

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1980-1981

22 APRIL 1981

WETSVOORSTEL

tot wijziging
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen

(Ingediend door de heer W. De Clercq)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De hoofdrede waarom onze economie er niet in slaagt zich volledig uit de crisis weg te werken is dat de netto-ondernemingsrendabiliteit zeer zwak is.

Een van de hoofdrede voor deze zwakke netto-rendabiliteit, is het feit dat de bruto-winst door de vennootschapsbelasting veel te zwaar getaxeerd wordt. Het basistarief van deze belasting is 48 %, zodat de bruto-winst in principe voor de helft wordt wegbelast. In feite is het nog veel meer dan de helft; zo dienen de afschrijvingen immers op basis van de historische aanschafprijs te gebeuren, wat bij de huidige inflatie leidt tot fictieve winsten die echter eveneens belast worden. Bovendien zijn er nog de solidariteitsbelastingen I en II die de normale aanslagvoet van 48 % kunnen doen oplopen tot praktisch 57 %. Daarbij is in principe slechts de helft van de uitgekeerde winst in de personenbelasting verrekenbaar, en dan nog niet volledig.

Men kan in dit verband niet beter verwijzen dan naar Ierland, alwaar het gunstig fiscaal stelsel een investeringsrage heeft op gang gebracht waarvan geen voorgaande bestaat in Europa.

Men spreekt veel over de maatregelen tot bevordering van de investeringen, die de Staat tot nog toe genomen heeft.

Tot die maatregelen behoren inzonderheid het optreden van de Staat zelf als industrieel vernieuwer, het subsidiëren van industriële vernieuwing en het geven van beperkte fiscale stimulansen. Over het verhoopte resultaat kan men zich geen illusies maken.

Anderzijds verhindert de huidige vennootschapsbelasting niet alleen de noodzakelijke industriële vernieuwing, zij brengt bovendien ook het bestaan zelf van vele ondernemingen in gevaar. Hoe meer immers de winsten worden afgeroomd, hoe sterker de ondernemingen een beroep moeten doen op vreemde middelen, met name leningen, om aan de steeds toenemende financieringsbehoeften het hoofd te bieden.

Chambre des Représentants

SESSION 1980-1981

22 AVRIL 1981

PROPOSITION DE LOI

modifiant
le Code des impôts sur les revenus

(Présentée par M. W. De Clercq)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Si notre économie ne parvient pas à surmonter la crise, cela est dû essentiellement au fait que la rentabilité nette des entreprises est très faible.

Une des raisons principales de cette faiblesse réside dans le fait que le bénéfice brut des entreprises est beaucoup trop lourdement taxé à l'impôt des sociétés. Le tarif de base de cet impôt est de 48 %, de sorte que le bénéfice brut est en principe réduit de moitié. En fait, l'impôt prélève bien plus de la moitié; en effet, les amortissements doivent être opérés sur la base du prix d'acquisition initial ce qui, au taux d'inflation actuel, donne lieu à des bénéfices fictifs, qui sont cependant également taxés. En outre, il convient de tenir compte des impôts de solidarité I et II, qui peuvent porter le taux d'imposition normal de 48 % à près de 57 %. D'autre part, la moitié seulement du bénéfice distribué est en principe imputable à l'impôt des personnes physiques, et encore pas entièrement.

A cet égard, il n'est pas de meilleur exemple que l'Irlande, où le régime fiscal favorable a déclenché une vague d'investissements sans précédent en Europe.

Il est beaucoup question des mesures d'encouragement des investissements que l'Etat a prises jusqu'à présent.

Parmi ces mesures, il faut citer : l'action de l'Etat dans la rénovation industrielle, le subventionnement de cette dernière et l'octroi de stimulants fiscaux limités. Il ne faut pas se faire d'illusion sur les résultats escomptés.

Par ailleurs, l'actuel impôt des sociétés non seulement entrave la rénovation industrielle, qui est indispensable, mais compromettent également l'existence même de nombreuses entreprises. En effet, plus les bénéfices sont écrétés, plus les entreprises sont contraintes d'avoir recours à d'autres moyens financiers, à des emprunts notamment, pour pouvoir faire face aux besoins de financement toujours croissants.

Op deze wijze verslechtert natuurlijk de solvabiliteit van de ondernemingen. Het is goed te weten dat de solvabiliteitscoëfficiënt bij de Belgische industriële ondernemingen, uitgedrukt als de eigen middelen in procent van het balans-totaal, gedaald is van 50 % in 1964 tot 28 % in 1979 ! Wanneer de rente, in eerste instantie de reële rente, die op die middelen moet betaald worden steeds hoger wordt, is het niet te verwonderen dat vele ondernemingen bij de kleinste tegenslag in falings dreigen te gaan.

Om al die redenen wordt voorgesteld de aanslagvoet van de vennootschapsbelasting te herleiden tot de helft van het hoogste tarief, met uitzondering van het tarief van 5 %.

Anderzijds zijn de auteurs er zich van bewust — hoe noodzakelijk ook het gestelde doel is — dat een verlaging van de aanslagvoet van de vennootschapsbelasting naar 24 % dient te gebeuren op een gespreide wijze.

In de artikelen 7 en 8 van het voorstel wordt een spreiding voorgesteld over drie jaar.

De budgettaire weerslag, die op deze wijze verdeeld wordt over eenzelfde periode, zal opgevangen worden door een geleidelijke afbouw van de subsidiëringpolitiek van de overheid. Inzonderheid wordt hier gedacht aan de subsidies aan de ondernemingen in moeilijkheden en aan de reglementering op het stuk van de economische expansiewetgeving.

In artikel 1 van het voorstel wordt het principe vastgelegd van de vennootschapsbelasting tegen het eenvormig percentage van 24 % voor het aanslagjaar 1984. Het verlaagd tarief van 5 % voor de maatschappijen bedoeld in het huidige artikel 127 blijft behouden.

Op deze wijze zal het huidige artikel 127 zonder voorwerp zijn. Dit wordt geregeld in artikel 2 van het voorstel.

De artikelen 3, 4 en 5 van het voorstel behelzen de aanpassing van de huidige tarieven aan het geplande tarief voor het aanslagjaar 1984 inzonderheid met betrekking tot de bijzondere aanslagen (huidig art. 131), de berekening van het belastingkrediet (huidig art. 135) en de buitenlandse vennootschappen onderworpen aan de belasting van de niet-verblijfhouders (huidig art. 152).

Bij de artikelen 7 en 8 van het voorstel wordt de spreiding van de geplande verlaging tot 24 % ontwikkeld. In grote lijnen komt het neer op een vermindering met 8 % per aanslagjaar. Tevens worden graduele verminderingen doorgetrokken in het huidige artikel 131 wat de bijzondere aanslagen betreft en het huidige artikel 135 wat het belastingkrediet betreft.

W. DE CLERCQ

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Artikel 126 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 126. — Het tarief van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op 24 %. Dit tarief wordt evenwel herleid tot 5 % :

1° voor de kredietkassen erkend door het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet, de kredietverenigingen erkend door de Nationale Kas voor Beroepskrediet, de plaatselijke handelsvennootschappen en de gewestelijke of beroepsfede-

Il est évident que cette situation aggrave la solvabilité des entreprises. Ainsi le coefficient de solvabilité des entreprises industrielles belges, libellé en pourcentage des moyens propres vis-à-vis du bilan total, a-t-il baissé de 50 % en 1964 à 28 % en 1979 ! Lorsque la rente et, en premier lieu, la rente réelle à payer sur ces moyens devient de plus en plus élevée il n'est guère étonnant que pour de nombreuses entreprises le moindre contretemps risque d'entraîner la faillite.

Pour tous ces motifs, nous proposons de réduire le taux d'imposition de l'impôt des sociétés à la moitié du taux le plus élevé, à l'exception du taux de 5 %.

D'autre part, les auteurs ont conscience — malgré le caractère urgent de l'objectif assigné — de ce qu'un abaissement à 24 % du taux de l'impôt des sociétés devrait se faire de manière échelonnée.

Les articles 7 et 8 de la présente proposition proposent un échelonnement sur une période de trois ans.

L'incidence budgétaire, qui s'étale ainsi sur une même période, sera compensée par une diminution progressive de la politique des pouvoirs publics en matière de subsides. Nous songeons en l'occurrence essentiellement aux subsides octroyés aux entreprises en difficultés et à la réglementation dans le domaine de la législation sur l'expansion économique.

L'article 1 de la proposition consacre le principe selon lequel l'impôt des sociétés serait fixé au taux uniforme de 24 % pour l'exercice d'imposition 1984. Quant au tarif réduit de 5 % en faveur des sociétés visées à l'actuel article 127, il est maintenu.

L'actuel article 127 deviendra ainsi sans objet. La suppression de cet article est concrétisée par l'article 2 de la présente proposition.

Les articles 3, 4 et 5 de la proposition ont trait à l'adaptation des tarifs actuels au tarif projeté pour l'exercice d'imposition 1984 en ce qui concerne notamment les cotisations spéciales (actuel art. 131), le calcul du crédit d'impôt (actuel art. 135) et les sociétés étrangères assujetties à l'impôt des non-résidents (actuel art. 152).

Les articles 7 et 8 de la proposition développent l'échelonnement de l'abaissement projeté à 24 %. Cet abaissement revient « grosso modo » à une réduction de 8 % par exercice d'imposition. En outre, des réductions graduelles sont prévues à l'actuel article 131 en ce qui concerne les cotisations spéciales et à l'actuel article 135 en ce qui concerne les crédits d'impôts.

PROPOSITION DE LOI

Article 1

L'article 126 du Code des impôts sur les revenus est remplacé par les dispositions suivantes :

« Art. 126. — Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 24 %. Ce tarif est toutefois réduit à 5 % :

1° pour les caisses de crédits agréées par l'Institut national de crédit agricole, les associations de crédit agréées par la Caisse nationale de crédit professionnel, les sociétés commerciales locales et les fédérations nationales ou profession-

raties van deze laatste vennootschappen, die machtiging bezitten om krachtens de wet van 9 maart 1929 kredieten voor ambachtelijke outillering te verlenen;

2° voor de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij, alsmede voor de door hen erkende maatschappijen, voor de samenwerkende vennootschap Woningfonds van de Bond der Kroostrijke Gezinnen van België en van de door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas erkende naamloze of samenwerkende vennootschappen die uitsluitend ten doel hebben leningen te doen met het oog op het bouwen, het aankopen of het inrichten van sociale woningen, kleine landeigendommen of daarmee gelijkgestelde woningen, alsmede de uitrusting ervan met geschikt meubilair.

Art. 2

Artikel 127 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 3

In artikel 131 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in 1° worden de woorden « 48 % » vervangen door de woorden « 24 % »;

2° in 2° worden de woorden « 48 % » vervangen door de woorden « 24 % »;

3° in hetzelfde 2° vervallen de woorden « wat het gedeelte betreft van de belastbare grondslag dat niet meer bedraagt dan het bedrag van de vroeger gereserveerde winsten en op 24 % wat het overige gedeelte betreft ».

Art. 4

In artikel 135, § 1, van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in 1° worden de woorden « zeven en vijftig en een half » vervangen door het woord « twintig »;

2° in 2° worden de woorden « zes en veertig » vervangen door het woord « zestien ».

Art. 5

In artikel 152, 2°, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « 54 % » vervangen door de woorden « 27 % ».

Art. 6

Deze wet treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 1984.

Overgangsbepalingen

Art. 7

Voor het aanslagjaar 1982 worden de volgende wijzigingen aangebracht in de artikelen 126, 131 en 135 van hetzelfde Wetboek :

a) in artikel 126 worden de cijfers « 48, 33, 330 000, 1 700 000, 40, 1 200 000, 15 000 000 » respectievelijk vervangen door de cijfers « 40, 30, 300 000, 1 333 333, 35, 1 050 000, 4 500 000 »;

nelles de ces dernières sociétés qui, en vertu de la loi du 9 mars 1929, sont autorisées à octroyer des crédits destinés à l'outillage artisanal;

2° pour la Société nationale du logement et la Société nationale terrienne, de même que pour les sociétés agréées par ces dernières, pour la société coopérative Fonds de logement de la Ligue des Familles nombreuses de Belgique et les sociétés anonymes ou coopératives agréées par la Caisse générale d'Epargne et de Retraite qui ont pour seul objectif d'octroyer des prêts en vue de la construction, de l'acquisition ou de l'aménagement de logements sociaux, de petites propriétés terriennes ou de logements qui y sont assimilés, de même que l'équipement de ces logements avec du mobilier approprié.

Art. 2

L'article 127 du même Code est abrogé.

Art. 3

A l'article 131 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1° au 1° les mots « 48 % » sont remplacés par les mots « 24 % »;

2° au 2° les mots « 48 % » sont remplacés par « 24 % »;

3° au même 2°, sont supprimés les mots « pour ce qui concerne la partie de la base imposable qui ne dépasse pas le montant des bénéfices antérieurement réservés et à 24 % ».

Art. 4

A l'article 135, § 1, du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° au 1° les mots « cinquante-sept et demi » sont remplacés par le mot « vingt »;

2° au 2° les mots « quarante-six » sont remplacés par le mot « seize ».

Art. 5

A l'article 152, 2°, du même Code, les mots « 54 % » sont remplacés par les mots « 27 % ».

Art. 6

La présente loi produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1984.

Mesures transitoires

Art. 7

Pour l'exercice d'imposition 1982, les modifications suivantes sont apportées aux articles 126, 131 et 135 du même Code :

a) à l'article 126, les chiffres « 48, 33, 330 000, 1 700 000, 40, 1 200 000 et 15 000 000 » sont remplacés respectivement par les chiffres « 40, 30, 300 000, 1 333 333, 35, 1 050 000 et 4 500 000 »;

b) in artikel 131 wordt het cijfer « 48 » in het 1° en in het 2° telkens vervangen door het cijfer « 40 »;

c) in artikel 135 worden de woorden « zeven en vijftig en een half » en « zes en veertig » respectievelijk vervangen door de woorden « twee en veertig » en « drie en dertig ».

Art. 8

Voor het aanslagjaar 1983 worden de volgende wijzigingen aangebracht in de artikelen 126, 131 en 135 van hetzelfde Wetboek :

a) in artikel 126 worden de cijfers « 48, 33, 330 000, 1 700 000, 40, 1 200 000, 15 miljoen » respectievelijk vervangen door de cijfers « 32, 27, 270 000, 1 150 000, 30, 900 000, 3 333 333 »;

b) in artikel 131 wordt het cijfer « 48 » in het 1° en in het 2° telkens vervangen door het cijfer « 32 »;

c) in artikel 135 worden de woorden « zeven en vijftig en een half » en « zes en veertig » respectievelijk vervangen door de woorden « dertig » en « vier en twintig ».

17 maart 1981.

W. DE CLERCQ
A. VREVEN

b) à l'article 131, au 1° et au 2°, le chiffre « 48 » est remplacé chaque fois par le chiffre « 40 »;

c) à l'article 135, les mots « cinquante-sept et demi » et « quarante-six » sont remplacés respectivement par les mots « quarante-deux » et « trente-trois ».

Art. 8

Pour l'exercice d'imposition 1983, les modifications suivantes sont apportées aux articles 126, 131 et 135 du même Code :

a) à l'article 126, les chiffres « 48, 33, 300 000, 1 700 000, 40, 1 200 000 et 15 millions » sont remplacés respectivement par les chiffres « 32, 27, 270 000, 1 150 000, 30, 900 000 et 3 333 333 »;

b) à l'article 131, au 1° et au 2°, le chiffre « 48 » est remplacé chaque fois par le chiffre « 32 »;

c) à l'article 135, les mots « cinquante-sept et demi » et « quarante-six » sont remplacés respectivement par les mots « trente » et « vingt-quatre ».

17 mars 1981.