

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

5 januari 2000

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van de artikelen 18, 21
en 264 van het Wetboek van
de inkomstenbelastingen 1992**

(ingediend door de heren Maurice Dehu en
Jacques Chabot)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

5 janvier 2000

PROPOSITION DE LOI

**modifiant les articles 18, 21 et 264 du
Code des impôts sur les revenus 1992**

(déposée par MM. Maurice Dehu
et Jacques Chabot)

SAMENVATTING

De voor de vereffeningssaldo's geldende belasting-regeling heeft tot gevolg dat sommige transacties voordeliger zijn na de vereffening dan ervoor. De indieners menen evenwel dat de inkomsten uit een via een vennootschap uitgeoefende beroepsactiviteit, welke benaming men er ook aan moge geven, ten aanzien van de aandeelhouder (natuurlijke persoon of rechtspersoon) op dezelfde wijze moeten worden aangeslagen.

De indieners stellen dus voor dat roerende voorheffing zou zijn verschuldigd op wat een toekenning van winsten vormt in de bij de vereffening van de vennootschap verrichte verdeling.

RÉSUMÉ

Le régime fiscal des bonis de liquidation a pour conséquence que certaines opérations sont plus profitables après la liquidation qu'avant celle-ci. Les auteurs estiment cependant que les revenus tirés d'une activité exercée au travers d'une société doivent être, quelle qu'en soit la qualification, taxés de manière identique dans le chef de l'actionnaire, personne physique ou morale.

Les auteurs proposent donc que le précompte mobilier puisse être perçu sur ce qui constitue une attribution de bénéfices dans la répartition effectuée lors de la liquidation de la société.

AGALEV-ECOLO	:	Anders gaan leven / Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
CVP	:	Christelijke Volkspartij
FN	:	Front National
PRL FDF MCC	:	Parti Réformateur libéral - Front démocratique francophone-Mouvement des Citoyens pour le Changement
PS	:	Parti socialiste
PSC	:	Parti social-chrétien
SP	:	Socialistische Partij
VLAAMS BLOK	:	Vlaams Blok
VLD	:	Vlaamse Liberalen en Democraten
VU&ID	:	Volksunie&ID21

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 50 0000/000: Parlementair document van de 50e zittingsperiode +
het nummer en het volgnummer

QRVA	:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
HA	:	Handelingen (Integraal Verslag)
BV	:	Beknopt Verslag
PLEN	:	Plenum
COM	:	Commissievergadering

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 50 0000/000 : Document parlementaire de la 50e
législature, suivi du n° et du n° consécutif

QRVA	:	Questions et Réponses écrites
HA	:	Annales (Compte Rendu Intégral)
CRA	:	Compte Rendu Analytique
PLEN	:	Séance plénière
COM	:	Réunion de commission

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : alg.zaken@deKamer.be

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes :
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be
e-mail : aff.generales@laChambre.be

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Jarenlang en tot de goedkeuring van de wet van 22 december 1989 rees de vraag welke rechtskundige en fiscale benaming men moest kiezen voor de inkomsten die aan een vennoot of een aandeelhouder worden toegekend als gevolg van de vereffening van de vennootschap waarvan de betrokkene aandelen bezat.

Waren dat meerwaarden of roerende inkomsten?

De wet van 22 december 1989 stelt voor de berekening van de grondslag van de vennootschapsbelasting het vereffeningssaldo gelijk met een uitgekeerd dividend. Maar welke benaming moet men geven ten aanzien van de aandeelhouder of de vennoot?

De wet van 23 oktober 1991 heeft op zijn beurt de knoop doorgehakt door te stellen dat de verdelingen van vereffeningssaldo's van roerende voorheffing vrijgestelde dividenden zijn.

Daarmee was de zaak hoegenaamd niet afgedaan, want de volgende vragen bleven onbeantwoord:

1° Waarom is op een toewijzing van belaste reserves voor de ontbinding wél en na de ontbinding helemaal geen roerende voorheffing verschuldigd?

2° Zou de benaming «dividenden» goed gekozen zijn als het om een vennoot of een aandeelhouder gaat?

Op het eerste gezicht realiseert de aandeelhouder een meerwaarde, gelijk aan het verschil tussen het bedrag dat hem als gevolg van de ontbinding wordt toegewezen en datgene wat hij betaalde voor de aankoop van het aandeel van de ontbonden vennootschap. Volgens onze algemene regeling, die wil dat meerwaarden van effecten en aandelen niet belast worden, zou onze aandeelhouder dus geen aanslag krijgen.

Ons inziens moeten de inkomsten uit een via een vennootschap uitgeoefende activiteit, ongeacht de benaming ervan, ten aanzien van de aandeelhouder (natuurlijke persoon of rechtspersoon) op precies dezelfde wijze worden belast.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Pendant de nombreuses années, et ce jusqu'à l'adoption de la loi du 22 décembre 1989, se posait la question de savoir quelle qualification juridique et fiscale il fallait conférer aux revenus attribués à un associé ou à un actionnaire suite à la liquidation de la société dont il détenait des parts.

Ces revenus étaient-ils constitutifs d'une plus-value ou d'un revenu mobilier ?

La loi du 22 décembre 1989 assimile, pour le calcul de la base imposable à l'impôt des sociétés, le boni de liquidation à un dividende distribué. Mais quelle qualification retenir dans le chef de l'actionnaire ou de l'associé ?

La loi du 23 octobre 1991 a tranché à son tour en considérant que les répartitions de bonis de liquidation sont des dividendes exemptés de précompte mobilier.

Ceci a-t-il mis fin à toute controverse ? Non et loin de là. Des questions restent posées :

1° Pourquoi une attribution de réserves taxées fait-elle l'objet, avant dissolution, d'une retenue au précompte mobilier alors que, après dissolution, l'on n'opère aucune retenue ?

2° La qualification de dividendes serait-elle judicieuse dans le chef de l'associé ou actionnaire ?

À première vue, ce que réalise l'actionnaire c'est une plus-value égale à la différence entre le montant qui lui est attribué suite à la dissolution et le montant qu'il a payé pour acquérir l'action de la société dissoute. Dès lors, selon notre régime général de non-taxation des plus-values sur titres, actions ou parts, l'actionnaire ne devrait pas subir d'imposition.

Nous pensons, à cet égard, que les revenus tirés d'une activité exercée au travers d'une société doivent être, quelle qu'en soit la qualification, taxés de manière identique dans le chef de l'actionnaire, personne physique ou société.

Bijvoorbeeld :

kapitaal: 100
 Belaste reserves: 200
 belastingvrije reserves: 100
 diverse schulden: 400
 activa : 800

1° Uitkering, tijdens het bestaan van de vennootschap, van de reserves in de vorm van dividenden.

Belastingeffect : 40 % vennootschapsbelasting (VB) op 100 = 40.

15 % roerende voorheffing (RV) op een dividend van 260, blijft dus 221 netto-ontvangst voor de deelneming.

2° Vereffening van de vennootschap.

Realisatie van de activa voor een bedrag van 1.200 frank. De vennootschap is nog steeds onderworpen aan de VB; de meerwaarde van 400 is belastbaar tegen het 40%-tarief, wat dus 160 geeft.

Beschikbaar 1.200, waarvan afgenomen: 160 (VB) en 400 voor schuldaflossing; er blijft dus in totaal 640 frank toe te wijzen.

Toepassing van artikel 209 WIB 92: het vereffenings-saldo bedraagt dus 540 frank (640 min het gestorte kapitaal).

Ontvangen door de aandeelhouder: 100 (kapitaal), 200 (belaste reserve), 100 (belastingvrije reserve) en 200 als saldo, zijnde een totaalbedrag van 600 frank op een beschikbaar bedrag van 800 (1.200 min de diverse schulden, min de belastingen).

3° Realisatie van een meerwaarde van 400 frank tijdens het bestaan van de vennootschap, herverdeeld in de vorm van dividenden.

De belasting zal gevestigd worden als volgt :

$$* 400 - 160 \text{ VB} = 240$$

$$* 15 \% \text{ RV} = 36$$

Ontvangen door de aandeelhouder: 400 - 196 = 204

Exemple :

Capital : 100
 Réserves taxées : 200
 Réserves immunisées : 100
 Dettes diverses : 400
 Actif : 800

1° Distribution des réserves sous forme de dividendes en cours d'existence de la société.

Impact fiscal : Impôt des sociétés (ISOC) de 40% sur 100 = 40.

Dividende de 260 soumis au précompte mobilier (pmob) de 15 %, soit perçu pour la participation un montant net de 221.

2° Liquidation de la société.

Réalisation des actifs pour un montant de 1.200 francs. La société est toujours soumise à l'ISOC, la plus-value de 400 est imposable à 40%, soit 160.

Disponible 1.200 dont on extrait 160 (ISOC) et 400 pour rembourser les dettes, soit un total à répartir de 640 francs.

Application de l'article 209 CIR/92: le boni de liquidation est de 540 francs (640 moins le capital libéré).

Perçu par l'actionnaire : 100 (capital), 200 (réserve taxée), 100 (réserve immunisée) et 200 de solde, soit un total de 600 francs sur un disponible de 800, (1.200 moins les dettes diverses, moins les impôts).

3° Réalisation d'une plus-value de 400 francs en cours d'existence, redistribuée sous forme de dividendes

L'imposition s'établira comme suit :

$$* 400 - 160 \text{ ISOC} = 240$$

$$* \text{Pmob de } 15\%, \text{ soit } 36$$

Perçu par l'actionnaire : 400 - 196 = 204.

4° Als men de twee toestanden voor en na vereffening vergelijkt, krijgt men voor een zelfde kapitaalbelegging van 100 een rendement van 425 frank voor vereffening en van 500 frank na vereffening.

5° Varianten naar gelang van de kostprijs van de verwerving van de aandelen :

Prijs van de aandelen	Opbrengst voor	Opbrengst na
100	425	500
125	400	475
90	435	510

Voor de aandeelhouder varieert de netto opbrengst logischerwijze naar gelang van de prijs die hij voor de aankoop van een aandeel heeft betaald. Daaruit volgt dat volgens de huidige wijze van berekening van het vereffeningssaldo dit saldo *in se* niet mag worden gelijkgesteld met een meerwaarde voor de aandeelhouder.

6° Hoe moet dat dan worden opgelost ?

* Ofwel wil men de door de aandeelhouder gerealiseerde meerwaarde aanpakken, in welk geval een regeling moet worden uitgewerkt die het mogelijk maakt de meerwaarden op effecten te belasten, met inbegrip van die welke tijdens het bestaan van de vennootschap werden gerealiseerd.

* Ofwel wenst men dat op alle van de vennootschap komende winsten precies dezelfde voorheffing verschuldigd is. In dat geval moet roerende voorheffing worden ingehouden op wat de toewijzing van winsten vormt in de bij de vereffening van de vennootschap verrichte verdeling.

In het raam van dit wetsvoorstel pleiten wij voor de tweede oplossing.

4° Si l'on compare les 2 situations avant et après la liquidation, pour un même investissement en capital de 100, on obtient avant liquidation un rendement de 425 francs et après un montant de 500.

5° Variantes selon le coût d'acquisition des parts :

Prix des parts	Rendement avant	Rendement après
100	425	500
125	400	475
90	435	510

Dans le chef de l'actionnaire, le rendement net réel varie logiquement en fonction du prix payé pour acquérir sa part. Il s'en déduit que du mode de calcul actuel du boni de liquidation, celui-ci ne peut être assimilé *in se* à une plus-value dans le chef de l'actionnaire.

6° Dès lors, quelle solution adopter ?

* Soit on veut atteindre la plus-value réalisée par l'actionnaire, et dans ce cas il faut mettre sur pied un régime qui permet l'imposition des plus-values sur titres y compris celles réalisées en cours d'existence de la société.

* Soit on souhaite que tous les bénéfices qui sortent de la société fassent l'objet d'un prélèvement identique. Dans ce cas, un précompte mobilier doit être perçu sur ce qui constitue l'attribution de bénéfices dans la répartition effectuée lors de la liquidation de la société.

C'est cette dernière solution que nous préconisons dans le cadre de cette proposition de loi.

Maurice DEHU (PS)
Jacques CHABOT (PS)

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 18, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een 2^oter ingevoegd, luidend als volgt:

«2^oter het positieve verschil tussen de uitkeringen in geld, in effecten of in enige andere vorm, en de gerevalueerde waarde van het gestorte kapitaal, wanneer het maatschappelijk vermogen van een vennootschap wordt verdeeld ten gevolge van ontbinding of om enige andere reden;».

Art.3

In artikel 21, 2°, van hetzelfde Wetboek worden de woorden «bij gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen of» weggelaten.

Art.4

In artikel 264, eerste lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden «, 187 en 209» vervangen door de woorden «en 187».

16 november 1999

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

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

Art. 2

À l'article 18, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré un 2^oter, rédigé comme suit :

«2^oter l'excédent que présentent les sommes réparties, en espèces, en titres ou autrement, sur la valeur réévaluée du capital libéré en cas de partage de l'avoir social d'une société, par suite de sa dissolution ou de toute autre cause;».

Art. 3

À l'article 21, 2°, du même Code les mots «de partage total ou partiel de l'avoir social ou » sont supprimés.

Art. 4

À l'article 264, alinéa 1^{er}, 2°, du même Code, les mots « ,187 et 209 » sont remplacés par les mots « et 187 ».

16 novembre 1999

Maurice DEHU (PS)
Jacques CHABOT (PS)

BIJLAGE

ANNEXE

BASISTEKSTEN

Artikelen 18, 21 en 264 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 18

Dividenden omvatten:

1° alle voordelen toegekend door een vennootschap aan aandelen en winstbewijzen hoe ook genaamd, uit welken hoofde en op welke wijze ook verkregen;

2° gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van maatschappelijk kapitaal, met uitzondering van terugbetalingen van gestort kapitaal verkregen ter uitvoering van een regelmatige beslissing tot vermindering van het maatschappelijk kapitaal, overeenkomstig de voorschriften van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen;

2°*bis* gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van uitgiftepremies, onder dezelfde voorwaarde en in dezelfde mate als de terugbetalingen van maatschappelijk kapitaal;

3° de vergoedingen voor ontbrekende coupon van aandelen die toegelaten zijn tot verhandeling op een gereglementeerde markt zoals bedoeld in de richtlijn 93/221/EEG betreffende het verrichten van diensten op het gebied van beleggingen in effecten of op een gereglementeerde markt van een niet-lidstaat van de Europese Gemeenschap waarvan de wetgeving minstens in gelijkwaardige toelatingsvoorwaarden voorziet, wanneer deze vergoedingen worden verleend of toegekend naar aanleiding van een lening van deze aandelen, ter vervanging van dividenden die er verband mee houden;

BASISTEKSTEN AANGEPAST AAN HET VOORSTEL

Artikelen 18, 21 en 264 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 18

Dividenden omvatten:

1° alle voordelen toegekend door een vennootschap aan aandelen en winstbewijzen hoe ook genaamd, uit welken hoofde en op welke wijze ook verkregen;

2° gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van maatschappelijk kapitaal, met uitzondering van terugbetalingen van gestort kapitaal verkregen ter uitvoering van een regelmatige beslissing tot vermindering van het maatschappelijk kapitaal, overeenkomstig de voorschriften van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen;

2°*bis* gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van uitgiftepremies, onder dezelfde voorwaarde en in dezelfde mate als de terugbetalingen van maatschappelijk kapitaal;

2°*ter* het positieve verschil tussen de uitkeringen in geld, in effecten of in enige andere vorm, en de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal, wanneer het maatschappelijk vermogen van een vennootschap wordt verdeeld ten gevolge van ontbinding of om enige andere reden;¹

3° de vergoedingen voor ontbrekende coupon van aandelen die toegelaten zijn tot verhandeling op een gereglementeerde markt zoals bedoeld in de richtlijn 93/221/EEG betreffende het verrichten van diensten op het gebied van beleggingen in effecten of op een gereglementeerde markt van een niet-lidstaat van de Europese Gemeenschap waarvan de wetgeving minstens in gelijkwaardige toelatingsvoorwaarden voorziet, wanneer deze vergoedingen worden verleend of toegekend naar aanleiding van een lening van deze aandelen, ter vervanging van dividenden die er verband mee houden;

1. Art. 2 : Invoeging van een 2°*ter*.

TEXTES DE BASE

Articles 18, 21 et 264 du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 18

Les dividendes comprennent:

1° tous les avantages attribués par une société aux actions, parts et parts bénéficiaires, quelle que soit leur dénomination, obtenus à quelque titre et sous quelque forme que ce soit;

2° les remboursements totaux ou partiels de capital social, à l'exception des remboursements de capital libéré opérés en exécution d'une décision régulière de réduction du capital social, prise conformément aux dispositions des lois coordonnées sur les sociétés commerciales;

2°*bis* les remboursements totaux ou partiels de primes d'émission à la même condition et dans la même mesure que les remboursements de capital social;

3° les indemnités pour coupon manquant d'actions ou de parts admises à la négociation sur un marché réglementé au sens de la directive 93/22/ CEE du 10 mai 1993 relative à la prestation de services d'investissement dans le domaine des valeurs mobilières, ou sur un marché réglementé d'un État non-membre de l'Union européenne dont la législation prévoit des conditions d'admission au moins équivalentes, lorsque ces indemnités sont allouées ou attribuées à l'occasion d'un prêt de ces actions ou parts, en remplacement des dividendes qui s'y attachent;

TEXTES DE BASE ADAPTÉS À LA PROPOSITION

Articles 18, 21 et 264 du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 18

Les dividendes comprennent:

1° tous les avantages attribués par une société aux actions, parts et parts bénéficiaires, quelle que soit leur dénomination, obtenus à quelque titre et sous quelque forme que ce soit;

2° les remboursements totaux ou partiels de capital social, à l'exception des remboursements de capital libéré opérés en exécution d'une décision régulière de réduction du capital social, prise conformément aux dispositions des lois coordonnées sur les sociétés commerciales;

2°*bis* les remboursements totaux ou partiels de primes d'émission à la même condition et dans la même mesure que les remboursements de capital social;

*2°ter l'excédent que présentent les sommes réparties, en espèces, en titres ou autrement, sur la valeur réévaluée du capital libéré en cas de partage de l'avoir social d'une société, par suite de sa dissolution ou de toute autre cause;*¹

3° les indemnités pour coupon manquant d'actions ou de parts admises à la négociation sur un marché réglementé au sens de la directive 93/22/ CEE du 10 mai 1993 relative à la prestation de services d'investissement dans le domaine des valeurs mobilières, ou sur un marché réglementé d'un État non-membre de l'Union européenne dont la législation prévoit des conditions d'admission au moins équivalentes, lorsque ces indemnités sont allouées ou attribuées à l'occasion d'un prêt de ces actions ou parts, en remplacement des dividendes qui s'y attachent;

1. Art. 2 : Insertion d'un 2°*ter*.

4° interest van voorschotten wanneer één van volgende grenzen wordt overschreden en in de mate van die overschrijding:

- ofwel de in artikel 55 gestelde grens;
- ofwel wanneer het totaal bedrag van de rentegevende voorschotten hoger is dan de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk.

Als voorschot wordt beschouwd, elke al dan niet door effecten vertegenwoordigde geldlening verstrekt door een natuurlijk persoon aan een vennootschap waarvan hij aandelen bezit of door een persoon van een vennootschap waarin hij een opdracht of functies als vermeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefent, alsmede in voorkomend geval, elke geldlening verstrekt aan die vennootschap, door hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, met uitzondering van:

1° obligaties en andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen;

2° geldleningen aan coöperatieve vennootschappen die door de Nationale Raad van de Coöperatie zijn erkend;

3° geldleningen verstrekt door in artikel 179 vermelde vennootschappen.

De dividenden omvatten niet de inkomsten bedoeld in artikel 19, § 1, 4°.

Art. 21

De inkomsten van roerende goederen en kapitalen omvatten niet:

1° inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen;

2° inkomsten van aandelen, andere dan die vermeld in artikel 19, § 1, 4°, betaald of toegekend bij gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen of bij verkrijging van eigen aandelen door vennootschappen;

4° interest van voorschotten wanneer één van volgende grenzen wordt overschreden en in de mate van die overschrijding:

- ofwel de in artikel 55 gestelde grens;
- ofwel wanneer het totaal bedrag van de rentegevende voorschotten hoger is dan de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk.

Als voorschot wordt beschouwd, elke al dan niet door effecten vertegenwoordigde geldlening verstrekt door een natuurlijk persoon aan een vennootschap waarvan hij aandelen bezit of door een persoon van een vennootschap waarin hij een opdracht of functies als vermeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefent, alsmede in voorkomend geval, elke geldlening verstrekt aan die vennootschap, door hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, met uitzondering van:

1° obligaties en andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen;

2° geldleningen aan coöperatieve vennootschappen die door de Nationale Raad van de Coöperatie zijn erkend;

3° geldleningen verstrekt door in artikel 179 vermelde vennootschappen.

De dividenden omvatten niet de inkomsten bedoeld in artikel 19, § 1, 4°.

Art. 21

De inkomsten van roerende goederen en kapitalen omvatten niet:

1° inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen;

2° inkomsten van aandelen, andere dan die vermeld in artikel 19, § 1, 4°, betaald of toegekend (...)² bij verkrijging van eigen aandelen door vennootschappen;

2. Art. 3 : Weglating van woorden.

4° les intérêts des avances lorsqu'une des limites suivantes est dépassée et dans la mesure de ce dépassement:

- soit la limite fixée à l'article 55;
- soit lorsque le montant total des avances productives d'intérêts excède la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période.

Est considéré comme avance, toute prêt d'argent, représenté ou non par des titres, consenti par une personne physique à une société dont elle possède des actions ou parts ou par une personne à une société dans laquelle elle exerce un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1^{er}, 1°, ainsi que tout prêt d'argent consenti le cas échéant par leur conjoint ou leurs enfants à cette société lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci, à l'exception:

1° des obligations et autres titres analogues émis par appel public à l'épargne;

2° des prêts d'argent à des sociétés coopératives qui sont agréées par le Conseil national de la Coopération;

3° des prêts d'argent consentis par des sociétés visées à l'article 179.

Les dividendes ne comprennent pas les revenus visés à l'article 19, § 1^{er}, 4°.

Art. 21

Les revenus des capitaux et biens mobiliers ne comprennent pas:

1° les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges;

2° les revenus autres que ceux visés à l'article 19, § 1^{er}, 4°, d'actions ou parts, payés ou attribués en cas de partage total ou partiel de l'avoir social ou d'acquisition d'actions ou parts propres par des sociétés;

4° les intérêts des avances lorsqu'une des limites suivantes est dépassée et dans la mesure de ce dépassement:

- soit la limite fixée à l'article 55;
- soit lorsque le montant total des avances productives d'intérêts excède la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période.

Est considéré comme avance, toute prêt d'argent, représenté ou non par des titres, consenti par une personne physique à une société dont elle possède des actions ou parts ou par une personne à une société dans laquelle elle exerce un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1^{er}, 1°, ainsi que tout prêt d'argent consenti le cas échéant par leur conjoint ou leurs enfants à cette société lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci, à l'exception:

1° des obligations et autres titres analogues émis par appel public à l'épargne;

2° des prêts d'argent à des sociétés coopératives qui sont agréées par le Conseil national de la Coopération;

3° des prêts d'argent consentis par des sociétés visées à l'article 179.

Les dividendes ne comprennent pas les revenus visés à l'article 19, § 1^{er}, 4°.

Art. 21

Les revenus des capitaux et biens mobiliers ne comprennent pas:

1° les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges;

2° les revenus autres que ceux visés à l'article 19, § 1^{er}, 4°, d'actions ou parts, payés ou attribués en cas (...)² d'acquisition d'actions ou parts propres par des sociétés;

2 Art. 3 : Suppression de mots.

3° inkomsten uit Belgische overheidsfondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Kongo die zijn uitgegeven met vrijstelling van Belgische zakelijke en persoonlijke belastingen, of van elke belasting;

4° loten van effecten van leningen;

5° de eerste schijf van 50.000 frank per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's die zonder overeengekomen vaste termijn of opzeggingstermijn zijn ontvangen door de in België gevestigde kredietinstellingen die vallen onder de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen, met dien verstande dat:

– deze deposito's bovendien moeten voldoen aan de vereisten die de Koning stelt op advies van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen, wat betreft de munt waarin deze deposito's luiden en de voorwaarden en wijze van terugnemings en opnemings, evenals wat betreft de structuur en het niveau en de wijze van berekening van de vergoeding ervan;

– als opzeggingstermijnen in de zin van deze bepaling niet worden beschouwd de termijnen die slechts een waarborg zijn die de depositaris voor zich heeft bedongen;

6° de eerste schijf van 5.000 frank van dividenden van door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen;

7° inkomsten uit effecten van leningen voor de herfinanciering van leningen gesloten door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij of door het Amortisatiefonds van de leningen voor de sociale huisvesting. Deze bepaling geldt slechts voor de leningen toegestaan bij de koninklijke besluiten van 25 november 1986, 5 december 1986, 9 maart 1987, 27 april 1987 en 18 juni 1987;

8° inkomsten van roerende goederen en kapitalen, die in het kader van het pensioensparen worden verleend of toegekend aan daartoe erkende instellingen voor collectieve belegging of aan houders van een individuele spaarrekening ter zake van de in die rekening begrepen activa, voor zover aan de op dat stuk gestelde vereisten is voldaan en de gestorte bedragen in het kader van het pensioensparen voor belastingvermindering in aanmerking zijn genomen; de Koning neemt bijzondere maatregelen voor de toepassing van en de controle op deze bepaling;

3° inkomsten uit Belgische overheidsfondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Kongo die zijn uitgegeven met vrijstelling van Belgische zakelijke en persoonlijke belastingen, of van elke belasting;

4° loten van effecten van leningen;

5° de eerste schijf van 50.000 frank per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's die zonder overeengekomen vaste termijn of opzeggingstermijn zijn ontvangen door de in België gevestigde kredietinstellingen die vallen onder de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen, met dien verstande dat:

– deze deposito's bovendien moeten voldoen aan de vereisten die de Koning stelt op advies van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen, wat betreft de munt waarin deze deposito's luiden en de voorwaarden en wijze van terugnemings en opnemings, evenals wat betreft de structuur en het niveau en de wijze van berekening van de vergoeding ervan;

– als opzeggingstermijnen in de zin van deze bepaling niet worden beschouwd de termijnen die slechts een waarborg zijn die de depositaris voor zich heeft bedongen;

6° de eerste schijf van 5.000 frank van dividenden van door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen;

7° inkomsten uit effecten van leningen voor de herfinanciering van leningen gesloten door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij of door het Amortisatiefonds van de leningen voor de sociale huisvesting. Deze bepaling geldt slechts voor de leningen toegestaan bij de koninklijke besluiten van 25 november 1986, 5 december 1986, 9 maart 1987, 27 april 1987 en 18 juni 1987;

8° inkomsten van roerende goederen en kapitalen, die in het kader van het pensioensparen worden verleend of toegekend aan daartoe erkende instellingen voor collectieve belegging of aan houders van een individuele spaarrekening ter zake van de in die rekening begrepen activa, voor zover aan de op dat stuk gestelde vereisten is voldaan en de gestorte bedragen in het kader van het pensioensparen voor belastingvermindering in aanmerking zijn genomen; de Koning neemt bijzondere maatregelen voor de toepassing van en de controle op deze bepaling;

3° les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts;

4° les lots afférents à des titres d'emprunts;

5° la première tranche de 50.000 francs par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne reçus, sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis, par les établissements de crédit établis en Belgique et régis par la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, étant entendu que:

– ces dépôts doivent, en outre, répondre aux critères définis par le Roi sur avis conforme de la Commission bancaire et financière, quant à la monnaie en laquelle ils sont libellés, quant aux conditions et modes de retraits et de prélèvements et quant à la structure, au niveau et au mode de calcul de leur rémunération;

– pour l'application de la présente disposition, ne sont pas considérés comme des délais de préavis, les délais constituant une simple mesure de sauvegarde que le dépositaire se réserve d'invoquer;

6° la première tranche de 5.000 francs des dividendes des sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération;

7° les revenus des titres d'emprunts de refinancement des emprunts conclus par la Société nationale du logement et la Société nationale terrienne ou par le Fonds d'amortissement du logement social; cette disposition ne vaut que pour les emprunts autorisés par les arrêtés royaux des 25 novembre 1986, 5 décembre 1986, 9 mars 1987, 27 avril 1987 et 18 juin 1987;

8° les revenus des capitaux et biens mobiliers qui sont alloués ou attribués dans le cadre de l'épargne-pension à des organismes de placement collectif agréés à cet effet, ou à des titulaires d'un compte-épargne individuel, pour ce qui concerne les avoirs compris dans ce compte, pour autant qu'il soit satisfait aux exigences prévues en cette matière et que les montants versés dans le cadre de l'épargne-pension soient pris en considération pour la réduction d'impôt; le Roi prend des mesures spéciales en vue de l'application et du contrôle de la présente disposition;

3° les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts;

4° les lots afférents à des titres d'emprunts;

5° la première tranche de 50.000 francs par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne reçus, sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis, par les établissements de crédit établis en Belgique et régis par la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, étant entendu que:

– ces dépôts doivent, en outre, répondre aux critères définis par le Roi sur avis conforme de la Commission bancaire et financière, quant à la monnaie en laquelle ils sont libellés, quant aux conditions et modes de retraits et de prélèvements et quant à la structure, au niveau et au mode de calcul de leur rémunération;

– pour l'application de la présente disposition, ne sont pas considérés comme des délais de préavis, les délais constituant une simple mesure de sauvegarde que le dépositaire se réserve d'invoquer;

6° la première tranche de 5.000 francs des dividendes des sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération;

7° les revenus des titres d'emprunts de refinancement des emprunts conclus par la Société nationale du logement et la Société nationale terrienne ou par le Fonds d'amortissement du logement social; cette disposition ne vaut que pour les emprunts autorisés par les arrêtés royaux des 25 novembre 1986, 5 décembre 1986, 9 mars 1987, 27 avril 1987 et 18 juin 1987;

8° les revenus des capitaux et biens mobiliers qui sont alloués ou attribués dans le cadre de l'épargne-pension à des organismes de placement collectif agréés à cet effet, ou à des titulaires d'un compte-épargne individuel, pour ce qui concerne les avoirs compris dans ce compte, pour autant qu'il soit satisfait aux exigences prévues en cette matière et que les montants versés dans le cadre de l'épargne-pension soient pris en considération pour la réduction d'impôt; le Roi prend des mesures spéciales en vue de l'application et du contrôle de la présente disposition;

9° inkomsten die zijn begrepen in kapitalen en afkoopwaarden betreffende levensverzekeringscontracten gesloten door een natuurlijke persoon, zoals die in artikel 19, § 1, 3°, worden omschreven, in elk van de volgende gevallen:

a) wanneer de belastingplichtige die het contract heeft aangegaan alleen zichzelf heeft verzekerd en de voordelen van het contract bij leven bedongen zijn ten eigen gunste en het contract voorziet in het betalen bij het overlijden van een kapitaal gelijk aan ten minste 130% van het totaal van de gestorte premies;

b) wanneer het contract gesloten is voor meer dan acht jaar en de kapitalen of afkoopwaarden effectief worden betaald meer dan acht jaar na het sluiten van het contract.

10° de eerste schijf van 5.000 frank van interesten of dividenden betaald of toegekend door vennootschappen met een sociaal oogmerk:

– die erkend zijn zowel door de minister van Financiën als door de minister of de ministers die bevoegd zijn tot de verlening ervan,

– die uitsluitend als maatschappelijk doel hebben:

a) de bijstand aan personen;

b) de vernieuwing van afgedankte bedrijfsruimte;

c) de bescherming van het leefmilieu, daaronder begrepen de recyclage;

d) de natuurbescherming en het natuurbehoud;

e) de verwerving, het bouwen, de vernieuwing, de verkoop of het verhuren van sociale huisvesting;

f) de hulp aan ontwikkelingslanden;

g) de productie van duurzame energie;

h) de vorming;

i) de financiering van de hierboven bedoelde vennootschappen,

– en voor zover hun statuten bepalen dat in geval van vereffening het volledige nettoactief opnieuw wordt geïnvesteerd in een andere onder vorig streepje vermelde vennootschap met sociaal oogmerk.

Art. 264

De roerende voorheffing is niet verschuldigd op het gedeelte van dividenden:

1° dat wordt verleend of toegekend:

9° inkomsten die zijn begrepen in kapitalen en afkoopwaarden betreffende levensverzekeringscontracten gesloten door een natuurlijke persoon, zoals die in artikel 19, § 1, 3°, worden omschreven, in elk van de volgende gevallen:

a) wanneer de belastingplichtige die het contract heeft aangegaan alleen zichzelf heeft verzekerd en de voordelen van het contract bij leven bedongen zijn ten eigen gunste en het contract voorziet in het betalen bij het overlijden van een kapitaal gelijk aan ten minste 130% van het totaal van de gestorte premies;

b) wanneer het contract gesloten is voor meer dan acht jaar en de kapitalen of afkoopwaarden effectief worden betaald meer dan acht jaar na het sluiten van het contract.

10° de eerste schijf van 5.000 frank van interesten of dividenden betaald of toegekend door vennootschappen met een sociaal oogmerk:

– die erkend zijn zowel door de minister van Financiën als door de minister of de ministers die bevoegd zijn tot de verlening ervan,

– die uitsluitend als maatschappelijk doel hebben:

a) de bijstand aan personen;

b) de vernieuwing van afgedankte bedrijfsruimte;

c) de bescherming van het leefmilieu, daaronder begrepen de recyclage;

d) de natuurbescherming en het natuurbehoud;

e) de verwerving, het bouwen, de vernieuwing, de verkoop of het verhuren van sociale huisvesting;

f) de hulp aan ontwikkelingslanden;

g) de productie van duurzame energie;

h) de vorming;

i) de financiering van de hierboven bedoelde vennootschappen,

– en voor zover hun statuten bepalen dat in geval van vereffening het volledige nettoactief opnieuw wordt geïnvesteerd in een andere onder vorig streepje vermelde vennootschap met sociaal oogmerk.

Art. 264

De roerende voorheffing is niet verschuldigd op het gedeelte van dividenden:

1° dat wordt verleend of toegekend:

9° les revenus compris dans les capitaux et valeurs de rachat afférents à des contrats d'assurance-vie conclus par une personne physique, tels qu'ils sont définis à l'article 19, § 1^{er}, 3°, dans chacun des cas suivants:

a) lorsque le contribuable qui a souscrit le contrat s'est assuré exclusivement sur sa tête et que les avantages du contrat sont stipulés en sa faveur en cas de vie et que le contrat prévoit le paiement au décès d'un capital équivalent à 130% au moins du total des primes versées;

b) lorsque le contrat est conclu pour une durée supérieure à huit ans et que les capitaux ou valeurs de rachat sont effectivement payés plus de huit ans après la conclusion du contrat ;

10° la première tranche de 5.000 francs des intérêts ou des dividendes alloués ou attribués par des sociétés à finalité sociale:

– qui sont agréées conjointement par le ministre des Finances et par le ministre ou les ministres qui ont les compétences requises dans leurs attributions,

– qui ont pour objet social exclusif:

- a) l'aide aux personnes;
- b) la rénovation des sites d'activité économique désaffectés;
- c) la protection de l'environnement, en ce compris le recyclage;
- d) la protection et la conservation de la nature;
- e) l'acquisition, la construction, la rénovation, la vente ou la location de logements sociaux;
- f) l'aide aux pays en voie de développement;
- g) la production d'énergie durable;
- h) la formation;
- i) le financement de sociétés visées ci-dessus,

– et pour autant que leurs statuts stipulent qu'en cas de liquidation la totalité de l'actif net est réinvesti dans une autre société à finalité sociale visée au tiret précédent.

Art. 264

Le précompte mobilier n'est pas dû sur la partie des dividendes:

1° qui est allouée ou attribuée:

9° les revenus compris dans les capitaux et valeurs de rachat afférents à des contrats d'assurance-vie conclus par une personne physique, tels qu'ils sont définis à l'article 19, § 1^{er}, 3°, dans chacun des cas suivants:

a) lorsque le contribuable qui a souscrit le contrat s'est assuré exclusivement sur sa tête et que les avantages du contrat sont stipulés en sa faveur en cas de vie et que le contrat prévoit le paiement au décès d'un capital équivalent à 130% au moins du total des primes versées;

b) lorsque le contrat est conclu pour une durée supérieure à huit ans et que les capitaux ou valeurs de rachat sont effectivement payés plus de huit ans après la conclusion du contrat ;

10° la première tranche de 5.000 francs des intérêts ou des dividendes alloués ou attribués par des sociétés à finalité sociale:

– qui sont agréées conjointement par le ministre des Finances et par le ministre ou les ministres qui ont les compétences requises dans leurs attributions,

– qui ont pour objet social exclusif:

- a) l'aide aux personnes;
- b) la rénovation des sites d'activité économique désaffectés;
- c) la protection de l'environnement, en ce compris le recyclage;
- d) la protection et la conservation de la nature;
- e) l'acquisition, la construction, la rénovation, la vente ou la location de logements sociaux;
- f) l'aide aux pays en voie de développement;
- g) la production d'énergie durable;
- h) la formation;
- i) le financement de sociétés visées ci-dessus,

– et pour autant que leurs statuts stipulent qu'en cas de liquidation la totalité de l'actif net est réinvesti dans une autre société à finalité sociale visée au tiret précédent.

Art. 264

Le précompte mobilier n'est pas dû sur la partie des dividendes:

1° qui est allouée ou attribuée:

a) aan de Staat, de Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten, openbare centra voor maatschappelijk welzijn, zomede aan intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 waarvan de aandelen uitsluitend eigendom zijn van de Staat, de Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten en openbare centra voor maatschappelijk welzijn;

b) door een intercommunale beheerst door de wet van 22 december 1986 aan een andere intercommunale beheerst door dezelfde wet;

2° dat overeenstemt met de in de artikelen 186, 187 en 209 vermelde dividenden;

3° dat, in geval van opnemings van gereserveerde winst, gelijk is:

a) aan de bedragen die van de gereserveerde winst zijn afgetrokken als definitief belaste reserves, aangelegd tijdens de aanslagjaren 1973 en vorige;

b) aan de winst die vroeger ten name van de vennoten is belast.

Voor de toepassing van deze bepaling stelt de Koning de volgorde vast voor het aanrekenen van die opnemingen op de verschillende bestanddelen van de gereserveerde winst.

a) aan de Staat, de Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten, openbare centra voor maatschappelijk welzijn, zomede aan intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 waarvan de aandelen uitsluitend eigendom zijn van de Staat, de Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten en openbare centra voor maatschappelijk welzijn;

b) door een intercommunale beheerst door de wet van 22 december 1986 aan een andere intercommunale beheerst door dezelfde wet;

2° dat overeenstemt met de in de artikelen 186 en 187³ vermelde dividenden;

3° dat, in geval van opnemings van gereserveerde winst, gelijk is:

a) aan de bedragen die van de gereserveerde winst zijn afgetrokken als definitief belaste reserves, aangelegd tijdens de aanslagjaren 1973 en vorige;

b) aan de winst die vroeger ten name van de vennoten is belast.

Voor de toepassing van deze bepaling stelt de Koning de volgorde vast voor het aanrekenen van die opnemingen op de verschillende bestanddelen van de gereserveerde winst.

3. Art. 4 : Vervanging van woorden.

a) à l'État, aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux communes, aux centres publics d'aide sociale, ainsi qu'aux associations intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986, et dont les parts sont détenues exclusivement par l'État, des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes, des communes, des centres publics d'aide sociale;

b) par une intercommunale régie par la loi du 22 décembre 1986 à une autre intercommunale également régie par ladite loi;

2° que représentent les dividendes visés aux articles 186, 187 et 209;

3° qui, en cas de prélèvement sur les bénéfices réservés, est égale:

a) aux montants déduits des bénéfices réservés imposables au titre de réserves définitivement taxées constituées au cours des exercices d'imposition 1973 et antérieurs;

b) aux bénéfices qui ont été antérieurement taxés dans le chef des associés.

Pour l'application de cette disposition, le Roi détermine l'ordre d'imputation des prélèvements sur les différents éléments constitutifs des bénéfices réservés.

a) à l'État, aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux communes, aux centres publics d'aide sociale, ainsi qu'aux associations intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986, et dont les parts sont détenues exclusivement par l'État, des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes, des communes, des centres publics d'aide sociale;

b) par une intercommunale régie par la loi du 22 décembre 1986 à une autre intercommunale également régie par ladite loi;

2° que représentent les dividendes visés aux articles 186 et 187³;

3° qui, en cas de prélèvement sur les bénéfices réservés, est égale:

a) aux montants déduits des bénéfices réservés imposables au titre de réserves définitivement taxées constituées au cours des exercices d'imposition 1973 et antérieurs;

b) aux bénéfices qui ont été antérieurement taxés dans le chef des associés.

Pour l'application de cette disposition, le Roi détermine l'ordre d'imputation des prélèvements sur les différents éléments constitutifs des bénéfices réservés.

³ Art. 4 : Remplacement de mots.