

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1992-1993 (*)

30 NOVEMBER 1992

WETSVOORSTEL

**betreffende de belasting op
de stopzettingsmeerwaarden**

(Ingediend door de heer Matagne)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De heffing van 33 % in plaats van 16,5 % op de overlating van een handelszaak is de meest ontmoe- digende maatregel die men zich kan indenken.

Wij nemen als voorbeeld een echtpaar dat over een spaarpot van 3 miljoen beschikt en dat werkloos wordt doordat het bedrijf waarbij ze werkten zijn werkzaamheden stopzet.

Er zijn twee mogelijkheden :

— **Eerste mogelijkheid** : zij beleggen hun kapi- taal van 3 miljoen voor tien jaar in kasbons bij de bank en maken beiden aanspraak op een werkloos- heidsuitkering. Gelet op hun leeftijd maken ze nog weinig kans om opnieuw te worden aangeworven. Tien jaar later bedraagt hun kapitaal na betaling van de voorheffing 6 228 267 frank (kasbons tegen 7,58 % netto).

— **Tweede mogelijkheid** : zij besluiten de maatschappij niet tot last te zijn en geen aanspraak te maken op twee werkloosheidsuitkeringen, maar met eigen middelen twee betrekkingen te creëren door voor 3 miljoen frank een kleine handelszaak over te nemen. Door een gezond beheer en hard werk

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

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1992-1993 (*)

30 NOVEMBRE 1992

PROPOSITION DE LOI

**relative à la taxation
des plus-values de cessation**

(Déposée par M. Matagne)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La taxe de 33 % au lieu de 16,5 % sur la remise d'un fonds de commerce est la mesure la plus décou- rageante que l'on puisse imaginer.

Par exemple, un couple disposant de 3 millions d'économies se retrouve au chômage, la firme qui les employait tous les deux ayant cessé ses activités.

Deux possibilités s'offrent à eux :

— **Première possibilité** : ils laissent leur capi- tal de 3 millions en bons de caisse à la banque pen- dant dix ans et émargent tous les deux au chômage. En fonction de leur âge, ils ont peu de chance d'être réembauchés. Au bout de dix ans, leur capital est devenu 6 228 267 francs, précomptes déduits (bons de caisse à 7,58 % nets).

— **Deuxième possibilité** : ils décident de ne pas être à charge de la communauté, de ne pas bénéficier de deux allocations de chômage, de créer, avec leurs propres deniers deux emplois, de reprendre un petit commerce pour 3 millions. Suite à une saine gestion et à un travail acharné (beaucoup de petits indépen-

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

(veel kleine zelfstandigen werken meer dan 60 uur per week) stijgt de waarde van hun handelszaak tot 4 800 000 frank. In hun geval is dat het grootst mogelijke rendement.

Tijdens die tien jaar hebben ze jaarlijks 300 000 frank afgeschreven, wat hen een belastingbesparing heeft opgeleverd van 150 000 frank per jaar, of 1 500 000 frank over tien jaar. Omdat ze al een dagje ouder worden en een minder afmattende bezigheid willen, laten ze de handelszaak over voor 4 800 000 frank; daarop wordt een heffing van 33 % toegepast, zijnde 1 600 000 frank. Van de overlating rest hen dus nog 3 200 000 frank.

Alles samen betekent dat 4 700 000 frank geïnvesteerd kapitaal, rekening houdend met de belastingbesparing van 1 500 000 frank.

Deze mensen brengen dus de moed op om met eigen middelen ten minste twee betrekkingen te creëren, ondanks de risico's verbonden aan het statuut van de zelfstandigen, en het geïnvesteerde kapitaal levert hen 1 528 267 frank minder op dan wanneer het bij de bank was belegd.

Door ons voorstel verliest de Staat in dit geval ongeveer 800 000 frank aan belastingontvangsten, maar moet hij anderzijds geen werkloosheidsuitkering betalen en kan hij gedurende tien jaar belasting heffen op de winst van de handelszaak.

Daarom stellen wij voor de heffing opnieuw op 16,5 % te brengen, zulks binnen de perken van de 4 x 4-regeling, voor de stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa, zoals bepaald in artikel 171 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen :

- in geval van stopzetting van de werkzaamheid,
- bij stopzetting ingevolge overlijden,
- naar aanleiding van een gedwongen stopzetting als gevolg van een handicap waardoor de belastingplichtige zijn werkzaamheid definitief moet opgeven.

dants prestent plus de 60 heures par semaine) leur fonds de commerce a atteint une valeur de 4 800 000 francs. C'est, dans leur cas, le rendement maximum possible.

Au cours des dix années, ils ont mentionné un amortissement de 300 000 francs par an leur permettant une économie fiscale de 150 000 francs par an, soit 1 500 000 francs pour les dix années. Fatigués, envisageant une activité moins contraignante, ils remettent le fonds de commerce pour 4 800 000 francs sur lesquels une taxe de 33 % est appliquée, soit une taxe de 1 600 000 francs. La remise du fonds leur laisse donc 3 200 000 francs.

Sur le plan du capital engagé celui-ci sera devenu 4 700 000 francs, en tenant compte de l'économie fiscale de 1 500 000 francs.

Ainsi, pour avoir eu le courage de créer, avec leurs propres deniers, au minimum deux emplois et ce, malgré tous les risques propres à une situation d'indépendants, le capital engagé leur aura rapporté 1 528 267 francs de moins que s'il avait été placé en banque.

Par notre proposition, l'Etat verrait plus ou moins 800 000 francs de recettes fiscales non encaissées mais bénéficierait d'autre part d'un non-paiement d'allocations de chômage ainsi que de l'imposition fiscale sur dix années de bénéfices de l'exploitation commerciale.

Ainsi nous proposons de rétablir la taxe à 16,5 %, dans les limites de la réglementation du 4 x 4, pour les plus values de cessation réalisées sur des immobilisations incorporelles, telles que prévue à l'article 171 du Code des impôts sur les revenus :

- à l'occasion d'une cessation d'activité,
- à la suite du décès,
- à l'occasion d'une cessation forcée résultant d'un handicap contraignant le contribuable à cesser définitivement ses activités.

G. MATAGNE

WETSVOORSTEL**Enig artikel**

In artikel 171 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1. het 1°, c), wordt opgeheven;
2. het 4°, b), wordt vervangen door wat volgt :

« b) stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa als vermeld in artikel 28, eerste lid, 1°, en de in de artikelen 25, 6°, a, en 27, tweede lid, 4°, a, vermelde vergoedingen verkregen als compensatie van een vermindering of stopzetting van de werkzaamheid, ingevolge het overlijden, naar aanleiding van een gedwongen definitieve stopzetting of naar aanleiding van een gedwongen handeling, in zover zij niet meer bedragen dan vier maal het gemiddelde van de belastbare netto-winst of -baten die in de vier jaren vóór de stopzetting of de vermindering van de werkzaamheid uit de niet meer uitgeoefende werkzaamheid zijn verkregen.

Onder gedwongen definitieve stopzetting of gedwongen handeling wordt verstaan de definitieve stopzetting of de handeling die voortvloeit uit een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom of een andere soortgelijke gebeurtenis. Als gedwongen definitieve stopzetting wordt eveneens beschouwd de definitieve stopzetting die het gevolg is van een handicap als vermeld in artikel 135, eerste lid, 1°;

Onder belastbare nettowinst of -baten wordt verstaan de overeenkomstig artikel 23, § 2, 1° tot 3°, vastgestelde inkomsten, maar met uitzondering van de ingevolge deze onderafdeling afzonderlijk belaste inkomsten; ».

7 oktober 1992.

PROPOSITION DE LOI**Article unique**

A l'article 171 du Code des impôts sur les revenus 1992, les modifications suivantes sont apportées :

1. le 1°, c) est abrogé;
2. le 4°, b) est remplacé par ce qui suit :

« b) les plus-values de cessation sur des immobilisations incorporelles visées à l'article 28, alinéa 1^{er}, 1°, et les indemnités visées aux articles 25, 6°, a et 27, alinéa 2, 4°, a, obtenues en compensation d'une réduction ou cessation d'activité, ou à la suite du décès ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée, ou à l'occasion d'un acte forcé, dans la mesure où elles n'excèdent pas quatre fois la moyenne des bénéfices ou profits nets imposables afférents à l'activité délaissée réalisés au cours des quatre années qui précèdent celle de la cessation ou de la réduction d'activité.

Par cessation définitive forcée ou par acte forcé on entend la cessation définitive ou l'acte qui est la conséquence d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue. Est également considérée comme étant une cessation définitive forcée celle qui résulte d'un handicap visé à l'article 135, alinéa 1^{er}, 1°;

Par bénéfices ou profits nets imposables, on entend les revenus déterminés conformément à l'article 23, § 2, 1° à 3°, mais à l'exception des revenus imposés distinctement conformément à la présente sous-section; »

7 octobre 1992.

G. MATAGNE