

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1996 - 1997 (*)

18 MARS 1997

PROPOSITION DE LOI

visant à abroger l'article 58 du Code des impôts sur les revenus 1992

(Déposée par MM. Jean-Pierre Viseur
et Jef Tavernier)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 58 du Code des impôts sur les revenus 1992 concerne les avantages fiscaux liés aux commissions secrètes.

Dans le contexte politique actuel, il est particulièrement insupportable que nous acceptions que nos entreprises puissent payer des commissions secrètes à des pouvoirs publics de pays étrangers, afin de se voir attribuer un marché. Et ce, d'autant plus que ces pays peuvent être nos partenaires au sein de l'Union européenne ou de toute autre entité internationale dont la Belgique est membre.

Les pays membres de l'OCDE ont d'ailleurs adopté en 1994 une Recommandation qui les enjoint de prendre des mesures concrètes et significatives pour combattre la corruption dans le cadre de transactions commerciales internationales.

(*) Troisième session de la 49^{ème} législature

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1996 - 1997 (*)

18 MAART 1997

WETSVOORSTEL

tot opheffing van artikel 58 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

(Ingediend door de heren Jean-Pierre Viseur
en Jef Tavernier)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Artikel 58 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 heeft betrekking op de aan de geheime commissielonen verbonden belastingvoordelen.

In het huidige politieke klimaat kan het gewoon niet dat onze ondernemingen aan een overheid in het buitenland geheime commissielonen mogen toeschuiven om een opdracht binnen te rijden, zeker niet omdat die landen de partners kunnen zijn van België in de Europese Unie of elk ander internationaal samenwerkingsverband waarvan ons land deel uitmaakt.

De OESO-Lid-Statens hebben in 1994 overigens een aanbeveling aangenomen die hen aanspoort concrete en significante maatregelen te treffen, ter bestrijding van de bij internationale handelstransacties gepleegde corruptie.

(*) Derde zitting van de 49^{ste} zittingsperiode

Le premier signataire de la présente proposition a par ailleurs interrogé le ministre des Finances à plusieurs reprises sur cette problématique : questions écrites n° 484 du 1er juillet 1996 (*Questions et Réponses*, Chambre, 1995-1996, n° 46, p. 6394) et n° 680 du 18 décembre 1996 (*Questions et Réponses*, Chambre, 1996-1997, n° 70, p. 9400), questions d'actualité en séances plénières du 13 juin 1996 et du 6 février 1997.

Au cours de cette séance du 6 février 1997, le ministre des Finances lui-même, constatant qu'il n'avait pas encore obtenu réponse de son administration sur la question, suggéra de déposer une proposition de loi supprimant les dispositions incriminées.

Tel est donc l'objectif de la présente proposition.

L'article 58 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) est ainsi libellé : « Dans les cas où l'octroi de commissions secrètes par les entreprises est reconnu de pratique courante, le ministre des Finances peut, à la demande du contribuable, autoriser que soient considérées comme frais professionnels, les sommes ainsi allouées, à conditions que ces commissions n'excèdent pas les limites normales et que l'entreprise effectue le paiement des impôts y afférents, calculés aux taux fixés forfaitairement par le ministre et qui ne peuvent être inférieurs à 20 p.c. »

Tel que libellé, l'article 58 ne vise pas que les commissions versées à des agents publics étrangers. Les commissions secrètes versées à des particuliers (personnes physiques ou sociétés) sont également concernées.

Dans son ouvrage « Le régime fiscal des sociétés en Belgique », M. John Kirkpatrick, professeur ordinaire à l'Université Libre de Bruxelles et avocat à la Cour de Cassation, définit cependant ainsi les commissions secrètes : « Par *commissions secrètes*, il faut entendre ici les commissions illicites payées, généralement par l'intermédiaire de firmes spécialisées, à des fonctionnaires ou dirigeants du pays importateur » (Bruxelles, Bruylant, 1995, p. 156)

Faut-il dès lors supprimer complètement cet article ou le modifier de façon à en exclure uniquement les commissions versées à des pouvoirs publics ou à leurs représentants ?

De eerste ondertekenaar van dit voorstel heeft de minister van Financiën overigens al herhaaldelijk over dit probleem ondervraagd. In dat opzicht zij verwezen naar de schriftelijke vragen nr. 484 van 1 juli 1996, *Bulletin van Vragen en Antwoorden*, Kamer, 1995-1996, nr. 46, blz. 6394 en nr. 680 van 18 december 1996, *Bulletin van Vragen en Antwoorden*, Kamer, 1996-1997, nr. 70, blz. 9400, alsook naar de mondelinge vragen in de plenaire vergaderingen van 13 juni 1996 en 6 februari 1997.

Tijdens die laatste vergadering van 6 februari 1997 heeft de minister van Financiën geconstateerd dat hij ter zake van zijn diensten nog geen antwoord had ontvangen; de minister heeft dan zelf gesuggereerd een wetsvoorstel tot opheffing van de desbetreffende bepalingen in te dienen.

Dat is dan ook het doel van dit wetsvoorstel.

Artikel 58 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) luidt als volgt: « In geval het toekennen van geheime commissielonen bevonden wordt tot de dagelijkse praktijk van ondernemingen te behoren, kan de minister van Financiën op aanvraag van de belastingplichtige toestaan dat aldus toegekende sommen als beroepskosten worden aangemerkt, mits die commissielonen de normale grenzen niet overschrijden en de onderneming de desbetreffende belasting betaalt volgens een tarief dat de minister forfaitair bepaalt en dat niet lager dan 20 pct. mag zijn. »

In die redactie heeft artikel 58 niet alleen betrekking op de commissielonen die aan buitenlandse ambtenaren worden toegekend, maar tevens op de geheime commissielonen die aan privé-personen (natuurlijke personen of vennootschappen) worden toegekend.

John Kirkpatrick, gewoon hoogleraar aan de Universiteit Libre de Bruxelles en advocaat bij het Hof van Cassatie, omschrijft in zijn werk « Le régime fiscal des sociétés en Belgique » geheime commissielonen evenwel als volgt : « Onder *geheime commissielonen* dient hier te worden verstaan de ongeoorloofde commissielonen die (doorgaans via gespecialiseerde firma's) in het invoerland worden doorgeschoven aan ambtenaren of mensen met een leidinggevende functie » (vert.) (Brussel, Bruylant, 1995, blz. 156)

Moet dat artikel 58 dan volledig worden opgeheven, of moet het worden bijgesteld in de mate dat ter zake alleen de aan de overheid of haar vertegenwoordigers toegekende commissielonen worden verboden ?

Il faut bien noter qu'il s'agit toujours de commissions «secrètes» donc explicitement non déclarées. Si elles sont versées à des agents publics, il s'agit sans conteste de pots-de-vin visant à la corruption de ces agents mais même si elles sont payées à des personnes ou sociétés privées, il s'agira toujours d'argent non déclaré, donc d'argent noir puisque, par définition, nous sommes en présence de commissions secrètes.

Pouvons-nous dès lors ne nous attaquer qu'à l'argent de la corruption et fermer les yeux sur l'argent noir, au moment où notre pays est lui-même confronté à la nécessité de lutter contre la fraude fiscale ?

L'avis des auteurs de la présente proposition est donc de proposer carrément la suppression de l'article 58 du CIR 92.

Cette mesure risque-t-elle d'influencer grandement la conclusion de marchés à l'étranger par nos entreprises ? La question mérite en effet d'être posée dans la mesure où tous nos partenaires ne supprimeront peut-être pas les facilités qu'ils accordent à leurs propres entreprises en la matière, en même temps que la Belgique ?

De la réponse à la question posée au ministre des Finances (question n° 484 du 1er juillet 1996), il apparaît que l'utilisation des facilités accordées par l'article 58 est marginale. En effet, pour 1994, des décisions favorables ont été prises pour un montant de 57.128.264 francs et pour 1995, pour un montant de 31.934.264 francs. La suppression de l'article 58 est donc une question de principe qui n'entraînera pas de séisme dans nos marchés à l'exportation.

Du même coup, la Belgique se mettra en règle, au point de vue fiscal, avec la recommandation de l'OCDE, dont elle fait partie.

J.-P. VISEUR
J. TAVERNIER

Feit is dat het steeds om «geheime», dus uitdrukkelijk niet-aangegeven commissielonen gaat. Als die bedragen aan ambtenaren worden uitgekeerd, betreft het ontegensprekelijk smeergeld om die ambtenaren om te kopen, maar zelfs indien die commissielonen bij privé-personen of -vennootschappen terechtkomen, gaat het onveranderlijk om niet-aangegeven (dus «zwart») geld, omdat het hier per definitie geheime commissielonen betreft.

Moeten we ons dus uitsluitend op corruptiegeld toespitsen en de ogen sluiten voor zwart geld, op een moment dat het land zelf de strijd moet aanbinden tegen de belastingfraude ?

De indieners van dit voorstel stellen daarom voor artikel 58 van het WIB 1992 gewoon op te heffen.

Dreigt die maatregel ingrijpende gevolgen te hebben op buitenlandse contracten die door onze ondernemingen worden gesloten ? De vraag verdient terecht aandacht omdat misschien niet al onze handelspartners, gelijktijdig met België, komaf zullen maken met de faciliteiten die ze ter zake aan hun ondernemingen toekennen.

Uit het antwoord op de vraag aan de minister van Financiën (vraag nr. 484 van 1 juli 1996) blijkt dat maar weinig gebruik wordt gemaakt van de bij artikel 58 geboden mogelijkheid. In 1994 werden gunstige beslissingen genomen voor een bedrag van 57.128.264 frank, in 1995 voor een bedrag van 31.934.264 frank. De opheffing van artikel 58 is dus een principiële kwestie, die op onze exportmarkten geen aardshok zal teweegbrengen.

Tegelijk richt België zich fiscaal naar de aanbeveling van de OESO, een organisatie waarvan ons land lid is.

PROPOSITION DE LOI

Article 1er

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution

Art. 2

L'article 58 du Code des impôts sur les revenus 1992 est abrogé.

Art. 3

La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur Belge*.

18 février 1997

J.-P. VISEUR
J. TAVERNIER

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 58 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt opgeheven.

Art. 3

Deze wet treedt in werking op de dag waarop ze in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

18 februari 1997