (cf. amendement n° 58 — Stuk n° 717/3-92/93, blz. 15).

*
* *

[Artt. 65 en 66]

Verwezen wordt naar punt 15 van de artikelsge-
wijze bespreking in verband met de organisatie van
een betere belastinginning en de strijd tegen de be-
lastingsfraude en -ontwijking.

*
* *

35. Inwerkingtreding

Art. 67

Amendement n° 43 van de heren Michel en de Clip-
pele (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 9) strekt tot weglating
van dit artikel. De indieners verwijzen naar de ver-
antwoording van hun amendement n° 30 op arti-
kel 20 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 6).

36. Lange-termijnsparen

Art. 68 tot 118

Verscheidene leden betreuren de herhaalde wijzi-
gingen van de wetgeving ter zake, die oorspronkelijk
was bedoeld om het lange-termijnsparen, inzonder-
heid bij de kleine belastingbetalers, aan te moedigen.

Zal een nieuwe wijziging bij de spaarders geen
gevoel van onzekerheid doen ontstaan? Ligt het in
de bedoeling van de Regering om in de toekomst nog
andere maatregelen te nemen of zal deze hervorming
voor een lange periode geldig blijven?

De Minister merkt op dat met de betrokken secto-
ren maandenlang overleg is gepleegd om tot een
weloverwogen hervorming te komen die een groot
aantal jaren kan worden toegepast.

Zowel de Regering als de sectoren zijn immers van
oordeel dat stabiliteit de regel moet zijn.

1° *Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomsten-
belastingen*

Artt. 68 tot 71

Over deze artikelen worden geen opmerkingen ge-
maakt.

loi à l'examen, puisque le Gouvernement propose de
supprimer cet article 43 (cf. amendement n° 58, Doc.
n° 717/3-92/93, p. 15).

*
* *

[Artt. 65 et 66]

Il est renvoyé au point 15 de la discussion des
articles concernant l'organisation d'une meilleure
perception de l'impôt et de la lutte contre la fraude et
l'évasion fiscales.

*
* *

35. Entrée en vigueur

Art. 67

L'amendement n° 43 de MM. Michel et de Clippele
(Doc. n° 717/3-92/93, p. 9) vise à supprimer l'article.
Les auteurs se réfèrent à la justification de leur
amendement n° 30 à l'article 20 (Doc. n° 717/3-92/93,
p. 6).

36. Epargne à long terme

Art. 68 à 118

Plusieurs membres regrettent les modifications ré-
pétées apportées à la législation en la matière, qui
visait au départ à favoriser l'épargne à long terme,
notamment dans le chef des petits contribuables.

Cette nouvelle modification n'est-elle pas de natu-
re à créer un sentiment d'insécurité pour les épar-
gnants? Le Gouvernement a-t-il l'intention de pren-
dre d'autres mesures encore à l'avenir ou bien cette
réforme restera-t-elle en vigueur pour une longue
période?

Le Ministre fait remarquer que la concertation
organisée avec les différents secteurs concernés a
duré plusieurs mois de manière à réaliser une réfor-
me de manière réfléchie, susceptible de s'appliquer
durant un grand nombre d'années.

En effet, tant le Gouvernement que les secteurs
estiment qu'après cette réforme, la stabilité doit être
la règle.

1° *Modifications au Code des impôts sur les reve-
nus*

Artt. 68 à 71

Ces articles n'appellent aucun commentaire.

Art. 71bis (nieuw)

Amendement n° 60 van de Regering (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 15) strekt ertoe in artikel 51 van het WIB 1992 de verwijzing naar de « bijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood » voor de vaststelling van de forfaitaire beroepskosten weg te laten.

Die bijdragen zijn immers voortaan niet meer als beroepskosten aftrekbaar, maar komen enkel nog voor belastingvermindering in aanmerking. De verwijzing in artikel 51 WIB 1992 is dan ook overbodig.

Artt. 72 tot 76

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 76bis (nieuw)

Amendement n° 61 van de Regering (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 16) strekt ertoe artikel 115, 1°, b, van het WIB 1992 aan te passen aan de nieuwe bewoordingen van artikel 516, § 1, 1°, derde lid, van het WIB zoals het werd vervangen door artikel 92 van het ontwerp.

De Minister wijst erop dat het hier niet meer dan een louter technische correctie betreft.

Art. 76ter

Amendement n° 62 van de Regering (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 16) beoogt de aanpassing van de in artikel 116, eerste lid, van het WIB 1992 opgenomen bedragen voor de aftrek van de resterende interesten aan de in artikel 145, tweede lid, en 516, § 1, 2°, van hetzelfde Wetboek genoemde bedragen, zoals ze respectievelijk zijn ingevoegd of vervangen door de artikelen 79 en 92 van het ontwerp.

Art. 77

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 78

In verband met de verbeterde gemiddelde aanslagvoet vraagt *een lid* of dat gemiddelde voor elke belastingplichtige afzonderlijk wordt berekend of een zelfde gemiddelde geldt voor alle belastingplichtigen.

Spreker is van mening dat de in dit ontwerp opgenomen regeringsvoorstellen in verband met het langetermijnsparen neerkomen op contractbreuk ten opzichte van de burger en een gevaarlijk precedent voor de toekomst scheppen. Hij betreurt dat de bur-

Art. 71bis (nouveau)

L'amendement n° 60 du Gouvernement (Doc. n° 717/3-92/93, p. 15) vise à supprimer à l'article 51 du CIR 1992 la référence, en ce qui concerne la détermination des frais professionnels forfaitaires, aux « cotisations d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré ».

Ces cotisations n'étant désormais plus déductibles à titre de frais professionnels mais intervenant dans le calcul de la réduction d'impôt, il convient d'en supprimer la référence à l'article 51 du CIR 1992.

Artt. 72 à 76

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Art. 76bis (nouveau)

L'amendement n° 61 du Gouvernement (Doc. n° 717/3-92/93, p. 16) vise à adapter l'article 115, 1°, b, du CIR 1992 à la nouvelle formulation utilisée à l'article 516, § 1^{er}, 1°, alinéa 3, du CIR, tel que modifié par l'article 92 du présent projet.

Le Ministre indique qu'il s'agit d'une simple correction technique.

Art. 76ter

L'amendement n° 62 du Gouvernement (Doc. n° 717/3-92/93, p. 16) adapte à l'article 116, alinéa 1^{er}, du CIR 1992, les montants relatifs à la déduction d'intérêts complémentaires aux montants mentionnés aux articles 145¹⁹, alinéa 2, et 516, § 1^{er}, 2° du même Code, tels qu'ils ont été insérés ou remplacés respectivement par les articles 79 et 92 du projet.

Art. 77

Cet article ne donne lieu à aucun commentaire.

Art. 78

En ce qui concerne le taux moyen amélioré d'imposition, *un membre* demande s'il s'agira d'un taux moyen calculé séparément pour chaque contribuable ou d'un taux identique pour tous les contribuables.

L'intervenant estime que les mesures préconisées par le Gouvernement dans le présent projet en matière d'épargne à long terme, constituent une rupture du contrat conclu avec le citoyen et représentent un dangereux précédent pour le futur. Il déplore que le

ger nog maar eens het slachtoffer wordt van de saneringsmaatregelen.

De Minister licht toe dat de gemiddelde aanslagvoet voor elke belastingplichtige afzonderlijk wordt berekend en dus niet voor iedereen dezelfde is. De aanslagvoet wordt « verbeterd » omdat geen rekening wordt gehouden met de kinderaftrek voor gezinnen (artikel 132, WIB 1992), noch met de andere vormen van belastingaftrek zoals bedoeld in artikel 133, WIB 1992.

De vorige spreker acht die maatregel discriminerend. Hij pleit dan ook voor de toepassing van één en hetzelfde belastingtarief dat voordeel zou opleveren voor de minder gegoede belastingbetalers.

Hij verwijst naar amendement n° 67 dat hij inder tijd bij artikel 14 van het wetsontwerp houdende fiscale en financiële bepalingen (Stuk n° 444/5-91/92, blz. 22 — Stuk n° 444/9-91/92, blz. 142 en 143) heeft ingediend.

De heren Michel en de Clippele dienen een amendement n° 48 in (Stuk n° 713/3-92/93, blz. 10) dat ertoe strekt dit artikel weg te laten.

De indieners zijn van mening dat de afschaffing van het belastingvoordeel als gevolg van de aftrekbaarheid van de tegen de marginale aanslagvoet gestorte premies en de vervanging ervan door de aftrekbaarheid tegen de verbeterde gemiddelde aanslagvoet de rechtszekerheid van de belastingplichtige serieus aantasten.

De heren Colla en Lisabeth dienen een amendement n° 80 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 25) in dat ertoe strekt de derde paragraaf van het voorgestelde artikel 145² van het WIB 1992 te vervangen door de volgende tekst :

« De aldus berekende aanslagvoet bedraagt 30 % ».

Een van de indieners van het amendement maakt de voorgestelde wijziging het systeem doorzichtig, eenvoudig en sociaal rechtvaardiger.

De heer Olaerts dient een amendement n° 87 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 29) in waarbij dezelfde paragraaf van het voorgestelde artikel 145² wordt vervangen door de volgende tekst :

« de aldus berekende aanslagvoet bedraagt 33,33 % ».

De verantwoording van zijn amendement is gelijklopend met die van de vorige auteur.

De heer Daems dient vijf amendementen (n°s 98, 99, 100, 101 en 102 — Stuk n° 717/4-92/93, blz. 4 en 5) in tot verbetering van de tekst van artikel 78.

Amendementen n°s 99 en 100 strekken ertoe het maximumbedrag (per belastbaar tijdperk) van de voor vermindering in aanmerking te nemen betalingen te verhogen van 20 000 tot 40 000 frank.

Amendement n° 101 strekt ertoe in het voorgestelde artikel 145² van het WIB 1992 de bovengrens voor de verbeterde gemiddelde aanslagvoet (in het wetsontwerp bedraagt deze maximum 40 %) te schrappen.

citoyen soit à nouveau la victime des mesures d'assainissement.

Le Ministre précise que le taux moyen d'imposition sera calculé par contribuable et ne sera donc pas identique pour tous. Le taux d'imposition sera amélioré en ce sens que le calcul ne tiendra pas compte des déductions pour charges de famille (article 132, CIR 1992) et des autres déductions visées à l'article 133, CIR 1992.

L'intervenant précédent rétorque qu'il s'agit là d'une discrimination. Il plaide pour l'application d'un barème fiscal uniforme qui aurait le mérite de mieux convenir aux moins nantis.

Il se réfère à l'amendement n° 67 qu'il avait déposé à l'article 14 du projet de loi portant des dispositions fiscales et financières (Doc. n° 444/5-91/92, p. 22, et n° 444/9-91/92, pp. 142 et 143).

MM. Michel et de Clippele déposent un amendement n° 48 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 10) tendant à supprimer l'article.

Les auteurs estiment qu'en supprimant l'avantage fiscal octroyé par la déductibilité des primes versées au taux marginal et en le remplaçant par la déductibilité au taux moyen amélioré, la sécurité juridique du contribuable est bafouée.

MM. Colla et Lisabeth présentent un amendement (n° 80, Doc. n° 717/3-92/93, p. 25) tendant à remplacer le troisième alinéa de l'article 145² du CIR 1992 proposé par l'alinéa suivant :

« Le taux d'imposition ainsi déterminé est fixé à 30 % ».

Un des auteurs de l'amendement estime que la modification proposée rend le système plus transparent, plus simple et plus équitable.

M. Olaerts présente un amendement (n° 87, Doc. n° 717/3-92/93, p. 29) tendant à remplacer le même alinéa de l'article 145² proposé par la disposition suivante :

« Le taux d'imposition ainsi déterminé est fixé à 33,33 % ».

La justification de cet amendement est analogue à celle du précédent.

M. Daems présente cinq amendements (n°s 98, 99, 100, 101 et 102 — Doc. n° 717/4-92/93, pp. 4 et 5) tendant à améliorer le texte de l'article 78.

Les amendements n°s 99 et 100 tendent à porter de 20 000 francs à 40 000 francs par période imposable le montant maximum des paiements à prendre en considération pour la réduction.

L'amendement n° 101 tend à supprimer, à l'article 145² proposé du CIR 1992, la limite supérieure de 40 % qui est prévue pour le taux moyen amélioré.

De auteur wil met andere woorden dat de thans geldende regeling (berekening van de vermindering tegen de marginale aanslagvoet) van kracht zou blijven.

Amendement n° 102 heeft betrekking op de verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen. De auteur wil deze vermindering later berekenen tegen het hoogste (marginaal) belastingtarief plus 25 %, voor zover het alsdan bekomen tarief niet hoger is dan 55 %. Dit amendement zou het voor de mensen met een bescheiden inkomen gemakkelijker maken ook een eigen woning te verwerven.

De heer Colla c.s. dient een amendement n° 104 (Stuk n° 717/4-92/93, blz. 5) in dat ertoe strekt het derde lid van artikel 145² te vervangen door de volgende tekst :

« De aldus berekende aanslagvoet mag niet minder dan 30 % noch meer dan 40 % bedragen. »

Volgens *de indiener* betekent dit amendement een gevoelige verbetering voor de inkomensklassen tot 800 000 frank (per jaar) die aan pensioensparen doen.

*
* *

Amendement n° 80 van de heer Colla wordt ingetrokken.

Amendement n° 87 van de heer Olaerts wordt ingetrokken.

Amendement n° 101 van de heer Daems wordt ingetrokken.

Op amendement n° 104 wordt door *de heer Daems* een subamendement n° 105 (Stuk n° 717/4-92/93, blz. 6) ingediend waarbij het cijfer « 30 » wordt vervangen door « 35 ».

Verskillende leden wijzen op de al te zware budgettaire impact van dit subamendement.

*
* *

Een lid legt uit dat amendement n° 98 van de heer Daems ertoe strekt in de voorgestelde artikelen 145⁷ en 145⁸ van het WIB 1992 het bedrag van 20 000 frank (per belastbaar tijdperk) te vervangen door 22 000.

Thans bedraagt het bedrag van de jaarlijkse aftrek voor het pensioensparen (zie het huidige artikel 117 van het WIB 1992 alsook het bericht, verschenen in het *Belgisch Staatsblad* van 11 maart 1992) immers reeds 22 000 frank.

Het kan toch niet de bedoeling zijn van de Regering om op deze (voor de aanslagjaren 1992 en 1993 doorgevoerde) indexering terug te komen !

De Minister legt uit dat alle thans in het wetboek ingevoegde bedragen automatisch worden aangepast aan de sinds 1988 verworven indexering.

Autrement dit, l'auteur propose le maintien du régime en vigueur (calcul de la réduction au taux d'imposition marginal).

L'amendement n° 102 concerne la réduction majorée pour l'épargne-logement. L'auteur propose que cette réduction soit calculée au taux maximum (marginal), augmenté de 25 % pour autant que le taux d'imposition ainsi obtenu ne dépasse pas 55 %. Cet amendement permettrait aux personnes à revenu modeste d'acquiescer plus facilement leur propre logement.

M. Colla et consorts présente un amendement (n° 104, Doc. n° 717/4-92/93, p. 5) visant à remplacer le troisième alinéa de l'article 145² proposé par le texte suivant :

« Le taux d'imposition ainsi déterminé ne peut être inférieur à 30 %, ni supérieur à 40 %. »

L'auteur estime que cet amendement constituerait une amélioration sensible pour les ménages bénéficiant d'un revenu annuel inférieur à 800 000 francs et qui se constituent une épargne-pension.

*
* *

L'amendement n° 80 de M. Colla est retiré.

L'amendement n° 87 de M. Olaerts est retiré.

L'amendement n° 101 de M. Daems est retiré.

M. Daems présente un sous-amendement (n° 105, Doc. n° 717/4-92/93, p. 6) à l'amendement n° 104, visant à remplacer le chiffre « 30 » par le chiffre « 35 ».

Plusieurs membres estiment que ce sous-amendement aurait un impact budgétaire trop important.

*
* *

Un membre explique que l'amendement n° 98 de M. Daems vise à remplacer, dans les articles 145⁷ et 145⁸ du CIR 1992, proposés, le montant de 20 000 francs (par période imposable) par le montant de 22 000 francs.

Actuellement, le montant annuel déductible dans le cadre de l'épargne-pension (voir l'actuel article 117 du CIR 1992 ainsi que l'annonce parue au *Moniteur belge* du 11 mars 1992) est en effet déjà de 22 000 francs.

Le Gouvernement n'a quand même pas l'intention de remettre en question l'indexation prévue pour les exercices 1992 et 1993 !

Le Ministre précise que tous les montants que le projet insère dans le Code sont automatiquement adaptés en vertu de l'indexation acquise depuis 1988.

Wanneer in dit artikel een bedrag van 20 000 frank wordt vermeld, betekent zulks in feite voor het aanslagjaar 1993 een bedrag van 22 000 frank.

Ingevolge deze verklaring van de Minister wordt ook amendement n° 98 ingetrokken.

Artt. 79 tot 89

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 90

Amendement n° 83 van de Regering (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 27) heeft tot doel het zesde lid van artikel 515bis van het WIB 1992 te herformuleren om te vermijden dat het aanleiding zou geven tot belastingontwijking.

Er wordt gekozen voor een meer algemene en ruimere formulering, zoals die voorkomt in artikel 39, 4°, van het WIB 1992, gewijzigd bij artikel 71, 3°, van dit ontwerp.

Art. 91

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 92

Amendement n° 63 van de Regering (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 17) voorziet uitdrukkelijk in de indexerings van de aanvangsbedragen van leningen die zijn aangegaan tussen 1 januari 1989 en 31 december 1992.

Een lid constateert dat krachtens (het voorgestelde) artikel 516, § 1, 1°, tweede lid, WIB 1992 voor de leningen die zijn aangegaan tussen 1 mei 1986 en 31 december 1988 om een in België gelegen woning te bouwen of in nieuwe staat te verwerven, het aanvangsbedrag van 400 000 frank dat in aanmerking wordt genomen voor de belastingverlaging, op 2 000 000 wordt gebracht. Spreker vraagt waarom de contracten die voordien werden aangegaan niet in aanmerking komen.

De Minister antwoordt dat er op de aangifteformulieren voor de belastingen nu al verschillende rubrieken voorkomen naar gelang van de datum waarop het contract werd aangegaan. Deze maatregel wijzigt alleen het mechanisme voor de toekenning van dit voordeel.

De vorige spreker is van oordeel dat het in het voorgestelde artikel 516, § 1, WIB 1992 genoemde aftrekbare bedrag van 400 000 frank een discriminatie is ten nadele van personen die vóór 1 mei 1986 een lening hebben aangegaan. Hij betreurt dat een groot aantal fiscale en sociale bepalingen in feite niet

Lorsque l'article à l'examen mentionne un montant de 20 000 francs, il s'agit en fait d'un montant de 22 000 francs pour l'exercice d'imposition 1993.

A la suite de cette déclaration du Ministre, l'amendement n° 98 est également retiré.

Artt. 79 à 89

Ces articles n'appellent aucune observation.

Art. 90

L'amendement n° 83 du Gouvernement (Doc. n° 717/3-92/93, p. 27) tend à reformuler l'article 515bis, alinéa 6, proposé, du CIR 1992, afin d'éviter que cet article ne donne lieu à une évasion fiscale.

Il est opté pour une formulation plus large et plus générale, comme celle figurant à l'article 39, 4°, du CIR 1992, tel que modifié par l'article 71, 3°, du présent projet.

Art. 91

Cet article ne donne lieu à aucun commentaire.

Art. 92

L'amendement n° 63 du Gouvernement (Doc. n° 717/3-92/93, p. 17) prévoit expressément l'indexation des montants initiaux des emprunts conclus entre le 1^{er} janvier 1989 et le 31 décembre 1992.

Un membre constate qu'en vertu de l'article 516, § 1^{er}, 1°, alinéa 2 (proposé) du CIR 1992, les emprunts conclus entre le 1^{er} mai 1986 et le 31 décembre 1988 en vue de construire et d'acquérir à l'état neuf une maison d'habitation située en Belgique, le montant initial de 400 000 francs pris en compte pour la réduction d'impôt est porté à 2 millions. L'intervenant demande pour quelles raisons les contrats conclus antérieurement ne sont pas pris en compte.

Le Ministre répond que dans les formulaires de déclaration fiscale figurent déjà des rubriques différentes en fonction de la date à laquelle le contrat a été conclu. La présente disposition ne modifie que le mécanisme d'attribution de l'avantage.

L'intervenant précédent estime que le montant de 400 000 francs pris en compte pour la déductibilité à l'article 516, § 1^{er}, proposé, du CIR 1992 est discriminatoire vis-à-vis des personnes ayant contracté un emprunt avant le 1^{er} mai 1986. Il déplore que bon nombre de dispositions fiscales et sociales ne soient

meer zijn dan een door de Staat gehanteerde techniek om zo snel mogelijk financiële middelen bijeen te brengen, zonder dat daarbij met de belangen van de burger rekening wordt gehouden.

De Minister antwoordt dat de Staat er geen belang bij heeft om de situatie *a posteriori* te verbeteren voor een transactie die bijvoorbeeld vijftien jaar geleden is gesloten. De Regering heeft er de voorkeur aan gegeven om de situatie te verbeteren ten behoeve van personen die in de toekomst in vastgoed willen beleggen.

Art. 93

Amendement n° 84 van de Regering (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 27) behelst de volgende wijzigingen :

1) het eerste lid vervangen door de volgende bepaling :

« De artikelen 68, 69, 70, 2° en 3°, 71, 74, 75, 76, 76bis, 76ter, 77, 79, 80, 1°, 81, 1°, f en g, 2°, a, d en e, 4°, 6°, 82, 83, 1° en 2°, 87 tot 92 treden in werking met ingang van het aanslagjaar 1993 »;

2) in het vierde lid de woorden « De artikelen » en de woorden « 81, 2°, b tot e » respectievelijk vervangen door de woorden « De artikelen 71bis » en de woorden « 81, 2°, b en c ».

De Minister verwijst naar de verantwoording van dit amendement.

2° Overgangsbepalingen

Art. 94

Een lid geeft uiting aan zijn bezorgdheid over de wijze waarop de belastingplichtigen zal worden medegedeeld dat zij de vóór 4 augustus 1992 in het kader van het pensioensparen gestorte bedragen kunnen terugvorderen.

Hij betreurt dat de Regering in deze sector een klimaat van onzekerheid in het leven heeft geroepen, dat overigens tot kapitaalvlucht zou kunnen leiden. Hij verwijst in dat verband naar de paniekgolf die de bekendmaking van de opheffing van de belastingvoordelen op de spaarboekjes heeft teweeggebracht.

De Minister is er immers van overtuigd dat de deregulering van het gewone spaarboekje, dat wil zeggen zowel de vrijmaking van de rentevoeten als de opheffing van de vrijstelling van onroerende voorheffing, in het kader van de eengemaakte markt op middellange termijn onafwendbaar is. Niettemin betreurt hij dat sommigen de bevolking de indruk hebben gegeven dat deze opheffing reeds voor de deur staat.

Art. 95

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

en fait que des techniques utilisées par l'Etat pour récolter des fonds le plus rapidement possible en faisant fi des véritables intérêts du citoyen.

Le Ministre réplique que l'Etat n'aurait aucun intérêt à améliorer *a posteriori* la situation pour une opération conclue il y a, par exemple, 15 ans. Le Gouvernement a jugé préférable d'améliorer la situation pour les personnes désireuses d'investir à l'avenir dans l'immobilier.

Art. 93

L'amendement n° 84 du Gouvernement (Doc. n° 717/3-92/93, p. 27) vise à apporter les modifications suivantes :

1) remplacer l'alinéa 1^{er} par la disposition suivante :

« Les articles 68, 69, 70, 2° et 3°, 71, 74, 75, 76, 76bis, 76ter, 77, 79, 80, 1°, 81, 1°, f et g, 2°, a, d et e, 4°, 6°, 82, 83, 1° et 2°, 87 à 92 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1993 »;

2) dans l'alinéa 4, les mots « les articles » et les mots « 81, 2°, b à e » sont respectivement remplacés par les mots « Les articles 71bis » et par les mots « 81, 2°, b et c ».

Le Ministre renvoie à la justification de cet amendement.

2° Dispositions transitoires

Art. 94

Un membre s'inquiète de la manière dont les contribuables seront avertis qu'ils peuvent se faire rembourser les sommes versées avant le 4 août 1992 dans le cadre de l'épargne-pension.

Il déplore le climat d'insécurité créé par le Gouvernement dans ce secteur et qui risque de faire fuir les capitaux à l'étranger. Il se réfère à la vague de panique qu'a suscité l'annonce d'une suppression des avantages fiscaux sur les carnets de dépôt.

Le Ministre est en effet convaincu que, dans le contexte du grand marché européen, la déréglementation du livret ordinaire — ce qui signifie à la fois la libération des taux d'intérêt et la suppression de l'exonération du précompte mobilier — est inéluctable à moyen terme. Mais il déplore que d'aucuns aient donné l'impression aux citoyens que cette suppression était pour demain.

Art. 95

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Art. 96

De Regering stelt bij amendement n° 85 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 28) voor dit artikel aan te vullen met een lid dat luidt als volgt :

« Wanneer die vereffening in 1993 of later plaats heeft, geldt de aanslagvoet van 16,5 % slechts in de mate dat het kapitaal, de afkoopwaarde of het spaartegoed is gevormd door middel van premies of betalingen die in 1992 werden gestort of gedaan. »

De kapitalen en afkoopwaarden die uitgekeerd worden bij het einde van het contract en gevormd worden door middel van in 1992 gestorte premies of in 1992 gedane betalingen blijven belast tegen 16,5 % ook wanneer de vereffening ervan pas in 1993 of later plaatsvindt.

Het ware logischer geweest, aldus *de Minister*, om ook de in 1992 gestorte premies of gedane betalingen in aanmerking te nemen voor het gedeelte van het bij het einde van het contract uitgekeerde kapitaal dat niet tegen 16,5 % maar tegen 10 % zal worden belast.

Dit blijkt echter praktisch niet meer mogelijk omdat de verzekeringsmaatschappijen niet bij machte blijken om de tijdens het jaar 1992 gestorte premies af te zonderen (zodat ze tegen 10 % zouden kunnen worden belast).

Art. 97

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 98

De Regering stelt bij amendement n° 86 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 28) voor dit artikel te wijzigen als volgt :

1° het tweede lid vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 96, eerste lid, is van toepassing voor het aanslagjaar 1993 »;

2° het artikel aanvullen met het volgende lid :

« Artikel 96, tweede lid, is van toepassing voor het aanslagjaar 1994 ».

De Minister verwijst naar de verantwoording bij amendement n° 85 op artikel 96.

3° *Wijzigingen aan het Wetboek de met het zegel gelijkgestelde taksen*

Art. 99

Een lid merkt op dat er een polemiek aan de gang is tussen de Belgische vereniging van Pensioenfondsen en de Beroepsvereniging van Verzekeringsondernemingen inzake de voorziene bepaling.

Volgens de Belgische Vereniging van pensioenfondsen vzw, wordt gewoonlijk het inkomen van de

Art. 96

Le Gouvernement présente un amendement (n° 85, Doc. n° 717/3-92/93, p. 28) tendant à compléter cet article par un alinéa, libellé comme suit :

« Lorsque la liquidation intervient en 1993 ou postérieurement, le taux de 16,5 % n'est applicable que dans la mesure où le capital, la valeur de rachat ou l'épargne est constitué au moyen de primes ou de versements payés ou effectués en 1992. »

Les capitaux et valeurs de rachat liquidés à l'échéance du contrat et constitués au moyen de primes ou de versements payés ou effectués en 1992, restent soumis au taux de 16,5 %, même lorsque la liquidation n'intervient qu'en 1993 ou postérieurement.

Le Ministre précise qu'il aurait été logique de prendre également en compte les primes versées ou les paiements effectués en 1992 pour déterminer la part du capital liquidé à l'échéance du contrat qui ne sera pas taxée au taux de 16,5 % mais au taux de 10 %.

Cela n'apparaît pas possible en raison des difficultés pratiques rencontrées par le secteur des assurances pour isoler les primes payées en 1992 (en vue de pouvoir appliquer la taxation à 10 %).

Art. 97

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Art. 98

Le Gouvernement propose, par voie d'amendement (n° 86 — Doc. n° 717/3-92/93, p. 28), d'apporter les modifications suivantes à cet article :

1° remplacer le deuxième alinéa par la disposition suivante :

« L'article 96, alinéa premier, est applicable pour l'exercice d'imposition 1993 »;

2° compléter l'article par l'alinéa suivant :

« L'article 96, alinéa 2, est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1994 ».

Le Ministre renvoie à la justification de l'amendement n° 85 à l'article 96.

3° *Modifications au Code des taxes assimilées au timbre*

Art. 99

Un membre fait remarquer qu'une polémique oppose l'Association belge des fonds de pension asbl et l'Union professionnelle des entreprises d'assurances à propos de la présente disposition.

Selon l'Association belge des fonds de pensions asbl, le revenu des pensionnés est généralement pré-

gepensioneerden geanalyseerd als zijnde de som van drie elementen of « pijlers » :

- * 1^{ste} pijler : wettelijk pensioen uitgekeerd in het kader van de sociale zekerheid;
- * 2^{de} pijler : extra-wettelijk pensioen samengesteld in het kader van de beroepsactiviteit;
- * 3^{de} pijler : inkomsten uit individueel sparen (onder andere individuele levensverzekering en pensioensparen).

De tweede pijler wordt door de werkgever en de werknemer samen gefinancierd en zij maken hierbij hoofdzakelijk gebruik van twee financieringsinstrumenten :

- * de groepsverzekering (verschillende formules);
- * het zelfstandig pensioenfonds onder vorm van een vzw.

Het is het belang van de werkgever, en volgens de Belgische vereniging van pensioenfondsen vzw de economische logica zelf, dat deze twee financieringsinstrumenten fiscaal neutraal worden behandeld. Deze neutraliteit laat de werkgever dan toe om op basis van objectieve criteria en in functie van de ondernemingscultuur, zijn keuze te maken omtrent het financieringsinstrument.

In weerwil van elkaar tegensprekende opinies, stelt de Regering in artikel 99 van het wetsontwerp voor om de jaarlijkse taks van 4,40 % op verzekeringscontracten uit te breiden tot stortingen aan pensioenfondsen vzw.

De Memorie van Toelichting verantwoordt deze maatregel met de overweging dat deze is ingegeven door de bekommernis voor een gelijke behandeling met de groepsverzekeringen (Stuk n° 717/1-92/93, blz. 28). De Belgische vereniging van pensioenfondsen vzw stelt vast dat deze gelijke behandeling niet verder reikt dan het stadium van de premies; de stadia van kapitalisatie en van uitbetaling van prestaties worden niet in beschouwing genomen. En het is juist in deze laatste twee stadia dat zich ten nadele van de pensioenfondsen vzw, de belangrijke verschillen situeren, zoals trouwens aangetoond door vroeger uitgewerkte studies.

De beslissing van de Regering heeft de Belgische Vereniging van Pensioenfondsen vzw ertoe gebracht om een nieuwe vergelijkende studie te maken over de fiscale structuur van de groepsverzekeringen en de pensioenfondsen vzw. De conclusie ervan luidt : de formule groepsverzekering valt op uitgesproken wijze fiscaal voordeliger uit en dit nog vooraleer de 4,4 % premietaks wordt uitgebreid tot de pensioenfondsen vzw.

Indien wordt verondersteld dat de pensioenfondsen in grotere mate beroep zouden doen op beleggingsinstrumenten die het impact van de roerende en onroerende voorheffing milderden, dan nog blijft het besluit geldig.

Aldus is duidelijk dat de toepassing van de 4,40 % premietaks op stortingen aan pensioenfondsen vzw op geen enkele wijze een evenwicht zou herstellen, maar veeleer zal leiden tot een duidelijke en onom-

senté comme étant la somme de trois éléments ou « piliers » :

- * 1^{er} pilier : la pension légale allouée dans le cadre de la sécurité sociale;
- * 2^e pilier : la pension extra-légale, constituée dans le cadre de l'activité professionnelle;
- * 3^e pilier : les revenus de l'épargne personnelle (notamment ceux de l'assurance-vie et de l'épargne-pension).

Le deuxième pilier est financé conjointement par l'employeur et le travailleur, principalement à l'aide de deux instruments :

- * l'assurance de groupe (différentes formules);
- * le fonds de pension autonome, constitué sous la forme d'une asbl.

Il est dans l'intérêt de l'employeur et, selon l'Association belge des fonds de pension asbl, logique du point de vue économique que ces deux instruments de financement soient traités de manière neutre sur le plan fiscal. Cette neutralité permet à l'employeur de choisir un instrument de financement sur la base de critères objectifs et en fonction de sa culture d'entreprise.

En dépit des avis contradictoires, le Gouvernement propose à l'article 99 du projet d'étendre la taxe annuelle de 4,40 % sur les contrats d'assurance aux versements aux fonds de pension constitués en asbl.

L'Exposé des motifs justifie cette mesure par le souci d'assurer l'égalité de traitement avec les assurances collectives (Doc. n° 717/1-92/93, p. 28). L'Association belge des fonds de pension asbl constate toutefois que cette égalité de traitement se limite aux primes, les étapes de la capitalisation et du versement des prestations n'étant pas prises en considération. Or, c'est précisément à ces deux niveaux que se situent les principales différences au détriment des fonds de pension asbl, ainsi que le démontrent d'ailleurs des études antérieures.

La décision du Gouvernement a amené l'Association belge des fonds de pension asbl à effectuer une nouvelle étude comparative sur la structure fiscale des assurances collectives et des fonds de pension asbl, dont la conclusion est la suivante : la formule de l'assurance collective est fiscalement nettement plus avantageuse, et ce, même sans l'extension de la taxe de 4,4 % sur les versements aux fonds de pension asbl.

Même en supposant que les fonds de pension asbl, recourent plus largement à des instruments de placement qui atténuent l'impact des précomptes mobilier et immobilier, cette conclusion reste valable.

Il est donc clair que l'application de la taxe de 4,4 % sur les versements aux fonds de pension ne rétablit nullement un équilibre, mais lésera manifestement et irréversiblement, sur le plan fiscal, le

keerbare fiscale benadeling van het pensioenfonds vzw ten onverstaan van de groepsverzekering.

Volgens de Belgische Vereniging van verzekeringsondernemingen (BVVO) (« Financieel Economische Tijd » van 26 november 1992) zal de belasting van 4,4 % die de Regering vanaf volgend jaar wil heffen op de bijdragen die werkgevers betalen aan een pensioenfonds, de bestaande fiscale kloof tussen verzekeraars en pensioenfondsen dichten, niet verbreden. Maar de beste oplossing ware, volgens de BVVO, geweest gewoon alle heffingen op levensverzekeringspremies en bijdragen aan pensioenfondsen af te schaffen.

De BVVO betwist de cijfers van de pas gepubliceerde studie van de Belgische Vereniging van Pensioenfondsen vzw (BVPF). De fiscale druk op de samenstelling van het kapitaal bedraagt voor de groepsverzekering niet 17,28 % maar 20,46 %. Na de invoering van de heffing van 4,4 % op bijdragen aan pensioenfondsen zal de druk stijgen van 17,74 % tot 21,20 %. De belasting op de reserves belooft 0,21 % voor de groepsverzekering en 0,17 % voor de pensioenfondsen. Volgens de studie van de BVPF betalen de verzekeraars 0,37 tot 0,55 % tegen 0,95 % voor de pensioenfondsen.

De BVVO houdt geen rekening met de roerende voorheffing die pensioenfondsen betalen. Volgens de BVVO betalen de fondsen geen roerende voorheffing omdat ze maximaal gebruik maken van beveks. Neen, zegt de BVPF, de pensioenfondsen beleggen slechts voor 34 % in beveks zodat er een fiscale last blijft van 0,78 % van de reserves. De BVPF verwijt de verzekeraars dat ze deze last steevast over het hoofd zien. De BVVO pleit voor een fiscale harmonisering van het lange-termijnsparen zodat werkgevers op basis van puur economische elementen een keuze kunnen maken. Indien de pensioenfondsen vinden dat de fiscale neutraliteit niet bereikt is, dan volstaat het dat ze dezelfde rechtsvorm aannemen als de verzekeraars en een onderlinge verzekeringsvereniging, naamloze vennootschap of coöperatieve vennootschap oprichten, aldus nog de BVVO.

*
* *

Het lid besluit dat hier klaarheid dient te worden geschapen : de Regering moet aantonen dat artikel 99 fiscaal neutraal is. Bijgevolg kreeg hij graag duidelijke berekeningen vanwege de Minister van Financiën, zodat de discussie kan worden beslecht.

*
* *

De heren de Clippele en Michel stellen bij amendement n° 68 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 19) de schrapping van dit artikel voor.

fonds de pension asbl par rapport à l'assurance collective.

Selon l'Union professionnelle des entreprises d'assurances (UPEA) (« Financieel Economische Tijd » du 26 novembre 1992), le taux de 4,4 % que le Gouvernement a l'intention de percevoir à partir de l'an prochain sur les cotisations que les employeurs versent à un fonds de pension aura pour effet de réduire, et non d'élargir, le fossé entre les assureurs et les fonds de pension. L'UPEA estime quant à elle que la meilleure solution eût cependant consisté à supprimer toutes les taxes grevant les primes d'assurance et les cotisations à des fonds de pension.

L'UPEA conteste les résultats de l'étude publiée récemment par l'Association belge des fonds de pension asbl (ABFP). La pression fiscale sur la constitution du capital n'est pas de 17,28 %, mais de 20,46 % pour l'assurance de groupe. Après l'instauration du prélèvement de 4,4 % sur les cotisations aux fonds de pension, cette pression fiscale passera de 17,74 % à 21,20 %. Le taux sur les réserves s'élève à 0,21 % pour l'assurance de groupe et à 0,17 % pour les fonds de pension. Selon l'étude de l'ABFP, les assureurs paient de 0,37 à 0,55 % contre 0,95 % pour les fonds de pension.

L'UPEA ne tient pas compte du précompte mobilier payé par les fonds de pension. Selon l'UPEA, les fonds ne paient pas de précompte mobilier du fait qu'ils investissent au maximum dans les SICAV. L'ABFP contredit cette allégation en précisant que les fonds de pension n'investissent qu'à raison de 34 % dans des SICAV, de sorte qu'il subsiste une charge fiscale égale à 0,78 % des réserves. L'ABFP reproche aux assureurs d'ignorer obstinément cette charge. L'UPEA préconise une harmonisation fiscale pour l'épargne à long terme, de manière à ce que les employeurs puissent faire un choix sur la base d'éléments purement économiques. Toujours selon l'UPEA, si les fonds de pension estiment que la neutralité fiscale n'est pas réalisée, il leur suffit d'opter pour la même forme juridique que les assureurs et de créer une société d'assurance mutuelle ou une société anonyme ou coopérative.

*
* *

L'intervenant conclut en déclarant qu'il faut clarifier les choses : le Gouvernement doit démontrer que l'article 99 est fiscalement neutre. Il demande par conséquent que le Ministre des Finances fournisse des calculs précis, afin de pouvoir trancher la question.

*
* *

MM. de Clippele et Michel présentent un amendement (n° 68 — Doc. n° 717/3-92/93, p. 19) tendant à supprimer cet article.

Een der auteurs verstrekt de hiernavolgende verantwoording :

In plaats van een gelijke behandeling van de groepsverzekeringen en de pensioenfondsen te bewerkstellingen (zie : memorie van toelichting, blz. 28), heeft het regeringsvoorstel uiteindelijk tot gevolg dat de groepsverzekeringen definitief worden bevoordeeld ten opzichte van de vzw-pensioenfondsen.

De Regering wil voor beide formules een gelijke belasting op de premies heffen, maar weigert de kapitalen op dezelfde manier te belasten, of voor fiscale neutraliteit te zorgen, om nog maar te zwijgen van het tijdstip waarop de prestaties uiteindelijk worden uitgekeerd (de pensionering). Uit tal van studies is ondertussen gebleken dat de vzw-pensioenfondsen vooral op het niveau van de kapitalen worden benadeeld.

De gelijke behandeling van verschillende financieringsinstrumenten (hetzij door middel van een zelfde belasting, hetzij door fiscale neutraliteit) is een doelstelling die door alle partijen, de Minister van Financiën inbegrepen, wordt verdedigd.

De Regering stelt voor de heffing van 4,40 % tot andere formules uit te breiden zonder het advies van bijvoorbeeld de Hoge Raad van Financiën te hebben ingewonnen. De in artikel 99 voorgestelde maatregel wijst op een haastig genomen beslissing, die de keuze van de onderneming inzake de financiering van een aanvullende pensioenregeling dreigt te beperken tot de produkten die uitsluitend door de verzekeraars worden aangeboden. Dit zou betekenen dat een bepaald segment van het financieelwezen overmatig wordt beschermd. Dit amendement stelt dan ook voor die maatregel te schrappen.

Een gemengde commissie van deskundigen die een grondige praktijkkennis hebben van de beide financieringsinstrumenten (groepsverzekering en pensioenfonds) zou moeten kunnen uitmaken of die maatregel al dan niet te rechtvaardigen is in het licht van het door de Minister van Financiën aanvaarde beginsel dat fiscale neutraliteit binnen de zogenaamde « tweede pijler » noodzakelijk is.

De Minister vraagt het behoud van het artikel.

Artt. 100 tot 107

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 107bis (nieuw)

De Regering stelt bij amendement n° 64 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 17) de invoeging voor van een nieuw artikel 107bis, dat luidt als volgt :

Art. 107bis. — Wat de op de datum van inwerkingtreding van artikel 104 bestaande pensioenfondsen betreft, moet de beroepsverklaring bedoeld in artikel 178, eerste lid, van het Wetboek der met

Un des auteurs donne la justification suivante :

Loin d'établir une égalité de traitement entre assurances-groupe et fonds de pension (voir : Exposé des motifs, p. 28) la proposition gouvernementale aboutit à favoriser, au contraire, de façon claire et définitive l'assurance de groupe au détriment du fonds de pension asbl.

En effet, le Gouvernement veut égaliser la taxation sur les primes des deux véhicules de financement mais refuse l'égalité ou la neutralité fiscale au niveau du stade de la capitalisation, pour ne pas parler du stade de la liquidation des prestations lors de la mise à la retraite. C'est surtout au niveau de la capitalisation que les différences importantes au détriment des fonds de pension asbl se situent, comme l'ont démontré différentes études entreprises à ce sujet.

L'égalité ou la neutralité de traitement fiscal entre véhicules de financement est un objectif défendu par toutes les parties concernées, y compris le Ministre des Finances.

La mesure d'extension de la taxe de 4,40 % est proposée sans que le Gouvernement ait demandé un avis circonstancié de la part, par exemple, du Conseil Supérieur des Finances. De ce fait, la mesure proposée à l'article 99 laisse supposer une hâte dans la prise de décision qui risque de limiter le choix de l'entreprise — en vue de financer son plan de pension complémentaire — aux seuls produits offerts par les entreprises d'assurance. Ceci en reviendrait à une protection excessive d'un secteur financier bien déterminé. Dès lors, le présent amendement propose que cette mesure soit rapportée.

Il devrait être possible qu'une commission mixte d'experts, ayant une connaissance approfondie et pratique des deux véhicules de financement (assurance de groupe et fonds de pension), établisse si oui ou non cette mesure peut être justifiée, étant donné le principe — accepté par le Ministre — de la nécessité d'une neutralité fiscale au sein du deuxième pilier.

Le Ministre demande que cet article soit maintenu.

Artt. 100 à 107

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Art. 107bis (nouveau)

Le Gouvernement présente un amendement n° 64 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 17) visant à insérer un article 107bis (nouveau), libellé comme suit :

Art. 107bis. — En ce qui concerne les fonds de pension existant à la date d'entrée en vigueur de l'article 104, la déclaration de profession visée à l'article 178, alinéa 1^{er}, du Code des taxes assimilées au

het zegel gelijkgestelde taksen, ten laatste neergelegd worden op de laatste dag van de derde maand welke volgt op die van de inwerkingtreding van genoemd artikel 104.

Elke overtreding van deze bepaling wordt gestraft met een boete van 1 000 frank per volle maand vertraging. »

De Minister legt uit dat de bestaande pensioenfondsen drie maanden tijd krijgen (te rekenen vanaf de maand van de inwerkingtreding van onderhavige wet) om de vereiste beroepsverklaring in te dienen.

Art. 108

De Regering dient twee amendementen in bij dit artikel.

— *Amendement n° 65* (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 18) strekt ertoe (in artikel 108) artikel 187¹ van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen aan te vullen met een tweede lid, dat luidt als volgt :

« De in het eerste lid bedoelde belastingschuldigen hebben het recht de taks in te houden op de in artikel 184 bedoelde afkoopwaarden, pensioenen, renten, kapitalen of spaartegoeden ».

De Minister legt uit dat dit amendement bedoeld is om duidelijk te maken dat de financiële tussenpersoon de belasting kan doorberekenen.

— *Amendement n° 66* (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 18) is bedoeld om (in artikel 108 van het wetsontwerp) in artikel 187² van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen de woorden « en de spaarrekeningen » te schrappen.

De Minister legt uit dat deze woorden overbodig zijn aangezien spaarrekeningen niet kunnen worden aangewend om de aflossing of de wedersamenstelling van een hypothecaire lening te waarborgen.

Art. 109

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

4° Overgangsbepalingen

Artt. 110 en 111

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 112

De Regering stelt bij amendement n° 67 (Stuk n° 717/3-92/93, blz. 19) voor in artikel 112, 2°, de woorden « en de spaarrekeningen » te schrappen.

De Minister verwijst naar de verantwoording bij amendement n° 66 op artikel 108.

timbre, doit être déposée au bureau compétent au plus tard le dernier jour du troisième mois qui suit celui de la date d'entrée en vigueur dudit article 104.

Toute contravention à cette disposition est punie d'une amende de 1 000 francs par mois entier de retard. »

Le Ministre explique que les fonds de pension existants disposeront ainsi d'un délai de trois mois (à compter du mois de la date d'entrée en vigueur de la loi) pour déposer la déclaration de profession requise.

Art. 108

Le Gouvernement présente deux amendements à cet article :

— *L'amendement n° 65* (Doc. n° 717/3-92/93, p. 18) vise à compléter l'article 187¹ proposé du Code des taxes assimilées au timbre par un deuxième alinéa, libellé comme suit :

« Les redevables visés à l'alinéa 1^{er} ont le droit de prélever la taxe sur les valeurs de rachat, pensions, rentes, capitaux ou épargne visés à l'article 184. »

Le Ministre explique que cet amendement vise à préciser que l'intermédiaire financier peut répercuter la taxe.

— *L'amendement n° 66* (Doc. n° 717/3-92/93, p. 18) vise à supprimer, à l'article 187², 2°, proposé, du Code des taxes assimilées au timbre, les mots « et les comptes-épargne ».

Le Ministre explique que ces mots sont superflus, étant donné que les comptes-épargne ne peuvent servir à garantir l'amortissement ou la reconstitution d'un emprunt hypothécaire.

Art. 109

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation.

4° Dispositions transitoires

Artt. 110 et 111

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Art. 112

Le Gouvernement présente un amendement n° 67 (Doc. n° 717/3-92/93, p. 19) visant à supprimer, au 2°, les mots « et les comptes-épargne ».

Le Ministre renvoie à la justification de l'amendement n° 66 à l'article 108.

Artt. 113 tot 118

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

37. Diverse bepalingen

1° *Bijdragen voor het bezoek van het publiek aan wetenschappelijke en culturele instellingen van de Staat*

Art. 119

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

2° *Financiële gezondmaking van het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet en het Centraal Bureau voor Hypothecair Krediet*

Art. 120

De Regering dient een amendement n° 107 (Stuk n° 717/4-92/93, blz. 6) in om de woorden « administratieve begroting van het Ministerie van Financiën » te vervangen door de woorden « algemene uitgavenbegroting ».

Een lid vraagt of naast de vermelding van de algemene uitgavenbegroting ook niet die van de administratieve begroting van het Ministerie van Financiën moet worden behouden.

De Minister meent van niet.

De desbetreffende uitgaven zullen worden opgenomen in een programma van het departement Financiën, zodat zij automatisch ook in de administratieve begroting van het departement zullen terug te vinden zijn.

3° *Wijziging van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en harmonisering van de controle en de werkingsvoorwaarden van de kredietinstellingen*

Art. 121

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Artt. 113 à 118

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

37. Dispositions diverses

1° *Redevances réclamées au public à raison de la fréquentation des établissements scientifiques et des institutions culturelles de l'Etat*

Art. 119

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation.

2° *Assainissement financier de l'Institut national de Crédit agricole et de l'Office central de Crédit hypothécaire*

Art. 120

Le Gouvernement présente un amendement n° 107 (Doc. n° 717/4-92/93, p. 6) tendant à remplacer les mots « au budget administratif du Ministère des Finances » par les mots « au budget général des dépenses ».

Un membre demande si, outre la mention du budget général des dépenses, il ne faudrait pas maintenir celle du budget administratif du Ministère des Finances.

Le Ministre estime que non.

Les dépenses en question seront inscrites à un programme du département des Finances, de sorte qu'elles se retrouveront automatiquement dans le budget administratif du département.

3° *Modification de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et harmonisation du contrôle et des conditions de fonctionnement des établissements de crédit*

Art. 121

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation.

IV. — STEMMINGEN

Amendement n° 103 van de heer Daems wordt verworpen met 11 tegen 2 stemmen en 2 onthoudingen (deze stemming geldt ook voor de overige artikels van het ontwerp, waarop dit amendement toepasselijk is).

Artikel 1 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 50 van de Regering tot invoeging van een *nieuw* artikel 1bis wordt aangenomen met 11 tegen 2 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 69 van de Regering tot invoeging van een *nieuw* artikel 1ter wordt aangenomen met 13 stemmen en 3 onthoudingen.

Artikel 2 wordt eenparig aangenomen.

De amendementen n°s 13 en 23 van respectievelijk de heren Daems en de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 3 worden verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

Amendement n° 18 van de heer Daems wordt verworpen met 12 tegen 2 stemmen.

Amendement n° 51 van de Regering wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Het aldus gewijzigde artikel 3 wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

De amendementen n°s 14 en 24 van respectievelijk de heer Daems en de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 4 worden verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 19 van de heer Daems wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 4 wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikel 5 wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Artikel 6 wordt aangenomen met 12 tegen 2 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 25 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van dit artikel komt derhalve te vervallen.

Amendement n° 26 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 7 wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 10 van de heer Daems wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 52 van de Regering wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Het aldus gewijzigde artikel 7 wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

De amendementen n°s 11 en 28 van respectievelijk de heer Daems en de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 8 worden verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendementen n°s 12 en 16 van de heer Daems worden verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 17 van de heer Daems wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 20 van de heer Daems wordt met dezelfde stemming verworpen.

IV. — VOTES

L'amendement n° 103 de M. Daems est rejeté par 11 voix contre 2 et 2 abstentions (ce vote vaut aussi pour les autres articles du projet auxquels s'applique cet amendement).

L'article 1^{er} est adopté par 12 voix contre 3 et une abstention.

L'amendement n° 50 du Gouvernement tendant à insérer un article 1^{er}bis (*nouveau*) est adopté par 11 voix contre 2 et 2 abstentions.

L'amendement n° 69 du Gouvernement tendant à insérer un article 1^{er}ter (*nouveau*) est adopté par 13 voix et 3 abstentions.

L'article 2 est adopté à l'unanimité.

Les amendements n°s 13 et 23, respectivement de M. Daems et de MM. Michel et de Clippele, tendant à supprimer l'article 3 sont rejetés par 12 voix contre 4.

L'amendement n° 18 de M. Daems est rejeté par 12 voix contre 2.

L'amendement n° 51 du Gouvernement est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'article 3, ainsi modifié, est adopté par 12 voix contre 4.

Les amendements n°s 14 et 24, respectivement de M. Daems et de MM. Michel et de Clippele, tendant à supprimer l'article 4 sont rejetés par 13 voix contre 2 et 2 abstentions.

L'amendement n° 19 de M. Daems est rejeté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'article 4 est adopté par 13 voix contre 2 et 2 abstentions.

L'article 5 est adopté par 12 voix contre 4.

L'article 6 est adopté par 12 voix contre 2 et 2 abstentions.

L'amendement n° 25 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer cet article devient dès lors sans objet.

L'amendement n° 26 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer l'article 7 est rejeté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 10 de M. Daems est rejeté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 52 du Gouvernement est adopté par 13 voix contre 3.

L'article 7, ainsi modifié, est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

Les amendements n°s 11 et 28, respectivement de M. Daems et de MM. Michel et de Clippele, tendant à supprimer l'article 8 sont rejetés par 13 voix contre 2 et une abstention.

Les amendements n°s 12 et 16 de M. Daems sont rejetés par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 17 de M. Daems est rejeté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 20 de M. Daems est rejeté par un vote identique.

Amendement n° 29 van de heren Michel en de Clippele wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 49 van de heer Daems wordt met dezelfde stemming verworpen.

Amendement n° 88 van de heer Olivier c.s. wordt aangenomen met 12 tegen 1 stem en 3 onthoudingen.

Amendement n° 106 van de heer Langendries c.s. wordt eenparig aangenomen.

Het aldus gewijzigde artikel 8 wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 53 van de Regering tot invoeging van een *nieuw* artikel 8bis wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

De artikelen 9 en 10 worden aangenomen met 12 tegen 1 stem en 3 onthoudingen.

De artikelen 11 tot 15 worden aangenomen met 11 tegen 2 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 70 van de Regering tot invoeging van een *nieuw* artikel 15bis wordt eenparig aangenomen.

De artikelen 16 tot 19 worden aangenomen met 12 tegen 2 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 30 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 20 wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 21 van de heer Daems wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 91 van de heer Lisabeth c.s. (sub-amendement op amendement n° 71 van de Regering) wordt aangenomen met 15 stemmen en 1 onthouding.

Het aldus gesubamendeerde amendement n° 71 van de Regering tot vervanging van artikel 20 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Amendement n° 31 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 21 wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

Artikel 21 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Artikel 22 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

Amendement n° 54 van de Regering tot invoeging van een *nieuw* artikel 22bis wordt aangenomen met 12 tegen 1 stem en drie onthoudingen.

Amendement n° 55 van de Regering wordt eenparig aangenomen.

Het aldus gewijzigde artikel 23 wordt eveneens eenparig aangenomen.

Amendement n° 56 van de Regering tot invoeging van een *nieuw* artikel 23bis wordt eenparig aangenomen.

Amendement n° 44 van de heren Michel en de Clippele wordt verworpen met 11 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 27 van dezelfde auteurs wordt met dezelfde stemming verworpen.

Amendement n° 72 van de Regering wordt aangenomen met 11 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Het aldus gewijzigde artikel 24 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

L'amendement n° 29 de MM. Michel et de Clippele est rejeté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 49 de M. Daems est rejeté par un vote identique.

L'amendement n° 88 de M. Olivier et consorts est adopté par 12 voix contre une et 3 abstentions.

L'amendement n° 106 de M. Langendries et consorts est adopté à l'unanimité.

L'article 8, ainsi modifié, est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 53 du Gouvernement visant à insérer un article 8bis (*nouveau*) est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

Les articles 9 et 10 sont adoptés par 12 voix contre une et 3 abstentions.

Les articles 11 à 15 sont adoptés par 11 voix contre 2 et 2 abstentions.

L'amendement n° 70 du Gouvernement visant à insérer un article 15bis (*nouveau*) est adopté à l'unanimité.

Les articles 16 à 19 sont adoptés par 12 voix contre 2 et 2 abstentions.

L'amendement n° 30 de MM. Michel et de Clippele visant à supprimer l'article 20 est rejeté par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 21 de M. Daems est rejeté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 91 de M. Lisabeth et consorts (sous-amendement à l'amendement n° 71 du Gouvernement) est adopté par 15 voix et une abstention.

L'amendement n° 71 du Gouvernement, tel qu'il a été sous-amendé, visant à remplacer l'article 20 est adopté par le même vote.

L'amendement n° 31 de MM. Michel et de Clippele visant à supprimer l'article 21 est rejeté par 13 voix contre 3.

L'article 21 est adopté par le même vote.

L'article 22 est adopté par 12 voix et 4 abstentions.

L'amendement n° 54 du Gouvernement visant à insérer un article 22bis (*nouveau*) est adopté par 12 voix contre une et 3 abstentions.

L'amendement n° 55 du Gouvernement est adopté à l'unanimité.

L'article 23, ainsi modifié, est également adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 56 du Gouvernement visant à insérer un article 23bis (*nouveau*) est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 44 de MM. Michel et de Clippele est rejeté par 11 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 27 des mêmes auteurs est rejeté par le même vote.

L'amendement n° 72 du Gouvernement est adopté par 11 voix contre 2 et une abstention.

L'article 24, ainsi modifié, est adopté par le même vote.

Artikel 25 wordt aangenomen met 11 tegen 3 stemmen.

Artikel 26 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 6 van de heer De Vlieghe wordt verworpen met 12 stemmen en 3 onthoudingen.

Artikel 27 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

De artikelen 28 tot 34 worden aangenomen met 12 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 35 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Artikel 36 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

De artikelen 37 en 38 worden eenparig aangenomen.

Artikel 39 wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 2 onthoudingen.

De artikelen 40 en 41 worden aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 1 van de heer De Vlieghe tot weglating van artikel 42 wordt eenparig verworpen.

Amendement n° 57 van de Regering wordt eenparig aangenomen.

Het aldus gewijzigde artikel 42 wordt eenparig aangenomen.

Amendement n° 108 van de heer Daems wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 58 van de Regering tot schrapping van artikel 43 van het wetsontwerp wordt aangenomen met 13 stemmen en 3 onthoudingen.

Amendement n° 32 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 44 wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 92 van de heer Lisabeth c.s. (sub-amendement op amendement n° 73 van de Regering) wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Het aldus gesubamendeerde amendement n° 73 van de Regering wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Het aldus gewijzigde artikel 44 wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 33 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 45 wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 45 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Amendement n° 2 van de heer De Vlieghe tot weglating van artikel 46 wordt verworpen met 13 tegen 1 stem en 2 onthoudingen.

Artikel 46 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Amendement n° 3 van de heer De Vlieghe tot weglating van artikel 47 wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

Artikel 47 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Amendement n° 4 van de heer De Vlieghe tot weglating van artikel 48 wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

L'article 25 est adopté par 11 voix contre 3.

L'article 26 est adopté par 12 voix contre 3.

L'amendement n° 6 de M. De Vlieghe est rejeté par 12 voix et 3 abstentions.

L'article 27 est adopté par 12 voix contre 3.

Les articles 28 à 34 sont adoptés par 12 voix contre 2 et une abstention.

L'article 35 est adopté par 12 voix contre 3.

L'article 36 est adopté par 13 voix contre 3.

Les articles 37 et 38 sont adoptés à l'unanimité.

L'article 39 est adopté par 13 voix contre 2 et 2 abstentions.

Les articles 40 et 41 sont adoptés par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 1 de M. De Vlieghe visant à supprimer l'article 42 est rejeté à l'unanimité.

L'amendement n° 57 du Gouvernement est adopté à l'unanimité.

L'article 42, ainsi modifié, est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 108 de M. Daems est rejeté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 58 du Gouvernement visant à supprimer l'article 43 du projet de loi est adopté par 13 voix et 3 abstentions.

L'amendement n° 32 de MM. Michel et de Clippele visant à supprimer l'article 44 est rejeté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 92 de M. Lisabeth et consorts (sous-amendement à l'amendement n° 73 du Gouvernement) est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 73 du Gouvernement, tel qu'il a été sous-amendé, est adopté par un vote identique.

L'article 44, ainsi modifié, est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 33 de MM. Michel et de Clippele visant à supprimer l'article 45 est rejeté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'article 45 est adopté par un vote identique.

L'amendement n° 2 de M. De Vlieghe visant à supprimer l'article 46 est rejeté par 13 voix contre une et 2 abstentions.

L'article 46 est adopté par un vote identique.

L'amendement n° 3 de M. De Vlieghe visant à supprimer l'article 47 est rejeté par 13 voix contre 3.

L'article 47 est adopté par un vote identique.

L'amendement n° 4 de M. De Vlieghe visant à supprimer l'article 48 est rejeté par 13 voix contre 3.

Artikel 48 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Amendement n° 5 van de heer De Vlieghe tot weglating van artikel 49 wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

Artikel 49 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Artikel 50 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 7 van de heer De Vlieghe wordt verworpen met 14 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikel 51 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 34 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 52 wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 93 van de heer Lisabeth c.s. (sub-amendement op amendement n° 74 van de Regering) wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Het aldus gesubamendeerde amendement n° 74 van de Regering wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Het aldus gewijzigde artikel 52 wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 35 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 53 wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

Artikel 53 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Artikel 54 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 36 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 55 wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 94 van de heer Lisabeth c.s. (sub-amendement op amendement n° 75 van de Regering) wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Het aldus gesubamendeerde amendement n° 75 van de Regering wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Het aldus gewijzigde artikel 55 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Amendement n° 37 van de heer Michel en de Clippele tot weglating van artikel 56 wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

Artikel 56 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Amendement n° 46 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 57 wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 47 van dezelfde auteurs wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 8 van de heren De Vlieghe en Pinxten wordt eenparig verworpen.

Amendement n° 78 van de heer de Clippele wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 97 van de heer Daëms wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

L'article 48 est adopté par un vote identique.

L'amendement n° 5 de M. De Vlieghe visant à supprimer l'article 49 est rejeté par 13 voix contre 3.

L'article 49 est adopté par un vote identique.

L'article 50 est adopté par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 7 de M. De Vlieghe est rejeté par 14 voix et 2 abstentions.

L'article 51 est adopté par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 34 de MM. Michel et de Clippele visant à supprimer l'article 52 est rejeté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 93 de M. Lisabeth et consorts (sous-amendement à l'amendement n° 74 du Gouvernement) est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 74 du Gouvernement, tel qu'il a été sous-amendé, est adopté par un vote identique.

L'article 52, ainsi modifié, est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 35 de MM. Michel et de Clippele visant à supprimer l'article 53 est rejeté par 13 voix contre 3.

L'article 53 est adopté par un vote identique.

L'article 54 est adopté par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 36 de MM. Michel et de Clippele visant à supprimer l'article 55 est rejeté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 94 de M. Lisabeth et consorts (sous-amendement à l'amendement n° 75 du Gouvernement) est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 75 du Gouvernement, tel qu'il a été sous-amendé, est adopté par un vote identique.

L'article 55, ainsi modifié, est adopté par un vote identique.

L'amendement n° 37 de MM. Michel et de Clippele visant à supprimer l'article 56 est rejeté par 13 voix contre 3.

L'article 56 est adopté par un vote identique.

L'amendement n° 46 de MM. Michel et de Clippele visant à supprimer l'article 57 est rejeté par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 47 des mêmes auteurs est rejeté par 13 voix contre 2 et 2 abstentions.

L'amendement n° 8 de MM. De Vlieghe et Pinxten est rejeté à l'unanimité.

L'amendement n° 78 de M. de Clippele est rejeté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 97 de M. Daëms est rejeté par 13 voix contre 3.

Artikel 57 wordt (ongewijzigd) aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Artikel 58 wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 95 van de heer Lisabeth c.s. (sub-amendement op amendement n° 76 van de Regering) wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Het aldus gesubamendeerde amendement n° 76 van de Regering wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Artikel 59 wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 38 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 60 wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 60 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Amendement n° 9 van de heer De Vlieghe wordt eenparig verworpen.

Artikel 61 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 39 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 62 wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 96 van de heer Lisabeth c.s. (sub-amendement op amendement n° 77 van de Regering) wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Het aldus gesubamendeerde amendement n° 77 van de Regering wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Het aldus gewijzigde artikel 62 wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 40 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 63 wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

Artikel 63 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Amendement n° 45 van de heren Michel en de Clippele wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 81 van de heer de Clippele wordt met dezelfde stemming verworpen.

Amendement n° 59 van de Regering wordt aangenomen met 15 stemmen en 1 onthouding.

Het aldus gewijzigde artikel 64 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 41 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 65 wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendementen n°s 89 en 90 van de heer De Vlieghe worden eenparig verworpen.

Artikel 65 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 42 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 66 wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

Artikel 66 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

L'article 57 est adopté (sans modification) par 13 voix contre 3.

L'article 58 est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 95 de M. Lisabeth et consorts (sous-amendement à l'amendement n° 76 du Gouvernement) est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 76 du Gouvernement, tel qu'il a été sous-amendé, est adopté par un vote identique.

L'article 59 est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 38 de MM. Michel et de Clippele, tendant à supprimer l'article 60, est rejeté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'article 60 est adopté par un vote identique.

L'amendement n° 9 de M. De Vlieghe est rejeté à l'unanimité.

L'article 61 est adopté par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 39 de MM. Michel et de Clippele, tendant à supprimer l'article 62, est rejeté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 96 de M. Lisabeth et consorts (sous-amendement à l'amendement n° 77 du Gouvernement) est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 77 du Gouvernement, tel qu'il a été sous-amendé, est adopté par un vote identique.

L'article 62, ainsi modifié, est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 40 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer l'article 63 est rejeté par 13 voix contre 3.

L'article 63 est adopté par un vote identique.

L'amendement n° 45 de MM. Michel et de Clippele est rejeté par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 81 de MM. Michel et de Clippele est rejeté par un vote identique.

L'amendement n° 59 du Gouvernement est adopté par 15 voix et une abstention.

L'article 64, ainsi modifié, est adopté par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 41 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer l'article 65 est rejeté par 13 voix contre 3.

Les amendements n°s 89 et 90 de M. De Vlieghe sont rejetés à l'unanimité.

L'article 65 est adopté par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 42 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer l'article 66 est rejeté par 13 voix contre 3.

L'article 66 est adopté par un vote identique.

Amendement n° 43 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 67 wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

Artikel 67 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

De artikelen 68 tot 71 worden aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 60 van de Regering tot invoeging van een nieuw artikel 71bis wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

De artikelen 72 tot 76 worden aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 61 van de Regering tot invoeging van een nieuw artikel 76bis wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 62 van de Regering tot invoeging van een nieuw artikel 76ter wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 77 wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 48 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van artikel 78 wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendementen n°s 99, 100 en 102 van de heer Daems worden verworpen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 105 (subamendement op amendement n° 104) van de heer Daems wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 104 van de heer Colla c.s. wordt eenparig aangenomen.

Het aldus gewijzigde artikel 78 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

De artikelen 79 tot 89 worden aangenomen met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 83 van de Regering wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Het aldus gewijzigde artikel 90 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Artikel 91 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 63 van de Regering wordt eenparig aangenomen.

Het aldus gewijzigde artikel 92 wordt aangenomen met 12 tegen 1 stem en 2 onthoudingen.

Amendement n° 84 van de Regering wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Het aldus gewijzigde artikel 93 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Artikelen 94 en 95 worden aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 85 van de Regering wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Het aldus gewijzigde artikel 96 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Artikel 97 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 86 van de Regering wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Het aldus gewijzigde artikel 98 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

L'amendement n° 43 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer l'article 67 est rejeté par 13 voix contre 3.

L'article 67 est adopté par un vote identique.

Les articles 68 à 71 sont adoptés par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 60 du Gouvernement tendant à insérer un article 71bis (nouveau) est adopté par 13 voix contre 3.

Les articles 72 à 76 sont adoptés par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 61 du Gouvernement tendant à insérer un article 76bis (nouveau) est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 62 du Gouvernement tendant à insérer un article 76ter (nouveau) est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'article 77 est adopté par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 48 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer l'article 78 est rejeté par 13 voix contre 3.

Les amendements n°s 99, 100 et 102 de M. Daems sont rejetés par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 105 (sous-amendement à l'amendement n° 104) de M. Daems est rejeté par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 104 de M. Colla et consorts est adopté à l'unanimité.

L'article 78, ainsi modifié, est adopté par 13 voix contre 3.

Les articles 79 à 89 sont adoptés par 13 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 83 du Gouvernement est adopté par 12 voix contre 3.

L'article 90, ainsi modifié, est adopté par un vote identique.

L'article 91 est adopté par 12 voix contre 3.

L'amendement n° 63 du Gouvernement est adopté à l'unanimité.

L'article 92, ainsi modifié, est adopté par 12 voix contre une et deux abstentions.

L'amendement n° 84 du Gouvernement est adopté par 12 voix contre 3.

L'article 93, ainsi modifié, est adopté par le même vote.

Les articles n°s 94 et 95 sont adoptés par 12 voix contre 3.

L'amendement n° 85 du Gouvernement est adopté par 12 voix contre 3.

L'article 96, ainsi modifié, est adopté par le même vote.

L'article 97 est adopté par 12 voix contre 3.

L'amendement n° 86 du Gouvernement est adopté par 12 voix contre 3.

L'article 98, ainsi modifié, est adopté par le même vote.

Amendement n° 68 van de heren de Clippele en Michel tot schrapping van artikel 99 wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

Artikel 99 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

De artikelen 100 tot 107 worden aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 64 van de Regering tot invoeging van een nieuw artikel 107bis wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendementen n°s 65 en 66 van de Regering worden aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Het aldus gewijzigde artikel 108 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

De artikelen 109 tot 111 worden aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 67 van de Regering wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Het aldus gewijzigde artikel 112 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

De artikelen 113 tot 119 worden aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Amendement n° 107 van de Regering wordt eenparig aangenomen.

Het aldus gewijzigde artikel 120 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Artikel 121 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

*
* *

Het gehele wetsontwerp, zoals het werd geamendeerd (zie Stuk n° 717/6-92/93), wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

De Rapporteur,

C. LISABETH

De Voorzitters,

G.BOSSUYT
R.DAEMS

L'amendement n° 68 de MM. de Clippele et Michel tendant à supprimer l'article 99 est rejeté par 13 voix contre 3.

L'article 99 est adopté par le même vote.

Les articles 100 à 107 sont adoptés par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 64 du Gouvernement tendant à insérer un article 107bis (*nouveau*) est adopté par 13 voix contre 3.

Les amendements n°s 65 et 66 du Gouvernement sont adoptés par 13 voix contre 3.

L'article 108, ainsi modifié, est adopté par le même vote.

Les articles 109 à 111 sont adoptés par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 67 du Gouvernement est adopté par 13 voix contre 3.

L'article 112, ainsi modifié, est adopté par le même vote.

Les articles 113 à 119 sont adoptés par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 107 du Gouvernement est adopté à l'unanimité.

L'article 120, ainsi modifié, est adopté par 13 voix contre 3.

L'article 121 est adopté par 13 voix contre 3.

*
* *

L'ensemble du projet de loi, tel qu'il a été amendé (cf. Doc. n° 717/6-92/93), est adopté par 13 voix contre 3.

Le Rapporteur,

C. LISABETH

Les Présidents,

G.BOSSUYT
R.DAEMS