

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1989-1990**

4 DECEMBER 1989

**Ontwerp van wet
houdende fiscale bepalingen****VERSLAG****NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN UITGEBRACHT DOOR
DE HEREN WEYTS EN de WASSEIGE****INHOUDSOPGAVE**

	Blz.
I. Inleidende uiteenzetting door de Minister van Financiën	4
II. Inleidende uiteenzetting door de Staatssecretaris voor Financiën	17

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

1. Vaste leden : de heren Cooreman, voorzitter; Aerts, Buchmann, De Bremaeker, de Clippele, Deprez, Didden, Evers, Garcia, Hatry, Hofman, Kenzeler, Marchal, Moens, Paque, Poulet, mevr. Truffaut, de heren Van Hooland, Van Thillo, Wintgens; Weyts en de Wasseige, rapporteurs.

2. Plaatsvervangers : de heren Appeltans, Boël, mevr. Cahay-André, de heren Content, Crucke, Decléty, de Seny, Dufaux, Henrion, Mouton, Sprockeels en Vanhaverbeke.

3. Andere senatoren : mevr. Dardenne, de heren Seeuws en Vaes.

R. A 14889*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :****806-1** (1989-1990) : Ontwerp van wet**806-2** (1989-1990) : Voorontwerp van wet en advies van de Raad van State.**SENAT DE BELGIQUE****SESSION DE 1989-1990**

4 DECEMBRE 1989

**Projet de loi
portant des dispositions fiscales****RAPPORT****FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR MM. WEYTS ET de WASSEIGE****SOMMAIRE**

	Pages
I. Exposé introductif du Ministre des Finances	4
II. Exposé introductif du Secrétaire d'Etat aux Finances .	17

Ont participé aux travaux de la Commission :

1. Membres effectifs : MM. Cooreman, président; Aerts, Buchmann, De Bremaeker, de Clippele, Deprez, Didden, Evers, Garcia, Hatry, Hofman, Kenzeler, Marchal, Moens, Paque, Poulet, Mme Truffaut, MM. Van Hooland, Van Thillo, Wintgens; Weyts et de Wasseige, rapporteurs.

2. Membres suppléants : MM. Appeltans, Boël, Mme Cahay-André, MM. Content, Crucke, Decléty, de Seny, Dufaux, Henrion, Mouton, Sprockeels et Vanhaverbeke.

3. Autres sénateurs : Mme Dardenne, MM. Seeuws et Vaes.

R. A 14889*Voir :***Documents du Sénat :****806-1** (1989-1990) : Projet de loi**806-2** (1989-1990) : Avant-projet de loi et avis du Conseil d'Etat.

	Blz.		Pages
III. Bespreking	25	III. Discussion	25
A. Titel I. — Bepalingen inzake indirecte belastingen	25	A. Titre I ^{er} . — Dispositions en matière d'impôts indirects	25
1. Algemene bespreking	25	1. Discussion générale	25
2. Artikelsgewijze bespreking	32	2. Discussion des articles	32
Hoofdstuk I : Douane en accijnzen	32	Chapitre I ^{er} : Douanes et accises	32
Artikelen 1 tot 111		Articles 1 ^{er} à 111	
Hoofdstuk II : Belasting over de toegevoegde waarde .	34	Chapitre II : Taxe sur la valeur ajoutée	34
Artikelen 112 tot 128		Articles 112 à 128	
Hoofdstuk III : Met het zegel gelijkgestelde taksen .	34	Chapitre III : Taxes assimilées au timbre	34
Artikelen 129 tot 132		Articles 129 à 132	
Hoofdstuk IV : Registratie-, hypotheek- en griffierechten	35	Chapitre IV : Droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe	35
Artikelen 133 tot 213		Articles 133 à 213	
Hoofdstuk V : Successierechten	39	Chapitre V : Droits de succession	39
Artikelen 214 tot 227		Articles 214 à 227	
Hoofdstuk VI : Zegelrechten	39	Chapitre VI : Droits de timbre	39
Artikelen 228 tot 238		Articles 228 à 238	
Hoofdstuk VII : Gemeenschappelijke bepalingen betreffende de met het zegel gelijkgestelde taksen, de registratie-, hypotheek- en griffierechten, de successierechten en de zegelrechten	39	Chapitre VII : Dispositions communes aux taxes assimilées au timbre, aux droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, aux droits de succession et aux droits de timbre	39
Artikelen 239 en 240		Articles 239 et 240	
Hoofdstuk VIII : Overgangsmaatregelen eigen aan de taks op de jacht	40	Chapitre VIII : Dispositions transitoires spécifiques à la taxe sur la chasse	40
Artikelen 241 en 242		Articles 241 et 242	
3. Stemmingen	40	3. Votes	40
B. Titel II. — Bepalingen inzake directe belastingen .	40	B. Titre II. — Dispositions en matière d'impôts directs	40
1. Algemene bespreking	40	1. Discussion générale	40
2. Artikelsgewijze bespreking	54	2. Discussion des articles	54
Hoofdstuk I : Inkomstenbelastingen	54	Chapitre I ^{er} : Impôts sur les revenus	54
Afdeling 1 : Gehandicapten	54	Section 1 ^{re} : Handicapés	54
Artikel 246		Article 246	
Afdeling 2 : Giften	54	Section 2 : Libéralités	54
Artikelen 247 en 248		Articles 247 et 248	
Afdeling 3 : Voorafbetalingen	55	Section 3 : Versements anticipés	55
Artikel 249		Article 249	
Afdeling 4 : Forfaitaire bedrijfsvoorheffing	58	Section 4 : Précompte professionnel forfaitaire	58
Artikel 250		Article 250	
Afdeling 5 : Vennootschapsbelasting	60	Section 5 : Impôt des sociétés	60
Onderafdeling 1 : Algemene bepalingen	60	Sous-section 1 ^{re} : Dispositions générales	60
Artikelen 251 tot 298		Articles 251 à 298	
Onderafdeling 2 : Bijzondere bepalingen	101	Sous-section 2 : Dispositions particulières	101
Artikelen 299 tot 302		Articles 299 à 302	
Onderafdeling 3 : Opheffingsbepalingen	103	Sous-section 3 : Dispositions abrogatoires	103
Artikelen 303 tot 305		Articles 303 à 305	
Onderafdeling 4 : Overgangsbepalingen	105	Sous-section 4 : Dispositions transitoires	105
Artikel 306		Article 306	
Afdeling 6 : Belasting der niet-verblijfhouders	106	Section 6 : Impôt des non-résidents	106
Artikelen 307 tot 320		Articles 307 à 320	

	Blz.		Pages
	—		—
Afdeling 7 : Het kadastraal inkomen van onroerende goederen	117	Section 7 : Le revenu cadastral des propriétés foncières	117
Artikel 321		Article 321	
Afdeling 8 : Overgangsbepaling inzake omzettingsrenten	118	Section 8 : Disposition transitoire relative aux rentes de conversion	118
Artikel 322		Article 322	
Hoofdstuk II : Bijzondere bepalingen	119	Chapitre II : Dispositions particulières	119
Afdeling 1 : Gehandicapten	119	Section 1 ^{re} : Handicapés	119
Artikel 323		Article 323	
Afdeling 2 : Audio-visuele nijverheid	119	Section 2 : Industrie audio-visuelle	119
Artikel 324		Article 324	
Afdeling 3 : Gemeenschappelijke bepalingen aan het Wetboek van de inkomstenbelatingen en aan het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen	120	Section 3 : Dispositions communes au Code des impôts sur les revenus et au Code de taxes assimilées aux impôts sur les revenus	123
Artikel 325		Article 325	
Afdeling 4 : Intercommunales	120	Section 4 : Intercommunales	120
Artikel 326		Article 326	
Hoofdstuk III : Inwerkingtreding	120	Chapitre III : Entrée en vigueur	120
Artikel 327		Article 327	
C. Titel III. — Akten gewijzigd door de aankoopcomités	121	C. Titre III. — Actes passés par les comités d'acquisition	121
Artikel 328		Article 328	
Bijlagen (zullen later worden rondgedeeld).		Annexes (seront distribuées ultérieurement).	

I. INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE MINISTER VAN FINANCIEN

Na de hervorming van de personenbelasting, geconcretiseerd in de wet van 7 december 1988, bevat dit ontwerp het tweede luik van de vernieuwing van ons fiscaal stelsel, namelijk de hervorming van de vennootschapsbelasting. De realisatie van het derde en laatste deel van het drieluik - de harmonisatie van de verschillende fiscale procedures - is gepland voor volgend jaar.

Het u voorgelegde wetsontwerp omvat naast de hervorming van de vennootschapsbelasting:

- een grondige herziening van de registratie-, hypotheek- en griffierechten en ook van de zegelrechten;
- een reeks hoofdzakelijk technische aanpassingen inzake douane en accijnzen, B.T.W. en met het zegel gelijkgestelde taksen;
- een fundamentele herwerking van de belasting der niet-verblijfhouders;
- een aantal bepalingen die hetzij het bestaande Wetboek van de inkomstenbelastingen, hetzij de hervormingswet van de personenbelasting van 7 december 1988 wijzigen of aanvullen.

I. BEPALINGEN INZAKE INDIRECTE BELASTINGEN

Titel I van het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen dat de Regering u ter goedkeuring voorlegt bevat hoofdzakelijk technische maatregelen.

Deze maatregelen betreffen respectievelijk:

- de wetgeving inzake douane en accijnzen;
- het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen;
- het Wetboek van de registratie-, hypotheek- en griffierechten, en het Wetboek van de successierechten;
- het Wetboek van de zegelrechten;
- en de taks op de jacht.

A. DOUANE EN ACCIJNZEN

1. Bekrachtiging van voorlopige accijnsheffingen

De algemene wet inzake douane en accijnzen bepaalt in artikel 13, § 1, eerste lid, dat «de Koning met het oog op de vervroegde toepassing van de wijzigingen welke dringend in de accijnzen moeten worden aangebracht, bij een in Ministerraad overlegd besluit alle maatregelen kan voorschrijven, met inbegrip van de voorlopige storting van de accijnzen welke door de wet zullen worden vastgesteld».

I. EXPOSE INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

Faisant suite à la réforme de l'impôt des personnes physiques, concrétisée par la loi du 7 décembre 1988, le présent projet contient le deuxième volet de l'actualisation de notre régime fiscal, à savoir la réforme de l'impôt des sociétés. La réalisation du troisième et dernier volet - l'harmonisation des différentes procédures fiscales - est prévue pour l'année prochaine.

Le projet qui vous est soumis comporte, outre la réforme de l'impôt des sociétés:

- une révision en profondeur des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe ainsi que des droits de timbre;
- une série d'adaptations, principalement techniques, en matière de douanes et accises, de T.V.A. et de taxes assimilées au timbre;
- une révision fondamentale de l'impôt des non-résidents;
- un certain nombre de dispositions qui modifient ou complètent soit le Code actuel des impôts sur les revenus, soit la loi du 7 décembre 1988 de réforme de l'impôt sur les revenus.

I. MESURES EN MATIERE D'IMPOTS INDIRECTS

Le titre I^{er} du projet de loi portant des dispositions fiscales que le Gouvernement soumet à votre approbation, contient des mesures essentiellement techniques.

Ces mesures concernent respectivement:

- la législation sur les douanes et accises;
- le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des taxes assimilées au timbre;
- le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et le Code des droits de succession;
- le Code des droits de timbre;
- et la taxe sur la chasse.

A. DOUANES ET ACCISES

1. Ratification des perceptions provisoires de droits d'accise

La loi générale sur les douanes et accises prévoit, en son article 13, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, qu'«en vue de l'application anticipée des changements qui doivent être apportés d'urgence aux droits d'accise, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, prescrire toutes mesures, y compris le versement provisoire des droits qui seront établis par la loi».

Het tweede lid van diezelfde bepaling luidt bovendien: « De Koning zal bij de Wetgevende Kamers dadelijk, zo zij vergaderd zijn, zo niet bij de opening van de eerstvolgende zittingstijd, een ontwerp van wet indienen strekkende tot het aanbrengen in de accijnzen van de wijzigingen, met het oog waarop, bij toepassing van het eerste lid, maatregelen zijn opgenomen. »

De uitvoering van dit artikel 13, § 1, voorziet achtereenvolgens:

- in het definitief maken van de accijnzen waarvoor de Koning een voorlopige bevoegdheid had;
- in het toepassen van de wettelijke bepalingen inzake accijnzen;
- in het opheffen van de diverse koninklijke besluiten tot het instellen van voorlopige accijnzen, die reeds in de wet zijn ingeschreven.

In de loop van de laatste jaren werden nagenoeg alle accijnzen meermaals voorlopig gewijzigd.

De wijzigingen die dit jaar in werking zijn getreden moeten nog volledig de procedure voorgeschreven door artikel 13, § 1, van de algemene wet ondergaan.

Wat daarentegen de wijzigingen betreft die in werking traden vóór 1 januari 1989, blijven slechts de laatste twee stappen, bepaald in dit artikel, uit te voeren. In dit geval, werden de voorlopig vastgestelde accijnzen inderdaad definitief gemaakt door de bepalingen van titel VI, hoofdstuk III, afdeling 1, van de programmawet van 30 december 1988 (*Belgisch Staatsblad* van 5 januari 1989).

Er worden zeventig artikelen aan besteed die niets aan de huidige toestand veranderen.

2. Wijzigingen aan de algemene wet inzake douane en accijnzen

Anderzijds hebben de talrijke reglementeringen van de Europese Gemeenschappen, meer bepaald inzake de vrijstelling van de rechten bij invoer, de plaats ingenomen van verscheidene bepalingen van de algemene wet inzake douane en accijnzen.

Het huidig ontwerp stelt voor deze bepalingen te doen overeenstemmen met de voorschriften van de Gemeenschappen.

3. Wijzigingen aan de wet betreffende douane-entrepots en de tijdelijke opslag

Door aan de Koning de bevoegdheid toe te kennen om het bedrag te beperken van de borgtocht, toepasselijk inzake douane-entrepots en de tijdelijke opslag, maakt het huidig ontwerp het bovendien mogelijk om alle belanghebbenden op gelijke voet en naar billijkheid te behandelen.

L'alinéa 2 de la même disposition stipule, en outre, que « 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 tendant à apporter aux droits d'accise, les changements en vue desquels des mesures ont été prescrites par application de l'alinéa 1^{er} ».

L'exécution de cet article 13, § 1^{er}, prévoit successivement :

- rendre définitifs les droits d'accise que le Roi est habilité à établir provisoirement;
- adapter en conséquence les dispositions légales en matière d'accises;
- abroger les différents arrêtés royaux établissant les accises provisoires désormais inscrites dans la loi.

Au cours des dernières années, presque tous les droits d'accise ont été modifiés provisoirement à diverses reprises.

Les modifications entrées en vigueur cette année doivent encore subir intégralement la procédure prescrite par l'article 13, § 1^{er}, de la loi générale.

En ce qui concerne, par contre, les modifications entrées en vigueur avant le 1^{er} janvier 1989, seules les deux dernières démarches prévues à cet article restent à réaliser. En l'occurrence, les droits d'accise établis provisoirement ont en effet été rendus définitifs par les dispositions qui forment le titre VI, chapitre III, section 1^{re}, de la loi-programme du 30 décembre 1988 (*Moniteur belge* du 5 janvier 1989).

Il y consacre septante de ses articles, qui ne modifient donc rien à la situation actuelle en matière d'accises.

2. Modifications à la loi générale sur les douanes et accises

D'autre part, les nombreux règlements pris par les Communautés européennes, en matière de franchise des droits à l'importation notamment, se sont substitués à plusieurs dispositions de la loi générale sur les douanes et accises.

Le présent projet vous propose également de rendre ces dispositions compatibles avec le prescrit communautaire.

3. Modification à la loi relative aux entrepôts douaniers et au dépôt temporaire

En donnant au Roi la compétence de limiter le montant du cautionnement applicable en matière d'entrepôts douaniers et de dépôt temporaire, ce projet crée en outre la possibilité de traiter avec équité toutes les personnes que la mesure concerne.

B. BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE EN MET HET ZEGEL GELIJKGESTELDE TAKSEN

De wijzigingen die dit wetsontwerp u voorstelt aan te brengen in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en in het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, beantwoorden, van hun kant, aan dezelfde essentiële zorg om het Wetboek van de B.T.W. in overeenstemming te brengen met de voorschriften van de Europese Gemeenschappen en, correlatief, in wel bepaalde gevallen, de bepalingen toepasselijk inzake de met het zegel gelijkgestelde taksen in overeenstemming te brengen met de bepalingen toepasselijk inzake B.T.W..

C. REGISTRATIE-, HYPOTHEEK- EN GRIFFIERECHTEN, EN SUCCESSIERECHTEN

De voorgestelde wijzigingen inzake de registratie-, hypotheek- en griffierechten, en deze voorgesteld inzake successierechten, vormen, van hun kant, een hervorming van die rechten.

Die wijzigingen hebben inderdaad een groter impact en streven een vijfvoudig doel na.

1. De modernisering van de registratieformaliteit mogelijk te maken naar gelang van de ontwikkeling van de moderne technieken en van de middelen die ter beschikking staan van de administratie.

2. Tegemoet te komen aan bepaalde eisen van de notarissen en gerechtsdeurwaarders ten einde de werkingskosten van hun studie te beperken.

Dit doel wordt inzonderheid betracht door de vrijstelling van de registratieformaliteit toegekend aan sommige categorieën van akten en door de uitbreiding tot 15 dagen van de voorgeschreven termijn voor de aanbidding van de akten van notarissen aan de registratieformaliteit.

3. De werking van de registratiediensten te rationaliseren ten einde hen in staat te stellen de essentiële taken die op hen rusten meer doeltreffend uit te voeren.

Dit doel kan onder andere worden bereikt door de afschaffing van de voorwaarde van bewoning inzake de vermindering tot 6 pct. van de registratierechten toepasselijk in geval van verkrijging van een bescheiden woning, door de eenvormigheid van het tarief van de rechten op naturalisatie, door in de afschaffing van het specifiek vast recht te voorzien voor de huwelijkscontracten, voor de schenkingen van toekomstige goederen en voor de testaments, door de afschaffing van het recht van opheffing en door de beperking van het aantal aangiften neer te leggen inzake de taks tot vergoeding der successierechten.

B. TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE ET TAXES ASSIMILEES AU TIMBRE

Les modifications que le présent projet de loi vous propose d'apporter au Code de la taxe sur la valeur ajoutée et au Code des taxes assimilées au timbre, répondent, pour leur part, au même souci essentiel de mettre le Code de la T.V.A. en harmonie avec des prescriptions émanant des Communautés européennes et, corrélativement, de mettre, dans une situation bien déterminée, les dispositions applicables en matière de taxes assimilées au timbre en concordance avec les dispositions applicables en matière de T.V.A..

C. DROITS D'ENREGISTREMENT, D'HYPOTHEQUE ET DE GREFFE, ET DROITS DE SUCCESSION

Les modifications proposées en matière de droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, et celles proposées en matière de droits de succession revêtent, par ailleurs, le caractère d'une réforme de ces droits.

D'incidence plus profonde, ces modifications poursuivent en effet un quintuple but.

1. Permettre la modernisation de la formalité de l'enregistrement en fonction de l'évolution des techniques modernes et des moyens mis à la disposition de l'administration.

2. Satisfaire à certaines revendications des notaires et des huissiers de justice, afin de réduire les frais de fonctionnement de leur étude.

Ce but est notamment recherché par la dispense de la formalité de l'enregistrement accordée à certaines catégories d'actes et par l'extension à 15 jours du délai prescrit pour la présentation des actes des notaires à la formalité de l'enregistrement.

3. Rationaliser l'activité des services de l'enregistrement, afin de leur permettre d'exercer d'une façon plus efficace les missions essentielles qui leur incombent.

L'objectif peut être atteint, entre autres, par la suppression de la condition d'occupation en ce qui concerne la réduction à 6 p.c. du droit d'enregistrement applicable en cas d'acquisition d'une habitation modeste, par l'unification du tarif des droits de naturalisation, par la suppression du droit fixe spécifique prévu pour les contrats de mariage, pour les donations de biens à venir et pour les testaments, par la suppression du droit de mainlevée et par la limitation du nombre de déclarations à déposer en matière de taxe compensatoire des droits de succession.

4. Het tarief van bepaalde rechten aan te passen, meer bepaald dat van het algemeen vast registratie-recht.

5. Verscheidene wijzigingen die als noodzakelijk worden ervaren en gewone correcties naar de vorm in de verschillende Wetboeken aan te brengen.

Dit is vooral het geval wat de voorgestelde wijzigingen inzake het veroordelingsrecht betreft.

In feite hebben deze wijzigingen als voornaamste doel:

— de vereenvoudiging en de rationalisatie van het veroordelingsrecht;

— de verbetering van de invorderingsmiddelen van dit recht.

Het eerste doel wordt bereikt, enerzijds door de verhoging van 50.000 tot 500.000 frank van het belastbaar minimum en, anderzijds door de uitsluiting uit de belastbare grondslag van de intresten waarvan het bedrag door de rechter niet werd vastgesteld.

Het tweede oogmerk wordt bereikt door de begunstigde van het vonnis hoofdelijke schuldenaar te maken van de rechten, vanaf het ogenblik waarop hij een gedeeltelijke betaling heeft bekomen, waarbij de begunstigde nooit gehouden zal zijn een bedrag aan rechten te betalen dat hoger is dan de helft van wat hij op de veroordeelde heeft kunnen verhalen.

In tegenstelling tot wat men zou kunnen denken, zal de toestand van de begunstigde van het vonnis verbeterd worden in vergelijking met de huidige wetgeving. Inderdaad kon de Administratie door haar voorrecht uit te oefenen, het totaal van de gedeeltelijke aan de begunstigde gedane betalingen verhalen en deze laatste kon slechts de betaalde bedragen terugkrijgen door een nieuwe vordering in te stellen tegen de veroordeelde. De voorgestelde teksten verzekeren aan de begunstigde van het vonnis het behoud van een gedeelte van de ontvangen bedragen.

De maatregelen tot uitvoering die door de begunstigten zullen worden ondernomen kunnen zowel slaan op de hoofdsom van de veroordeling als op de rechten die hij eventueel zou moeten dragen.

Het geheel van die maatregelen zal ongetwijfeld bijdragen tot een verbetering van de dienstverlening van het gerecht.

D. ZEGELRECHTEN

De voorgestelde wijzigingen hebben een dubbel doel:

— het mogelijk maken voor notarissen en gerechtsdeurwaarders de zegelrechten die zij verschuldigd zijn in speciën te betalen;

— terzelfdertijd de tarieven van die rechten eenvormig te maken.

4. Adapter le taux de certains droits, plus spécialement celui du droit fixe général d'enregistrement.

5. Apporter aux différents Codes concernés des modifications diverses que l'expérience paraît commander, et des rectifications de pure forme.

Tel est notamment le cas en ce qui concerne les modifications proposées en matière de droits de condamnation.

De fait, ces modifications ont pour objectifs essentiels:

— la simplification et la rationalisation du droit de condamnation;

— l'amélioration des moyens de recouvrement de ce droit.

Le premier de ces objectifs est réalisé, d'une part, en relevant de 50.000 francs à 500.000 francs le minimum imposable et, d'autre part, en excluant de la base de perception les intérêts dont le montant n'a pas été fixé par le juge.

Le second objectif est atteint en rendant le bénéficiaire du jugement débiteur solidaire des droits dès le moment où il a obtenu un paiement partiel, étant toutefois entendu que ce bénéficiaire ne sera jamais tenu de payer un montant de droit excédant la moitié de ce qu'il a pu récupérer.

Contrairement aux apparences, la situation du bénéficiaire du jugement sera améliorée par rapport à la législation actuelle. En effet, par l'exercice du privilège, l'administration pouvait récupérer l'entière des paiements partiels effectués au bénéficiaire et ce dernier ne pouvait récupérer les sommes payées qu'en intentant une nouvelle action contre le condamné. Les textes proposés assurent au bénéficiaire du jugement la conservation d'une partie des montants récupérés.

Les mesures d'exécution qui seront entreprises par le bénéficiaire pourront porter à la fois sur le principal de la condamnation et sur les droits qu'il pourrait éventuellement être amené à supporter.

L'ensemble de ces mesures contribuera certainement à une amélioration du service de la justice.

D. DROITS DE TIMBRE

Les modifications proposées poursuivent le double objectif:

— de permettre d'acquitter en espèces les droits de timbre dont sont redevables les notaires et les huis-siers de justice;

— d'uniformiser corrélativement les taux de ces droits.

De uitvoering van die doelstellingen vereist bovendien technische en zuiver formele aanpassingen die U in dit ontwerp worden voorgesteld.

E. TAKS OP DE JACHT

De laatste maatregelen voorgesteld inzake indirecte belastingen houden de afschaffing in van de taks op de jacht bedoeld in titel XIII van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen.

Inderdaad hebben de Gemeenschappen en de Gewesten volledige bevoegdheid inzake de jacht. Zij zullen aldus per decreet heffingen op de jachtverloven als eigen niet-fiscale ontvangsten kunnen instellen.

II. MAATREGELEN INZAKE DIRECTE BELASTINGEN

Titel II van het ontwerp bevat, naast de belangrijke hervormingen van de vennootschapsbelasting en van de belasting der niet-verblijfhouders, een aantal afzonderlijke maatregelen die ik hierna in 't kort wens toe te lichten.

A. AFZONDERLIJKE MAATREGELEN

1. Gehandicapten

Ingevolge de wet van 27 februari 1987 betreffende de tegemoetkomingen aan gehandicapten werden twee nieuwe tegemoetkomingen ingevoerd, nl. de inkomensvervangende tegemoetkoming en de integratietegemoetkoming.

Hoewel de Administratie der Directe Belastingen steeds beschouwd heeft dat deze twee nieuwe tegemoetkomingen op grond van de huidige wetgeving van belasting zijn vrijgesteld, is toch twijfel ontstaan nopens de al dan niet belastbaarheid van die tegemoetkomingen.

Om die twijfel weg te nemen wordt voorgesteld de tekst van artikel 41, §1, 3°, van het Wetboek, in passende zin te wijzigen.

Een tweede maatregel met betrekking tot de gehandicapten betreft de criteria om fiscaal als gehandicapte in aanmerking te kunnen komen.

Met de hervormingswet van 7 december 1988 werd het criterium van 66 pct. vervangen door nieuwe criteria die nagenoeg letterlijk uit de voornoemde wet van 27 februari 1987 zijn geput.

Op grond van die nieuwe criteria zou de Administratie der Directe Belastingen geen attesten meer mogen aanvaarden van instellingen die onder meer nog steeds het criterium van 66 pct. vermelden.

Om die onvolkomenheid weg te werken wordt voorgesteld het betrokken artikel van de hervormingswet met de ontbrekende criteria aan te vullen.

La réalisation de ces objectifs appelle, au surplus, les adaptations, techniques et de pure forme, qui vous sont soumises en projet.

E. TAXE SUR LA CHASSE

Les dernières mesures présentées en matière d'impôts indirects proposent enfin l'abrogation de la taxe sur la chasse inscrite au titre XIII du Code des taxes assimilées au timbre.

Effectivement, en matière de chasse, les Communautés et les Régions ont pleine compétence et elles pourront ainsi, par décret, instaurer une perception sur les permis de chasse en tant que recette non fiscale propre.

II. MESURES EN MATIERE D'IMPOTS DIRECTS

Le titre II du projet comprend, à côté des importantes réformes de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents, un certain nombre de mesures diverses dont je vais dire quelques mots.

A. MESURES DIVERSES

1. Handicapés

La loi du 27 février 1987 relative aux allocations aux handicapés prévoit l'octroi de deux nouvelles allocations à savoir l'allocation de remplacement de revenus et l'allocation d'intégration.

Bien que l'Administration des Contributions directes ait déjà considéré ces deux nouvelles allocations comme étant immunisées d'impôt sur la base de la législation actuelle, des doutes ont néanmoins surgi au sujet du caractère non imposable de ces allocations.

Pour dissiper ces doutes, il est proposé d'adapter le texte de l'article 41, § 1^{er}, 3°, du Code.

Une seconde mesure en rapport avec les handicapés concerne les critères fixés pour pouvoir être considéré comme un handicapé au regard de la législation fiscale.

La loi-réforme du 7 décembre 1988 a remplacé le critère de 66 p.c. par de nouveaux critères puisés quasi littéralement dans la loi du 27 février 1987 citée tout à l'heure.

Sur base des nouveaux critères, l'Administration des Contributions directes ne pouvait plus admettre les attestations relatives à un handicap de 66 p.c. qui sont encore délivrées par une série d'organismes.

Pour remédier à cette situation, il est proposé de compléter la disposition concernée de la loi de réforme fiscale.

2. Giften

De Koning Boudewijnstichting, welke thans fiscaal als wetenschappelijke instelling is erkend voor het ontvangen van belastingvrije giften, ondervindt moeilijkheden omdat zij naast haar wetenschappelijke activiteiten nog werkzaam is op andere maatschappelijke vlakken en ook omdat zij om de drie jaar een verlenging tot erkenning moet aanvragen wat een rem betekent voor meerjarenprogramma's.

Om dat te verhelpen wordt voorgesteld de Koning Boudewijnstichting nominatief op te nemen in de wet zodat zij, zonder afbreuk te doen aan een mogelijke controle, algemeen en permanent erkend wordt voor het ontvangen van belastingvrije giften.

Om anderzijds het fundamenteel wetenschappelijk onderzoek en de cultuur aan te moedigen wordt voorgesteld de grenzen inzake de aftrekbaarheid van giften in geld te verruimen en te differentiëren naargelang het natuurlijke personen of rechtspersonen betreft.

3. Voorafbetalingen

Vele zelfstandigen hebben het moeilijk het juiste bedrag van hun laatste voorafbetaling van het jaar te bepalen omwille van het feit dat hun belastbare inkomsten op het einde van het jaar nog in aanzienlijke mate kunnen wijzigen.

Daarom wordt voorgesteld het huidige stelsel van voorafbetalingen, dat ten belope van 10 pct. de verhoging vermindert voor belastingplichtingen waarvan de beroepsinkomsten niet hoger zijn dan 350 000 frank, uit te breiden tot alle natuurlijke personen ongeacht het bedrag van hun beroepsinkomsten.

4. Forfaitaire bedrijfsvoorheffing

De forfaitaire bedrijfsvoorheffing verschuldigd door rondreizenden is ingevolge de socio-economische evolutie volledig voorbijgestreefd en wordt dan ook best afgeschaft.

5. Kadastraal inkomen

De voorgestelde bepaling heeft tot doel de administratie van het Kadaster toe te laten om, buiten de algemene perekwatie, flagrante materiële misslagen recht te zetten.

6. Omzettingsrenten

Sedert 1 januari 1985 worden de kapitalen van groepsverzekeringen en de kapitalen geldend als renten of pensioenen die anders zijn gevormd dan door middel van de levensverzekeringstechniek niet meer belast volgens een jaarlijkse omzettingsrente, maar éénmalig belast tegen een tarief van 16,5 pct.

2. Libéralités

La Fondation Roi Baudouin, qui est actuellement reconnue comme institution scientifique pour recevoir des libéralités déductibles fiscalement, rencontre des difficultés d'une part parce qu'elle oriente également ses activités sur d'autres problèmes de société et d'autre part parce qu'elle doit demander tous les trois ans une prolongation de son agrégation, ce qui constitue un frein pour les programmes pluriannuels.

Pour résoudre ces difficultés, il est proposé de reprendre nominativement la Fondation Roi Baudouin dans la loi de sorte qu'elle soit reconnue de façon générale et permanente comme institution pouvant recevoir des libéralités déductibles fiscalement, sans préjudice de contrôles éventuels.

D'autre part, afin d'encourager la recherche scientifique et la culture, il est proposé d'élargir les limites mises à la déductibilité des dons en espèces et de différencier ces limites suivant qu'il s'agisse d'un particulier ou d'une personne morale.

3. Versements anticipés

Beaucoup d'indépendants rencontrent des difficultés pour évaluer correctement le montant de leur dernier versement anticipé, en raison du fait que le montant de leurs revenus imposables peut encore être modifié dans une mesure importante dans les derniers jours de l'année.

C'est pourquoi il est proposé d'étendre le régime actuel des versements anticipés, suivant lequel la majoration d'impôt pour insuffisance de versements anticipés est réduite de 10 p.c. si les revenus professionnels ne dépassent pas 350 000 F, à toutes les personnes physiques quel que soit le montant de leurs revenus professionnels.

4. Précompte professionnel forfaitaire

Le précompte professionnel forfaitaire dû par des ambulants est complètement dépassé vu l'évolution socio-économique; il s'imposait donc de le supprimer.

5. Revenu cadastral

L'objectif des modifications proposées est de permettre à l'Administration du Cadastre de rectifier des erreurs matérielles flagrantes en dehors des péréquations générales.

6. Rentes de conversion

Depuis le 1^{er} janvier 1985, les capitaux résultant de contrats d'assurances de groupe et les capitaux tenant lieu de rentes ou pensions constitués autrement qu'au moyen de la technique de l'assurance-vie ne sont plus imposables sur la base d'une rente annuelle de conversion mais en une seule fois au taux de 16,5 p.c.

Deze laatste heffing volgens het omzettingstelsel geeft bij lange levensduur een te overdreven belastingheffing in vergelijking met de éénmalige belasting.

Daarom wordt voorgesteld om voor de kapitalen van groepsverzekeringen, enz. die vóór 1 januari 1985 zijn toegekend en die bij voortduur volgens het stelsel van de omzettingssrenten worden belast, een rem in de tijd in te voeren derwijze dat geen hogere belasting dan ongeveer 16,5 pct. van het kapitaal wordt geheven.

7. Audio-visuele nijverheid

De Regering stelt voor om via een verruimde investeringsaftrek een gunstig fiscaal kader te scheppen waarin de Belgische audio-visuele nijverheid kan uitgroeien.

B. BELASTING DER NIET-VERBLIJFHOUDERS

Ik herinner er eerst en vooral aan dat de hervorming betreffende de belasting der niet-verblijfhouders past in het kader van de compensatie van de hervorming van de personenbelasting (Wet van 7 december 1988).

De wijzigingen slaan zowel op natuurlijke personen als op vennootschappen.

Wat de natuurlijke personen betreft, dat wil zeggen, de personen die niet de hoedanigheid van rijksinwoner in de fiscale betekenis van het woord hebben — in welk geval zij onderworpen zouden zijn aan de personenbelasting — bestaat de voornaamste wijziging erin dat een belastingstelsel van de Belgische inkomsten van die personen wordt ingevoerd, dat gekenmerkt wordt door een depersonalisatie van de belasting.

Dat betekent dat de niet-verblijfhouders de abbatements, de aftrekken en de belastingverminderingen die verbonden zijn aan hun persoonlijke toestand of gezinstoestand niet meer genieten. Aan dat stelsel worden niet onderworpen en zullen dus het stelsel analoog aan de personenbelasting blijven genieten, de niet-verblijfhouders die tijdelijk in België een tehuis hebben.

Wat de vennootschappen betreft, dat wil zeggen de Belgische inrichtingen van buitenlandse ondernemingen, bestaat de voornaamste wijziging in een vermindering van het tarief van de belasting van 48 naar 43 pct., en dat, parallel met de verlaging van de tarieven inzake vennootschapsbelasting. Naast de twee grote wijzigingen die ik zojuist vermeld heb, worden een aantal maatregelen voorgesteld om een einde te stellen aan bepaalde anomalieën die thans het verlies van soms belangrijke fiscale stof met zich brengen.

In het raam van deze uiteenzetting zal ik er mij toe beperken de belangrijkste maatregelen op te sommen, te weten:

En cas de longévité, une taxation sur la base d'une rente de conversion aboutit à un prélèvement d'impôt excessif par rapport à l'impôt résultant d'un régime de taxation unique à un taux fixe.

C'est pourquoi, pour les capitaux résultant de contrats d'assurances de groupe, etc. payés ou attribués avant le 1^{er} janvier 1985 et toujours imposés suivant le régime de la rente de conversion, il est proposé d'introduire une limitation dans le temps afin que l'impôt prélevé ne dépasse pas 16,5 p.c. environ du capital.

7. Industrie audio-visuelle

Le Gouvernement propose de créer, par le biais d'une extension du régime de la déduction pour investissements, un cadre fiscal propice au développement de l'industrie audio-visuelle belge.

B. IMPOT DES NON-RESIDENTS

Je rappelle tout d'abord que la réforme qui vous est proposée en ce qui concerne l'impôt des non-résidents s'inscrit dans le cadre des compensations à la réforme de l'impôt des personnes physiques (Loi du 7 décembre 1988).

Les modifications concernent à la fois les personnes physiques et les sociétés.

En ce qui concerne les personnes physiques, c'est-à-dire les personnes qui n'ont pas la qualité de résident de la Belgique au sens fiscal du terme — auquel cas elles seraient soumises à l'impôt des personnes physiques — la principale modification consiste à instaurer un régime d'imposition des revenus belges de ces personnes, caractérisé par la dépersonnalisation de l'impôt.

Cela signifie que les non-habitants ne bénéficient plus d'abattements, de déductions ou de réductions d'impôt liés à leur situation personnelle ou familiale. A ce régime ne sont pas assujettis, et continueront donc à bénéficier d'un régime analogue à l'impôt des personnes physiques, les non-résidents qui ont établi temporairement en Belgique un foyer d'habitation.

En ce qui concerne les sociétés, c'est-à-dire les établissements belges d'entreprises étrangères, la principale modification concerne le taux de l'impôt, qui sera ramené de 48 p.c. à 43 p.c., et ce parallèlement à la diminution des taux de l'impôt des sociétés. A côté des deux grandes modifications dont je viens de parler, une série de mesures sont proposées en vue de mettre fin à un certain nombre d'anomalies qui entraînent actuellement des pertes de substance fiscale parfois importantes.

Dans le cadre du présent exposé, je me contenterai de citer les principales mesures, à savoir:

— de vermelding in het Wetboek van de inkomstenbelastingen van het vermoeden van onderwerping aan de personenbelasting in geval van inschrijving in het bevolkingsregister;

— de onderwerping aan de inkomstenbelasting van de inkomsten verkregen uit in België gelegen gebouwen die eigendom zijn van buitenlandse ondernemingen, zelfs indien die ondernemingen geen inrichting in België hebben;

— de mogelijkheid om de inkomsten te belasten die betaald zijn aan buitenlandse sportmannen of -vrouwen en schouwspel-artiesten zelfs indien die inkomsten betaald zijn door een schijnvennootschap.

Wel te verstaan hangt de effectieve taxatie bovendien, zoals nu, af van de toepassing van de verdragen tot voorkoming van dubbele belasting.

C. DE VENNOOTSCHAPSBELASTING

Het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen bevat een belangrijk luik gewijd aan de vennootschapsbelasting of juist de belasting op winsten die verwezenlijkt worden in het raam van een beroeps- werkzaamheid.

Inderdaad, het hoofdstuk dat wij nu aanvatten betreft eveneens de personenbelasting omwille van het feit dat sommige bepalingen gemeen zijn aan die belasting en aan de vennootschapsbelasting. Voor de klaarheid van de uiteenzetting zal ik hierna nog enkel de term « vennootschapsbelasting » gebruiken.

Het ter zake door de Regering nagestreefde doel moet in een ruimer kader gesitueerd worden: fiscale hervorming en gezondmaking van de begroting.

Wat de belastinghervorming betreft, werd een eerste stap gezet door de goedkeuring van de wet van 7 december 1988 die het belastingstelsel van de belastingplichtigen, natuurlijke personen, hervormde. Ik zal hierop later terugkomen. Maar reeds bij het parlementaire debat dat de goedkeuring van die wet voorafging, had ik mijn voornemen bekend gemaakt de hervorming tot de vennootschapsbelasting en de fiscale procedure uit te breiden. Het huidige wetsontwerp is het tweede luik van deze fiscale triptiek.

Aan de andere kant heeft de Ministerraad in de zitting van 27 juli 1989 haar budgettaire doelstelling inzake vennootschapsbelasting vastgelegd door te beslissen een meerontvangst van 10 miljard in 1990 en 8 miljard vanaf 1991 in te schrijven.

De combinatie van die twee doelstellingen vindt u, omgezet in wetgevende termen, terug in het document dat u ter hand werd gesteld.

Rekening houdend met de vermindering van het tarief van de vennootschapsbelasting, zal de herziening van de toepassingsmodaliteiten van die belasting 16,5 miljard in 1990 en 21 miljard eenmaal op

— la mention dans le Code des impôts sur les revenus, d'une présomption d'assujettissement à l'impôt des personnes physiques en cas d'inscription au registre de la population;

— l'assujettissement à l'impôt des revenus tirés d'immeubles situés en Belgique appartenant à des entreprises étrangères, même si ces entreprises ne disposent pas d'un établissement belge;

— la possibilité d'imposer les revenus qui sont payés à des sportifs et artistes du spectacle étrangers, même lorsque ces revenus sont payés via une société écran.

Bien entendu, la taxation effective dépend en outre, comme actuellement, de l'application des conventions préventives de la double imposition.

C. IMPOT DES SOCIETES

Le projet de loi portant des dispositions fiscales comporte un important volet consacré à l'impôt des sociétés ou plus exactement à l'impôt frappant les bénéfices réalisés dans le cadre d'une activité professionnelle.

En effet, le chapitre que nous abordons maintenant concerne également l'impôt des personnes physiques du fait que certaines dispositions sont communes à cet impôt et à l'impôt des sociétés. Pour la facilité de l'exposé, j'utiliserai uniquement par après les termes « impôt des sociétés ».

L'objectif poursuivi en la matière par le Gouvernement doit être situé dans un cadre plus général: réforme fiscale et assainissement budgétaire.

En ce qui concerne la réforme fiscale, une première étape a été franchie par l'adoption de la loi du 7 décembre 1988 réformant le régime de taxation des contribuables, personnes physiques. Je ne reviendrai pas sur ce sujet. Mais, déjà lors du débat parlementaire précédant l'adoption de cette loi, j'avais annoncé mon intention d'étendre la réforme à l'impôt des sociétés et à la procédure fiscale. C'est le deuxième volet de ce triptyque fiscal que contient l'actuel projet de loi.

Par ailleurs, le Conseil des Ministres, en sa séance du 27 juillet 1989, a arrêté son objectif budgétaire en matière d'impôt des sociétés en décidant de comptabiliser une recette supplémentaire de 10 milliards en 1990 et de 8 milliards à partir de 1991.

C'est la combinaison de ces deux objectifs que vous trouverez transcrite en termes législatifs dans le document qui vous a été distribué.

Compte tenu de la réduction du taux de l'impôt des sociétés, la révision des modalités d'application de cet impôt devra rapporter 16,5 milliards en 1990 et 21 milliards en vitesse de croisière. En effet, pour les

kruissnelheid moeten opbrengen. Voor de vennootschappen zal de tariefvermindering inderdaad een geraamde minderontvangst van 6,5 miljard in 1990 en 13 miljard vanaf 1991 met zich brengen.

Drie overwegingen liggen aan het huidige ontwerp ten grondslag:

1° De internationalisatie van de Belgische economie en de toekomstige verwezenlijking van de eenheidsmarkt verplichten ons, etappegewijs, de belastingtarieven af te stemmen op onze voornaamste handelspartners;

2° De openbare schuld moet ook worden teruggebracht tot een niveau dat de vergelijking met onze partners uit de Europese Gemeenschap kan doorstaan, hetgeen betekent dat de vermindering van het tarief van de vennootschapsbelasting moet worden gecompenseerd en dat onze (nog te grote) openbare schuld moet worden verminderd;

3° De nagestreefde compensaties moeten worden gezocht door het misbruik van de bestaande belastingstelsels in te dijken en te voorkomen dat ondernemingen worden bestraft die geen gebruik maken van fiscale « spitstechnologie ».

1. Een neerwaarts gerichte internationale context

Te hoge belastingtarieven zouden de verplaatsing van activiteiten en winsten naar het buitenland met zich brengen.

Op grond van de recentste beschikbare gegevens heeft mijn administratie een vergelijkende tabel opgesteld van de tarieven inzake vennootschapsbelasting.

a) België: Het basistarief bedraagt 43 pct. (41 pct. voor het aanslagjaar 1991, 39 pct. in 1992). De verminderde tarieven zijn:

Inkomsten Revenus	Bedrag + percentage op inkomstenoverschot ten opzichte van dat bedrag Montant + pourcentage sur l'excédent du revenu par rapport à ce montant
Minder dan 1 miljoen. — <i>Moins de 1 million</i>	30 %
1 miljoen — 3 600 000 — <i>1 million — 3 600 000</i>	300 000 + 38 %
3 600 000 — 16 600 000 — <i>3 600 000 — 16 600 000</i>	1 288 000 + 45 %
Daarboven — <i>Au-delà</i>	43 %

b) Frankrijk: Voor de jaren te rekenen vanaf 1 januari 1989, is het tarief verminderd tot 39 pct., maar het tarief van 42 pct. blijft van toepassing op de winsten die niet opnieuw geïnvesteerd worden in de vennootschap.

c) Italië: Het tarief bedraagt 36 pct.

d) Duitsland: Er bestaan twee tarieven in het nieuwe stelsel van de Duitse vennootschapsbelasting. Het belastbaar inkomen is onderworpen aan het

sociétés, la réduction des taux entraîne une diminution de recettes estimées à 6,5 milliards en 1990 et 13 milliards à partir de 1991.

Trois considérations sont à la base du présent projet:

1° L'internationalisation de l'économie belge et l'arrivée prochaine du grand marché nous obligent à rapprocher, par étapes, les taux de l'impôt de ceux de nos principaux partenaires commerciaux;

2° Le déficit des finances publiques doit lui aussi être ramené à un niveau comparable à celui de nos partenaires dans la Communauté européenne, ce qui signifie que la réduction du taux de l'impôt des sociétés doit être compensée et que notre (encore trop important) déficit des finances publiques doit être réduit;

3° Les compensations recherchées doivent l'être en corrigeant les usages abusifs des régimes fiscaux existants et en évitant de pénaliser les entreprises qui ne recourent pas à la haute technologie fiscale.

1. Un contexte international à la baisse

Des taux d'imposition trop élevés entraîneraient des transferts d'activité et de bénéfices vers l'étranger.

Sur base des données disponibles les plus récentes, mon administration a dressé un tableau comparatif des taux de l'impôt des sociétés.

a) Belgique: Le taux de base est de 43 p.c. (41 p.c. pour l'exercice d'imposition 1991, 39 p.c. en 1992). Les taux réduits sont:

b) France: Pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 1989, le taux est ramené à 39 p.c., mais le taux de 42 p.c. reste applicable aux bénéfices non réinvestis dans la société.

c) Italie: Le taux est de 36 p.c.

d) Allemagne: Il y a deux taux dans le nouveau régime d'impôt des sociétés allemand. Le revenu imposable est soumis au taux ordinaire de 56 p.c. Le

gewone tarief van 56 pct. Het verdelingstarief bedraagt 36 pct. In de praktijk is het tarief van 56 pct. slechts van toepassing op de gereserveerde winsten.

e) Groothertogdom Luxemburg: Het belastingtarief op de inkomsten van vennootschappen bedraagt 36 pct. (in 1987: 38 pct. - vóór 1987: 40 pct.). De winsten die minder bedragen dan 1.312.000 FL genieten een verminderd tarief.

0 tot 400.000: 20 pct.

400.000 tot 600.000: 80.000 + 50 pct. voor het deel boven 400.000

600.000 tot 1.000.000: 180.000 + 30 pct. voor het deel boven 600.000

1.000.000 tot 1.312.000: 300.000 + 55,2 pct. voor het deel boven 1 miljoen

Een supplement van 2 pct. wordt geheven ten bate van het « Fonds voor Tewerkstelling ».

f) Nederland: Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 40 pct. op de eerste schijf van 250.000 Fl en 35 pct. op het overschot sinds 1 oktober 1988. Het vroegere tarief bedroeg 42 pct.

g) Groot-Brittannië: De winsten en de meerwaarden worden belast tegen 35 pct. Voor de vennootschappen waarvan de jaarlijkse winsten en de meerwaarden niet meer bedragen dan 100.000 £, is het tarief 25 pct., met een overstapregeling voor de winsten en meerwaarden begrepen tussen 100.000 en 500.000 £. Alle bij de bron geheven belastingen op door vennootschappen geïnde sommen kunnen worden aangerekend op de verschuldigde vennootschapsbelasting.

h) Verenigde Staten van Amerika:

taux de distribution s'élève à 36 p.c. En pratique, le taux de 56 p.c. ne s'applique qu'aux bénéfices réservés.

e) Grand-Duché de Luxembourg: Le taux de l'impôt sur le revenu des sociétés est de 36 p.c. (en 1987: 38 p.c. - avant 1987: 40 p.c.). Les bénéfices inférieurs à 1.312.000 FL bénéficient d'un taux réduit:

0 à 400.000: 20 p.c.

400.000 à 600.000: 80.000 + 50 p.c. de ce qui excède 400.000

600.000 à 1.000.000: 180.000 + 30 p.c. de ce qui excède 600.000

1.000.000 à 1.312.000: 300.000 + 55,2 p.c. de ce qui excède 1 million

Un supplément de 2 p.c. est perçu pour le Fonds de l'Emploi.

f) Pays-Bas: Le taux de l'impôt des sociétés est de 40 p.c. sur la première tranche de 250.000 Fl. et de 35 p.c. sur l'excédent depuis le 1^{er} octobre 1988. Le taux antérieur était de 42 p.c.

g) Grande-Bretagne: Les bénéfices et les plus-values sont taxés à 35 p.c. Pour les sociétés dont les bénéfices et les plus-values annuels n'excèdent pas 100.000 £, le taux est de 25 p.c., avec une règle de pallier pour les bénéfices et les plus-values compris entre 100.000 et 500.000 £. Tous les impôts sur les revenus retenus à la source sur des sommes perçues par les sociétés sont imputables sur l'impôt des sociétés dû.

h) Etats-Unis d'Amérique:

Belastbare inkomsten Revenus imposables	Tarief (in pct.) Taux (en p.c.)
0 tot 50 000 \$.	15
50 001 tot 75 000 \$.	25
Meer dan 75 000 \$.	34

Indien de loutere vergelijking van de nominale tarieven overduidelijk niet gunstig is voor België, ziet de toestand er anders uit wanneer we de fiscale druk in aanmerking nemen. Volgens de laatste beschikbare cijfers (1987), betalen de Belgische vennootschappen geen hogere vennootschapsbelasting dan het gemiddelde van de 23 landen van de O.E.S.O.

Si manifestement la simple comparaison de taux nominaux n'est pas favorable pour la Belgique, en terme de pression fiscale, la situation se présente différemment. Suivant les derniers chiffres disponibles (1987), les sociétés belges ne payent pas un impôt des sociétés plus lourd que la moyenne des 23 pays de l'O.C.D.E.

	Opbrengst van de Ven.B. in pct. van het bruto nationaal produkt <i>Produit de l'I.Soc. en p.c. du produit intérieur brut</i>
België. — <i>Belgique</i>	3,0
Gemiddelde O.E.S.O. — <i>Moyenne O.C.D.E.</i>	3,0
Gemiddelde E.G. — <i>Moyenne C.E.</i>	3,1

Bron: O.E.S.O., Statistieken 1987, tafel 12, bladzijde 88.

De verklaring, of beter gezegd een verklaring voor die schijnbare tegenstrijdigheid zou kunnen worden gevonden in de resultaten van een recent onderzoek van de Nationale Bank.

De Nationale Bank heeft inderdaad een groeiend verschil vastgesteld tussen de nominale aanslagvoet en het werkelijk tarief waaraan vennootschappen worden onderworpen en dat van 38,7 pct. in 1977 tot 24-25 pct. terugliep in 1982-1986, wat aanzienlijk lager is dan de officiële tarieven van respectievelijk 48 en 45 pct.

Die vermindering kan volgens de Bank worden verklaard door een snellere stijging van de vrijgestelde inkomsten en de aftrekken tijdens het beschouwde tijdperk dan het positieve resultaat gedurende datzelfde belastbaar tijdperk.

Uit de loutere vaststelling van het verschil tussen het nominaal en het werkelijk tarief van heffing mag noch worden besloten dat in feite niets moet worden veranderd vermits de vennootschappen slechts 25 pct. belasting betalen, noch de idee afgeleid worden dat die gemiddelde druk op gelijke wijze verdeeld is tussen alle ondernemingen van alle sectoren.

Er bestaan fundamentele verschillen die door mijn administratie werden vastgesteld (zie tabel blz. 25).

2. Het oneigenlijk gebruik

De Regering heeft beslist een financiering te plannen waarbij niet zozeer ons fiscaal stelsel van de vennootschapsbelasting in vraag wordt gesteld maar die erop gericht is misbruiken van de bepalingen van de vennootschapsbelasting weg te werken, en wel hoofdzakelijk op drie punten.

a. De definitief belaste inkomens (D.B.I.)

Een grondbeginsel inzake belasting bestaat erin niet twee maal hetzelfde inkomen te belasten: dit is de regel van het *non bis in idem*. De Regering stelt dit beginsel niet in vraag noch de vertaling ervan in de wetgeving, met name in het stelsel van de D.B.I. Al is het duidelijk dat het doel van de wetgever van 1973 erin bestond een gestaffelde belasting te voorkomen, toch is het niet de bedoeling van het ingevoerde stelsel de uitgekeerde dividenden vrij te stellen van elke

Source: O.C.D.E., Statistiques 1987, tableau 12, page 88.

L'explication ou plutôt une explication, de cette apparente contradiction pourrait être trouvée dans les résultats d'une étude récente de la Banque Nationale.

En effet, la Banque nationale a constaté un écart croissant entre le taux nominal d'imposition et le taux effectif d'imposition des sociétés qui est passé de 38,7 p.c. en 1977 à 24-25 p.c. en 1982-1986, ce qui est nettement inférieur aux taux affichés respectivement de 48 et 45 p.c.

Cette diminution s'explique, suivant la Banque, par les revenus immunisés et les déductions qui s'accroissent sur la période considérée plus rapidement que le résultat positif de la même période imposable.

Le simple constat de cette divergence entre le taux nominal de prélèvement et le taux réel ne peut aboutir ni à la conclusion qu'en fait rien ne doit être modifié puisque les sociétés ne payent que 25 p.c. d'impôt, ni à l'idée que cette charge moyenne est répartie de manière égale entre toutes les entreprises de tous les secteurs.

Des divergences fondamentales existent et ont été constatées par mon administration (voir tableau p. 25).

2. Les usages impropres

Il a été décidé par le Gouvernement de prévoir un financement axé principalement, non pas sur la remise en question de notre régime fiscal d'imposition des sociétés, mais sur l'élimination des utilisations abusives des dispositions de l'impôt des sociétés, et ce principalement sur trois points.

a. Les revenus définitivement taxés (R.D.T.)

Un principe fondamental en matière fiscale consiste à ne pas taxer deux fois le même revenu: il s'agit de la règle du *non bis in idem*. Le Gouvernement ne remet en cause ni ce principe ni sa traduction légale dans le régime des R.D.T. Il est cependant manifeste que si le but poursuivi par le législateur de 1973 était d'éviter la taxation en cascade, le régime instauré n'a pas pour objectif d'immuniser de tout impôt les dividendes distribués. C'est pourquoi, il a paru indispen-

belasting. Daarom is het onontbeerlijk gebleken te verduidelijken dat de niet-taxatie in een verder stadium van uitkering een taxatie in het eerste stadium veronderstelt. Drie toestanden worden beoogd.

1° De P-dividenden van de gemengde elektriciteits- intercommunales.

In ons land genieten de intercommunales een gunststelsel: ze zijn onder meer vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Tot hier is er niets abnormaals. Wat wel abnormaal wordt is de prijsoverdracht vanwege de privé-aandeelhouder van deze intercommunale door de prijs te verminderen van de verrichtingen die gefactureerd worden aan de intercommunale waarvan hij aandeelhouder is. Aldus ontstaan abnormale winsten die vervolgens maandelijks terugbetaald worden, gelijklopend met de betaling van de prijs voor de oorspronkelijke leveringsverrichting. Dit mechanisme wordt hoofdzakelijk aangewend in de elektriciteitssector: het gaat om de « producteurs-dividenden ». De Regering stelt u voor de dividenden tegen 20 pct. te belasten wanneer ze worden toegekend aan een ander rechtspersoon dan een publiek-rechtelijke. Deze maatregel wil dus niet de sommen treffen die aan de Gemeenten worden toegekend.

2° De B.E.V.E.K's

Het gaat om een mechanisme dat nogal gelijk op het vorige. De dividenden toegekend door een uitkerings B.E.V.E.K. aan een vennootschap die in België onderworpen is aan de belasting, genieten thans van het D.B.I.-stelsel terwijl de inkomsten uitgekeerd door de B.E.V.E.K. helemaal niet belast worden op het resultaat maar onderworpen worden aan een abonnements-taks van 0,06 pct. Ook hier betaalt de dividenduitkeerder in het eerste stadium geen belasting, wat in de huidige stand van onze wetgeving de toepassing van het D.B.I.-stelsel uit hoofde van de inkomstenstrekker niet belet. Het stelsel van de D.B.I. zal niet meer toegelaten zijn wanneer het uitgekeerde inkomen belastingvrij is. Deze maatregel beoogt niet de particulieren maar enkel de vennootschappen.

3° De belastingparadijzen

De delokalisatie van sommige dividenden naar filialen in fiscaal zeer milde gebieden maakt het eveneens mogelijk hetzelfde fiscaal resultaat te bekomen: een niet-belast dividend waarop later de regel van het « *non bis in idem* » wordt toegepast.

Door een taxatievoorwaarde in de eerste graad van uitkering in te voeren zal het moeten mogelijk worden in 1990 te voorzien in de financiering van de hiervoor uiteengezette doelstellingen voor een bedrag dat geraamd wordt op 8,5 miljard, m.a.w. 3,5 miljard voor de P-dividenden, 4,5 miljard voor de uitkerings-B.E.V.E.K's en 0,5 miljard voor de algemene toepassing van de taxatievoorwaarde.

sable de préciser que la non-taxation à un stade ultérieur de distribution suppose une taxation au premier stade. Trois situations sont visées.

1° Les dividendes P des intercommunales mixtes d'électricité.

Les intercommunales bénéficient dans notre pays d'un régime de faveur, celui d'être immunisé, entre autres, de l'impôt des sociétés. Jusqu'ici, rien d'anormal. Ce qui devient anormal, c'est un transfert de prix organisé par l'actionnaire privé de cette intercommunale en dégonflant le prix des prestations facturées à l'intercommunale dans laquelle il est actionnaire, ce qui génère ainsi des profits anormaux qui sont ensuite rétrocédés mensuellement en parallèle au paiement du prix de l'opération de livraison initiale. Ce mécanisme est essentiellement utilisé dans le secteur de production de l'électricité: il s'agit « des dividendes producteurs ». Le Gouvernement vous propose de taxer à 20 p.c. les dividendes lorsqu'ils sont alloués à une personne morale autre que de droit public. Cette mesure ne vise donc pas les sommes allouées aux Communes.

2° Les S.I.C.A.V.

Il s'agit d'un mécanisme relativement similaire au précédent. Les dividendes alloués par une S.I.C.A.V. de distribution à une société soumise à l'impôt en Belgique bénéficient actuellement du régime R.D.T. alors que les revenus distribués par la S.I.C.A.V. ne sont soumis à aucun impôt sur le résultat mais seulement à une taxe d'abonnement de 0,06 p.c. Ici aussi, le distributeur de dividende au premier stade ne paye pas d'impôt, ce qui n'empêche pas dans l'état actuel de notre législation l'application du régime R.D.T. dans le chef du bénéficiaire du revenu. Le régime des R.D.T. ne sera plus admis lorsque le revenu distribué est immunisé d'impôt. Cette mesure ne vise pas les particuliers mais uniquement les sociétés.

3° Les paradis fiscaux

La délocalisation de certains dividendes vers des filiales situées sous des latitudes fiscalement très clémentes permet également d'obtenir le même résultat fiscal: un dividende non taxé qui bénéficie ultérieurement de la règle du « *non bis in idem* ».

L'introduction d'une condition de taxation au premier degré de distribution devrait permettre de pourvoir en 1990 au financement des objectifs exposés ci-avant à concurrence d'un montant estimé à 8,5 milliards, soit 3,5 milliards pour les dividendes P; 4,5 milliards pour les S.I.C.A.V. de distribution et 0,5 milliard pour l'application de manière générale de la condition de taxation.

b. De verliezen

Hoewel ze geen element uitmaken van het herwaardebaar actief, worden de verliezen als dusdanig gevaloriseerd bij fusies waarbij de opslorpende vennootschap de verlieslatende is. Het doel van zo'n operatie bestaat erin de winsten van de opgeslorpte vennootschap te doen compenseren door de verliezen van de opslorpende vennootschap. Voortaan zal een uitdrukkelijke wetsbepaling de opslorping onmogelijk maken van een gezonde vennootschap door een vennootschap die herleid is tot een « lege schelp », gezien de verschuiving van de verliezen beperkt zal worden tot de waarde van het netto fiscaal actief van de opslorpende vennootschap. Voor de operaties die tot stand kwamen vóór 1 januari 1990 zal de aftrek van de verliezen gespreid worden over een minimumperiode van 5 jaar. De opbrengst van de maatregelen inzake verliezen wordt geraamd op 4,2 miljard voor 1990.

c. De meerwaarden

1^o De carrousel op obligaties

De meerwaarden gerealiseerd bij de verkoop van obligaties zijn in beginsel belastbaar tegen het volle tarief. Uitzondering is wanneer de verkoop gebeurt na vijf jaar en als de overdrachtprijs besteed wordt om in te schrijven op nieuwe overheidsuitgiften: in dat geval is er belastingvrijstelling. Gezien de obligaties van vóór midden 1986 werden uitgegeven tegen een rentevoet die heel wat hoger lag dan de huidige, maakt de verkoop van deze obligaties het mogelijk een belangrijke meerwaarde te realiseren die in feite de gedeeltelijke omzetting dekt van een belastbaar inkomen in een meerwaarde. De vervangbaarheid van de effecten vergemakkelijkt dit soort operatie. De schrapping van de mogelijkheid om de meerwaarde belastingvrij te maken, schrapping die reeds werd aangekondigd bij de hervorming van de personenbelasting, zal daadwerkelijk worden vanaf 1 januari 1990.

2^o Opeenvolgende afschrijvingen

In sommige gevallen was het maken van meerwaarden op volledig afgeschreven activa bedoeld om een nieuwe grondslag voor afschrijving te scheppen. Door de techniek van vrijstelling onder voorwaarde van onaantastbaarheid te vervangen door een techniek van uitstel van taxatie, wordt het mogelijk de fiscale neutraliteit van dergelijke operaties te waarborgen. In feite gaat het erom de huidige bepaling van « Sale and lease back » die ingevoerd werd bij wet van 4 augustus 1986, te veralgemenen. Deze maatregel is rechtstreeks geïnspireerd op het voorontwerp van Europese richtlijn ter zake.

b. Les pertes

Bien que ne constituant pas un élément de l'actif valorisable, les pertes sont valorisées comme telles dans des opérations de fusion où la société absorbante est la société en perte. Le but de l'opération consiste à faire compenser les bénéfices de la société absorbée par les pertes de la société absorbante. Dorénavant, une disposition légale explicite rendra impossible l'absorption d'une société saine par une société réduite à l'état de « coquille vide », étant donné que le report des pertes sera limité à la valeur de l'actif net fiscal de la société absorbante. Pour les opérations réalisées avant le 1^{er} janvier 1990, la déduction des pertes sera étalée sur une période minimale de 5 ans. Le rendement des mesures relatives aux pertes est estimé à 4,2 milliards pour 1990.

c. Les plus-values

1^o Carrousel sur obligations

Les plus-values réalisées lors de la vente d'obligations sont en principe imposables au taux plein, sauf si la vente intervient après 5 ans et que le prix de cession est consacré à la souscription de nouvelles émissions publiques, auquel cas il y a immunisation. Etant donné que les obligations émises avant le milieu de l'année 1986 l'ont été à un taux largement supérieur au taux d'intérêt actuel, la réalisation de ces obligations permet de réaliser une plus-value importante qui en fait couvre la transformation partielle d'un revenu imposable en plus-value. La fongibilité des titres facilite ce type d'opération. La suppression de la faculté d'immuniser la plus-value, déjà annoncée lors de la réforme de l'impôt des personnes physiques, deviendra effective dès le 1^{er} janvier 1990.

2^o Amortissements en cascade

La réalisation de plus-values sur des actifs complètement amortis avait, dans certains cas, pour objectif de créer une nouvelle base d'amortissement. Le remplacement de la technique d'immunisation sous condition d'intangibilité par une technique de report de taxation permet d'assurer la neutralité fiscale de telles opérations. Il s'agit en fait de généraliser la disposition actuelle du « Sale and lease back » instaurée par la loi du 4 août 1986. Cette mesure est directement inspirée de l'avant-projet de directive européenne en la matière.

3° Afschrijving van immateriële activa

Het stelsel van afschrijving van de immateriële activa wordt eveneens herzien. De afschrijving zal gespreid worden over een minimumperiode van vijf jaar tenzij voor onderzoek en ontwikkeling (drie jaar), en op een lineaire manier (geen degressieve afschrijving meer). In 1990 zal de herziening van het meerwaardenstelsel ongeveer 3 miljard nieuwe opbrengsten verzekeren.

Zoals u kan vaststellen zal de financiering in 1990 in hoofdzaak gericht zijn op de verstrenging van de toepassingsvoorwaarden van het stelsel van de D.B.I., van de verliezen en van de meerwaarden.

III. AKTEN VERWEZENLIJKT DOOR DE AANKOOPCOMITES

Tenslotte, volgt een bepaling betreffende de akten verwezenlijkt door de Aankoopcomités. Naar aanleiding van de overdracht van bevoegdheden ingevolge de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen dient in een aantal akten verleden door de Aankoopcomités de identiteit van de aankopende rechtspersoon te worden gecorrigeerd.

II. INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE STAATSSECRETARIS VOOR FINANCIËN

Aansluitend bij de uiteenzetting van de Minister van Financiën, wil ik graag nog even ingaan op een aantal punten van het u voorgelegde ontwerp.

Het is een zeer omvangrijk wetsontwerp geworden waarin, naast een aantal maatregelen inzake de indirecte belastingen, de bepalingen inzake de directe belastingen de hoofdmoot uitmaken.

Naast een niet onbelangrijke hervorming van de belasting der niet-verblijfhouders (B.N.V.) en een aantal bepalingen inzake de personenbelasting, zijn het echter vooral de artikelen inzake de vennootschapsbelasting die de meeste aandacht zullen trekken.

Het is dan ook inzake die hervorming van de vennootschapsbelasting dat ik nog een aantal zaken duidelijk wil beklemtonen.

Wat zijn onze doelstellingen geweest voor een dergelijke hervorming?

1. Het u voorgelegde wetsontwerp is in de eerste plaats een aanloop tot de harmonisatie binnen het E.G.-kader, een harmonisatie die uiteindelijk ook op het moeilijkste domein, nl. op fiscaal gebied, nagestreefd moet worden. Daartoe wordt in eerste instantie een tariefverlaging doorgevoerd die alle bedrijven in België ten goede komt: in '90 naar 41 pct.; in 1991 naar 39 pct.

3° Amortissement d'actifs incorporels

Le régime d'amortissement des actifs incorporels est également revu. L'amortissement sera étalé sur une période minimale de cinq ans sauf pour la recherche et le développement (trois ans) et selon un rythme linéaire (plus de dégressif). En 1990, la révision du régime des plus-values assurera environ 3 milliards de recettes nouvelles.

Comme vous le constatez, le financement sera en 1990 pour l'essentiel axé sur le renforcement des conditions d'application du régime R.D.T., des pertes et des plus-values.

III. ACTES PASSES PAR LES COMITES D'ACQUISITION

Pour conclure, il vous est proposé une disposition relative aux actes passés par les Comités d'acquisition. Suite au transfert de compétences que la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles a opéré, il y a lieu de corriger l'identité de la personne juridique acquéreuse dans un certain nombre d'actes des Comités d'acquisition.

II. EXPOSE INTRODUCTIF DU SECRETAIRE D'ETAT AUX FINANCES

Faisant suite à l'exposé du Ministre des Finances, j'aimerais revenir sur un certain nombre de points du projet qui vous est présenté.

C'est devenu un projet de loi très volumineux où, à côté d'une série de mesures en matière d'impôts indirects, les dispositions en matière d'impôts directs constituent la pièce maîtresse.

Outre une réforme appréciable de l'impôt des non-résidents et un ensemble de mesures en matière d'impôts des personnes physiques, ce sont surtout les articles relatifs à l'impôt des sociétés qui retiendront l'attention.

C'est donc au sujet de cette réforme de l'impôt des sociétés que je tiens à préciser un certain nombre de points.

Quels ont été nos objectifs pour une telle réforme?

1. Le projet qui vous est soumis est tout d'abord une amorce d'harmonisation dans le cadre de la C.E., harmonisation qui doit finalement se réaliser également dans le domaine le plus difficile, à savoir sur le plan fiscal. Dans cette optique, on a principalement appliqué une diminution du taux d'imposition qui ne peut être que favorable à toutes les entreprises belges: en 1990, à 41 p.c. et en 1991, à 39 p.c.

Inderdaad, indien we kijken naar het vennootschapsbelastingtarief van de ons omringende landen, is het duidelijk dat ook België moet aansluiten bij wat men bijna «de dans der tariefverlagingen» inzake vennootschapsbelasting kan noemen. Het is immers de realiteit dat verschillende Europese landen een tarief kennen dat beduidend lager ligt dan ons huidig tarief van 43 pct., en zelfs dikwijls rond de 36 pct. ligt.

Aansluitend hierbij wil ik twee bedenkingen formuleren.

1.1. Ten eerste mag men zich niet blindstaren op een nominaal tarief van 43 pct. De Studiedienst van Financiën heeft immers aangetoond dat het effectief tarief in België slechts 30,6 pct. bedraagt en sommige studies, zoals die van de Nationale Bank tonen zelfs aan dat het reëel tarief van de vennootschapsbelasting in België om en bij de 25 pct. ligt.

Dat dit effectief tarief zoveel lager ligt, kent twee grote oorzaken.

Vooreerst is er een enorme aangroei van de vrijgestelde inkomsten en van de toegelaten fiscale aftrekken (zie de cijfergegevens en de grafiek hierbij gevoegd); dit is het gevolg van het koninklijk besluit nr. 15, de investeringsaftrek, de versnelde afschrijvingen, de coördinatiecentra, de innovatie- en reconversievennootschappen, de vrijstelling voor bijkomend personeel in de K.M.O.'s, het vrijstellingsregime van de meerwaarden, enz.; het zijn allemaal maatregelen die in de voorbije jaren hun nut — nl. het stimuleren van de investeringen en van de werkgelegenheid — hebben bewezen; men kan ze zelfs noodzakelijk noemen.

Vervolgens is er een zeer grote aangroei van de zogenaamde «belastingvermijding».

Door de complexiteit van de fiscale wetgeving is er een soort «fiscale spitstechnologie» ontstaan, waardoor velen, mede door de ruime aandacht in de media, intensief zijn gaan zoeken om de minst belaste weg te bewandelen. De «fiscale engineering» is in de loop der jaren uitgegroeid tot een instrument voor meer en meer belastingplichtigen, goed bijgestaan door schitterende fiscale raadgevers.

1.2. Een tweede punt waar ik — bij een internationale vergelijking — de aandacht wil op vestigen, is het feit dat we in België — in tegenstelling met de andere landen — naast het nominale tarief van 43 pct., een verlaagd tarief kennen van 30 pct. voor de winsten lager dan 1 miljoen. Ook dit verlaagd tarief wordt aangepast tot 29 pct. in 1990 en 28 pct. in 1991.

En effet, si nous regardons les taux de l'impôt des sociétés dans les pays environnants, il est clair que la Belgique doit également entrer dans ce que l'on peut appeler «la valse des diminutions de taux» en matière d'impôt des sociétés. Il est d'ailleurs un fait que différents pays européens connaissent un taux d'imposition nettement plus bas que notre taux actuel de 43 p.c., et qui se situe le plus souvent autour de 36 p.c.

A ce sujet, je tiens à formuler deux réflexions.

1.1. En premier lieu, il ne faut pas s'en tenir aveuglément au taux nominal de 43 p.c. Le service d'étude des Finances a d'ailleurs démontré que le taux effectif d'imposition en Belgique n'est que de 30,6 p.c. et certaines études, telles que celles de la Banque nationale, démontrent même que le taux réel de l'impôt des sociétés en Belgique se situe aux environs de 25 p.c.

Il y a deux grandes raisons au fait que ce taux effectif se situe si bas.

Tout d'abord, il y a la hausse croissante des revenus exonérés et des déductions fiscales admises (voir les données chiffrées et le graphique ci-annexés); cela est la conséquence de l'arrêté royal n° 15, de la déduction pour investissement, des amortissements accélérés, des centres de coordination, des sociétés innovatrices et des sociétés de reconversion, des exonérations pour personnel complémentaire dans les P.M.E., du régime d'exemption des plus-values, etc.; il s'agit de toutes sortes de mesures qui ont prouvé leur utilité durant les années écoulées, à savoir, stimuler les investissements et l'emploi; on peut même dire qu'elles étaient indispensables.

Ensuite, il y a également eu une forte augmentation dans le domaine de ce que l'on appelle «éluder l'impôt».

La complexité de la fiscalité a donné naissance à une sorte de «technologie de pointe en matière fiscale», par laquelle certains, grâce à une vaste publicité à travers les médias, ont cherché, de manière assidue, à suivre la voie la moins taxée. La «science fiscale» est devenue, ces dernières années, un instrument utilisé par des contribuables de plus en plus nombreux, bien soutenus par de brillants conseillers fiscaux.

1.2. Un second point sur lequel je voudrais insister — en faisant une comparaison au niveau international — est le fait qu'en Belgique — par opposition aux autres pays — il existe, à côté du taux nominal de 43 p.c., un taux réduit de 30 p.c. pour les bénéfices inférieurs à 1 million. Ce taux réduit est également ramené à 29 p.c. en 1990 et à 28 p.c. en 1991.

In Nederland daarentegen, het land waar inzake vooruitstrevende fiscaliteit zo dikwijls naar verwezen wordt, bestaat het omgekeerde fenomeen.

Men gaat een hoger tarief (nl. 40 pct.) toepassen op de eerste 250 000 gulden en een lager tarief op de rest.

België is een K.M.O.-land bij uitstek en we hebben dan ook bewust gekozen voor het behoud en zelfs een extra verlaging van het verlaagd tarief.

Dit alles toont aan dat België zich aanpast aan de Europese trend, en dit niet alleen door een tariefverlaging, maar (en dit zal blijken bij ontleding van de verschillende artikelen) ook door reeds in dit ontwerp een aantal maatregelen te treffen die volledig beantwoorden aan de E.G.-richtlijn ter zake (o.m. wat de meerwaarden betreft).

2. In het recente economisch verslag van de O.E.S.O. over België wordt het advies gegeven om, naar het voorbeeld van andere landen, een hervorming van de vennootschapsbelasting door te voeren door een verbreding van de belastbare basis en een verlaging van het tarief.

Bij velen rijst dan ook de vraag of in de huidige gunstige economische context bij de voornoemde geplande verlaging van tarief, nog een bijkomende inspanning van onze bedrijven mag worden gevraagd.

De Regering heeft hierop tijdens het voorbije begrotingsconclaaf een antwoord gegeven.

De eerste directe opdracht van de Staat is — zoals eveneens door de O.E.S.O. werd vermeld — het overheidstekort drastisch in te perken. Elk onderdeel van de samenleving — particulieren, overheid en dus ook de bedrijven — dient een evenwichtige bijdrage te leveren tot de sanering van het overheidsbudget.

In het kader van de begroting werden met dit doel een aantal maatregelen inzake vennootschapsbelasting in het vooruitzicht gesteld.

Deze maatregelen, welke we terugvinden in het u voorgelegde ontwerp, kunnen hoofdzakelijk worden onderverdeeld in 3 categorieën:

- de opheffing van een aantal oneigenlijke gebruiken (d.i. een soort reparatiewetgeving);
- de aanpassing van een aantal fiscale stimuli aan de gunstige conjuncturele evolutie;
- een betere spreiding van de vennootschapsbelasting over de diverse sectoren.

2.1. In de fiscale terminologie betekent oneigenlijke gebruiken: de wet gebruiken op een manier die de wetgever — bij de creatie van de wet — in oorsprong niet heeft bedoeld.

Par contre, le phénomène inverse existe aux Pays-Bas (pays auquel on se réfère souvent en matière de fiscalité progressiste).

Un taux plus élevé (à savoir: 40 p.c.) y est applicable sur les 250 000 premiers florins et un taux plus bas est applicable sur le surplus.

La Belgique est un pays de P.M.E. par excellence, et nous avons, dès lors, délibérément opté pour le maintien et même pour une réduction supplémentaire du taux réduit.

Tout cela démontre bien que la Belgique s'insère dans une tendance européenne, et ce, non seulement par une diminution du taux d'imposition, mais aussi (et cela apparaîtra lors de l'analyse des différents articles) en prenant déjà dans ce projet certaines mesures qui répondent pleinement aux directives de la C.E. en la matière (notamment en ce qui concerne les plus-values).

2. Dans son dernier rapport économique au sujet de la Belgique, l'O.C.D.E. a émis l'avis que, à l'exemple d'autres pays, une réforme de l'impôt des sociétés doit être réalisée via un élargissement de la base d'imposition et une diminution du taux d'imposition.

Nombreux sont ceux qui se posent la question de savoir si, dans le contexte économique actuellement favorable, à côté de la diminution précitée prévue en ce qui concerne le taux, l'on peut demander un effort supplémentaire à nos entreprises.

Le Gouvernement a fourni une réponse à ce sujet lors du dernier conclave budgétaire.

La première mission directe de l'Etat est — ainsi que l'a également signalé l'O.C.D.E. — de restreindre de manière draconienne le déficit budgétaire. Chaque catégorie de la société — les particuliers, les pouvoirs publics et donc également les entreprises — doit apporter une contribution équitable à l'assainissement du budget de l'Etat.

Dans le cadre du budget, un ensemble de mesures relatives à l'impôt des sociétés ont aussi été envisagées en vue de réaliser cet objectif.

Ces mesures, que nous retrouvons dans le projet qui vous est présenté, peuvent principalement être réparties en 3 catégories:

- la suppression de certains usages impropres (c'est-à-dire une sorte de législation corrective);
- l'adaptation de certains stimulants fiscaux à l'évolution favorable de la conjoncture;
- une meilleure répartition de l'impôt des sociétés entre les différents secteurs.

2.1. Dans la terminologie fiscale « les usages impropres » signifient: se servir de la loi d'une manière que le législateur — lors de l'adoption de cette loi — n'avait certes pas voulue.

Tengevolge van dergelijke gebruiken derft de Staat jaarlijks vele inkomsten en dit is sinds 1987 zeer duidelijk (zie tabel en grafiek hierbij). Met dit ontwerp worden een groot aantal gaten gedicht inzake vennootschapsbelasting.

Tot die zogenaamde reparatiewetgeving behoren onder meer een groot aantal bepalingen inzake de definitieve belaste inkomsten, kortweg D.B.I.'s genoemd. Recente statistieken van de Studiedienst van Financiën tonen aan dat deze D.B.I.'s meer dan de helft van de fiscale aftrekken uitmaken.

Welnu, zonder te raken aan de *non bis in idem*-regel — een zelfde object mag niet tweemaal belast worden — hebben we de mogelijkheid ingeperkt om de D.B.I.-aftrek toe te passen op inkomsten die in een vorig stadium niet belast waren. Het meest bekende oneigenlijk gebruik inzake D.B.I.'s betreft uiteraard de zogenaamde S.I.C.A.V.'s die, niettegenstaande ze in Luxemburg niet werden belast, in België toch aanleiding gaven tot de D.B.I.-aftrek.

Maar ook andere oneigenlijke gebruiken zijn onder de loep genomen, met name:

- de talrijke oneigenlijke gebruiken inzake vereffening en fusie van vennootschappen;
- de — in het fiscaal jargon zo mooi uitgedrukte — « dividend-stripping » en de « carrousels »;
- de handel in fiscale verliezen;
- de oneigenlijke gebruiken inzake het F.B.B. (forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting).

Kortom, een aantal ontwijken worden in de fiscale wetgeving gedicht.

Goede fiscalisten getuigen trouwens dat het ontwerp een doeltreffend antwoord betekent op een groot aantal fiscale ingrepen die de Staat niet langer kon tolereren.

Eén fiscalist drukte het zelfs zeer prozaïsch uit toen hij zei dat men hem wel zijn « speelgoed » had ontnomen, maar dat de teksten grote noodzakelijk en goed dichtten.

2.2. In de periode van economische bloei die we nu kennen, werd ook besloten om de doeltreffendheid en de noodzaak van een aantal gunstmaatregelen opnieuw te evalueren; de investeringsaftrek wordt bijgevolg aangepast — de relatie met de inflatie wordt behouden —, de provisie voor sociaal passief wordt afgeschaft, de tegemoetkoming aan reconversie-vennootschappen wordt aangepast aan de evolutie van het rentepercentage.

Hieromtrent bestaat ook in ondernemingskringen een consensus dat deze gunstmaatregelen aangepast mogen worden. De termijn waarbinnen dit moet geschieden blijft uiteraard een discussiepunt.

A la suite de tels usages, l'Etat perd chaque année beaucoup de revenus, chose très visible depuis 1987 (voir le tableau et le graphique en annexe). Un bon nombre de lacunes en matière d'impôt des sociétés seront comblées grâce à ce projet.

Dans cette législation corrective se retrouvent notamment un grand nombre de dispositions en matière de revenus définitivement taxés, en abrégé les R.D.T. Des statistiques récentes du Service d'étude des Finances (voir l'annexe) ont démontré que ces R.D.T. représentent plus de la moitié des déductions fiscales.

C'est pourquoi, sans pour autant toucher à la règle du *non bis in idem* — une même chose ne peut être taxée deux fois — nous avons supprimé la possibilité d'appliquer la déduction des R.D.T. aux revenus qui n'ont pas été taxés à un stade antérieur. L'usage improprie le plus connu en matière de R.D.T. est évidemment celui des S.I.C.A.V. qui, nonobstant le fait qu'ils n'avaient pas été taxés au Luxembourg, faisaient l'objet, en Belgique, d'une déduction comme R.D.T.

Mais d'autres usages impropres ont également été passés à la loupe, à savoir:

- les nombreux usages impropres en matière de liquidation et fusion de sociétés;
- ce qu'on appelle si joliment en jargon fiscal les « dividend-stripping » et les « carrousels »;
- le commerce des pertes fiscales;
- les usages impropres en matière de Q.F.I.E. (quotité forfaitaire d'impôt étranger).

Bientôt, un grand nombre de lacunes de la législation fiscale seront comblées grâce au présent projet.

D'éminent fiscalistes trouvent, il est vrai, que le projet constitue une réponse pertinente à un grand nombre d'astuces fiscales que l'Etat ne pouvait tolérer plus longtemps.

Un fiscaliste a même ajouté de façon prosaïque qu'on lui avait enlevé son « jouet », mais que les textes comblent de façon efficace et nécessaire de grandes lacunes.

2.2. Dans la période de croissance économique que nous connaissons actuellement, il a aussi été décidé de reconsidérer l'efficacité et la nécessité d'un certain nombre de mesures favorables; la déduction pour investissement a donc été adaptée en conséquence — la relation avec l'inflation a toutefois été maintenue —, la provision pour passif social a été supprimée, la subvention aux sociétés de reconversion a été adaptée à l'évolution des taux d'intérêt.

A ce sujet, il existe également au sein des entreprises un consensus pour dire que ces mesures favorables peuvent encore être adaptées. Le délai dans lequel cela doit être réalisé fait toutefois l'objet de discussions.

2.3. Het is ook de bedoeling geweest — en we zijn daarin geslaagd — om met deze wettekst de maatregelen zoveel mogelijk te spreiden over de diverse sectoren, uitgaande van het werkelijk belastingtarief, onder meer berekend door de Studiedienst van Financiën (zie blz. 25).

Uiteraard zijn de intercommunales voor elektriciteit daarvan het meest in het oog springende voorbeeld, maar ook met de andere maatregelen werd een evenwichtige verdeling verkregen van de lasten te dragen door de diverse sectoren.

3. Mag ik tenslotte nog eens beklemtonen dat het ontwerp zoals het voor u ligt, met inderdaad een aantal belangrijke wijzigingen, een fundamentele hervorming niet overbodig maakt.

De noodzaak tot integratie binnen het verenigde Europa zal een grondige studie van de vennootschapsbelasting in haar geheel noodzakelijk maken; de belastinghervorming in de ons omringende landen zal mede richtingbepalend zijn voor de verdere evolutie van de vennootschapsbelasting in België; het Belgische bedrijfsleven moet immers competitief blijven. Binnen de Hoge Raad van Financiën wordt een vaste afdeling fiscaliteit opgericht die onder meer de grondige hervorming van de vennootschapsbelasting zal moeten onderzoeken.

Het is immers fundamenteel, nu en in de toekomst, een coherent fiscaal beleid te voeren met de nodige continuïteit waarbij de Belgische en de buitenlandse investeerder zich gerustgesteld voelt. Deze continuïteit veronderstelt een stabiliteit van de wetgeving, maar moet rekening houden met de ontwikkeling en wijzigingen die zich intussen kunnen voordoen in de ons omringende landen, en met eventuele nieuwe Europese richtlijnen.

Belastingen ten laste van in België verblijf houdende vennootschappen

(In miljarden franken)

	Ex. 1983 op/au 30.6.1984	Ex. 1984 op/au 30.6.1985	Ex. 1985 op/au 30.6.1986	Ex. 1986 op/au 30.6.1987	Ex. 1987 op/au 30.6.1988	Ex. 1988 op/au 30.6.1989
Belastbare winst. — <i>Bénéfice imposable</i> . . .	275,0	292,8	324,3	387,0	456,0	477,6
Aftrekken. — <i>Réductions</i>	106,6	108,5	125,0	151,9	173,5	205,0
— D.B.I. - V.R.I. — <i>R.D.T. - R.M.E.</i> . . .	53,8	51,9	61,2	81,0	88,4	104,4
— vroegere verliezen — <i>pertes antérieures</i>	27,7	27,9	30,3	31,4	30,3	33,8
— investeringen (1) — <i>investissements</i> (1)	13,5	17,0	19,4	25,7	34,8	38,5
— niet-belastbare bestanddelen (2) — <i>éléments non imposables</i> (2)	2,5	4,7	4,6	4,5	6,4	14,4
— andere (3) — <i>autres</i> (3).	9,1	7,0	9,5	9,3	13,6	13,9
Belastbare basis. — <i>Base taxable</i>	168,4	184,3	199,4	235,1	282,5	272,6
Totale belasting. — <i>Impôt global</i>	72,3	77,5	89,9	105,7	125,5	117,3

(1) Aanvullende investeringen + investeringsaftrek.

(2) + belastingvrije giften + bijkomend personeel wetenschappelijk onderzoek + K.M.O.'s + belastingvrije winsten van de coördinatiecentra en tewerkstellingszones + andere.

(3) Bij overeenkomst vrijgesteld + afzonderlijk belastbare meerwaarden.

2.3. Le but du présent texte de loi était également — et nous y sommes parvenus — de répartir autant que possible les mesures entre les différents secteurs, en partant du taux d'imposition réel, tel qu'il a été calculé notamment par le Service d'étude des Finances (voir p. 25).

Les intercommunales d'électricité en sont évidemment l'exemple le plus frappant, mais pour les autres mesures également une répartition équitable des charges entre les différents secteurs a été réalisée.

3. Pour terminer, je me permets de rappeler que le projet, tel qu'il est déposé devant vous et, il est vrai, ayant fait l'objet de nombreuses modifications, ne rend pas pour autant superflue une réforme fondamentale.

La nécessité de l'intégration dans une Europe unie rendra indispensable une étude approfondie de l'impôt des sociétés dans son ensemble; la réforme de la fiscalité dans les pays environnants sera déterminante pour l'évolution future de l'impôt des sociétés en Belgique; les entreprises belges doivent en effet rester compétitives. Au sein du Conseil supérieur des finances a été créée une section permanente de fiscalité, qui devra, notamment, examiner la réforme fondamentale de l'impôt des sociétés.

C'est qu'il est primordial de mener une politique fiscale cohérente, actuellement et dans l'avenir, avec la continuité nécessaire pour que les investisseurs belges et étrangers se sentent rassurés. Cette continuité suppose une stabilité de la législation, mais doit tenir compte des évolutions et des modifications qui peuvent se produire entre-temps dans les pays environnants, ainsi que d'éventuelles directives européennes nouvelles.

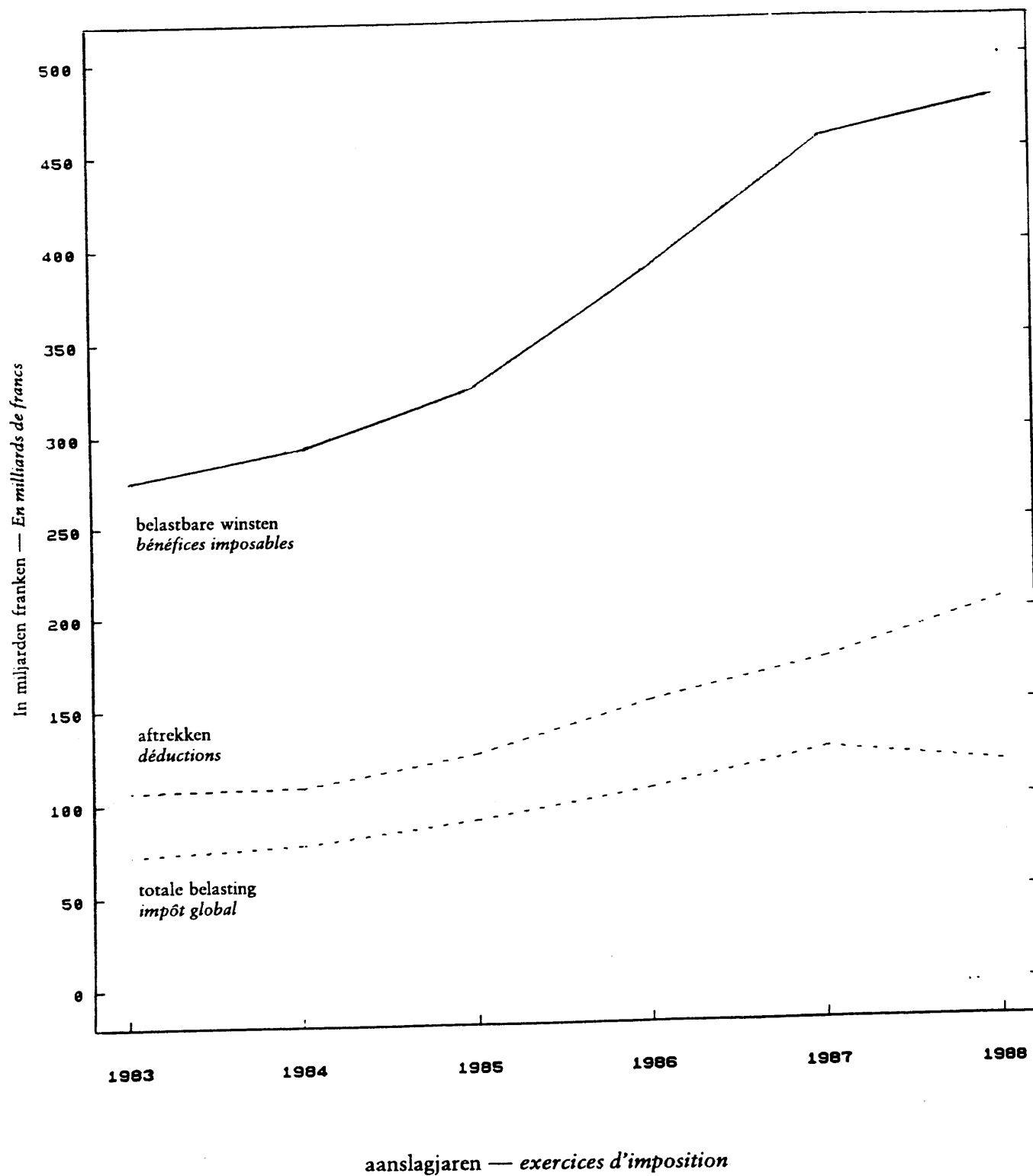
Impôts à charge des sociétés résidentes

(En milliards de francs)

(1) Investissements complémentaires + deduction pour investissements.
(2) + libéralités immunisées + personnel supplémentaire recherche scientifique et P.M.E. + bénéfices immunisés des centres de coordination et zones d'emploi + autres.
(3) Exonération par convention + plus-values imposables distinctement.

*Belasting ten laste van
de in België verblijf houdende vennootschappen*

*Impôt à charge
des sociétés résidentes*



*Belastingen ten laste van in België
verblijf houdende vennootschappen*

Evolutie ten opzichte van het aanslagjaar 1983 = 100,0

*Impôts à charge
des sociétés résidentes*

Evolution par rapport à l'exercice 1983 = 100,0

	Ex. 1983 op/au 30.6.1984	Ex. 1984 op/au 30.6.1985	Ex. 1985 op/au 30.6.1986	Ex. 1986 op/au 30.6.1987	Ex. 1987 op/au 30.6.1988	Ex. 1988 op/au 30.6.1989
Belastbare winst. — <i>Bénéfice imposable</i>	100,0	106,5	117,9	140,7	165,8	173,7
Aftrekken. — <i>Réductions</i>	100,0	101,8	117,3	142,5	162,8	192,3
— D.B.I. - V.R.I. — <i>R.D.T. - R.M.E.</i>	100,0	96,5	113,8	150,6	164,3	194,1
— vroegere verliezen — <i>pertes antérieures</i>	100,0	100,7	109,4	113,4	109,4	122,0
— investeringen (1) — <i>investissements</i> (1)	100,0	125,9	143,7	190,4	257,8	285,2
— niet-belastbare bestanddelen (2) — <i>éléments non imposables</i> (2)	100,0	188,0	184,0	180,0	256,0	576,0
— andere (3) — <i>autres</i> (3)	100,0	76,9	104,4	102,2	149,5	152,7
Belastbare basis. — <i>Base taxable</i>	100,0	109,4	118,4	139,6	167,8	161,9
Totale belasting. — <i>Impôt global</i>	100,0	107,2	124,3	146,2	173,6	162,2

(1) Aanvullende investeringen + investeringsaftrek.

(2) + belastingvrije giften + bijkomend personeel wetenschappelijk onderzoek + K.M.O.'s + belastingvrije winsten van de coördinatiecentra en tewerkstellingszones + andere.

(3) Bij overeenkomst vrijgesteld + afzonderlijk belastbare meerwaarden.

(1) Investissements complémentaires + déduction pour investissements.

(2) + libéralités immunisées + personnel supplémentaire recherche scientifique et P.M.E. + bénéfices immunisés des centres de coordination et zones d'emploi + autres.

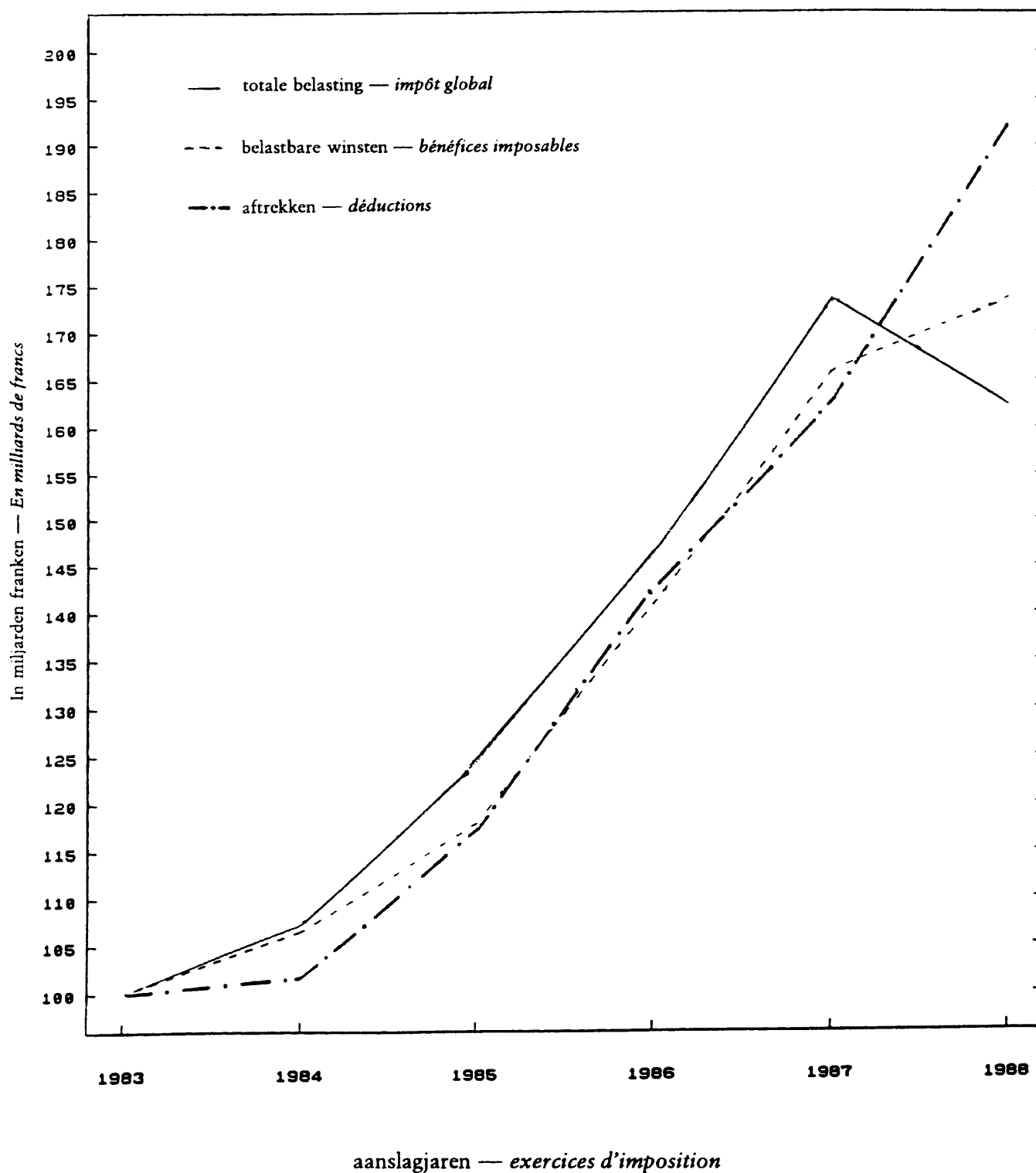
(3) Exonération par convention + plus-values imposables distinctement.

Belasting ten laste van de vennootschappen

Evolutie t.o.v. het aanslagjaar 1983 = 100

Impôt à charge des sociétés

Evolution par rapport à l'exercice 1983 = 100



Werkelijk belastingtarief vennootschappen
(aanslagjaar 1986)

Taux effectif d'imposition des sociétés
(exercice d'imposition 1986)

Sector — Secteur d'activité	Aanslagtarief — Taux (In pct. — En p.c.)
Landbouw, bosbouw, visvangst — <i>Agriculture</i>	23,8
Olie-industrie — <i>Industrie pétrolière</i>	13,1
Elektriciteit, gas, water — <i>Electricité, gaz et eau</i>	1,4
Niet-energetische mineralen — <i>Minéraux non énergétiques</i>	24,2
Chemie — <i>Chimie</i>	39,2
Metaalbewerking — <i>Fabrications métalliques</i>	34,7
Andere verwerkende nijverheden — <i>Autres industries manufacturières</i>	34,0
Bouw — <i>Construction</i>	27,9
Handel, horeca — <i>Commerce, restauration, hébergement</i>	35,3
Vervoer, communicatie — <i>Transport, communications</i>	27,8
Kredietinstellingen — <i>Institutions de crédit</i>	27,8
Verzekeringen — <i>Assurances</i>	36,6
Diensten aan ondernemingen — <i>Services aux entreprises</i>	29,0
Andere diensten — <i>Autres services</i>	17,2
Totaal — <i>Total des secteurs</i> (Gemiddelde — <i>Moyenne</i>)	30,6

III. BESPREKING

TITEL I — BEPALINGEN INZAKE INDIRECTE BELASTINGEN

(Artikelen 1 tot 245)

1. Algemene bespreking

Vóór hij het onderwerp van de indirecte belastingen aansnijdt, stelt een lid een vraag in verband met de borgtocht voor de betaling van de accijns.

Volgens spreker moeten personen die accijns verschuldigd zijn, per accijnskantoor een borgtocht stellen, meestal in de vorm van een bankgarantie. Niemand ontkomt aan die overigens bijzonder dure formaliteit, zelfs niet personen die te goeder naam en faam bekend staan. In de andere E.G.-landen bestaat die verplichting meestal niet. Daarenboven, zo lijkt het, dient men bij elk doorvoerpunt een borgtocht te stellen wanneer het betrokken produkt in ons land wordt ingevoerd. Het lid vraagt of die regeling nog steeds geldt dan wel of het Bestuur niet overweegt de regeling voor het stellen van borgtocht te centraliseren.

Hetzelfde lid stelt daarop de volgende vragen :

a) Aanpassing van de in België geheven accijns in het licht van de geplande harmonisatie op het Europese vlak.

Spreker stelt eerst vast dat de E.G. besloten hebben alleen de accijnzen op alcohol, tabak en wijn te behouden. In ons land zijn ook andere produkten

III. DISCUSSION

TITRE I^{er} — DISPOSITIONS EN MATIERE D'IMPOTS INDIRECTS

(Articles 1^{er} à 245)

1. Discussion générale

Avant de traiter des impôts indirects, un membre pose une question relative au cautionnement pour paiement d'accises.

D'après l'orateur, des débiteurs d'accises doivent constituer un cautionnement par bureau d'accises, généralement sous forme d'une garantie bancaire. Cette formalité, particulièrement onéreuse par ailleurs, est imposée à tous, même aux débiteurs qui ont pignon sur rue. Dans les autres pays de la C.E., ce genre de contrainte n'existe généralement pas. De plus, ce cautionnement est, paraît-il, imposé à chaque point de passage lors de l'entrée du produit en question dans le pays. Le membre demande si ce régime existe toujours, et si l'Administration n'envisage pas de mettre en place un système de cautionnement central.

Le même membre aborde ensuite les questions suivantes :

a) L'adaptation des droits d'accises perçus en Belgique en fonction de l'harmonisation qui se dessine au niveau européen.

L'orateur part de la constatation suivant laquelle la C.E. a décidé de ne maintenir les accises que sur les alcools, le tabac et les vins. Dans notre pays, d'autres

daaraan nog steeds onderworpen, frisdranken bijvoorbeeld. Om budgettaire redenen heeft de Belgische Regering besloten die belasting nu reeds te verhogen tot wat zij het toekomstig Europees peil acht te zijn. Zou onze Regering aan de andere kant niet nu reeds de accijnzen kunnen afschaffen op produkten die niet meer onder de regeling zullen vallen?

b) Het beginsel van één enkele accijns.

De jongste voorstellen van de E.G.-Commissie schijnen erop te wijzen dat men het idee van één enkele accijns heeft opgegeven. Dat geldt vooral voor wijn omdat op dat stuk wegens de uiteenlopende verbruikspatronen een verschillend recht tot stand zal komen in Noord- en Zuid-Europa. Gesteld dat het zo is, dan wil het commissielid een dergelijk onderscheid ook voor andere produkten laten invoeren, onder meer voor verwarmingsprodukten waar het verbruik eveneens anders verloopt in de diverse landen van de Gemeenschappen. In Nederland gebruikt 90 à 95 pct. van de gezinnen aardgas. Een verhoging van de accijns op minerale oliën en meer bepaald op stookolie zou voor die gezinnen eigenlijk geen gevolg hebben. In België daarentegen is het huishoudelijk gebruik gelijkelijk verdeeld over stookolie en aardgas, terwijl het aandeel van steenkool te verwaarlozen is. Daaruit blijkt dat de harmonisatiemaatregelen de Belgische gezinnen dus zwaarder zouden treffen dan de Nederlandse. Heeft onze Regering tijdens de E.G.-onderhandelingen oog gehad voor die kant van het probleem?

c) Harmonisering van de B.T.W.

Het commissielid merkt op dat de huidige voorstellen van de Commissie merkelijk verschillen van de oorspronkelijke. Wat het tarief voor basisprodukten betreft, gaat men in de richting van een soort « tunnel », terwijl het normale tarief een minimumtarief wordt. In dat geval zou België volgens de Minister van Financiën, met het oog op de concurrentie, zijn tarieven moeten afstemmen op die welke in de buurlanden gelden. Hoe zal de Regering die gedwongen aanpassing compenseren?

De Raad van de twaalf Europese Ministers van Financiën heeft trouwens het principe van de belasting in het land van herkomst verworpen. Ingevolge die beslissing heeft Mevr. Scrivener, de Europese Commissaris voor Belastingzaken, die dit principe had voorgesteld, een vragenlijst gestuurd naar alle regeringen. Hoe denkt de Belgische Regering die vragenlijst te beantwoorden?

De Staatssecretaris voor Financiën antwoordt het volgende.

Overeenkomstig artikel 286 van de Algemene Wet inzake douane en accijnzen moet borgtocht inzake douane en accijnzen worden gesteld ten genoegen

produits, comme par exemple les boissons rafraîchissantes, subissent encore cette taxation. Pour des raisons budgétaires, le Gouvernement belge a anticipé à la hausse sur ce qu'il croit être le futur niveau de taxation au niveau européen. Ne devrait-il pas également prévoir de supprimer déjà les accises sur les produits qui dans le futur ne pourront plus être touchés par cette taxation?

b) Le principe d'une accise uniforme.

Les dernières propositions de la Commission européenne semblent indiquer qu'on a abandonné l'idée d'une accise uniforme. C'est particulièrement le cas pour le vin, où en raison des modes de consommation différents, on s'orienterait vers un droit différent dans les pays du nord et du sud de l'Europe. Dans cette hypothèse, le commissaire plaide pour qu'une telle distinction soit également établie pour d'autres produits, notamment pour les produits de chauffage où l'on constate également des différences de structure de consommation entre les pays de la Communauté. Aux Pays-Bas, 90 à 95 p.c. des ménages se chauffent au gaz naturel. Une augmentation des accises sur les huiles minérales, et en particulier sur le gasoil de chauffage, ne frapperait pratiquement pas les ménages. En Belgique par contre, en excluant la part infime de charbon, la consommation domestique se répartit pour moitié en mazout et en gaz naturel. Il apparaît donc que les ménages belges seraient davantage pénalisés par les mesures d'harmonisation que les ménages hollandais. Le Gouvernement belge a-t-il été sensible à cet aspect des choses dans les négociations communautaires?

c) Harmonisation de la T.V.A.

Le commissaire observe que les propositions actuelles de la Commission diffèrent sensiblement de celles qui avaient été formulées initialement. Pour le taux réservé aux produits de base, on s'oriente vers une sorte de « tunnel », tandis que pour le taux normal, on ne retient qu'un taux minimum. Dans ce cas, la Belgique devrait, selon le Ministre des Finances, nécessairement s'aligner sur les taux pratiqués dans les pays voisins pour des motifs de concurrence. Où le Gouvernement ira-t-il chercher les compensations qui résulteront de cet alignement forcé?

Par ailleurs, le Conseil des douze Ministres européens des Finances a rejeté le principe de la taxation dans le pays d'origine, proposé par Mme Scrivener, Commissaire européen à la Fiscalité. Suite à cette décision, Mme Scrivener a envoyé un questionnaire à tous les gouvernements. Comment le Gouvernement belge compte-t-il répondre à ce questionnaire?

Le Secrétaire d'Etat aux Finances répond ce qui suit.

Conformément à l'article 286 de la Loi Générale relative aux douanes et accises, les cautionnements en matière de douanes et accises doivent être fournis à la

van de ontvanger, die persoonlijk verantwoordelijk blijft voor de inning van de bedragen. Gelet op de organisatie van de administratie en op de regels van de Rijkscomptabiliteit, is de verantwoordelijke ontvanger de ontvanger van het kantoor waar de verrichting inzake douane of accijnzen geschiedt. In de huidige stand van zaken is het niet mogelijk te overwegen deze borgtochten centraal te stellen.

Voor wat de harmonisatie van de borgtochten inzake accijnzen in de Lid-Staten van de E.G. aangaat, zouden de communautaire bepalingen betreffende de harmonisatie van de structuren van de accijnzen na 1992 deze zaak dienen te regelen met het oog op het voorkomen van distorsies op het stuk van de concurrentie.

Artikel 110 van het ontwerp heeft slechts als doel aan de Minister van Financiën de bevoegdheid te geven om het bedrag van de borgtocht te beperken. Anders wijzig er zich niets.

Het probleem van de zogenaamde softdrinks zal later ondervangen worden. Op dit ogenblik is er nog geen sprake van afschaffing van deze rechten.

De Staatssecretaris van Financiën stelt verder dat de Regeringsverklaring bepaalt dat op de huisbrandolie geen accijnzen geheven zullen worden. Wat de B.T.W. betreft, zal de Regering haar standpunt later preciseren in functie van de definitieve voorstellen van de E.G.

In de laatste voorstellen inzake harmonisering van de accijnzen, gaat men uit van een minimumbedrag, waarboven dan een zekere flexibiliteit zou gehandhaafd zijn.

Minerale oliën

Evolutie van de accijnzen op brandstof

satisfaction du receveur, lequel est responsable du montant du cautionnement. Eu égard à l'organisation de l'administration et aux règles de la comptabilité de l'Etat, le receveur responsable est le receveur du bureau où s'effectue l'opération en matière de douanes ou d'accises. Dans l'état actuel des choses, il n'est pas possible d'envisager la centralisation de ces cautionnements.

En ce qui concerne l'harmonisation des cautionnements en matière d'accises dans les Etats membres de la C.E., les dispositions communautaires relatives à l'harmonisation des structures des accises après 1992 devraient régler cette question, en vue d'éviter des distorsions de concurrence.

L'article 110 du projet n'a d'autre but que de permettre au Ministre des Finances de limiter le montant du cautionnement. Pour le reste, rien ne change.

Le problème des « boissons sans alcool » sera réglé ultérieurement. Actuellement, il n'est pas encore question de supprimer ces droits.

Le Secrétaire d'Etat aux Finances ajoute que la déclaration gouvernementale prévoit qu'il ne sera pas perçu d'accises sur le fuel domestique. En ce qui concerne la T.V.A., le Gouvernement précisera son point de vue ultérieurement en fonction des propositions définitives de la C.E.

Les dernières propositions en matière d'harmonisation des accises reposent sur un montant minimum, au-delà duquel une certaine flexibilité serait maintenue.

Huiles minérales

Evolution des accises sur les carburants

	1988	1-1-1989	4-8-1989	(1-1-1990)	E.G.-voorstellen (1987) (enig tarief) — Propositions C.E. (1987) (taux uniques)	Nieuwe E.G.-voorstellen (1989) (minimum tarief) — Nouvelles propositions C.E. (1989) (taux minima)
Loodhoudende benzine. — Essence avec plomb . . .	11,20	12	12,80	13,40	14,68 F/l (340 ecus)	14,55 F/l (min. 337 ecus per 1 000 litres) (337 écus min. par 1 000 litres)
Loodvrije benzine. — Essence sans plomb	11,20	11	11,80	12,40	13,38 F/l (310 ecus)	12,39 F/l (minimum 287 ecus) (287 écus minimum)
Diesel	5,25	6,05	7,05	8,25	7,64 F/l (177 ecus)	8,42 F/l (minimum 195 ecus) (doelstelling: 8,85 of 205 ecus) (195 écus minimum) (taux-objectif: 8,85, soit 205 écus)

1 ecu = 43,1619 BF.

N.B.: de vermelde tarieven zijn streefcijfers: voor benzine zijn de tarieven nog niet bepaald.

1 écu = 43,1619 FB.

N.B.: taux-objectifs = buts à atteindre, non encore déterminés pour l'essence.

De E.G.-voorstellen voorzien in twee tariefschijven: een laag tarief (4 tot 9 pct.) en een normaal tarief (14 tot 20 pct.); voor het normaal tarief zal worden onderzocht of het mogelijk is het verschil te verkleinen.

De afschaffing van de Belgische tarieven van 25 tot 33 pct. (om ze terug te brengen tot het normale tarief van 19 pct.) zou maximum 20 miljard kosten.

Voorts zou elke bijkomende vermindering van het normale tarief met 1 pct. 17 miljard kosten.

De Regering zal de nodige budgettaire compensaties moeten vinden.

De oorspronkelijke voorstellen van de Commissie van de Europese Gemeenschappen voorzagen in een systeem van B.T.W.-inning in het land van oorsprong; daarna zou de B.T.W. worden overgedragen naar het land van verbruik dank zij het « clearing »-mechanisme.

Voortbouwend op de conclusies van de *ad hoc*-groep, werd besloten dat systeem te herzien en het in een aantal gevallen te vervangen door de inning in het land van verbruik. Mevrouw Scrivener heeft in dat verband een vragenlijst gestuurd naar de Europese Raad van Ministers. De Raad heeft zijn *ad hoc*-groep belast met het onderzoek van die vragen.

Een ander lid merkt op dat de Titel I vervatte maatregelen hoofdzakelijk betrekking hebben op de aanpassing van verordeningen of op aanpassingen aan Europese regelgeving. Hij vraagt welke weerslag die maatregelen kunnen hebben op de fiscale ontvangsten.

Spreker bevestigt dat België in het algemeen een achterstand heeft bij het omzetten van de Europese richtlijnen in het Belgisch recht. In dit verband vraagt hij welke geschillen nog tot de bevoegdheid van het ministerie van Financiën zullen behoren na de goedkeuring van dit ontwerp.

In antwoord op de eerste vraag, verstrekt de Staatssecretaris de hiernavolgende tabel, welke de budgettaire weerslag weergeeft van de vereenvoudiging van de wetgeving inzake registratierechten.

Les propositions de la C.E. prévoient deux fourchettes de taux: un taux réduit (4 à 9 p.c.) et un taux normal (14 à 20 p.c.); pour le taux normal, la possibilité de diminuer l'écart fera l'objet d'un examen.

La suppression des taux belges de 25 à 33 p.c. (en les ramenant au taux normal de 19 p.c.) coûterait au maximum 20 milliards.

Par ailleurs, chaque diminution supplémentaire de 1 p.c. du taux normal coûterait 17 milliards.

Les compensations budgétaires nécessaires devront être recherchées par le Gouvernement.

Les propositions initiales de la Commission des Communautés européennes prévoyaient un système de perception de la T.V.A. dans le pays d'origine, laquelle devrait être transférée aux pays de consommation grâce au mécanisme du « clearing ».

A la suite des conclusions d'un groupe *ad hoc*, il a été envisagé de revoir ce système et de le remplacer, dans un certain nombre de cas, par un système de perception dans le pays de consommation. A ce sujet, Mme Scrivener a effectivement adressé un questionnaire au Conseil des Ministres européen. Le Conseil a chargé son groupe *ad hoc* d'examiner ces questions.

Un autre membre observe que les mesures contenues au Titre I^{er} concernent principalement des adaptations réglementaires ou des mises en conformité avec des réglementations européennes. Il demande quelles pourraient être les répercussions de ces mesures sur les recettes fiscales.

L'orateur affirme par ailleurs que la Belgique enregistre généralement un certain retard dans la transposition en droit belge des directives européennes. Il demande sur ce point quel sera après le vote du présent projet le contentieux restant au niveau du département des Finances.

En réponse à la première question, le Secrétaire d'Etat communique le tableau ci-après, qui reproduit l'incidence budgétaire de la simplification de la législation en matière de droits d'enregistrement.

*Budgettaire weerslag van de vereenvoudiging
van het Wetboek der registratierechten*

(In miljoenen franken)

*Impact budgétaire de la simplification
du Code des droits d'enregistrement*

(En millions de francs)

	(+)	(-)
Verhoging van het algemeen vast recht (van 225 frank tot 750 frank). — <i>Augmentation droit fixe général (de 225 francs à 750 francs)</i>	+ 700	
Bescheiden woningen: afschaffing van de voorwaarde van bewoning. — <i>Habitations modestes: suppression de la condition d'occupation</i>		— 90
Schenkingsrecht: afschaffing van de vermindering tot de helft bij schenkingen die van de huwelijksvoltrekking afhankelijk zijn gesteld. — <i>Droit de donation: abrogation de la réduction de 1/2 si en vue mariage</i>	+ 11	
Afschaffing van het specifiek recht op huwelijkscontracten (van 525 frank tot 750 frank). — <i>Suppression du droit spécifique sur contrats de mariage (de 525 francs à 750 francs)</i>	+ 10	
Veroordelingsrecht. — <i>Droit de condamnation</i>		— 100
Naturalisatie (16 000 frank → 6 000 frank). — <i>Naturalisation (16 000 francs → 6 000 francs)</i>		— 3
Opheffing: samensmelting van het registratie- en het hypotheekrecht (0,20 + 0,20 → 0,30). — <i>Mainlevée: fusion droit d'enregistrement et droit d'hypothèque (0,20 + 0,20 → 0,30)</i>	+ 20	
Griffierechten: — <i>Droits de greffe</i> :		
— inschrijving op de rol — <i>mise au rôle</i>	+ 232	
— handelsregister — <i>registre de commerce</i>	+ 127	
— opheffing van het opzoekings- en legalisatierecht — <i>suppression droits de légalisation et de recherche</i>		— 1
Belasting op de V.Z.W.'s (afgeschaft indien patrimonium < 1 miljoen). — <i>Taxe sur les A.S.B.L. (supprimée si patrimoine < 1 million)</i>		— 5
Totaal. — <i>Total</i>	+ 1 100	— 199
Saldo. — <i>Solde</i>	+ 901	

Wat de tweede vraag betreft, stelt de Staatssecretaris dat na de stemming van dit ontwerp (artikel 70-111) de achterstand volledig zal worden ingehaald.

Het is immers zo dat de Europese richtlijnen inzake douanereglementering reeds in de Belgische wetgeving werden opgenomen door middel van koninklijke besluiten die nu aan het Parlement ter bekrachtiging worden voorgelegd.

Een senator vraagt of de Regering bereid is op het Europese vlak een vereenvoudigd beleid inzake B.T.W.-tarieven voor niet uit te voeren goederen en diensten te verdedigen. Dezelfde senator is voorstander van een volledige harmonisatie die niet neerkomt op een loutere tariefverlaging. Tenslotte vraagt hij zich af of de geplande harmonisatie niet de gedroomde gelegenheid is om een belasting op de verminderde waarde in te voeren, waarmee hij bedoelt een belastingverzwaring voor produkten of produktiewijzen die zeer schadelijk zijn voor het milieu.

De Staatssecretaris voor Financiën antwoordt dat één van de grootste moeilijkheden van de harmonisatie gelegen is in de uiteenlopende budgettaire situaties waarin de verschillende lidstaten zich bevinden.

Men zou de stelling kunnen verdedigen dat sommige landen zich zouden kunnen veroorloven hogere B.T.W.-tarieven te handhaven op produkten of

Quant à la deuxième question, le Secrétaire d'Etat affirme que le retard sera complètement résorbé après le vote du projet en discussion (articles 70-111).

En effet, les directives européennes en matière de réglementation douanière ont déjà été transposées dans la législation belge par des arrêtés royaux, qui sont maintenant soumis pour ratification au Parlement.

Un sénateur demande si le Gouvernement a l'intention de défendre au niveau européen une politique plus simple pour les taux de T.V.A. applicables aux biens et services non exportables. Ce même sénateur plaide en faveur d'une véritable harmonisation, qui ne se réduise pas seulement à une réduction des taux vers le bas. Il se demande enfin si l'harmonisation envisagée ne constitue pas une occasion propice à l'introduction d'une taxe à la valeur soustraite, c'est-à-dire une taxe qui frappe plus lourdement les produits ou les modes de production qui sont très nocifs pour l'environnement.

Le Secrétaire d'Etat aux Finances répond que l'une des principales difficultés de l'harmonisation est constituée par la différence de la situation budgétaire des divers Etats membres.

L'on pourrait défendre la thèse selon laquelle certains pays pourraient se permettre de maintenir des taux de T.V.A. plus élevés pour des produits ou servi-

diensten die vanuit commercieel oogpunt weinig bedreigd zijn om hun extra-budgettaire last te kunnen dragen. In de praktijk is dit nochtans moeilijk haalbaar vermits in een klein land zoals België er heel weinig diensten of produkten bestaan die niet bedreigd zijn.

Wat de aanmoediging van niet-schadelijke produkten betreft, verklaart de Staatssecretaris dat op dit vlak reeds een aantal concrete maatregelen werden genomen in Europees verband, zoals de invoering van de loodvrije benzine, waarvan de resultaten meer dan bevredigend zijn (18 pct. waar slechts 7,35 pct. bij de aanvang was voorzien).

Een lid spreekt zijn bezorgdheid uit over de ongunstige invloed die een accijnsverhoging zal hebben op de concurrentiepositie van de vervoersector. Nederland bijvoorbeeld blijft op hetzelfde niveau en dat ligt reeds lager dan in België. Voorts zou ook de nabije heffing van een recht tot 9 000 D.M. voor het gebruik van de Duitse snelwegen tot concurrentievervalsing kunnen leiden. Toen onze Regering voor enkele jaren dezelfde maatregel wilde invoeren heeft de B.R.D. zich daartegen verzet, zo herinnert hij zich. Hoe overweegt onze Regering nu die slag te pareren?

De Staatssecretaris voor Financiën antwoordt dat de Europese Commissie een tarief van 8,42 tot 8,85 frank per liter dieselolie voorstelt. Op dit ogenblik bedraagt dit slechts 7,05 frank per liter in België. De Staatssecretaris is de mening toegedaan dat een ronde-tafelgesprek met de vertegenwoordigers van de bedrijfstak gans deze problematiek onder de loep zal nemen.

Volgens een ander lid bestaan er een aantal uitzonderingen op de inning van de accijns op gasolie. Hij verwijst naar stookolie en diesel voor landbouwtractoren. Hij vraagt aan de Minister van Financiën of er nog andere vrijstellingen zijn en in welke mate die ook in de andere Europese landen gelden.

De Minister van Financiën wijst erop dat diesel, gebruikt voor voertuigen die op de openbare weg rijden, aan de accijns onderworpen is, met uitzondering echter van machines en tractoren die in de landbouw of de bosbouw worden gebruikt. Niet alleen stookolie is dus vrijgesteld, maar ook diesel voor vaste motoren, voor de binnenscheepvaart en voor machines en voertuigen die niet op de openbare weg komen (privé-bouwplaatsen, spoorwegen bijvoorbeeld).

De toestand is niet noodzakelijkerwijze dezelfde in alle E.E.G.-lidstaten. Er moet dus een harmonisatie komen in het kader van de grote binnenmarkt van 1993. De E.E.G.-Commissie heeft een voorstel van richtlijn opgesteld tot harmonisatie van de accijns-

ces qui, du point de vue commercial, ne sont guère menacés, et ce en vue de supporter leur charge budgétaire extraordinaire. Toutefois, dans la pratique, ce n'est guère réalisable, étant donné que dans un petit pays comme la Belgique, il y a très peu de services ou de produits qui ne sont pas menacés.

En ce qui concerne la promotion de produits non nocifs, le Secrétaire d'Etat déclare qu'un certain nombre de mesures concrètes ont déjà été prises sur ce plan dans un contexte européen, comme l'introduction de l'essence sans plomb, dont les résultats sont plus que satisfaisants (18 p.c., alors que seuls 7,35 p.c. étaient prévus au départ).

Un membre s'inquiète des effets néfastes de l'augmentation des accises sur la situation concurrentielle du secteur des transports. Par exemple, les Pays-Bas restent au même niveau, qui est déjà inférieur à celui de la Belgique. D'autre part, l'instauration prochaine d'une taxe sur l'utilisation des autoroutes allemandes jusqu'à 9 000 D.M. pourrait également créer des distorsions de concurrence. Il rappelle que la R.F.A. s'est opposée à l'introduction d'une telle mesure lorsqu'elle avait été envisagée par le gouvernement belge il y a quelques années. Comment le Gouvernement compte-t-il se défendre sur ce point?

Le Secrétaire d'Etat aux Finances répond que la Commission européenne propose un tarif de 8,42 à 8,85 francs le litre de gas-oil. Pour l'instant, il n'est que de 7,05 francs le litre en Belgique. Le Secrétaire d'Etat estime qu'une table ronde réunissant les représentants du secteur industriel devra examiner l'ensemble de cette problématique.

Un autre membre croit savoir qu'il existe un certain nombre d'exceptions à la perception du droit d'accises sur le gasoil. Il cite le gaz de chauffage et le gasoil utilisé pour les tracteurs agricoles. Il demande au Ministre des Finances s'il y a d'autres cas d'exemption, et dans quelle mesure ces exemptions existent également dans les autres pays européens.

Le Ministre des Finances signale que le gasoil est soumis à l'accise lorsqu'il est utilisé par des véhicules circulant sur la voie publique, à l'exclusion des engins et tracteurs agricoles ou forestiers. Il en résulte que sont exonérés, outre le gasoil de chauffage, le gasoil utilisé dans les moteurs stationnaires, dans la navigation fluviale et dans les engins et véhicules circulant en dehors de la voie publique (chantiers privés, chemins de fer par exemple).

La situation n'est pas nécessairement identique dans tous les Etats membres de la C.E.E., et il y aura lieu de l'harmoniser dans le cadre du marché intérieur de 1993. Une proposition de directive concernant l'harmonisation des structures d'accise, établie par la

structuren. Het bevat de grondslagen van de harmonisatie en is momenteel in studie bij de twaalf lidstaten (zie tabel in bijlage).

Een lid stelt vast dat de opeenvolgende verhogingen van de accijnzen ertoe hebben geleid dat het verschil tussen de prijs van de benzine en die van dieselolie voortdurend verkleint. Daar is in principe geen bezwaar tegen, maar hij meent dat men voorzichtig moet zijn want het dreigt de concurrentiepositie van het goederenvervoer over de weg t.o.v. andere transportmiddelen en t.o.v. andere Europese concurrenten te schaden. Het zou voorts een stijging kunnen meebrengen van de taxitarieven die in België al zo hoog liggen.

Hij meent dat die stijgingen te snel worden doorgevoerd, dat zij schadelijk kunnen zijn voor de concurrentiepositie en dat de Regering zich richt op prijzen bij een harmonisatie die echter nog lang geen werkelijkheid is.

De Minister van Financiën zegt eerst dat het door de spreker aangeraakte probleem niet rechtstreeks verband houdt met dit ontwerp, aangezien het alleen de in het verleden uitgevoerde verhogingen bekrachtigt.

Wat de toekomstige verhogingen betreft, heeft de Regering bij het begrotingsberaad besloten bepaalde verhogingen door te voeren: vanaf 4 augustus 1989 voor benzine, vanaf 1 oktober voor sigaretten en voor andere produkten waarschijnlijk in de loop van het jaar 1990.

De verkleinde prijsverschillen waarover spreker het had, komen tegemoet aan de vraag van bepaalde sectoren, waaronder de petroleumfederatie.

Sedert het begrotingsberaad zijn er drie nieuwe elementen opgedoken.

Er werden door de Europese Commissie nieuwe voorstellen gedaan.

Neemt men de zogenoemde objectieve tarieven van de Commissie als maatstaf, dan stelt men vast dat de beschikbare marge voor de alcoholhoudende dranken beperkt is, behalve voor bier; wij zitten nog onder het voor tabak aangehouden tarief, en zelfs ver onder dat voor minerale oliën.

Gaat men uit van de door de Commissie voorgestelde minima, dan is de beschikbare marge voor alcohol en tabak vrijwel nihil, maar er zijn nog mogelijkheden voor een stijging voor de minerale oliën.

De regeringswissel in Nederland en Luxemburg geeft uitzicht op besprekingen binnen de Benelux.

Commission, contient les bases de cette harmonisation et est actuellement en cours d'examen au sein des Douze (voir le tableau en annexe).

Un membre constate en rapport avec les augmentations successives des accises que l'écart entre le prix de l'essence et celui du gasoil routier ne cesse de diminuer. Il n'a pas d'objection de principe au rattrapage, mais il estime qu'il faut être prudent car cela risque de nuire à la compétitivité du transport routier de marchandises par rapport aux autres modes de transport et par rapport à leurs concurrents européens. En outre, cela pourrait encore faire augmenter le coût déjà trop cher des taxis en Belgique.

Il considère que ces augmentations sont effectuées de manière trop rapide, qu'elles risquent d'avoir des effets très néfastes sur la compétitivité et qu'en outre le Gouvernement s'aligne sur des bases d'harmonisation qui sont loin d'être fixées définitivement.

Le Ministre des Finances déclare tout d'abord que la question soulevée par l'orateur n'a pas trait directement au présent projet, puisque celui-ci ne fait que ratifier des augmentations opérées dans le passé.

En ce qui concerne les augmentations futures, le Gouvernement a décidé, lors du conclave budgétaire, d'opérer certaines augmentations: à partir du 4 août 1989 sur l'essence, du 1^{er} octobre sur les cigarettes et sur d'autres produits encore à déterminer vraisemblablement dans le courant de l'année 1990.

Le rattrapage dont a parlé l'orateur a été entrepris pour répondre à la demande de certains secteurs, dont la fédération pétrolière.

Depuis le conclave budgétaire, trois éléments nouveaux sont intervenus.

De nouvelles propositions ont été faites par la Commission européenne.

Si l'on prend les taux dits objectifs de la Commission, on constate que la marge disponible pour les boissons alcoolisées est réduite, sauf pour la bière; on est encore en dessous du taux retenu pour le tabac, et même très largement pour les huiles minérales.

Si on raisonne en fonction des taux minima suggérés par la Commission, il faut reconnaître que la marge disponible pour l'alcool et le tabac est quasiment nulle, mais qu'il subsiste encore des possibilités de hausse sur les huiles minérales.

Ensuite, les changements de gouvernement intervenus aux Pays-Bas et au Luxembourg laissent entrevoir des ouvertures dans la discussion au sein du Benelux.

Er zal een nieuwe Ronde Tafel worden georganiseerd onder de auspiciën van de Minister van Verkeerswezen om de gezamenlijke problematiek te behandelen.

Een ander lid vraagt een vergelijking van de prijs voor diesel met de prijs voor benzine en loodvrije benzine in België en andere E.E.G.-landen.

Enfin, une table ronde sera organisée sous l'égide du Ministère des Communications pour aborder la problématique dans son ensemble.

Un autre membre demande quel est, en Belgique et dans les autres pays de la C.E.E., le rapport entre le prix du gasoil et le prix de l'essence et de l'essence sans plomb.

	Benzineprijs (1) (2) super — Prix essence (1) (2) super	Benzineprijs (1) (2) normale, loodvrij — Prix essence (1) (2) normale sans plomb	Prijs (1) (2) diesel — Prix (1) (2) diesel
België — Belgique	28,20 (3)	26,60 (5)	20,90 (4)
Nederland — Pays-Bas (6)	31,18	28,30	16,72
Frankrijk — France	31,60	niet-bekend non connu	20,20
Duitsland — Allemagne	25,38	20,96	19,50
Luxemburg — Luxembourg	22,90	19,50	13,90

(1) Bron: Administratie voor Energie — Bulletin olieprodukten E.E.G.

(2) Gebruikelijke prijs, behalve voor België waar het om een maximumprijs gaat.

(3) In deze prijs is 12,8 frank accijns begrepen; de Europese Commissie stelt een minimumtarief voor van 14,55 F/liter.

(4) In deze prijs is 7,05 frank accijns begrepen; de Europese Commissie stelt een minimumtarief voor van 8,41 F/liter.

(5) In deze prijs is 11,8 frank accijns begrepen; de Europese Commissie stelt een minimumtarief voor van 12,4 F/liter.

(6) Op 1 januari 1990 wordt de accijns voor diesel met ongeveer 2 frank verhoogd.

(1) Source: Administration de l'Energie — Bulletin pétrolier C.E.E.

(2) Prix couramment pratiqué, sauf pour la Belgique où il s'agit du prix maximum.

(3) Ce prix contient 12,8 francs d'accises; la Commission européenne propose un taux minimum de 14,55 F/litre.

(4) Ce prix contient 7,05 francs d'accises; la Commission européenne propose un taux minimum de 8,41 F/litre.

(5) Ce prix contient 11,8 francs d'accises; la Commission européenne propose un taux minimum de 12,4 F/litre.

(6) Au 1^{er} janvier 1990, une hausse des accises d'environ 2 francs est prévue pour le diesel.

2. Artikelsgewijze bespreking

Hoofdstuk 1 — Douane en accijnzen

Artikelen 1 tot 111

De artikelen 1 tot en met 69 beogen de bekrachtiging van reeds bestaande accijnsrechten die per koninklijk besluit werden ingevoerd.

Een lid merkt op dat uit legistiek oogpunt de wijziging van een opschrift, zoals bijvoorbeeld in de artikelen 2 en 3 is voorzien, geen wetsbepaling vereist.

De Minister van Financiën merkt op dat de Raad van State zelf heeft voorgesteld bepaalde opschriften van wetten te wijzigen (cf. onder meer advies van de Raad van State over artikel 354 van dit ontwerp).

De artikelen 70 tot en met 111 hebben als doel hetzij verscheidene redactionele aanpassingen of kleine wijzigingen in de algemene wet inzake douane en accijnzen te brengen, hetzij onze wetgeving in functie van de E.E.G.-Richtlijnen aan te passen.

2. Discussion des articles

Chapitre 1^{er} — Douanes et accises

Articles 1^{er} à 111

Les articles 1^{er} à 69 portent sur la confirmation de droits d'accise déjà existants, qui ont été instaurés par arrêté royal.

Un commissaire remarque que, du point de vue légistique, la modification d'un intitulé, telle qu'elle est prévue par exemple aux articles 2 et 3, ne nécessite pas de disposition légale.

Le Ministre des Finances observe que le Conseil d'Etat a lui-même proposé de modifier certains intitulés de lois (voir notamment le texte de l'avis du Conseil d'Etat relatif à l'article 354 du présent projet).

Les articles 70 à 110 visent à diverses adaptations rédactionnelles ou à de légères modifications de la loi générale relative aux douanes et accises, et plus précisément à mettre notre législation en concordance avec les directives de la C.E.E.

Naar aanleiding van artikel 71 betreffende de nieuwe definitie van « rechten bij invoer », vraagt een lid of de goederen afkomstig uit Oost-Duitsland gelijkgesteld worden met goederen komende vanuit een E.G.-lidstaat.

De Minister van Financiën antwoordt dat op goederen die wij rechtstreeks uit Oost-Duitsland betrekken, invoerrechten worden geheven aangezien het gaat om goederen uit derde landen. Ook de regeling inzake invoervergunningen en eventuele beperkingen is daarop in haar geheel van toepassing. Worden die goederen evenwel ingevoerd via West-Duitsland, dan wordt geen enkel recht geheven voor zover zij het grondgebied van de B.R.D. niet verlaten hebben. Volgens een protocol bij het Verdrag van Rome, verbinden de West-Duitsers zich ertoe op gezette tijden toezicht te houden op het naleven van de maatregelen die in het kader van die verplichting genomen werden. Indien sommige lidstaten onregelmatige praktijken vaststellen, worden op de goederen douanerechten geheven.

De Commissie is de mening toegedaan dat men de nieuwe politieke situatie die in Oost-Duitsland is ontstaan en o.m. met het openen van de grenzen met West-Duitsland, het gevaar van fraude waarschijnlijk zal toenemen.

Het probleem van de uit Oost-Duitsland (D.D.R.) afkomstige onderdelen die in de D.B.R. verwerkt worden in produkten die worden uitgevoerd, wordt scherp gesteld als een onderdeel van een oneerlijke concurrentie.

In verband met artikel 74 betreurt een lid dat men de publikatie van voor ondernemingen belangrijke informatie zonder meer stopzet. Dreigen er daardoor voor die ondernemingen geen moeilijkheden te ontstaan omdat het merendeel ervan niet geabonneerd is op het *Publikatieblad* van de Europese Gemeenschappen?

De Minister van Financiën wijst erop dat het *Belgisch Staatsblad* de inhoudsopgave van het *Publikatieblad* afdruckt.

Hetzelfde Commissielid vraagt dat het *Belgisch Staatsblad* aan die inhoudsopgave een betere plaats zou inruimen.

De Minister belooft dat hij zijn diensten opdracht zal geven een dergelijk voorstel te onderzoeken.

Een ander lid vreest dat het opheffen van de douaneformaliteiten per 31 december 1992 zal leiden tot een forse en vrij plotse daling van de werkgelegenheid bij de douanediensdiensten. Heeft men gezorgd voor begeleidende sociale maatregelen?

De Minister van Financiën antwoordt dat de bestaande douaneformaliteiten blijven gelden voor niet-E.E.G.-landen. Bovendien is het ook zo dat het vereenvoudigen van de douaneformaliteiten niet betekent dat er helemaal geen controle meer zal zijn.

En ce qui concerne l'article 71 relatif à la nouvelle définition des droits à l'importation, un membre demande si les biens en provenance de la R.D.A. sont mis sur le même pied que les biens en provenance d'un Etat membre de la C.E.

Le Ministre des Finances donne la réponse suivante. Lorsque les marchandises proviennent directement d'Allemagne de l'Est, des droits d'entrée sont perçus sur celles-ci puisqu'il s'agit de marchandises provenant de pays tiers. S'applique également tout le système de licences d'importation et de restrictions éventuelles. Lorsque ces marchandises sont importées en Allemagne de l'Ouest, aucun droit n'est perçu pour autant que ces marchandises ne quittent pas le territoire de la R.F.A. Suivant un protocole annexé au Traité de Rome, les Allemands de l'Ouest s'engagent à contrôler le respect des mesures prises dans le cadre de cet engagement. Si certains Etats membres constatent des pratiques irrégulières, les marchandises sont soumises à des droits de douane.

La Commission estime qu'à la faveur de la nouvelle situation politique qui s'est créée en R.D.A. et de l'ouverture des frontières de ce pays avec l'Allemagne de l'Ouest, le risque de fraude augmentera probablement.

Le problème des pièces détachées, originaires de l'Allemagne de l'Est (R.D.A.) et incorporées en R.F.A. à des produits destinés à l'exportation, se pose avec acuité et constitue une concurrence déloyale.

Au sujet de l'article 74, un membre regrette qu'on abandonne radicalement la publication des données importantes pour les entreprises. Cela ne risque-t-il pas de créer des difficultés pour ces dernières qui pour la plupart ne sont pas abonnées au *Journal officiel* des Communautés européennes?

Le Ministre des Finances rappelle que le sommaire du *Journal officiel* est reproduit au *Moniteur belge*.

Le même commissaire demande qu'à tout le moins ce sommaire soit repris de manière plus visible dans le *Moniteur belge*.

Le Ministre s'engage à faire étudier une proposition en ce sens par ses services.

Un autre membre craint que la fin des formalités douanières au 31 décembre 1992 n'entraîne une forte diminution d'emplois dans les services douaniers, et cela de façon assez abrupte. Est-ce que des mesures d'accompagnement social sont envisagées?

Le Ministre des Finances répond que les formalités douanières existantes resteront d'application pour les pays qui ne sont pas membres de la C.E.E. En outre, la simplification des formalités douanières ne signifie pas qu'il n'y aura plus de contrôle du tout. Par

Zo mag bijvoorbeeld de controle op de B.T.W. niet wegvallen, anders dreigt er voor sommige goederen een sluikhandel op gang te komen.

Een lid spreekt zijn verwondering uit over de afwijkingen die artikel 19-7 (nieuw) van de algemene wet inzake douane en accijnzen toestaat (*cf.* artikel 77 van het ontwerp).

De Minister van Financiën wijst erop dat die bepaling uitsluitend geldt voor diplomaten en dat de overigens reeds bestaande tekst voorziet in de uitvoering van een internationale overeenkomst op de diplomaten.

Een ander lid vraagt zich af of het niet nodig is spoedig een gecoördineerde tekst te publiceren om alle wijzigingen van dit ontwerp in de bestaande wettekst in te voegen.

De Minister van Financiën antwoordt dat zijn administratie dat zal doen, zoals gewoonlijk. Voorts zal zijn administratie die documenten in de handel brengen.

Hetzelfde lid dringt erop aan dat men aan die publicaties voldoende publiciteit zou geven.

Hoofdstuk II — Belasting over de toegevoegde waarde

Artikelen 112 tot 128

Artikel 112 beoogt een wijziging die het gevolg is van de Staatshervorming.

De artikelen 113 tot en met 128 handelen in hoofdzaak over de aanpassing van onze wetgeving aan Europese richtlijnen of verordeningen.

Hoofdstuk III — Met het zegel gelijkgestelde taksen

Artikelen 129 tot 132

Artikel 129 beoogt een tekstverduidelijking; het heeft betrekking op de vrijstellingen voor voertuigen die enkel voor het bedrijf dienstig zijn.

Artikel 130 wijzigt het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen om de regeling in verband met het diplomatiek en consulaire vervoer in overeenstemming te brengen met deze voorzien op het stuk van de B.T.W.

Artikel 131 voorziet in de afschaffing van de taks op de jacht. Dit vloeit voort uit de bijzondere wet op de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.

Artikel 132 is een aanpassing van de wet aan de regionalisatie. Het maakt het mogelijk de maatschappijen die erkend worden door de Gewestelijke Huisvestingsmaatschappijen te laten genieten van de vrijstellingen toegekend aan soortgelijke maatschappijen op nationaal vlak.

exemple, des contrôles devront subsister en matière de T.V.A. pour éviter certains trafics frauduleux de marchandises.

Un membre s'étonne des dérogations accordées par le nouvel article 19-7 de la loi générale sur les accises et les douanes, tel que prévu par l'article 77 du projet.

Le Ministre des Finances rappelle que cela ne concerne que le personnel diplomatique et que le texte, par ailleurs déjà existant, vise à mettre en application une convention internationale sur le personnel diplomatique.

Un membre se demande s'il ne serait pas nécessaire de publier rapidement un texte coordonné, c'est-à-dire un texte insérant toutes les modifications introduites par le présent projet.

Le Ministre des Finances répond que son administration a l'habitude d'assurer ce genre de travail. Ces documents sont d'ailleurs mis en vente par l'administration.

Le même membre insiste pour qu'une publicité suffisante soit donnée à ces publications.

Chapitre II — Taxe sur la valeur ajoutée

Articles 112 à 128

L'article 112 vise à une modification qui découle de la réforme de l'Etat.

Les articles 113 à 128 concernent principalement l'adaptation de notre législation aux directives ou règlements européens.

Chapitre III — Taxes assimilées au timbre

Articles 129 à 132

L'article 129 vise à une clarification du texte pour ce qui est de l'exemption de la taxe à l'immatriculation des véhicules qui sont destinés à n'être utilisés que par l'entreprise.

L'article 130 modifie le Code des taxes assimilées au timbre en ce sens qu'il met la réglementation relative aux transports diplomatiques et consulaires en concordance avec la réglementation relative à la T.V.A.

L'article 131 prévoit la suppression de la taxe sur la chasse. Cette suppression résulte de la loi spéciale de financement des Communautés et des Régions.

L'article 132, qui est une adaptation de la loi à la régionalisation, permet d'accorder aux sociétés agréées par les sociétés régionales du logement les mêmes exemptions de la taxe d'affichage que celles accordées à des sociétés du même type au niveau national.

Hoofdstuk IV — Registratie-, hypotheek- en griffierechten

Artikelen 133 tot 213

De Minister van Financiën herinnert aan de vijf doelstellingen van dit ontwerp:

a) modernisering van de registratieformaliteit ten gevolge van de evolutie van de technieken en de middelen waarover de administratie beschikt;

b) tegemoetkomen aan sommige verzoeken van notarissen en gerechtsdeurwaarders om de werkingskosten van hun kantoor te verminderen. Zo zal de registratieformaliteit voor sommige categorieën van akten worden afgeschaft en zal de termijn binnen welke de notariële akten moeten worden geregistreerd, op 15 dagen worden gebracht;

c) rationalisering van het werk van de registratiediensten opdat zij hun opdrachten doeltreffender zouden kunnen vervullen;

d) aanpassing van de tarieven van sommige rechten, meer bepaald van het algemeen vast recht.

De hervorming van de personenbelasting wordt onder meer gecompenseerd door de herziening van de registratierechten;

e) diverse wijzigingen, die door de ervaring zijn ingegeven, aanbrengen in de verschillende wetboeken, evenals aanpassingen die alleen de vorm betreffen.

Zo zal voor de veroordelingsrechten het belastbaar minimum worden opgetrokken van 50 000 tot 500 000 en zullen de interesten waarvan het bedrag door de rechter niet werd vastgesteld, niet langer in de belastbare grondslag begrepen zijn. Die maatregel werd genomen met het oog op vereenvoudiging.

Om daarenboven de middelen van invordering te verbeteren, zal de begunstigde van de veroordeling een hoofdelijke schuldenaar van de registratierechten worden, zodra een gedeeltelijke betaling werd verricht. De begunstigde zal evenwel nooit verplicht zijn een bedrag aan rechten te betalen dat hoger is dan de helft van wat hij op de veroordeelde heeft kunnen verhalen. Hierdoor wordt het voorrecht dat de administratie ten opzichte van de begunstigde kan doen gelden, beperkt.

Meerdere leden stellen vragen in verband met de toepassing van de wet van 19 juni 1986, die de inning en de invordering van het veroordelingsrecht heeft gewijzigd. De praktijk schijnt aan te tonen dat de invordering van de verschuldigde sommen onzeker is geworden. Zal het ontwerp hieraan tegemoet komen?

De Minister van Financiën legt de volgende verklaring af:

Chapitre IV — Droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Articles 133 à 213

Le Ministre des Finances rappelle les cinq objectifs qui sont poursuivis dans le projet:

a) moderniser la formalité de l'enregistrement en fonction de l'évolution des techniques et des moyens mis à la disposition de l'administration;

b) répondre à certaines demandes formulées par les notaires et les huissiers de justice pour réduire les frais de fonctionnement de leur étude. On va ainsi notamment supprimer la formalité de l'enregistrement pour certaines catégories d'actes et étendre à 15 jours le délai prescrit pour la présentation des actes notariaux à la formalité de l'enregistrement;

c) rationaliser l'activité des services de l'enregistrement afin de leur permettre d'assurer leurs missions avec plus d'efficacité;

d) adapter les taux de certains droits, et plus spécialement le droit fixe général.

Parmi les compensations à la réforme de l'impôt des personnes physiques, figurait la révision des droits d'enregistrement;

e) apporter des modifications diverses aux différents Codes que l'expérience paraît commander, et des rectifications de pure forme.

C'est ainsi qu'on va relever pour les droits de condamnation de 50 000 à 500 000 le minimum imposable et exclure de la base imposable les intérêts dont le montant n'a pas été fixé par le juge. C'est là une mesure de simplification.

Par ailleurs, pour améliorer les moyens de recouvrement, on va rendre le bénéficiaire de la condamnation débiteur solidaire des droits d'enregistrement, dès le moment où un paiement partiel a été effectué. Il ne sera cependant jamais tenu de payer un montant de droit de condamnation au-delà de la moitié de ce qu'il a pu récupérer du condamné. On fixe ainsi une limite au privilège que l'administration peut exercer sur le bénéficiaire.

Plusieurs commissaires posent des questions relatives à l'application de la loi du 19 juin 1986, qui a modifié la perception et le recouvrement du droit de condamnation. L'expérience semble démontrer que le recouvrement des sommes dues est devenu incertain. Le projet y remédiera-t-il?

Le Ministre des Finances fait la déclaration suivante:

Om de draagwijdte te verduidelijken van de wijzigingen die het ontwerp invoert inzake de veroordelingsrechten, en meer bepaald inzake de gevolgen daarvan voor de begunstigten van die veroordelingen (de eisers), is het goed een kort historisch overzicht te geven van de belastingregeling toepasbaar op vonnissen en arresten.

Vóór de inwerkingtreding van de wet van 19 juni 1986, had het veroordelingsrecht onmiskenbaar het karakter van een vergoeding voor een dienst die het gerecht presteert ten bate van de eiser. Het veroordelingsrecht moest immers door de eiser in consignatie gegeven worden aan de griffier, vóór de tenuitvoerlegging van de rechterlijke beslissing. Het bedrag van dat recht kon natuurlijk wel als gerechtskosten teruggevorderd worden van de veroordeelde, maar bij insolventie van die veroordeelde bleven die rechten definitief voor rekening van de eiser. Met andere woorden, de eiser moest de vergoeding voor de dienst die door het gerecht werd geleverd, zelf betalen in de gevallen waarin die dienst hem geen enkel geldelijk voordeel had opgeleverd.

De wet van 19 juni 1986 heeft de toestand van de eiser onbetwistbaar verbeterd. Deze laatste is geen schuldenaar meer van het veroordelingsrecht en loopt niet meer het risico zelf voor het bedrag te moeten opdraaien bij insolventie van de veroordeelde. Het voorrecht ingesteld bij artikel 150 van het Registratiewetboek maakt het echter mogelijk bij gedeeltelijke betaling van het bedrag van de veroordeling het gedeelte van de registratierechten dat niet door de veroordeelde is voldaan van de eiser terug te vorderen. Stel dat de eiser een veroordeling van 1 miljoen frank verkrijgt, dat de veroordeelde de registratierechten op de rechterlijke beslissing (25 000 frank) niet voldoet en dat aan de eiser een gedeeltelijke betaling van 25 000 frank werd gedaan. De Schatkist zal dan de 25 000 frank kunnen terugvorderen van de eiser.

Ten aanzien van de eiser bieden de wijzigingen die door dit ontwerp worden ingevoerd, onbetwistbaar de volgende voordelen:

a) aangezien er wordt van uitgegaan dat hij eventueel schuldenaar van rechten kan zijn, kan hij, bij de tenuitvoerlegging van het vonnis, bij zijn eis ook de rechten voegen die hij eventueel zal moeten dragen in geval van gedeeltelijke betaling (waardoor een nieuwe procedure niet meer nodig zal zijn);

b) aangezien de hoofdelijkheid slechts geldt voor de helft van de door de eiser ontvangen bedragen, zal deze een gedeelte van die bedragen kunnen behouden (in het hierboven uitgelegde voorbeeld, zou de eiser de helft van de gedeeltelijke betaling behouden terwijl onder het thans bestaande recht hij het volledige bedrag van die gedeeltelijke betaling zou moeten terugbetalen aan de Schatkist.)

Pour éclairer la portée des modifications introduites par le projet en matière de droit de condamnation, et plus particulièrement des conséquences de ces modifications pour les bénéficiaires des condamnations (les demandeurs) il convient de faire un bref historique du régime fiscal applicable aux jugements et arrêts.

Avant l'entrée en vigueur de la loi du 19 juin 1986, le droit de condamnation avait incontestablement le caractère d'une rémunération du service rendu par la justice au demandeur. Le droit de condamnation devait, en effet, être consigné par le demandeur entre les mains du greffier, préalablement à l'exécution de la décision judiciaire. Le montant de ce droit pouvait certes être récupéré à charge du condamné à titre de dépens mais en cas d'insolvabilité de ce condamné les droits dus restaient définitivement à charge du demandeur. En d'autres mots le demandeur devait supporter la rémunération du service rendu par la justice dans des situations où ce service ne lui avait procuré aucun avantage pécuniaire.

La loi du 19 juin 1986 a incontestablement amélioré la situation du demandeur. Ce dernier n'est plus un débiteur des droits de condamnation et ne court plus le risque de supporter définitivement l'impôt en cas d'insolvabilité du condamné. Toutefois, le privilège établi par l'article 150 du Code des droits d'enregistrement permet en cas de paiement partiel du montant de la condamnation de récupérer à charge du demandeur le montant des droits d'enregistrement non acquittés par le condamné. A supposer, par exemple, que le demandeur obtienne une condamnation de 1 000 000 de francs, que le condamné n'acquitte pas les droits d'enregistrement exigibles sur la décision judiciaire (25 000 francs) et qu'un paiement partiel de 25 000 francs ait été effectué au demandeur. Le Trésor pourra récupérer les 25 000 francs à charge du demandeur.

A l'égard du demandeur, les modifications insérées dans le présent projet présentent incontestablement les avantages suivants:

a) étant dès l'origine débiteur éventuel des droits, il pourra, lors de l'exécution du jugement, comprendre dans sa demande les droits qu'il pourrait être amené à supporter en cas de paiement partiel (ce qui exclura la nécessité d'une nouvelle action);

b) la solidarité ne pouvant jouer que sur la moitié des sommes reçues par le demandeur, ce dernier est assuré de conserver une partie de ces sommes (ainsi dans l'exemple cité ci-avant, le demandeur conserverait la moitié du paiement partiel obtenu alors que sous la législation actuelle l'intégralité du montant de ce paiement partiel pouvait être récupérée par le Trésor.)

Door het belastbaar minimum te verhogen van 50 000 tot 500 000 frank, zijn de grootste invorderingsmoeilijkheden voor de administratie verdwenen. De ervaring heeft immers geleerd dat vooral bij vonnissen die veroordelingen uitspreken van minder dan 500 000 frank de administratie de meeste moeilijkheden opleveren inzake invordering van rechten.

De artikelen 133, 134, 135, 142, 175 en 176 stemmen overeen met de twee eerste vooropgestelde doeleinden, namelijk de aanpassing aan de evolutie van de technieken en aan de eisen van de notarissen en gerechtsdeurwaarders (zie: Memorie van toelichting, blz. 24 tot en met 27).

Een lid betreurt dat de gegevens in verband met de registratie gecentraliseerd worden op basis van de geboorteplaats. Het opzoeken van documenten wordt er daardoor voor de burgers niet eenvoudiger op.

De Minister van Financiën antwoordt dat dit probleem weldra zal kunnen worden verholpen door een systeem van « dispatching » dat stapsgewijze zal worden geïnstalleerd. De voornaamste registratiekantoren zullen onderling verbonden worden door een computer, wat het opzoeken van inlichtingen zoals de door de spreker bedoelde, zal vergemakkelijken.

Een lid vraagt welke soorten akten zouden kunnen worden vrijgesteld van de registratieplicht. Hij wenst precieze voorbeelden.

De Minister meent dat een gewone akte van volmacht, die geen enkele inlichting geeft nodig voor het innen van een andere belasting, van geen enkel belang is voor de documentatie van de administratie. Hij noemt het geval van een inventaris na overlijden, wanneer uit die inventaris blijkt dat de overledene geen waardevolle voorwerpen bezat. In dit ontwerp wordt het principe neergelegd. Nadere regels zullen nog moeten worden vastgelegd bij koninklijk besluit, in overleg met de Federatie van Notarissen van België.

Artikel 137 voorziet in een verhoging van het algemeen vast recht. (Zie: Memorie van Toelichting, bladzijde 35.)

Een lid vraagt enige verduidelijking omtrent artikel 138. Er wordt verwezen naar bladzijde 40 van de Memorie van Toelichting.

In verband met artikel 139, stelt een lid zich de vraag hoe de administratie op de hoogte kan zijn van een gedeeltelijke betaling.

De Minister van Financiën antwoordt dat wanneer de betaling geschiedt door bemiddeling van een openbaar ambtenaar of een ambtenaar van de Deposito- en Consignatiekas, deze laatsten niet tot betaling mogen overgaan zolang zij niet in het bezit zijn van

Enfin, en remontant de 50 000 francs à 500 000 francs le minimum imposable au droit, la plus grande partie des difficultés de recouvrement rencontrées par l'administration sont éliminées. L'expérience a en effet démontré que c'est pour les jugements prononçant des condamnations inférieures à 500 000 francs que se présentent pour l'administration les plus grandes difficultés de recouvrement des droits.

Les articles 133, 134, 135, 142, 175 et 176 correspondent aux deux premiers objectifs signalés, c'est-à-dire l'adaptation à l'évolution des techniques et aux revendications des notaires et des huissiers de justice (voir l'exposé des motifs, pp. 24 à 27).

Un membre regrette que la documentation de l'enregistrement soit centralisée en fonction du lieu de naissance. Cela complique la tâche de recherche de documents par les citoyens.

Le Ministre des Finances répond qu'on pourra bientôt remédier à ce problème grâce au système de « dispatching », qui va se mettre progressivement en place. Les principaux bureaux d'enregistrement seront reliés entre eux par ordinateur, ce qui facilitera la recherche de renseignements comme ceux qui ont été évoqués par l'orateur.

Un membre demande quels sont les types d'actes qui pourraient être dispensés de la formalité de l'enregistrement. Il souhaite avoir des exemples précis.

Le Ministre estime qu'un simple acte de procuration, qui ne donne aucun renseignement nécessaire pour la perception d'un autre impôt, est sans intérêt pour la documentation de l'administration. Il cite le cas d'un inventaire après décès, lorsque cet inventaire ne révèle pas la possession de valeurs. Dans le présent projet, on fixe le principe. Les modalités devront encore être précisées par arrêté royal, en concertation avec la Fédération des notaires de Belgique.

L'article 137 prévoit une augmentation du droit fixe général (voir l'Exposé des motifs, p. 35).

Un commissaire demande des explications concernant l'article 138. Il est fait référence à la page 40 de l'Exposé des motifs.

En ce qui concerne l'article 139, un membre se demande comment l'administration peut être au courant d'un paiement partiel.

Le Ministre des Finances répond que lorsque le paiement intervient par l'intermédiaire d'un officier public ou d'un agent de la Caisse des dépôts et consignations, ceux-ci ne peuvent procéder au paiement s'ils ne sont pas en possession d'un certificat du rece-

een bewijs van de ontvanger der registratie waaruit blijkt dat de op het vonnis verschuldigde rechten zijn betaald. Anders worden zij persoonlijk verantwoordelijk gesteld.

Betreffende artikel 141 verduidelijkt de Minister dat de boete van 200 frank in verhouding stond tot het vast recht van 40 frank; maar nu dat recht oploopt tot 750 frank, is het normaal dat ook de boete wordt verhoogd.

Artikel 142 is ingevoegd als tegenwicht van de afschaffing van de formaliteit registratie.

Het doel van de artikelen 147 tot 150 is de schrapping van de voorwaarde van het bewonen voor de toepassing van het verminderde tarief van 6 pct. Verscheidene leden benadrukken dat het om een wijziging in de goede zin gaat.

Inzake artikel 153 vraagt een lid om uitleg betreffende de opheffingen.

De Minister herinnert eraan dat men een onderscheid moet maken tussen inschrijvingen en opheffingen; op beiden wordt een recht van 0,20 pct. geïnd. Voor zover mogelijk, vermijden de partijen echter de betaling van dat recht, door te wachten tot de hypotheaire inschrijving vervallen is. Derhalve beogen de artikelen 153 en 196 de samenvoeging van het recht op de opheffingen met het recht geheven op de inschrijvingen. Er zal eenmaal 0,30 pct. betaald worden in plaats van tweemaal 0,20; rekening houdend met wat hierboven werd uiteengezet, zou dit in de praktijk voor de Schatkist winst opleveren.

Een lid betreurt de afschaffing van de mogelijkheid om het recht dat geheven wordt op schenkingen die van de huwelijksvoltrekking afhankelijk worden gesteld, met de helft te verminderen (artikel 156).

Voor de Minister van Financiën is een vereenvoudiging dringend noodzakelijk, daar die vorm van schenkingen steeds zeldzamer wordt.

De artikelen 157, 158, 159, 214 tot 218 beogen de aanpassing van de terminologie gebruikt in het wetsontwerp tot verlaging van de leeftijd van de burgerlijke meerderjarigheid aan deze die gebruikt wordt in de Wetboeken der registratie- en successierechten. (Zie: Memorie van Toelichting, bladzijden 42 en 43). De meerderjarigheid is nu (voorlopig nog) 21 jaar. In de Kamer is reeds 18 jaar gestemd. De Senaat volgt nog vóór nieuwjaar. Toch wil men de leeftijd fiscaal niet verlagen tot « meerderjarigheid » (d.w.z. 18 jaar). Daarom wordt nu in de tekst geschreven « éénentwintig jaar » in plaats van « meerderjarigheid ».

Op de vraag van een lid in verband met artikel 163 antwoordt de Minister van Financiën dat de interessen die niet door de rechter zijn vastgesteld, geen deel meer uitmaken van de belastbare grondslag (zie: Memorie van toelichting, blz. 30).

veur de l'enregistrement attestant que les droits dus sur le jugement ont été payés, et ce sous peine d'être tenus responsables personnellement.

A l'article 141, le Ministre précise que l'amende de 200 francs était fixée par rapport au droit fixe de 40 francs; dans la mesure où le droit passe à 750 francs, il est normal d'augmenter l'amende également.

L'article 142 constitue la contrepartie à la suppression de la formalité matérielle de l'enregistrement.

Le but des articles 147 à 150 est de supprimer la condition d'occupation pour l'application du taux réduit de 6 p.c. Plusieurs membres soulignent le fait qu'il s'agit d'une modification dans le bon sens.

A l'article 153, un membre demande quelques explications concernant le régime de la mainlevée.

Le Ministre rappelle qu'il faut faire une distinction entre l'inscription et la mainlevée, sur chacune desquelles est perçu un droit de 0,20 p.c. Cependant, dans la mesure du possible, les parties évitent le paiement du droit en attendant la péremption de l'inscription hypothécaire. C'est la raison pour laquelle les articles 153 et 196 visent la fusion de la mainlevée avec le droit perçu pour les inscriptions. On paiera une fois 0,30 p.c. au lieu de deux fois 0,20; dans la pratique, vu ce qui a été dit plus haut, il devrait en résulter un gain pour le Trésor.

Un membre regrette la suppression de la faculté de réduire de moitié le droit de donation en vue du mariage (article 156).

Pour le Ministre des Finances, la simplification s'impose du fait que cette forme de donations devient de plus en plus rare.

Les articles 157, 158, 159 et 214 à 218 visent à adapter la terminologie employée dans le projet de loi abaissant l'âge de la majorité civile à celle des Codes des droits d'enregistrement et de succession (voir l'Exposé des motifs, pp. 42 et 43). L'âge de la majorité est actuellement (et reste provisoirement) fixé à 21 ans. La Chambre a déjà voté son abaissement à 18 ans. Le Sénat fera de même avant le Nouvel An. Toutefois, sur le plan fiscal, on n'entend pas ramener l'âge à « la majorité », c'est-à-dire 18 ans. Aussi prévoit-on dans le texte « l'âge de vingt et un ans » au lieu de « l'âge de la majorité ».

Au sujet de l'article 163, le Ministre des Finances répond à un intervenant que les intérêts qui ne sont pas fixés par le juge ne font plus partie de la base d'imposition (voir: Exposé des motifs, p. 30).

Meerdere leden vragen om uitleg over het nieuwe tweede lid toegevoegd aan artikel 144 van het Wetboek der registratierechten, zoals voorzien door art. 165 van het ontwerp.

De Minister geeft het volgende voorbeeld. Drie personen worden hoofdelijk veroordeeld een geldsom te betalen. De eerste geeft daaraan gevolg, betaalt het volledige bedrag en tekent vervolgens beroep aan. Het vonnis of het arrest dat zijn veroordeling vernietigt, heeft tot gevolg dat de rechten die nog niet werden betaald door de twee andere veroordeelden, kunnen worden ingevorderd (zie Memorie van toelichting, blz. 33).

De artikelen 206 en 207 beogen enerzijds de economische samenwerkingsverbanden en de Europese economische samenwerkingsverbanden op te nemen in de wetgeving betreffende het inschrijvingsrecht in het handelsregister, en anderzijds de tarieven van dat recht aan te passen (zie Memorie van toelichting blz. 38).

Hoofdstuk V — Successierechten

Artikelen 214 tot 227

In de artikelen 214 tot 218 wordt het begrip minderjarig kind vervangen door het begrip kinderen die de leeftijd van 21 jaar niet hebben bereikt. Het gaat om een wijziging identiek met die uitgevoerd voor de registratierechten.

Artikel 224 betreft de taksen tot vergoeding der successierechten. Een lid vraagt of dat geen materie is die tot de bevoegdheid van de Gewesten behoort.

De Minister van Financiën antwoordt ontkennend en verwijst naar de Memorie van toelichting bij de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.

Hoofdstuk VI — Zegelrechten

Artikelen 228 tot 238

Deze artikelen geven geen aanleiding tot bespreking.

Hoofdstuk VII — Gemeenschappelijke bepalingen

Artikelen 239 en 240

Deze artikelen geven geen aanleiding tot bespreking.

Plusieurs membres demandent des explications sur le deuxième alinéa nouveau, ajouté à l'article 144 du Code des droits d'enregistrement par l'article 165 du projet.

Le Ministre donne l'exemple suivant. Trois personnes sont solidairement condamnées à payer une somme d'argent. Le premier se dévoue, paie l'entière et puis interjette appel. Le jugement ou l'arrêt infirmant sa condamnation devient le nouveau titre de perception pour les droits qui n'ont pas été payés par les deux autres condamnés (voir: Exposé des motifs, p. 33).

Les articles 206 et 207 visent d'une part à insérer les groupements d'intérêt économique et les groupements européens d'intérêt économique dans la législation relative au droit d'inscription au registre de commerce, et d'autre part à adapter les tarifs de ce droit (voir: Exposé des motifs, p. 38).

Chapitre V — Droits de succession

Articles 214 à 227

Dans les articles 214 à 218, on remplace la notion d'enfant mineur par la notion d'enfant n'ayant pas atteint l'âge de 21 ans. Il s'agit d'une modification identique à celle effectuée pour les droits d'enregistrement.

L'article 224 traite de la taxe de compensation aux droits de succession. Un membre demande s'il ne s'agit pas d'une matière relevant de la compétence des Régions.

Le Ministre des Finances répond négativement en renvoyant à l'Exposé des motifs de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Régions et Communautés.

Chapitre VI — Droits de timbre

Articles 228 à 238

Ces articles ne donnent lieu à aucune discussion.

Chapitre VII — Dispositions communes

Articles 239 et 240

Ces articles ne donnent lieu à aucune discussion.

Hoofdstuk VIII — Overgangsmaatregelen eigen aan de taks op de jacht

Artikelen 241 en 242

De Minister van Financiën verduidelijkt dat de artikelen 241 en 242 beogen de mogelijkheid te handhaven om de betalingen verricht vóór de inwerking-treding van de afschaffing van de taks terug te betalen.

3. Stemmingen

De artikelen 1 tot en met 245, evenals Titel I in zijn geheel, worden aangenomen met 13 stemmen, bij 4 onthoudingen.

Dit deel van het verslag is goedgekeurd met 15 stemmen, bij 3 onthoudingen.

B. TITEL II — BEPALINGEN INZAKE DIRECTE BELASTINGEN

1. Algemene bespreking

Voor het debat begint, zegt een lid dat de Commissie over de volgende gegevens zou moeten kunnen beschikken:

- 1° de weerslag van de verschillende maatregelen op de belastingontvangsten;
- 2° schematisch voorgestelde uitleg waarvan sprake is in het advies van de Raad van State;
- 3° de tekst van de E.G.-richtlijn van maart 1988;
- 4° het bewijs dat men akkoord gaat met de cijfers van de Studiedienst die voorkomen in de rondgedeelde nota.

Tijdens de loop van de discussie heeft de Minister die documenten ter beschikking gesteld.

Een lid stelt dat iedereen het eens is om te verklaren dat de voorliggende materie zeer moeilijk is. Dit is trouwens ook de mening van gespecialiseerde tijdschriftredacteuren evenals van de bedrijfsrevisoren.

Het is nu eenmaal zo dat belastingen betaald moeten worden en wel volgens een zo nauwkeurig mogelijk vastgestelde aanslaggrond en ongeacht de natuur van de belastingplichtige.

Er moet toch bijzonder voorzichtig worden omgegaan met de vennootschapsbelasting, omdat een vennootschap op alle mogelijke vlakken inkomens genereert die op hun beurt weer vatbaar zijn voor belastingen. Hoe meer het de vennootschap voor de wind gaat, hoe meer wedden en dividenden zij betaalt en hoe meer belastingen zij dus genereert. Vanzelf-

Chapitre VIII — Dispositions transitoires spécifiques à la taxe sur la chasse

Articles 241 et 242

Le Ministre des Finances précise que les articles 241 et 242 visent à maintenir la possibilité de rembourser des paiements effectués avant la date d'entrée en vigueur de l'abrogation de la taxe.

3. Votes

Les articles 1^{er} à 245, de même que l'ensemble du Titre I^{er}, ont été adoptés par 13 voix et 4 abstentions.

La présente partie du rapport a été approuvée par 15 voix et 3 abstentions.

B. TITRE II — DISPOSITIONS EN MATIERE D'IMPOTS DIRECTS

1. Discussion générale

En préalable au débat, un membre estime que la Commission devrait être en possession des éléments suivants:

- 1° impact des différentes mesures proposées sur les recettes fiscales;
- 2° schémas explicatifs dont question dans l'avis du Conseil d'Etat;
- 3° texte de la directive des C.E. de mars 1988;
- 4° accord sur les chiffres du Service d'études qui figurent dans la note distribuée.

Le Ministre a fourni ces documents au cours de la discussion.

Un membre observe que tout le monde s'accorde à dire que la matière examinée est très difficile. Les rédacteurs de revues spécialisés ainsi que les réviseurs d'entreprises sont du reste du même avis.

Il faut bien qu'on paie des impôts, et qu'ils le soient sur une base de taxation établie d'une manière aussi précise que possible et sans égard à la nature du contribuable.

Il convient toutefois de se montrer particulièrement prudent avec l'impôt des sociétés, car une société génère des revenus à tous les niveaux possibles, revenus qui sont susceptibles d'être taxés à leur tour. Plus une société marche bien, plus elle paie de salaires et de dividendes et, par conséquent, plus elle génère des impôts. Bien entendu, il existe également

sprekend bestaat dienaangaande ook een rechtstreekse band met de betaling van B.T.W.: in geval van hoogconjunctuur stijgen de verkopen en de investeringen zodat meer B.T.W. wordt gegenereerd. Het komt erop aan de kip met de gouden eieren niet te doden.

Naar verluidt moeten wij tot een fundamentele hervorming van de vennootschapsbelasting overgaan, o.m. met het oog op de Europese integratie, alhoewel sommigen dit betwisten en stellen dat het ontwerp alleen een verhoging van de belastingen beoogt.

Spreker is de mening toegedaan dat het ontwerp de goede richting uitgaat in de mate dat de tarieven verlaagd worden, terwijl terzelfder tijd het oneigenlijk gebruik van de vennootschapsbelasting wordt uitgeschakeld of althans verminderd.

De vraag rijst evenwel of het ontwerp daartoe beperkt blijft. Zijn de voorziene aanpassingen coherent met de toekomstige harmonisatie in het kader van de Europese Gemeenschappen? Volgens sommigen heeft het ontwerp alleen tot doel bijkomende middelen binnen te rijven om de begroting te stijven.

De sanering van de openbare financiën vereist inspanningen van iedereen. Indien men de klemtoon legt op de aangekondigde hervorming moet men toegeven dat ze met dit ontwerp slechts gedeeltelijk wordt verwezenlijkt. Gaat het ontwerp werkelijk in de richting van de Europese integratie? Zijn alle voorgestelde teksten volledig coherent? Kan de Minister antwoorden op de vraag of in het ontwerp bepalingen voorkomen die tegen de eigenlijke economische evolutie ingaan? Spreker denkt in dit verband aan de natuurlijke tendens tot integratie van ondernemingen die zich voordoet (via fusies, overnames, enz.).

Het is juist dat wij ons thans in een fase van hoogconjunctuur bevinden, maar men komt uit een diep dal tijdens hetwelk heel wat ondernemingen wegens gebrek aan de nodige middelen hebben moeten nalaten tot investeringen over te gaan.

Kan de Minister ook zeggen in hoeverre onze ondernemingen in dezelfde mate belast worden als hun concurrenten uit de E.G.?

Spreker snijdt vervolgens een particulier punt aan dat betrekking heeft op de definitief belaste inkomsten voor wat de elektriciteitssector aangaat. De regeling die nu bestaat, stoelt op een conventie die destijds werd gesloten. Er kan gevreesd worden dat de nieuwe belastingregeling waarin wordt voorzien, nadelig zou kunnen uitvallen voor de gebruiker. Dit is trouwens ook het geval voor de gemeenten.

Een ander lid geeft als zijn overtuiging te kennen dat het ontwerp alleen de verwezenlijking van meer inkomsten op het oog heeft. De maatregelen die het

un lien direct avec le paiement de la T.V.A.: en période de haute conjoncture, les ventes et les investissements augmentent, générant davantage de T.V.A. Il s'agit de ne pas tuer la poule aux œufs d'or.

On dit que nous devons procéder à une réforme fondamentale de l'impôt des sociétés, notamment en vue de l'intégration européenne. Certains le contestent et affirment que le projet n'a d'autre but que d'augmenter les impôts.

L'intervenant considère que le projet va dans la bonne direction dans la mesure où les taux sont abaissés, alors que simultanément, les abus en matière d'impôt des sociétés sont éliminés ou, du moins, réduits.

La question se pose cependant de savoir si le projet reste limité à ces aspects. Les adaptations prévues s'inscrivent-elles dans la logique de l'harmonisation future dans le cadre des Communautés européennes? Aux yeux de certains, le projet a uniquement pour but de grignoter des moyens supplémentaires afin d'alimenter le budget.

L'assainissement des finances publiques nécessite des efforts de la part de tout un chacun. Si l'on met l'accent sur la réforme annoncée, force est de reconnaître qu'elle n'est réalisée que partiellement par le projet en discussion. Celui-ci va-t-il réellement dans le sens d'une intégration européenne? Tous les textes proposés sont-ils parfaitement cohérents? Le Ministre peut-il répondre à la question de savoir si le projet comporte des dispositions qui vont à l'encontre de l'évolution économique telle quelle est? L'intervenant pense à cet égard à la tendance naturelle, qui se fait jour, à l'intégration d'entreprises (par fusions, acquisitions, etc.).

Il est exact que nous nous trouvons actuellement dans une phase de haute conjoncture, mais nous sortons d'une profonde dépression, durant laquelle de nombreuses entreprises ont dû renoncer à investir, faute de moyens nécessaires.

Le Ministre peut-il également préciser jusqu'à quel point nos entreprises sont imposées dans une même mesure que leurs concurrentes des C.E.?

L'intervenant aborde ensuite un point particulier, qui a trait aux revenus définitivement taxés en ce qui concerne le secteur de l'électricité. Le régime actuel est basé sur une convention qui a été conclue dans le passé. L'on peut craindre que le nouveau régime d'imposition prévu ne soit défavorable au consommateur. Il en est d'ailleurs ainsi des communes.

Un autre commissaire exprime sa conviction que le projet vise uniquement à la réalisation de recettes supplémentaires. Les mesures qui tendent à supprimer les

oneigenlijk gebruik willen uitschakelen zijn verantwoord, maar niet in die mate dat zij ook een einde stellen aan een aantal gunstige toestanden. Een voorbeeld hiervan: alle financiële instellingen hebben een groot aantal overheidsfondsen in portefeuille. Dit is geen middel om winst te maken, maar het beantwoordt wel aan de voorschriften inzake solvabiliteit en liquiditeit. Hier meerwaarden gaan belasten is absurd. Het gevolg voor de toekomst zal een daling van de solvabiliteit zijn.

De zelfstandige beroepen worden ingevolge de belasting op de meerwaarden nog eens extra belast.

Wat bedoelt men wanneer men zegt dat naar gunstiger belastingstarieven zal worden gezocht? Wat is dat? Wie zal dat bepalen? Op E.G.-vlak is een tarief van 39 pct. nog veel te hoog. Het zou naar 35 pct. moeten gaan.

Samengevat stelt spreker dat men niet op de goede weg is.

Een andere spreker is het daarmee eens. Hij voegt eraan toe dat de belastingwetgeving voortdurend wordt gewijzigd. Zelfs belastingsspecialisten zijn niet meer in staat om te volgen en dat is schadelijk voor de plannen van de ondernemingen.

Er ontbreekt een centrale gedachte aan het ontwerp, zodat de bepalingen ervan samenhang missen. Waarom wijzigt men de aanslagvoet niet in een keer? Dat zou complicaties vermijden. De zakenwereld leeft steeds in onzekerheid door die houding van de Regering. Hij is voorstander van een zeer grote vereenvoudiging. Waarom neemt men geen voorbeeld aan Cyprus waar er slechts één aanslagvoet is met afschaffing van alle mogelijkheden van aftrek. Die toestand is duidelijk voor iedereen. Laten wij dus ook zo duidelijk mogelijk zijn.

Hij is ongerust over het probleem van de voorafbetalingen en wil dat vraagstuk later behandelen.

Een lid vraagt informatie over de reconversievennootschappen. Hem interesseert het te weten hoeveel er tot op vandaag zijn opgericht, per oprichtingsjaar en per gewest. Hij is van oordeel dat de oprichtingsdatum van groot belang is in het licht van de wijzigingen. Ook de belastingontvangsten ondergaan hiervan de invloed. Hij zou het betreuren dat de lasten voor de Schatkist nog zouden verhogen wegens de wijzigingen van de termijnen. Men had beter de termijnen ongewijzigd gelaten.

Een ander lid legt de nadruk op de noodzaak de vennootschapsbelasting zo laag mogelijk en de wetbepalingen dienaangaande zo eenvoudig mogelijk te houden. De opbrengst van de vennootschapsbelasting is relatief laag: 2,6 pct. van het B.B.P., hetgeen slechts één achtste is van de andere belastingen. Een behoorlijke verlaging van de vennootschaps-

abus sont justifiées, mais pas si elles mettent également fin à un certain nombre de situations favorables. Un exemple: toutes les institutions financières détiennent en portefeuille un nombre élevé de fonds publics. Ce n'est pas un moyen de réaliser des bénéfices, mais cela correspond aux prescriptions en matière de solvabilité et de liquidité. Il est absurde d'imposer les plus-values dans ce domaine. La conséquence en sera une diminution de la solvabilité.

Les professions indépendantes subissent une imposition supplémentaire par suite de la taxation des plus-values.

Quand on dit que l'on recherchera des taux d'imposition plus favorables, qu'entend-on par là? De quoi s'agit-il? Qui les déterminera? Au niveau des C.E., un taux de 39 p.c. est encore beaucoup trop élevé. Il devrait être ramené à 35 p.c.

L'intervenant résume ses idées en disant que l'on n'est pas sur la bonne voie.

Un autre intervenant abonde dans le même sens. Il ajoute qu'on assiste aussi à un changement continu de la législation fiscale. Même les fiscalistes ne sont plus en mesure de suivre et cela contrarie les projets des entreprises.

Il manque une philosophie aux mesures proposées, ce qui a comme conséquence une grande dispersion. Pourquoi ne change-t-on pas le taux d'imposition en une fois? Cela éviterait les complications. Le monde des affaires vit toujours dans l'incertitude par suite de cette attitude du Gouvernement. Il se déclare favorable à une très grande simplification. Pourquoi ne s'inspire-t-on pas de l'exemple de Chypre où il n'y a qu'un seul taux d'imposition avec suppression de toutes les déductions. Cette situation est claire pour tout le monde. Soyons donc aussi simples que possible.

Il s'inquiète aussi du problème des versements anticipés et souhaite aborder cette question plus tard.

Un membre demande des explications concernant les sociétés de reconversion. Il aimerait savoir combien il en a été créé à ce jour, par année de création et par région. Il estime que la date de création revêt une grande importance en raison des modifications proposées. Les recettes fiscales en seront également influencées. Il serait regrettable que les charges du Trésor s'allourdissent encore du fait des modifications apportées aux délais. Il eût été préférable de ne pas modifier ceux-ci.

Selon un autre membre, il faut veiller à maintenir l'impôt des sociétés au plus bas niveau possible et à ce que les dispositions légales en la matière restent aussi simples que possible. Le produit de l'impôt des sociétés est relativement faible: 2,6 p.c. du P.I.B., ce qui ne représente qu'un huitième des autres impôts. Une réduction appréciable de l'impôt des sociétés — de

belasting met bijvoorbeeld 10 punten zou de economische groei met meerdere punten doen toenemen. De vennootschapsbelasting als dusdanig werkt remmend op de economische activiteit. Een verlaging ervan zou op termijn de staatsinkomsten doen toenemen. Spreker klaagt het feit aan dat de wetbepalingen steeds ingewikkelder worden.

Een lid is het met de Minister eens dat sedert enige jaren de belastingplichtige vennootschappen de Schatkist beroven. Zij omzeilen immers de geest van de genomen maatregelen en vinden steeds verfijndere technieken om belastingen te ontduiken. Een goed voorbeeld hiervan is het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting (F.B.B.) dat voor sommige buitenlandse inkomsten wordt gehanteerd. Dat heeft tot gevolg dat voortaan vooraf wetgeving moet worden gemaakt voor te voorzien fraudegevallen. Die fraudeurs beweren de vrijheid te verdedigen, maar het zijn wel de anderen die moeten betalen. Ons liberaal systeem bestaat slechts bij de gratie van ons politiek systeem en omgekeerd. Tevens dient te worden vastgesteld dat vooral de financiële vennootschappen de grote boosdoeners zijn. De les die daaruit moet worden getrokken is dat men wantrouwiger moet zijn en meer dirigistisch moet optreden. Op het gebrek aan burgerzin van de vennootschappen moet dus een reactie van de gemeenschap komen.

Het aanhangige wetsvoorstel bevat een aantal maatregelen die moeten worden genomen om misbruiken te bestrijden. Het gaat niet ver genoeg, met name inzake meerwaarden. In grote landen bestaat er bij de vennootschappen een nationaal bewustzijn, dat in België compleet ontbreekt. Bij ons wordt de Staat nog steeds beschouwd als de melkkoe die naar believen mag worden leeggemolken. Niemand voelt zich hier partner van de Staat. Dat aspect van de zaak, dat ons onderscheidt van onze buren, moet de nodige aandacht krijgen.

Het ontwerp is dus slechts een eerste stap en men zal op een aantal vlakken heel wat verder moeten gaan.

De Minister van Financiën zal de documenten ter beschikking stellen met betrekking tot de vier punten die bij het begin van de bespreking werden behandeld. Hij bevestigt bovendien dat in het ontwerp rekening werd gehouden met de werkzaamheden van de Koninklijke Commissie voor de harmonisering van de fiscaliteit.

In antwoord op verschillende opmerkingen wenst hij uit te gaan van de verklaring van de eerste spreker die terecht het onderwerp in het kader van de Europese integratie geplaatst heeft. Het ontwerp werd in de eerste plaats ingegeven door bezorgdheid omtrent

dix points, par exemple — ferait progresser la croissance économique de plusieurs points. En soi, l'impôt des sociétés freine l'activité économique. A terme, son abaissement accroîtrait les recettes de l'Etat. L'intervenant dénonce la complexité toujours grandissante des dispositions légales.

Un membre constate avec le Ministre qu'on assiste depuis quelques années de la part des contribuables-sociétés à une véritable entreprise de pillage. En effet, elles détournent l'esprit des mesures prises et trouvent des mécanismes de plus en plus raffinés pour soustraire à l'impôt ce qui devrait être imposé. Un exemple frappant dans ce domaine est constitué par la quotité forfaitaire à l'impôt étranger (Q.F.I.E.) acceptée sur les revenus étrangers. Ceci a comme conséquence qu'il faut dorénavant légiférer d'avance pour tous les cas de fraude qui sont à prévoir. Ces mêmes fraudeurs se déclarent favorables à la défense de la liberté, mais à leurs yeux ce sont les autres qui doivent payer. Notre système libéral ne peut exister que dans la mesure où il s'appuie sur un système politique et réciproquement. Il faut constater aussi que ce sont en particulier les sociétés financières qui quittent le consensus global. La leçon à tirer de cela est qu'il faut à la fois être plus méfiant et plus dirigiste. L'absence de civisme des sociétés doit donc entraîner une réaction de la communauté.

Le projet de loi en discussion concrétise un certain nombre de mesures qui doivent être prises pour combattre les abus. Il ne va pas assez loin notamment en matière de plus-values. Dans les grands pays il existe au niveau des sociétés une conscience nationale qui fait complètement défaut en Belgique. Chez nous, l'Etat est considéré comme la « vache à lait » qu'on peut traire à sa guise. Ici plus personne ne se sent partenaire de l'Etat. Il faut être très attentif à cet aspect des choses qui nous différencie de nos voisins.

Le projet de loi ne constitue qu'un premier pas et il faudra sans doute aller beaucoup plus loin dans un certain nombre de domaines.

Le Ministre des Finances communiquera les documents relatifs aux quatre points évoqués au début de la discussion. Par ailleurs, il confirme que le projet à l'examen a tenu compte des travaux de la Commission royale d'harmonisation de la fiscalité.

Dans sa réponse aux différentes interventions, il veut partir de l'exposé de la déclaration du premier intervenant, qui a situé à juste titre le projet dans le cadre de l'intégration européenne. Le souci majeur qui sous-tend le projet est en effet le souci de se pré-

de voorbereiding van die integratie. Er moet gestreefd worden naar een verlaging van de aanslagvoet zodat wij die welke door onze E.G.-partners wordt toegepast, benaderen.

Het is juist dat de fiscale overwegingen gecombineerd dienden te worden met budgettaire overwegingen, waarbij aan de vennootschappen gevraagd werd bij te dragen tot de gezondmaking van de openbare financiën. Een dubbele operatie, namelijk de vermindering van de tarieven en de aanpassing van de fiscale uitgaven, moet leiden tot hogere fiscale ontvangsten voor de Staat. Het is ook juist dat deze dubbele bezorgdheid de Regering ertoe gebracht heeft het ontwerp sneller dan gewenst in te dienen. Wij hebben hier niet te maken met de totale hervorming van de vennootschapsbelasting, doch enkel met een gedeeltelijke hervorming. Om die totale hervorming voor te bereiden, zal de Hoge Raad van de Financiën, afdeling fiscaliteit, om advies gevraagd worden. Een aantal belangrijke problemen zullen aan de Raad worden voorgelegd: kunnen de tarieven nog verder verlaagd worden? Hoe is de toestand bij onze concurrenten en onze partners? Welke maatregelen bevorderen de vorming van eigen middelen bij de K.M.O.'s? Hoe kunnen wij in onze fiscale wetgeving het begrip groep of consolidatie invoeren?

De huidige hervorming werd ingegeven door het ontwerp van Europese richtlijn en steunt op wat reeds bestaat in sommige landen. Het is juist dat België niet zo ver gaat als andere Europese landen omdat de financiële sector een dergelijke operatie moeilijk kan dragen. In dat verband wordt erop gewezen dat die sector zelf een aantal maatregelen gevraagd heeft waaronder de afschaffing van de carrousel op obligaties en de werkelijke belasting in het buitenland om aanspraak te kunnen maken op het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting.

Op het stuk van de definitief belaste inkomens zijn de voorgestelde bepalingen minder strikt dan in het buitenland. Zo is een minimale deelneming in de dochteronderneming om voor de maatregel in aanmerking te komen, niet verplicht. Ook hoeft de belasting in het buitenland niet overeen te stemmen met een bepaald percentage van de vergelijkbare nationale belasting.

Bestaat het gevaar niet dat de herstructurering door de voorgestelde maatregelen wordt afgeremd? Wat de herstructureringen met betrekking tot het aandeelhouderschap, de participatie, enzovoort betreft, wordt niets veranderd op het stuk van de meerwaarden op participatie. Voor de meerwaarden verwezenlijkt op afschrijfbaar vaste activa is er verandering, want men baseert zich op het systeem dat wordt aanbevolen in een E.G.-richtlijn, die zelf steunt op het systeem dat het meest gebruikelijk is in de E.G.-

paten à cette intégration. Il faut s'orienter vers une diminution du taux d'imposition qui nous rapproche de celui qui est pratiqué par nos partenaires des C.E.

Il est exact qu'il y a eu rencontre de la préoccupation fiscale avec la préoccupation d'ordre budgétaire de demander aux sociétés de contribuer à l'assainissement des finances publiques. Le double mouvement — diminution des taux et aménagement des dépenses fiscales — doit dégager un supplément de rentrées fiscales pour l'Etat. Il est vrai aussi que la rencontre des deux préoccupations a amené le Gouvernement à déposer le projet plus vite qu'il ne l'aurait souhaité. On ne se trouve pas ici devant la réforme globale de l'impôt des sociétés mais seulement devant une réforme partielle. Pour préparer cette réforme globale, un avis sera demandé au Conseil supérieur des Finances, section fiscale. Un certain nombre de questions importantes seront soumises au Conseil: peut-on aller plus loin dans la diminution des taux? Comment se présente la situation chez nos concurrents et nos partenaires? Quelles sont les mesures de nature à renforcer les fonds propres des P.M.E.? Comment pouvons-nous introduire dans notre législation fiscale la notion de groupe ou de consolidation?

La réforme actuelle s'inspire du projet de directive européenne et de ce qui existe déjà dans certains pays. Il est vrai que la Belgique va moins loin que d'autres pays européens parce que l'opération serait trop difficile à supporter par le secteur financier. Il faut souligner à cet égard que ce secteur a demandé lui-même un certain nombre de mesures notamment la suppression du carrousel sur obligations, et la réalité d'une taxation à l'étranger pour bénéficier de la Q.F.I.E.

En matière de revenus définitivement taxés, les dispositions envisagées sont moins strictes qu'à l'étranger. Par exemple on n'impose pas une participation minimale dans la filiale pour bénéficier de la mesure, ni que la taxation à l'étranger représente au moins un certain pourcentage de l'impôt national équivalent.

Y a-t-il un risque de frein pour les opérations de restructuration dans les mesures proposées? Pour ce qui est des restructurations en termes d'actionariat, de participation, etc., rien n'est changé en ce qui concerne les plus-values sur participation. Pour les plus-values réalisées sur immobilisés amortissables, il y a un changement car on s'inspire du système préconisé par une directive des C.E., basée elle-même sur ce qui est le plus souvent pratiqué dans les pays du Marché commun. Il s'agit ici du système dit du report de taxa-

landen. Het gaat hier om een systeem van uitgestelde belasting. Deze wijziging zal een stimulans betekenen voor de herinvestering van meerwaarden, daar de belasting op de niet opnieuw geïnvesteerde meerwaarden hoger zal zijn.

Wat de elektriciteitssector betreft, moet worden erkend dat er een probleem is op het vlak van de dividenden. Men noemt dividend wat in werkelijkheid een levering is. Zelfs de fiscalisten van de sector zijn het erover eens dat de benaming dividend voor betwisting vatbaar is. Men moet het systeem op dit punt dus herzien. Men hoopt met de sector hierover te kunnen onderhandelen, want anders zal het systeem waarin het wetsontwerp voorziet worden ingevoerd. De verandering heeft geen gevolgen voor de verbruikers, want de Minister van Economische Zaken heeft reeds verklaard dat hij niet zal dulden dat de nieuwe fiscale bepalingen worden afgewenteld op de verbruikers. Er moet een mechanisme gevonden worden dat de gemeenten beschermt tegen de gevolgen van de voorgestelde verandering.

Met de ontwerp-regeling zullen de elektriciteitsmaatschappijen niet zo snel geneigd zijn hun kosten op de gemeenten te verhalen.

De administratie heeft het voorstel om een vijfde voorafbetaling in te voeren grondig onderzocht. Zij is tot de bevinding gekomen dat de zaken er zo niet eenvoudiger op zullen worden en dat die regeling niet interessant is voor de zelfstandigen. Men verkiest een regeling in te voeren die voorziet in een tolerantiegrens van 10 pct.

In verband met de reconversievennootschappen deelt de Minister het volgende mee:

Evolutie van het aantal vennootschappen gevestigd in reconversiezones

Jaar — Année	
1984	.
1985	.
1986	.
1987	.
1988	.

tion. Ce changement sera davantage incitatif au réinvestissement des plus-values dans la mesure où l'imposition des plus-values non réinvesties sera plus élevée.

Pour ce qui est du secteur de l'électricité, il faut admettre qu'il y a un certain problème en matière de dividendes. On baptise dividende ce qui est en réalité une fourniture. Même les fiscalistes du secteur conviennent que la qualification de dividende prête à discussion. Il faut donc revoir le système sur ce point. On espère négocier un système avec le secteur sinon ce sera celui inscrit dans le projet de loi. Les conséquences du changement pour les consommateurs seront nulles car le Ministre des Affaires économiques a déjà déclaré qu'il n'admettra pas la répercussion des conséquences des dispositions fiscales sur les consommateurs. Il faudra trouver un mécanisme permettant de mettre les communes à l'abri des répercussions du changement projeté.

Dans le système prévu par le projet, les sociétés d'électricité ne seront pas tentées de répercuter les charges sur les communes.

La proposition d'instaurer un cinquième versement anticipé a été examinée de façon approfondie par l'administration. A l'examen, il est apparu que ce ne serait pas une simplification et que ce ne serait pas intéressant pour les indépendants. On a préféré l'instauration du système de marge d'erreur de 10 p.c.

Pour ce qui concerne les sociétés de reconversion, le Ministre fournit les données suivantes:

Evolution du nombre de sociétés établies dans une zone de reconversion

	Vlaanderen — Flandre	Wallonie — Wallonie	Totaal — Total
1984	2	—	2
1985	44	9	53
1986	99	30	129
1987	370	56	426
1988	1 140	87	1 227

Hierna volgt een overzicht van de bedrijven die zich in 1988 in reconversiezones hebben gevestigd, naargelang van de gewestelijke directie die de akte heeft geregistreerd:

Pour l'année 1988, les sociétés constituées en zone de reconversion se répartissent comme suit, en fonction de la Direction régionale qui a enregistré l'acte:

	Gewestelijke directie — Direction régionale	Aantal vennootschappen die zich in reconversiezones hebben gevestigd — Nombre de constitutions de sociétés en zone de reconversion
Vlaanderen. — <i>Flandre</i>	Hasselt.	1 039
	Antwerpen. — <i>Anvers</i>	17
	Mechelen. — <i>Malines</i>	5
	Brugge. — <i>Bruges</i>	77
	Gent. — <i>Gand</i>	0
Brussel. — <i>Bruxelles</i>	Nederlandstalig. — <i>Néerlandophone</i>	3
	Franstalig. — <i>Francophone</i>	4
Wallonië. — <i>Wallonie</i>	Namen. — <i>Namur</i>	33
	Aarlen. — <i>Arlon</i>	24
	Bergen. — <i>Mons</i>	5
	Luik. — <i>Liège</i>	20
	Totaal. — <i>Total</i>	1 227

Wat betreft de invloed van de voorgestelde maatregelen op de fiscale ontvangsten:

Pour ce qui est de l'impact des différentes mesures proposées sur les recettes fiscales:

*Raming van de verwachte opbrengst
van de verschillende fiscale bepalingen*

*Estimation du rendement escompté
des diverses dispositions fiscales*

	1990	1991
1. D.B.I.: — <i>R.D.T.</i> :		
a) S.I.C.A.V's. — <i>S.I.C.A.V.</i>	4,5	4,5
b) Elektriciteitsbedrijven. — <i>Electriciens</i>	3,5	4,5
c) Diversen (taxatie). — <i>Divers (taxations)</i>	0,5	0,5
2. Vereffening. — <i>Liquidation</i>	1,2	1,7
3. Meerwaarden: — <i>Plus-values</i> :		
a) Carrousel. — <i>Carrousel</i>	1,8	2,1
b) Afschaffing verminderd tarief. — <i>Suppression taux réduit</i>	0	0,1
c) Uitgestelde taxatie. — <i>Report de taxation</i>	0,2	0,8
d) Immateriële activa. — <i>Incorporels</i>	1,2	0,6
4. Sociaal passief. — <i>Passif social</i>	0,5	0,5
5. Verliezen. — <i>Pertes</i>	4,2	0,2
6. Investeringsaftrek. — <i>Déduction pour investissements</i>	—	2,7
7. Andere: — <i>Autres</i> :		
a) Vennoten. — <i>Associés</i>	p.m.	0,0
b) Voordelen in natura. — <i>Avantages en nature</i>	0,1	0,1
c) Aftrekbare interesten. — <i>Intérêts déductibles</i>	p.m.	p.m.
d) Reconversievennootschappen. — <i>Sociétés de reconversion</i>	0,2	0,5
e) Voorafbetalingen. — <i>Versements anticipés</i>	-0,2	-0,2
f) F.B.B. — <i>Q.F.I.E.</i>	0,6	1,0
g) Verlaging tarieven O.K.I.'s. — <i>Diminution des tarifs I.P.C.</i>	—	0,8
h) Taxatie vrijgestelde reserves. — <i>Taxation réserves immunisées</i>	—	1,7
TOTAAL. — <i>TOTAL</i>	18,3	22,1
8. Vermindering vennootschapsbelasting. — <i>Reduction de l'impôt des sociétés</i>	-6,5	-13,0
(1) Verwachte opbrengst. — <i>Rendement escompté</i>	+11,8	+9,1
(2) Budgetair streefdoel. — <i>Objectif budgétaire</i>	10,0	8,0
(3) Bestemd voor de financiering van de vermindering van de P.B. (zoals aanvankelijk geraamd). — <i>Affecté au financement de la diminution de l'I.P.P. (comme prévu initialement)</i>	1,8	1,1

Een lid wijst op het volgende:

1. Statistische gegevens

Uit de statistieken van de O.E.S.O. blijkt dat de belasting op de winsten van vennootschappen uitgedrukt in percenten van het B.B.P., in 1987 en voor België 3 pct. bedroegen tegenover 2,3 pct. voor Frankrijk, 1,9 pct. voor Duitsland, 3,7 pct. voor Nederland en 3 pct. voor alle O.E.S.O.-landen samen.

Voor de E.E.G.-landen komt men tot 3,1 pct., maar voor de O.E.S.O.-Europa (lid-staten van de E.E.G.) en het E.M.F. bedraagt het slechts 2,7 pct. Ons land ligt dus 10 pct. boven het Europees niveau van de O.E.S.O.

Aangezien verscheidene landen sedert 1987 besloten hebben de belastingdruk op ondernemingen te verlichten, is ons land er relatief nog op achteruitgegaan. Op basis van haar economische begrotingen van september-oktober 1989 meent de E.E.G. dat het aandeel van de directe belastingen van de ondernemingen in het B.B.P. over 1989 voor ons land 3,2 pct. zou bedragen tegenover 2,2 pct. voor alle E.E.G.-lidstaten samen, 1,8 pct. voor Duitsland, 3 pct. voor Frankrijk en 3,8 pct. voor Nederland.

Het Belgisch niveau tot het Europees gemiddelde terugbrengen zou voor onze ondernemingen neerkomen op een belastingvermindering van ongeveer 60 miljard frank.

Tot besluit zegt het lid dat de bestaande fiscale regeling aan onze ondernemingen geen voordelen bieden kan.

Met ingang van het aanslagjaar 1988 heeft België besloten het gewone tarief van de vennootschapsbelasting van 45 op 43 pct. te brengen. Daar tegenover staat dat ook in andere landen die bij de vergelijking zijn betrokken, de tarieven een dalende trend vertonen.

Hetzelfde lid spreekt zijn verwondering uit over de uiteenlopende ramingen die de administratie heeft gemaakt. Volgens een onderzoek van de Werkgroep Hervorming Fiscaliteit en Parafiscaliteit van de Raad van Europese Ministers van Financiën van 10 november 1987 zou de reële belastingdruk voor de Belgische vennootschappen 38,6 pct. bedragen. Uit de jongste raming blijkt dat het niveau van de belastingdruk 25 pct. bedraagt (1), ofschoon een andere vrij recente studie 20,6 pct. vermeldt.

Het publiceren door het Ministerie van bepaalde statistische gegevens per sector zou neerkomen op een schending van het statistiekgeheim, want de sector omvat slechts een of twee grote ondernemingen!

Un membre formule les observations suivantes:

1. Données statistiques

Selon les statistiques de l'O.C.D.E., les impôts sur les bénéfices des sociétés en pourcentage du P.I.B. s'élevaient à 3 p.c. en 1987 en Belgique par rapport à 2,3 p.c. en France, 1,9 p.c. en Allemagne, 3,7 p.c. aux Pays-Bas et 3 p.c. dans l'ensemble des pays de l'O.C.D.E.

Au niveau de la C.E.E. on se trouve à 3,1 p.c., mais au niveau de l'O.C.D.E.-Europe (les pays membres de la C.E.E.) et du F.M.E. à 2,7 p.c. La Belgique est 10 p.c. au-dessus du niveau de l'Europe de l'O.C.D.E.

Puisque depuis 1987 plusieurs pays ont décidé d'alléger davantage la fiscalité des entreprises, notre position relative s'est encore détériorée. Ainsi, la C.E.E. estime que dans ses budgets économiques de septembre-oktobre 1989, la part des impôts directs des entreprises dans le P.I.B. en 1989 se situerait à 3,2 p.c. en Belgique, par rapport à 2,2 p.c. pour l'ensemble de la C.E.E., 1,8 p.c. en Allemagne, 3 p.c. en France et 3,8 p.c. aux Pays-Bas.

Ramener le niveau belge à la moyenne européenne signifierait une réduction d'impôts pour nos entreprises d'environ 60 milliards de francs.

Le membre conclut que les entreprises ne sont nullement favorisées par le système fiscal actuel.

La Belgique a réduit son taux normal de l'I.S.O.C. de 45 à 43 p.c. depuis l'exercice d'imposition 1988. Toutefois, on note également une tendance à la baisse des taux dans d'autres pays repris dans la comparaison.

Le même membre s'étonne des estimations contradictoires faites au sein de l'administration. Selon une étude du groupe de travail Réforme de la fiscalité et de la parafiscalité du Conseil européen des Finances du 10 novembre 1987, il apparaît que la pression fiscale réelle frappant les sociétés, peut être estimée à 38,6 p.c. en Belgique. Selon la toute dernière estimation, le niveau de la pression fiscale se situe à 25 p.c. (1), alors qu'une autre étude relativement récente parle de 20,6 p.c.

Certaines données statistiques publiées par secteur par le Ministère signifient une violation du secret statistique, car le secteur ne comprend qu'une ou deux grosses entreprises!

(1) Volgens een studie van de Nationale Bank.

(1) Selon une étude de la Banque Nationale.

Tevens valt op te merken dat tijdens de laatste jaren de vennootschapsbelasting uitgedrukt in percenten van de totale fiscale ontvangsten, gestegen is van 5,2 pct. in 1981 tot 6,8 pct. in 1988.

Hetzelfde lid wijst erop dat, hoewel de andere landen de weg inslaan van een vermindering van de vennootschapsbelasting, onze Regering voor 22,9 miljard frank extra lasten heeft afgewenteld op de ondernemingen, teneinde de overigens onontkoombare verlaging van de personenbelasting te financieren. Dat bedrag van 22,9 miljard frank is gelijk aan 12,9 pct. van de opbrengst van de vennootschapsbelasting over 1988.

De ontvangsten van de Regering zullen voor 1990 16,8 miljard en voor 1991 22 miljard frank bedragen. Dit betekent dat de Regering 61,5 miljard frank put uit de ontvangsten van de vennootschappen. Door de vermindering van de vennootschapsbelasting zullen de vennootschappen, evenwel ongeveer 19,5 miljard recupereren.

Men moet erkennen dat er heel wat moeilijkheden rijzen bij het vergelijken van de belastingtarieven die in de verschillende landen op de vennootschappen van toepassing zijn. Nochtans hebben instellingen die veel invloed hebben op de keuze van Amerikaanse investeerders, zoals de *American Chamber of Commerce in Belgium* hierover interessante tabellen gepubliceerd, waarvan er hieronder één wordt afgedrukt. Uit die tabel blijkt dat België uit fiscaal oogpunt zeker niet het beste land is om te investeren, maar op de zevende, d.w.z. de laatste plaats komt. Dat blijft zo, ook al kan die berekening worden aangevochten: psychologisch gezien is het kwaad geschied!

Fiscale last gedragen door de dividenden die worden uitgekeerd aan de Amerikaanse moedermaatschappijen door hun dochterondernemingen in Europa (aanslagjaar 1987)

Il faut également noter qu'au cours des dernières années l'impôt des sociétés en pourcentage du total des recettes fiscales, a augmenté, passant de 5,2 p.c. en 1981 à 6,8 p.c. en 1988.

Le même membre attire l'attention sur le fait que si d'autres pays s'engagent dans la voie d'une réduction de l'impôt des sociétés, le Gouvernement a fait endosser 22,9 milliards de francs de charges supplémentaires aux entreprises en 1989, pour financer la réduction par ailleurs indispensable de l'impôt des personnes physiques. Ces 22,9 milliards de francs représentent 12,9 p.c. du produit de l'impôt des sociétés en 1988.

Le Gouvernement va recueillir 16,8 milliards pour 1990 et 22 milliards de francs pour 1991. Cela signifie que le Gouvernement puisera 61,5 milliards de francs dans les recettes des sociétés. Les sociétés récupéreront cependant par la diminution de l'impôt des sociétés environ 19,5 milliards.

On ne peut ignorer les difficultés qu'il y a à comparer les taux d'imposition des sociétés dans les différents pays. Cependant, des institutions influentes dans le choix des investisseurs américains, telles que l'*American Chamber of Commerce in Belgium*, ont publié à ce sujet des tableaux intéressants, dont celui reproduit ci-dessous. Il en ressort que la Belgique ne représenterait pas, si l'on se base sur des considérations fiscales, le meilleur choix pour la réalisation d'investissements, mais bien le septième, à savoir le moins bon. Ceci reste vrai même si ce calcul n'est pas inattaquable; psychologiquement le mal est fait.

Charge fiscale supportée par les dividendes distribués aux sociétés mères américaines par leurs filiales en Europe (exercice d'imposition 1987)

Land — Pays	Vennootschapsbelasting — Impôt sur les sociétés	Dividend — Dividende	Voorheffing — Precompte	Totale belastingen — Totalité des impôts
België. — Belgique	45	55	8,25	53,25
Nederland. — Pays-Bas	43	57	2,85	45,85
Verenigd Koninkrijk. — Royaume-Uni	35	63 + 13,93	3,95	38,95
Luxemburg. — Luxembourg	40	60	3,00	43,00
Ierland. — Irlande	10	90	0	10,00
Bondsrepubliek Duitsland. — Allemagne de l'Ouest	36	64	9,60	45,60
Frankrijk. — France	50	50	2,50	52,50

2. De Regering moet ook rekening houden met andere belangrijke gegevens betreffende de vennootschapsbelasting, zoals het einde van de toepassing van sommige maatregelen (koninklijk besluit nr. 15 en nr. 150), wat de Schatkist op z'n minst ongeveer 10 miljard zal opbrengen.

2. Le Gouvernement devrait tenir compte d'autres éléments importants concernant l'impôt des sociétés, tels que la fin de certaines mesures (arrêté royal n^{os} 15 et 150), ce qui procurera au Trésor quelques dix milliards au moins.

Het lid is gekant tegen de « stop and go »-politiek waardoor voordelen die vroeger werden toegekend (investeringsaftrek, de coördinatiecentra, de reconversievennootschappen), nu worden afgeschaft of waarvan de afschaffing thans wordt overwogen

3. Begrip « oneigenlijk gebruik »

De Regering wil een einde maken aan misbruiken. Het lid is daar niet tegen gekant, maar heeft daarbij toch enkele bedenkingen. Het oneigenlijk gebruik heeft in sommige gevallen 25 jaar geduurd. Hij geeft het voorbeeld van de elektriciteitssector: na 25 jaar merkt men dat het in 1963 ingevoerde P-dividend oneigenlijk gebruikt wordt.

Wanneer de Regering een einde wil maken aan een dergelijk oneigenlijk gebruik, dan moet zij dat geleidelijk doen. De nieuwe operatie zal 4,5 miljard frank opbrengen. Het lid vergelijkt de maatregel met een omslagbelasting; het is de ondergeschikte besturen verboden die belasting op te leggen. In oorlogstijd wordt ze door de bezetter vaak ingevoerd voor de inwoners van de bezette gebieden.

4. De meest zorgwekkende punten

In België is er geen wetgeving op consortiums. Men kan binnen een consortium niet de verliezen consolideren die door een vennootschap worden geleden om ze toe te rekenen op de winsten van andere vennootschappen die men onder controle heeft. In andere landen is een consolideringsmethode zeer vaak toegelaten.

Het lid betreurt dat een aantal systemen worden bijgeschaafd, zoals de definitief belaste inkomsten, het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting, enzovoort.

Hetzelfde lid somt in het regeringsontwerp de meest zorgwekkende punten op betreffende de vennootschapsbelasting:

1) de investeringsaftrek wordt op het peil van de inflatie gebracht. Men kan dat moeilijk nog een echte stimulans noemen;

2) de voordelen toegekend aan vennootschappen in zones voor industriële omschakeling worden gewijzigd;

3) het gebruik van de verliezen van de overnemende onderneming bij fusie van vennootschappen zal drastisch worden beperkt;

4) de meerwaarden voortkomende uit industriële activa die eigendom zijn van de onderneming, zouden correcter moeten worden behandeld.

Hetzelfde lid verwijst naar de eisen van de industriële sectoren:

1) een maatregel die aansluit op de koninklijke besluiten nr. 15 en nr. 150;

2) facultatieve vrijstelling van de onroerende voorheffing op de dividenden tussen vennootschappen;

Le membre s'oppose à la politique de « stop and go » qui fait qu'on est revenu ou qu'on envisage de revenir sur des avantages qui ont été accordés antérieurement (déduction pour investissements, les centres de coordination, les sociétés de reconversion).

3. Notion « usage impropre »

En ce qui concerne l'objectif du Gouvernement de mettre fin à des abus, le membre ne s'y oppose pas, mais émet cependant quelques réserves. L'usage impropre a duré dans certains cas 25 ans. Il donne l'exemple du secteur de l'électricité: après 25 ans on s'aperçoit que le dividende-producteur instauré en 1963 est devenu un usage impropre.

Dans la mesure où le Gouvernement veut mettre fin à un tel usage impropre, il faudrait le faire d'une façon graduelle. La nouvelle opération rapportera 4,5 milliards de francs. Le membre la compare à un impôt de répartition, interdit aux pouvoirs subordonnés et pratiqués souvent par les occupants en temps de guerre ou des habitants de pays occupés.

4. Les points les plus préoccupants

La législation des groupes est actuellement inexistante en Belgique. On ne peut pas consolider au sein d'un groupe les pertes qui sont enregistrées au sein d'une société pour les imputer sur les bénéfices d'autres sociétés dont on a le contrôle. Dans les autres pays la méthode de la consolidation est très souvent admise.

Le membre déplore le raboutage de systèmes, comme les revenus déjà taxés, les quotités forfaitaires d'impôt étranger, etc.

Le même membre énumère les points les plus préoccupants dans le projet du Gouvernement en ce qui concerne l'impôt des sociétés:

1) la déduction pour investissements est ramenée au niveau de l'inflation. Cela va à l'encontre d'un véritable stimulant;

2) les avantages accordés aux sociétés de reconversion sont modifiés;

3) l'on limitera de manière absolue l'utilisation des pertes de l'entreprise absorbante en cas de fusion de sociétés;

4) les plus-values résultant d'actifs industriels appartenant aux entreprises devraient être traitées plus correctement.

Le même membre se réfère aux demandes formulées par les secteurs industriels:

1) mesure-relais à l'arrêté royal n° 15 et n° 150;

2) exonération facultative du précompte immobilier sur les dividendes inter-sociétés;

3) aanpassing van de revalorisatiecoëfficiënten van artikel 119 van het W.I.B.;

4) betere reglementering van het belastingstelsel voor de Belgische werknemers die in het buitenland werkzaam zijn;

5) wijziging van het stelsel van de voorafbetalingen;

6) volledige verrekening van de onroerende voorheffing;

7) versoepeling van de voorwaarden tot belastingvrijstelling voor waardeverminderingen wegens waarschijnlijke verliezen (dubieuze debiteuren), met name betreffende de schuldvorderingen op buitenlandse klanten;

8) onbeperkte overdracht van de fiscale verliezen, daaronder begrepen die van de vennootschappen die betrokken zijn bij een fusie of een splitsing (proportionele overdracht naar de vennootschappen door splitsing ontstaan);

9) terugkeer naar de integrale aftrek van de bedrijfslasten en de sociale lasten;

10) voorstel voor herevaluatie van de middelen van de onderneming, die niet mag leiden tot de afschaffing van de investeringsaftrek, aangezien beide maatregelen economisch totaal verschillende maar zeer fundamentele doestellingen nastreven.

Geen enkele maatregel in het kader van dit belastingontwerp komt tegemoet aan de wensen van de industriële kringen.

5. Maatregelen betreffende de elektriciteitssector

De elektriciteitssector moet 4,5 miljard frank leveren en de farmaceutische sector 1 miljard frank. Het lid herinnert eraan dat het systeem van de omslagbelasting reeds lang onwettig is in België. Niet alleen het beginsel maar ook de manier waarop het wordt toegepast is zeer betwistbaar.

Volgens het lid is er een ontoelaatbare discriminatie tussen de openbare sector en de particuliere sector, aangezien de gemeenten van elke belasting vrijgesteld blijven.

De verbintenis ten aanzien van de elektriciteitssector werd geschonden.

Hetzelfde lid herinnert eraan dat de effecten van de elektriciteitssector 20 tot 25 pct. onder het gemiddelde van de effecten op de beurs van Brussel zijn gebleven. Ter zake dient de nodige voorzichtigheid aan de dag te worden gelegd.

Tot besluit oefent het lid kritiek uit op het gebrek aan visie en aan doelstellingen op lange termijn in het hele economische en fiscale beleid van de Regering. Men moet vermijden uitsluitend met deelmaatregelen te werken die nooit in de plaats kunnen komen van beleidsdoelstellingen

3) adaptation des coefficients de revalorisation de l'article 119 du C.I.R.;

4) meilleure réglementation du régime fiscal des salariés belges en mission à l'étranger;

5) modification du régime des versements anticipés;

6) imputation intégrale du précompte immobilier;

7) assouplissement des conditions d'admission en exemption d'impôt des réductions de valeurs pour pertes probables (créances douteuses), notamment pour ce qui concerne les créances détenues sur des clients étrangers;

8) report illimité des pertes fiscales y compris celles des sociétés qui participent à une fusion ou en cas de scission (report proportionnel dans les sociétés issues de la scission);

9) retour urgent à la déduction intégrale des charges professionnelles et charges sociales;

10) proposition de réévaluation des moyens de l'entreprise ne devant pas entraîner la suppression de la réduction (amoindrie) pour l'investissement, vu que ces deux mesures poursuivent des objectifs économiques totalement différents mais tous deux fondamentaux.

Aucune mesure dans le cadre de ce projet fiscal ne correspond aux souhaits des milieux industriels.

5. Mesures concernant le secteur de l'électricité

Le secteur de l'électricité doit fournir 4,5 milliards de francs et le secteur pharmaceutique 1 milliard de francs. Le membre rappelle que l'impôt de répartition est depuis longtemps illégal en Belgique. Non seulement le principe, mais également la façon d'appliquer ce principe est contestable.

Selon le membre, une discrimination intolérable est instauré entre le secteur public et le secteur privé, puisque les communes restent exonérées de toute perception fiscale en matière d'impôt.

L'engagement à l'égard du secteur de l'électricité a été violé.

Le même membre rappelle que les titres de l'électricité sont restés 20 à 25 p.c. en-dessous de la moyenne des titres à la bourse de Bruxelles. Il faut être prudent en la matière.

En guise de conclusion, le membre critique le manque de vision et d'objectifs à long terme de la part du Gouvernement dans toute sa politique économique et fiscale. Il faut éviter de travailler uniquement sur base d'instruments, qui ne remplacent jamais un objectif.

De Staatssecretaris voor Financiën herinnert eraan dat het de uitdrukkelijke wens van de Regering is op lange termijn een hervorming van de vennootschapsbelasting door te voeren. De Hoge Raad voor Financiën heeft hiervoor trouwens een opdracht ontvangen. Inmiddels ligt een gedeeltelijke hervorming van de vennootschapsbelasting in de vorm van dit ontwerp van wet ter tafel, dat uiteraard niet volledig aan alle wensen van alle betrokkenen tegemoetkomt.

De Staatssecretaris wenst drie belangrijke aspecten van de huidige hervorming te beklemtonen:

1. Een duidelijke tariefverlaging gekoppeld aan een verbreding van de basis van de belastbare materie (wat nauw aansluit bij de O.E.S.O.-stelling).

2. Een harmonisatie op E.E.G.-vlak waarbij men ernaar streeft:

a) een aantal Europese richtlijnen om te zetten in reglementering;

b) voor een aantal reglementeringen zoals bijvoorbeeld inzake de meerwaarden, reeds vooruit te zijn op de Europese harmonisatie, op een Europese richtlijn.

3. Een aantal oneigenlijke gebruiken worden uitgeschakeld.

De Staatssecretaris wijst er bovendien op dat de tariefverlaging en de verbreding van de basis van de belastbare materie niet alleen ingaat op voorstellen van de O.E.S.O., maar eveneens op die van het I.M.F.

De Staatssecretaris is er zich van bewust, verwijzend naar de studie van de Nationale Bank (1) en naar de monografie « Vennootschapsbelasting » opgesteld door J. Claeyss en H. Sauvenière voor het Ministerie van Financiën, dat de interpretatie van de basisgegevens op verschillende manieren kan gebeuren. Alles hangt af van de uitgangsggegevens.

Grafieken en andere cijfergegevens van de Administratie der directe belastingen wijzen uit dat vooral vanaf 1987 de belastbare winst stijgt maar het aantal aftrekken (regime D.B.I.'s, regime van de verliezen, regime van de investeringen, enz.) zeer sterk toeneemt, waardoor uiteindelijk de belastingdruk zeer sterk verlaagt.

De maatregel in verband met koninklijk besluit nr. 15 komt neer op een vrijstelling van vennootschapsbelasting bij nieuwe oprichtingen of kapitaalverhogingen in 1982 of 1983. Die vrijstelling wordt verleend tot 13 pct. gedurende 10 (inbrengen in 1982) of 9 (inbrengen in 1983) boekjaren.

(1) Enkele commentaren op de nota « Evolutie van de vennootschapsbelasting » van het Ministerie van Financiën, Nationale Bank van België, 24 november 1989.

(2) Doc. 2-1989. - Studiecetrum voor het financiewezen, 1989.

Le Secrétaire d'Etat aux Finances rappelle que le Gouvernement souhaite formellement réformer l'impôt des sociétés à long terme. Le Conseil supérieur des Finances a d'ailleurs été chargé d'une mission à cet égard. En attendant, une réforme partielle de l'impôt des sociétés est opérée dans le cadre du projet à l'examen, qui ne répond évidemment pas complètement aux souhaits de tous les intéressés.

Le Secrétaire d'Etat tient à souligner trois aspects importants de la réforme projetée:

1. Une nette réduction du taux, liée à un élargissement de l'assiette de la matière imposable (ce qui est fort conforme au point de vue de l'O.C.D.E.).

2. Une harmonisation au niveau européen, visant:

a) à transposer une série de directives européennes dans la réglementation,

b) à devancer l'harmonisation européenne et une directive européenne en la matière, en ce qui concerne une série de réglementations, comme celle concernant les plus-values.

3. La suppression d'un certain nombre d'« usages impropres ».

Le Secrétaire d'Etat souligne, en outre, que la réduction de taux et l'élargissement de l'assiette de la matière imposable répondent aux propositions non seulement de l'O.C.D.E., mais aussi du F.M.I.

Le Secrétaire d'Etat, se référant à l'étude de la Banque nationale (1) et à la monographie « L'impôt des sociétés », rédigée par J. Claeyss et H. Sauvenière pour le Ministère des Finances, est conscient de ce que les données de base peuvent être interprétées de différentes manières. Tout dépend des éléments de départ.

Les graphiques et autres statistiques de l'Administration des contributions directes montrent que c'est surtout à partir de 1987 que les bénéfices imposables augmentent, mais que le nombre des déductions (régime R.D.T., régime des pertes, régime des investissements, etc.) augmente très fortement, ce qui a finalement pour effet de réduire considérablement la pression fiscale.

La mesure qui découle de l'arrêté royal n° 15 revient à une immunisation de l'impôt des sociétés lors de nouvelles constitutions ou augmentations de capital en 1982 ou 1983. L'immunité est accordée jusqu'à 13 p.c. durant dix exercices sociaux (apports en 1982) ou 9 exercices sociaux (apports en 1983).

(1) Quelques commentaires sur la note « Evolution de l'impôt des sociétés » du Ministère des Finances, Banque nationale de Belgique, 24 novembre 1989.

(2) Doc. 2-1989. Centre d'Etudes des Finances, 1989.

De vrijstelling vangt voor nieuwe oprichtingen aan naar keuze vanaf het eerste, het tweede of het derde boekjaar na oprichting. Ten vroegste voor boekjaar 82/83 of 1983.

De volgende situaties zijn mogelijk bij het aflopen van de vrijstellingsregeling:

1) vennootschappen waarvan het eerste boekjaar minder dan 12 maanden bedraagt:

ten vroegste afgelopen boekjaar 91/92 of 92;
ten laatste afgelopen boekjaar 93/94 of 94.

2) eerste boekjaar is méér dan 12 maanden:
ten vroegste afgelopen boekjaar 92/93 of 93;
ten laatste afgelopen boekjaar 94/95.

Er zijn momenteel geen cijfers beschikbaar die een omdeling maken naar het jaar waarin de maatregel kan aflopen.

Het totale bedrag van de vrijstelling voor een volledig jaar wordt begroot op 12,7 miljard.

De opbrengsten en de kosten van provisiemaatregelen voor het sociaal passief bedragen 500 miljoen frank voor 1990 en 500 miljoen frank voor 1991.

De globale operatie moet 16,6 miljard frank in 1990 opbrengen. Het gaat uiteraard altijd om ramingen; men kan inderdaad niet inschatten wat het gedrag zal zijn van de belastingplichtige die de nieuwe maatregel zal evalueren.

De Staatssecretaris voor Financiën onderstreept dat door de verlaging van het tarief naar 41 pct. en 39 pct., respectievelijk 29 pct. en 28 pct. wat het verlaagd tarief betreft, het duidelijk is dat de meeste vennootschappen voordeel zullen halen uit deze beperkte hervorming. Slechts een beperkt aantal grotere sectoren waar een aantal oneigenlijke gebruiken bestaan, zullen inderdaad een zekere bijdrage leveren tot de sanering van de overheidsfinanciën.

De Staatssecretaris herinnert eraan dat het uitwerken van het begrip «groep» tot één van de opdrachten van de Hoge Raad van Financiën behoort. In het kader van de verdere voorbereiding van een grondige herziening van het vennootschapsrecht, moet onderzocht worden op welke manier het begrip vertaald zal worden, rekening houdend met de Europese richtlijnen en de diverse gebruiken en gewoonten in de ons omringende landen.

De Staatssecretaris onderstreept dat ernaar gestreefd moet worden een absolute continuïteit in de wetgeving te realiseren. Zo wordt het systeem van de coördinatiecentra niet gewijzigd. De wijzigingen die voorgesteld worden in verband met de reconversie-vennootschappen, hebben in hoofdzaak betrekking op het begrip personeel, naar analogie van de wetgeving op de tewerkstellingszones. Men vreesde in 1988

L'immunité pour de nouvelles constitutions débute, au choix, le premier, le deuxième ou le troisième exercice social qui suit la constitution. Au plus tôt pour les exercices sociaux 82/83 ou 1983.

En ce qui concerne l'expiration du régime d'immunité, les situations suivantes sont possibles:

1) sociétés dont le premier exercice social est inférieur à 12 mois:

au plus tôt l'exercice social écoulé 91/92 ou 92;
au plus tard l'exercice social écoulé 93/94 ou 94.

2) premier exercice social supérieur à 12 mois:

au plus tôt l'exercice social écoulé 92/93 ou 93;
au plus tard l'exercice social écoulé 94/95 ou 95.

L'on ne dispose pas actuellement de chiffres donnant une répartition suivant l'année d'expiration de la mesure.

Le montant global de l'immunité pour une année complète est estimé à 12,7 milliards.

Les recettes et les frais des mesures en matière de provisions, pour ce qui est du passif social, s'élèveront à 500 millions de francs en 1990 et à 500 millions de francs en 1991.

L'opération globale doit rapporter 16,6 milliards de francs en 1990. Il s'agit évidemment toujours d'estimations; on ne peut en effet prévoir le comportement du contribuable qui évaluera la mesure nouvelle.

Le Secrétaire d'Etat aux Finances souligne qu'il est clair que, grâce à l'abaissement du taux à 41 p.c. et 39 p.c. (et à 29 p.c. et 28 p.c. pour ce qui est du taux réduit), la plupart des sociétés tireront profit de cette réforme limitée. Seul un nombre restreint de grands secteurs dans lesquels il existe une série d'usages impropres fourniront effectivement une certaine contribution à l'assainissement des finances publiques.

Le Secrétaire d'Etat rappelle que la définition de la notion de groupe fait partie des missions du Conseil supérieur des Finances. Dans le cadre de la préparation d'une révision approfondie du droit des sociétés, il faudra examiner comment la notion sera traduite, compte tenu des directives européennes et des divers us et coutumes dans les pays voisins.

Le Secrétaire d'Etat souligne qu'il faut tenter de réaliser une continuité absolue dans la législation, ce qui laissera inchangé le système des centres de coordination. Les modifications proposées concernant les sociétés de reconversion visent principalement la notion de personnel, par analogie avec la législation sur les zones d'emploi. On a craint en 1988 la survenance d'un certain nombre d'abus pour les zones

dat er voor de tewerkstellingszones een aantal oneigenlijke gebruiken zouden ontstaan, omdat het personeel, dat in principe nieuw moest zijn, niet nieuw zou zijn. Bijgevolg zal men in de wetgeving op de reconversie maatschappijen dezelfde terminologie ten aanzien van het personeel gebruiken en zal men zich aanpassen aan de huidige rente (die inmiddels van 13 pct. naar 8 pct. is gedaald). Ter wille van de continuïteit zal men de totale vrijstelling over een langere vrijstellingsperiode spreiden.

De Staatssecretaris van Financiën geeft toe dat over investeringsaftrek zeer veel vragen gesteld worden. Sommige bedrijfssectoren benadrukken dat het niet de investeringsaftrek is die bepaalt of bepaalde grote investeringen al dan niet zullen gebeuren. Indien op termijn naar 35 pct. geëvolueerd wordt, kunnen op termijn ook vragen gesteld worden over het al dan niet behoud van de investeringsaftrek.

Hier heeft de Regering uitdrukkelijk willen stellen dat de band met de inflatie behouden blijft. Door het feit dat er volgend jaar slechts een daling met 1 pct. is, wordt de sokkel in 1990 op 4 pct. gebracht. In 1991 volgt nog een daling van 0,5 pct. Die daling is niet van die aard dat het investeringsklimaat verstoord zal worden.

In verband met het afzonderlijk akkoord dat werd gesloten met enerzijds de elektriciteitssector, anderzijds de farmaceutische sector: het gaat hier om een gebruik uit het verleden; dit verklaart trouwens de uitzonderlijk lage belastingvoet (1,4 pct.) die de sector betaalt. In verband met het akkoord dat zou moeten leiden tot een opbrengst van 3,5 miljard via hoofdzakelijk de producent-dividenden, is nooit gezegd dat de stock die aan investeringsaftrek nog bestaat, er inderdaad toe zou kunnen leiden dat er weer geen belastingen méér betaald worden.

De investeringsaftrek mag blijven bestaan, maar wanneer men een bepaald systeem niet meer toepast, maar toch nog verdere aftrekken realiseert via de stock aan investeringen die men heeft en op die manier de voorziene 3,5 miljard niet gaat realiseren, dan wordt het doel vooropgesteld door de Regering niet bereikt.

Een lid verwondert er zich over dat er in het ontwerp van wet artikelen worden opgenomen m.b.t. de elektriciteitsmaatschappijen, die eventueel niet uitgevoerd zullen worden, mocht er inmiddels een akkoord gesloten worden tussen de Regering en de elektriciteitssector.

De Staatssecretaris van Financiën wijst erop dat de voorkeur gaat naar de wettekst zoals voorgelegd in dit ontwerp.

Hetzelfde lid wijst op de noodzaak van een ernstig debat om het hoe en het waarom van de energieprijzen.

d'emploi, parce que le personnel, qui devait en principe être nouveau, ne le serait pas. Par conséquent, on utilisera la même terminologie à l'égard du personnel dans la législation sur les sociétés de reconversion et l'on s'adaptera au taux d'intérêt actuel (qui, entre-temps, est passé de 13 p.c. à 8 p.c.). Par souci de continuité, l'on étalera l'immunisation totale sur une plus longue période d'immunisation.

Le Secrétaire d'Etat aux Finances concède que la déduction pour investissements suscite de très nombreuses questions. Certains secteurs industriels soulignent que ce n'est pas la déduction pour investissements qui détermine si certains gros investissements auront lieu ou non. Si l'évolution aboutit à terme à 35 p.c., on peut également s'interroger à terme sur le maintien ou l'abandon de la déduction pour investissements.

Ici, le Gouvernement a voulu dire explicitement que le lien avec l'inflation est maintenu. Etant donné que, pour l'an prochain, la diminution ne sera que de 1 p.c., le socle sera réduit à 4 p.c. en 1990. Une diminution supplémentaire de 0,5 p.c. interviendra en 1991. Cette diminution n'est pas de nature à perturber le climat des investissements.

Quant à l'accord séparé conclu avec le secteur de l'électricité, d'une part, et le secteur pharmaceutique, d'autre part, il s'agit d'un usage hérité du passé, et qui explique d'ailleurs les taux d'imposition extrêmement bas (1,4 p.c.) payé par le secteur. A propos de l'accord qui devrait déboucher sur un produit de 3,5 milliards, principalement par les dividendes-producteurs, il n'a jamais été dit que le stock encore existant de déduction pour investissements pourrait effectivement aboutir à ce qu'il ne soit à nouveau pas payé davantage d'impôt.

La déduction pour investissements peut être maintenue, mais si l'on n'applique plus un certain système et qu'on continue malgré tout à effectuer des déductions par le biais du stock d'investissements qu'on possède, et que de cette manière, on ne réalise pas les 3,5 milliards prévus, alors l'objectif fixé par le Gouvernement ne sera pas atteint.

Un membre s'étonne de voir figurer dans le projet de loi des articles, relatifs aux sociétés d'électricité, qui pourraient éventuellement ne pas être mis à exécution si un accord devait être conclu entre-temps entre le Gouvernement et le secteur de l'électricité.

Le Secrétaire d'Etat aux Finances déclare que le texte de loi tel qu'il est proposé dans le projet a la préférence.

Le même membre insiste sur la nécessité d'organiser un débat sérieux sur le comment et le pourquoi des prix de l'énergie.

2. Artikelsgewijze bespreking

HOOFDSTUK I

Inkomstenbelastingen

Afdeling 1

Gehandicapten

Artikel 246

Volgens de Minister is het de bedoeling met deze bepaling alle twijfel weg te nemen over de niet-belastbaarheid van deze tegemoetkomingen, alhoewel de administratie de vrijstelling ervan altijd heeft nageleefd.

Het artikel wordt eenparig aangenomen door de 15 aanwezige leden.

Artikel 246bis

Verscheidene leden dienen een amendement in strekkende om een artikel 246bis (nieuw) in te voegen.

« Artikel 246bis. — Artikel 83, 2^o, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« 2^o de tegemoetkomingen die ten laste van de Schatkist worden toegekend aan de in artikel 41, § 1, 3^o, bedoelde gehandicapten of minder-validen. »

Dit amendement wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Afdeling 2

Giften

Artikelen 247 en 248

De bedoeling van deze artikelen is tweevoudig:

1^o de Koning Boudewijnstichting te behandelen zoals het Rode Kruis, en een permanent karakter te geven aan de aftrekbaarheid van deze giften;

2^o de grenzen inzake de aftrekbaarheid van giften in geld te wijzigen om de inspanningen ten bate van wetenschap en cultuur fiscaal aan te moedigen. Voor natuurlijke personen wordt het percentage van 5 op 10 pct. gebracht en voor de rechtspersonen wordt de nominale grens van 10 tot 20 miljoen frank opgetrokken.

2. Discussion des articles

CHAPITRE I^{er}

Impôts sur les revenus

Section 1^{re}

Handicapés

Article 246

Selon le Ministre, cette disposition est destinée à dissiper tout doute quant au caractère non taxable de ces allocations, bien que l'administration en ait toujours respecté l'immunisation.

L'article est adopté à l'unanimité des 15 membres présents.

Article 246bis

Plusieurs membres déposent un amendement visant à introduire un nouvel article 246bis.

« Article 246bis. — L'article 83, 2^o, du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« 2^o les allocations à charge du Trésor qui sont octroyées aux handicapés visés à l'article 41, § 1^{er}, 3^o. »

Cet amendement est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

Section 2

Libéralités

Articles 247 et 248

L'objectif de ces deux articles est double:

1^o traiter la Fondation Roi Baudouin comme Croix-Rouge, et donner un caractère permanent à la déductibilité de ces libéralités;

2^o modifier les limites de la déductibilité des libéralités faites en argent, afin d'encourager fiscalement les efforts consentis en faveur de la science et de la culture. Pour les personnes physiques, le pourcentage passe de 5 à 10 p.c., et pour les personnes morales, la limite nominale est portée de 10 à 20 millions de francs.

Beide artikelen worden eenparig aangenomen door de 15 aanwezige leden.

Afdeling 3

Voorafbetalingen

Artikel 249

Een lid dient een amendement in, luidende:

« A) in § 6 van artikel 89, zoals voorgesteld door dit artikel, de woorden « en vergoedingen » te doen vervallen. »

Verantwoording

Er wordt hier voorgesteld de verhogingen wegens ontstentenis van of onvoldoende voorafbetalingen te beperken tot 90 pct., dit om de belastingplichtigen een compensatie te geven voor het feit dat zij in de onmogelijkheid vertoeven om na de vierde voorafbetaling nog een bijkomende voorafbetaling te doen voor de gerealiseerde inkomsten die zij niet konden voorzien bij het verrichten van de vierde voorafbetaling.

Stiekem worden de bonificaties op voorafbetalingen eveneens tot 90 pct. beperkt. Blijkbaar is dit de bedoeling niet van dit ontwerp.

Daarom wordt voorgesteld de woorden « en vergoedingen » te schrappen.

« Aan dit artikel de volgende bepaling toe te voegen:

B) Artikel 89, § 3, van hetzelfde Wetboek wordt gewijzigd als volgt:

« Geen vermeerdering wordt toegepast op de belasting die uiterlijk op 10 april, 10 juli, 10 oktober en 20 december van het jaar vóór dat waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd en 15 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd, bij voorafbetalingen van een vijfde is voldaan. »

Verantwoording

Invoeren van een vijfde voorafbetalingsperiode om het probleem van de belasting op de winsten gerealiseerd na 20 december tot 31 december op te lossen.

De Minister van Financiën verklaart dat de nieuwe paragraaf 6 van artikel 89 van het W.I.B., zoals voorgesteld door dit artikel, geen rekening meer houdt met de grens van 350 000 frank. Dit geldt zowel voor de vermeerderingen als voor de vergoedingen. Dit lijkt hem een evenwichtige oplossing te zijn.

Les deux articles sont adoptés à l'unanimité des 15 membres présents.

Section 3

Versements anticipés

Article 249

Un membre dépose l'amendement suivant.

« A) Au § 6 de l'article 89 proposé par cet article, supprimer les mots « et bonifications ».

Justification

Cet article propose de limiter à 90 p.c. les majorations pour absence ou insuffisance de versements anticipés, afin de donner aux contribuables une compensation pour l'impossibilité dans laquelle ils se trouvent d'encore effectuer un versement anticipé supplémentaire après le quatrième pour les revenus réalisés qu'ils n'ont pas pu prévoir en procédant au quatrième versement anticipé.

De même, les bonifications sur versements anticipés sont limitées en cachette à 90 p.c., ce qui ne correspond manifestement pas à l'objet du projet en discussion.

C'est pourquoi nous proposons de supprimer les mots « et bonifications ».

« Ajouter à cet article la disposition suivante:

B) L'article 89, § 3, du même Code est modifié comme suit:

« § 3. Aucune majoration n'est applicable sur l'impôt qui a été versé anticipativement, à concurrence chaque fois d'un cinquième de son montant, au plus tard le 10 avril, le 10 juillet, le 10 octobre et le 20 décembre de l'année précédant celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition et le 15 janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition. »

Justification

Nous proposons d'instaurer une cinquième période de versements anticipés pour résoudre le problème de l'impôt sur les bénéfices réalisés après le 20 décembre et jusqu'au 31 décembre.

Le Ministre des Finances déclare que le nouveau § 6 de l'article 89 du C.I.R., tel qu'il est proposé à cet article, fait sauter la limite des 350 000 francs tant pour les majorations que pour les bonifications. Cela lui paraît être une solution équilibrée.

De Minister van Financiën verklaart dat de invoering van een vijfde voorafbetaling een belangrijke last voor de begroting zou kunnen zijn.

De Staatssecretaris voor Financiën raamt dat bedrag op ongeveer 25 miljard frank.

Hetzelfde lid antwoordt dat die lasten zich slechts eenmaal zullen voordoen.

Een ander lid is van mening dat de Staat in werkelijkheid nier meer verliest dan de interesten die lopen tussen 20 december en 15 januari.

Dezelfde spreker dient een amendement in luidende:

«Dit artikel te vervangen als volgt:

«In artikel 89 van hetzelfde Wetboek worden de §§ 2 tot 6 vervangen als volgt:

§ 2. Bij de Administratie der belastingen wordt een rekening-courant geopend op naam van elke belastingplichtige die aan het stelsel der voorafbetalingen onderworpen is. Die rekening wordt gedebiteerd voor het bedrag van de te betalen belastingen en voor de interesten op dat bedrag. Zij wordt gecrediteerd voor de bedragen dit door de belastingplichtige worden gestort en voor de interest op die bedragen.

§ 3. De debetrente wordt volgens de wettelijke rentevoet berekend over de verschuldigde belasting voor een jaar, te rekenen vanaf 1 juli van dat jaar.

§ 4. De creditrente wordt volgens dezelfde rentevoet berekend over elk gestort bedrag, te rekenen vanaf de datum van de storting.

§ 5. De rekening-courant wordt door betaling ten gunste van de Administratie gesaldeerd binnen twee maanden te rekenen van de inkohiering van de belastingen voor het betrokken jaar en ten laatste op 30 juni van het daaropvolgende kalenderjaar. Zij wordt gesaldeerd ten gunste van de belastingplichtige, op diens verzoek en binnen dezelfde termijn.

§ 6. Aan de belastingplichtige die aantoonst dat hij minstens drie vierde van zijn jaarinkomsten heeft verkregen na 1 juli kan, op zijn verzoek, worden toegestaan dat de debetrente pro rata temporis wordt berekend vanaf de datum waarop hij de inkomsten heeft verkregen die tot de belasting aanleiding gaven.»

Verantwoording

Het bestaande stelsel van de voorafbetalingen die aan de zelfstandigen en aan de bedrijfsleiders van de K.M.O.'s worden opgelegd, heeft grote nadelen voor de Belgische Staat zowel als voor de belastingbetaler.

Een hervorming van het stelsel lijkt dan ook gewenst.

En ce qui concerne l'introduction d'un cinquième versement anticipé le Ministre des Finances déclare que cela pourrait entraîner un coût budgétaire important.

Le Secrétaire d'Etat aux Finances estime qu'on peut l'estimer grosso modo à 25 milliards de francs.

Le même membre répond que ce coût n'interviendra qu'une seule fois.

Un autre membre estime que l'Etat ne perd en réalité que la partie des intérêts courant du 20 décembre au 15 janvier.

Le même orateur dépose un amendement libellé comme suit:

« Remplacer cet article par la disposition suivante :

« A l'article 89 du même Code, les §§ 2 à 6 sont remplacés par les dispositions suivantes :

§ 2. Auprès de l'Administration fiscale, un compte courant est créé au nom de chaque contribuable soumis au régime des versements anticipés d'impôts. Ce compte est débité du montant des impôts à régler et des intérêts sur celui-ci. Il est crédité des montants réglés par le contribuable et des intérêts valorisés sur ces montants.

§ 3. Les intérêts débiteurs sont calculés au taux légal sur l'impôt dû pour une année à compter du 1^{er} juillet de l'année.

§ 4. Les intérêts créditeurs sont calculés au même taux sur toute somme versée à compter de la date du versement.

§ 5. Le compte courant est soldé par paiement au profit de l'Administration dans les deux mois de l'enrôlement des impôts de l'année et au plus tard au 30 juin de l'année civile qui suit. Il est soldé au profit du contribuable à la demande de celui-ci dans le même délai.

§ 6. Le contribuable qui justifie de la perception des 3/4 au moins de ses revenus au-delà du 1^{er} juillet de l'année obtiendra, sur sa demande, que les intérêts débiteurs soient calculés pro rata temporis à compter de la date de réception des revenus justifiant l'impôt.»

Justification

Le système actuel des versements anticipés imposés aux indépendants et responsables de P.M.E. présente des inconvénients majeurs, tant pour l'Etat belge que pour le contribuable.

Une réforme du régime apparaît souhaitable.

De meest gegronde punten van kritiek zijn de volgende:

1. Wanneer de datum van 1 april niet wordt nageleefd, moet interest worden betaald die tot 30 pct. kan oplopen. Een dergelijk percentage is overdreven.

2. Een tweede bezwaar is de stroefheid van het stelsel: de voorafbetalingen moeten worden verricht tijdens een korte periode, die door de Administratie wordt opgelegd, namelijk tussen de datum van ontvangst van het bericht en de vervaldatum. Als deze datum eenmaal verstreken is, sorteert een betaling geen nuttig effect meer. De opgelegde termijn is drie maanden. Dit stelsel houdt geen rekening met de financiële mogelijkheden van de ondernemingen, die met allerlei verplichtingen en onregelmatige inkomsten worden geconfronteerd. Het komt dan ook voor dat zij hun voorafbetalingen niet kunnen doen; in dat geval hebben zij er niet het minste belang bij hun stortingen vóór de nieuwe trimestriële vervaldag te verrichten. Integendeel, dat zou in hun nadeel uitvallen. Het gevolg hiervan is dat de Staat in sommige gevallen gedurende ongeveer drie maanden van die inkomsten verstoken blijft.

Voor de oplossing van die twee problemen volstaat een eenvoudige hervorming: elke belastingplichtige krijgt een referentienummer. Voor elk van hen wordt een rekening-courant geopend die als een bankrekening of spaarboekje dienst doet en waarop de belastingplichtige geld stort wanneer hem dat volgens zijn geldmiddelen goed uitkomt. Op die bedragen krijgt hij interest pro rata temporis.

Met deze hervorming wordt een einde gemaakt aan de bestaande onrechtvaardigheid: wanneer de gestorte voorafbetalingen onvoldoende zijn, wordt interest aangerekend, maar op teveel betaalde bedragen wordt bij de terugbetaling geen interest uitgekeerd.

Ons voorstel vermijdt alle nadelen van het bestaande stelsel door interest toe te kennen voor teveel betaalde bedragen.

Van de ondernemingen mag onder het voorgestelde stelsel worden verwacht dat zij voldoende voorafbetalingen zullen doen om sancties te voorkomen.

Het argument dat de Staat verplicht wordt een vergoeding uit te keren voor de aldus gestorte bedragen, is niet relevant; men bedenke slechts dat de Belgische Staat geld leent tegen veel hogere rentevoeten en onder heel wat moeilijkere voorwaarden.

De interestlast die voor de Staat uit het voorgestelde stelsel zou voortvloeien, zou lager zijn dan die welke zijn gebruikelijke crediteuren opleggen.

Bovendien is het in een tijdperk van elektronisch geldverkeer nauwelijks denkbaar dat de voorafbetalingen niet door middel van een doorlopende betaalopdracht zouden mogen geschieden. In het voorgestelde stelsel zou eenieder het referentienummer dat

Les critiques les plus fondées sont les suivantes:

1. Le non-respect de la date du 1^{er} avril est sanctionné d'un intérêt qui peut atteindre 30 p.c. La hauteur de ce taux est excessive.

2. Le deuxième grief tient dans la rigidité du système: les paiements anticipés doivent être effectués durant une courte période, imposée par l'Administration, entre la date de réception de l'avis et l'échéance. Une fois la date passée, aucun paiement ne peut plus être fait utilement. Un délai de 3 mois est imposé. Ce système ignore les possibilités de trésorerie des entreprises. Celles-ci ont des engagements divers et des rentrées irrégulières. Il leur arrive dès lors de ne pouvoir faire face aux paiements d'impôts anticipés; dans ce cas, elles n'ont aucun intérêt à opérer leurs versements avant la nouvelle échéance trimestrielle. Au contraire, cette démarche leur porterait préjudice. Il en résulte que pendant près de trois mois, dans certains cas, l'Etat est privé de cet apport de trésorerie.

La solution de ces deux problèmes réside dans une réforme simple: chaque contribuable dispose d'un numéro de référence. Et pour chacun est créé un compte courant fonctionnant comme un compte bancaire ou un carnet d'épargne crédité par le contribuable au moment où il l'estime possible en raison de l'état de sa trésorerie. Les intérêts lui seraient valorisés pro rata temporis.

Cette réforme corrige l'iniquité du traitement actuel: en effet, des intérêts sont comptés lorsque le montant des versements anticipés est insuffisant, mais le montant payé en trop à l'administration n'est pas augmenté d'intérêts, lorsqu'il est remboursé.

La proposition que nous défendons élimine tous les inconvénients du système actuel en accordant un intérêt au montant payé en excédent.

On peut attendre du système préconisé que les entreprises régleront suffisamment d'impôts anticipés pour éviter toute sanction.

L'argument qu'on tirerait de l'obligation faite à l'Etat de rétribuer les fonds ainsi payés est irrelevant, quand on sait que l'Etat belge emprunte à des taux largement supérieurs et dans des conditions autrement difficiles.

La charge des intérêts qu'il devrait en application du système proposé serait inférieure à celle que lui imposent ses créanciers habituels.

De surcroît, il n'est pas concevable qu'à l'heure du paiement électronique, il soit encore possible de s'acquitter du paiement de l'impôt anticipé par ordre permanent de paiement. Dans la réforme proposée, chacun connaissant le numéro de référence qui lui est

hem is toegekend bij elke betaling vermelden, zoals overigens bij alle commercieel verkeer gebeurt. Met de voorgestelde hervorming wordt de stroefheid van het bestaande stelsel doorbroken en wordt een einde gemaakt aan de praktijk van overdreven en blinde sancties die met de toepassing van de huidige regeling gepaard gaan en die zowel de belangen van de Staat als die van de belastingplichtige schaden.

De Minister van Financiën verklaart dat het voorgestelde amendement een te fundamentele wijziging van het stelsel van de voorafbetalingen invoert en eerst door de Administratie grondig moet worden bestudeerd, onder meer op het stuk van de bestuurlijke organisatie van de diensten.

De twee amendementen worden verworpen met 14 tegen 4 stemmen.

Dit artikel wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 4 onthoudingen.

Afdeling 4

Forfaitaire bedrijfsvoorheffing

Artikel 250

Dit artikel wordt aangenomen bij eenparigheid van de 15 aanwezige leden.

Artikel 250bis

Verscheidene leden dienen het volgende amendement in:

« Een artikel 250bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 11bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 2 van de wet van 28 december 1983, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 11bis. — § 1. De in artikel 11 bedoelde inkomsten van vastrentende effecten omvatten iedere som die door de schuldenaar van de inkomsten boven het kapitaal wordt betaald of toegekend bij de terugbetaling of de inkoop van het effect, ongeacht of die al dan niet plaats heeft op de bij de overeenkomst vastgestelde vervaldag.

Als vastrentende effecten worden aangemerkt : obligaties, kasbons en andere gelijkaardige effecten, met inbegrip van door effecten belichaamde leningen waarvan de interesten worden gekapitaliseerd of van effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van interest en die werden uitgegeven met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interesten.

§ 2. De inkomsten van de in § 1 bedoelde effecten zijn ten name van elke belastingplichtige belastbaar in verhouding tot de bezitsduur van het effect ».

attribué, l'indiquerait en communication sur tout paiement ainsi qu'il en va dans toutes relations commerciales. La réforme proposée corrige cette rigidité et met un terme à la pratique des sanctions excessives et aveugles qui conduisent à appliquer une règle, blessant simultanément les intérêts de l'Etat et les intérêts du contribuable.

Le Ministre des Finances déclare que l'amendement proposé introduit une modification beaucoup plus fondamentale du système des versements anticipés et doit donc faire l'objet d'une étude très approfondie par l'Administration, notamment sur le plan de l'organisation administrative des services.

Les deux amendements sont rejetés par 14 voix contre 4.

L'article 249 est adopté par 14 voix et 4 abstentions.

Section 4

Précompte professionnel forfaitaire

Article 250

Cet article est adopté à l'unanimité des 15 membres présents.

Article 250bis

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant.

« Insérer un article 250bis (nouveau) rédigé comme suit :

« L'article 11bis du même Code, inséré par l'article 2 de la loi du 28 décembre 1983, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 11bis. — § 1^{er}. Les revenus de titres à revenus fixes visés à l'article 11 comprennent toute somme payée ou attribuée en sus du capital par le débiteur des revenus, lors du remboursement ou du rachat du titre, que celui-ci ait lieu ou non à l'échéance conventionnellement fixée.

Sont considérés comme des titres à revenus fixes : les obligations, bons de caisse et autres titres analogues, y compris les titres représentatifs d'emprunts dont les intérêts sont capitalisés ou les titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique d'intérêt et qui ont été émis avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre.

§ 2. Les revenus des titres visés au § 1^{er} sont imposables dans le chef de chaque contribuable en proportion de la période de détention du titre ».

Verantwoording

Om een einde te maken aan bepaalde misbruiken inzake roerende inkomsten, wordt voorgesteld de begripsbepaling van de inkomsten die thans van toepassing is op effecten die leningen vertegenwoordigen waarvan de intresten worden gekapitaliseerd of van effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van interest en die worden uitgegeven met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interesten, uit te breiden tot alle vastrentende effecten.

Daarom wordt tevens voorgesteld om bij het vaststellen van het inkomen slechts rekening te houden met het gedeelte ervan dat overeenstemt met de bezitsduur van die effecten, met dien verstande dat de verrekening van de voorheffing ook proportioneel beperkt blijft tot die bezitsduur.

De in artikel 31 van de hervormingswet van 7 december 1988 gebruikte techniek wordt hier dus uitgebreid tot dit soort inkomsten.

Dit amendement wordt aangenomen met 15 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Artikel 250ter (nieuw)

Een lid dient het volgend amendement in:

« In hoofdstuk 1 « Inkomstenbelastingen » een afdeling 4bis (nieuw) en een artikel 250ter (nieuw) in te voegen, luidende:

« Afdeling 4bis. — Maatregelen tegen de activiteiten van de koppelbazen.

In artikel 299ter, § 2, van hetzelfde Wetboek wordt na het eerste lid het volgende lid ingevoegd:

« De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden en volgens de regelen die Hij bepaalt, het in het voorgaande lid vastgestelde percentage verminderen of ervan vrijstellen. »

Verantwoording

De Regering heeft zopas een amendement op het ontwerp van programmawet ingediend ten einde het tarief van 35 pct. te verminderen of ervan vrij te stellen (zie Gedr. St. Kamer, nr. 975/3 - 1989/1990).

Indien dat amendement wordt goedgekeurd, zal een uitvoeringsbesluit onder bepaalde voorwaarden het voormelde tarief kunnen verminderen of zelfs ervan vrijstellen.

Het zou dan ook logisch zijn — ten einde het parallelisme te behouden tussen de sociale en de fiscale reglementeringen betreffende de artikelen van de

Justification

Afin de mettre un terme à certains abus en matière de revenus mobiliers, il est proposé d'étendre à tous les titres à revenus fixes la définition du revenu, actuellement applicable aux titres représentatifs d'emprunts dont les intérêts sont capitalisés ou aux titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique d'intérêt et qui ont été émis avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre.

A cette fin, il est également proposé de ne prendre en considération pour la détermination des revenus que la partie de ceux-ci qui correspond proportionnellement à la durée de détention de ces titres, l'imputation des précomptes y afférents étant également limitée proportionnellement à cette durée de détention.

La technique utilisée à l'article 31 de la loi de réforme du 7 décembre 1988, se trouve ainsi généralisée pour ce type de revenus.

Cet amendement est adopté par 15 voix et 3 abstentions.

Article 250ter (nouveau)

Un membre dépose l'amendement suivant:

« Au chapitre I^{er} « Impôts sur les revenus », insérer une section 4bis (nouvelle) et un article 250ter (nouveau), libellé comme suit:

« Section 4bis. — Mesures contre les activités des pourvoyeurs de main-d'œuvre.

A l'article 299ter, § 2, du même Code, l'alinéa suivant est inséré après l'alinéa 1^{er}:

« Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, dans les conditions et selon les règles qu'il détermine, réduire le pourcentage fixé à l'alinéa précédent ou dispenser de celui-ci. »

Justification

Le Gouvernement vient de déposer un amendement au projet de loi-programme afin de réduire le pourcentage de 35 p.c. ou de dispenser de celui-ci (voir Doc. Ch. n° 975/3 - 1989/1990).

Si cet amendement est adopté, un arrêté d'exécution pourra, dans certaines conditions, réduire le pourcentage susvisé ou même dispenser de celui-ci.

Il serait donc logique — afin de maintenir le parallélisme entre les réglementations sociale et fiscale relatives aux pourvoyeurs de main-d'œuvre — que le

koppelbazen — dat het tarief van 15 pct. bepaald in artikel 299ter, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, kan worden verminderd of tot 0 pct. teruggebracht.

Artikel 299ter, § 2, zou dus moeten worden aangevuld met een lid luidend als volgt en in te voegen na het eerste lid :

« De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden en volgens de regelen die Hij bepaalt, het in het voorgaande lid vastgestelde percentage verminderen of ervan vrijstellen. »

De Minister van Financiën verklaart dat de Regering in de Kamer een identiek amendement voor het sociale gedeelte van de maatregelen tegen de praktijken van de koppelbazen heeft ingediend.

Het in de Kamer ingediende amendement wordt verantwoord als volgt (Gedr. St. Kamer 975/3-1989/1990) :

Ten einde elke betwisting uit te sluiten omtrent de rechtsgrond van de uitvoeringsbesluiten die de Regering van plan is te nemen om de bepalingen van de programmawet van 6 juli 1989 houdende maatregelen tegen de activiteiten van de koppelbazen uit te werken, is het noodzakelijk :

a) artikel 30ter, § 2, tweede lid van de wet van 27 juni 1969 aan te vullen, ten einde niet alleen te voorzien in een vermindering maar eveneens in de vrijstelling van de inhouding van 35 pct. die de hoofdaannemer moet storten;

b) artikel 27 van de programmawet van 6 juli 1989 te wijzigen ten einde de Koning toe te laten de datum van inwerkingtreding van « het geheel of van een gedeelte » van hoofdstuk V van voornoemde wet vast te stellen.

Het amendement wordt aangenomen met 15 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Afdeling 5

Vennootschapsbelasting

Onderafdeling 1: Algemene bepalingen

Artikel 251

Een lid vraagt waarom het tarief van 6 pct. in artikel 15, tweede lid, 1^o, van het Wetboek van Inkomstenbelastingen behouden bleef, in plaats van het wettelijk tarief van 8 pct.

De Minister van Financiën verklaart dat het om een aanvullend tarief gaat bij gebreke van statutaire bepalingen. Deze bepaling strekt ertoe deze regel te schrappen wegens de invoering van een nieuwe regeling voor de tantièmes van de werkende vennoten.

taux de 15 p.c. fixé à l'article 299ter, § 2, du Code des impôts sur les revenus, puisse être réduit ou ramené à zéro.

L'article 299ter, § 2, devrait donc être complété par un alinéa libellé comme suit, qui serait inséré après l'alinéa 1^{er} :

« Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, dans les conditions et selon les règles qu'il détermine, réduire le pourcentage fixé à l'alinéa précédent ou dispenser de celui-ci. »

Le Ministre des Finances déclare qu'un amendement identique pour le volet social des mesures contre les activités des pourvoyeurs de main-d'œuvre a été déposé à la Chambre par le Gouvernement.

L'amendement déposé à la Chambre est justifié comme suit (Doc. Chambre 975/3 - 1989/1990) :

Afin d'écarter toute équivoque possible quant à la base juridique des arrêtés d'exécution envisagés par le Gouvernement pour ce qui concerne la mise en œuvre des dispositions de la loi-programme du 6 juillet 1989 prévoyant des mesures contre les activités des pourvoyeurs de main-d'œuvre, il est nécessaire :

a) de compléter l'alinéa 2 du § 2 de l'article 30ter de la loi du 27 juin 1969 afin de prévoir non seulement une réduction, mais également une dispense du versement de la retenue de 35 p.c. à verser par l'entrepreneur principal;

b) de modifier l'article 27 de la loi-programme du 6 juillet 1989 afin de prévoir que le Roi pourra fixer la date d'entrée en vigueur de « tout ou partie » du chapitre V de la loi précitée.

L'amendement est adopté par 15 voix et 3 abstentions.

Section 5

Impôts des sociétés

Sous-section 1^{re}: Dispositions générales

Article 251

Un membre demande pour quelle raison on a retenu le taux de 6 p.c. à l'article 15, alinéa 2, 1^o, du C.I.R., au lieu du taux légal de 8 p.c.

Le Ministre des Finances déclare qu'il s'agit d'un taux supplétif en cas d'absence de dispositions statutaires. La présente disposition vise à supprimer cette règle en raison de l'introduction d'un nouveau régime pour les tantièmes des associés actifs.

Artikel 251 wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 4 onthoudingen.

Artikel 251bis (nieuw)

Een lid dient het volgende amendement in:

« Een artikel 251bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 251bis. — Artikel 19, 2^o, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2^o de inkomsten uit aandelen of delen betaald of toegekend in geval van inkoop van eigen aandelen van vennootschappen die niet onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting of aan een belasting gelijkwaardig aan de vennootschapsbelasting. »

Verantwoording

Daar de Regering van plan is een ontwerp van wet in te dienen met als doel een Belgisch S.I.C.A.V.-stelsel op te richten ten einde aan de spaarders hetzelfde fiscale stelsel toe te kennen als hetgeen waarvan zij reeds genieten wanneer zij beleggen in buitenlandse S.I.C.A.V.'s, zou het bijzonder nadelig zijn voor de internationale reputatie van België het huidige fiscaal stelsel van de buitenlandse S.I.C.A.V.'s fundamenteel te wijzigen door ze aan de niet-belastbaarheid als roerende inkomsten uit aandelen aangekocht via S.I.C.A.V.'s: om het vertrouwen van de spaarders te behouden, dient men elke wetswijziging terzake uit te stellen tot het bovenvermeld ontwerp van wet is ingediend.

De Staatssecretaris voor Financiën verklaart dat de bespreking van dit amendement logischerwijze zou moeten plaatshebben bij de bespreking van artikel 303, dat betrekking heeft op de opheffingsbepalingen.

Het commissielid verantwoordt de plaats van zijn amendement door te wijzen op de chronologische volgorde van het Wetboek, die ook in het ontwerp in acht wordt genomen.

De Staatssecretaris voor de Financiën verklaart dat volgens het ontwerp, artikel 19, 2^o, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen wordt geschrapt. Bijgevolg worden de S.I.C.A.V.'s voortaan belast.

De Staatssecretaris is bereid de tekst zo te wijzigen dat de meerwaarden uit kapitalisatie-S.I.C.A.V.'s niet worden belast.

Ten gevolge van die verklaring wordt het amendement ingetrokken.

Verscheidene leden dienen een amendement in dat er eveneens toe strekt een artikel 251bis (nieuw) in te voegen. Het luidt als volgt:

L'article 251 est adopté par 14 voix et 4 abstentions.

Article 251bis(nouveau)

Un membre dépose l'amendement suivant :

« Ajouter un article 251bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 251bis. — L'article 19, 2^o du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« 2^o les revenus d'actions ou parts payées ou attribuées en cas de rachat d'actions de sociétés qui ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés ou à un impôt analogue à l'impôt des sociétés. »

Justification

Alors que le Gouvernement se propose de déposer incessamment un projet de loi visant à créer un statut de S.I.C.A.V. belge accordant aux épargnants le même régime fiscal que celui dont ceux-ci jouissent lorsqu'ils font des placements dans les S.I.C.A.V. étrangers, il serait très préjudiciable, sur le plan de la réputation fiscale internationale de la Belgique, de modifier fondamentalement le régime fiscal actuel des S.I.C.A.V. étrangers en les soumettant au pré-compte mobilier et cela par la suppression de la non-imposition au titre de revenus mobilier des rachats d'actions par les S.I.C.A.V.: pour conserver la confiance des épargnants, il s'indique de postposer toute modification législative jusqu'au dépôt du projet de loi annoncé.

Le Secrétaire d'Etat aux Finances déclare que la discussion sur cet amendement devrait logiquement avoir lieu lors de la discussion de l'article 303 portant sur les dispositions abrogatoires.

Le commissaire justifie la place de son amendement par l'ordre chronologique du Code qui est suivi dans le projet.

Le Secrétaire d'Etat aux Finances déclare que dans le projet, l'article 19, 2^o, du C.I.R. est supprimé. En conséquence, les S.I.C.A.V. seraient dorénavant taxés.

Le Secrétaire d'Etat est d'accord pour qu'on modifie le texte de façon que les plus-values provenant des S.I.C.A.V. de capitalisation ne soient pas imposées.

Suite à la déclaration du Gouvernement, l'amendement est retiré.

Plusieurs membres déposent un amendement visant également à introduire un article 251bis (nouveau). Il est libellé comme suit :

« Artikel 19, 2°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door volgende bepaling:

« 2° de inkomsten uit aandelen of delen betaald of toegekend in geval van verdeling van maatschappelijk vermogen of inkoop van eigen aandelen door andere vennootschappen dan die bedoeld in artikel 94, eerste lid. »

Het amendement wordt aangenomen met 12 stemmen, bij 4 onthoudingen.

Artikel 252

Een lid dient een amendement in strekkende om dit artikel te doen vervallen. Het wordt verantwoord als volgt:

Volgens de artikelen 53 en 115, tweede lid, van het Wetboek van Inkomstenbelastingen kan de Administratie nu reeds optreden tegen mogelijke abnormale of goedgunstige voordelen. Het is dus overbodig artikel 24 van het Wetboek van Inkomstenbelastingen op dat stuk aan te vullen, te meer omdat de voorgestelde formulering zowel vaag als buitengemeen ruim is.

Een ander lid dient hierop een subsidiair amendement in, luidende:

« Aan de bepaling, zoals voorgesteld door dit artikel, een nieuw lid toe te voegen, luidende:

« De hier bedoelde voordelen zijn die welke worden opgesomd in artikel 9quater van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen. »

Verantwoording

De voorgestelde tekst van het ontwerp is veel te vaag en voor te ruime interpretatie vatbaar, wat aanleiding kan geven tot betwistingen of tot rechtsonzekerheid.

Bijgevolg is het aangewezen het begrip voordelen nauwkeurig af te bakenen door het te beperken tot de gevallen die uitdrukkelijk in artikel 9quater van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen worden opgesomd.

Er wordt een tweede amendement ingediend, luidende:

Dit artikel te vervangen als volgt:

« Artikel 24 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 25 juni 1973, wordt aangevuld met een derde lid luidende:

« Bij de eigen winsten van een onderneming wordt eveneens gevoegd het bedrag van alle abnormale of goedgunstige voordelen die zij verleent aan in België gevestigde natuurlijke of rechtspersonen, behalve

« L'article 19, 2°, du même Code, est remplacé par la disposition suivante:

« 2° les revenus d'actions ou parts payés ou attribués en cas de partage de l'avoir social ou de rachat d'actions propres par des sociétés autres que celles visées à l'article 94, premier alinéa. »

L'amendement est adopté par 12 voix et 4 abstentions.

Article 252

Un membre dépose un amendement visant à supprimer cet article. Il est justifié ainsi:

Les articles 53 et 115, 2^e alinéa, du C.I.R. permettent déjà à l'Administration de contrer d'éventuels avantages anormaux ou bénévoles. Le complément proposé à l'article 24 C.I.R. est donc superflu, d'autant plus que sa formulation est aussi vague qu'excessivement large.

Un autre membre dépose un amendement subsidiaire à cet amendement. Il est libellé comme suit:

« Compléter la disposition, tel que proposée par cet article, par un alinéa nouveau, libellé comme suit:

« Les avantages concernés par la présente disposition sont ceux énumérés à l'article 9quater de l'arrêté royal d'exécution du C.I.R. »

Justification

Le texte du projet, tel que proposé, comporte une formulation beaucoup trop vague et excessivement large qui peut susciter des controverses ou une insécurité juridique.

En conséquence, il s'indique de définir la notion d'avantages en limitant celle-ci aux cas expressément définis à l'article 9quater de l'arrêté royal d'exécution du C.I.R.

Un deuxième amendement est déposé, libellé comme suit:

Remplacer le texte de l'article comme suit:

« L'article 24 du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 25 juin 1973, est complété par un alinéa 3, rédigé comme suit:

« Est également ajouté aux bénéfices propres d'une entreprise le montant de tout avantage anormal ou bénévole qu'elle accorde à des personnes physiques ou morales établies en Belgique, sauf lorsque ces

wanneer die voordelen rechtstreeks of onrechtstreeks in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijgers.»

Verantwoording

Luidens de tekst van artikel 252 van het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen wordt voorgesteld een derde lid aan het huidige artikel 24 W.I.B. toe te voegen, waardoor bij de eigen winsten van een aan de Belgische inkomstenbelastingen onderworpen onderneming het bedrag toegevoegd wordt van alle voordelen die deze onderneming verleent aan natuurlijke of rechtspersonen, tenzij wanneer het bedrag van deze voordelen rechtstreeks of onrechtstreeks in aanmerking komt voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijgers.

De tekst van het derde lid van artikel 24 W.I.B., zoals voorgesteld in het amendement, beoogt vooreerst de toepassing van dit derde lid te beperken tot voordelen verleend aan in België gevestigde natuurlijke of rechtspersonen.

Het eerste lid van het huidige artikel 24 W.I.B. heeft immers nu reeds tot doel de abnormale of goedgunstige voordelen die een Belgische onderneming aan een in het buitenland gevestigde onderneming toekent, toe te voegen aan de winsten van de Belgische onderneming. De invoeging van de huidige tekst van artikel 252 van het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen zou er dan ook toe leiden dat het eerste lid (dat betrekking heeft op de abnormale of goedgunstige voordelen toegekend aan buitenlandse verbonden ondernemingen) en het derde lid van artikel 24 W.I.B. (dat betrekking heeft op de voordelen toegekend aan zowel buitenlandse als Belgische ondernemingen) met elkaar in tegenspraak zouden zijn.

Daarenboven heeft artikel 252 van het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen, dat betrekking heeft op alle voordelen verleend door een Belgische onderneming, een te ruim karakter. Onder meer heeft artikel 24 W.I.B. immers tot gevolg dat de vergoedingen die door een Belgische werkgever worden toegekend aan diens werknemers als terugbetaling van reiskosten van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling en die, voor zover zij niet meer dan 5 000 frank per jaar bedragen, niet belastbaar zijn voor de werknemer (artikel 41, § 2, 1^o, W.I.B.), niet langer als bedrijfsuitgaven aftrekbaar zijn voor de werkgever.

Daarom wordt voorgesteld om, in de lijn van het eerste lid van huidig artikel 24 W.I.B., enkel de voordelen met een abnormaal of goedgunstig karakter aan de winsten van de verstreckende onderneming toe te voegen. Het begrip «abnormale of goedgunstige voordelen» is een begrip dat reeds betekenis heeft gekregen in de administratieve commentaar en in de jurisprudentie.

avantages interviennent directement ou indirectement pour déterminer les revenus imposables des bénéficiaires.»

Justification

Le présent article 252 du projet de loi portant des dispositions fiscales propose de compléter le présent article 24 C.I.R. par un troisième alinéa selon lequel sont ajoutés aux bénéfices propres d'une entreprise assujettie à l'impôt belge sur les revenus un montant de tous les avantages que cette entreprise accorde à des personnes physiques ou morales, sauf lorsque ces avantages interviennent directement ou indirectement pour déterminer les revenus imposables des bénéficiaires.

Le texte du troisième alinéa de l'article 24 C.I.R., comme proposé par l'amendement, vise, tout d'abord, à limiter le champ d'application de ce troisième alinéa aux avantages accordés aux personnes physiques ou morales établies en Belgique.

Le premier alinéa du présent article 24 C.I.R. a déjà comme objectif d'ajouter les avantages anormaux ou bénévoles qu'une entreprise belge accorde à une entreprise établie à l'étranger aux bénéfices de l'entreprise belge. L'insertion du présent texte de l'article 252 du projet de loi portant des dispositions fiscales aurait comme conséquence que le premier alinéa (visant les avantages anormaux ou bénévoles accordés aux entreprises étrangères liées) et le troisième alinéa (visant les avantages accordés aussi bien à des entreprises belges qu'à des entreprises étrangères) se contrediraient.

En outre, le présent article 252 du projet de loi portant des dispositions fiscales, visant tous les avantages accordés par une entreprise belge, a une portée trop large. Le présent article 252 aurait, entre autres, comme conséquence que les indemnités accordées par un employeur belge à ses employés en remboursement des frais de déplacement du domicile au lieu de travail et qui, dans la mesure où elles ne dépassent pas 5 000 franc l'an, ne sont pas imposables dans le chef des employés (voir article 41, § 2, 1^o, C.I.R.), ne constitueront plus des dépenses professionnelles déductibles dans le chef de l'employeur.

Pour cette raison il est proposé, tel que le premier alinéa du présent article 24 C.I.R., de n'ajouter aux bénéfices de l'entreprise que les avantages ayant un caractère anormal ou bénévole. La notion d'avantages anormaux ou bénévoles est une notion ayant déjà reçu une interprétation appliquée aussi bien par le commentaire administratif que par la jurisprudence.

Verscheidene leden zijn van oordeel dat het nieuwe artikel 24 van het W.I.B. in zijn huidige lezing meer beperkingen invoert op te verlenen voordelen.

De Minister van Financiën wijst erop dat die bepaling uitsluitend bedoeld is om het aantal betrokken personen te verruimen en niet het soort van activiteiten. De Regering wil de regeling van artikel 24 van het W.I.B. verruimen tot de abnormale of goedgunstige voordelen die een Belgische onderneming verleent aan in België gevestigde rechtspersonen of natuurlijke personen, op voorwaarde evenwel dat die voordelen niet belastbaar zijn voor de verkrijgers. Daarenboven doelt die bepaling op personen die wegens het opheffen van artikel 133 van het W.I.B. de hun bij vereffening toegekende voordelen aan elke vorm van belasting zouden zien ontsnappen.

Verscheidene leden dienen het volgende amendement in:

«Dit artikel te vervangen als volgt:

« Artikel 24 van hetzelfde Wetboek , gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 25 juni 1973, wordt aangevuld met een derde lid luidend als volgt:

« Bij de eigen winst van een onderneming wordt eveneens gevoegd het bedrag van alle abnormale of goedgunstige voordelen die zij verleent aan natuurlijke of rechtspersonen, behalve wanneer die voordelen rechtstreeks of onrechtstreeks in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijgers. »

Verantwoording

De woorden « abnormale of goedgunstige » komen thans reeds voor in de eerste twee leden van artikel 24.

Dit argument streeft de gelijkvormigheid in de terminologie na in het derde lid van artikel 24 door eveneens de voordelen bedoeld in dat lid als abnormaal of goedgunstig aan te merken.

Dit amendement wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Het eerste amendement en het subsidiair amendement worden verworpen met 16 tegen 3 stemmen.

Het tweede amendement wordt ingetrokken.

Het geamendeerde artikel wordt aangenomen met 16 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Artikel 253

De Minister wijst erop dat dit artikel aan stille vennoten hetzelfde belastingkrediet toekent als aan bestuurders.

Verscheidene leden dienen het volgende amendement in.

Plusieurs membres considèrent que le nouvel article 24 du C.I.R., tel qu'il est rédigé dans le projet, apparaît comme plus restrictif quant aux avantages qui peuvent être accordés.

Le Ministre des Finances précise que la disposition vise seulement à élargir le champ des personnes concernées, et non le type d'activités. Le Gouvernement souhaite étendre le régime de l'article 24 du C.I.R. aux avantages anormaux ou bénévoles qu'une entreprise belge consent à des personnes morales ou physiques qui sont établies en Belgique, à la condition que ces avantages ne soient pas taxables dans le chef des bénéficiaires. En outre, la disposition vise des personnes qui, du fait de la suppression de l'article 133 du C.I.R., verraient échapper à l'imposition les avantages qui leur sont accordés lors d'une liquidation.

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant:

« Remplacer cet article par la disposition suivante :

« L'article 24 du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 25 juin 1973, est complété par un alinéa 3, rédigé comme suit :

« Est également ajouté aux bénéfices propres d'une entreprise le montant de tout avantage anormal ou bénévole qu'elle accorde à des personnes physiques ou morales sauf lorsque ces avantages interviennent directement ou indirectement pour déterminer les revenus imposables des bénéficiaires. »

Justification

Les mots « anormaux ou bénévoles » figurent dans les deux premiers alinéas de l'article 24.

L'objet du présent amendement est d'uniformiser la terminologie utilisée dans l'alinéa 3 de cet article 24, en qualifiant également d'« anormal ou bénévole » l'avantage dont il est question dans cet alinéa 3.

Cet amendement est adopté par 14 voix contre 2.

Le premier amendement et l'amendement subsidiaire sont rejetés par 16 voix contre 3.

Le deuxième amendement est retiré.

L'article amendé est adopté par 16 voix et 3 abstentions.

Article 253

Le Ministre indique que le présent article accorde aux associés non actifs un crédit d'impôt comme pour les administrateurs.

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant.

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« In artikel 27, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 17 van de wet van 5 januari 1976, wordt het 3^o geschrapt. »

Dit amendement wordt aangenomen met 16 stemmen, bij 1 onthouding.

Het geamendeerde artikel wordt aangenomen met dezelfde stemmenverhouding.

Artikel 254

De Minister licht de wijzigingen toe die het ontwerp aanbrengt aan de regeling op de vrijstelling van meerwaarden.

Het nieuwe stelsel voortvloeiende uit het ontwerp kan als volgt worden samengevat :

1) het bestaande principe volgens hetwelk de meerwaarden belastbare inkomsten zijn, wordt aangevuld door een begripsbepaling daarvan; die begripsbepaling werd tot op heden overgelaten aan de administratie; voortaan is er een duidelijke omschrijving in de wet;

2) het monetaire gedeelte van de meerwaarden verwezenlijkt op immateriële, materiële of financiële vaste activa wordt steeds vrijgesteld; tot op heden gold dat alleen de materiële en financiële vaste activa;

3) voor de meerwaarden verwezenlijkt op materiële of immateriële goederen kan, volgens de boekhoudkundige begripsbepaling, uitgestelde taxatie worden toegepast op voorwaarde dat de verkoopprijs van de overgedragen goederen wederbelegd wordt;

4) de meerwaarden verwezenlijkt op aandelen of delen, andere dan die van investeringsmaatschappijen, kunnen eveneens worden vrijgesteld op voorwaarde van wederbelegging van de verkoopprijs;

5) de uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden op goederen andere dan voorraden en lopende bestellingen blijven, zoals tot nu toe het geval was, vrijgesteld;

6) het verlaagde belastingtarief van 16,5 pct. dat thans geldt voor de personenbelasting wordt gehandhaafd, behalve bij uitgestelde taxatie en wanneer, bij stopzetting van de exploitatie, de meerwaarde die betrekking heeft op de immateriële activa meer bedraagt dan vier keer het gemiddelde van de belastbare winsten tijdens de laatste vier jaar;

7) het met de helft verminderde belastingtarief dat momenteel geldt voor de vennootschapsbelasting, wordt slechts gehandhaafd voor de meerwaarden verwezenlijkt op de financiële vaste activa en de meerwaarden verwezenlijkt op alle vaste activa na vereffening;

« Remplacer cet article par ce qui suit :

« A l'article 27, § 1^{er}, deuxième alinéa, du même Code, inséré par l'article 17 de la loi du 15 janvier 1976, le 3^o est supprimé. »

Cet amendement est adopté par 16 voix et 1 abstention.

L'article amendé est adopté par un vote identique.

Article 254

Le Ministre des Finances explicite les changements apportés par le projet au système d'immunité des plus-values.

Le régime tel qu'il ressort du projet peut se résumer comme suit :

1) le principe existant selon lequel les plus-values constituent des revenus imposables est complété par une définition de celles-ci; cette définition ressortait jusqu'à présent de l'interprétation administrative; elle est désormais clairement inscrite dans la loi;

2) la quotité monétaire des plus-values réalisées sur des immobilisations incorporelles, corporelles ou financières est toujours immunisée; ceci n'était actuellement prévu que pour le corporel et le financier;

3) les plus-values réalisées sur des biens corporels ou incorporels, selon la définition comptable peuvent faire l'objet d'un report de taxation moyennant emploi du prix de réalisation des biens cédés;

4) les plus-values réalisées sur des actions ou parts, autres que celles de sociétés d'investissement, peuvent être immunisées également sous condition de emploi du prix de réalisation;

5) les plus-values simplement exprimées mais non réalisées sur des biens autres que stocks et commandes en cours restent comme à présent immunisées;

6) le taux de taxation réduit de 16,5 p.c. prévu actuellement à l'impôt des personnes physiques est maintenu sauf en cas de report de taxation et lorsque, en cas de cessation d'exploitation, la plus-value qui se rapporte à l'incorporel excède quatre fois la moyenne des bénéfices imposables des quatre dernières années;

7) le taux de taxation réduit de moitié prévu actuellement à l'impôt des sociétés n'est quant à lui maintenu qu'en ce qui concerne les plus-values réalisées sur des immobilisations financières et les plus-values réalisées sur l'entiereté de l'immobilisé après mise en liquidation;

8) wat de meerwaarden betreft, wordt geen onderscheid meer gemaakt tussen de belastingplichtigen: beoefenaars van vrije beroepen worden voortaan op dezelfde manier behandeld als handelaars;

9) er geldt in de toekomst geen bijzondere regeling meer voor onroerende goederen van vastgoedverkopers. Naar gelang van het geval worden die beschouwd als koopwaar of als geïnvesteerde goederen;

10) voor geïnvesteerde ongebouwde onroerende goederen bestaat er geen algemene vrijstelling van de personenbelasting meer, aangezien die voortaan beperkt is tot land- en tuinbouwgronden;

11) er wordt niet geraakt aan het beginsel dat verworven meerwaarden, ook al zijn die niet uitgedrukt in financiële activa in de ruime zin, onmiddellijk en tegen het volle tarief worden belast volgens de aankoopwaarde van die activa.

Het stelsel waarvan men hierboven een overzicht vindt, komt in grote trekken voor in de artikelen 254, 255, 256, 262 en 285, 2^o tot 4^o. In dat verband verwijst de Minister naar de commentaar op de artikelen in de memorie van toelichting.

De overige ontwerp-artikelen in verband met de meerwaarden bevatten een aantal minder belangrijke aanpassingen die volgen uit de wijziging van regeling. Zij behoeven geen andere uitleg.

De nieuwe regeling krijgt toepassing op de meerwaarden verwezenlijkt vanaf 1 januari 1990.

Een lid snijdt het onderwerp aan van de wederbelegging bij onteigening van goederen (terreinen en gebouwen) die deel uitmaken van een landbouw- of tuinbouwonderneming.

De Minister van Financiën antwoordt dat krachtens artikel 34, tweede lid, van het W.I.B. zoals gewijzigd door het ontwerp-artikel 255, de meerwaarden bedoeld in artikel 34, 2^o, die voortkomen van ongebouwde onroerende goederen van landbouw- of tuinbouwondernemingen, volledig vrijgesteld zijn.

Opdat de meerwaarde vrijgesteld zou worden, dient wat de ondernemingsgebouwen betreft, de wederbelegging gelijk te zijn aan het bedrag van de ontvangen vergoeding en te geschieden in andere vaste activa dan terreinen.

Een lid vraagt waarom de in aanmerking genomen regeling volgens welke de taxatie van meerwaarden wordt uitgesteld op voorwaarde dat er een wederbelegging plaatsheeft, elke meerwaarde op aandelen of delen uitsluit. Hij vreest dat men op die manier het bedrijfsrisico benadeelt ten opzichte van de financiële belegging.

De Minister van Financiën antwoordt dat het voorontwerp van Europese richtlijn het beginsel van uitgestelde taxatie invoert bij wederbelegging van alle activa. De andere oplossing bestaat in het toepassen van het volle belastingtarief.

8) en matière de plus-values, il n'existe plus de différence entre les contribuables; les professions libérales sont désormais traitées comme les commerçants;

9) il n'existe plus de régime particulier pour les immeubles des marchands de biens; ceux-ci sont traités comme des marchandises ou comme des biens investis, selon le cas;

10) il n'existe plus d'immunité générale à l'impôt des personnes physiques pour les immeubles non bâtis investis, celle-ci étant désormais limitée aux terrains agricoles et horticoles;

11) rien n'est modifié au principe de la taxation immédiate et au taux plein des plus-values acquises même non exprimées sur les actifs financiers en général dans la mesure de la valeur d'acquisition de ces actifs.

Le régime ainsi résumé est traduit principalement dans les articles 254, 255, 256, 262 et 285, 2^o à 4^o. Le Ministre renvoie à cet égard au commentaire qui en est donné dans l'exposé des motifs.

Les autres articles du projet concernant la matière des plus-values ne contiennent que des adaptations mineures découlant du changement de régime et ne méritent pas d'autres développements.

Le nouveau régime entre en vigueur pour les plus-values réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990.

Un membre soulève la question du emploi en cas d'expropriation de biens (terrains et bâtiments) affectés à l'exploitation agricole ou horticole.

Le Ministre des Finances répond qu'en vertu de l'article 34, deuxième alinéa, du C.I.R., tel qu'il est modifié par l'article 255 du projet, les plus-values afférentes aux immeubles non bâtis des exploitations agricoles ou horticoles et définies selon de 2^o de l'article 34 sont immunisées.

En ce qui concerne les bâtiments de l'exploitation, le emploi, qui doit être égal au montant de l'indemnité perçue, doit être effectué en immobilisations autres que des terrains pour que la plus-value puisse être immunisée.

Un membre demande quelle est la raison pour laquelle le système retenu de report de taxation pour les plus-values soumises à la condition de emploi exclut celles qui ont été réalisées sur les actions ou parts. Il craint qu'on pénalise de cette façon le risque industriel par rapport au placement financier.

Le Ministre des Finances répond que dans l'avant-projet de directive européenne, le principe du report de taxation a été retenu pour tous les actifs en cas de emploi, l'alternative étant la taxation au taux plein.

Bij nader inzicht stelt de Regering vast dat, indien zij hetzelfde beginsel ook voor deelnemingsrechten behoudt, het gevaar bestaat dat herstructureringsverrichtingen worden gedwarsboemd die in het vooruitzicht van de grote binnenmarkt van 1992 plaatsvinden.

Het lid meent dat er een bepaling zou moeten komen die de Koning de mogelijkheid geeft de bepalingen voor deelnemingen in vaste activa bestemd voor industrieel gebruik uit te breiden.

Een ander lid vraagt zich af in welke mate het nieuwe systeem van uitgestelde taxatie de wederbelegging zal bevorderen.

De Minister van Financiën vestigt de aandacht van de Commissie op een bijkomend motief om het onderscheid te handhaven: voor de afschrijfbaar goederen heeft men vastgesteld dat al te veel een beroep wordt gedaan op een systeem van opeenvolgende afschrijvingen. Goederen werden afschrijfbaar gewoon omdat men een meerwaarde verwezenlijkte die zelf kon worden vrijgesteld.

Een lid meent dat men het standpunt van de Minister zou kunnen delen indien terzelfder tijd besloten werd de revalorisatiecoëfficiënten, vermeld in artikel 119 van het W.I.B. te herzien.

De Minister antwoordt dat men rekening heeft gehouden met de inflatie wat de investeringsaftrek betreft (artikel 20 van de wet van 7 december 1988 houdende de hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen).

Hetzelfde lid verklaart dat hij een amendement heeft ingediend tot invoering van een artikel 280bis (nieuw) waarvan het doel is de Koning in staat te stellen vanaf het aanslagjaar 1990 de revalorisatiecoëfficiënten te bepalen die van toepassing zijn op de jaren na 1950.

Een ander lid meent dat het nieuwe stelsel reeds gunstiger is dan de Europese ontwerp-richtlijn.

De Minister van Financiën meent te weten dat het voorontwerp wellicht zal worden gewijzigd. Men zal ongetwijfeld voorzien in een verschillende behandeling van meerwaarden op afschrijfbaar vaste activa en de meerwaarden op financiële vaste activa.

Hij verklaart voorts dat volgens hem het voorgestelde stelsel voor de afschrijfbaar vaste activa evenveel stimulansen geeft tot herinvesteren als het huidige stelsel, aangezien het tarief toegepast indien geen wederbelegging plaatsvindt zeer ontradend werkt.

De Minister erkent evenwel dat het niet uitgesloten is, aangezien men de meerwaarden bij vereffening beter blijft behandelen, dat de verleiding groot is om in bepaalde gevallen die oplossing te verkiezen.

Après réflexion, le Gouvernement s'est aperçu que si on maintenait ce principe également pour les participations, on risquerait d'entraver des opérations de restructuration effectuées en préparation au grand marché de 1992.

Le membre estime qu'il faudrait une disposition donnant au Roi la faculté d'étendre les dispositions prévues pour les participations aux immobilisations affectées à l'usage industriel.

Un autre membre se demande également dans quelle mesure le nouveau système de report favorisera le réinvestissement.

Le Ministre des Finances attire l'attention des membres de la Commission sur un motif supplémentaire pour maintenir la distinction: pour les biens amortissables on a constaté un recours exagéré au système de l'amortissement en cascade. Des biens redevenaient amortissables par le simple fait qu'on réalisait une plus-value qui elle-même pouvait être immunisée.

Un membre estime qu'on peut partager le point de vue du Ministre si en même temps on décidait de revoir les coefficients de revalorisation mentionnés à l'article 119 du C.I.R.

Le Ministre répond qu'on a tenu compte de l'inflation en ce qui concerne la déduction pour investissement (article 20 de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre).

Le même commissaire déclare qu'il a déposé un amendement visant à insérer un article 280bis (nouveau) dont l'objet est de permettre au Roi de déterminer, à partir de l'exercice d'imposition 1990, les coefficients de revalorisation applicables aux années postérieures à 1950.

Un autre membre est d'avis que le nouveau régime est déjà plus favorable que l'avant-projet de directive européenne.

Le Ministre des Finances croit savoir que l'avant-projet sera probablement modifié. On tendra sans doute à prévoir un traitement distinct pour les plus-values sur immobilisations financières.

Il déclare ensuite qu'à son avis le système qui est proposé pour les immobilisations amortissables est aussi incitatif au réinvestissement que le système actuel puisque le taux appliqué en cas d'absence de remploi est très dissuasif.

Le Ministre reconnaît cependant que puisqu'on maintient un traitement plus avantageux pour les plus-values en cas de liquidation, il n'est pas exclu que des tentations existent dans certains cas pour préférer cette solution.

*Meerwaarden verwezenlijkt
tijdens de beroepswerkzaamheid*

HUIDIG STELSEL	NIEUWE STELSEL
Goederen	Goederen
Winsten belast tegen vol tarief	Winsten belast tegen vol tarief
Immateriële bestanddelen	
— Vrijwillige meerwaarden: winsten belast tegen vol tarief	
— Gedwongen meerwaarden: zie hieronder	
Onroerende goederen (gebouwde en ongebouwde)	Materiële en immateriële vaste activa
Materieel en uitrusting	
Effectenportefeuille	
5 jaar en minder (vrijwillig)	5 jaar en minder (vrijwillig)
Gedwongen meerwaarde tegen vol tarief	Meerwaarde belast tegen vol tarief
Meer dan 5 jaar (vrijwillig)	Meer dan 5 jaar (vrijwillig)
Gedwongen meerwaarden	Gedwongen meerwaarde
Monetair gedeelte:	Monetair gedeelte:
— vrijstelling onder beding van onaantastbaarheid	— vrijstelling onder beding van onaantastbaarheid
Niet-monetair gedeelte:	Niet-monetair gedeelte:
Keuze tussen:	Keuze tussen:
— taxatie tegen verminderd tarief	— taxatie tegen vol tarief
— vrijstelling onder beding van wederbelegging	— uitstel van taxatie in geval van wederbelegging
Wederbelegging in materiële dan wel immateriële bestanddelen, andere dan goederen (nieuwe bestanddelen indien het gaat om vrijwillige meerwaarden)	Wederbelegging in afschrijfbaar materiële en immateriële vaste activa
Handhaving van de wederbelegging gedurende 3 jaar	Taxatie naarmate de wederbelegging wordt afgeschreven; taxatie van het saldo bij wederverkoop van de wederbelegging
De goederen waarop investeringsaftrek is toegepast zijn niet gerechtigd voor de vrijstelling van de meerwaarden (vrijwillige meerwaarden)	
	Aandelen en delen (meer dan 5 jaar)
	Keuze tussen:
	— taxatie tegen verminderd tarief
	— vrijstelling onder beding van wederbelegging
	Wederbelegging in afschrijfbaar materiële en immateriële activa of in aandelen (nieuwe bestaanddelen)
	Handhaving van de wederbelegging gedurende 3 jaar

Dit artikel wordt aangenomen met 14 tegen 2 stemmen, bij 2 onthoudingen.

*Plus-values réalisées
en cours d'activité*

REGIME ACTUEL	NOUVEAU REGIME
Marchandises	Marchandises
Bénéfices imposés au taux plein	Bénéfices imposés au taux plein
Eléments incorporels	
— Plus-value de plein gré: bénéfices imposés au taux plein	
— Plus-values forcées: voir ci-dessous	
Immeubles (bâti et non bâti)	Immobilisations corporelles et incorporelles
Matériel et outillage	
Portefeuilles-titres	
5 ans et moins (plein gré)	5 ans et moins (plein gré)
Plus-value imposée au taux plein	Plus-value imposée au taux plein
Plus de 5 ans (plein gré)	Plus de 5 ans (plein gré)
Plus-values forcées	Plus-values forcées
Quotité monétaire:	Quotité monétaire:
— immunisation sous condition d'intangibilité	— immunisation sous condition d'intangibilité
Quotité non monétaire:	Quotité non monétaire:
Choix entre:	Choix entre:
— taxation au taux réduit	— taxation au taux plein
— immunisation sous condition de emploi	— report de la taxation en cas de emploi
Remploi en éléments corporels ou incorporels autres que marchandises (éléments neufs si plus-values de plein gré)	Remploi en immobilisations incorporelles ou corporelles amortissables
Maintien du emploi pendant 3 ans	Taxation au fur et à mesure de l'amortissement du emploi; taxation du solde en cas de revente du emploi
Les biens ayant bénéficié de la déduction pour investissement ne peuvent bénéficier de l'immunisation de la plus-value (plus-values de plein gré)	
	Actions et parts (plus de 5 ans)
	Choix entre:
	— taxation au taux réduit
	— immunisation sous condition de emploi
	Remploi en immobilisations incorporelles ou corporelles amortissables ou en actions (éléments neufs)
	Maintien du emploi pendant 3 ans

L'article 254 est adopté par 14 voix contre 2, et 2 abstentions.

Artikel 255

Een lid dient het volgende amendement in:

« In artikel 34, zoals voorgesteld door dit artikel, het tweede lid te wijzigen als volgt:

« Onverminderd het belasten als divers inkomen bij toepassing van artikel 67, 7^o, zijn de meerwaarden bedoeld in 2^o van het vorig lid die voortkomen van ongebouwde onroerende goederen van natuurlijke personen, evenwel volledig en onvoorwaardelijk vrijgesteld. »

Verantwoording

Het nieuwe artikel 34, tweede lid bepaalt dat de meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen die worden gebruikt voor de beroepswerkzaamheid niet meer volledig en onvoorwaardelijk vrijgesteld zijn van belasting, met uitzondering van die aangewend door landbouw- of tuinbouwondernemingen en die eventueel als divers inkomen belastbaar blijven.

In feite zullen de meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen dus dubbel belast worden.

Om dit te vermijden wordt voorgesteld het vroegere stelsel van toepassing op de meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen voor de natuurlijke personen te laten zoals het was.

Verscheidene leden vragen waarom de meerwaarden op ongebouwde terreinen bestemd voor industriële activiteiten niet volledig kunnen worden vrijgesteld.

De Minister van Financiën antwoordt dat die meerwaarden niet werden vrijgesteld (zie artikel 106 van het W.I.B.).

Het amendement wordt verworpen met 10 tegen 3 stemmen.

Dit artikel wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Artikel 256

Een lid dient een amendement in om § 6, zoals voorgesteld door dit artikel, te doen vervallen.

Verantwoording

De bedoelde bepaling houdt te veel beperkingen in.

Het kan immers gebeuren dat in de onderneming na de wederbelegging kasmoeilijkheden rijzen en dat de enige manier om die te verhelpen erin bestaat sommige bestanddelen van activa te verkopen, eventueel zelfs die bestanddelen die wederbelegd werden. In de

Article 255

Un membre dépose l'amendement suivant:

« A l'article 34, proposé par cet article, remplacer le deuxième alinéa par le texte suivant:

« Sans préjudice de l'imposition en tant que revenus divers, en application de l'article 67, 7^o, du même Code, les plus-values visées au 2^o de l'alinéa précédent et réalisées sur des immeubles non bâtis de personnes physiques sont toutefois immunisées totalement et inconditionnellement. »

Justification

Le nouvel article 34, deuxième alinéa, dispose que les plus-values afférentes à des immeubles non bâtis affectés à l'exercice de l'activité professionnelle ne sont plus totalement et inconditionnellement immunisées, à l'exception de celles qui se rapportent à des immeubles non bâtis d'exploitations agricoles ou horticoles, qui restent éventuellement taxables à titre de revenus divers.

En fait, les plus-values afférentes à des immeubles non bâtis seront donc doublement taxées.

Pour éviter cela, nous proposons de laisser tel quel l'ancien système applicable aux plus-values afférentes à des immeubles non bâtis des personnes physiques.

Plusieurs membres demandent pour quelle raison les plus-values sur les terrains non bâtis affectés à une activité industrielle ne pourraient plus être totalement immunisées.

Le Ministre des Finances répond que ces plus-values n'étaient pas immunisées (voir article 106 du C.I.R.).

L'amendement est rejeté par 10 voix contre 3.

L'article est adopté par 11 voix contre 4.

Article 256

Un membre dépose un amendement visant à supprimer le § 6 prévu par cet article.

Justification

La disposition visée apparaît trop contraignante.

Il peut en effet arriver que, après le emploi, des difficultés de trésorerie surgissent dans l'entreprise et que la seule façon d'y faire face soit de vendre certains éléments d'actifs, même éventuellement ceux ayant fait l'objet du emploi. Avec le texte proposé, l'alter-

voorgestelde tekst worden de bedrijfsleider twee mogelijkheden geboden die voor de financiële toestand van de onderneming allebei even rampzalig zijn:

— ofwel de bestanddelen die buiten het bedrijf werden wederbelegd van de hand doen ten einde de nodige financiële middelen vrij te maken om vlot over kasgeld te kunnen beschikken: in dit geval is de meerwaarde niet langer van belastingen vrijgesteld en zal de daaruit voortvloeiende belasting de reeds bestaande kasproblemen alleen maar vergroten;

— ofwel van een verkoop afzien: in dit geval zal het kastekort nog toenemen of zal men leningen moeten aangaan, waarbij dan wel rekening moet worden gehouden met het gewicht van de rentelasten.

De tekst van het ontwerp kan slechts leiden tot een verergering van de toestand waarin een onderneming in moeilijkheden zich bevindt. Hij moet dus worden verworpen.

De Minister van Financiën deelt mee dat dit artikel de tekst van artikel 36 van het W.I.B. overneemt met de daarbij horende wijziging door de wet van 7 december 1988. Het enige nieuwe punt staat in § 1, tweede lid, dat rekening houdt met de waardevermindering.

Een lid stelt voor dat men § 1 van artikel 36 van het W.I.B. verruimt tot de meerwaarden verwezenlijkt door gemeenschappelijke beleggingsinstellingen.

De Minister van Financiën antwoordt dat er momenteel gewerkt wordt aan een voorontwerp van wet op die instellingen. Dat voorontwerp zal eveneens een fiscaal gedeelte bevatten. Men mag die instellingen niet op dezelfde manier behandelen als de overige industriële en handelsvennootschappen. Wanneer een gemeenschappelijk beleggingsfonds een meerwaarde verwezenlijkt, gaat de winst automatisch naar zijn aandeelhouders. Daarom moet er een fiscale regeling tot stand komen die met die toestand rekening houdt.

Het amendement wordt verworpen met 15 tegen 2 stemmen, bij 1 onthouding.

Dit artikel wordt met dezelfde stemmenverhouding aangenomen.

Artikel 257

Het artikel wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Artikel 258

Het artikel houdt een aanpassing in die volgt uit de wijziging ingevoerd bij artikel 255. Tevens voorziet het in een aanpassing aan de wetgeving op de boekhoudkundige normen.

native du chef d'entreprise consistera en deux branches aussi néfastes l'une que l'autre pour la trésorerie de l'entreprise:

— ou bien céder les éléments ayant fait l'objet d'un emploi extérieur, afin de dégager les moyens financiers nécessaires pour renflouer la caisse: dans ce cas, l'immunisation de la plus-value tombe et la taxation qui en découlera viendra obérer davantage encore une trésorerie déjà déficiente;

— ou bien renoncer à vendre: dans ce cas, il faudra subir une aggravation du déficit de trésorerie, ou se résoudre à emprunter et subir en conséquence le poids des charges d'intérêts.

Le texte du projet ne peut aboutir qu'à aggraver la situation d'une entreprise déjà en difficulté. Il est donc à rejeter.

Le Ministre des Finances déclare que cet article reprend le texte de l'article 36 du C.I.R. avec la modification de la loi du 7 décembre 1988 qui s'y rapporte; la seule nouveauté concerne le deuxième alinéa du § 1^{er}, où l'on tient compte des réductions de valeur.

Un membre suggère qu'on ajoute au § 1^{er} de l'article 36 du C.I.R. les plus-values réalisées par les organismes de placement collectif.

Le Ministre des Finances répond qu'un avant-projet de loi sur ces organismes est en préparation. Il contiendra également un volet fiscal. A son avis, il ne faut pas confondre le traitement de ces organismes avec celui des autres sociétés industrielles et commerciales. Lorsqu'il réalise une plus-value, le fonds commun de placement en transfère automatiquement le bénéfice à ses actionnaires et il y a lieu dès lors de concevoir un traitement fiscal adapté à cette situation.

L'amendement est rejeté par 15 voix contre 2 et 1 abstention.

L'article 256 est adopté par un vote identique.

Article 257

Cet article est adopté par 12 voix contre 3.

Article 258

Cet article est une adaptation résultant de la modification introduite à l'article 255 et une adaptation à la législation sur les normes comptables.

Dit artikel wordt aangenomen met 16 tegen 2 stemmen.

Artikel 259

Het artikel schrapt de limiet van vijf jaar voor de aftrekbaarheid van verliezen. Het raakt niet aan de regeling voor de vaststelling van de verliezen.

Het artikel wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Artikel 260

Verschillende leden dienen het volgende amendement in:

« Paragraaf 4 van artikel 48, zoals voorgesteld door dit artikel, te wijzigen als volgt:

« In afwijking van artikel 45, 4^o, worden de immateriële vaste activa, met uitzondering van de investeringen in audiovisuele werken, afgeschreven met vaste annuïteiten waarvan het aantal niet minder dan drie mag bedragen wanneer het gaat om investeringen in onderzoek en ontwikkeling, en niet minder dan vijf in de andere gevallen. »

Verantwoording

De voorgestelde wijziging strekt ertoe de door de Regering voorgestelde maatregel, waarbij immateriële vaste activa moeten worden afgeschreven met vaste annuïteiten, niet toe te passen op investeringen in audiovisuele werken.

Het amendement en het artikel worden aangenomen bij eenparigheid van de 18 aanwezige leden.

Artikel 261

Verscheidene leden dienen het volgende amendement:

« Het tweede lid van dit artikel te vervangen als volgt:

« 1^o de sommen die betaald zijn als inkomsten van obligaties, leningen, schuldvoordringen, deposito's en andere effecten ter vertegenwoordiging van leningen, voor zover zij een bedrag overtreffen dat overeenstemt met een jaarlijkse rentevoet van:

— hetzij, voor de leningen uitgedrukt in Belgische franken, het discontotarief dat de Nationale Bank van België toepast, vermenigvuldigd met 1,3;

— hetzij, voor de leningen niet uitgedrukt in Belgische franken, een gelijkwaardige rentevoet, met toepassing van eenzelfde verhoging, die wordt toegepast in het land van de munt waarin de lening wordt uitgedrukt; deze gelijkwaardige rentevoet wordt bepaald door de Koning. »

Cet article est adopté par 16 voix contre 2.

Article 259

Cet article supprime la limite de cinq ans pour la détection des pertes. L'appréciation des pertes reste inchangée.

Cet article est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Article 260

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant:

« Remplacer le § 4 de l'article 48, tel que proposé par cet article, par la disposition suivante:

« Par dérogation à l'article 45, 4^o, les immobilisations incorporelles, à l'exception des investissements en œuvres audio-visuelles, sont amorties par annuités fixes dont le nombre ne peut être inférieur à trois lorsqu'il s'agit d'investissements en recherche et développement et à cinq dans les autres cas. »

Justification

La modification proposée vise à ne pas soumettre les investissements en œuvres audio-visuelles à la mesure proposée par le Gouvernement imposant l'amortissement par annuités fixes pour les immobilisations incorporelles.

L'amendement, et donc l'article, sont adoptés à l'unanimité des 18 membres présents.

Article 261

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant:

« Remplacer le texte du deuxième alinéa de l'article comme suit:

« 1^o les sommes payées au titre de revenus d'obligations, de prêts, de créances, de dépôts et d'autres titres constitutifs d'emprunts, dans la mesure où elle dépassent un montant correspondant à un taux d'intérêt annuel égal:

— soit au taux d'escompte pratiqué par la Banque Nationale de Belgique multiplié par 1,3 pour les emprunts libellés en francs belges;

— soit au taux analogue assorti de la même majoration qui est pratiqué dans le pays de la monnaie dans laquelle l'emprunt est libellé, pour les emprunts qui ne sont pas libellés en francs belges; ce taux analogue est déterminé par le Roi. »

Verantwoording

Luidens artikel 261 van het wetsonwerp houdende fiscale bepalingen, wordt aan de Koning de bevoegdheid verleend om de rentevoet te bepalen die als referentierentevoet geldt bij het bepalen van het bedrag der als bedrijfslasten aftrekbare interesten. Het bepalen van deze referentierentevoet gebeurt op basis van de rentevoeten toegepast door de emitterende instelling van het land waarvan de munt de leningen uitdrukt of van de rentevoeten toegepast op de markt van dit land. Deze bevoegdheid wordt aan de Koning verleend zowel met betrekking tot in Belgische franken uitgedrukte leningen, als met betrekking tot leningen uitgedrukt in vreemde valuta.

Krachtens artikel 110, § 1, van de Grondwet kan geen belasting ten behoeve van de Staat worden ingevoerd dan door een wet. De uitvoerende macht heeft dehalve niet het recht om de grondslag en de aanslagvoet inzake belastingen te bepalen (Advies van de Raad van State, Gedr. St., 1983-1984, nr. 758/1, p. 24-25). Het bepalen van het referentietarief voor de als bedrijfslasten aftrekbare interesten beïnvloedt de belastbare grondslag van de inkomsten van de belastingplichtigen en is derhalve een bevoegdheid die niet aan de uitvoerende macht kan worden verleend.

Wat de in Belgische franken uitgedrukte leningen betreft, wordt daarom voorgesteld het discounttarief van de Nationale Bank van België te hanteren als referentierentevoet.

Het hanteren van het discounttarief als referentierentevoet leidt tot de volgende voordelen:

— het discounttarief van de Nationale Bank van België is bij het publiek voldoende bekend;

— het discounttarief wordt door de Nationale Bank van België regelmatig aangepast aan de evolutie van de nationale en internationale financiële markten; het discounttarief vormt aldus een representatieve rentevoet voor de evolutie op deze financiële markten;

— door zijn functie is het discounttarief van de Nationale Bank van België richtinggevend voor de rentevoeten die de Belgische financiële instellingen hanteren bij kredietverstrekking; het discounttarief is derhalve een adequate parameter voor de in België geldende rentestand.

Wat de leningen uitgedrukt in vreemde valuta betreft, wordt voorgesteld dat de Koning per valuta een referentietarief bepaalt en dat Hij daartoe een rentetarieff kiest dat gelijkwaardig is aan het discounttarief van de Nationale Bank van België.

De referentierentevoet bepaald in het huidige artikel 50, 1^o, W.I.B. (nl. het rentetarieff toegepast door de Nationale Bank van België voor voorschotten en beleningen op overheidsfondsen andere dan schatkistcertificaten) wordt thans vermeerderd met

Justification

Aux termes du présent article 261 du projet de loi portant des dispositions fiscales, le pouvoir est accordé au Roi de déterminer le taux d'intérêt qui fonctionne comme taux de référence pour la détermination du montant des intérêts qui sont déductibles comme dépenses professionnelles. La fixation de ce taux de référence se fait en fonction des taux pratiqués par l'institution d'émission du pays de la monnaie dans laquelle les titres sont libellés ou des taux pratiqués sur la marché de ce pays. Ce pouvoir est délégué au Roi aussi bien pour les emprunts libellés en francs belges que pour ceux libellés en monnaies étrangères.

En vertu de l'article 110, § 1 de la Constitution aucun impôt au profit de l'Etat ne peut être établi que par la loi. Il n'appartient donc pas au pouvoir exécutif de déterminer la base et les taux en matière d'impôt (Avis du Conseil d'Etat. Doc. Parl., 1983-1984, n^o 758/1, p. 24-25). La détermination d'un taux de référence pour les intérêts déductibles influence la base imposable des revenus des contribuables et n'est, par conséquent, pas une matière qui peut être déléguée au pouvoir exécutif.

En ce qui concerne les emprunts libellés en francs belges, il est dès lors proposé que le taux d'escompte pratiqué par la Banque Nationale de Belgique soit appliqué comme taux de référence.

L'utilisation du taux d'escompte comme taux de référence présente les avantages suivants:

— le taux d'escompte de la Banque Nationale de Belgique est largement connu du public;

— le taux d'escompte est adapté régulièrement par la Banque Nationale de Belgique aux évolutions des marchés financiers nationaux et internationaux; le taux d'escompte se caractérise dès lors comme un taux d'intérêt représentatif de l'évolution sur ces marchés financiers;

— par sa fonction le taux d'escompte est un indice indicateur pour les taux d'intérêt utilisés par les institutions financières belges pour leurs opérations de crédit; le taux d'escompte est dès lors un paramètre adéquat pour la situation du taux d'intérêt sur le marché belge.

En ce qui concerne les emprunts libellés en monnaies étrangères, il est proposé que le Roi détermine par devise un taux de référence et choisit à cet effet le taux d'intérêt existant analogue au taux d'escompte de la Banque Nationale de Belgique.

Le taux de référence prévu par le présent article 50, 1^o, C.I.R. (c'est-à-dire le taux d'intérêt appliqué par la Banque Nationale de Belgique en matière d'emprunts et prêts sur effets publics autres que les certificats de trésorerie) est actuellement majeure de 3

3 procentpunten. Teneinde te voorzien in een soortgelijke marge op basis van de discontotarief van de Nationale Bank van België, wordt voorgesteld bij discontotarief te vermenigvuldigen met de factor 1.3.

De Minister van Financiën kan akkoord gaan met de indiener van het amendement, wat de opmerking van de Raad van State betreft. Daar de bedoeling van de regering echter in overeenstemming is met wat de Raad van State heeft opgemerkt, zal met de wens van de indiener van het amendement rekening worden gehouden in het koninklijk besluit. In deze aangelegenheid moet op het gebied van de uitvoering enige soepelheid aan de dag worden gelegd.

De Minister verkiest dat men zich aan de voorgestelde tekst houdt. De rentevoet zal hoe dan ook worden bepaald op basis van de discontovoet van de Nationale Bank.

Het amendement wordt ingetrokken.

Dit artikel wordt aangenomen met 15 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Artikel 262

Een lid dient het volgende amendement in:

«Dit artikel te vervangen als volgt:

«In artikel 93 van hetzelfde Wetboek, ..., worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in § 1, 2^o, wordt de bepaling onder b vervangen als volgt:

«b) de meerwaarden verwezenlijkt op immateriële vaste activa naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid en de vergoedingen verkregen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid, bedoeld in de artikelen 22, 6^o, a, en 30, tweede lid, 2^o, a, voor zover de prijs voor de overname van die vaste activa of vergoedingen hoger is dan de waarde die door een revisor als in overeenstemming met de economische realiteit erkend wordt.»

Verantwoording

De tekst van het ontwerp in overeenstemming brengen met de memorie van toelichting (bladzijde 57, derde alinea).

Subsidiair:

«In § 1, 2^o, b, van artikel 93, zoals gewijzigd door dit artikel, tussen de woorden «het gemiddelde van de» en de woorden «belastbare nettowinst of -baten» in te voegen de woorden «in artikel 43, 1^o, bedoelde.»

Verantwoording

Artikel 43, 1^o, bepaalt dat het brutobedrag van de inkomsten verminderd wordt met de bedrijfsuitgaven of -lasten die op deze inkomsten drukken.

points. Afin de maintenir une marge analogue sur base du taux d'escompte de la Banque Nationale de Belgique, il est proposé de multiplier ce taux d'escompte par le facteur 1.3.

Le Ministre des Finances peut partager l'avis de l'auteur de l'amendement en ce qui concerne la remarque faite par le Conseil d'Etat. Cependant, puisque l'intention du Gouvernement est bien dans le sens exprimé par le Conseil d'Etat, le vœu de l'auteur de l'amendement sera rencontré dans l'arrêté royal. Il faut néanmoins conserver une souplesse d'exécution dans cette matière.

Il préfère que l'on s'en tienne au texte proposé. Le taux sera de toute façon déterminé en référence au taux d'escompte de la Banque Nationale.

L'amendement est retiré.

L'article est adopté par 15 voix et 3 abstentions.

Article 262

Un membre dépose l'amendement suivant:

«Remplacer cet article par le texte suivant:

«A l'article 93 du même Code, ..., sont apportées les modifications suivantes:

1^o Dans le § 1^{er}, 2^o, le littéra b est remplacé par la disposition suivante:

«b) les plus-values réalisées à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle sur des immobilisations incorporelles et des indemnités obtenues en compensation d'une réduction d'activité visée aux articles 22, 6^o, a, et 30, alinéa 2, 2^o a, dans la mesure où le prix de cession desdites immobilisations ou indemnités excède la valeur certifiée par un réviseur comme correspondant à la réalité économique.»

Justification

Mettre le texte du projet en conformité avec l'exposé des motifs (page 57, troisième paragraphe).

Subsidiairement

«Ajouter à l'article 93 du C.I.R., § 1^{er}, 2^o, littéra b nouveau, tel que modifié par le projet de loi, entre les mots «imposables» et «afférents» les mots «visés à l'article 43, 1^o.»

Justification

L'article 43, 1^o, prévoit que le montant brut des revenus est diminué des dépenses ou charges qui grèvent ces revenus.

Dit subsidiair amendement strekt om een verschil in behandeling te vermijden, naargelang de beroepswerkzaamheid op een gegeven ogenblik al dan niet met verlies wordt uitgeoefend.

In de twee hieronder vermelde hypothesen bijvoorbeeld is in het eerste geval het verminderd tarief van 16,5 pct. van toepassing. Dit geldt niet in het tweede geval, hoewel de beroepswerkzaamheid voor de overnemer in het tweede geval gunstigere perspectieven biedt.

Eerste geval:

jaar 4	1 000 000
jaar 3	750 000
jaar 2	250 000
jaar 1	- 250 000

$4 \times \text{het gemiddelde van de laatste vier jaar} = 1\,750\,000$

Tweede geval:

jaar 4	- 1 000 000
jaar 3	- 500 000
jaar 2	500 000
jaar 1	1 000 000

$4 \times \text{het gemiddelde van de laatste vier jaar} = 0$

Indien het voorgestelde amendement wordt goedgekeurd = $4 \times \text{het gemiddelde van de laatste vier jaar} = 1\,500\,000$

In verband met het hoofdamendement meent de Minister dat het niet de taak is van de revisor om aanwijzingen te geven over de belastinggrondslag.

Een lid vraagt wat moet worden verstaan onder « verdwenen werkzaamheid » en stelt vast dat die uitdrukking niet overeenstemt met het Franse « activité délaissée ». Hoe zal men de nettowinst van deze verdwenen werkzaamheid bepalen?

Wat betreft de waardebeoordeling van de verdwenen werkzaamheid ten gevolge van een splitsing van activiteit, stelt de Staatssecretaris dat de fiscale nettowinst van de laatste vier jaar in overweging wordt genomen.

Wanneer de belastingplichtige duidelijk aantoonbaar wat de netto-fiscale winst van die tak is, zal alleen deze in aanmerking worden genomen.

Hetzelfde lid vraagt wat er zou gebeuren indien de belastingplichtige dit niet duidelijk kan aantonen.

De Staatssecretaris antwoordt dat de netto-fiscale winst in vele gevallen in de overeenkomst van overdracht wordt bepaald.

In principe blijven de algemene rechtsregels gelden zoals die nu van toepassing blijven in het fiscaal recht. De belastingplichtige dient de juiste nettowinst van de afgelopen vier jaren die voor die tak van werkzaamheid is gerealiseerd, aan te tonen. Hij kan

Cet amendement subsidiaire vise à éviter une différence de traitement suivant que l'activité à un moment donné est déficitaire ou non.

Ainsi, dans les deux hypothèses suivantes, le premier cas bénéficierait du taux réduit de 16,5 p.c. et non le second cas, alors que dans ce deuxième cas, son activité est plus prometteuse dans le chef du repreneur.

Premier cas:

année 4	1 000 000
année 3	750 000
année 2	250 000
année 1	- 250 000

$4 \times \text{moyenne des quatre dernières années} = 1\,750\,000$

Deuxième cas:

année 4	- 1 000 000
année 3	- 500 000
année 2	500 000
année 1	1 000 000

$4 \times \text{moyenne des quatre dernières années} = 0$

Si l'amendement proposé était accepté = $4 \times \text{la moyenne des quatre dernières années} = 1\,500\,000$.

A propos de l'amendement principal, le Ministre estime que ce n'est pas le rôle du réviseur de donner des indications sur la base imposable.

Un membre demande ce qu'on entend par « verdwenen werkzaamheid » et constate que cette expression ne recoupe pas les termes utilisés dans le texte français « activité délaissée ». Comment va-t-on déterminer le bénéfice net de cette activité délaissée?

Au sujet de la détermination de la valeur de l'activité délaissée par suite d'une scission d'activité, le Secrétaire d'Etat déclare que l'on prendra en considération le gain net imposable des quatre dernières années.

Si le contribuable établit clairement quel est le gain net imposable de cette branche, seul celui-ci sera pris en considération.

Le même membre demande ce qu'il adviendrait si le contribuable ne pouvait l'établir clairement.

Le Secrétaire d'Etat répond que souvent, le bénéfice fiscal net imposable est indiqué dans le contrat de cession.

En principe, les règles générales de droit, telles qu'elles s'appliquent actuellement en droit fiscal, sont maintenues. Le contribuable doit faire la preuve du bénéfice net exact des quatre années écoulées, réalisé pour cette branche d'activité. Il peut le faire par

dit met een geldige en tijdige aangifte gesteund op documenten en stukken die samen een bewijskrachtig geheel vormen, zoals in het Wetboek is gestipuleerd.

Is aan deze voorwaarde voldaan, dan is het evenueel de taak van de administratie om via de gebruikelijke proceduregels aan te tonen dat die fiscale nettowinst van de laatste vier jaar afwijkt van de door de belastingplichtige aangegeven winst.

Hetzelfde lid vraagt of omzendbrief nr. 955 over de meerwaarden in de landbouw van toepassing blijft.

De Staatssecretaris antwoordt bevestigend.

Een ander lid vraagt hoe men de meerwaarde zal berekenen indien de betaling gebeurt via een lijfrente of wanneer de overeenkomst bepaalt dat de overnemer een deel van de winst aan de overdrager afstaat.

De Staatssecretaris antwoordt dat de administratie slechts kan belasten als de meerwaarde gerealiseerd is, dit is op het ogenblik dat de overeenkomst gesloten is en de overdrachtprijs is bepaald.

De wijze waarop de betaling geschiedt heeft geen invloed hierop.

In dit verband geeft de Staatssecretaris toelichting bij de verschillende mogelijkheden bij het bepalen van de belastbare stopzettingsmeerwaarden.

Wanneer het contract gesloten wordt met duidelijke aanduiding van de overeengekomen prijs, dan is de meerwaarde op dat ogenblik gerealiseerd en belastbaar, zelfs indien de overnemer nog niet volledig de overlatingsprijs betaald heeft.

Bij sluiting van een contract op basis van een lijfrenteovereenkomst wordt het kapitaal vastgesteld door de conversiecoëfficiënt toe te passen op de rente. In dit geval is de meerwaarde ook gerealiseerd op het ogenblik van het sluiten van het contract en wordt de meerwaarde bij die vaststelling belast.

Naast die contracten zijn er ook overlatingen waarbij de overlatingsprijs niet uitdrukkelijk bepaald is. Meestal wordt in dit geval een vergoeding bepaald afhankelijk van de winst of omzet die de overnemer later realiseert.

Blijkens de uitdrukkelijke bepalingen in de wet kan de administratie op het ogenblik dat het contract gesloten wordt, geen belasting heffen op de totale meerwaarde aangezien die op dat ogenblik niet gerealiseerd is.

Deze realisatie van de meerwaarde gebeurt dan jaarlijks telkens op het ogenblik dat die winst of omzet bij die overnemer vastgesteld is. Dit is dus bij het afsluiten van het boekjaar. Jaarlijks wordt een

une déclaration régulière et présentée dans les délais, et fondée sur des documents et des pièces qui forment un ensemble ayant force probante, comme il est stipulé dans le Code.

Si cette condition est remplie, il appartiendra éventuellement à l'administration de démontrer par les règles de procédure habituelle que ce bénéfice fiscal net des quatre dernières années diffère des bénéfices déclarés par le contribuable.

Le même membre demande si la circulaire n° 955, au sujet des plus-values dans l'agriculture, reste d'application.

Le Secrétaire d'Etat répond affirmativement.

Un autre membre demande comment sera calculée la plus-value si le paiement se fait via une rente viagère, ou lorsque la convention prévoit que le repreneur cède un pourcentage du bénéfice ou du chiffre d'affaires au cédant, à titre de rémunération.

Le Secrétaire d'Etat répond que l'administration ne peut taxer que lorsque la plus-value est réalisée, c'est-à-dire au moment où la convention a été conclue et le prix de la cession fixé.

Le mode de paiement n'a aucune incidence en la matière.

A cet égard, le Secrétaire d'Etat donne quelques explications concernant les différentes possibilités en matière de détermination des plus-values de cessation imposables.

Si le prix convenu est clairement indiqué dans le contrat, la plus-value est réalisée et imposable au moment de la conclusion du contrat, même si le repreneur n'a pas encore payé la totalité du prix de cession.

Si le contrat est conclu compte tenu d'une rente viagère, le capital est fixé en appliquant le coefficient de conversion à la rente. Dans ce cas, la plus-value est également réalisée au moment de la conclusion du contrat et sera imposée lors de la fixation du capital.

Outre ces contrats, il existe également des cessions dont le prix n'a pas été clairement indiqué. Dans ce cas, l'on détermine généralement une indemnité qui sera fonction du bénéfice ou du chiffre d'affaires réalisé ultérieurement par le repreneur.

Selon les dispositions expresses de la loi, au moment de la conclusion du contrat, l'administration ne peut percevoir aucun impôt sur la plus-value totale, étant donné qu'à ce stade, celle-ci n'est pas réalisée.

Cette réalisation de la plus-value se fait donc annuellement, chaque fois que ce bénéfice ou chiffre d'affaires est établi chez ce repreneur, c'est-à-dire lors de la clôture de l'exercice social. Chaque année est

gedeelte van de meerwaarde gerealiseerd die dan ook pas belastbaar wordt. De regels inzake het vaststellen van het belastbaar feit blijven verder van toepassing.

Het huidige stelsel blijft dus van toepassing op alle stopzettingsmeerwaarden die vóór 1 januari 1990 vastgesteld zijn.

Een ander lid dient het volgende amendement in:

« In het eerste lid, 1^o, b), tussen de woorden « bedoeld in de artikelen 22, 6^o, a, en 30, tweede lid, 2^o, a », en de woorden « in de mate dat zij... » in te voegen de woorden: « , voortvloeiende uit contracten gesloten met ingang van 1 januari 1990. » .

Verantwoording

In artikel 262, 1^o, b), wordt het stelsel van meerwaarden verwezenlijkt op immateriële activa ter gelegenheid van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid herzien.

In feite gaat het hier om de taxatie tegen het gunsttarief (16,5 pct.) van immateriële activa bij stopzetting te beperken. In het verleden hebben tal van stopzettingen plaatsgehad waarbij de cliënteel bepaald werd op een zeker percentage van de in de toekomst te verwezenlijken ontvangsten of omzet. Noch de tekst van artikel 262 noch de inwerkingtreding van dit artikel is met betrekking tot het taxatiestelsel van deze uitgestelde betalingen klaar en duidelijk.

Daar deze contracten gesloten werden in het verleden, komt het gepast voor in de wettekst klaar en duidelijk te vermelden dat het nieuwe stelsel niet van toepassing is op betalingen die worden verricht ingevolge voorheen gesloten contracten zodat op de aldus verrichte gespreide betaling van de cliënteel het vroegere taxatiestelsel van toepassing blijft, namelijk 16,5 pct.

Het amendement wordt verworpen met 15 tegen 2 stemmen.

Enkele leden dienen het volgende amendement in:

« Artikel 93, § 1, 2^o, b, zoals voorgesteld door dit artikel, aan te vullen met een tweede lid, luidende:

« Onder belastbare nettowinst of -baten wordt verstaan de overeenkomstig artikel 43, 1^o tot 3^o, vastgestelde inkomsten, maar met uitzondering van de met toepassing van artikel 93 afzonderlijk belaste inkomsten. »

réalisée une partie de la plus-value, qui ne devient donc imposable qu'à ce moment. Les règles d'établissement du fait imposable restent en vigueur.

Le régime actuel reste donc applicable à toutes les plus-values de cessation qui ont été établies avant le 1^{er} janvier 1990.

Un autre membre dépose l'amendement suivant:

« Au premier alinéa, 1^o, b), insérer les mots « résultant de contrats conclus à partir du 1^{er} janvier 1990 » entre les mots « visées aux articles 22, 6^o, a, et 30, alinéa 2, 2^o, a » et les mots « dans la mesure où... »

Justification

L'article 262, 1^o, b), révisé le régime de plus-values réalisées sur des immobilisations incorporelles à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle.

En fait, il s'agit là de limiter la taxation au taux préférentiel (16,5 p.c.) d'immobilisation incorporelles en cas de cessation. Dans le passé ont eu lieu bon nombre de cessations où la clientèle était estimée à un certain pourcentage de recettes ou du chiffre d'affaires à réaliser à l'avenir. Ni le texte de l'article 262, ni l'entrée en vigueur de cet article ne sont clairs et nets en ce qui concerne le régime de taxation de ces paiements différés.

Etant donné que ces contrats ont été conclus dans le passé, il convient de mentionner clairement dans le texte de la loi que le nouveau régime n'est pas applicable aux paiements effectués à la suite de contrats conclus antérieurement, si bien que le paiement échelonné ainsi effectué de la clientèle reste soumis à l'ancien régime de taxation, à savoir 16,5 p.c.

L'amendement est rejeté par 15 voix contre 2.

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant:

« Compléter l'article 93, § 1^{er}, 2^o, b, tel que proposé par cet article, par un deuxième alinéa, libellé comme suit:

« Par bénéfices ou profits nets imposables, on entend ces revenus déterminés conformément à l'article 43, 1^o à 3^o, mais à l'exception des revenus imposés distinctement en application de l'article 93. »

Verantwoording

Dit amendement strekt ertoe een onmisbare verduidelijking aan te brengen met betrekking tot de inkomsten die in aanmerking moeten worden genomen bij de berekening van de grens die inzake de stopzettingsmeerwaarden op immateriële bestanddelen van toepassing is voor het verlaagd tarief.

Dit amendement wordt aangenomen bij eenparigheid van de 17 aanwezige leden.

Het eerste amendement en het subsidiair amendement worden ingetrokken.

Het geamendeerde artikel wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem, bij 1 onthouding.

Artikel 263

Een senator dient het volgende amendement in:

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 94, tweede lid, a, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

« a) de intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986, met uitzondering van de intercommunales voor elektriciteitsproductie en/of elektriciteitsvoorziening. »

Verantwoording

Op grond van artikel 94 houden de intercommunales voor de elektriciteitsproductie en/of elektriciteitsvoorziening zich bezig met een exploitatie of met verrichtingen van winstgevende aard. Het zijn dus handelsvennootschappen zoals andere; hun belastinggrondslag moet dus worden vastgesteld volgens de regels die ook van toepassing zijn op andere handelsvennootschappen, ongeacht het feit dat ook gemeenten van deze intercommunales deel uitmaken.

De Minister van Financiën verklaart dat de Regering niet de bedoeling heeft zo ver te gaan.

Het amendement wordt verworpen met 12 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Het artikel wordt aangenomen bij eenparigheid van de 14 aanwezige leden.

Artikel 263bis (nieuw)

Een senator dient een amendement in dat ertoe strekt een nieuw artikel 263bis in te voegen. Het luidt als volgt:

« Artikel 263bis. — Aan artikel 98 van hetzelfde Wetboek wordt een tweede lid toegevoegd, luidende :

« De intercommunales voor de elektriciteitsproductie en/of elektriciteitsvoorziening bedoeld in artikel 94, tweede lid, a, zijn belastbaar op het totale bedrag van hun belastbare inkomsten, met inbegrip

Justification

Le présent amendement a pour but d'apporter une précision indispensable quant aux revenus à prendre en considération pour calculer la limite d'application du taux réduit pour les plus-values de cessation sur éléments incorporels.

Cet amendement est adopté à l'unanimité des 17 membres présents.

Le premier amendement et l'amendement subsidiaire sont retirés.

L'article amendé est adopté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

Article 263

Un sénateur dépose l'amendement suivant:

« Remplacer cet article par le texte suivant :

« L'article 94, alinéa 2, a, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« a) les sociétés intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986, à l'exclusion des sociétés intercommunales de production et/ou de distribution d'électricité. »

Justification

En vertu de l'article 94, les sociétés de production et/ou de distribution d'électricité se livrent à une exploitation commerciale et à des opérations à caractère lucratif. Elles sont donc des sociétés commerciales comme les autres; la détermination de leur base taxable doit donc obéir aux mêmes règles que celle des autres sociétés commerciales, nonobstant le fait que des communes leur ont été associées.

Le Ministre des Finances déclare que l'option du Gouvernement n'est pas d'aller aussi loin.

L'amendement est rejeté par 12 voix et 2 abstentions.

L'article est adopté à l'unanimité des 14 membres présents.

Article 263bis (nouveau)

Un sénateur dépose un amendement visant à introduire un nouvel article 263bis. Il est libellé comme suit:

« Article 263bis. — Ajouter à l'article 98 du même Code un deuxième alinéa, rédigé comme suit :

« Les sociétés intercommunales de production et/ou de distribution d'électricité visées à l'article 94, alinéa 2, a, sont imposables sur le montant total de leurs revenus imposables, y compris ceux distribués aux

van de inkomsten uitgekeerd aan de aandelen of delen, met uitzondering van de sommen verleend of toegekend aan de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn en aan andere intercommunales bedoeld in artikel 94, tweede lid, a, alsmede aan de tantièmes en andere vaste of veranderlijke brutobezoldigingen verleend of toegekend aan de in artikel 20, 2º, b, bedoelde personen.»

Verantwoording

Zie vorig amendement.

Daar het amendement op artikel 263 werd verworpen, heeft dit amendement geen zin meer. Het wordt ingetrokken.

Enkele leden dienen een amendement in, luidende:

« Een artikel 263bis (nieuw) in te voegen luidende:

« Artikel 263bis. — In artikel 98 van hetzelfde Wetboek vervallen de woorden « evenals de tantièmes en andere vaste of veranderlijke brutobezoldigingen verleend of toegekend aan de in artikel 20, 2º, b, bedoelde personen ».

Verantwoording

Het toekennen van een belastingkrediet aan bestuurders en zaakvoerders dat gelijk is aan 100 pct. van de door de vennootschap gedragen belasting en het aanvaarden van de aftrekbaarheid van alle bezoldigingen die aan de bestuurders of zaakvoerders worden toegekend, zijn twee gelijkwaardige principes.

De door de Regering voorgestelde oplossing verzuamt op een zeer ongelegen tijdstip de taken van de belastingadministratie.

Een herziening van de vennootschapsbelasting zal leiden tot een vermeerdering of een vermindering van het belastingkrediet en zal bijgevolg de belastingadministratie verplichten de belasting van de bestuurder of de zaakvoerder te herzien.

De aftrekbaarheid van alle bezoldigingen van een bestuurder of een zaakvoerder en de belasting te zijnen name levert hetzelfde economisch resultaat op als het resultaat dat de Regering nastreeft, doch de taken van het belastingbestuur worden erdoor niet verzuamd.

Wanneer artikel 263bis, zoals voorgesteld door het amendement, wordt aangenomen zijn de wijzigingen die vervolgens in de artikelen 264, 265, 270 en 287 worden aangebracht, enkel een eenvoudige aanpassing.

actions ou parts à l'exclusion des sommes allouées ou attribuées à l'Etat, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux centres publics d'aide sociale, ainsi qu'à d'autres sociétés intercommunales visées à l'article 94, alinéa 2, a, ainsi qu'aux tantièmes et autres rémunérations bruts, fixes ou variables alloués ou attribués aux personnes visées à l'article 20, 2º, b.»

Justification

Voir amendement précédent.

Suite au rejet de l'amendement déposé à l'article 263, cet amendement est devenu sans objet; il est retiré.

Plusieurs membres déposent un amendement libellé comme suit:

« Insérer un article 263bis (nouveau), libellé comme suit:

« Article 263bis. — A l'article 98 du même Code, supprimer les mots « ainsi que les tantièmes et autres rémunérations brutes, fixes ou variables, allouées ou attribuées aux personnes visées à l'article 20, 2º, b ».

Justification

Le fait d'accorder aux administrateurs et gérants un crédit d'impôt égal à 100 p.c. de l'impôt supporté par la société ou le fait d'accepter la déductibilité de toutes les rémunérations accordées aux administrateurs ou gérants est équipollent.

La solution proposée par le Gouvernement accroît inopportunément les tâches de l'administration fiscale.

Ainsi si la taxation de la société est revue, cela entraînera une augmentation ou diminution du crédit d'impôt et dès lors obligera l'administration à revoir la taxation de l'administrateur ou du gérant.

Tandis que la déductibilité de toute rémunération à un administrateur ou gérant et la taxation dans son chef aboutit au même résultat économique que celui envisagé par le Gouvernement, sans accroître inopportunément les tâches de l'administration fiscale.

En cas d'introduction de l'article 263bis proposé par l'amendement, les modifications subséquentes aux articles 264, 265, 270 et 287 sont destinées à une simple mise en concordance.

De Minister van Financiën verklaart dat het ontwerp een onderscheid maakt tussen, enerzijds, de bezoldigingen die op regelmatige wijze door de vennootschap worden gestort, ten laste komen van het resultaat van de belastbare periode en onderworpen zijn aan de bedrijfsvoorheffing, en anderzijds, de bezoldigingen waarop zowel de onderneming als de bestuurders en de vennoten worden belast. In dit laatste geval maakt een belastingkrediet van 100 pct. het mogelijk een dubbele belasting te vermijden.

De door de indiener van het amendement voorgestelde oplossing heeft alleen betrekking op het tweede geval; hij stelt voor de inkomsten waarop de onderneming wordt belast, vrij te stellen en geen beroep te doen op het belastingkrediet.

Na onderzoek sluit de Minister van Financiën zich aan bij de suggestie van de indiener van het amendement.

Het amendement is aangenomen met 16 stemmen, bij 1 onthouding.

Het artikel wordt met dezelfde stemmenverhouding aangenomen.

Artikel 264

Verscheidene leden dienen het volgende amendement in:

« In artikel 99, eerste lid, zoals voorgesteld door dit artikel, de woorden « en ten minste om de maand » te doen vervallen. »

Verantwoording

De tantièmes worden op grond van de jaarresultaten vastgesteld en in eenmaal op het einde van het boekjaar betaald.

De Minister van Financiën antwoordt dat het invoegen van de woorden « en ten minste om de maand » verbandt houdt met de dwingende aard van de bedrijfsvoorheffing.

Een lid vraagt of het woord « regelmatig » meebrengt dat om de maand een evenwaardig bedrag moet worden gestort.

De Minister antwoordt dat zulks niet noodzakelijkerwijze dient te gebeuren.

Enkele leden dienen een amendement in dat ertoe strekt het artikel te doen vervallen.

Een lid dient een amendement in strekkende om artikel 99 van het W.I.B. te doen vervallen.

Het tweede amendement wordt aangenomen met 16 stemmen, bij 1 onthouding.

Het eerste en het derde amendement hebben dus geen zin meer.

Le Ministre des Finances déclare que le projet fait la distinction entre les rémunérations versées de manière régulière par la société, qui sont à charge du résultat de la période et qui sont soumises au précompte professionnel d'une part, et les autres rémunérations qui sont imposables à la fois dans le chef de la société et des administrateurs et associés. Dans ce dernier cas, un crédit d'impôt de 100 p.c. permet d'éviter un double imposition.

La solution proposée par l'auteur de l'amendement ne concerne que le deuxième cas; il propose d'immuniser le revenu dans le chef de la société au lieu de passer par le crédit d'impôt.

Après examen, le Ministre des Finances se rallie à la suggestion de l'auteur de l'amendement.

L'amendement est adopté par 16 voix et 1 abstention.

L'article est adopté par un vote identique.

Artikel 264

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant:

« A l'article 99, alinéa premier, tel qu'il est proposé à cet article, supprimer les mots « et au moins chaque mois. »

Justification

Le tantième est fonction du résultat de l'exercice et payé en une fois à la fin de l'exercice.

Le Ministre des Finances répond que l'insertion des termes « et au moins chaque mois » est liée à la rigueur du précompte professionnel.

Un membre demande si le terme « régulièrement » signifie qu'une somme équivalente doit être versée tous les mois.

Le Ministre répond que cela ne doit pas nécessairement être le cas.

Plusieurs membres déposent un amendement visant à supprimer l'article.

Un membre dépose un amendement visant à supprimer l'article 99 du C.I.R.

Le deuxième amendement est adopté par 16 voix et 1 abstention.

Le premier et le troisième amendement sont dès lors sans objet.

Artikel 265

Enkele leden stellen bij amendement voor dit artikel te doen vervallen.

Dit amendement wordt aangenomen met 16 stemmen, bij 1 onthouding.

Artikel 266

Het artikel wordt aangenomen bij eenparigheid van de 15 aanwezige leden.

Artikel 267

De Minister licht de draagwijdte van de bepaling toe.

Een lid meent dat het niet zonder meer om een toepassing gaat. Heeft de Regering berekend voor hoeveel extra ontvangsten deze maatregel zou hebben gezorgd wanneer hij bijvoorbeeld op 1 januari 1989 toepassing had gevonden?

De Minister van Financiën stelt vast dat bij de huidige stand van zaken de wederinkoop van aandelen een bijna onmogelijke zaak is geworden omdat die volgens de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen met belaste reserves moet geschieden, wat betekent dat er reeds 43 pct. belastingen zijn afgegaan, welke reserves een tweede maal worden belast via de bijzondere aanslag bij vereffening.

Het ontwerp stelt voor de bijzondere aanslag te vervangen door een roerende voorheffing die overigens niet wordt ingehouden dan onder de voorwaarden bepaald in artikel 103 (nieuw), § 1, tweede lid, van het W.I.B.

Hetzelfde lid vraagt of het ontwerp op dat stuk de Europese richtlijnen ter zake volgt.

De Minister antwoordt dat de Regering zich heeft laten leiden door de richtlijn op de fusie en splitsing van vennootschappen.

Het artikel wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen.

Artikel 268

Dit artikel wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem, bij 1 onthouding.

Artikel 269

Dit artikel wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem, bij 1 onthouding.

Artikel 270

Een lid dient het volgende amendement in:

Article 265

Plusieurs membres déposent un amendement visant à supprimer l'article.

Cet amendement est adopté par 16 voix et 1 abstention.

Article 266

Cet article est adopté à l'unanimité des 15 membres présents.

Article 267

Le Ministre explicite la portée de cette disposition.

Un membre considère qu'il ne s'agit pas d'une adaptation neutre. Le Gouvernement a-t-il évalué le supplément de recettes engendré par cette mesure s'il l'avait mise en application, par exemple au 1^{er} janvier 1989?

Le Ministre des Finances constate que dans l'état actuel des choses le rachat d'actions est quasi-impossible puisque, en application des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, le rachat doit se faire avec des réserves taxées — qui ont donc déjà subi un impôt de 43 p.c. — et qui subissent un deuxième impôt par la cotisation spéciale de liquidation.

Dans le projet, on propose de remplacer la cotisation spéciale par un précompte mobilier qui ne s'applique d'ailleurs que dans les conditions décrites au deuxième alinéa du § 1^{er} du nouvel article 103 du C.I.R.

Le même membre demande si le projet s'inspire sur ce point de directives européennes en la matière.

Le Ministre répond que le Gouvernement s'est inspiré de la directive sur les fusions et scissions de sociétés.

L'article est adopté par 13 voix contre 2.

Article 268

Cet article est adopté par 13 voix contre une et 1 abstention.

Article 269

Cet article est adopté par 13 voix contre une et 1 abstention.

Artikel 270

Un membre dépose l'amendement suivant:

Het tweede amendement wordt aangenomen met 16 stemmen, bij 1 onthouding.

Het eerste en het derde amendement hebben dus geen zin meer.

Artikel 265

Enkele leden stellen bij amendement voor dit artikel te doen vervallen.

Dit amendement wordt aangenomen met 16 stemmen, bij 1 onthouding.

Artikel 266

Het artikel wordt aangenomen bij eenparigheid van de 15 aanwezige leden.

Artikel 267

De Minister licht de draagwijdte van de bepaling toe.

Een lid meent dat het niet zonder meer om een toepassing gaat. Heeft de Regering berekend voor hoeveel extra ontvangsten deze maatregel zou hebben gezorgd wanneer hij bijvoorbeeld op 1 januari 1989 toepassing had gevonden?

De Minister van Financiën stelt vast dat bij de huidige stand van zaken de wederinkoop van aandelen een bijna onmogelijke zaak is geworden omdat die volgens de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen met belaste reserves moet geschieden, wat betekent dat er reeds 43 pct. belastingen zijn afgegaan, welke reserves een tweede maal worden belast via de bijzondere aanslag bij vereffening.

Het ontwerp stelt voor de bijzondere aanslag te vervangen door een roerende voorheffing die overigens niet wordt ingehouden dan onder de voorwaarden bepaald in artikel 103 (nieuw), § 1, tweede lid, van het W.I.B.

Hetzelfde lid vraagt of het ontwerp op dat stuk de Europese richtlijnen ter zake volgt.

De Minister antwoordt dat de Regering zich heeft laten leiden door de richtlijn op de fusie en splitsing van vennootschappen.

Het artikel wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen.

Artikel 268

Dit artikel wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem, bij 1 onthouding.

Artikel 269

Le deuxième amendement est adopté par 16 voix et 1 abstention.

Le premier et le troisième amendement sont dès lors sans objet.

Article 265

Plusieurs membres déposent un amendement visant à supprimer l'article.

Cet amendement est adopté par 16 voix et 1 abstention.

Article 266

Cet article est adopté à l'unanimité des 15 membres présents.

Article 267

Le Ministre explicite la portée de cette disposition.

Un membre considère qu'il ne s'agit pas d'une adaptation neutre. Le Gouvernement a-t-il évalué le supplément de recettes engendré par cette mesure s'il l'avait mise en application, par exemple au 1^{er} janvier 1989?

Le Ministre des Finances constate que dans l'état actuel des choses le rachat d'actions est quasiment impossible puisque, en application des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, le rachat doit se faire avec des réserves taxées — qui ont donc déjà subi un impôt de 43 p.c. — et qui subissent un deuxième impôt par la cotisation spéciale de liquidation.

Dans le projet, on propose de remplacer la cotisation spéciale par un précompte mobilier qui ne s'applique d'ailleurs que dans les conditions décrites au deuxième alinéa du § 1^{er} du nouvel article 103 du C.I.R.

Le même membre demande si le projet s'inspire sur ce point de directives européennes en la matière.

Le Ministre répond que le Gouvernement s'est inspiré de la directive sur les fusions et scissions de sociétés.

L'article est adopté par 13 voix contre 2.

Article 268

Cet article est adopté par 13 voix contre une et 1 abstention.

Article 269

Dit artikel wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem, bij 1 onthouding.

Artikel 270

Een lid dient het volgende amendement in:

« In dit artikel de woorden « 1° de tantièmes en andere in artikel 20, 2°, b en c, bedoelde bezoldigingen, voor zover zij ingevolge de artikelen 99 en 100 niet in de belastbare winst van de vennootschap zijn begrepen » te vervangen door de woorden « 1° de tantièmes en andere in artikel 20, 2°, b en c, bedoelde bezoldigingen ».

Verantwoording

Zie het amendement op artikel 263bis.

Enkele leden dienen een amendement in ertoe strekkende dit artikel te vervangen als volgt:

« Artikel 108 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 29 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 29 van de wet van 5 januari 1976 en bij artikel 21 van de wet van 27 december 1984, wordt door de volgende bepaling vervangen:

« Artikel 108. — § 1. In vennootschappen als zijn bedoeld in de artikelen 98 en 100 zijn onder meer bedrijfslasten, de bezoldigingen van de in artikel 20, 2°, b en c, bedoelde personen en de ermede verband houdende sociale lasten.

Stortingen voor sociale verzekering of voorzorg, zomede in artikel 45, 3°, b, bedoelde bijdragen, zijn in afwijking van het bepaalde in het eerste lid hiervoor, slechts aftrekbaar indien zij betrekking hebben op bezoldigingen die regelmatig en ten minste om de maand worden betaald of toegekend vóór het einde van het belastbaar tijdperk waarin de ertoe aanleiding gevende prestaties werden geleverd en mits zij op de resultaten van dat tijdperk worden aangerekend door de vennootschap.

§ 2. Tenzij die overeenkomsten enkel voorzien in voordelen bij overlijden, worden de premies van levensverzekeringen die in het voordeel van de vennootschap zijn gesloten op het hoofd van in § 1 bedoelde persoon, met in artikel 45, 3°, b, bedoelde bijdragen gelijkgesteld.

Voor de berekening van de in die bepaling bedoelde begrenzing van 80 pct., komen uitsluitend de in § 1, tweede lid, omschreven bezoldigingen in aanmerking.»

Verantwoording

Zie artikel 263bis.

Cet article est adopté par 13 voix contre une et 1 abstention.

Artikel 270

Un membre dépose l'amendement suivant:

« A cet article, remplacer les mots « 1° les tantièmes et autres rémunérations visés à l'article 20, 2°, b et c, pour autant qu'ils ne soient pas compris dans le bénéfice imposable de la société en application des articles 99 et 100 » par les mots: « 1° les tantièmes et autres rémunérations visées à l'article 20, 2°, b et c. »

Justification

Voir l'amendement déposé à l'article 263bis.

Plusieurs membres déposent un amendement tendant à remplacer le texte de cet article par le suivant:

« L'article 108 du même Code, modifié par l'article 29 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 29 de la loi du 5 janvier 1976 et par l'article 21 de la loi du 27 décembre 1984, est remplacé par la disposition suivante:

« Article 108. — § 1^{er}. Dans les sociétés visées aux articles 98 et 100, constituent des charges professionnelles, notamment: les rémunérations des personnes visées à l'article 20, 2°, b et c, et les charges sociales qui s'y rapportent.

Les versements d'assurance ou de prévoyance sociales ainsi que les cotisations visées à l'article 45, 3°, b, ne sont toutefois déduits, par dérogation à la disposition du premier alinéa ci-dessus, que dans la mesure où ils se rapportent à des rémunérations qui sont payées régulièrement et au moins une fois par mois avant la fin de la période imposable au cours de laquelle les prestations y donnant lieu ont été fournies et à condition qu'ils soient imputés par la société pour les résultats de cette période.

§ 2. A moins que les contrats prévoient uniquement des avantages en cas de décès, les primes d'assurance-vie qui ont été conclues au profit de la société sur la tête des personnes visées au § 1^{er}, sont assimilées aux cotisations visées à l'article 45, 3°, b.

Les rémunérations définies au § 1^{er}, deuxième alinéa, sont seules prises en considération pour le calcul de la limite de 80 p.c. visée par cette disposition.»

Justification

Voir l'article 263bis.

Aangezien dit amendement wordt aangenomen met 16 stemmen, bij 1 onthouding, wordt het eerste amendement ingetrokken.

Het geamendeerde artikel wordt met dezelfde stemmenverhouding aangenomen.

Artikel 271

Enkele leden dienen het volgende amendement in :

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« In artikel 108bis, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 30 van de wet van 25 juni 1973, gewijzigd bij artikel 26 van de wet van 8 augustus 1980, bij artikel 40 van de wet van 31 juli 1984 en bij artikel 21 van de wet van 4 augustus 1986, worden de woorden « personen wier bezoldigingen of pensioenen krachtens artikel 108 bedrijfslasten zijn » vervangen door de woorden « in artikel 20, 2°, b en c, bedoelde personen. »

Verantwoording

Zie artikel 263bis.

Het amendement wordt aangenomen met 16 stemmen tegen 1 stem.

Het artikel wordt met dezelfde stemmenverhouding aangenomen.

Artikel 272

Een lid wenst dat de Regering verduidelijkt wat zij verstaat onder fiscale paradijzen. Hij vraagt dat het begrip « aanzienlijk gunstiger » gebruikt in artikel 272, 2°, zou worden verduidelijkt.

Een ander lid dient een amendement in in dezelfde zin. Het luidt als volgt :

« Artikel 111, § 2, tweede lid, 1°, zoals voorgesteld door dit artikel, aan te vullen als volgt :

« De Minister zal bij ministerieel besluit een lijst vaststellen van de hierboven bedoelde landen. »

Verantwoording

Op deze wijze kan er geen verwarring ontstaan met betrekking tot de landen die hier worden bedoeld. Zo dient immers deze lijst van landen te worden gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

Andere leden vragen wat dient te worden verstaan onder « régime exorbitant » en stellen vast dat de term in de Franse tekst meer gevoelsgeladen is dan de term in de Nederlandse tekst (« afwijkt »)

A la suite de l'adoption de cet amendement par 16 voix et 1 abstention, le premier amendement est retiré.

L'article amendé est adopté par un vote identique.

Article 271

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant :

« Remplacer le texte de cet article par la disposition suivante :

« A l'article 108bis, premier alinéa, du même Code, inséré par l'article 30 de la loi du 25 juin 1973, modifié par l'article 26 de la loi du 8 août 1980, par l'article 40 de la loi du 31 juillet 1984 et par l'article 21 de la loi du 4 août 1986, les mots « les personnes dont les rémunérations ou les pensions constituent des charges professionnelles en vertu de l'article 108 » sont remplacés par les mots « les personnes visées à l'article 20, 2°, b et c. »

Justification

Voir l'article 263bis.

L'amendement est adopté par 16 voix contre 1.

L'article est adopté par un vote identique.

Article 272

Un membre souhaite que le Gouvernement précise ce qu'il entend par paradis fiscaux. Il demande que soit précisé la notion de « notablement plus avantageuses » utilisé à l'article 272, 2°.

Un autre membre dépose un amendement allant dans le même sens. Il est libellé comme suit :

« Compléter le § 2, deuxième alinéa, 1°, de l'article 111, tel qu'il est proposé à cet article, par la disposition suivante :

« Le Ministre établira, par voie d'arrêté ministériel, une liste des pays concernés. »

Justification

De cette manière, il ne pourra y avoir de confusion quant aux pays visés, puisque la liste de ceux-ci devra être publiée au Moniteur belge.

D'autres membres demandent ce qu'on entend par « régime exorbitant » et constatent que le terme utilisé dans le texte français a une connotation plus forte que le terme figurant dans le texte néerlandais (« afwijkt »).

De Minister stelt voor de termen « aanzienlijk afwijkt » te gebruiken.

De Minister van Financiën zegt dat het begrip « aanzienlijk gunstiger belastingregeling » reeds in het Wetboek voorkomt, met name in de artikelen 24, 46 en 250 van het W.I.B. Het gaat dus om een bekend rechtsbegrip.

De Minister zegt dat de administratie de bedoeling heeft een lijst te publiceren van de in artikel 111, § 2, tweede lid, van het W.I.B. bedoelde landen of van bepalingen zoals die in het buitenland bestaan en het systeem van « ruling » toe te passen dat reeds in Nederland wordt gebruikt, dat wil zeggen dat de administratie zich vooraf uitspreekt over de fiscale behandeling van de bedoelde operaties.

De administratie neemt die beslissing op verzoek, voor een beperkte tijd — bij voorbeeld 5 jaar — en op voorwaarde dat de omstandigheden ongewijzigd blijven.

Zo'n lijst bestaat trouwens reeds in verscheidene Europees landen.

Een lid stelt vragen over de manier waarop men die lijst gaat opmaken.

Indien sommige ontwikkelingslanden besluiten hun belastingstelsel zo te wijzigen dat het gunstig wordt voor buitenlandse investeerders, zullen zij dan van de ene dag op de andere op die lijst terecht komen? Spreker vreest dat die bepaling de ontwikkeling van de internationale investeringen schaadt.

De Minister antwoordt dat de door het lid beschreven toestand hier zeker niet bedoeld wordt. De lijst zal worden opgesteld in overleg met andere Europese landen. Het op de index brengen van belastingparadijzen maakt deel uit van een actie waartoe op Europees niveau beslist is.

Een lid dient het volgend amendement in:

« Aan artikel 111, § 2, tweede lid, 1^o, zoals voorgesteld door dit artikel, toe te voegen de woorden « tenzij de vennootschap bewijst dat de inkomsten betaald zijn door een vennootschap die in het buitenland is gevestigd om tegemoet te komen aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard ».

Verantwoording

Op grond van artikel 250 van het W.I.B. kan de belastingplichtige weigeren dat abnormale of goedgunstige voordelen aan de Administratie niet worden tegengeworpen indien hij bewijst dat de verrichting aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard tegemoet komt.

Artikel 111, § 2, 1^o, zoals voorgesteld door ontwerp-artikel 272, behoort hem diezelfde mogelijkheid te bieden.

Subsidiair:

Le Ministre propose d'employer les termes « s'écarternt considérablement ».

Le Ministre des Finances affirme que la notion de régime notablement plus avantageux existe déjà dans le Code, notamment aux articles 24, 46 et 250 du C.I.R. Il y a donc une certaine doctrine en la matière.

Le Ministre précise que l'administration a l'intention de publier une liste des pays ou des dispositions étrangères visés à l'article 111, § 2, alinéa deux du C.I.R. et de pratiquer le système du « ruling », déjà en vigueur par exemple aux Pays-Bas, c'est-à-dire que l'administration se prononcera à l'avance sur le traitement fiscal des opérations envisagées.

Cette décision de l'administration est donnée sur demande, pour une durée limitée — par exemple 5 ans — et sous réserve que les conditions restent inchangées.

La technique de la liste est d'ailleurs déjà appliquée dans plusieurs pays européens.

Un membre s'interroge sur la façon dont on va élaborer cette liste.

Si certains pays en développement décident d'adapter leur régime fiscal dans un sens favorable aux investisseurs étrangers, vont-ils du jour au lendemain figurer sur cette liste? L'orateur craint que la disposition ne nuise au développement de l'investissement international.

Le Ministre répond que l'intention n'est certes pas de viser la situation décrite par le membre. La liste sera établie en concertation avec d'autres pays européens. La mise à l'index des paradis fiscaux doit s'inscrire dans une action concertée au niveau européen.

Un membre dépose l'amendement suivant:

« Au § 2, alinéa 2, 1^o, de l'article 111, tel que proposé par cet article, ajouter les mots suivants « sauf lorsque la société prouve que le revenu distribué l'a été par une société dont l'établissement à l'étranger répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique. »

Justification

L'article 250 du C.I.R. permet au contribuable de rejeter l'opposition à l'Administration d'avantages de type anormaux ou bénévoles en fournissant la preuve que l'opération répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

Il s'indique de prévoir cette même contrepreuve pour l'article 111, § 2, alinéa 2, 1^o, tel qu'il est proposé par l'article 272 du projet.

Subsidairement:

artikel 111, § 2, tweede lid, 1^o, zoals voorgesteld door dit artikel, aan te vullen als volgt:

« tenzij de betaalde inkomsten, onder de voorwaarden te bepalen door de Minister van Financiën, afkomstig zijn van een vennootschap gevestigd in een land waar die maatregelen gewettigd zijn omdat het om evidente redenen noodzakelijk is:

- a) politieke en economische risico's op te vangen;
- b) de belasting te verminderen ten einde een nieuwe impuls te geven aan de investeringen, de werkgelegenheid, de industriële omschakeling of de industriële herstructurering van het betrokken land;
- c) een compensatie te verlenen voor de ongunstige bedrijfsvoorwaarden die aan de vennootschap zijn opgelegd. »

Verantwoording

De O.E.S.O. heeft een langdurig onderzoek gewijd aan de voor- en nadelen van een regeling inzake respectievelijk verrekening of vrijstelling teneinde een dubbele taxatie tussen moederbedrijven en dochterbedrijven te voorkomen. Een van de redenen die de O.E.S.O. aanvoert ten gunste van een vrijstelling, is dat het niet hoort dat een land waar het dividend heengaat, een inkomen kan belasten waarop het land van oorsprong, meer bepaald een ontwikkelingsland, besloten heeft geen belasting te heffen teneinde investeerders uit industrielanden aan te trekken.

Wil men de Belgische industriële holdings niet van de internationale markt zien verdwijnen, dan dient men hoe dan ook in een dergelijke uitzondering te voorzien. Voor hen is dat de onontbeerlijke vereiste om de grote internationale groepen te kunnen concurreren aan de vooravond van de grote binnenmarkt van 1993.

Een ander lid dient het volgend amendement in:

In de tekst van paragraaf 2 van artikel 111 van het Wetboek, ingevoegd door artikel 272, worden volgende wijzigingen aangebracht:

Lid 2, 1^o, wordt vervangen door volgende tekst:

« 1^o) door vennootschappen gevestigd in een land waar zij hun beroepsactiviteiten uitoefenen in omstandigheden die tamelijk vergelijkbaar zijn met de in België bestaande en daar waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België. »

Verantwoording

In deze zeer belangrijke materie, waar de rechtszekerheid onontbeerlijk is en de internationale reputa-

Compléter le § 2, alinéa 2, 1^o, de l'article 111, tel que proposé par cet article, par les mots suivants:

« sauf lorsque les conditions à fixer par le Ministre des Finances, les revenus distribués proviennent d'une société établie dans un pays où ces dispositions sont justifiées par la nécessité évidente de :

- a) corriger des risques politiques et économiques.
- b) mettre en place une imposition plus légère en vue de relancer les investissements, l'emploi, la reconversion industrielle ou le redéploiement industriel du pays concerné.
- c) compenser les conditions désavantageuses d'exploitation imposées à la société. »

Justification

L'O.C.D.E. a longuement étudié les avantages et inconvénients, respectivement des régimes d'imputation ou d'exonération pour éviter les doubles taxations de dividendes entre les sociétés mères et filiales. Une des raisons que l'O.C.D.E. avance en faveur du régime d'exonération est qu'il est anormal que le pays de destination d'un dividende s'attribue la taxation d'un revenu sur lequel le pays d'origine, et particulièrement les pays en voie de développement, s'est privé de taxation en vue de se rendre plus attractif aux investisseurs provenant des pays industrialisés.

Une pareille exception est particulièrement nécessaire pour permettre aux holdings industriels belges de garder une dimension internationale, condition indispensable pour concurrencer les grands groupes internationaux à l'aube de la création du grand marché de 1993.

Un autre membre dépose un amendement libellé comme suit:

« Dans le texte du paragraphe 2, de l'article 111 du Code, introduit par l'article 272, sont apportées les modifications suivantes:

L'alinéa 2, 1^o, est remplacé par le texte suivant:

« 1^o) par des sociétés établies dans un pays où celles-ci exercent leur activité professionnelle dans des conditions sensiblement équivalentes à celles existant en Belgique et où les dispositions de droit commun en matière d'impôt y sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique. »

Justification

Dans un domaine aussi important, où la sécurité juridique est indispensable et la réputation interna-

tie van België op het spel staat, heeft dit amendement enkel als doel de wettekst te laten overeenstemmen met de duidelijke intenties van de memorie van toelichting die meermaals bevestigd werden door de Minister van Financiën, dat wil zeggen dat niet het stelsel van D.B.I. zullen genieten de dividenden uitgekeerd door vennootschappen gevestigd in belastingparadijzen. In dit verband dient opgemerkt te worden dat vele landen, zoals ontwikkelingslanden, een aanzienlijk gunstigere fiscaliteit genieten omdat de uitbatingsvoorwaarden daar minder gunstig zijn: aangezien het niet de intentie van de Minister is om deze landen in de lijst op te nemen, is het noodzakelijk de wettekst te laten overeenstemmen met de intenties van de Regering.

Een ander lid stelt bij amendement voor aan § 2 zoals voorgesteld in het 2^o van dit artikel, een lid toe te voegen, luidende:

« Het eerste lid en het tweede lid, 1^o, zijn niet van toepassing op de inkomsten die worden verleend of toegekend door een vennootschap die zich uitsluitend of hoofdzakelijk bezighoudt met een industriële activiteit, met inbegrip van het verhandelen van de zelf geproduceerde goederen, doch evenwel met uitsluiting van het verlenen van financiële diensten van welke aard ook ».

Verantwoording

Krachtens ontwerp-artikel 273 is het D.B.I.-stelsel slechts van toepassing met betrekking tot dividenden uitgekeerd door vennootschappen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn of, wat de in het buitenland gevestigde vennootschappen betreft, door vennootschappen die onderworpen zijn aan een belasting gelijkaardig aan de vennootschapsbelasting.

Het beoogde doel van artikel 273 van het wetsontwerp bestaat erin het oneigenlijk gebruik van het D.B.I.-stelsel in te dijken. Voormeld oneigenlijk gebruik bestaat hoofdzakelijk in het oprichten van « base companies » in « vluchtlanden » die slechts een kunstmatige band hebben met het land van vestiging. Het betreft hier vennootschappen die aldaar werden opgericht uitsluitend om fiscale motieven, die in het land van vestiging geen werkelijke activiteiten uitoefenen en die dus geen bedrijfseconomische band met het land van vestiging vertonen. Aan deze definitie beantwoorden in hoofdzaak alleen vennootschappen die « passieve inkomsten » verkrijgen, t.w. dividenden, interesten, royalties. Deze inkomsten worden om louter fiscale motieven afgeleid naar een « vluchtland » omdat ze daar niet belastbaar zijn; zij worden vervolgens « omgevormd » door ze als dividenden uit te keren aan de Belgische moedervennootschap alwaar ze het D.B.I.-stelsel genieten (zie O.E.S.O.-rapport, L'évasion et la fraude fiscale internationales, 1987, p. 24 e.v.).

tionale de la Belgique en jeu, l'amendement a pour simple but de mettre le texte en concordance avec les intentions claires exprimées par l'exposé des motifs et fréquemment confirmées par le Ministre des Finances, à savoir que ne seront privés du régime de R.D.T. que les dividendes distribués par les sociétés établies dans des grands paradis fiscaux. Or, il existe beaucoup de pays, tels les pays en voie de développement, qui ont une fiscalité notablement avantageuse qui est justifiée par des conditions d'exploitation moins bonnes: comme il n'entre pas dans l'intention du Ministre de reprendre ces pays sur la liste desdits pays, il est indispensable d'aligner le texte sur les intentions du Gouvernement.

Un autre membre propose de compléter par amendement le texte du deuxième paragraphe à ajouter à l'article 111 C.I.R. par l'alinéa suivant:

« Le premier alinéa et le second alinéa, 1^o, ne s'appliquent pas aux revenus qui sont alloués ou attribués par une société qui se livre exclusivement ou principalement à une activité industrielle, y compris la commercialisation des produits qu'elle a fabriqués, toutefois à l'exclusion de la prestation de services financiers de quelque nature que ce soit. »

Justification

Aux termes du présent article 273 du projet de loi portant des dispositions fiscales, le régime R.D.T. ne s'applique qu'aux dividendes distribués par des sociétés qui sont passibles de l'impôt des sociétés ou, en ce qui concerne les sociétés établies à l'étranger, qui sont assujetties à un impôt analogue à l'impôt des sociétés.

Le but de l'article 273 du projet est de restreindre l'emploi impropre du régime R.D.T. Cet emploi impropre consiste essentiellement en la constitution de « base companies » dans des « pays refuge » qui n'ont qu'un lien artificiel avec le pays de leur résidence. En l'occurrence, il s'agit de sociétés qui sont constituées uniquement pour des motifs fiscaux, qui n'y exercent aucune activité réelle et qui, par conséquent, n'ont aucun lien économique apparent avec le pays de résidence. Sont principalement visées les sociétés qui recueillent des « revenus passifs », c'est-à-dire des dividendes, des intérêts, des redevances. Ces revenus sont détournés vers un « pays refuge » puisqu'ils n'y constituent pas un revenu imposable, et sont ensuite « transformés » en dividendes distribués vers la société mère belge où ils bénéficient du régime R.D.T. (voir rapport O.E.C.D., L'évasion et la fraude fiscale internationales, 1987, p. 24 et req.).

Dergelijk oneigenlijk gebruik bestaat echter niet in het geval van produktievennootschappen die een bijzondere fiscale regeling genieten, ongeacht of ze al dan niet in een « vluchtland » gevestigd zijn. Dergelijke produktievennootschappen vertonen, in tegenstelling tot de hiervoor beschreven « base companies », noodzakelijkerwijze wel een bedrijfseconomische band met het land van vestiging, wegens de aard van hun activiteiten.

In het kader van de bijzondere maatregelen die bepaalde andere landen getroffen hebben bij de bestrijding van sommige vormen van internationale belastingontwijking wordt dan ook meestal in een uitzondering voorzien met betrekking tot inkomsten voortgebracht door vennootschappen die industriële activiteiten ontplooiën, ook al genieten deze vennootschappen in het land van hun vestiging een gunstig fiscaal regime.

In de lijn van deze buitenlandse wetgeving beoogt het voorstel tot wijziging van artikel 272 van het wetsontwerp dat het D.B.I.-stelsel toepasselijk is op de dividenden uitgekeerd door een vennootschap die niet aan de vennootschapsbelasting of aan een dergelijke buitenlandse belasting onderworpen is, op voorwaarde dat deze vennootschap zich uitsluitend of hoofdzakelijk bezighoudt met een industriële activiteit, met inbegrip van het verhandelen van de zelf geproduceerde goederen, doch evenwel met uitsluiting van het verlenen van financiële diensten van welke aard ook.

Een lid stelt de vraag of de woorden « onderworpen zijn aan een belasting gelijkaardig aan de vennootschapsbelasting » verwijzen naar de aard van de buitenlandse belasting waaraan de uitkerende vennootschap onderworpen moet zijn, t.w. een belasting op de winst, dan wel naar het tarief van deze buitenlandse belasting, de berekeningswijze van de belastbare grondslag, enz.

De Minister antwoordt dat de in § 2, eerste lid, gebruikte terminologie « een belasting gelijkaardig aan de vennootschapsbelasting » uitsluitend betrekking heeft op de aard van de belasting t.w. een belasting op de winst, ongeacht de wijze van berekening van de belastbare grondslag en ongeacht het toegepaste belastingtarief.

De Minister van Financiën herinnert eraan dat de gebruikte terminologie reeds voorkomt in het Wetboek. Men moet vertrouwen stellen in de continuïteit van de administratie. Het is geenszins de bedoeling de strategie die op internationalisering van ondernemingen gericht is, te ontmoedigen.

Tengevolge van de verklaringen van de Minister worden de vier amendementen ingetrokken.

Enkele leden dienen het volgende amendement in:

Il n'y a, cependant, pas d'emploi impropre dans le cas des sociétés de production qui bénéficient d'un régime fiscal spécial, qu'elles soient ou non établies dans un « pays refuge ». A l'opposé des « base companies » susmentionnées, ces sociétés de production font nécessairement apparaître des liens économiques avec le pays de leur établissement précisément par la nature de leurs activités.

Dans le cadre des mesures spécifiques adoptées par certains pays dans la lutte contre certaines formes d'évasion fiscale internationale, des exceptions sont souvent prévues pour les revenus produits par les sociétés exerçant une activité industrielle, même si ces sociétés bénéficient d'un régime fiscal avantageux dans le pays où elles sont établies.

D'une manière analogue à ces législations étrangères, l'amendement prévoit que le régime R.D.T. est applicable aux dividendes distribués par une société n'étant pas assujettie à l'impôt des sociétés ou à l'impôt étranger analogue, à condition que cette société ait exclusivement ou principalement une activité industrielle, y compris la commercialisation des produits fabriqués par elle, toutefois à l'exclusion de la prestation de services financiers de quelque nature que ce soit.

Un membre demande si les termes « assujetties à un impôt analogue à l'impôt des sociétés » réfèrent à la nature de l'impôt étranger auquel la société distributrice des dividendes doit être assujettie, c'est-à-dire un impôt sur les revenus, ou bien s'ils réfèrent au tarif de cet impôt étranger, la détermination de la base imposable, etc.

Le Ministre des Finances répond que les termes employés au § 2, premier alinéa, « un impôt analogue à l'impôt des sociétés » réfèrent uniquement à la nature de l'impôt, c'est-à-dire un impôt sur les revenus, quelles que soient les modalités de la détermination de la base imposable et quel que soit le tarif appliqué.

Le Ministre des Finances rappelle en outre que la terminologie utilisée existe déjà dans le Code. Il faut faire confiance à la continuité de l'administration. Il ne s'agit en aucune manière de décourager les stratégies d'internationalisation des entreprises.

Suite aux déclarations du Ministre, les quatre amendements sont retirés.

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant :

« In artikel 111, § 1, van het W.I.B., gewijzigd door dit artikel, het 7^o te doen vervallen. In artikel 111, § 2, eerste lid, de woorden « en 7^o, te doen vervallen. »

Verantwoording

Artikel 111, § 1, 7^o, W.I.B., alsook de verwijzingen in dit ontwerp naar deze bepaling worden geschrapt, daar het de bepaling opgenomen in het artikel 111, § 1, 2^o, overlapt.

Dit amendement wordt aangenomen bij eenparigheid van de 17 aanwezige leden.

Een lid stelt aan de Minister de volgende vraag.

Op blz. 176 van het ontwerp dat aan de Senaat werd overhandigd — Gedr. St. 806-1 (1989-1990) —, wordt in artikel 272, 2^o, *in fine*, bepaald dat het tweede lid, 2^o en 3^o, niet van toepassing is (dat wil zeggen dat de uitsluiting van het stelsel van de definitief belaste inkomens — D.B.I. — niet van toepassing is op de inkomens die aan de Belgische vennootschappen worden betaald door de holdingvennootschappen die een fiscaal stelsel genieten dat afwijkt van het gemeen recht), voor zover het bewijs wordt geleverd dat die inkomsten voorkomen van door die vennootschappen verkregen inkomsten die zelf aan de voor aftrek gestelde voorwaarden voldoen (dat wil zeggen hoofdzakelijk vennootschappen die een fiscaal stelsel genieten dat niet afwijkt van het gemeen recht, in België of in het buitenland).

Het doel van het ontwerp is te zorgen voor « doorzichtigheid » en bijvoorbeeld een Luxemburgse holdingvennootschap die een dividend int afkomstig van een Belgische of Amerikaanse vennootschap (waarbij dat dividend beschouwd wordt als als een *bona fide* inkomen), in staat te stellen het dividend op haar beurt uit te keren aan een Belgische vennootschap die op dit dividend het D.B.I.-stelsel kan toepassen, ongeacht het feit dat het wordt betaald door een holdingmaatschappij waarvan het dividend in principe niet onder de toepassing valt van het D.B.I.-stelsel.

De moeilijkheden spruiten voort uit het feit dat die holdingvennootschap tijdens hetzelfde boekjaar terzelfder tijd niet alleen *bona fide* inkomens kan innen die opnieuw kunnen worden uitgekeerd met toepassing van het D.B.I.-stelsel, maar ook elders niet-belaste inkomens (meerwaarden of interesten bijvoorbeeld), dat wil zeggen inkomens waarop het D.B.I.-stelsel in geval van uitkering niet kan worden toegepast. Het is bijgevolg belangrijk dat een toekenningsregel wordt ingevoerd en er moet voor gevreesd worden dat de administratie de formule zal toepassen die haar het gunstigst lijkt, wanneer de Minister vooraf geen officieel standpunt inneemt.

Daarom zou het nuttig zijn dat (door de Minister van Financiën) bepaald wordt dat de administratieve uitvoeringsbepalingen uitdrukkelijk zullen preciseren

« A l'article 111, § 1^{er}, du C.I.R., modifié par cet article, le 7^o est supprimé. A l'article 111, § 2, alinéa premier, les mots « et 7^o » sont supprimés. »

Justification

L'article 111, § 1^{er}, 7^o, C.I.R., ainsi que les références qui y sont faites dans le présent projet sont supprimés en raison du double emploi qu'il forme avec l'article 111, § 1^{er}, 2^o.

Cet amendement est adopté à l'unanimité des 17 membres présents.

Un membre pose la question suivante au Ministre.

A la page 176 du projet remis au Sénat — document 806-1 (1989-1990) — l'article 272, 2^o, prévoit, *in fine*, que l'alinéa 2, 2^o et 3^o, ne s'applique pas (c'est-à-dire que l'exclusion du régime des revenus définitivement taxés — R.D.T. — ne s'applique pas aux revenus payés à des sociétés belges par des sociétés holdings bénéficiant d'un régime fiscal exorbitant du droit commun) dans la mesure où il est établi que ces revenus proviennent de revenus perçus par des sociétés qui satisfont elles-mêmes aux conditions de déduction (c'est-à-dire, en substance, par des sociétés ayant un régime fiscal de droit commun, en Belgique ou à l'étranger).

Le but du projet est ici d'organiser une « transparence » et de permettre, par exemple, à une société holding luxembourgeoise encaissant un dividende en provenance d'une société belge ou américaine (considéré comme un revenu *bona fide*) de redistribuer celui-ci à une société belge qui pourra appliquer à ce dividende le régime des R.D.T., nonobstant le fait qu'il est payé par une société holding dont le dividende est en principe exclu de ce régime des R.D.T.

La difficulté naît de ce que cette société holding peut encaisser pendant le même exercice social à la fois des revenus *bona fide*, redistribuables sous le bénéfice du régime des R.D.T., et des revenus non taxés ailleurs (plus-value ou intérêts, par exemple), c'est-à-dire exclus du régime des R.D.T. en cas de redistribution. Il est dès lors important d'instaurer une règle d'attribution et il est à craindre que l'administration, sans prise de position officielle préalable du Ministre, adoptera la formule qui lui sera la plus favorable.

C'est pourquoi il serait utile de faire préciser (par le Ministre des Finances) que les dispositions administratives d'exécution stipuleront explicitement que,

ren dat, voor de toepassing van de laatste paragraaf van artikel 272, 2°, verondersteld wordt dat de inkomsten die door een holdingvennootschap worden uitgekeerd aan een Belgische vennootschap, in de eerste plaats afkomstig zullen zijn van inkomens die deze holdingvennootschap zelf geïnd zal hebben, rechtstreeks of onrechtstreeks (in het geval waarin er een andere holding zou zijn die als tussenschakel in het circuit optreedt) en die afkomstig zijn van een vennootschap waarvan de inkomsten wel onder de toepassing vallen van het D.B.I.-stelsel.

De Staatssecretaris antwoordt dat volgens de gevestigde rechtspraak de belastingplichtige de herkomst dient aan te tonen. Indien daaruit blijkt dat de inkomsten afkomstig zijn van uitkeringen die zelf aan de D.B.I.-voorwaarden voldoen, dan zal de D.B.I.-aftrek ten aanzien van de belastingplichtige toegepast worden.

Het geamendeerde artikel wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 1, bij 1 onthouding.

Artikel 273

Verscheidene leden dienen het volgende amendement in:

« In artikel 273 worden de volgende wijzigingen aangebracht :

a) het 2° dat 3° wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° de woorden « in eigendom » worden telkens vervangen door de woorden « in volle eigendom » ;

b) het 3° wordt 4° . »

Verantwoording

Dit amendement strekt ertoe te vermijden dat aandelen of delen waarvan de belastingplichtige het vruchtgebruik bezit, beschouwd zouden worden als vaste deelnemingen.

Om elk misverstand te vermijden, zegt de Minister van Financiën dat die wijziging, die artikel 111 van het Wetboek betreft, geen betrekking heeft op natuurlijke personen.

Het amendement wordt aangenomen met 13 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Verscheidene leden dienen het volgende amendement in:

« In artikel 112, §§ 1 en 2, van hetzelfde Wetboek, zoals ingevoegd door dit artikel, de woorden « en 7° » te doen vervallen. »

Het amendement wordt aangenomen bij eenparigheid van de 17 aanwezige leden.

pour l'application du dernier paragraphe de l'article 272, 2°, il sera supposé que les revenus distribués par une société holding à une société belge proviendront en priorité des revenus que cette société holding aura elle-même encaissés, directement ou indirectement (dans le cas où il y aurait un autre holding intermédiaire dans le circuit), en provenance d'une société dont les revenus ne sont pas sujet à exclusion du régime des R.D.T.

Le Secrétaire d'Etat répond que selon la jurisprudence établie, le contribuable doit prouver l'origine. S'il en résulte que les revenus proviennent d'avantages qui satisfont eux-mêmes aux conditions applicables aux R.D.T., l'on appliquera la déduction R.D.T. dans le chef du contribuable.

L'article amendé est adopté par 14 voix contre une et une abstention.

Article 273

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant:

« Dans l'article 273, sont apportées les modifications suivantes :

a) le 2° qui devient 3° est remplacé par la disposition suivante :

« 2° les mots « la propriété » sont chaque fois remplacés par les mots « la pleine propriété » ;

b) le 3° devient 4° . »

Justification

Le présent amendement vise à éviter que des actions ou parts dont le contribuable a l'usufruit puissent être considérées comme des participations permanentes.

Le Ministre des Finances indique, pour éviter tout malentendu, que cette modification, qui se rapporte à l'article 111 du Code, ne concerne pas les personnes physiques.

L'amendement est adopté par 13 voix et 3 abstentions.

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant:

« A l'article 112, §§ 1^{er} et 2, du même Code, inséré par cette article, les mots « et 7° » sont chaque fois supprimés. »

L'amendement est adopté à l'unanimité des 17 membres présents.

Het geamendeerde artikel 273 wordt aangenomen met dezelfde stemmenverhouding.

Artikel 274

Verscheidene leden dienen het volgende amendement in:

« In het eerste lid van artikel 192 van hetzelfde Wetboek, zoals gewijzigd door dit artikel, de woorden « en 7° » te doen vervallen. »

Het amendement wordt aangenomen bij eenparigheid van de 17 aanwezige leden.

Het geamendeerde artikel wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Artikel 275

De Minister licht de nieuwe regeling van artikel 275, 2°, toe.

De netto fiscale waarde is het verschil tussen enerzijds de fiscale waarde van de actiefbestanddelen en anderzijds het vreemd vermogen van de vennootschap.

Voorbeeld van artikel 275, 2°, van het ontwerp (zie voor de bepaling van de netto fiscale waarde artikel 124/46 van het Commentaar van het Wetboek van de inkomstenbelastingen):

De vennootschap B slorpt de vennootschap A op.

De fiscale overdraagbare verliezen bedragen in de vennootschap B: 1 000 000.

De fiscale nettowaarde A	2 900 000
De fiscale nettowaarde B.	14 300 000
Totale fiscale nettowaarde A na de opslorping.	17 200 000

Recupereerbare verliezen voor B na de opslorping zijn:

$$1\,000\,000 \times \frac{14\,300\,000}{17\,200\,000} = 831\,395$$

Een lid stelt bij amendement voor dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

Men kan het best vermijden beperkingen inzake de aftrekbaarheid van de verliezen bij fusie of splitsing in te voeren omdat men onontbeerlijke herstructureringen niet in de weg mag staan, vooral met de binnenmarkt van 1992 in het verschiet. Bovendien is het overdreven te beweren dat de fiscale wetgeving op dat stuk onjuist wordt gehanteerd: een overnemende vennootschap van grote omvang kan bijvoorbeeld verliesgevend zijn, een kleine winstgevende vennootschap overnemen en nadien opnieuw winst behalen.

L'article 273 amendé est adopté par un vote identique.

Article 274

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant:

« A l'alinéa premier de l'article 192 du même Code, modifié par cet article, les mots « et 7° » sont supprimés. »

L'amendement est adopté à l'unanimité des 17 membres présents.

L'article amendé est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

Article 275

Le Ministre explicite le nouveau régime de l'article 275, 2°.

L'actif net fiscal est égal à la différence entre la valeur fiscale des éléments de l'actif de la société, d'une part, et les fonds de tiers, d'autre part.

Exemple de l'article 275, 2°, du projet (pour la détermination de l'actif net fiscal, voir l'article 124/46 du Commentaire des impôts sur les revenus):

La société B absorbe la société A.

Les pertes fiscales récupérables s'élèvent dans la société B à 1 000 000.

Actif net fiscal de A	2 900 000
Actif net fiscal de B.	14 300 000
Actif net fiscal de A après absorption	17 200 000

Pertes fiscales récupérables dans le chef de B après absorption:

$$1\,000\,000 \times \frac{14\,300\,000}{17\,200\,000} = 831\,395$$

Un membre dépose un amendement visant à supprimer l'article.

Justification

Il semble opportun d'éviter toutes limitations à l'égard de la déductibilité des pertes en cas de fusion ou de scission afin d'éviter de freiner d'indispensables restructurations, tout particulièrement à l'horizon 1992. Par ailleurs, il est excessif de parler d'usage impropre de la législation fiscale en cette matière: une société absorbante de grande dimension peut par exemple être en perte et absorber une petite société en bénéfice, tout en redevenant bénéficiaire demain.

Een ander lid dient het volgende amendement in:

« Artikel 114, tweede lid, zoals voorgesteld door dit artikel aan te vullen met een derde lid (nieuw), luidende:

« In afwijking van lid 2, blijft de aftrek volledig wanneer vaststaat dat volgens de door de Koning te bepalen voorwaarden, de inbreng van de tak van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen of de opslorping ervan bijdraagt tot de ontwikkeling van de activiteit van de vennootschap die de inbreng ontvangt of opslorpt, en dit op voorwaarde dat de herstructurerende vennootschappen hun beroepsactiviteit in dezelfde economische sector uitoefenen of onderling afhankelijke of elkaar ondersteunende activiteiten uitoefenen. »

Verantwoording

De bepaling van artikel 275 die als doel heeft de inbreng in verlieslatende vennootschappen of de opslorping door deze laatste onmogelijk te maken, dit door het afschaffen van de belastingen op winsten van de ondernemingen die ingebracht worden heeft als voordeel automatisch toegepast te kunnen worden en de oneigenlijke gebruiken ter zake te beperken. Bij gebrek aan een fiscaal consolidatiestelsel is deze tekst te uitgebreid en vereist de voorgestelde uitzondering wanneer vaststaat dat de herstructureringsverrichting bijdraagt tot het behoud of de uitbreiding van de activiteit van de vennootschap die opslorpt of de inbreng verkrijgt. De Minister van Financiën zal vaststellen of de voorziene voorwaarden vervuld zijn. Het bewijs van de bijdrage tot het behoud of de ontwikkeling van de activiteit van de vennootschap die opslorpt of de inbreng ontvangt zal onder andere kunnen bestaan uit akkoorden van de betrokken ondernemingsverantwoordelijke met publieke instellingen wat betreft het behoud van de werkgelegenheid of de verhoging van de investeringen.

Er dient opgemerkt te worden dat, buiten hetgeen voorafgaat, de opslorpende vennootschap enkel het geheel van haar verliezen zal mogen blijven aftrekken indien de opgeslorpte vennootschap haar beroepsactiviteit in dezelfde economische sector of onderling afhankelijke of elkaar ondersteunende sectoren uitoefent.

Wat de indeling van de ondernemingen per economische sector betreft, kan de Minister opteren voor de sectoriële hergroepering die reeds in ruime mate wordt gebruikt bij de statistische verwerking, met name de zogenaamde N.A.C.E.-nomenclatuur, dat wil zeggen de Algemene Systematische Bedrijfsindeling in de Europese Gemeenschappen. Zo zouden, bijvoorbeeld, tot dezelfde economische sector van de metaalverwerking behoren, de fijnmechanische werkzaamheid en de informatica. Anderzijds zouden

Un autre membre dépose un amendement libellé comme suit:

« Compléter l'alinéa 2 de l'article 114, tel que proposé par cet article, par un alinéa 3 (nouveau), rédigé comme suit:

« Par dérogation à l'alinéa 2, la déduction reste totale lorsqu'il est établi, aux conditions à fixer par le Roi, que l'apport de la branche d'activité ou de l'universalité des biens, ou l'absorption contribue au maintien ou au développement de l'activité de la société qui a reçu l'apport ou qui absorbe, et ce pour autant que les sociétés faisant l'objet de la restructuration exercent leur activité professionnelle dans le même secteur économique ou exercent des activités interdépendantes ou auxiliaires. »

Justification

Le dispositif proposé par l'article 275 en vue d'éviter des apports à des sociétés en perte ou des absorptions par celles-ci dans le seul but de supprimer la taxation des bénéfices générés par les entreprises dont les biens font l'objet de l'apport, a le mérite de pouvoir être appliqué de manière automatique et de limiter les usages impropres en la matière. En l'absence d'un régime de consolidation fiscale, ce texte est toutefois trop général et requiert l'exception proposée lorsqu'il est établi que l'opération de restructuration contribue au maintien ou au développement de l'activité de la société qui a reçu l'apport ou qui absorbe. Le Ministre des Finances constatera que les conditions prévues sont remplies. La preuve de la contribution au maintien ou au développement de l'activité de la société qui reçoit l'apport ou qui absorbe pourra notamment consister en des accords des responsables de l'entreprise concernée avec des autorités publiques quant au maintien de l'emploi ou au développement des investissements.

A noter qu'outre ce qui précède, pour que la société absorbante puisse continuer à déduire l'intégralité de ses pertes, il est nécessaire que la société absorbée exerce ses activités professionnelles dans le même secteur économique ou dans un secteur interdépendant ou auxiliaire.

En ce qui concerne la classification des entreprises par secteur économique, le Ministre pourra adopter la sectorisation des activités économiques déjà largement utilisée dans les travaux statistiques en se référant à la nomenclature générale des activités économiques dans la Communauté européenne (N.A.C.E.). C'est ainsi que, par exemple, les activités machine-outil de précision et l'informatique relèveraient du même secteur économique que celui des fabrications métalliques. Par ailleurs, la sidérurgie et

de staalnijverheid en de metaalverwerking of de petroleumsector en de petrochemie als onderling afhankelijke werkzaamheden worden beschouwd.

Een ander lid vraagt zich af of de maatregel niet te ingrijpend is. Hij is weliswaar gekant tegen misbruiken, doch hij vreest dat de ontwerp-tekst nog meer faillissementen zal veroorzaken.

De Minister antwoordt dat men wil voorkomen dat kwijnende ondernemingen welvarende « soortgenoten » overnemen.

Een lid dient het volgende amendement in:

« Het 2º, zoals voorgesteld door dit artikel, te vervangen als volgt:

« Wanneer een vennootschap, met toepassing van artikel 40, § 1, 2º, of van artikel 124, de inbreng heeft gekregen van een bedrijfstak of van de algemeenheid van goederen, of een andere vennootschap heeft overgenomen, of zich heeft opgesplitst, zijn de bedrijfsverliezen die ze vóór die inbreng, die overname of die splitsing heeft geleden, evenwel slechts aftrekbaar in verhouding tot de fiscale nettowaarde van de overnemende vennootschap en de overgenomen vennootschap vóór die verrichting, of van de opgesplitste vennootschappen in de totale fiscale nettowaarde na die verrichtingen. »

Verantwoording

Indien men werkelijk wil vermijden dat de overnemende vennootschap haar keuze enkel bepaalt op fiscale gronden, is het aangewezen de aftrek slechts te beperken in verhouding tot de fiscale nettowaarde die de overnemende en de overgenomen vennootschap vóór de verrichting vertegenwoordigen in de totale nettowaarde na die verrichting.

Daarenboven lijkt het eveneens logisch ervoor te zorgen dat de voorgestelde bepaling niet alleen van toepassing is in geval van overname maar ook in geval van splitsing.

Het eerste en het derde amendement worden verworpen met 15 tegen 3 stemmen.

Het tweede amendement wordt ingetrokken.

Het artikel wordt aangenomen met 14 tegen 3 stemmen.

Artikel 276

Dit artikel wordt aangenomen met 15 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 277

Dit artikel wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

les fabrications métalliques ou le secteur du pétrole et celui de la pétrochimie constituent des activités inter-dépendantes.

Un autre membre se demande si la mesure n'est pas trop radicale. Il se déclare contre les abus, mais craint que le texte en projet ne donne lieu à une augmentation des faillites.

Le Ministre répond qu'on cherche à éviter qu'une coquille vide n'absorbe une société bien portante.

Un membre dépose l'amendement suivant:

« Remplacer le 2º de cet article par la disposition suivante:

« Lorsqu'en application de l'article 40, § 1º, 2º, ou de l'article 124, une société reçoit l'apport d'une branche d'activité ou de l'universalité des biens, ou absorbe une autre société, ou de scinde, les pertes professionnelles éprouvées avant cet apport ou cette absorption ou cette scission, ne sont toutefois déductibles qu'en proportion de l'actif net fiscal de la société absorbante et de la société absorbée avant l'opération, ou des sociétés scindées, dans le total de l'actif net après lesdites opérations. »

Justification

Si l'on veut réellement éviter le choix de la société absorbante pour des motifs uniquement fiscaux, il convient de ne limiter la déduction qu'en proportion de l'actif net fiscal de la société absorbante et de la société absorbée avant l'opération, dans le total après ladite opération.

De plus, il semble également logique de faire en sorte que la disposition prévue s'applique non seulement en cas d'absorption mais également en cas de scission.

Le premier et le troisième amendement sont rejetés par 15 voix contre 3.

Le deuxième amendement est retiré.

L'article est adopté par 14 voix contre 3.

Article 276

Cet article est adopté par 15 voix contre une.

Article 277

cet article est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Artikel 278

Dit artikel beoogt de vennootschappen in vereffening aan de gewone vennootschapsbelasting te onderwerpen.

Ten opzichte van het huidige stelsel (zie artikel 134 van het W.I.B.) worden de volgende wijzigingen ingevoerd:

— de bedrijfswinst die gerealiseerd wordt tijdens de vereffening, wordt voortaan belast tegen het volle tarief.

— de meerwaarden die tijdens de vereffening gerealiseerd worden op de verkoop van de activa (onroerende goederen, machines, aandelen, enz.) zullen worden belast tegen het verminderd tarief.

Deze wijzigingen zijn slechts van toepassing op vereffeningen na 31 december 1989.

Dit artikel wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Artikelen 279 en 280

Deze artikelen worden aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Artikel 280bis (nieuw)

Een lid dient een amendement in strekkende om een artikel 280bis (nieuw) in te voegen, luidende:

« Artikel 280bis. — Artikel 119 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een nieuw lid, luidende:

« De Koning bepaalt, vanaf het aanslagjaar 1990, de revalorisatiecoëfficiënten die van toepassing zijn op de jaren na 1950.

Hij stelt elk jaar de maatregelen vast die nodig zijn voor een jaarlijkse aanpassing van de revalorisatiecoëfficiënten. »

Verantwoording

De ontwerp-regeling wijzigt grondig het geldende stelsel op de bijzondere aanslagen (cf. artikel 116 en vlg. van het W.I.B.). Zij raakt evenwel niet aan het beginsel dat het maatschappelijk kapitaal gerevalueerd moet worden om bij ontbinding of vereffening de belastbare grondslag vast te stellen. Daarom behoren de revalorisatiecoëfficiënten, die sedert de invoering van het W.I.B. onveranderd zijn blijven gelden, aangepast te worden. Doet men zulks niet, dan miskent men het elementaire beginsel uit de economie volgens hetwelk geld zijn waarde verliest.

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

Article 278

Cet article vise à soumettre les sociétés en liquidation à la cotisation ordinaire à l'impôt.

Par rapport au régime actuel (voir article 134 du C.I.R.), les modifications suivantes sont introduites:

— les bénéfices d'exploitation réalisés pendant la liquidation seront désormais imposés au taux plein;

— les plus-values réalisées lors de la liquidation sur la vente des actifs (immeubles, machines, actions, etc.) seront imposées au taux réduit.

Ces modifications ne s'appliqueront qu'aux liquidations ouvertes après le 31 décembre 1989.

Cet article est adopté par 12 voix contre 3.

Articles 279 et 280

Ces articles sont adoptés par 12 voix contre 3.

Article 280bis (nouveau)

Un membre dépose un amendement visant à insérer un article 280bis (nouveau), libellé comme suit:

« Article 280bis. — L'article 119 du même code est complété par un nouvel alinéa rédigé comme suit:

« Le Roi détermine, à partir de l'exercice d'imposition 1990, les coefficients de revalorisation applicables aux années postérieures à 1950.

Il arrête chaque année les dispositions nécessaires pour procéder à une adaptation annuelle des coefficients de revalorisation. »

Justification

Le nouveau système conçu par le projet modifie fondamentalement le régime des cotisations spéciales tel qu'il était organisé par les articles 116 et suivants du C.I.R. Il conserve cependant l'idée d'une nécessaire revalorisation du capital social pour déterminer la base imposable en cas de dissolution et liquidation. Il apparaît dès lors indispensable de procéder à une adaptation des coefficients de revalorisation tels que ceux-ci existent, de manière immuable, depuis l'instauration du C.I.R. S'y refuser serait méconnaître l'élémentaire loi économique de la dépréciation monétaire.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 4.

Artikel 281

Het 1^o en het 2^o zijn technische aanpassingen. Wat het 3^o betreft, zegt de Staatssecretaris voor Financiën dat, ingevolge het invoegen van een 5^o in artikel 122 van het W.I.B., voortaan bij het bepalen van het werkelijk gestorte kapitaal bij inbreng van bedrijfstakken enkel nog rekening zou worden gehouden met de fiscale waarde van de inbreng en niet meer met de boekwaarde.

Een lid meent dat dit problemen zou kunnen opleveren bij de onderhandelingen over de inkoop van bedrijfstakken. De potentiële overnemers hebben immers geen inzage van de fiscale dossiers. De rol van de bedrijfsrevisor is beperkt tot het signaleren van geschillen met de belastingadministratie.

Spreker is van oordeel dat voor elke vennootschap jaarrekeningen ter inzage gesteld zouden moeten worden opgesteld in overeenstemming met de belastingwetgeving, met het doel de netto fiscale waarde van de onderneming te evalueren.

Het artikel wordt aangenomen met 10 tegen 4 stemmen.

Artikel 282

Dit artikel wordt aangenomen met 10 tegen 4 stemmen.

Artikel 283

Een lid dient het volgende amendement in:

« Artikel 124, § 1, zoals voorgesteld door dit artikel, te vervangen als volgt:

« § 1. In de gevallen bedoeld in artikel 123, § 1, 1^o en 2^o, en op voorwaarde dat de overnemende of de uit fusie of splitsing ontstane vennootschappen hun maatschappelijke zetel of hun voornaamste inrichting in België hebben, zijn de bepalingen van de artikelen 117 en 118 niet van toepassing op de voorheen uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden als bedoeld in artikel 34, eerste lid, 1^o, die op het ogenblik van de verrichting vrijgesteld waren van belasting, noch op de meerwaarden die naar aanleiding van de verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld.

Wanneer tot de ontbinding van de vennootschap niet is besloten met de directe bedoeling ze te laten fusioneren of splitsen, is het eerste lid niet van toepassing wanneer de vereffenaars tevoren het maatschappelijk vermogen gedeeltelijk hebben verdeeld met vrijstelling van belasting of wanneer ze de immateriële, materiële of financiële vaste activa geheel of gedeeltelijk hebben vervreemd. »

Article 281

Le 1^o et le 2^o sont des adaptations techniques. Quant au 3^o, le Secrétaire d'Etat aux Finances déclare que, suite à l'insertion d'un 5^o à l'article 122 du C.I.R., pour la détermination du capital réellement libéré en cas d'apport de branches d'activité on ne pourra désormais plus que retenir la valeur fiscale de l'apport, et non sa valeur comptable.

Un membre estime que cela pourrait poser des problèmes lors de négociations pour le rachat de branches d'activité. En effet, les repreneurs potentiels n'ont pas accès aux dossiers fiscaux. Quant au réviseur d'entreprise, son rôle se limite à signaler les litiges en cours avec l'administration fiscale.

L'intervenant estime que toute société devrait présenter des comptes annuels établis en conformité avec la législation fiscale, afin de pouvoir évaluer l'actif net fiscal de l'entreprise.

L'article est adopté par 10 voix contre 4.

Article 282

Cet article est adopté par 10 voix contre 4.

Article 283

Un membre dépose l'amendement suivant:

« Remplacer le § 1^{er} de cet article par le texte suivant:

« § 1^{er}. Dans les cas visés à l'article 123, § 1^{er}, 1^o et 2^o, et à condition que les sociétés absorbantes ou nées de fusion ou scission aient leur siège social ou leur principal établissement en Belgique, les dispositions des articles 117 et 118 ne s'appliquent pas aux plus-values antérieurement exprimées mais non réalisées et visées à l'article 34, alinéa 1^{er}, 1^o, qui, au moment de l'opération, ont été immunisées d'impôt, ni aux plus-values qui sont réalisées ou constatées à l'occasion de l'opération.

Lorsque la dissolution de la société n'a pas été décidée directement en vue de sa fusion ou de sa scission, l'alinéa 1^{er} ne s'applique pas si les liquidateurs ont procédé antérieurement à une répartition partielle de l'avoir social en exemption d'impôt ou lorsqu'ils ont aliéné en tout ou en partie les immobilisations incorporelles, corporelles ou financières. »

Verantwoording

De tekst van het 2^o van de huidige § 1 van het 1^o van artikel 283 is het resultaat van verwarring tussen de beginselen fiscale vrijstelling van fusies en fiscale neutraliteit.

Krachtens het beginsel van de fiscale vrijstelling, zouden de fusies moeten kunnen plaatsvinden zonder enige fiscale kosten.

Krachtens het beginsel van de fiscale neutraliteit, mogen ze geen voordelen en ook geen nadelen opleveren voor de betreffende vennootschappen.

Past men het genoemde 2^o toe, dan zal het niet meer mogelijk zijn een dochteronderneming over te nemen zonder dat men belastingen verschuldigd is op de vrijgestelde reserves die bij die gelegenheid worden geannuleerd.

Bovendien toont het hiernavolgende voorbeeld aan dat het verkeerd zou zijn te geloven dat de annulatie zonder belasting van de vrijgestelde reserves van de overgenomen vennootschap een voordeel zou opleveren voor de overnemende vennootschap.

Voorbeeld:

Een vennootschap A richt een dochteronderneming B op met een kapitaal van 100.

Indien zij B overneemt terwijl die laatste 900 aan vrijgestelde reserves heeft zou zich onder het huidige stelsel de volgende toestand voordoen:

- de activa van B komen in het bezit van A voor een waarde van $100 + 900 = 1\,000$;
- A schrapt zijn deelneming van 100 en verwezenlijkt zo een niet-beschikbare meerwaarde van 900;
- de reserves van B worden geannuleerd.

Het huidige systeem is dus volledig neutraal in die zin dat de vrijgestelde reserve die bij B wordt geannuleerd opnieuw wordt samengesteld in de vorm van een vrijgestelde meerwaarde bij A.

Past men echter het bovenbedoelde 2^o toe, dan doet de annulering van de vrijgestelde reserve van B een belastingschuld inzake vennootschapsbelasting ontstaan van $900 \times 41 \text{ pct.} = 369$.

Een soortgelijk stelsel zou de herstructurering van bedrijven in de weg staan alsook, indirect, de oprichting van dochterondernemingen.

Het zou bovendien met terugwerkende kracht van toepassing zijn op vennootschappen die deelnemingen hebben verworven teneinde de zo ingekochte vennootschap over te nemen. Die inkopers zullen trouwens een belastingschuld hebben die niet te voorzien was op het ogenblik dat ze over de prijs onderhandelden.

Justification

Le texte actuel du 2^o de l'actuel § 1^{er} du 1^o de l'article 283 procède d'une confusion entre le principe de l'immunité fiscale des fusions et celui de la neutralité fiscale.

En vertu du principe de l'immunité fiscale, les fusions doivent pouvoir se réaliser sans aucun coût fiscal.

En vertu du principe de la neutralité fiscale, elles ne doivent procurer ni avantage ni inconvénient aux sociétés en présence.

Or, si on applique ledit 2^o, il ne sera plus possible d'absorber une filiale sans être redevable de l'impôt sur les réserves immunisées qui sont annulées à cette occasion.

Au surplus, l'exemple ci-après démontre qu'il serait faux de croire que l'annulation sans impôt des réserves immunisées de la société absorbée procurerait un avantage à la société absorbante.

Exemple:

Une société A crée une filiale B au capital de 100.

Si elle absorbe B alors que cette dernière a constitué 900 de réserves immunisées, la situation se présentera comme suit dans le régime actuel:

- les actifs de B rentrent chez A pour leur valeur de $100 + 900 = 1\,000$;
- A annule sa participation de 100 et réalise ainsi une plus-value indisponible de 900;
- les réserves de B sont annulées.

Le système actuel est donc tout à fait neutre en ce sens que la réserve immunisée qui est annulée chez B est reconstituée sous la forme d'une plus-value immunisée chez A.

En revanche, si on applique le 2^o susvisé, l'annulation de la réserve immunisée de B entraînera la déduction de l'impôt des sociétés de $900 \times 41 \text{ p.c.} = 369$.

Un tel régime empêchera les restructurations d'entreprises ainsi que, indirectement, la création de filiales.

Il s'appliquera par ailleurs avec effet rétroactif à l'égard des sociétés qui ont acquis des participations en vue d'absorber la société ainsi rachetée. Ces acquéreurs se retrouveront, en effet, redevables d'un impôt qui n'était pas prévisible au moment où ils ont négocié le prix.

Zulke toestand zal schadelijk zijn voor de geloofwaardigheid van ons land op de vooravond van de grote Europese markt. Ze zal voorts strijdig zijn met de Europese richtlijnen inzake fusie.

Voorts brengt het 2^o de verplichting mee de roerende voorheffing in te houden op de reserves die bij de fusie worden geannuleerd.

Het gaat om een maatregel die onnodig de fusiegeling compliceert aangezien die voorheffing door de overnemende vennootschap kan worden teruggevorderd.

De Staatssecretaris verklaart dat het probleem in onderzoek is en dat getracht wordt een bevredigende oplossing te vinden, indien mogelijk nog vóór de eindstemming in openbare vergadering.

De indiener trekt zijn amendement in.

Het artikel wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem, bij 2 onthoudingen.

Artikel 284

Dit artikel betreft de aanpassing van het gewone tarief van de vennootschapsbelasting (zie memorie van toelichting, bladzijde 55-56).

Een lid dient het volgende amendement in:

Dit artikel te vervangen als volgt:

« Artikel 126 van het Wetboek wordt gewijzigd als volgt:

« Het tarief van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op 35 pct.

Wanneer het belastbaar inkomen niet meer dan 13 miljoen frank bedraagt, wordt de belasting evenwel als volgt vastgesteld:

1^o op de schijf van 0 tot 1 miljoen frank: 28 pct.;

2^o op de schijf van 1 miljoen frank tot 3 600 000 frank: 36 pct.;

3^o op de schijf van 3 600 000 frank tot 13 000 000 frank: 39 pct.;

4^o in geen geval mag het gemiddelde tarief hoger zijn dan 35 pct. »

Verantwoording

Uit een studie van het Ministerie van Financiën zelf blijkt dat de gemiddelde belasting die werkelijk betaald wordt door de Belgische vennootschappen 30,6 pct. bedraagt of 2/3 van het wettelijk tarief dat op het ogenblik 43 pct. bedraagt.

De verlaging van het tarief op de wijze bepaald in het ontwerp heeft dus niet veel zin en komt in werkelijkheid niet neer op een verlaging.

Une telle situation sera nuisible à la crédibilité de notre pays à la veille du grand marché européen. Elle sera au demeurant contraire aux directives européennes en matière de fusion.

En outre, ledit 2^o entraîne l'obligation de retenir le précompte mobilier sur les réserves qui sont annulées à l'occasion de la fusion.

Il s'agit là d'une mesure qui complique inutilement le régime des fusions puisque ledit précompte est récupérable dans le chef de la société absorbante.

Le Secrétaire d'Etat déclare que la question est à l'étude et qu'on s'efforce de trouver une solution satisfaisante, si possible encore avant le vote final en séance publique.

L'auteur retire son amendement.

L'article est adopté par 13 voix contre une et 2 abstentions.

Article 284

Cet article introduit l'adaptation du taux ordinaire de l'I.S.O.C. (voir exposé des motifs, pp. 55-56.)

Un membre dépose l'amendement suivant:

« Remplacer cet article par la disposition suivante:

« L'article 126 du même Code est modifié comme suit:

« Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 35 p.c.

Toutefois, lorsque le revenu imposable n'excède pas 13 millions de francs, l'impôt est fixé comme suit:

1^o sur la tranche de 0 à 1 million de francs: 28 p.c.;

2^o sur la tranche de 1 million de francs à 3 600 000 francs: 36 p.c.;

3^o sur la tranche de 3 600 000 francs à 13 000 000 de francs: 39 p.c.;

4^o en aucun cas le taux moyen ne peut excéder 35 p.c. »

Justification

Il résulte d'une étude émanant du Ministère des Finances lui-même que l'impôt moyen effectivement payé par l'ensemble des sociétés belges serait de 30,6 p.c. soit les 2/3 du taux légal fixé actuellement à 43 p.c.

Dès lors, réduire le taux d'imposition de la manière prévue par le projet n'a pas beaucoup de sens et, dans les faits, ne correspond pas à une réelle réduction.

Zodra de Regering een aantal aftrekken en vrijstellingen afschaft die het mogelijk maakten dat de in werkelijkheid betaalde belasting heel wat lager lag dan de nominale belasting is het noodzakelijk, met het oog op het vrijwaren van de concurrentiekracht van onze ondernemingen bij de totstandkoming van de grote Europese markt, de nominale belastingstarieven substantieel te verlagen zoals door dit amendement wordt voorgesteld.

Dit amendement wordt verworpen met 11 stemmen tegen 3.

Het artikel wordt aangenomen met 11 stemmen tegen 3.

Artikel 285

Verscheidene leden dienen het volgende amendement in:

Het 2° van dit artikel te vervangen als volgt:

« In hetzelfde eerste lid worden de woorden « wat de vermeerdering van activa betreft, als bedoeld in artikel 93, § 1, 2°, a » vervangen door de woorden « op de meerwaarden verwezenlijkt enerzijds, op andere financiële vaste activa dan aandelen van investeringsvennootschappen en dan schuldvorderingen en andere vastrentende effecten, en anderzijds, op gebouwen wanneer ze verricht worden in het kader van een verhuizing van de zetel van de beroepsactiviteiten » en worden tussen de woorden « activa die » en « voor het » de woorden « voor hun verwezenlijking sedert meer dan vijf jaar » ingevoegd. »

Verantwoording

Het ontwerp van wet behoudt de toepassing van het verlaagd tarief op meerwaarden verwezenlijkt op financiële vaste activa die noodzakelijk zijn voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid. Dit verlaagd tarief is ook verantwoord voor de meerwaarden verwezenlijkt op bebouwde goederen die worden overgedragen ter gelegenheid van een verplaatsing van de zetel van de beroepswerkzaamheid, indien men de noodzakelijke renovatie en groei van de ondernemingen niet wil beperken voor ondernemingen waar een verplaatsing van de beroepszetels noodzakelijk is.

De Regering vraagt dat het artikel niet zou worden gewijzigd.

Het amendement wordt ingetrokken.

Het artikel wordt aangenomen met 13 stemmen, bij 2 onthoudingen.

A partir du moment où le Gouvernement supprime un certain nombre d'abattements et d'exonérations qui permettaient à l'impôt réel d'être largement inférieur au taux nominal de l'impôt, le maintien de la compétitivité de nos entreprises au moment de la création du grand marché européen nécessite une réduction très substantielle du taux nominal de l'impôt, ainsi que proposé par le présent amendement.

Cet amendement est rejeté par 11 voix contre 3.

L'article est adopté par 11 voix contre 3.

Article 285

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant :

« Remplacer le 2° de cet article par la disposition suivante :

« Dans le même alinéa 1^{er}, les mots « accroissements d'avoirs visés à l'article 93, § 1^{er}, 2°, a » sont remplacés par les mots « les plus-values réalisées, d'une part, sur des immobilisations financières autres que les actions ou parts de sociétés d'investissement et des créances et autres titres à revenus fixes et d'autre part, sur des immeubles bâtis lorsque ceux-ci ont été réalisés dans le cadre d'une opération de déplacement du siège d'une activité professionnelle » et les mots « depuis plus de cinq ans avant leur réalisation » sont insérés entre les mots « affectés » et « à l'exercice. »

Justification

Le projet de loi retient l'application du taux réduit pour les plus-values réalisées sur les immobilisations financières qui constituent des actifs indispensables à l'exercice de l'activité professionnelle. Ce taux réduit est tout aussi justifié pour les plus-values réalisées sur des immeubles bâtis qui sont cédés à l'occasion d'un déplacement du siège de l'activité professionnelle si l'on ne veut pas entraver fortement la nécessaire rénovation et la croissance des entreprises qui requièrent des déplacements de sièges d'activité.

Le Gouvernement demande que l'article ne soit pas modifié.

L'amendement est retiré.

L'article est adopté par 13 voix et 2 abstentions.

Artikel 286

Dit artikel wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Artikel 287

Enkele leden dienen het volgende amendement in:

« Dit artikel te vervangen als volgt:

« Artikel 135 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 46 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 21 van de wet van 28 december 1983 en bij artikel 29 van de wet van 4 augustus 1986, wordt door de volgende tekst vervangen:

« Artikel 135. — § 1. Wat de in de artikelen 98 en 100 bedoelde vennootschappen betreft, wordt ter verrekening met de belasting van de aandeelhouders een belastingkrediet toegestaan.

Dat belastingkrediet is gelijk aan zesenvieftig honderdsten van het als inkomen van aandelen of delen van belegde kapitalen geïnde of verkregen bedrag, vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten of van andere soortgelijke kosten of lasten, wat betreft:

a) de inkomsten van aandelen of delen verleend of toegekend vanaf 1 januari 1991;

b) de inkomsten van belegde kapitalen die met vanaf 31 december 1990 afgesloten boekjaren verband houden of in die boekjaren uit vroeger gereserveerde winsten worden verleend of toegekend;

In afwijking van het voorgaande lid is het belastingkrediet gelijk aan drieënveertig honderdsten in geval van toepassing van artikel 174, tweede lid, 2°.

Dat belastingkrediet is gelijk aan drieënveertig honderdsten van het als inkomen van aandelen of delen van belegde kapitalen geïnde of verkregen bedrag, vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten of van andere soortgelijke kosten of lasten, wat betreft:

a) de inkomsten van aandelen of delen verleend of toegekend vanaf 1 januari 1992;

b) de inkomsten van belegde kapitalen die met vanaf 31 december 1991 afgesloten boekjaren verband houden of in die boekjaren uit vroeger gereserveerde winsten worden verleend of toegekend;

In afwijking van het vorige lid is dit belastingkrediet gelijk aan veertig honderdsten in geval van toepassing van artikel 174, tweede lid, 2°.

Article 286

Cet article est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

Article 287

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant:

« Remplacer cet article par les dispositions suivantes:

« L'article 135 du même Code, modifié par l'article 46 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 21 de la loi du 28 décembre 1983 et par l'article 29 de la loi du 4 août 1986, est remplacé par ce qui suit:

« Article 135. — § 1^{er}. Il est accordé, en ce qui concerne les sociétés visées aux articles 98 et 100, un crédit d'impôt à valoir sur l'impôt des actionnaires.

Ce crédit d'impôt est égal à quarante-six centièmes du montant encaissé ou recueilli au titre de revenus d'actions ou parts ou de revenus de capitaux investis, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues, en ce qui concerne:

a) les revenus d'actions ou parts alloués ou attribués à partir du 1^{er} janvier 1991;

b) les revenus de capitaux investis qui sont liés aux exercices comptables clos à partir du 31 décembre 1990 ou qui sont alloués ou attribués au cours de ces exercices, par prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés;

Par dérogation à l'alinéa précédent, le crédit d'impôt est égal à quarante trois centièmes en cas d'application de l'article 174, alinéa 2, 2°.

Ce crédit d'impôt est égal à quarante trois centièmes du montant en caisse ou recueilli au titre de revenus d'actions ou parts de réserves de capitaux investis, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues, en ce qui concerne:

a) les revenus d'actions ou parts alloués ou attribués à partir du 1^{er} janvier 1992;

b) les revenus de capitaux investis qui sont liés aux exercices comptables clos à partir du 31 décembre 1991 ou qui sont alloués ou attribués au cours de ces exercices, par prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés;

Par dérogation à l'alinéa précédent, le crédit d'impôt est égal à quarante centièmes en cas d'application de l'article 174, alinéa 2, 2°.

§ 2. Het in § 1 bedoelde belastingkrediet is een belastbaar inkomen voor de genietters van de gezegde inkomsten onder voorbehoud van de toepassing van artikel 97.

§ 3. De Koning regelt de uitvoering van dit artikel. »

Een lid dient het volgende amendement in:

« In artikel 135 van hetzelfde Wetboek, de tekst die volgt op de woorden « worden de volgende wijzigingen aangebracht » te vervangen als volgt:

« 1^o in het eerste lid vervallen de woorden « de vennoten of de in artikel 22, 2^o, b, bedoelde personen »; 2^o het tweede lid wordt opgeheven. »

Het eerste amendement wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Het tweede amendement wordt ingetrokken.

Het geamendeerde artikel wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 3 onthoudingen.

De artikelen 288, 289 en 290 worden aangenomen met 15 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 291

Deze maatregel vloeit voort uit het feit dat de vennootschappen in vereffening aan de gewone aanslag in de vennootschapsbelasting onderworpen worden.

Dit artikel wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 5 onthoudingen.

Artikel 291bis (nieuw)

Verscheidene leden dienen een amendement in, strekkende om een nieuw artikel in te voegen. Het luidt als volgt:

« Artikel 170, derde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 29 van de wet van 28 december 1983, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« In geen geval kan hij afzien van de inning van de roerende voorheffing op de inkomsten van door effecten belichaamde leningen waarvan de interesten worden gekapitaliseerd of van effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van interest en die werden uitgegeven met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interesten »;

Verantwoording

Zie het amendement strekkende om een artikel 251bis in te voegen.

Dit amendement wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 5 onthoudingen.

§ 2. Le crédit d'impôt visé au § 1^{er} constitue un revenu imposable pour le bénéficiaire desdits revenus, sous réserve de l'application de l'article 97.

§ 3. Le Roi règle l'exécution du présent article. »

Un membre dépose l'amendement suivant:

« A l'article 135 du même Code, après les mots « sont apportées les modifications suivantes » remplacer le texte proposé par ce qui suit:

« 1^o dans l'alinéa premier les mots « des associés ou des personnes visées à l'article 20, 2^o, b » et dans l'alinéa deux du même article, supprimer le 2. »

Le premier amendement est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

Le deuxième amendement est retiré.

L'article amendé est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

Les articles 288, 289 et 290 sont adoptés par 15 voix contre une.

Article 291

Cette mesure découle de l'assujettissement des sociétés en liquidation à la cotisation ordinaire de l'impôt des sociétés.

Cet article est adopté par 14 voix et 5 abstentions.

Article 291bis (nouveau)

Plusieurs membres déposent un amendement visant à introduire un nouvel article. Il est libellé comme suit:

« L'article 170, alinéa 3, du même Code, inséré par l'article 29 de la loi du 28 décembre 1983, est remplacé par la disposition suivante:

« Il ne peut en aucun cas renoncer à la perception du précompte mobilier sur les revenus des titres représentatifs d'emprunts dont les intérêts sont capitalisés ou des titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique d'intérêt et qui ont été émis avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre »;

Justification

Voir l'amendement visant à insérer un article 251bis.

Cet amendement est adopté par 14 voix et 5 abstentions.

Artikel 292

Dit artikel bepaalt, voor de toepassing van de roerende voorheffing, het ogenblik waarop de inkomsten die voortaan worden beschouwd als uitgekeerde winsten, worden geacht te zijn toegekend bij aankoop van aandelen.

Dit artikel wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 4.

Artikel 293

Verscheidene leden dienen het volgende amendement in:

« In artikel 192, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, zoals gewijzigd door dit artikel, de woorden « en 7° » te doen vervallen. »

Dit amendement wordt aangenomen bij eenparigheid van de 17 aanwezige leden.

Een ander lid dient het volgende amendement in:

« In het tweede lid van artikel 192, zoals voorgesteld door dit artikel, de woorden « Geen roerende voorheffing of belastingkrediet worden verrekend » te vervangen door de woorden « Geen belastingkrediet wordt verrekend ».

Verantwoording

Zou het recht vervallen om de roerende voorheffing te verrekenen met de reserves die werden gevaloriseerd bij aankoop van een deelneming, dan zou dat betekende dat het kapitaal via en investeerder met terugwerkende kracht wordt belast.

Voorbeeld

Een vennootschap A koopt tegen de prijs van 500, de effecten van een vennootschap B:

Kapitaal: 100

Reserves: 400

Totaal: 500

Past men de huidige tekst van het tweede lid toe, dan zal vennootschap A een verlies lijden van $400 \times 25 \text{ pct.} = 100$ — op haar investering van 500 — wanneer zij de reserves van vennootschap B in de vorm van dividenden wil verdelen.

Het amendement wordt verworpen met 14 tegen 2 stemmen.

Het geamendeerde artikel wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem, bij 1 onthouding.

De artikelen 294 tot 298 worden aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Article 292

Cet article détermine, pour l'application du précompte mobilier, le moment auquel les revenus désormais considérés comme bénéfices distribués, sont censés être attribués en cas de rachat d'actions.

Cet article est adopté par 14 voix contre 4.

Article 293

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant:

« A l'article 192, alinéa premier, du même Code, modifié par cet article, les mots « et 7° » sont supprimés. »

Cet amendement est adopté à l'unanimité des 17 membres présents.

Un autre membre dépose l'amendement suivant:

« Au deuxième alinéa de l'article 192, tel qu'il est proposé par cet article, remplacer les mots: « Aucun précompte mobilier ni crédit d'impôt ne sont imputés » par les mots « Aucun crédit d'impôt n'est imputé ».

Justification

Supprimer le droit à imputation du précompte mobilier sur les réserves qui ont été valorisées lors de l'acquisition d'une participation aurait pour effet d'instaurer, avec effet rétroactif, un impôt sur le capital de l'investisseur.

Exemple:

Une société A acquiert pour le prix de 500 les titres d'une société B dont les fonds propres se détaillent comme suit:

Capital: 100

Réserves: 400

Total: 500

Si on applique le texte actuel de l'alinéa 2, la société A subira une perte de $400 \times 25 \text{ p.c.} = 100$ — sur son investissement de 500 — lorsqu'elle voudra procéder à la répartition, sous forme de dividende, des réserves de la société B.

L'amendement est rejeté par 14 voix contre 2.

L'article amendé est adopté par 14 voix contre une, et 1 abstention.

Les articles 294 à 298 sont adoptés par 14 voix contre une.

Onderafdeling 2: Bijzondere bepalingen

Artikel 299

Dit artikel wordt aangenomen met 14 tegen 3 stemmen.

Artikel 300

Een lid dient een amendement in strekkende om dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

Het is onbegrijpelijk dat onze Regering om budgettaire redenen:

1° geen rekening houdt met de psychologische weerslag die een dergelijk gebrek aan vastheid van de Belgische fiscale regels onvermijdelijk zou hebben op zowel binnenlandse als buitenlandse investeerders;

2° arrogant voorbijgaat aan het feit dat zo'n maatregel de geloofwaardigheid van de Belgische overheid aantast;

3° zelfs niet bereid is de inflatie onder ogen te zien op een ogenblik dat die opnieuw kan opduiken.

De geldende regeling van artikel 20, § 1, van de wet van 7 december 1988 behoort daarom onverkort te worden gehandhaafd.

Een lid dient het volgende amendement in:

« Aan dit artikel een 3° toe te voegen, luidende:

« 3° vanaf 1 januari 1990 worden de in het 1° bepaalde percentages met 10 percentpunten verhoogd voor energiebesparende investeringen; met 20 percentpunten voor investeringen die tot doel hebben de systemen voor het zuiveren van de lucht, het water en de stortplaatsen werkelijk te verbeteren. »

Verantwoording

De investeringsaftrek moet worden toegekend op grond van criteria die initiatieven met betrekking tot de bescherming of de verbetering van het leefmilieu evenals tot een verantwoord gebruik van grondstoffen en in het bijzonder van energie, bevorderen.

Dit amendement wordt verworpen met 14 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Het artikel wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Het eerste amendement wordt dus verworpen.

Sous-section 2: Dispositions particulières

Article 299

Cet article est adopté par 14 voix contre 3.

Article 300

Un membre dépose un amendement visant à supprimer cet article.

Justification

Il est incompréhensible, que, pour des raisons budgétaires, le Gouvernement:

1° fasse fi des retombées psychologiques que ne manquerait pas d'avoir à l'égard des investisseurs tant belges qu'étrangers, un tel manque de stabilité de la fiscalité belge.

2° ignore superbement qu'une telle mesure porterait atteinte à la crédibilité des autorités belges.

3° Nie la volonté de prise en considération du phénomène inflatoire au moment même où ce dernier tend à faire résurgence.

Il s'impose dès lors de maintenir le système actuel de l'article 20 § 1^{er} de la loi du 7 décembre 1988.

Un sénateur dépose l'amendement suivant:

« Compléter cet article par un 3°, libellé comme suit:

« 3° à partir du 1^{er} janvier 1990, les taux fixés suivant le 1° ci-dessus sont majorés de 10 points pour les investissements économiseurs d'énergie; de 20 points pour les investissements visant à améliorer significativement les systèmes de dépollution de l'air, des eaux et des décharges. »

Justification

La déduction pour investissement doit s'attribuer en fonction de critères qui favorisent toute initiative visant à la sauvegarde ou à la réhabilitation de l'environnement, ainsi qu'au non-gaspillage de matières premières, notamment énergétiques.

Cet amendement est rejeté par 14 voix et 3 abstentions.

L'article est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

Le premier amendement est donc rejeté.

Artikel 301

Verscheidene leden dienen het volgende amendement in:

« In artikel 29, § 2, van de wet van 7 december 1988, zoals gewijzigd bij dit artikel, de woorden « en 7^o » te doen vervallen.

Verantwoording

Zie artikel 272.

Dit amendement wordt aangenomen bij eenparigheid van de 17 aanwezige leden.

Dit artikel wordt aangenomen met 14 tegen 3 stemmen.

Artikel 301bis

Er wordt een amendement ingediend, strekkende om een nieuw artikel in te voegen. Het luidt als volgt:

« In artikel 30, eerste lid van dezelfde wet, worden de woorden « artikel 111, 1^o tot 4^o en 5^o » vervangen door de woorden « artikel 111, § 1, 1^o tot 5^o. »

Verantwoording

Het gaat hier om een zuiver technische wijziging die erin bestaat in artikel 30 van de hervormingswet van 7 december 1988 de verwijzingen naar artikel 111, W.I.B., artikel dat gewijzigd wordt bij artikel 272 van deze wet, aan te passen.

« Dit amendement wordt aangenomen met 14 tegen 3 stemmen.

Artikel 302

Een lid dient het volgende amendement in:

Dit artikel te vervangen als volgt:

« In artikel 31 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

« 1^o De woorden « De roerende voorheffing is » worden vervangen door de woorden « De roerende voorheffing en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting zijn. »

« 2^o Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

« In geval van toepassing van het voorgaande lid worden de roerende voorheffing en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting bedoeld in artikel 29, § 1, beperkt in dezelfde verhouding. »

Verantwoording

Artikel 302 van het ontwerp beperkt de verrekening van het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting met betrekking tot inkomsten van obliga-

Article 301

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant:

« A l'article 29, § 2, de la loi du 7 décembre 1988, modifié par cet article, les mots « et 7^o » sont supprimés.

Justification

Voir l'article 272.

Cet amendement est adopté à l'unanimité des 17 membres présents.

L'article est adopté par 14 voix contre 3.

Article 301bis

Un amendement, visant à introduire un nouvel article, est déposé. Il est libellé comme suit:

« Dans l'article 30, alinéa 1^{er}, de la même loi, les mots « l'article 111, 1^o à 4^o et 5^o » sont remplacés par les mots « l'article 111, § 1^{er}, 1^o à 5^o. »

Justification

Il s'agit d'une pure modification technique visant à adapter dans l'article 30 de la loi de réforme du 7 décembre 1988 les références de l'article 111, C.I.R., modifié par l'article 272 du présent projet.

Cet amendement est adopté par 14 voix contre 3.

Article 302

Un membre dépose l'amendement suivant:

« Remplacer cet article par la disposition suivante:

« Dans l'article 31 de la même loi sont apportées les modifications suivantes:

« 1^o Les mots « le précompte mobilier est imputable » sont remplacés par les mots « le précompte mobilier et la quotité forfaitaire d'impôt étranger sont imposables. »

« 2^o Un alinéa libellé comme suit est ajouté:

« En cas d'application de l'alinéa précédent le précompte mobilier et la quotité forfaitaire d'impôt étranger visés à l'article 29, § 1^{er} sont limités dans la même proportion. »

Justification

L'article 302 du projet limite l'imputation de la quotité forfaitaire d'impôt étranger relative aux revenus d'obligations, bons de caisse et titres similaires en

ties, kasbons en andere gelijkaardige effecten in verhouding tot de tijd dat de verkrijgers die effecten bezitten. Deze beperking wordt verwezenlijkt door artikel 31 van de wet van 7 december 1988, houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen, dat voorziet in de verrekening prorata temporis van de roerende voorheffing, uit te breiden tot het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting.

Artikel 29 van diezelfde wet heeft ook de «brutering» van het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting ingevoerd. Dit betekent dat voornoemd gedeelte aan de netto-inkomsten moet worden toegevoegd. Het is gelijk aan 15/85 van het bedrag van die inkomsten.

Aangezien het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting ingevolge de toepassing van artikel 302 van dit ontwerp nog slechts verrekenbaar zal zijn in verhouding tot de tijd dat de verkrijgers van de inkomsten de effecten in hun bezit hebben gehad, is het nodig de «brutering» ook tot deze verhouding te beperken. Zo niet, zullen de verkrijgers worden belast op een fictief inkomen in de mate dat het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting niet verrekenbaar is.

Het 2^o van de voorgestelde wijziging heeft tot doel dit laatste te vermijden.

Van deze gelegenheid werd gebruik gemaakt om de toepassing van artikel 31 met betrekking tot de roerende voorheffing eveneens te verduidelijken.

In antwoord op de tweede wijziging die werd voorgesteld, antwoordt de Staatssecretaris dat de huidige tekst van artikel 302 niet moet worden gewijzigd om de *pro rata temporis*-regel op de «brutering» toe te passen.

Ten gevolge van het invoegen van artikel 250bis in het ontwerp, waarbij het netto-inkomen zelf *pro rata temporis* wordt berekend, wordt de brutering op dit herberekend netto-inkomen automatisch geprorateerd.

Ten gevolge van de verklaring van de Staatssecretaris trekt de indiener zijn amendement in.

Het artikel wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem.

Onderafdeling 3: Opheffingsbepalingen

Artikel 303

Verscheidene leden dienen het volgende amendement in:

«Het 1^o van dit artikel te vervangen als volgt:
«1^o artikel 19, 3^o gewijzigd bij artikel 3, 1^o, van de wet van 4 augustus 1986.»

proportion de la durée de détention des titres par les bénéficiaires des revenus. Cette limitation est introduite en étendant à la quotité forfaitaire d'impôt étranger l'application de l'article 31 de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre qui a prévu la proratisation du précompte mobilier.

L'article 29 de la même loi a également instauré le «brutage» de la quotité forfaitaire d'impôt étranger. Le montant des revenus nets est dès lors majoré de cette quotité. Elle est fixée à 15/85 du montant de ces revenus.

La quotité forfaitaire d'impôt étranger n'étant plus imputable, en vertu de l'article 302 du projet, qu'en proportion de la durée de détention des titres par le bénéficiaire des revenus, il est nécessaire de limiter le «brutage» à la même proportion. A défaut le bénéficiaire sera taxé sur un revenu fictif à concurrence de la partie non imputable de la quotité forfaitaire d'impôt étranger.

Le 2^o de la modification proposée a pour objet d'éviter cette taxation de revenus fictifs.

L'amendement tend en même temps à préciser l'application de l'article 31 en ce qui concerne le précompte mobilier.

En réponse à la deuxième modification proposée, le Secrétaire d'Etat répond que le texte actuel de l'article 302 ne doit pas être modifié pour appliquer la proratisation du «brutage».

Par suite de l'introduction de l'article 250bis du projet et du calcul *pro rata temporis* du revenu met lui-même, le brutage de ce revenu met recalculé se trouve automatiquement «proraté».

Suite à la déclaration du Secrétaire d'Etat, l'auteur retire son amendement.

L'article est adopté par 13 voix contre 1.

Sous-section 3: Dispositions abrogatoires

Article 303

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant:

«Remplacer le 1^o de cet article par ce qui suit:
«1^o l'article 19, 3^o, modifié par l'article 3, 1^o, de la loi du 4 août 1986.»

Verantwoording

Daar de Regering van plan is een ontwerp van wet in te dienen met als doel een Belgisch S.I.C.A.V.-stelsel op te richten met de bedoeling aan de spaarders hetzelfde fiscaal stelsel toe te kennen als het stelsel dat wordt toegepast wanneer zij beleggingen in buitenlandse S.I.C.A.V.'s verrichten.

De Regering is echter niet voornemens de fiscale behandeling van kapitalisatie-S.I.C.A.V.'s te wijzigen (zie: bespreking van artikel 251bis).

Een ander lid dient een amendement in, luidende:

« In dit artikel, het 2° te doen vervallen. »

Verantwoording

Het voorstel om artikel 23, § 2, van het W.I.B. op te heffen zoals ontwerp-artikel 303, 2°, bepaalt, kan alleen ingegeven zijn door de al te grote zelfverzekerdheid waarvan de zittende Regering blijk geeft wanneer zij onomwonden verklaart dat een dergelijke voorziening die oorspronkelijk tot doel had de werkgelegenheid te bevorderen, in de huidige gunstige economische conjunctuur niet meer te verantwoorden is.

Hoeveel werklozen er op dit ogenblik mogen zijn, ook al zijn het er minder dan in 1983, toen de bedoelde bepaling in het W.I.B. werd ingevoegd, het zijn er nog steeds teveel. Daarom moeten alle mogelijkheden om het werkloosheidscijfer terug te dringen, onder meer door fiscale stimulansen, blijven bestaan.

De ontwerp-bepaling behoort daarom te vervallen en de betrokken bepaling van het W.I.B. moet blijven gelden.

Verscheidene leden dienen het volgende amendement in:

« Dit artikel aan te vullen als volgt: « 10°bis artikel 99. »

Het eerste amendement wordt aangenomen met 12 stemmen, bij 6 onthoudingen.

Het tweede amendement wordt verworpen met 15 stemmen tegen 1 stem.

Het derde amendement wordt aangenomen bij eenparigheid van de 14 aanwezige leden.

Het geamendeerde artikel wordt aangenomen met 15 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 303bis (nieuw)

Een lid dient het volgende amendement in:

Justification

Le Gouvernement se propose de déposer incessamment un projet de loi visant à créer un statut de S.I.C.A.V. belge accordant aux épargnants le même régime fiscal que celui dont ceux-ci jouissent lorsqu'ils font des placements dans des S.I.C.A.V. étrangers.

Entre-temps, le Gouvernement n'a pas l'intention de modifier le traitement fiscal des S.I.C.A.V. de capitalisation (voir: discussion de l'article 251bis).

Un autre membre dépose un amendement libellé comme suit:

« A cet article, supprimer le 2°. »

Justification

La suppression de l'article 23, § 2, du Code des impôts sur les revenus, tel que proposé par l'article 303, 2°, du projet ne se conçoit que par une attitude d'autosatisfaction que le Gouvernement actuel semble se décerner en décrétant qu'« une telle provision, créée à l'origine pour favoriser l'emploi, ne se justifie plus dans le contexte économique favorable actuel ».

Quel que soit le nombre actuel de chômeurs, et même à supposer que celui-ci soit en régression par rapport à l'année 1983 au cours de laquelle la disposition a été insérée dans le Code des impôts sur les revenus, l'on doit considérer que ce nombre est encore trop important et que toutes possibilités de le diminuer, notamment par des incitants fiscaux, doit être maintenue.

Il s'impose dès lors de supprimer la disposition du projet et de maintenir la disposition du Code des impôts sur les revenus tel quel.

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant:

« Compléter cet article par ce qui suit: « 10°bis article 99. »

Le premier amendement est adopté par 12 voix et 6 abstentions.

Le deuxième amendement est rejeté par 15 voix contre une.

Le troisième amendement est adopté à l'unanimité des 14 membres présents.

L'article amendé est adopté par 15 voix contre 1.

Article 303bis (nouveau)

Un membre dépose l'amendement suivant:

« Een artikel 303bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 303bis. — In artikel 23, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervallen de woorden « Binnen de grenzen en ... »

Verantwoording

De sanctionerende en oneconomische aard van de limieten gesteld op het aanleggen van voorzieningen voor risico's en lasten en voor het boeken van waardeverminderingen is op zich al een voldoende rechtvaardiging om die limieten op te heffen.

Een voorziening voor verliezen moet tot de mogelijkheden gaan behoren zodra zij te verantwoorden is, ongeacht het bedrag waarvoor zij geldt en zonder te verwijzen naar een percentage van de winsten of de omvang van de schuldvorderingen.

De Minister erkent dat onze wetgeving op dit punt minder gunstig is dan in andere landen.

De herziening van dit punt zal deel uitmaken van een pakket maatregelen waarover met de banksector moet worden onderhandeld.

Het amendement wordt ingetrokken.

Artikel 304

Artikel 304 wordt aangenomen met 11 tegen 7 stemmen.

Artikel 305

Dit artikel wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Onderafdeling 4: Overgangsbepalingen

Artikel 306

Wat artikel 306, § 3, betreft, verduidelijkt de Minister dat het om een uitzonderlijke maatregel gaat: de voorafnemingen die worden verricht op de op 31 december 1988 bestaande vrijgestelde reserves en die bestemd zijn voor de uitkering, zullen uitzonderlijk worden belast tegen het eenvormig tarief van 10 pct. Het gaat om de voor het aanslagjaar 1992 belastbare voorafnemingen.

Een lid vraagt waarom het aanslagjaar 1992 in aanmerking genomen werd.

De Minister van Financiën antwoordt dat rekening werd gehouden met de resultaten die van de verschillende maatregelen worden verwacht om de operaties in overeenstemming te brengen met de budgettaire doelstellingen.

« Insérer un article 303bis (nouveau), libellé comme suit :

« Article 303bis. — A l'article 23, § 1^{er}, du C.I.R., supprimer les mots « Dans les limites et. »

Justification

Le caractère pénalisateur et anti-économique des limites mises à la constitution de provisions pour risques et charges et à la comptabilisation de réduction de valeurs justifie la suppression de telles limites.

Une provision pour pertes doit être admise dès qu'elle est justifiée, quel que soit son montant, et non pas par référence à un pourcentage par rapport aux bénéfices ou au volume des créances.

Le Ministre reconnaît que, sur ce point, notre législation est moins favorable que dans d'autres pays.

La révision de ce point fera partie d'un ensemble de mesures à négocier avec le secteur bancaire.

L'amendement est retiré.

Article 304

L'article 304 est adopté par 11 voix contre 7.

Article 305

Cet article est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Sous-section 4: Dispositions transitoires

Article 306

En ce qui concerne l'article 306, § 3, le Ministre précise qu'il s'agit d'une mesure exceptionnelle: les prélèvements opérés sur le stock de réserves immunisées au 31 décembre 1988 et affectés à la distribution seront exceptionnellement imposés à un taux uniforme de 10 p.c. Les prélèvements sont ceux qui sont imposables pour l'exercice d'imposition 1992.

Un membre demande pourquoi on a retenu l'exercice d'imposition 1992.

Le Ministre des Finances répond qu'on a tenu compte du rendement attendu des diverses mesures décidées pour rendre les opérations conformes aux objectifs budgétaires.

Het artikel wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Afdeling 6

Belasting der niet-verblijfhouders

Artikelen 307 tot 320

De Staatssecretaris voor Financiën verstrekt de volgende inleidende nota bij deze artikelen.

De belasting niet-verblijfhouders (B.N.V.) wordt geregeld bij de artikelen 139 tot en met 152 W.I.B. Deze artikelen worden allemaal herschreven:

- om enkele wettelijke tekortkomingen op te vangen;
- om de B.N.V. meer coherent te maken met de andere belastingen;
- om een betere ordening te verkrijgen;
- ter uitvoering van de opties die genomen zijn bij de fiscale hervorming.

Deze herschrijving is het onderwerp van artikel 308.

Verder is er een duidelijke definiëring van het begrip Rijksinwoner (artikel 307) en een reeks technische wijzigingen aan andere artikelen van het W.I.B. wegens het herschrijven van de B.N.V. (artikelen 309 tot en met 320).

Fundamentele wijzigingen

1. Belastingplichtigen

Meer uitgebreide begripsomschrijving (nieuwe artikelen 3 en 4 en 139 W.I.B.).

Opsplitsing in:

- 1^o natuurlijke personen;
- 2^o vennootschappen;
- 3^o rechtspersonen en Staten.

Vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid en niet gelijkaardig aan die welke vallen onder artikelen 98 en 100 W.I.B., worden zelf niet meer in B.N.V. belast, maar wel hun onderscheiden leden.

2. Belastbare inkomsten (nieuwe artikelen 140 en 141 W.I.B.)

De volgende tekortkomingen in de wet worden weggewerkt:

- belastbaarheid van alle winsten uit onroerende goederen, dus ook de meerwaarden die vroeger onbelast bleven bij vennootschappen;

L'article est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Section 6

Impôt des non-résidents

Articles 307 à 320

Le Secrétaire d'Etat aux Finances remet la note introductive suivante à propos de ces articles.

L'impôt des non-résidents (I.N.R.) est régi par les articles 139 à 152 du C.I.R. Ces articles sont tous remaniés:

- pour remédier à quelques imperfections de la loi;
- pour harmoniser l'I.N.R. avec les autres impôts;
- pour obtenir une meilleure structure;
- pour mettre en œuvre les options qui ont été prises lors de la réforme fiscale.

Ce remaniement fait l'objet de l'article 308.

Pour le reste, la notion d'habitant du Royaume est clairement définie (article 307) et une série de modifications techniques sont apportées à d'autres articles du C.I.R. en raison du remaniement de l'I.N.R. (articles 309 à 320).

Modifications fondamentales

1. Contribuables

Définition plus détaillée (nouveaux articles 3, 4 et 139 du C.I.R.).

Ventilation en:

- 1^o personnes physiques;
- 2^o sociétés;
- 3^o personnes morales et Etats.

Les sociétés sans personnalité juridique et les sociétés qui ne sont pas constituées sous une forme analogue à l'une de celles visées aux articles 98 et 100 du C.I.R. ne sont plus taxées elles-mêmes à l'I.N.R., mais leurs différents membres le sont.

2. Revenus imposables (nouveaux articles 140 et 141 du C.I.R.)

Il est remédié aux imperfections suivantes de la loi:

- taxation de tous les bénéfices provenant d'immeubles, et donc aussi des plus-values qui, précédemment, restaient exonérées d'impôts pour les sociétés;

— belastbaarheid van winsten als sportbeoefenaar;

— belastbaarheid van vennoten uit onregelmatige vennootschappen en vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid met zetel in België;

— belastbaarheid in B.N.V. telkens wanneer een niet-verblijfhouder inkomsten opstrijkt voor in België gepresteerd werk;

— analoog aan de P.B. worden nu ook de « winsten en baten van een vroegere activiteit » in de wet opgenomen;

— aanslag op belangrijke deelnemingen, analoog met in de P.B.;

— vennoten van een instelling zonder rechtspersoonlijkheid met Belgische zetel of inrichting worden geacht altijd een Belgische inrichting te bezitten (artikel 141, § 3);

— het begrip « Belgische inrichting » wordt duidelijker omschreven (artikel 141 W.I.B.).

3. Vrijgestelde inkomsten (artikel 142 W.I.B.)

Er is enkel vrijstelling van inkomsten voor prestaties in het buitenland als die lonen ook in het buitenland ten laste zijn genomen.

4. Vaststelling van de aanslagbasis (art. 143 tot 149 W.I.B.)

1) Aanslagstelsels (artikel 143 W.I.B.)

a) Natuurlijke personen: er zijn 3 mogelijke stelsels al naargelang het soort inkomen dat behaald werd:

1° totaal onroerende inkomsten indien alleen verhuur van onroerende goederen;

2° totaal onroerende inkomsten + bedrijfsinkomsten;

3° in alle andere gevallen: B.N.V. = geheven voorheffingen.

b) Vennootschappen (artikel 144 W.I.B.): op totaal bedrijfsinkomen met inbegrip van de speciale aanslagstelsels.

c) Rechtspersonen (artikel 145 W.I.B.): de belasting wordt telkens afzonderlijk geheven tegen de volgende tarieven:

1° excedentaire huur (tarief: 20 pct.);

2° erfpacht en opstalvergoedingen (tarief: 20 pct.);

3° overdreven groepsverzekeringspremies en pensioenstortingen (tarief: 41 pct. aanslagjaar 1991 en 39 pct. vanaf aanslagjaar 1992);

4° niet- bewezen lasten en bedragen (tarief: 200 pct.).

2) Netto inkomen (art. 146 tot 148 W.I.B.)

— taxation des bénéfices réalisés par les sportifs;

— taxation des associés des sociétés irrégulières et des sociétés dénuées de la personnalité juridique ayant leur siège en Belgique;

— taxation à l'impôt des non-résidents chaque fois qu'un non-résident perçoit des revenus pour une activité exercée en Belgique;

— comme en matière d'I.P.P., les bénéfices et profits afférents à une activité antérieure sont également inclus dans la loi;

— taxation des participations importantes, comme en matière d'I.P.P.;

— les associés d'une association sans personnalité juridique ayant son siège ou un établissement en Belgique seront toujours censés disposer d'un établissement belge (art. 141, § 3);

— la notion d'établissement belge est définie plus clairement (art. 141 du C.I.R.).

3. Revenus exonérés (article 142 du C.I.R.)

Les revenus afférents à des prestations effectuées à l'étranger ne sont exonérés que si ces rémunérations sont effectivement prises en charge aussi à l'étranger.

4. Détermination de la base d'imposition (articles 143 à 149 du C.I.R.)

1) Régimes d'imposition (article 143 du C.I.R.)

a) Personnes physiques: trois régimes sont possibles selon le type des revenus recueillis:

1° ensemble des revenus fonciers s'il s'agit exclusivement de revenus d'immeubles donnés en location;

2° ensemble des revenus fonciers plus revenus professionnels;

3° dans tous les autres cas: I.N.R. = précomptes perçus.

b) Sociétés (article 144 du C.I.R.) sur l'ensemble des revenus professionnels, y compris les régimes de taxation spéciaux.

c) Personnes morales (article 145 C.I.R.): l'impôt est chaque fois perçu séparément aux taux ci-après:

1° loyer excédentaire (taux: 20 p.c.);

2° droits d'emphytéose et droits de superficie (taux: 20 p.c.);

3° primes exagérées d'assurance-groupe et paiements de pensions exagérés (taux: 41 p.c. exercice d'imposition 1991 et 39 p.c. à partir de l'exercice d'imposition 1992);

4° charges et montants non justifiés (taux: 200 p.c.).

2) Revenu net (art. 146 à 148 du C.I.R.)

Vaststelling:

1° volgens regels personenbelasting (P.B.), met uitzondering van aftrek woonhuis voor sommige natuurlijke personen;

2° volgens regels van de vennootschapsbelasting (Ven. B.) voor rechtspersonen met winstoogmerk;

3° volgens de regels van de rechtspersonenbelasting (R.P.B.) voor rechtspersonen zonder winstoogmerk.

De bedrijfslasten zijn enkel aftrekbaar als ze op het in België belastbare inkomen drukken.

3) Aftrekbare bedragen (art. 149 W.I.B.)

Er wordt voortaan een onderscheid gemaakt tussen natuurlijke personen die wel een volledig belastbaar tijdperk over een tehuis in België beschikken en die welke er niet over beschikken.

« Over een tehuis beschikken » is een nieuwe notie die ingevoerd wordt en aansluit bij de O.E.S.O.-termen inzake fiscaliteit.

Hierbij worden diegenen bedoeld die tijdelijk in België wonen en daartoe toch lasten dragen die op hun belastbaar inkomen drukken.

Diegenen die niet over een tehuis beschikken, kunnen alleen nog uitbetaalde onderhoudsgelden, giften, erfpacht- en opstalvergoedingen in mindering brengen.

5. Berekening van de belastingen

1) Natuurlijke personen: (art. 150 W.I.B.)

a) Stelsels 1 en 2:

Het inkomen wordt aan dezelfde schaal onderworpen als die welke geldt voor de P.B. na de fiscale hervorming.

Voor de natuurlijke personen « zonder tehuis » worden dezelfde schalen voorzien, doch de belastingvrije som en de aanslagstelsels voor het gezin zijn niet van toepassing.

Bovendien wordt er op de B.N.V. nog 6 pct. opcentiemen ten behoeve van de Staat geheven.

b) Stelsel 3:

Hier is de uiteindelijke belasting gelijk aan de geheven voorheffing (onroerende — roerende of bedrijfsvoorheffing).

2) Vennootschappen (art. 151, § 1, W.I.B.)

De aanslagvoet is 43 pct., behalve voor:

Détermination:

1° selon les règles applicables en matière d'impôt des personnes physiques (I.P.P.), à l'exclusion de l'abattement pour la maison d'habitation en faveur de certaines personnes physiques;

2° selon les règles de l'impôt des sociétés (I.S.) pour les personnes morales à but lucratif;

3° selon les règles de l'impôt des personnes morales (I.P.M.) pour les personnes morales sans but lucratif.

Les charges professionnelles ne sont déductibles que si elles affectent le revenu imposable en Belgique.

3) Montants déductibles (art. 149 du C.I.R.)

On fera désormais une distinction entre les personnes physiques qui disposent en Belgique d'un foyer d'habitation pendant une période imposable complète et celles qui ne disposent pas d'un tel foyer.

Les mots « disposent d'un foyer d'habitation » correspondent à une notion nouvellement introduite et à la terminologie de l'O.C.D.E. en matière de fiscalité.

Sont visées les personnes qui n'habitent que temporairement en Belgique, mais supportent néanmoins, à cet égard, des charges qui affectent leur revenu imposable.

Les personnes qui ne disposent pas d'un foyer d'habitation ne peuvent plus déduire que des rentes alimentaires, des dons, des droits d'emphytéose et de superficie payés.

5. Calcul de l'impôt

1) Personnes physiques: (art. 150 C.I.R.)

a) Régimes 1 et 2:

Le revenu est soumis au même barème que celui de l'I.P.P. après la réforme fiscale.

Les mêmes barèmes sont prévus pour les personnes physiques « qui ne disposent pas d'un foyer d'habitation », mais le montant immunisé d'impôt et les régimes de taxation valables pour les ménages ne sont pas applicables.

En outre, 6 p.c. d'additionnels sont encore perçus sur l'I.N.R. au profit de l'Etat.

b) Régime 3:

Ici, l'impôt final est égal au précompte perçu (précompte immobilier, mobilier ou professionnel).

2) Sociétés (art. 151, § 1^{er}, C.I.R.)

Le taux d'imposition est de 43 p.c., sauf pour:

— dezelfde meerwaarden die in de vennootschapsbelasting tegen half tarief belast worden: 20,5 pct. voor aanslagjaar 1991 en 19,5 pct. vanaf aanslagjaar 1992;

— geheime commissielonen: 200 pct.

Er is niet in een verminderd tarief voorzien.

Het huidige algemeen tarief bedraagt 48 pct.

3) Rechtspersonen (art. 151, § 2, W.I.B.)

Hier gaat het telkens om afzonderlijke aanslagen.

Tarieven zie punt 4. 1) c.

Artikel 307

De Minister van Financiën verklaart dat dit artikel enkele wijzigingen aanbrengt — die nodig waren ingevolge de hervorming van de belasting van de niet-verblijfhouders — in het toepassingsgebied *ratione personae* van de personenbelasting.

Artikel 3 W.I.B.

§ 1, 1^o. De bestaande tekst wordt overgenomen.

§ 1, 2^o en 3^o Deze bepalingen willen samenhang brengen tussen de hoedanigheid van rijksinwoner en de toepassing van de voorrechten inzake de inkomstenbelasting waarin de verdragen van Wenen over de diplomatieke en consulaire betrekkingen voorzien.

§ 1, 4^o. Volgens deze bepaling worden als rijksinwoner belast de personen die tijdelijk in het buitenland verblijven om er een taak te vervullen in opdracht van een Belgische overheidsinstantie. Deze bepaling vormt de tegenhanger van artikel 4, 3^o, dat bepaalt dat de personen die door een buitenlandse regering naar België gezonden worden om er een taak te vervullen, op voorwaarde van wederkerigheid, niet onderworpen zijn aan de personenbelasting.

§ 2. Invoering van een wettelijk vermoeden dat, iemand die is ingeschreven in het Rijksregister van de natuurlijke personen, behoudens tegenbewijs, een rijksinwoner is.

Artikel 4 W.I.B.

1^o en 3^o. De tekst van het huidige artikel 4 van het W.I.B. wordt overgenomen.

2^o Die bepaling strekt ertoe op nauwkeurige wijze het fiscaal stelsel dat toepasselijk is op sommige personen krachtens de verdragen van Wenen over de diplomatieke en consulaire betrekkingen, om te zetten in het Belgisch recht.

— les mêmes plus-values qui sont imposées à mi-tarif à l'impôt des sociétés: 20,5 p.c. pour l'exercice 1991 et 19,5 p.c. à partir de l'exercice d'imposition 1992;

— commissions secrètes: 200 p.c.

Aucun taux réduit n'est prévu.

Le taux général actuel est de 48 p.c.

3) Personnes morales (art. 151, § 2, C.I.R.)

Il s'agit ici chaque fois d'impositions distinctes.

Taux: cf. le point 4. 1) c.

Article 307

Le Ministre des Finances déclare que cet article apporte quelques modifications — rendues nécessaires par la réforme de l'impôt des non-résidents — au champ d'application *ratione personae* de l'impôt des personnes physiques.

Article 3 C.I.R.

§ 1^{er}, 1^o. Reprise du texte existant.

§ 1^{er}, 2^o et 3^o Ces dispositions tendent à assurer une certaine cohérence entre la qualité d'habitant du Royaume et l'application des privilèges en matière d'impôts sur les revenus prévus par les conventions de Vienne sur les relations diplomatiques et consulaires.

§ 1^{er}, 4^o. Cette disposition prévoit la taxation comme habitant du Royaume des personnes qui séjournent temporairement à l'étranger pour s'acquitter d'une mission dont ils ont été chargés par un pouvoir public belge. Cette disposition fait pendant à l'article 4, 3^o, qui soustrait à l'assujettissement à l'impôt des personnes physiques, sous condition de réciprocité, les personnes envoyées en mission en Belgique par un gouvernement étranger.

§ 2. Introduction d'une présomption légale qui, sauf preuve contraire, qualifie d'habitant du Royaume la personne qui est inscrite au Registre national des personnes physiques.

Article 4 C.I.R.

1^o et 3^o. Reprise de l'actuel article 4 du C.I.R.

2^o Cette disposition tend également à transporter en droit interne, de façon précise, le régime fiscal applicable à certaines personnes sous l'empire des conventions de Vienne sur les relations diplomatiques et consulaires.

In verband met § 1 van artikel 3 merkt een lid op dat men het heeft over « rijksinwoners ». Beantwoordt het opschrift van de afdeling wel aan de materie die erin behandeld wordt?

De Minister antwoordt dat artikel 307 een wijziging is van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen (W.I.B.), terwijl artikel 308 de volledige titel V van het W.I.B. bevat.

In § 2 is sprake van « omstandigheden ». Wat wordt hiermee bedoeld? Er zijn vaak betwistingen over de bepaling van de woonplaats.

Wat gezegd van de buitenlandse ambtenaren in Brussel die zich op het gebied van de huurprijzen schuldig maken aan oneerlijke concurrentie? Ook daar rijst een ernstig fiscaal probleem.

De Minister antwoordt dat de Regering zich reeds over dit probleem gebogen heeft.

Een lid vraagt of de voorliggende artikelen een hogere belastingopbrengst zullen meebrengen. Zullen bepaalde vreemdelingen worden afgeschrikt zodat ze weggaan?

De Minister antwoordt dat er een meeropbrengst zal zijn. Het doel is een einde te maken aan bepaalde anomalieën. Waarschijnlijk zal de omzendbrief met betrekking tot de buitenlandse kaderleden herzien moeten worden. Er zal worden toegezien bepaalde fenomenen van delocalisatie te voorkomen.

Een lid vraagt een nota betreffende het probleem van de inschrijving. Welk criterium wordt gehanteerd? Hij stelt vast dat een aantal notificaties gericht worden tot personen die in België verblijven maar er geen woonplaats meer hebben.

Een ander lid wijst erop, in verband met het bestaan van het Rijksregister waarvan sprake is in dit artikel, dat burgemeesters van gemeenten met veel vreemdelingen soms andere maatstaven hanteren dan op andere plaatsen. De burgemeester kan beslissen al dan niet iemand in te schrijven in de registers.

De Minister verklaart dat het punt in kwestie vroeger reeds besproken is. Er werd veel nadruk op gelegd om deze bepaling in het Wetboek op te nemen. De woonplaats geldt alleen als vermoeden van belastingplicht. Het gaat erom de administratie een middel ter hand te stellen waardoor zij ontslagen wordt van de plicht om de feitelijke omstandigheden uit te diepen. Dit belet niet dat de administratie bij afwezigheid van inschrijving nog over de gewone feitelijke vermoedens beschikt om eventueel een aanslag te vestigen. Europese ambtenaren worden nu ook ingeschreven op last van Binnenlandse Zaken om hen ook te kunnen onderwerpen aan de betaling van belastingen voor bewezen diensten waarvan zij niet vrijgesteld zijn. De niet-inschrijving van politieke vluchtelingen

Au sujet du § 1^{er}, article 3, un membre fait remarquer qu'on y parle de « les habitants du Royaume ». Le titre de la section correspond-il bien avec la matière que l'on traite?

Le Ministre répond que l'article 307 est une modification du Code des impôts sur les revenus (C.I.R.) tandis que l'article 308 englobe l'ensemble du Titre V du C.I.R.

Au § 2, on parle d'éléments de fait. Que faut-il entendre par là? Il y a souvent des litiges au sujet de la détermination du domicile.

Quid aussi des fonctionnaires étrangers à Bruxelles qui font une concurrence déloyale en matière de loyers? Il y a là un grave problème fiscal qui se pose.

Le Ministre répond que ce problème a déjà retenu l'attention du Gouvernement.

Un commissaire demande si les articles en discussion entraîneront un accroissement du produit de l'impôt. Va-t-on effrayer certains étrangers, à tel point qu'ils partent?

Le Ministre répond que le produit de l'impôt augmentera. L'objectif recherché est de mettre fin à certaines anomalies. Sans doute la circulaire relative aux cadres étrangers devra-t-elle être revue. Il faudra veiller à prévenir certains phénomènes de délocalisation.

Un membre demande une note relative au problème de l'inscription. Quel critère appliquera-t-on? Il constate qu'un certain nombre de notifications sont adressées à des personnes qui séjournent en Belgique, mais n'y ont plus de domicile.

Un autre membre souligne, à propos de l'existence du Registre national dont il est question à cet article, que les bourgmestres des communes qui comptent de nombreux étrangers utilisent d'autres critères que ceux en usage à d'autres endroits. Le bourgmestre peut décider d'inscrire ou de ne pas inscrire un individu dans les registres.

Le Ministre explique que le point en question a déjà fait l'objet d'une discussion antérieurement. On a fortement insisté pour que cette disposition soit incluse dans le Code. Le domicile ne constitue qu'une présomption en matière d'obligation fiscale. Il s'agit de fournir à l'administration un moyen lui permettant d'être dispensée de l'obligation d'approfondir les circonstances de fait. Il n'empêche qu'en l'absence d'inscription, l'administration dispose toujours des présomptions de fait habituelles pour établir éventuellement une imposition. Les fonctionnaires européens sont également inscrits à l'heure actuelle à charge de l'Intérieur de manière qu'ils puissent eux aussi être soumis au paiement d'impôts pour services rendus, quand ils n'en sont pas dispensés. En ce qui

zou eerder van marginale aard zijn en zelfs in dat geval kan de administratie nog de belasting voor niet-verblijfhouders vestigen.

Artikel 308

De Minister van Financiën geeft de volgende verduidelijkingen betreffende artikel 308.

Dit artikel vervangt de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen betreffende de belasting der niet-verblijfhouders.

1. Aan belasting onderworpen personen

Artikel 139 W.I.B.

1° Overname van de bestaande tekst.

2° en 3°. Het huidige artikel 139, 2°, van het W.I.B. wordt zo gewijzigd dat een onderscheid wordt gemaakt tussen de rechtspersonen met winstoogmerk en de rechtspersonen zonder winstoogmerk. Bedoeling is de belasting der niet-verblijfhouders analoog te maken met de vennootschapsbelasting en de belasting van de rechtspersonen.

De verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid zijn als dusdanig niet meer onderworpen aan de belasting der niet-verblijfhouders. De winsten of baten van die verenigingen worden dus beschouwd als winsten of baten van de leden en ook als dusdanig belast volgens het stelsel dat er op van toepassing is.

Die regeling zal evenwel niet gelden voor buitenlandse verenigingen die niet over rechtspersoonlijkheid beschikken, maar opgericht zijn in een rechtsvorm analoog met die bedoeld in de artikelen 98 en 100 van het W.I.B.

2. Belastbare inkomsten

Artikel 140 W.I.B.

§ 1. Overname van de bestaande tekst.

§ 2, 1° en 2°. Overname van de bestaande tekst.

§ 2, 3°. Die bepaling beoogt voortaan alleen nog de winsten en niet meer de winsten en baten. Het maakt nog steeds een onderscheid tussen de winsten opgebracht door bemiddeling van Belgische inrichtingen en die zonder bemiddeling van zulke inrichtingen.

Tot de winsten opgebracht zonder bemiddeling van een Belgische inrichting behoren niet meer de winsten uit ambulante activiteiten.

Daaronder vallen voortaan wel:

concerne les réfugiés politiques, l'absence d'inscription serait un phénomène plutôt marginal, mais, même dans ce cas, l'administration peut établir un impôt des non-résidents.

Article 308

Le Ministre des Finances donne les précisions suivantes au sujet de l'article 308.

Cet article remplace l'ensemble des dispositions du Code des impôts sur les revenus concernant spécifiquement l'impôt des non-résidents.

1. Personnes assujetties à l'impôt

Article 139 C.I.R.

1° Reprise du texte existant.

2° et 3°. Le contenu de l'actuel article 139, 2°, C.I.R. est dédoublé de manière à viser, d'une part, les personnes morales poursuivant un but lucratif et, d'autre part, les personnes morales ne poursuivant pas de but lucratif. L'objectif est de mettre l'I.N.R. en parallèle avec l'impôt des sociétés et l'impôt des personnes morales.

Les associations sans personnalité juridique ne sont plus soumises en tant que telles à l'impôt des non-résidents. Les bénéfices ou profits de ces associations sont dès lors considérés comme des bénéfices ou profits des membres et sont taxés dans le chef de ceux-ci selon le régime qui leur est applicable.

Ce régime ne s'appliquera cependant pas aux associations étrangères qui, sans posséder la personnalité juridique, sont constituées sous une forme juridique analogue à l'une de celles visées aux articles 98 et 100 du C.I.R.

2. Revenus imposables

Article 140 C.I.R.

§ 1^{er}. Reprise du texte existant.

§ 2, 1° et 2°. Reprise du texte existant.

§ 2, 3°. Cette disposition vise désormais les seuls bénéfices et non plus les bénéfices et profits. Il distingue toujours les bénéfices réalisés à l'intervention d'un établissement belge et ceux réalisés sans l'intervention de pareil établissement.

Parmi les bénéfices réalisés sans l'intervention d'un établissement belge, ne sont plus visés les bénéfices résultant d'une activité ambulante.

Sont, par contre, désormais visés:

— de winsten uit de vervreemding of de verhuring van in België gelegen onroerende goederen, zodat die winsten kunnen worden belast wanneer de betreffende goederen geen bestanddeel zijn van een Belgische inrichting of in België niet worden bestemd voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de buitenlandse onderneming (letter a);

— de winsten uit de door een artiest of een sportbeoefenaar verrichte werkzaamheid, wanneer de inkomsten uit die werkzaamheid worden gestort aan een derde die niet over een Belgische inrichting beschikt (letter c).

§ 2, 4°. Deze bepaling handelt over baten die voortkomen uit een in België uitgeoefende werkzaamheid. Zoals voordien worden die hoe dan ook belast, ongeacht of zij behaald werden via een Belgische inrichting.

§ 2, 5°. Deze bepaling vermeldt uitdrukkelijk de winsten of baten die betrekking hebben op een zelfstandige beroepswerkzaamheid die voorheen werd uitgeoefend.

§ 2, 6°. Neemt de lezing van het geldende artikel 140, § 2, 4°, over.

§ 2, 7°. Deze bepaling onderwerpt aan de belasting der niet-verblijfhouders de bezoldigingen die een niet-rijksinwoner stort aan een andere niet-rijksinwoner die in ons land werkt in loondienst en er in de loop van een belastbaar tijdperk gedurende meer dan 183 dagen verblijft. Voortaan zal ons land het recht hebben om op die bezoldigingen belastingen te heffen, welk recht de overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting in de regel toekennen.

§ 2, 8°. Neemt de lezing van het geldende artikel 140, § 2, 5°, over. Door te verwijzen naar artikel 67, 8° van het W.I.B., vult het evenwel een lacune aan zodat de meerwaarden die niet-verblijfhouders op aanzienlijke participaties verkrijgen, voortaan ook belastbaar zijn.

3. Belgische inrichting

Artikel 141 W.I.B.

§ 1. neemt het geldende artikel 140, § 3, over. Het begrip « inrichting » wordt evenwel anders bepaald teneinde het te doen samenvallen met de terminologie die het internationaal fiscaal recht gebruikt.

§ 2. Deze bepaling bevestigt dat niet-onafhankelijke vertegenwoordigers een Belgische inrichting van hun buitenlandse opdrachtgever vormen.

— les bénéfices résultant de l'aliénation ou de la location de biens immobiliers, de manière à assurer la taxation de ces bénéfices lorsque les biens en question ne sont pas constitutifs d'un établissement belge ou ne sont pas affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle de l'entreprise étrangère (*littera a*);

— les bénéfices résultant de l'activité exercée par un artiste ou un sportif lorsque les revenus relatifs à cette activité sont versés à un tiers ne disposant pas d'un établissement en Belgique (*littera c*).

§ 2, 4°. Cette disposition vise les profits résultant d'une activité exercée en Belgique. Comme précédemment, ceux-ci sont taxés dans tous les cas, indépendamment du fait qu'ils soient réalisés ou non à l'intervention d'un établissement belge.

§ 2, 5°. Cette disposition cite expressément les bénéfices ou profits qui se rattachent à une activité professionnelle indépendante antérieure.

§ 2, 6°. Reprise du texte de l'article 140, § 2, 4°, actuel.

§ 2, 7°. Cette disposition soumet à l'impôt des non-résidents les rémunérations qu'un non-habitant du Royaume verse à un autre non-habitant du Royaume qui exerce un emploi salarié en Belgique et qui y séjourne plus de 183 jours au cours d'une période imposable. Cette disposition permettra désormais à la Belgique d'exercer sur ces rémunérations le pouvoir d'imposition que les conventions préventives de la double imposition lui attribuent généralement.

§ 2, 8°. Reprise du texte de l'article 140, § 2, 5°, actuel. Il comble, toutefois, une lacune en visant l'article 67, 8°, du C.I.R., de manière à rendre impossibles dans le chef des non-résidents les plus-values réalisées sur des participations importantes.

3. Etablissement belge

Article 141 C.I.R.

§ 1^{er}. Reprise de la disposition de l'article 140, § 3, actuel. La définition de la notion d'établissement est toutefois modifiée afin de la rapprocher de la terminologie utilisée en droit fiscal international

§ 2. Cette disposition vise à confirmer que les agents non autonomes constituent un établissement belge de leur mandant étranger.

§ 3. Deze bepaling bevestigt het beginsel volgens hetwelk ieder lid van een Belgische of buitenlandse vereniging zonder rechtspersoonlijkheid die over een Belgische inrichting beschikt, geacht wordt zelf over zo'n inrichting te beschikken.

4. Vrijgestelde inkomsten

Artikel 142 W.I.B.

Dit artikel groepeerde de geldende vrijstellingen die momenteel verspreid zijn over de artikelen 141 en 143 van het W.I.B.

§ 1, 3°. De bestaande vrijstellingen worden op één punt gewijzigd: bezoldigingen uit activiteiten in het buitenland uitgeoefend door een niet-verblijfhoudende werknemer voor rekening van een Belgische belastingplichtige worden vrijgesteld, op voorwaarde dat die bezoldigingen worden toegerekend op de resultaten van een in het buitenland gelegen inrichting. Deze voorwaarde, die reeds voor bestuurders en vennoten gold, wordt nu verruimd tot alle werknemers.

5. Grondslag van de samenvoeging

Artikel 143 W.I.B.

Dit artikel neemt het bestaande artikel 148, eerste lid, over, voor zover dat op natuurlijke personen van toepassing is.

Aan de inkomsten die voorheen samengevoegd werden om de belasting der niet-verblijfhouders te berekenen, voegt het evenwel de baten toe bedoeld in artikel 20, 3°, van het W.I.B., verkregen uit een in België uitgeoefende activiteit. Voordien was de belasting op zulke inkomsten gelijk aan de overeenkomstige bedrijfsvoorheffing.

Artikel 144 W.I.B.

Dit artikel komt in de plaats van het huidige artikel 148, eerste lid, en bepaalt dat voor de berekening van de belasting der niet-verblijfhouders alle bedrijfsinkomsten van rechtspersonen met winstoogmerk moeten worden samengevoegd.

Artikel 145 W.I.B.

Dit artikel neemt de bepalingen over van het huidige artikel 149bis, eerste lid. Het ontwerp wil echter de regeling toepasselijk op buitenlandse rechtspersonen zonder winstoogmerk dichter brengen bij die van de belasting op de rechtspersonen door de lasten waarvan geen bewijs is verstrekt als bepaald in artikel 47, § 1, van het W.I.B., op te nemen in de grondslag van de belasting der niet-verblijfhouders.

§ 3. Cette disposition vise à confirmer le principe selon lequel chacun des membres d'une association belge ou étrangère sans personnalité juridique disposant d'un établissement belge, est censé disposer de pareil établissement.

4. Revenus exonérés

Article 142 C.I.R.

Cet article regroupe les exonérations existantes, actuellement réparties entre les articles 141 et 143, du C.I.R.

§ 1^{er}, 3°. Une seule modification a été apportée aux exonérations existantes: l'exonération des rémunérations afférentes à une activité exercée à l'étranger par un travailleur non-résident pour un contribuable belge est soumise à la condition que ces rémunérations soient imputées sur les résultats d'un établissement étranger. Cette condition qui s'appliquait déjà aux administrateurs et aux associés est ainsi étendue à tous les travailleurs.

5. Assiette de la globalisation

Article 143 C.I.R.

Cet article reprend les dispositions de l'actuel article 148, alinéa 1^{er}, dans la mesure où elles sont applicables aux personnes physiques.

Aux revenus faisant antérieurement l'objet d'une globalisation pour le calcul de l'I.N.R., il ajoute toutefois les profits visés à l'article 20, 3°, du C.I.R., résultant de l'activité exercée en Belgique. L'impôt relatif à ces revenus était précédemment égal au précompte professionnel qui s'y rapportait.

Article 144 C.I.R.

Cet article se substitue à l'actuel article 148, alinéa 1^{er}, en prévoyant la globalisation pour le calcul de l'I.N.R. de l'ensemble des revenus professionnels recueillis par les personnes morales à but lucratif.

Article 145 C.I.R.

Cet alinéa reprend les dispositions de l'article 149bis, alinéa 1^{er} actuel. Le projet tend, cependant, à rapprocher davantage le régime applicable aux personnes morales étrangères sans but lucratif de celui auquel sont soumis les sujets de l'impôt des personnes morales en incluant dans l'assiette de l'I.N.R. les charges non justifiées à l'article 47, § 1^{er}, du C.I.R.

6. Vaststelling van het nettobedrag van de samen te voegen inkomsten

Artikel 146 W.I.B.

Dit artikel heeft dezelfde strekking als het huidige artikel 142, eerste lid, behalve dat het enkel betrekking heeft op de vaststelling van het nettobedrag van de belastbare inkomsten. De aftrek van aftrekbare lasten van het totaal van de netto belastbare inkomsten wordt door een andere bepaling geregeld.

Dit ontwerp sluit in beginsel de aftrek uit van een woonhuis voor niet-verblijfhoudende natuurlijke personen.

Artikel 147 W.I.B.

§ 1. Die bepaling beoogt een toestand te verhelpen die de niet-verblijfhouders onrechtvaardig bevoordeelde.

Bij inbreng van bedrijfstakken kunnen de winsten of baten voortkomende uit de toename van de materiële en immateriële bezittingen tijdelijk vrijstelling krijgen. De aanslag volgt dan bij de tegeldemaking van de aandelen of delen die zijn verkregen voor de inbreng.

Voor de niet-verblijfhouders is deze vrijstelling over het algemeen definitief doordat de tegeldemaking van de aandelen nooit bekend geraakt bij de belastingadministratie.

§ 2. Zelfde strekking als het huidige artikel 144.

§ 3. Overname van de tekst van het huidige artikel 145.

§ 4. Deze bepaling wil gewoon de regels toepasselijk inzake de belasting der niet-verblijfhouders aanpassen aan artikel 33, § 1, van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen.

Artikel 148 W.I.B.

§ 1. Zelfde strekking als het huidige artikel 147.

§ 2. Overname van de tekst van het huidige artikel 142, tweede lid.

6. Van het totaal van de netto-inkomsten aftrekbare uitgaven

6. Détermination du montant net des revenus globaux

Article 146 C.I.R.

Cet article a la même teneur que l'article 142, alinéa 1^{er}, actuel sauf qu'il ne concerne, toutefois, que la détermination du montant net des revenus imposables. La déduction des charges déductibles de l'ensemble des revenus nets imposables est réglée par une autre disposition.

Le projet exclut, en principe, l'application de l'abattement pour maison d'habitation aux personnes physiques non résidentes.

Article 147 C.I.R.

§ 1^{er}. Cette disposition vise à remédier à une situation qui bénéficiait injustement aux non-résidents.

En cas d'apport de branches d'activités, les bénéfices ou profits provenant d'accroissements des avoirs corporels et incorporels sont susceptibles d'être temporairement immunisés, l'imposition intervenant lors de la réalisation des actions ou parts obtenues en contrepartie de l'apport.

S'agissant de non-résidents, cette immunisation est généralement définitive du fait que la réalisation des actions ou parts n'est pratiquement jamais connue de l'Administration fiscale.

§ 2. Reprise de la teneur de l'article 144, actuel.

§ 3. Reprise du texte de l'article 145, actuel.

§ 4. Cette disposition vise simplement à adapter les règles applicables en matière d'impôt des non-résidents aux dispositions prévues par l'article 33, § 1^{er}, de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre.

Article 148 C.I.R.

§ 1^{er}. Reprise de la teneur de l'article 147, actuel.

§ 2. Reprise du texte de l'article 142, alinéa 2, actuel.

6. Dépenses déductibles de l'ensemble des revenus nets

7. Van het totaal van de netto-inkomsten aftrekbare uitgaven

Artikel 149 W.I.B.

Dit artikel wil de belasting der niet-verblijfhouders — natuurlijke personen — depersonaliseren. Daartoe onderscheidt men twee categorieën belastingplichtigen.

de eerste categorie omvat de personen die in België geen « tehuis » hebben gevestigd, dat wil zeggen het merendeel van de niet-verblijfhouders.

Het feit dat zij slechts op beperkte wijze onderworpen zijn aan de Belgische belasting, impliceert dat zij, wat de personenbelasting betreft, geen uitgaven mogen aftrekken van het totaal van de netto belastbare inkomsten, behalve in bepaalde uitzonderingsgevallen.

De tweede categorie omvat de natuurlijke personen die zich met hun gezin in België gevestigd hebben in omstandigheden waaruit blijkt dat zij hun woonplaats of de zetel van hun fortuin, in de zin van artikel 3, 1^o, W.I.B., niet hebben overgedragen in het land. Voor die personen blijft de huidige situatie behouden.

8. Berekening van de belasting

Artikel 150 W.I.B.

Dit artikel voorziet in verschillende berekeningsregels voor elk van de twee categorieën belastingplichtigen.

§ 1. Voor de niet-verblijfhouders die geen « tehuis » in België gevestigd hebben is de voor de personenbelasting bepaalde belastingschaal toegepast bedoeld in de artikelen 7, § 1, en 8 van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen. Deze personen komen niet in aanmerking voor de in artikel 6 van de wet bedoelde belastingvrijstelling op grond van de persoonlijke en gezinssituatie van de belastingplichtigen.

§ 2. Volgens deze bepaling daarentegen zijn op de niet-verblijfhouders die in België een « tehuis » hebben gevestigd, dezelfde berekeningsregels van toepassing als die welke ook gelden voor verblijfhouders. Dit stemt overeen met de inhoud van het huidige artikel 152, 1^o.

§ 3. De regel bepaald in het huidige artikel 152, 1^o, wordt overgenomen.

Artikel 151 W.I.B.

§ 1. Deze bepaling vervangt het huidige artikel 152, 2^o.

7. Dépenses déductibles de l'ensemble des revenus nets

Article 149 C.I.R.

Cet article tend à dépersonnaliser l'I.N.R. — personnes physiques. A cette fin, il distingue deux catégories de contribuables.

La première catégorie comprend les personnes qui n'ont pas établi un foyer d'habitation en Belgique, c'est-à-dire la plupart des non-résidents.

Pour ceux-ci, leur assujettissement limité à l'impôt belge implique qu'ils n'ont pas droit sauf en ce qui concerne les exceptions prévues en matière d'impôt des personnes physiques, aux charges déductibles de l'ensemble des revenus nets imposables.

La deuxième catégorie comprend les personnes physiques qui se sont établies en Belgique avec leur famille dans des conditions telles qu'elles sont considérées comme n'ayant pas transféré dans le pays leur domicile ou le siège de leur fortune, au sens de l'article 3, 1^o, C.I.R. Pour ces personnes, la situation actuelle est maintenue.

8. Calcul de l'impôt

Article 150 C.I.R.

Cet article prévoit l'application de règles de calcul différentes pour chacune de ces deux mêmes catégories de contribuables.

§ 1^{er}. Cette disposition prévoit pour les non-résidents qui n'ont pas établi un foyer d'habitation en Belgique l'application du barème I.P.P., tel qu'il est fixé par les articles 7, § 1^{er}, et 8, de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre. Ceux-ci ne bénéficient pas des quotités immunisées d'impôt prévues par l'article 6 de la loi en fonction de la situation personnelle et familiale des contribuables.

§ 2. Cette disposition prévoit, par contre, pour les non-résidents qui ont établi un foyer d'habitation en Belgique l'application des mêmes règles de calcul que celles qui sont applicables aux résidents. Elle reprend, ainsi, la teneur de l'article 151, 1^o, actuel.

§ 3. Reprise de la règle inscrite à l'article 152, 1^o, actuel.

Article 151 C.I.R.

§ 1^{er}. Cette disposition remplace l'article 152, 2^o, actuel.

Het ontwerp brengt het belastingtarief dat van toepassing is op de vennootschappen in het kader van de belasting der niet-verblijfhouders terug op 43 pct.

§ 2. Deze bepaling vervangt het huidige artikel 152, 3°.

Artikel 152 W.I.B.

Dit artikel voegt de geldende artikelen 148, tweede lid, 149bis, tweede lid, en 150 van het W.I.B. samen tot één enkele bepaling.

Het regelt de manier waarop niet- samengevoegde inkomsten worden belast.

Een ander lid vraagt of men een vreemde Staat aan een belasting kan onderwerpen (*cf.* artikel 139, 3°).

De Minister deelt mee dat deze bepaling de tegenhanger vormt van de belasting op de rechtspersonen (art. 136) die ook op de Belgische Staat van toepassing is. De Staat is dus eveneens een rechtspersoon die aan belasting onderworpen wordt. Principieel kunnen vreemde Staten aan belasting onderworpen worden. In bepaalde landen bestaat het « *crown privilege* », wat inhoudt dat de Staat zelf niet belastingplichtig kan zijn. In België is dat niet zo. De fiscale belastbaarheid is echter beperkt tot de inhouding van voorheffingen, in hoofdzaak de roerende voorheffing. De administratie gaat ervan uit dat zij het recht niet heeft een vreemde Staat om informatie te vragen.

Artikelen 309 tot 311

Deze artikelen voeren technische aanpassingen in en geven geen stof tot discussie.

Artikel 312

Dit artikel biedt de mogelijkheid bedrijfsvoorheffing te innen op bedragen aan een vennootschap of een derde betaald wegens activiteiten uitgeoefend door een sportbeoefenaar of een artiest. Op die sommen moet de bedrijfsvoorheffing worden ingehouden. Momenteel bestaat daartoe nog geen wettelijke grondslag.

Artikelen 313 tot 320

De artikelen geven geen stof tot discussie.

Artikelen 307 tot 320

Deze artikelen worden aangenomen met 14 stemmen, bij 4 onthoudingen.

Le projet ramène à 43 p.c. le taux d'imposition qui s'appliquera aux sociétés dans le cadre de l'impôt des non-résidents.

§ 2. Cette disposition remplace l'article 152, 3°, actuel.

Article 152 C.I.R.

Cet article condense en une seule disposition le contenu des articles 148, alinéa 2, 149bis, alinéa 2, et 150 actuels.

Il détermine l'impôt qui frappe les revenus qui ne sont pas globalisés.

Un membre demande si on peut soumettre à l'impôt un Etat étranger (*cf.* l'article 139, 3°).

Le Ministre déclare que cette disposition constitue le pendant à l'impôt des personnes morales (art. 136) qui assujettit aussi l'Etat belge qui est donc aussi une personne juridique soumise à l'impôt. Sur le plan des principes, les Etats étrangers sont donc des êtres susceptibles d'être soumis à l'impôt. Dans certains pays existe le « *crown privilege* », ce qui signifie que l'Etat lui-même n'est pas soumis à l'impôt. Ce n'est pas le cas en Belgique. Il faut souligner que l'imposition fiscale se limite à la retenue des précomptes, principalement le précompte mobilier. L'administration considère qu'elle n'est pas en droit de demander des renseignements à un Etat étranger.

Articles 309 à 311

Ces articles contiennent des adaptations techniques et ne donnent pas lieu à discussion.

Article 312

Cet article vise à permettre la perception du précompte professionnel sur les sommes payées à une société ou à une tierce personne en raison d'une activité exercée par un sportif ou un artiste. Celui qui paie ces sommes doit retenir le précompte. Actuellement, il n'existe pas de base légale pour le faire.

Articles 313 à 320

Ces articles ne donnent pas lieu à discussion.

Articles 307 à 320

Ces articles sont adoptés par 14 voix et 4 abstentions.

Afdeling 7

Het kadastraal inkomen van onroerende goederen

Artikel 321

De Minister van Financiën verklaart dat de voorgestelde tekst ertoe strekt de tot nog toe gevolgde administratieve praktijk inzake de vaststelling van het kadastraal inkomen te bevestigen.

Een lid citeert voorbeelden uit de praktijk om te bewijzen dat het noodzakelijk is in een procedure te voorzien om abnormaal lage kadastrale inkomens te kunnen optrekken. Hierdoor zou het mogelijk worden aan bepaalde anomalieën een einde te stellen.

De Minister verwijst naar artikel 386 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, volgens hetwelk de Minister van Financiën op vraag van de belastingplichtige mag overgaan tot wijziging van het kadastraal inkomen.

De vraag wordt gesteld of bij de redactie van het artikel voldoende rekening werd gehouden met de opmerkingen van de Raad van State (*cf.* Gedr. St. Senaat, 806-2, blz. 40). Volgens enkele sprekers is dit niet het geval, meer bepaald ook met betrekking tot het derde lid van punt 3 van het genoemd advies.

Een lid merkt op dat in de praktijk het vaststellen van het kadastraal inkomen dikwijls een zeer moeilijke discussie vormt tussen administratie en belastingplichtige. Hij citeert dienaangaande enkele voorbeelden om te illustreren dat de basis waarvan wordt vertrokken zeer labiel kan zijn.

De Minister merkt op dat de bedoeling wordt verduidelijkt in de memorie van toelichting. (blz. 86). Voorts zou het misschien goed zijn in te gaan op het voorstel van de Raad van State en in de wet op te nemen dat men alleen steunende op onomstootbare, aantoonbare en onweerlegbare gegevens deze bepaling kan toepassen om rekenfouten te verbeteren.

Verscheidene leden dienen het volgende amendement in:

«

In § 1, 5°, van artikel 383 van hetzelfde Wetboek, zoals voorgesteld door dit artikel, na de woorden « wanneer bij de vaststelling van dat kadastraal inkomen » in te voegen de woorden « op onomstootbare, aantoonbare en onweerlegbare wijze. »

Verantwoording

De Raad van State stelt in haar advies over dit artikel dat wanneer de Regering wenst dat de verbetering van het kadastraal inkomen van de onroerende goederen wegens rekenfouten of schrijffouten mogelijk moet blijven, zulks geen aanleiding mag geven tot rechtsonzekerheid.

Section 7

Le revenu cadastral des propriétés foncières

Article 321

Le Ministre des Finances déclare que le texte proposé vise à consacrer la pratique administrative suivie jusqu'à présent en ce qui concerne la détermination du revenu cadastral.

Un membre cite des exemples pris dans la pratique et qui prouvent la nécessité de prévoir une procédure permettant de relever des revenus cadastraux anormalement bas. Il serait ainsi possible de mettre fin à certaines anomalies.

Le Ministre renvoie à l'article 386 du Code des impôts sur les revenus, en application duquel le Ministre des Finances peut modifier le revenu cadastral à la demande du contribuable.

La question est posée de savoir si l'on a suffisamment tenu compte, lors de la rédaction de l'article, des observations du Conseil d'Etat (*cf.* Doc. Sénat 806-2, page 40). Certains intervenants estiment que non, et ce plus particulièrement, en ce qui concerne le troisième alinéa du point 3 dudit avis.

Un membre observe qu'en pratique la fixation du revenu cadastral donne souvent lieu à une discussion difficile entre l'administration et le contribuable. Il cite à cet égard une série d'exemples qui montrent que la base suivant le point de départ à la discussion peut être fort instable.

Le Ministre fait remarquer que l'intention est explicitée dans l'exposé des motifs (p. 86). D'autre part, il serait peut-être utile de suivre la suggestion du Conseil d'Etat et d'ajouter dans la loi que c'est sur base d'éléments incontestables, démontrables et irréfutables qu'on peut utiliser cette disposition pour corriger des erreurs de calcul.

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant:

« Au § 1^{er}, 5°, de l'article 383 du même Code, tel qu'il est proposé à cet article, insérer entre les mots « une erreur de plume ou de calcul » et les mots « a été commise », les mots « incontestable, démontrable et irréfutable ».

Justification

Dans son avis, le Conseil d'Etat dit, à propos de cet article, que si le Gouvernement veut que la correction du revenu cadastral des immeubles en raison d'erreurs de calcul ou de plume reste possible, cela ne peut donner lieu à insécurité juridique.

Het willekeurige wijzigen van het K.I. ten gevolge van rekenfouten zou de onveranderlijkheid ervan kunnen aantasten.

Om dit te voorkomen en de bedoeling van de tekst te verduidelijken zodat deze in overeenstemming is met de toelichting van de Regering, worden de vermelde woorden toegevoegd.

Het amendement wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Het geamendeerde artikel wordt aangenomen met dezelfde stemmenverhouding.

Afdeling 8

Overgangsbepaling inzake omzettingsrenten

Artikel 322

Een lid dient het volgende amendement in:

« Dit artikel te doen vervallen »

Verantwoording

Het voorgestelde stelsel van beperking aan belastbaarheid in de tijd heeft tot gevolg dat er tussen de genietters van dergelijke kapitalen discriminaties ontstaan die niet te verantwoorden zijn.

De ene wordt in totaal belast op bijvoorbeeld:

1 pct. × 13 jaar = 13 pct. van zijn kapitaal;

2 pct. × 13 jaar = 26 pct. van zijn kapitaal;

3 pct. × 13 jaar = 39 pct. van zijn kapitaal;

4,5 pct. × 13 jaar = 54 pct. van zijn kapitaal;

5 pct. × 10 jaar = 50 pct. van zijn kapitaal.

Dezelfde discriminatie is toepasselijk op de tweede categorie (bedrijfsleiders).

Daar dergelijke discriminaties niet opgaan, wordt voorgesteld dit artikel te schrappen.

De Minister van Financiën zegt dat het voorgestelde artikel discriminatie wil voorkomen van bejaarden die een levensverzekeringscontract hadden gesloten onder de oude regeling. Zo wordt het lot verbeterd van de oudste bejaarden, die gedurende vele jaren belasting hebben betaald op een fictieve rente, terwijl sedert de wet van 27 december 1984 de rente is vastgesteld op 16,5 pct.

Dit artikel wordt aangenomen met 15 tegen 4 stemmen.

Het amendement strekkende om het artikel te doen vervallen wordt verworpen.

Une modification arbitraire du R.C. à la suite d'erreurs de calcul pourrait en altérer l'immutabilité.

Afin d'éviter cela et de clarifier l'objectif du texte, de sorte que celui-ci soit conforme à l'exposé des motifs du Gouvernement, nous proposons d'ajouter les mots susvisés.

Cet amendement est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

L'article amendé est adopté par un vote identique.

Section 8

Disposition transitoire relative aux rentes de conversion

Article 322

Un membre dépose l'amendement suivant:

« Supprimer cet article »

Justification

Le régime proposé de taxation limitée dans le temps entraîne des discriminations injustifiables entre les bénéficiaires des capitaux en question.

Le bénéficiaire sera taxé au total, selon le cas, à:

1 p.c. × 13 ans, soit 13 p.c. de son capital;

2 p.c. × 13 ans, soit 26 p.c. de son capital;

3 p.c. × 13 ans, soit 39 p.c. de son capital;

4,5 p.c. × 13 ans, soit 54 p.c. de son capital;

5 p.c. × 10 ans, soit 50 p.c. de son capital.

La même discrimination se produit dans la seconde catégorie (chefs d'entreprises).

Etant donné que de telles discriminations sont inadmissibles, nous proposons de supprimer cet article.

Le Ministre des Finances déclare que l'article proposé vise à corriger une discrimination qui touche les personnes âgées qui avaient souscrit un contrat d'assurance-vie sous l'ancien régime. On améliore ainsi le sort des personnes les plus âgées, celles qui ont payé pendant plusieurs années un impôt sur une rente fictive, alors que depuis la loi du 27 décembre 1984 la rente est imposée une seule fois au taux de 16,5 p.c.

Cet article est adopté par 15 voix contre 4.

En conséquence, l'amendement visant à supprimer l'article est rejeté.

HOOFDSTUK II

Bijzondere bepalingen

Afdeling 1

Gehandicapten

Artikel 323

Een lid dient het volgende amendement in:

« De tekst, zoals voorgesteld door dit artikel, aan te vullen als volgt: « e) de ambtenaren die wegens ziekte of gebrekkigheid vroegtijdig op rust worden gesteld. »

Verantwoording

Bij de opsomming van de personen die als gehandicapt in aanmerking kunnen komen, vergeet men blijkbaar de ambtenaren die ingevolge lichamelijke ongeschiktheid hetzij vóór hun 60 jaar door een beslissing van de geneeskundige dienst voortijdig op rust worden gesteld, alsmede die welke wegens uitputting van hun « ziekte-dagen » na de leeftijd van 60 jaar ambtshalve worden gepensioneerd.

De beslissing van de administratieve gezondheidsdienst ter zake geeft enerzijds wel een percentage als invaliditeit, doch stelt anderzijds dat dit percentage enkel past in het kader van artikel 30 van de wet van 15 mei 1984 houdende maatregelen tot harmonisering in de pensioenstelsels.

De voorgestelde wettekst dient derhalve te worden uitgebreid voor de ambtenaren die vroegtijdig worden gepensioneerd wegens ziekte of gebrekkigheid.

De Staatssecretaris voor Financiën antwoordt dat dit amendement overbodig is. De ambtenaren die getroffen zijn door een blijvende ongeschiktheid van 66 pct. kunnen van de administratieve gezondheidsdienst een attest verkrijgen met toepassing van de wet van 15 mei 1984.

Dit attest valt onder de toepassing van de nieuwe littera d) van artikel 6, § 5, eerste lid, van de wet van 7 december 1988.

Afdeling 2

Audiovisuele nijverheid

Artikel 324

Dit artikel wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 4 onthoudingen.

CHAPITRE II

Dispositions particulières

Section 1

Handicapés

Article 323

Un membre dépose l'amendement suivant:

« Compléter le texte proposé à cet article par ce qui suit: « e) soit il est, en qualité de fonctionnaire, mis prématurément à la retraite pour cause de maladie ou d'invalidité. »

Justification

Dans l'énumération des personnes pouvant entrer en ligne de compte comme handicapées, on oublie manifestement les fonctionnaires qui, par suite d'incapacité physique, sont soit mis prématurément à la retraite avant l'âge de 60 ans par décision du service de santé, soit pensionnés d'office et après l'âge de 60 ans après avoir épuisé leurs « jours de maladie ».

La décision du service de santé administratif fixe bien un pourcentage d'invalidité, mais précise néanmoins que ce pourcentage ne vaut que dans le cadre de l'article 30 de la loi du 15 mai 1984 portant mesures d'harmonisation dans les régimes de pensions.

Il convient dès lors d'étendre le bénéfice de la loi proposée aux fonctionnaires pensionnés prématurément pour cause de maladie ou d'invalidité.

Le Secrétaire d'Etat aux Finances répond que cet amendement est superflu. Les agents frappés d'une incapacité permanente de 66 p.c. peuvent obtenir du service de santé administratif une attestation en application de la loi du 15 mai 1984.

Cette attestation tombe sous le coup du nouveau littera d) de l'article 6, § 5, premier alinéa, de la loi du 7 décembre 1988.

Section 2

Industrie audiovisuelle

Article 324

Cet article est adopté par 14 voix et 4 abstentions.

Afdeling 3

Gemeenschappelijke bepalingen

Artikel 325

Dit artikel wordt aangenomen met 13 stemmen, bij 4 onthoudingen.

Afdeling 4

Intercommunales

Artikel 326

Dit artikel wordt aangenomen met 12 stemmen tegen 1 stem.

HOOFDSTUK III

Inwerkingtreding

Artikel 327

Verscheidene leden dienen het volgende amendement in:

« Aan dit artikel een § 3 (nieuw) toe te voegen, luidende:

« § 3. In afwijking van § 1, 8^o, blijft met betrekking tot de inkomsten van effecten die in 1989 werden verhandeld, het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting op de eerste coupon die in 1990 vervalt, volledig verrekenbaar ten name van de verkrijger. »

Verantwoording

Het zou billijk zijn, in afwijking van § 1, 8^o, van dit artikel dat van toepassing is op de inkomsten ontvangen vanaf 1 januari 1990, de verrekening van het F.B.B. nog volledig toe te staan voor de eerste coupon die in 1990 vervalt van effecten die in 1989 zijn verkregen.

Inderdaad, bij de verhandeling van deze effecten is de prijszetting gebeurd rekening houdende met de huidige wetgeving.

Bij de invoering van de proratering van de roerende voorheffing door de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen werd in artikel 39, tweede lid, van deze wet een soortgelijke overgangsmaatregel ingevoerd.

Het amendement wordt verworpen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Section 3

Dispositions communes

Article 325

Cet article est adopté par 13 voix et 4 abstentions.

Section 4

Intercommunales

Article 326

Cet article est adopté par 12 voix contre une.

CHAPITRE III

Entrée en vigueur

Article 327

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant:

« Compléter cet article par un § 3 (nouveau), rédigé comme suit:

« § 3. Par dérogation au § 1^{er}, 8^o, la quotité forfaitaire d'impôt étranger relative aux revenus de titres négociés en 1989, restera intégralement imputable en ce qui concerne le premier coupon à échoir en 1990. »

Justification

Il serait équitable d'admettre, en dérogation au § 1^{er}, 8^o, de cet article qui est applicable aux revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 1990, l'imputation intégrale du premier coupon à échoir en 1990 de titres négociés en 1989.

En effet, la négociation de ces titres s'est effectuée compte tenu de la législation actuelle.

Lors de l'instauration de la proratisation du précompte mobilier par la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre, une disposition transitoire analogue a été prévue à l'article 39, deuxième alinéa, de cette loi.

Cet amendement est rejeté par 14 voix contre 1.

Andere leden dienen het volgende amendement in :

« Paragraaf 1 van dit artikel te wijzigen als volgt :

1) in het 4^o de woorden « de artikelen 251, 253 en 287, 1^o, 4 en 5^o » te vervangen door de woorden « artikel 251 ».

2) Een 4^obis in te voegen, luidende :

« 4^obis. met betrekking tot de artikelen 253, 263bis en 303, 10^obis, op de tantièmes en andere daarmede gelijkgestelde bezoldigingen die met vanaf 31 december 1990 afgesloten boekjaren verband houden of in die boekjaren uit vroeger gereserveerde winsten worden verleend of toegekend; »

Dit amendement wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Het geamendeerde artikel wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem.

TITEL III

Akten verwezenlijkt door de aankoopcomités

Artikel 328

Dit artikel vindt zijn oorsprong in de overdracht van bevoegdheden in het kader van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten. In de memorie van toelichting wordt het doel van dit artikel verduidelijkt.

Artikel 328 geeft geen aanleiding tot discussie.

Dit artikel wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 4 onthoudingen.

Het ontwerp in zijn geheel wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Het verslag betreffende de titels II en III van het ontwerp is goedgekeurd bij eenparigheid van de 15 aanwezige leden.

De Rapporteurs,

J. WEYTS.
Y. de WASSEIGE.

De Voorzitter,

E. COOREMAN.

D'autres membres introduisent l'amendement suivant :

« Apporter, au § 1^{er} de cet article, les modifications suivantes :

« 1) au 4^o, remplacer les mots « les articles 251, 253 et 287, 1^o, 4^o et 5^o » par les mots « l'article 251 ».

2) Insérer un 4^obis, rédigé comme suit :

« 4^obis. en ce qui concerne les articles 253, 263bis et 303, 10^obis, relatifs aux tantièmes et autres rémunérations y assimilées relatifs à des exercices comptables clôturés à partir du 31 décembre 1990 ou alloués ou attribués au cours de ces exercices comptables à charge de bénéfices réservés antérieurement; »

Cet amendement est adopté par 14 voix contre 1.

L'article amendé est adopté par 14 voix contre 1.

TITRE III

Actes passés par les comités d'acquisition

Article 328

Cet article trouve son origine dans le transfert de compétences dans le cadre de la loi spéciale du 8 août 1980 aux Communautés et aux Régions. L'exposé des motifs expose clairement le but de cet article.

L'article 328 ne donne pas lieu à discussion.

Cet article est adopté par 14 voix et 4 abstentions.

L'ensemble du projet de loi est adopté par 14 voix contre 1.

Le rapport portant sur les titres II et III du projet de loi est approuvé à l'unanimité des 15 membres présents.

Les Rapporteurs,

J. WEYTS.
Y. de WASSEIGE.

Le Président,

E. COOREMAN.

TEXT AANGENOMEN
DOOR DE COMMISSIE

TITEL II

BEPALINGEN INZAKE
DIRECTE BELASTINGEN

HOOFDSTUK I

Inkomstenbelastingen

Afdeling 1.- Gehandicapten

Art. 246

Artikel 41, § 1, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij artikel 20 van de wet van 5 januari 1976, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« 3° de tegemoetkomingen die, ten laste van de Schatkist, worden toegekend aan de mindervaliden of aan de gehandicapten, krachtens de wetgeving betreffende het toekennen van die tegemoetkomingen ».

Art. 247 (nieuw)

Artikel 83, 2°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

2° de tegemoetkomingen die ten laste van de Schatkist worden toegekend aan de in artikel 41, § 1, 3°, bedoelde gehandicapten of mindervaliden. »

Afdeling 2. - Giften

Art. 248 (art. 247)

In artikel 71 van hetzelfde Wetboek gewijzigd bij artikel 9 van de wet van 15 juli 1966, bij artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 9 van 18 april 1967, bij artikel 6 van de wet van 22 januari 1969, bij artikel 1 van de wet van 18 mei 1972, bij artikel 58 van de wet van 12 juli 1976, bij artikel 11 van de wet van 3 november 1976, bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 27 december 1976, bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 7 november 1977, bij artikel 9 van de wet van 19 juli 1979, bij artikel 15 van de wet van 8 augustus 1980, bij artikel 8 van de wet van 10 februari 1981, bij artikel 54 van de wet van 2 juli 1981, bij artikel 12 van de wet van 28 december 1983, bij artikel 9 van de wet van 27 december 1984, bij artikel 1 van de wet van 1 augustus 1985, bij artikel 13 van de wet van 4 augustus 1986, bij artikel 4 van het koninklijk besluit van 22

TEXTE ADOPTEE
PAR LA COMMISSION

TITRE II

DISPOSITIONS EN MATIERE
D'IMPOTS DIRECTS

CHAPITRE I^{er}

Impôts sur les revenus

Section 1^{re}. - Handicapés

Art. 246

L'article 41, § 1^{er}, 3°, du Code des impôts sur les revenus, modifié par l'article 20 de la loi du 5 janvier 1976, est remplacé par la disposition suivante:

« 3° les allocations à charge du Trésor qui sont octroyées aux handicapés, en exécution de la législation relative à l'octroi desdites allocations ».

Art. 247 (nouveau)

L'article 83, 2°, du Code des impôts sur les revenus est remplacé par la disposition suivante:

« 2° des allocations à charge du Trésor qui sont octroyées aux handicapés visés à l'article 41, § 1^{er}, 3°. »

Section 2. - Libéralités

Art. 248 (art. 247)

A l'article 71 du même Code, modifié par l'article 9 de la loi du 15 juillet 1966, par l'article 4 de l'arrêté royal n° 9 du 18 avril 1967, par l'article 6 de la loi du 22 janvier 1969, par l'article 1^{er} de la loi du 18 mai 1972, par l'article 58 de la loi du 12 juillet 1976, par l'article 11 de la loi du 3 novembre 1976, par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 27 décembre 1976, par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 7 novembre 1977, par l'article 9 de la loi du 19 juillet 1979, par l'article 15 de la loi du 8 août 1980, par l'article 8 de la loi du 10 février 1981, par l'article 54 de la loi du 2 juillet 1981, par l'article 12 de la loi du 28 décembre 1983, par l'article 9 de la loi du 27 décembre 1984, par l'article 1^{er} de la loi du 1^{er} août 1985, par l'article 13 de la loi du 4 août 1986, par l'article 4 de l'arrêté royal du 22 décembre 1986, par les articles 14 et 35 de la loi du 7 décembre 1988, par l'arti-

december 1986, bij de artikelen 14 en 35 van de wet van 7 december 1988, bij artikel 171 van de wet van 30 december 1988 en bij artikel 27 van de wet van 4 juli 1989, worden volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in § 1, 4^o, f worden de woorden « en de Koning Boudewijnstichting » toegevoegd;

2^o in de Franse tekst van § 1, 4^o, 5^o en 10^o, worden de woorden « en espèces » telkens vervangen door de woorden « en argent »;

3^o in § 2, derde lid, wordt 5 pct. vervangen door 10 pct.

Art. 249 (art. 248)

Artikel 110 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 31 van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 7 van de wet van 1 augustus 1985, wordt aangevuld met een tweede lid, luidend als volgt:

« Het percentage van 10 pct. en het maximumbedrag van 10 miljoen frank als bedoeld in artikel 71, § 2, derde lid, worden voor de toepassing van dit artikel respectievelijk op 5 pct. en op 20 miljoen frank gebracht ».

Afdeling 3.- Voorafbetalingen

Art. 250 (art. 249)

Artikel 89, § 6, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 14 van de wet van 23 december 1974, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« § 6. De vermeerderingen en vergoedingen berekend overeenkomstig de vorige paragrafen komen slechts voor 90 pct. van hun bedrag in aanmerking ».

Afdeling 4.- Forfaitaire bedrijfsvoorheffing

Art. 251 (art. 250)

De artikelen 185 en 227 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Afdeling 5. — Invordering van de belasting

Art. 252 (nieuw)

In artikel 299ter, § 2, van het W.I.B. wordt na het eerste lid een nieuw lid ingevoegd, luidende:

« De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden en volgens de regelen die Hij bepaalt, het in het voorgaande lid vastgestelde percentage verminderen of ervan vrijstellen. »

de 171 de la loi du 30 décembre 1988 et par l'article 27 de la loi du 4 juillet 1989, sont apportées les modifications suivantes:

1^o dans le § 1^{er}, 4^o, f, sont insérés les mots « et la Fondation Roi Baudouin »;

2^o dans le texte français du § 1^{er}, 4^o, 5^o et 10^o, les mots « en espèces » sont chaque fois remplacés par les mots « en argent »;

3^o dans le § 2, alinéa 3, le pourcentage de 5 p.c. est remplacé par 10 p.c.

Art. 249 (art. 248)

L'article 110 du même Code, modifié par l'article 31 de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 7 de la loi du 1^{er} août 1985 est complété par un alinéa 2, rédigé comme suit:

« Le pourcentage de 10 p.c. et le maximum de 10 millions de francs, visés à l'article 71, § 2, alinéa 3, sont fixés respectivement à 5 p.c. et à 20 millions de francs pour l'application dudit article ».

Section 3.- Versements anticipés

Art. 250 (art. 249)

L'article 89, § 6, du même Code, inséré par l'article 14 de la loi du 23 décembre 1974, est remplacé par la disposition suivante:

« § 6. Les majorations et bonifications calculées conformément aux paragraphes qui précèdent ne sont retenues qu'à concurrence de 90 p.c. de leur montant ».

Section 4.- Précompte professionnel forfaitaire

Art. 251 (art. 250)

Les articles 185 et 227 du même Code sont abrogés.

Section 5. — Recouvrement de l'impôt

Art. 252 (nouveau)

L'article 299ter, § 2, du C.I.R. est complété par l'alinéa suivant, à insérer après l'alinéa premier:

« Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, dans les conditions et selon les règles qu'il détermine, réduire le pourcentage fixé à l'alinéa précédent ou dispenser de celui-ci. »

Art. 253 (nieuw)

Artikel 11*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 2 van de wet van 28 december 1983, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Artikel 11*bis*. — § 1. De in artikel 11 bedoelde inkomsten van vastrentende effecten, omvatten iedere som die door de schuldenaar van de inkomsten boven het kapitaal wordt betaald of toegekend bij de terugbetaling of de inkoop van het effect, ongeacht of die al dan niet plaats heeft op de bij de overeenkomst vastgestelde vervaldag.

Als vastrentende effecten worden aangemerkt obligaties, kasbons en andere soortgelijke effecten, met inbegrip van door effecten belichaamde leningen waarvan de interesten worden gekapitaliseerd of van effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van interest en die werden uitgegeven met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interesten.

§ 2. De inkomsten van in § 1 bedoelde effecten zijn net name van elke belastingplichtige belastbaar in verhouding tot de bezitsduur van het effect »;

Afdeling 6. - *Vennootschapsbelasting*

Onderafdeling 1: Algemene bepalingen

Art. 254 (art. 251)

In artikel 15, tweede lid, 1^o, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd wat de Nederlandse tekst betreft bij artikel 2 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985 en bij artikel 2 van de wet van 4 augustus 1986, worden de woorden « onverminderd de toepassing van artikel 19, 3^o » en « bij gebreke van statutaire of conventionele bepalingen ter zake wordt de vergoeding van het door die vennoten belegde kapitaal vastgesteld volgens het vergoedingspercentage van het door de stille vennoten belegde kapitaal, of, wanneer allen werkende vennoten zijn, op 6 pct. van het belegde kapitaal » geschrapt.

Art. 255 (nieuw)

Artikel 19, 2^o van hetzelfde Wetboek vervangen door volgende bepaling:

« 2^o de inkomsten uit aandelen of delen betaald of toegekend in geval van verdeling van maatschappelijk vermogen of inkoop van eigen aandelen door andere vennootschappen dan bedoeld in artikel 94, 1^o lid. »

Art. 256 (art. 252)

Artikel 24 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 25 juni 1973, wordt aangevuld met een derde lid luidend als volgt:

Art. 253 (nouveau)

L'article 11*bis* du même Code, inséré par l'article 2 de la loi du 28 décembre 1983, est remplacé par la disposition suivante:

« Article 11*bis*. — § 1^{er}. Les revenus des titres à revenus fixes visés à l'article 11 comprennent toute somme payée ou attribuée en sus du capital par le débiteur des revenus, lors du remboursement ou du rachat du titre, que celui-ci ait lieu ou non à l'échéance conventionnellement fixée.

Sont considérés comme des titres à revenus fixes: les obligations, bons de caisse et autres titres analogues, y compris les titres représentatifs d'emprunts dont les intérêts sont capitalisés ou les titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique d'intérêt et qui ont été émis avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre.

§ 2. Les revenus des titres visés au § 1^{er} sont imposables dans le chef de chaque contribuable en proportion de la période de détention du titre »;

Section 6.- *Impôts des sociétés*Sous-section 1^{re}: Dispositions générales

Art. 254 (art. 251)

Dans l'article 15, alinéa 2, 1^o, du même Code, modifié en ce qui concerne le texte néerlandais par l'article 2 de l'arrêté royal du 12 août 1985 et par l'article 2 de la loi du 4 août 1986, les mots « sans préjudice de l'application de l'article 19, 3^o » et « à défaut de règles statutaires ou conventionnelles sur l'objet, la rémunération du capital investi par ces associés est fixée suivant le taux de rémunération du capital investi par les associés non actifs ou, lorsque tous les associés sont actifs, suivant un taux de 6 p.c. du capital investi », sont supprimés.

Art. 255 (nouveau)

L'article 19, 2^o, du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« 2^o les revenus d'actions ou parts payés ou attribués en cas de partage de l'avoir social ou de rachat d'actions propres par des sociétés autres que celles visées à l'article 94, premier alinéa. »

Art. 256 (art. 252)

L'article 24 du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 25 juin 1973, est complété par un alinéa 3, rédigé comme suit:

« Bij de eigen winsten van een onderneming wordt eveneens gevoegd het bedrag van alle abnormale of goedgunstige voordelen die zij verleent aan natuurlijke of rechtspersonen, behalve wanneer die voordelen rechtstreeks onrechtstreeks in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijgers ».

Art. 257 (art. 253)

In artikel 27, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 17 van de wet van 5 januari 1976, wordt het 3^o geschrapt.

Art. 258 (art. 254)

In Titel II, Hoofdstuk II, Afdeling IV, Onderafdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een nieuwe rubriek I met als opschrift « Vermogensaanwassen » en omvattende de nieuwe artikelen 32quinquies en 32sexies ingevoegd, luidend als volgt:

« Art. 32quinquies.-Voor de toepassing van de artikelen 21, eerste lid, 2^o, 30, tweede lid, 1^o, 31, 1^o, en 32, worden beschouwd als gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid, de goederen verworven of tot stand gebracht in het kader van die werkzaamheid en geboekt als activa-bestanddeel, alsmede die of een gedeelte daarvan waarvoor, uit fiscaal oogpunt, afschrijvingen of waardeverminderingen worden of werden aanvaard.

In afwijking van artikel 1183 van het Burgerlijk Wetboek worden bestanddelen die het onderwerp zijn van een akte van vervreemding onder ontbindende voorwaarde, geacht voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid slechts te zijn gebruikt vanaf de datum waarop die voorwaarde is vervuld.

De verwezenlijkte meerwaarde is gelijk aan het positieve verschil tussen eensdeels de verkoopwaarde van het goed en anderdeels haar aanschaffings- of verwaardigingswaarde, verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen of afschrijvingen.

Art. 32sexies. - § 1. Wanneer een bedrag gelijk aan de verkoopprijs wordt wederbelegd in de hierna vermelde vormen en termijnen, worden de verwezenlijkte meerwaarden op goederen die de aard hebben van immateriële of materiële vaste activa, zoals omschreven in de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen, voor zover zij niet vrijgesteld zijn met toepassing van artikel 34, eerste lid, 2^o, en tweede lid, aangemerkt als winst of baten van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de wederbelegde goederen zijn verworven of tot stand gebracht en van ieder volgend belastbaar tijdperk en dat in evenredigheid tot de afschrijvingen op die goederen die respectievelijk op het einde van dat belastbaar tijdperk en tijdens ieder volgend belastbaar tijd-

« Est également ajouté aux bénéfices propres d'une entreprise le montant de tout avantage anormal ou bénévole qu'elle accorde à des personnes physiques ou morales, sauf lorsque ces avantages interviennent directement ou indirectement pour déterminer les revenus imposables des bénéficiaires ».

Art. 257 (art. 253)

A l'article 27, § 1^{er}, deuxième alinéa, du même Code, inséré par l'article 17 de la loi du 15 janvier 1976, le 3^o est supprimé.

Art. 258 (art. 254)

Dans le Titre II, Chapitre II, Section IV, Sous-section première, du même Code, il est inséré une nouvelle rubrique I intitulée « Accroissements d'avoirs » comprenant un article 32quinquies et un article 32sexies nouveaux, libellés comme suit:

« Art. 32quinquies.-Pour l'application des articles 21, alinéa 1^{er}, 2^o, 30, alinéa 2, 1^o, 31, 1^o, et 32, sont considérés comme affectés à l'exercice de l'activité professionnelle les biens acquis ou constitués dans le cadre de cette activité et figurant parmi les éléments de l'actif, ainsi que ceux ou la partie de ceux en raison desquels des amortissements ou des réductions de valeur sont ou ont été admis au point de vue fiscal.

Les éléments qui ont fait l'objet d'un acte d'aliénation soumis à une condition résolutoire sont censés, par dérogation à l'article 1183 du Code civil, n'avoir été affectés à l'exercice de l'activité professionnelle qu'à partir de la date à laquelle cette condition s'est accomplie.

La plus-value réalisée est égale à la différence positive entre d'une part la valeur de réalisation du bien et d'autre part sa valeur d'acquisition ou de revient diminuée des réductions de valeur ou amortissements admis antérieurement.

Art. 32sexies. - §1^{er}. Lorsqu'un montant égal au prix de réalisation est remployé dans les formes et délais ci-après, les plus-values réalisées sur des biens qui ont la nature d'immobilisations incorporelles ou corporelles au sens de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, sont, dans la mesure où elles ne sont pas immunisées en vertu de l'article 34, alinéa 1^{er}, 2^o, et alinéa 2, considérées comme des bénéfices ou profits de la période imposable au cours de laquelle les biens en emploi sont acquis ou constitués et de chaque période imposable subséquente et ce, proportionnellement aux amortissements afférents à ces biens qui sont admis respectivement à la fin de ladite période imposable et au cours de toute période imposable subséquente, et,

perk worden aangenomen en in voorkomend geval, tot het beloop van het overblijvend saldo op het ogenblik dat de goederen ophouden gebruikt te zijn voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en ten laatste bij de stopzetting van de werkzaamheid, wanneer het gaat om:

1^o meerwaarden verwezenlijkt ter gelegenheid van een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis;

2^o meerwaarden verwezenlijkt ter gelegenheid van de verkoop van goederen die sedert meer dan vijf jaar vóór hun verwezenlijking de aard van vaste activa hebben.

Met materiële vaste activa worden gelijkgesteld, de onroerende goederen bestemd voor belegging bedoeld in het koninklijk besluit van 12 november 1979 betreffende de jaarrekening van verzekeringsondernemingen die zijn toegelaten met toepassing van de wetgeving betreffende de controle der verzekeringsondernemingen.

§ 2. Om in aanmerking te komen dient de wederbelegging te gebeuren in afschrijfbaar immateriële of materiële vaste activa die in België worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid.

§ 3. Om geldig te zijn dient de wederbelegging te gebeuren uiterlijk bij het stopzetten van de beroepswerkzaamheid en binnen een termijn van:

1^o drie jaar na het verstrijken van het belastbaar tijdperk waarin de schadeloosstelling werd ontvangen, voor meerwaarden bedoeld in § 1, 1^o;

2^o drie jaar vanaf de eerste dag van het belastbaar tijdperk waarin de meerwaarden bedoeld in § 1, 2^o, werden verwezenlijkt.

§ 4. Wanneer de wederbelegging gebeurt in een gebouwd onroerend goed, een vaartuig of een vliegtuig, wordt in afwijking van § 3, 2^o, de wederbeleggingstermijn die aanvangt, hetzij op de eerste dag van het belastbare tijdperk tijdens hetwelk de meerwaarde werd verwezenlijkt, hetzij op de eerste dag van het voorlaatste belastbaar tijdperk dat de verwezenlijking van de meerwaarde voorafgaat, op vijf jaar gebracht.

In afwijking van § 1 wordt in de gevallen bedoeld in het eerste lid, het gedeelte van de meerwaarde in evenredigheid tot de reeds op het door wederbelegging verworven bestanddeel aangenomen afschrijvingen op het ogenblik van het verwezenlijken van de meerwaarde, als winst of baten aangemerkt van het belastbaar tijdperk waarin de meerwaarde werd verwezenlijkt.

§ 5. Om het in § 1 bedoelde belastingstelsel te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij zijn aangifte in de inkomstenbelastingen, voor het aanslagjaar van

le cas échéant, à concurrence du solde subsistant au moment où les biens cessent d'être affectés à l'exercice de l'activité professionnelle et au plus tard à la cessation de l'activité, lorsqu'il s'agit:

1^o de plus-values réalisées à l'occasion d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue;

2^o de plus-values réalisées à l'occasion de la vente de biens qui ont la nature d'immobilisations depuis plus de cinq ans avant leur réalisation.

Sont assimilés à des immobilisations corporelles, les immeubles de placement visés à l'arrêté royal du 12 novembre 1979 relatif aux comptes annuels des entreprises d'assurances agréées en application de la législation relative au contrôle des entreprises d'assurances.

§ 2. Pour être pris en considération, le emploi doit revêtir la forme d'immobilisations incorporelles ou corporelles amortissables, utilisées en Belgique pour l'exercice de l'activité professionnelle.

§ 3. Pour être valable, le emploi doit être effectué au plus tard à la cessation de l'activité professionnelle et dans un délai:

1^o expirant trois ans après la fin de la période imposable de perception de l'indemnité s'il s'agit de plus-values visées au § 1^{er}, 1^o;

2^o de trois ans prenant cours le premier jour de la période imposable de réalisation des plus-values visées au § 1^{er}, 2^o.

§ 4. Par dérogation au § 3, 2^o, lorsque le emploi revêt la forme d'un immeuble bâti, d'un navire ou d'un aéronef, le délai de emploi est porté à cinq ans prenant cours, soit le premier jour de la période imposable de la réalisation de la plus-value, soit le premier jour de la pénultième période imposable précédant celle de réalisation de la plus-value.

Dans les cas visés à l'alinéa premier, la quotité de la plus-value se rapportant proportionnellement aux amortissements déjà admis sur l'élément acquis en emploi au moment de la réalisation de la plus-value, est, par dérogation au § 1^{er}, considérée comme un bénéfice ou profit de la période imposable de réalisation de la plus-value.

§ 5. Pour justifier du régime de taxation visé au § 1^{er}, le contribuable est tenu de joindre un relevé conforme au modèle arrêté par le Ministre des Finan-

de verwezenlijking van de meerwaarde en de erop volgende aanslagjaren tot wanneer de verwezenlijkte meerwaarde integraal belast is, een opgave voegen waarvan het model door de Minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld.

§ 6. Indien niet wordt wederbelegd in de vormen en termijnen gesteld in de §§ 2 tot 4, wordt de verwezenlijkte meerwaarde of het gedeelte ervan dat nog niet werd belast, aangemerkt als een inkomen van het belastbaar tijdperk waarin de wederbeleggingstermijn verstreek ».

Art. 259 (art. 255)

Artikel 34 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 15 juli 1966, bij de artikelen 7 en 84, 7^o en 8^o, van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 4 van de wet van 3 november 1976, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 34.- In afwijking van de artikelen 21, eerste lid, 2^o, 30, tweede lid, 1^o, en 31, 1^o, worden de meerwaarden op goederen die in de zin van artikel 32quinquies zijn gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid, vrijgesteld wanneer het gaat om :

1^o uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden op andere goederen dan voorraden en bestellingen in uitvoering, zoals omschreven in de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen;

2^o meerwaarden verwezenlijkt op goederen die de aard hebben van immateriële, materiële of financiële vaste activa, zoals omschreven in de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen, voor zover de verkoopprijs niet hoger is dan het bedrag dat wordt verkregen door de sommen besteed aan de aanschaffing of voortbrenging van de verwezenlijkte bestanddelen te vermenigvuldigen met de in artikel 119 bepaalde coëfficiënten, gelet op het jaar van belegging en door van dat produkt de fiscaal reeds aangenomen afschrijvingen of minderwaarden af te trekken.

Onverminderd het belasten als divers inkomen met toepassing van artikel 67, 7^o, zijn de meerwaarden bedoeld in 2^o van het vorig lid die voortkomen van ongebouwde onroerende goederen van landbouw- of tuinbouwondernemingen evenwel volledig en onvoorwaardelijk vrijgesteld.

Het eerste lid, 1^o, is niet van toepassing op de uitgedrukte doch niet verwezenlijkte meerwaarden die zijn vastgesteld ter gelegenheid van de omzetting, voor dezelfde belastingplichtige, van de deelnemingsrechten in een afdeling van een investeringsvennootschap, in deelnemingsrechten in een andere afdeling van dezelfde investeringsvennootschap ».

ces ou son délégué, à la déclaration aux impôts sur les revenus de l'exercice d'imposition afférent à la période imposable de réalisation de la plus-value et de chaque exercice d'imposition ultérieur jusqu'à taxation complète de la plus-value réalisée.

§ 6. A défaut de remploi dans les formes et délais prévus aux §§ 2 à 4, la plus-value réalisée ou la partie non encore imposée de celle-ci est considérée comme un revenu de la période imposable pendant laquelle le délai de remploi est venu à expiration ».

Art. 259 (art. 255)

L'article 34 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 15 juillet 1966, par les articles 7 et 84, 7^o et 8^o, de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 4 de la loi du 3 novembre 1976, est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 34.-Par dérogation aux articles 21, alinéa 1^{er}, 2^o, 30, alinéa 2, 1^o, et 31, 1^o, les plus-values afférentes à des biens affectés à l'exercice de l'activité professionnelle au sens de l'article 32quinquies sont immunisées lorsqu'il s'agit:

1^o de plus-values exprimées mais non réalisées sur des biens autres que les stocks et commandes en cours d'exécution au sens de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises;

2^o de plus-values réalisées sur des biens qui ont la nature d'immobilisations incorporelles, corporelles ou financières, au sens de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, dans la mesure où la valeur de réalisation ne dépasse pas le montant obtenu en multipliant les sommes consacrées à l'acquisition ou à la constitution des éléments réalisés par le coefficient prévu à l'article 119, eu égard à l'année d'investissement, et en déduisant de ce produit les amortissements ou réductions de valeur admis.

Sont toutefois totalement et inconditionnellement immunisées les plus-values visées au 2^o de l'alinéa précédent qui se rapportent à des immeubles non bâtis des exploitations agricoles ou horticoles, sans préjudice toutefois de leur taxation à titre de revenus divers en application de l'article 67, 7^o.

L'alinéa 1^{er}, 1^o, ne s'applique pas aux plus-values exprimées mais non réalisées constatées à l'occasion de la conversion, dans le chef du même contribuable, de droits de participation dans un compartiment d'une société d'investissement en droits de participation dans un autre compartiment de la même société d'investissement ».

Art. 260 (art. 256)

Artikel 36, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 53 van de wet van 2 juli 1981 en bij artikel 2 van het koninklijk besluit n° 48 van 22 juni 1982, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 36.- § 1. Evenzeer volledig vrijgesteld zijn de meerwaarden die verwezenlijkt worden in welke nijverheids-, handels-, of landbouwbedrijven ook, op aandelen of delen, wanneer die bestanddelen sedert meer dan vijf jaar vóór de verwezenlijking ervan voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

Het vorige lid vindt slechts toepassing voor zover het bedrag van de meerwaarden hoger is dan het totaal van de vroeger op de verwezenlijkte aandelen of delen aangenomen waardeverminderingen, verminderd met het totaal van de meerwaarden die overeenkomstig artikel 21, laatste lid, werden belast.

Dit artikel is evenwel niet van toepassing op de meerwaarden:

1° verwezenlijkt op aandelen of delen van investeringsvennootschappen;

2° vastgesteld ter gelegenheid van een ruiling, een schenking of een inbreng in vennootschap.

Als investeringsvennootschappen worden beschouwd, de vennootschappen die uitsluitend of hoofdzakelijk het gemeenschappelijk beleggen van roerende waarden tot doel hebben.

§ 2. De vrijstelling wordt slechts toegekend en behouden mits de belastingplichtige bewijst dat een bedrag gelijk aan de verkoopprijs van de bestanddelen waarop de meerwaarden betrekking hebben, wederbelegd werd:

1° in België, in zijn exploitatie, in afschrijfbaar immateriële of materiële vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht of in nieuwe aandelen of delen, andere dan:

a) aandelen of delen van investeringsvennootschappen;

b) bestanddelen die zijn verworven als wederbelegging voor de toepassing van artikel 32sexies;

2° binnen een termijn van drie jaar die aanvangt op de eerste dag van het jaar of boekjaar van de verwezenlijking van de meerwaarden en uiterlijk bij het stopzetten van de exploitatie.

§ 3. Wanneer de wederbelegging bedoeld in § 2 van dit artikel gedaan wordt bij wijze van inschrijving op aandelen of delen:

- moet het gaan om nieuwe aandelen of delen uitgegeven bij de oprichting of bij de kapitaalsverhoging van in de artikelen 98, 100 en 102 bedoelde vennootschappen;

Art. 260 (art. 256)

L'article 36 du même Code, modifié par l'article 53 de la loi du 2 juillet 1981 et par l'article 2 de l'arrêté royal n° 48 du 22 juin 1982, est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 36. § 1^{er}. Sont aussi intégralement immuniées les plus-values qui sont réalisées dans les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques sur des actions ou parts, lorsque ces éléments étaient affectés à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de cinq ans avant leur réalisation.

L'alinéa qui précède n'est applicable que dans la mesure où le montant des plus-values dépasse le total des réductions de valeur, antérieurement admises sur les actions ou parts réalisées, diminué du total des plus-values qui ont été imposées en vertu de l'article 21, dernier alinéa.

Toutefois, le présent article ne s'applique pas aux plus-values:

1° réalisées sur des actions ou parts de sociétés d'investissement;

2° constatées à l'occasion d'un échange, d'une donation ou d'un apport en société.

Sont considérées comme des sociétés d'investissement, les sociétés dont le but exclusif ou principal consiste en placement collectif de valeurs mobilières.

§ 2. L'immunité n'est accordée et maintenue que si le contribuable établit qu'une somme égale au prix de réalisation des éléments auxquels les plus-values se rapportent a été remployée:

1° en Belgique, dans son exploitation, en immobilisations incorporelles ou corporelles amortissables acquises ou constituées à l'état neuf, ou en nouvelles actions ou parts, autres que:

a) actions ou parts de sociétés d'investissement;

b) éléments acquis à titre de emploi pour l'application de l'article 32sexies;

2° dans un délai de trois ans prenant cours le premier jour de l'année ou de l'exercice comptable de la réalisation des plus-values et, au plus tard, à la cessation de l'exploitation.

§ 3. Quand le remploi prévu par le § 2 du présent article revêt la forme d'actions ou parts:

- il doit s'agir d'actions ou parts nouvelles émises lors de la constitution ou de l'augmentation du capital des sociétés visées aux articles 98, 100 et 102;

- moeten deze aandelen of delen afbetaald worden binnen de in § 2 gestelde termijn.

§ 4. Om de gevraagde vrijstelling te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij zijn aangifte in de inkomstenbelasting een opgave voegen, waarvan het model door de Minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld, voor ieder aanslagjaar waarvoor de vrijstelling wordt gevraagd en voor ieder der aanslagjaren waarin de bij § 2 van dit artikel gestelde investering moet zijn verricht.

§ 5. Bij gebrek aan wederbelegging in de vormen en termijnen gesteld in § 2, worden de voorheen vrijgestelde meerwaarden aangemerkt als winst behaald tijdens het belastbaar tijdperk waarin de investeringstermijn verstreek.

§ 6. De vrijstelling wordt ingetrokken voor het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de bestanddelen die als wederbelegging in aanmerking zijn genomen, worden vervreemd wanneer deze vervreemding plaats vindt minder dan drie jaar na het verkrijgen of het tot stand brengen van deze bestanddelen, behalve wanneer de belastingplichtige bewijst dat een som gelijk aan de verkoopprijs van die bestanddelen is wederbelegd onder de voorwaarden vereist voor de oorspronkelijke wederbelegging en binnen een termijn van drie maanden vanaf de datum van vervreemding van de bestanddelen die als wederbelegging verkregen of tot stand zijn gebracht.

Art. 261 (art. 257)

In artikel 38, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 9 van de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « artikel 34, § 2 » vervangen door de woorden « artikel 34, eerste lid, 2° ».

Art. 262 (art. 258)

In artikel 40 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 3 november 1976, bij artikel 37, 2° tot 5°, van de wet van 12 juli 1979 en bij artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juli 1982, worden volgende wijzigingen aangebracht:

1° Paragraaf 1, tweede lid, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« De toepassing van 1° en 3° doet evenwel geen afbreuk aan het eventueel belasten als divers inkomen, met toepassing van artikel 67, 7°, van de meerwaarden verwezenlijkt op ongebouwde onroerende goederen van landbouw- of tuinbouwondernemingen »;

2° paragraaf 2, tweede lid, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Volgens de modaliteiten en voorwaarden die erin zijn bepaald, blijven de artikelen 23, 25bis, 32sexies, 34, 36 en 38 van toepassing op de bij de vroegere belas-

- ces actions ou parts doivent être libérées dans le délai prévu au § 2.

§ 4. Pour justifier l'immunité revendiquée, les contribuables sont tenus de joindre un relevé, conforme au modèle arrêté par le Ministre des Finances ou son délégué, à leur déclaration aux impôts sur les revenus de l'exercice d'imposition pour lequel l'immunité est revendiquée et pour chacun des exercices d'imposition au cours desquels l'investissement prévu au § 2 doit être effectué.

§ 5. A défaut de emploi dans les formes et délais prévus au § 2, les plus-values antérieurement immuniées sont considérées comme des bénéfices obtenus au cours de la période imposable pendant laquelle le délai d'investissement est venu à expiration.

§ 6. L'immunité acquise est retirée pour la période imposable au cours de laquelle les éléments pris en considération à titre de emploi sont aliénés lorsque cette aliénation se produit moins de trois ans après l'acquisition ou la constitution desdits éléments, sauf si le contribuable établit qu'un montant égal au prix de réalisation desdits éléments est réemployé dans les conditions requises pour le emploi initial et dans un délai de trois mois à partir de la date d'aliénation des éléments acquis ou constitués à titre de emploi.

Art. 261 (art. 257)

Dans l'article 38, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 9 de la loi du 25 juin 1973, les mots « article 34, § 2 » sont remplacés par les mots « article 34, alinéa 1^{er}, 2° ».

Art. 262 (art. 258)

A l'article 40 du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 3 novembre 1976, par l'article 37, 2° à 5°, de la loi du 12 juillet 1979 et par l'article 5 de l'arrêté royal n° 48 du 22 juillet 1982, sont apportées les modifications suivantes:

1° le paragraphe 1^{er}, alinéa 2, est remplacé par la disposition suivante:

« L'application des 1° et 3° ne porte toutefois pas préjudice à la taxation éventuelle à titre de revenus divers en vertu de l'article 67, 7°, des plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis des exploitations agricoles ou horticoles »;

2° dans le paragraphe 2, l'alinéa 2 est remplacé par la disposition suivante:

« Les articles 23, 25bis, 32sexies, 34, 36 et 38 restent applicables, selon les modalités et aux conditions qui y sont prévues, aux réductions de valeur, provisions,

tingplichtige bestaande waardeverminderingen, voorzieningen, onderwaarderingen, overwaarderingen, subsidies, vorderingen en meerwaarden voor zover die bestanddelen zich bevinden in de activa van de nieuwe belastingplichtige; in de gevallen bedoeld in de artikelen 32sexies en 36 kan de voorzetting of inbreng van werkzaamheid niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke wederbeleggingstermijn wordt verlengd»;

3° in § 3, tweede lid, worden de woorden « artikel 34, § 1, 3°, en § 2 » vervangen door de woorden « artikel 34, eerste lid, 2° ».

Art. 263 (art. 259)

Artikel 43, eerste lid, 3°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 13 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« 3° van de beroepsinkomsten, bepaald overeenkomstig 1° en 2°, worden de tijdens de vorige belastbare tijdperken geleden bedrijfsverliezen afgetrokken; deze aftrek wordt achtereenvolgens verricht op de beroepsinkomsten van elk volgend belastbaar tijdperk ».

Art. 264 (art. 260)

Artikel 48 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juni 1982, bij artikel 37 van de wet van 31 juli 1984 en bij artikel 9 van de wet van 4 augustus 1986, wordt aangevuld met een § 4, luidend als volgt:

« § 4. In afwijking van artikel 45, 4°, worden de immateriële vaste activa, met uitzondering van de investeringen in audiovisuele werken, afgeschreven met vaste annuïteiten waarvan het aantal niet minder dan drie mag bedragen wanneer het gaat om investeringen in onderzoek en ontwikkeling, en niet minder dan vijf in de andere gevallen. »

Art. 265 (art. 261)

In artikel 50, 1°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 22 mei 1970, bij artikel 1 van de wet van 23 juni 1975 en wat de Nederlandse tekst betreft bij artikel 8 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985, worden de eerste twee leden vervangen door de volgende bepalingen:

« De sommen die betaald zijn als inkomsten van obligaties, leningen, schuldvorderingen, deposito's en andere effecten ter vertegenwoordiging van leningen, voor zover zij een bedrag overtreffen dat overeenstemt met een rentevoet bepaald door de Koning in functie van die welke toegepast worden door de emitterende instelling van het land waarvan de munt de leningen uitdrukt of van die welke toegepast worden op de markt van dit land, verhoogd met drie punten.

sous-estimations, surestimations, subsides, créances et plus-values existant chez l'ancien contribuable dans la mesure où ces éléments se retrouvent dans les avoirs du nouveau contribuable; dans les cas visés aux articles 32sexies et 36, l'opération de continuation d'activité ou d'apport ne peut avoir pour effet une prolongation du délai de remploi au delà du terme initialement prévu »;

3° dans le paragraphe 3, alinéa 2, les mots « article 34, § 1^{er}, 3°, et § 2 » sont remplacés par les mots « article 34, alinéa 1^{er}, 2° ».

Art. 263 (art. 259)

L'article 43, alinéa 1^{er}, 3°, du même Code, modifié par l'article 13 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante:

« 3° des revenus professionnels déterminés conformément aux 1° et 2° sont déduites les pertes professionnelles éprouvées au cours des périodes imposables antérieures; cette déduction s'opère successivement sur les revenus professionnels de chacune des périodes imposables suivantes ».

Art. 264 (art. 260)

L'article 48 du même Code, modifié par l'article 8 de l'arrêté royal n° 48 du 22 juin 1982, par l'article 37 de la loi du 31 juillet 1984 et par l'article 9 de la loi du 4 août 1986, est complété par un § 4 libellé comme suit:

« § 4. Par dérogation à l'article 45, 4°, les immobilisations incorporelles, à l'exception des investissements en œuvres audio-visuelles, sont amorties par annuités fixes dont le nombre ne peut être inférieur à trois lorsqu'il s'agit d'investissements en recherche et développement et à cinq dans les autres cas. »

Art. 265 (art. 261)

Dans l'article 50, 1°, du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 22 mai 1970, par l'article 1^{er} de la loi du 23 juin 1975 et en ce qui concerne le texte néerlandais par l'article 8 de l'arrêté royal du 12 août 1985, les deux premiers alinéas sont remplacés par les dispositions suivantes:

« Les sommes payées à titre de revenus d'obligations, de prêts, de créances, de dépôts et d'autres titres constitutifs d'emprunts, dans la mesure où elles dépassent un montant correspondant à un taux fixé par le Roi en fonction de ceux pratiqués par l'institution d'émission du pays de la monnaie dans laquelle les titres sont libellés ou de ceux pratiqués sur le marché de ce pays, majoré de 3 points.

De in aanmerking te nemen tarieven zijn:

- ofwel die toegepast op de datum vanaf wanneer de geleende of in deposito ontvangen sommen inkomsten beginnen op te brengen, met dien verstande dat de verlenging en de stilzwijgende vernieuwing van een overeenkomst na de aanvankelijk gestelde termijn, worden gelijkgesteld met het sluiten van een nieuwe overeenkomst;

- ofwel wanneer in de overeenkomst een veranderlijke rente of een indexering wordt bedongen, de rentevoet die wordt toegepast op de vervaldag van de inkomsten, of de voeten die eventueel achtereenvolgens zijn toegepast in de loop van het tijdvak waarop de inkomsten betrekking hebben, indien en voor zover de bijzondere bepaling gevolg heeft gehad ».

Art. 266 (art. 262)

In artikel 93 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 15 juli 1966, bij de artikelen 23 en 84, 22^o, van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 28 van de wet van 5 januari 1976, bij artikel 14 van de wet van 3 november 1976, bij de artikelen 8 en 33, c, van de wet van 22 december 1977, bij artikel 51 van de wet van 4 augustus 1978, bij artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 2 van 15 februari 1981, bij artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 29 van 30 maart 1982 en bij artikel 16 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in § 1, 2^o, worden a en b vervangen door volgende bepalingen:

« a) de meerwaarden verwezenlijkt op goederen gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en die op het ogenblik van hun verwezenlijking sedert meer dan vijf jaar de aard hebben van materiële of financiële vaste activa, zoals omschreven in de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen en waarvoor de in artikel 32sexies bedoelde uitgestelde taxatie niet is toegepast.

De in het vorige lid bedoelde voorwaarde van vijf jaar belegging is evenwel niet vereist wanneer de meerwaarden worden verwezenlijkt ter gelegenheid van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid of van één of meer takken daarvan;

b) de meerwaarden verwezenlijkt op immateriële vaste activa ter gelegenheid van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid en de vergoedingen bekomen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid, bedoeld in de artikelen 22, 6^o, a en 30, tweede lid, 2^o, a, voor zover zij niet meer bedragen dan vier maal het gemiddelde van

Les taux à prendre en considération sont:

- soit celui qui est pratiqué à la date à partir de laquelle les sommes empruntées ou reçues en dépôt produisent des revenus, la prorogation et la reconduction tacite de toute convention au-delà du terme initialement prévu étant assimilées à la conclusion d'une nouvelle convention;

- soit lorsque la convention stipule un intérêt variable ou une clause d'indexation, le taux pratiqué à l'échéance des revenus, ou les taux qui, éventuellement, ont été successivement pratiqués au cours de la période à laquelle se rapportent les revenus, dans l'éventualité et dans la mesure où la stipulation particulière a sorti ses effets ».

Art. 266 (art. 262)

A l'article 93 du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 15 juillet 1966, par les articles 23 et 84, 22^o, de la loi du 25 juin 1973, par l'article 28 de la loi du 5 janvier 1976, par l'article 14 de la loi du 3 novembre 1976, par les articles 8 et 33, c, de la loi du 22 décembre 1977, par l'article 51 de la loi du 4 août 1979, par l'article 3 de l'arrêté royal n^o 2 du 15 février 1981, par l'article 8 de l'arrêté royal n^o 29 du 30 mars 1982 et par l'article 16 de la loi du 28 décembre 1983, sont apportées les modifications suivantes:

1^o dans le § 1^{er}, 2^o, les littéras a et b sont remplacés par les dispositions suivantes:

« a) les plus-values réalisées sur des biens affectés à l'exercice de l'activité professionnelle qui ont la nature d'immobilisations corporelles ou financières, au sens de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, depuis plus de cinq ans au moment de leur réalisation, pour lesquelles il n'est pas fait application de la taxation différée prévue à l'article 32sexies.

La condition de cinq ans d'immobilisation prévue à l'alinéa précédent n'est toutefois pas exigée lorsque les plus-values sont réalisées à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle ou d'une ou plusieurs branches de celle-ci;

b) les plus-values réalisées à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle sur des immobilisations incorporelles et les indemnités obtenues en compensation d'une réduction d'activité visées aux articles 22, 6^o, a et 30, alinéa 2, 2^o, a, dans la mesure où elles n'excèdent pas un montant égal à 4 fois la moyenne des bénéfices ou pro-

de belastbare netto-winst of -baten met betrekking tot de verdwenen werkzaamheid behaald gedurende de vier jaren die aan het jaar van de stopzetting of van de vermindering van de werkzaamheid voorafgaan;

Onder belastbare netto-winst of baten wordt verstaan de overeenkomstig artikel 43, 1^o tot 3^o, vastgestelde inkomsten, maar met uitzondering van de met toepassing van artikel 93 afzonderlijk belaste inkomsten.»

2^o in § 3, worden de woorden « deelnemingen en portefeuille-waarden », en « 34, § 3 », respectievelijk vervangen door de woorden « financiële vaste activa », en « 32quinquies, tweede lid ».

Art. 267 (art. 263)

Artikel 94, tweede lid, a, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 15 van de wet van 3 november 1976, wordt vervangen door de volgende bepalingen :

« a) de intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 ».

Art. 268 (nieuw)

« In artikel 98 van hetzelfde Wetboek, worden de volgende woorden geschrapt :

« evenals de tantièmes en andere vaste of veranderlijke brutobezoldigingen verleend of toegekend aan de in artikel 20, 2^o, b, bedoelde personen ».

Art. 269 (art. 266)

Titel III, Hoofdstuk II, Afdeling II, Onderafdeling IV van hetzelfde Wetboek, opgeheven door artikel 16 van de wet van 3 november 1976, wordt opnieuw ingevoerd als volgt :

« Onderafdeling IV.- Verkrijging van eigen aandelen of delen-Gedeeltelijke verdeling van vermogen ».

Art. 270 (art. 267)

Artikel 103 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij artikel 16 van de wet van 3 november 1976, wordt opnieuw opgenomen in de volgende lezing :

« Art. 103.- § 1. Wanneer een vennootschap op enige wijze eigen aandelen of delen verkrijgt, wordt als een uitgekeerde winst aangemerkt als bedoeld in de artikelen 98 of 100 het verschil in meer tussen de verkrijgingsprijs of, bij ontstentenis daarvan, de waarde van die aandelen of delen, en het gedeelte van het nog terugbetaalbare werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal dat door de verkregen aandelen of delen wordt vertegenwoordigd, waarbij dat gedeelte vooraf wordt gerevaloriseerd overeenkomstig artikel 119.

fits 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 bénéfices ou profits nets imposables, on entend les revenus déterminés conformément à l'article 43, 1^o à 3^o, mais à l'exception des revenus imposés distinctement en application de l'article 93.»

2^o dans le § 3, les mots « participations et valeurs de portefeuille » et « 34, § 3 », sont remplacés respectivement par les mots « immobilisations financières » et « 32quinquies, alinéa 2 ».

Art. 267 (art. 263)

L'article 94, alinéa 2, a, du même Code, inséré par l'article 15 de la loi du 3 novembre 1976, est remplacé par la disposition suivante :

« a) les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986 ».

Art. 268 (nouveau)

« A l'article 98 du même Code, le membre de phrase suivant est supprimé :

« ainsi que les tantièmes et autres rémunérations brutes, fixes ou variables, alloués ou attribués aux personnes visées à l'article 20, 2^o, b ».

Art. 269 (art. 266)

Le Titre III, Chapitre II, Section II, Sous-section IV du même Code, abrogé par l'article 16 de la loi du 3 novembre 1976, est rétabli comme suit :

« Sous-section IV.- Acquisition de ses propres actions ou parts-Partage partiel de l'avoir social ».

Art. 270 (art. 267)

L'article 103 du même Code, abrogé par l'article 16 de la loi du 3 novembre 1976, est rétabli dans la rédaction suivante :

« Art. 103.- § 1^{er}. Lorsqu'une société acquiert de quelque façon que ce soit ses propres actions ou parts, l'excédent que présente le prix d'acquisition ou, à défaut, la valeur de ces actions ou parts, sur la quote-part du capital social réellement libéré restant à rembourser qui est représentée par les actions ou parts acquises, ladite quote-part étant préalablement revalorisée conformément à l'article 119, est considéré comme un bénéfice distribué visé aux articles 98 ou 100.

In de gevallen waarin, vóór de ontbinding of inverteffeningstelling van de vennootschap, de aandelen of delen worden verkregen onder de voorwaarden opgenomen in de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, is het eerste lid slechts van toepassing wanneer:

- a) op de verkregen aandelen of delen waardeverminderingen worden geboekt;
- b) de aandelen of delen worden vervreemd;
- c) de aandelen of delen worden vernietigd of rechtens van onwaarde worden;
- d) en uiterlijk bij de ontbinding of de inverteffeningstelling van de vennootschap.

In de gevallen bedoeld in het tweede lid, a, is het eerste lid enkel van toepassing tot beloop van de geboekte waardeverminderingen.

In de gevallen bedoeld in het tweede lid, b, is het eerste lid enkel van toepassing tot beloop van het verschil in min tussen de verkoopprijs en de verkrijgingsprijs of de waarde, bedoeld in dat eerste lid.

In de gevallen bedoeld in het tweede lid, b, c en d, wordt de winst in voorkomend geval verminderd met de in a van dat lid bedoelde reeds belaste waardeverminderingen.

§ 2. Wanneer het maatschappelijk vermogen van een vennootschap gedeeltelijk wordt verdeeld ten gevolge van overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot wordt als een uitgekeerde winst aangemerkt als bedoeld in de artikelen 98 of 100, het verschil in meer tussen de uitkeringen of toekenningen in geld, in effecten of in enige andere vorm aan de belanghebbende of zijn rechthebbenden en zijn aandeel in het nog terugbetaalbare werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal, eventueel gerevaloriseerd overeenkomstig artikel 119.

§ 3. In geval van toepassing van de §§ 1 of 2 blijven de opnemingen van winsten van het boekjaar of van gereserveerde winsten die reeds aan de vennootschapsbelasting werden onderworpen, zonder invloed op de vaststelling van de ten name van de vennootschap belastbare winst tot beloop van de in artikel 122, 2º, bedoelde vermindering van werkelijk gestort kapitaal die geen aanleiding heeft gegeven tot vermindering van het maatschappelijk kapitaal ».

Art. 271 (art. 268)

Artikel 105, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 27 van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 57 van de wet van 2 juli 1981, wordt vervangen door volgende bepaling:

« De meerwaarden vermeld in de artikelen 34, eerste lid, 36, 38 en 40, § 1, 2º, worden slechts vrijgesteld en de meerwaarden vermeld in artikel 32sexies wor-

Dans les cas où, avant la dissolution ou la mise en liquidation de la société, les actions ou parts sont acquises dans les conditions prescrites par les lois coordonnées sur les sociétés commerciales, l'alinéa 1^{er} s'applique uniquement:

- a) au moment où des réductions de valeur sont actées sur les actions ou parts acquises;
- b) au moment de l'aliénation des actions ou parts;
- c) au moment où les actions ou parts sont détruites ou nulles de plein droit;
- d) et au plus tard lors de la dissolution ou de la mise en liquidation de la société.

Dans les cas visés à l'alinéa 2, a, l'alinéa 1^{er} n'est applicable qu'à concurrence des réductions de valeur actées.

Dans les cas visés à l'alinéa 2, b, l'alinéa 1^{er} n'est applicable qu'à concurrence de la différence négative entre le prix de réalisation et le prix d'acquisition ou la valeur visée audit alinéa 1^{er}.

Dans les cas visés à l'alinéa 2, b, c et d, le bénéfice est, le cas échéant, diminué des réductions de valeur déjà taxées visées audit alinéa, a.

§ 2. En cas de partage partiel de l'avoir social d'une société par suite du décès, de la démission ou de l'exclusion d'un associé, est considéré comme un bénéfice distribué visé aux articles 98 ou 100, l'excédent que présentent les sommes allouées ou attribuées à l'intéressé ou à ses ayants droit, en espèces, en titres ou autrement sur sa quote-part du capital social réellement libéré restant à rembourser, éventuellement revalorisée conformément à l'article 119.

§ 3. En cas d'application des §§ 1^{er} ou 2, les prélèvements opérés sur les bénéfices de l'exercice ou sur les bénéfices réservés déjà soumis à l'impôt des sociétés restent sans effet sur la détermination du bénéfice imposable dans le chef de la société à concurrence de la réduction du capital réellement libéré visée à l'article 122, 2º, qui n'a pas donné lieu à une réduction du capital social ».

Art. 271 (art. 268)

L'article 105, alinéa 1^{er} du même Code, modifié par l'article 27 de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 57 de la loi du 2 juillet 1981, est remplacé par la disposition suivante:

« Les plus-values visées aux articles 34, alinéa 1^{er}, 36, 38 et 40, § 1^{er}, 2º, ne sont immunisées et les plus-values visées à l'article 32sexies ne sont taxées de la

den slechts belast op de in dat artikel bedoelde wijze, voor zover zij op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt zijn en blijven en niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enigerlei beloning of toekenning ».

Art. 272 (art. 269)

Artikel 106 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 28 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door volgende bepaling:

« Art. 106. - Artikel 34, tweede lid, betreffende de vrijstelling van verwezenlijkte meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen van landbouw- of tuinbouwondernemingen is niet van toepassing ».

Art. 273 (nieuw)

Artikel 108 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 29 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 29 van de wet van 5 januari 1976 en bij artikel 21 van de wet van 27 december 1984, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Artikel 108 — § 1. In vennootschappen als zijn bedoeld in de artikelen 98 en 100 zijn onder meer bedrijfslasten, de bezoldigingen van de in artikel 20, 2^o, b en c, bedoelde personen en de ermede verband houdende sociale lasten.

Stortingen van sociale verzekering of voorzorg, zomede de in artikel 45, 3^o, b, bedoelde bijdragen, zijn in afwijking van het bepaalde in het eerste lid, slechts aftrekbaar indien zij betrekking hebben op bezoldigingen die regelmatig en ten minste om de maand worden betaald of toegekend vóór het einde van het belastbaar tijdperk waarin de ertoe aanleiding gevende prestaties werden geleverd en mits zij op de resultaten van dat tijdperk worden aangerekend door de vennootschap.

§ 2. Tenzij die overeenkomsten enkel voorzien in voordelen bij overlijden, worden de premies van levensverzekeringen die in het voordeel van de vennootschap zijn gesloten op het hoofd van in § 1 bedoelde personen, met in artikel 45, 3^o, b, bedoelde bijdragen gelijkgesteld.

Voor de berekening van de in die bepaling bedoelde begrenzing van 80 pct., komen uitsluitend de in § 1, tweede lid, omschreven bezoldigingen in aanmerking. »

Art. 274 (art. 271 nieuw)

In artikel 108bis, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 30 van de wet van 25 juni 1973, gewijzigd bij artikel 26 van de wet van 8 augustus 1980, bij artikel 40 van de wet van 31 juli 1984 en bij artikel 21 van de wet van 4 augustus 1986, worden de

manière prévue à cet article que dans la mesure où elles sont portées et maintenues à un ou plusieurs comptes distincts du passif et où elles ne servent pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques. »

Art. 272 (art. 269)

L'article 106 du même Code, modifié par l'article 28 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 106. - L'article 34, alinéa 2, en matière d'immunité des plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis des exploitations agricoles ou horticoles n'est pas applicable ».

Art. 273 (nouveau)

L'article 108 du même Code, modifié par l'article 29 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 29 de la loi du 5 janvier 1976 et par l'article 21 de la loi du 27 décembre 1984, est remplacé par la disposition suivante:

« Article 108 — § 1^{er}. Dans les sociétés visées aux articles 98 et 100, constituent des charges professionnelles notamment, les rémunérations des personnes visées à l'article 20, 2^o, b et c, et les charges sociales connexes à celles-ci.

Les versements d'assurance ou de prévoyance sociales ainsi que les cotisations visées à l'article 45, 3^o, b, ne sont toutefois déduits, par dérogation à la disposition du 1^{er} alinéa du présent article, que dans la mesure où il se rapportent à des rémunérations qui sont allouées régulièrement et au moins une fois par mois attribuées avant la fin de la période imposable au cours de laquelle les prestations y donnant lieu ont été fournies et à condition qu'ils soient imputés par la société sur les résultats de cette période.

§ 2. A moins que les contrats prévoient uniquement des avantages en cas de décès, les primes d'assurances-vie qui ont été conclues au profit de la société sur la tête des personnes visées au § 1^{er}, sont assimilées aux cotisations visées à l'article 45, 3^o, b.

Les rémunérations définies au § 1^{er}, alinéa deux, sont seules prises en considération pour le calcul de la limite de 80 p.c. visée par cette disposition. »

Art. 274 (art. 271 nouveau)

A l'article 108bis, alinéa premier, du même Code, inséré par l'article 30 de la loi du 25 juin 1973, modifié par l'article 26 de la loi du 8 août 1980 et par l'article 40 de la loi du 31 juillet 1984 et par l'article 21 de la loi du 4 août 1986, les mots « les personnes dont les rému-

woorden « personen wier bezoldigingen of pensioenen krachtens artikel 108 bedrijfslasten zijn » vervangen door de woorden « in artikel 20, 2^o, b en c, bedoelde personen ».

Art. 275 (art. 272)

In artikel 111 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 32 van de wet van 25 juni 1973, en wat de Nederlandse tekst betreft bij artikel 14 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985 en bij artikel 49 van de wet van 4 augustus 1986, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o het enig lid wordt vervangen door een § 1, luidend als volgt:

« § 1. Van de winst van het belastbare tijdperk worden mede afgetrokken, voor zover zij erin voorkomen:

1^o mits ze op vaste deelnemingen betrekking hebben, de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van de in artikel 12, § 1, 3^o, en in artikel 15, tweede lid, 1^o, bedoelde inkomsten, maar met uitzondering van de inkomsten die zijn verkregen wegens de afstand aan een vennootschap van haar eigen aandelen of delen of wegens de gehele of gedeeltelijke verdeling van het vermogen van een vennootschap;

2^o mits het op vaste deelnemingen betrekking heeft en voor zover dat de bepalingen van de artikelen 103 of 118 of van gelijkaardige bepalingen naar buitenlands recht zijn toegepast, een bedrag gelijk aan het verschil in meer tussen de sommen verkregen in de in die artikelen bedoelde gevallen en de aanschaffings- of beleggingsprijs van de aandelen of delen die worden verkregen, terugbetaald of geruild door de vennootschap die ze had uitgegeven, eventueel verhoogd met de desbetreffende, voorheen uitgedrukte en niet vrijgestelde meerwaarden;

3^o interesten van voorschotten die de belastingplichtige heeft toegestaan aan een vennootschap die niet een vennootschap op aandelen of een door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschap is, en in welke hij in het kapitaal een vaste deelneming bezit;

4^o inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen;

5^o inkomsten uit Belgische openbare fondsen of leningen van voormalig Belgisch-Kongo die werden uitgegeven onder vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belastingen of van elke belasting;

6^o inkomsten uit effecten van leningen tot herfinanciering van de leningen gesloten door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij of door een nieuwe nationale maatschappij die de verplichtingen van de voornoemde maatschappijen zou overnemen;

nérations ou les pensions constituent des charges professionnelles en vertu de l'article 108 » sont remplacés par les mots « les personnes visées à l'article 20, 2^o, b et c. »

Art. 275 (art. 272)

Dans l'article 111 du même Code, modifié par l'article 32 de la loi du 25 juin 1973, et en ce qui concerne le texte néerlandais par l'article 14 de l'arrêté royal du 12 août 1985 et par l'article 49 de la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes:

1^o l'alinéa unique est remplacé par un § 1^{er}, rédigé comme suit:

« § 1^{er}. Des bénéfices de la période imposable sont également déduits, dans la mesure où ils s'y retrouvent:

1^o pour autant qu'ils se rapportent à des participations permanentes, les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris ceux qui sont visés à l'article 12, § 1^{er}, 3^o, et à l'article 15, alinéa 2, 1^o, mais à l'exception de ceux qui sont obtenus en raison de la cession à une société de ses propres actions ou parts ou en raison du partage total ou partiel de l'avoir social d'une société;

2^o pour autant qu'il se rapporte à des participations permanentes et dans la mesure où les dispositions des articles 103 ou 118 ou des dispositions analogues de droit étranger sont appliquées, l'excédent que présentent les sommes obtenues dans les cas visés auxdits articles sur la valeur d'investissement ou de revient des actions ou parts acquises, remboursées ou échangées par la société qui les avait émises, éventuellement majorée des plus-values y afférentes, antérieurement exprimées et non immunisées;

3^o les intérêts d'avances que le contribuable a faites à une société autre qu'une société par actions ou une société coopérative agréée par le Conseil national de la Coopération, dans le capital social de laquelle il détient une participation permanente;

4^o les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des Chemins de Fer belges;

5^o 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;

6^o les revenus des titres d'emprunts de refinancement des emprunts conclus par la Société nationale du logement et la Société nationale terrienne ou par une nouvelle société nationale qui reprendrait les obligations des sociétés précitées;

2° het wordt aangevuld met een als volgt luidende § 2:

«§ 2. De in § 1, 1° tot 3°, bedoelde inkomsten zijn slechts aftrekbaar indien ze worden verleend of toegekend door vennootschappen die aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen of, wat de in het buitenland gevestigde vennootschappen betreft, die onderworpen zijn aan een belasting gelijkaardig aan de vennootschapsbelasting.

Die inkomsten zijn evenwel niet aftrekbaar indien ze worden verleend of toegekend:

1° door vennootschappen die gevestigd zijn in een land waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België;

2° door holding- of financieringsvennootschappen die in het land waarin ze zijn gevestigd aan een belastingstelsel zijn onderworpen dat afwijkt van het gemeen recht;

3° door investeringsvennootschappen.

Het eerste lid is niet van toepassing op de inkomsten die worden verleend of toegekend door in artikel 94, tweede lid, a, bedoelde intercommunales.

Het tweede lid, 2°, en 3°, is niet van toepassing voor zover het bewijs wordt geleverd dat de inkomsten voortkomen van door die vennootschappen verkregen inkomsten die zelf aan de voor aftrek gestelde voorwaarden voldoen »;

3° wordt aangevuld met een als volgt luidende § 3:

«§ 3. De in § 1, 1°, bedoelde inkomsten worden niet afgetrokken voor zover dat hun toekenning of betaalbaarstelling een waardevermindering tot gevolg heeft van de aandelen of delen waarop ze betrekking hebben ».

Art. 276 (art. 273)

Artikel 112 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 32 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 17 van de wet van 3 november 1976 en wat de Nederlandse tekst betreft bij artikel 15 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985, wordt gewijzigd als volgt:

1° in paragraaf 1 worden de woorden « artikel 111, 1° en 2° », vervangen door de woorden « artikel 111, § 1, 1° tot 3° »;

« 2° de woorden « in eigendom » worden telkens vervangen door de woorden « in volle eigendom »;

3° het woord « deelnemingen » wordt telkens vervangen door de woorden « aandelen of delen », behalve in de inleidende zin van § 1 van de Nederlandse tekst;

2° il est complété par un § 2, rédigé comme suit:

«§ 2. Les revenus visés au § 1^{er}, 1° à 3°, ne sont déductibles que s'ils sont alloués ou attribués par des sociétés assujetties à l'impôt des sociétés ou, lorsqu'il s'agit de sociétés établies à l'étranger, par des sociétés assujetties à un impôt analogue à l'impôt des sociétés.

Ces revenus ne sont toutefois pas déductibles lorsqu'ils sont alloués ou attribués:

1° par des sociétés établies dans un pays dont les dispositions du droit commun en matière d'impôt sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique;

2° par des sociétés holding ou des sociétés de financement qui bénéficient, dans le pays où elles sont établies, d'un régime fiscal exorbitant du droit commun;

3° par des sociétés d'investissement.

L'alinéa 1^{er} ne s'applique pas aux revenus alloués ou attribués par les intercommunales visées à l'article 94, alinéa 2, a.

L'alinéa 2, 2° et 3°, ne s'applique pas dans la mesure où il est établi que les revenus proviennent de revenus perçus par des sociétés qui satisfont elles-mêmes aux conditions de déduction »;

3° il est complété par un § 3, rédigé comme suit:

«§ 3. Les revenus visés au § 1^{er}, 1°, ne sont pas déduits dans la mesure où leur attribution ou mise en paiement entraîne une réduction de valeur des actions ou parts auxquelles ils se rapportent ».

Art. 276 (art. 273)

A l'article 112 du même Code, modifié par l'article 32 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 17 de la loi du 3 novembre 1976 et en ce qui concerne le texte néerlandais par l'article 15 de l'arrêté royal du 12 août 1985, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans le paragraphe 1^{er}, les mots « l'article 111, 1° et 2° », sont remplacés par les mots « l'article 111, § 1^{er}, 1° à 3° »;

« 2° les mots « la propriété » sont chaque fois remplacés par les mots « la pleine propriété »;

3° le mot « participations » est chaque fois remplacé par les mots « actions ou parts », sauf dans la phrase liminaire du § 1^{er} du texte néerlandais;

4^o in § 2 worden de woorden « Artikel 111, 5^o » vervangen door de woorden « Artikel 111, § 1, 2^o ».

Art. 277 (art. 274)

Artikel 113, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 33, 1^o, van de wet van 25 juni 1973, wordt gewijzigd als volgt:

1^o in het eerste lid worden de woorden « De in artikel 111, 1^o tot 4^o » vervangen door de woorden « De in artikel 111, § 1, 1^o, 3^o tot 5^o »;

2^o in hetzelfde eerste lid worden de woorden « wanneer het om in artikel 111, 4^o vermelde inkomsten gaat » vervangen door de woorden « wanneer het om in artikel 111, § 1, 5^o en 6^o vermelde inkomsten gaat »;

3^o het tweede lid wordt vervangen als volgt:

« De in artikel 111, § 1, 2^o, bedoelde bedragen worden geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen tot 90 pct. van hun bedrag dat vooraf is vermeerderd ingevolge artikel 29, § 1, van de wet van 7 december 1988 ».

Art. 278 (art. 275)

In artikel 114 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 28 van de wet van 8 augustus 1980, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o het eerste lid wordt vervangen door het volgende lid:

« Van de winst van het belastbare tijdperk worden eveneens de tijdens de vorige belastbare tijdperken geleden bedrijfsverliezen afgetrokken; deze aftrek wordt achtereenvolgens verricht op de winsten van elk volgend belastbaar tijdperk »;

2^o het tweede lid wordt vervangen door het volgende lid:

« Wanneer een vennootschap met toepassing van artikel 40, § 1, 2^o, of van artikel 124, de inbreng heeft verkregen van een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van de goederen of een andere vennootschap heeft opgeslorpt, zijn de bedrijfsverliezen die ze vóór die inbreng of die opslorping heeft geleden evenwel slechts aftrekbaar in verhouding van het proportioneel aandeel van haar fiscale nettowaarde vóór die verrichting in de totale fiscale nettowaarde na die verrichting ».

Art. 279 (art. 276)

In artikel 115, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 38 van de wet van 25 juni 1973 en gewijzigd bij artikel 23 van de wet van 27 december 1984, worden de woorden « de artikelen 116, 118, 120, 123, 132 en 133 » vervangen door de woorden « artikel 132 ».

4^o dans le § 2, les mots « L'article 111, 5^o » sont remplacés par les mots « L'article 111, § 1^{er}, 2^o ».

Art. 277 (art. 274)

A l'article 113, § 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 33, 1^o, de la loi du 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes:

1^o dans l'alinéa 1^{er}, les mots « à l'article 111, 1^o à 4^o, » sont remplacés par les mots « à l'article 111, § 1^{er}, 1^o, 3^o à 5^o »;

2^o dans le même alinéa 1^{er}, les mots « lorsqu'il s'agit de revenus visés à l'article 111, 4^o » sont remplacés par les mots « lorsqu'il s'agit de revenus visés à l'article 111, § 1^{er}, 5^o et 6^o »;

3^o l'alinéa 2 est remplacé par la disposition suivante:

« Les excédents visés à l'article 111, § 1^{er}, 2^o, sont censés se retrouver dans les bénéfices de la période imposable à concurrence de 90 p.c. de leur montant majoré conformément à l'article 29, § 1^{er}, de la loi du 7 décembre 1988 ».

Art. 278 (art. 275)

A l'article 114 du même Code, modifié par l'article 28 de la loi du 8 août 1980, sont apportées les modifications suivantes:

1^o l'alinéa 1^{er} est remplacé par l'alinéa suivant:

« Des bénéfices de la période imposable sont également déduites les pertes professionnelles éprouvées au cours des périodes imposables antérieures; cette déduction s'opère successivement sur les bénéfices de chacune des périodes imposables suivantes »;

2^o l'alinéa 2 est remplacé par l'alinéa suivant:

« Lorsqu'en application de l'article 40, § 1^{er}, 2^o, ou de l'article 124, une société reçoit l'apport d'une branche d'activité ou de l'universalité des biens ou absorbe une autre société, les pertes professionnelles qu'elle a éprouvées avant cet apport ou cette absorption ne sont toutefois déductibles qu'en proportion de la part que représente son actif net fiscal avant cette opération dans le total de l'actif net fiscal après ladite opération ».

Art. 279 (art. 276)

Dans l'article 115, alinéa 2, du même Code, inséré par l'article 36 de la loi du 25 juin 1973 et modifié par l'article 23 de la loi du 27 décembre 1984, les mots « aux articles 116, 118, 120, 123, 132 et 133 » sont remplacés par les mots « à l'article 132 ».

Art. 280 (art. 277)

Het opschrift van Titel III, Hoofdstuk II, Afdeling V van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door het volgende opschrift:

« *Afdeling V.- Ontbinding en vereffening* ».

De indeling van deze afdeling V in onderafdelingen I en II vervalt.

Art. 281 (art. 278)

Artikel 116 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 116. - De bepalingen van de artikelen 96 tot 115 blijven van toepassing op de vennootschappen in vereffening, zelfs wanneer de ontbinding een einde aan de exploitatie heeft gesteld ».

Art. 282 (art. 279)

Artikel 117 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 117. - De winst van de in artikel 116 bedoelde vennootschappen bevat bovendien de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld naar aanleiding van de verdeling van hun vermogen ».

Art. 283 (art. 280)

Artikel 118 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 118. - Wanneer het maatschappelijk vermogen van een in artikel 98 of 100 bedoelde vennootschap wordt verdeeld ten gevolge van ontbinding of om enige andere reden, wordt voor de toepassing van die artikelen als een uitgekeerde winst aangemerkt het verschil in meer tussen de uitkeringen in geld, in effecten of in enige andere vorm, en het nog terugbetaalbare werkelijk gestorte en eventueel gerevalueerde maatschappelijk kapitaal.

De gedane uitkeringen worden achtereenvolgens geacht overeen te stemmen:

1^o eerst met het in het eerste lid bedoelde eventueel gerevalueerde kapitaal;

2^o vervolgens met de voorheen gereserveerde winsten die reeds aan de vennootschapsbelasting werden onderworpen, inbegrepen de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld naar aanleiding van de verdeling van het vermogen;

3^o en tenslotte met de voorheen vrijgestelde winsten ».

Art. 280 (art. 277)

L'intitulé du Titre III, Chapitre II, Section V du même Code est remplacé par l'intitulé suivant:

« *Section V.-Dissolution et liquidation* ».

La subdivision de cette section V en sous-sections première et II est supprimée.

Art. 281 (art. 278)

L'article 116 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 116. - Les dispositions des articles 96 à 115 restent applicables aux sociétés en liquidation, même lorsque la dissolution a mis fin à l'exploitation ».

Art. 282 (art. 279)

L'article 117 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 117. - Les bénéfices des sociétés visées à l'article 116 contiennent en outre les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion du partage de l'avoir social ».

Art. 283 (art. 280)

L'article 118 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 118. - En cas de partage de l'avoir social d'une société visée aux articles 98 ou 100, par suite de dissolution ou de toute autre cause, l'excédent que présentent les sommes réparties, en espèces, en titres, ou autrement sur le capital social réellement libéré restant à rembourser, éventuellement revalorisé, est considéré, pour l'application de ces articles, comme un bénéfice distribué.

Les sommes réparties sont censées provenir successivement:

1^o d'abord du capital éventuellement revalorisé visé à l'alinéa 1^{er};

2^o ensuite des bénéfices antérieurement réservés déjà soumis à l'impôt des sociétés, y compris les plus-values qui sont réalisées ou constatées à l'occasion du partage de l'avoir social;

3^o et enfin des bénéfices antérieurement immuni-

Art. 284 (art. 281)

In artikel 122 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o de woorden « Voor de toepassing van de artikelen 118 tot 121 » worden vervangen door de woorden « Voor de toepassing van de artikelen 103 en 118 »;

2^o het 2^o wordt vervangen door de volgende bepaling:

« 2^o wordt, in de in artikel 103 bedoelde gevallen, het nog terugbetaalbare werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal verminderd met het gedeelte ervan dat door de verkregen aandelen wordt vertegenwoordigd of met het aandeel van de overleden, uitgetreden of uitgesloten vennoot in dat kapitaal »;

3^o er wordt een 5^o ingevoegd luidend als volgt:

« 5^o wordt, in de gevallen bedoeld in artikel 40, § 1, 2^o, het maatschappelijk kapitaal dat door de inbreng wordt volgestort slechts als werkelijk gestort kapitaal aangemerkt tot beloop van de waarde die de inbreng, uit fiscaal oogpunt, ten name van de vroegere belastingplichtige had ».

Art. 285 (art. 282)

In artikel 123 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 13 april 1971, en wat de Nederlandse tekst betreft bij artikel 17 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985 en bij artikel 22 van de wet van 4 augustus 1986, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in § 1 worden de woorden « De bepalingen van de artikelen 118 tot 122 » vervangen door de woorden « De bepalingen van de artikelen 116 tot 122 »;

2^o in diezelfde § 1 wordt een 4^o opnieuw opgenomen luidend als volgt:

« 4^o die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer naar het buitenland overbrengen »;

3^o in § 2 worden de woorden « In de gevallen van § 1, 2^o en 3^o » vervangen door de woorden « In de gevallen van § 1, 2^o tot 4^o ».

Art. 286 (art. 283)

In artikel 124 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 13 april 1971, bij artikel 37 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 37 van de wet van 12 juli 1979, bij artikel 16 van de wet van 10 februari 1981, bij artikel 59 van de wet van 2 juli 1981, bij artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 7 van 15 februari 1982, bij artikel 11 van het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juni 1982, bij artikel 18 van de wet van 28 december 1983 en, wat de Nederlandse tekst

Art. 284 (art. 281)

A l'article 122 du même Code sont apportées les modifications suivantes:

1^o les mots « Pour l'application des articles 118 à 121 » sont remplacés par les mots « Pour l'application des articles 103 et 118 »;

2^o le 2^o est remplacé par la disposition suivante:

« 2^o dans les cas visés à l'article 103, le capital social réellement libéré restant à rembourser est réduit de la quote-part de celui-ci représentée par les actions ou parts acquises ou de la quote-part dans ce capital de l'associé décédé, démissionnaire ou exclu »;

3^o il est inséré un 5^o rédigé comme suit:

« 5^o dans les cas visés à l'article 40, § 1^{er}, 2^o, le capital social libéré par l'apport ne peut être retenu comme capital social réellement libéré qu'à concurrence de la valeur que l'apport avait, du point de vue fiscal, dans le chef de l'ancien contribuable ».

Art. 285 (art. 282)

A l'article 123 du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 13 avril 1971, et en ce qui concerne le texte néerlandais par l'article 17 de l'arrêté royal du 12 août 1985 et par l'article 22 de la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes:

1^o dans le § 1^{er}, les mots « Les dispositions des articles 118 à 122 » sont remplacés par les mots « Les dispositions des articles 116 à 122 »;

2^o dans le même § 1^{er}, le 4^o est rétabli dans la rédaction suivante:

« 4^o qui transfèrent à l'étranger leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration »;

3^o dans le § 2, les mots « Dans les cas visés au § 1^{er}, 2^o et 3^o » sont remplacés par les mots « Dans les cas visés au § 1^{er}, 2^o à 4^o ».

Art. 286 (art. 283)

A l'article 124 du même Code, modifié par l'article 3 de la loi du 13 avril 1971, par l'article 37 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 37 de la loi du 12 juillet 1979, par l'article 16 de la loi du 10 février 1981, par l'article 59 de la loi du 2 juillet 1981, par l'article 2 de l'arrêté royal n^o 7 du 15 février 1982, par l'article 11 de l'arrêté royal n^o 48 du 22 juin 1982, par l'article 18 de la loi du 28 décembre 1983, et en ce qui concerne le texte néerlandais par l'article 18 de l'arrêté royal du 12 août

betreft, bij artikel 18 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985, bij artikel 23 van de wet van 4 augustus 1986 en bij artikel 174 van de wet van 30 december 1988, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o paragraaf 1 wordt vervangen door de volgende tekst:

« § 1. In de gevallen als bedoeld in artikel 123, § 1, 1^o en 2^o, en op voorwaarde dat de opslorpemde of de uit de fusie of de splitsing ontstane vennootschappen hun maatschappelijke zetel of hun voornaamste inrichting in België hebben:

1^o zijn de bepalingen van de artikelen 117 en 118 niet van toepassing op de voorheen uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden als bedoeld in artikel 34, eerste lid, 1^o, die op het ogenblik van de verrichting van belasting waren vrijgesteld, noch op de meerwaarden die naar aanleiding van de verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld;

2^o zijn de bepalingen van artikel 118 voor het overige niet van toepassing voor zover de inbrengen worden vergoed door nieuwe aandelen of delen die ter vergoeding van de inbrengen worden uitgegeven.

Wanneer tot de ontbinding van de vennootschap niet is besloten met de directe bedoeling ze te laten fusioneren of splitsen, is het eerste lid niet van toepassing wanneer de vereffenaars te voren het maatschappelijk vermogen gedeeltelijk hebben verdeeld met vrijstelling van belasting of wanneer ze de immateriële, materiële of financiële vaste activa geheel of gedeeltelijk hebben vervreemd »;

2^o in § 2 worden de woorden « zijn de bepalingen van artikel 118 evenmin van toepassing » vervangen door de woorden « zijn de bepalingen van de artikelen 117 en 118 niet van toepassing »;

3^o paragraaf 3, tweede lid, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« In dezelfde gevallen en volgens de modaliteiten en voorwaarden die erin zijn bepaald, blijft het bepaalde in de artikelen 23, 25bis, 32sexies, 34, 36, 38, 105, 106 en 169, 3^o, van toepassing op de waardeverminderingen, voorzieningen, onder- en overwaarderings, subsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves die bij de gefusioneerde, gesplitste of omgezette vennootschappen bestonden, voor zover die bestanddelen worden teruggevonden in de activa van de opslorpemde of uit de fusie, de splitsing of de omzetting ontstane vennootschappen; in de gevallen als zijn bedoeld in de artikelen 32sexies en 36, mag de fusie, splitsing of omzetting niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke wederbeleggingstermijn wordt verlengd »;

1985, par l'article 23 de la loi du 4 août 1986 et par l'article 174 de la loi du 30 décembre 1988, sont apportées les modifications suivantes:

1^o le § 1^{er} est remplacé par la disposition suivante:

« § 1^{er}. Dans les cas visés à l'article 123, § 1^{er}, 1^o et 2^o, et à condition que les sociétés absorbantes ou nées de la fusion ou scission aient leur siège social ou leur principal établissement en Belgique:

1^o les dispositions des articles 117 et 118 ne s'appliquent pas aux plus-values antérieurement exprimées mais non réalisées visées à l'article 34, alinéa 1^{er}, 1^o qui, au moment de l'opération, ont été immunisées d'impôt ni aux plus-values qui sont réalisées ou constatées à l'occasion de l'opération;

2^o par ailleurs, les dispositions de l'article 118 ne s'appliquent pas dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles, émises en rémunération des apports.

Lorsque la dissolution de la société n'a pas été décidée directement en vue de sa fusion ou de sa scission, l'alinéa 1^{er} ne s'applique pas si les liquidateurs ont procédé antérieurement à une répartition partielle de l'avoir social en exemption d'impôt ou lorsqu'ils ont aliéné en tout ou en partie les immobilisations incorporelles, corporelles ou financières »;

2^o dans le § 2, les mots « les dispositions de l'article 118 ne sont pas non plus applicables » sont remplacés par les mots « les dispositions des articles 117 et 118 ne sont pas applicables »;

3^o le paragraphe 3, alinéa 2, est remplacé par la disposition suivante:

« Dans les mêmes éventualités, les articles 23, 25bis, 32sexies, 34, 36, 38, 105, 106 et 169, 3^o, restent applicables, selon les modalités et aux conditions qui y sont prévues, aux réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides, créances, plus-values et réserves existant dans les sociétés fusionnées, scindées ou transformées, dans la mesure où ces éléments se retrouvent dans les avoirs des sociétés absorbantes ou nées de la fusion, scission ou transformation; dans les cas visés aux articles 32sexies et 36, la fusion, scission ou transformation ne peut avoir pour effet une prolongation du délai de emploi au delà du terme initialement prévu »;

4^o in § 3, vierde lid, worden de woorden « de inbrengen van bedrijfstakken » vervangen door de woorden « de inbrengen van takken van werkzaamheid of van algemeenheden van de goederen »;

5^o er wordt opnieuw een § 6 ingevoegd, luidend als volgt:

« § 6. De Koning regelt de uitvoering van dit artikel in de gevallen waarin de inbrengen niet volledig worden vergoed in nieuwe aandelen of delen die naar aanleiding van de in § 1 bedoelde verrichtingen worden uitgegeven ».

Art. 287 (art. 284)

Artikel 126 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 19 van de wet van 28 december 1983 en, wat de Nederlandse tekst betreft, bij artikel 19 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985 en bij artikel 24 van de wet van 4 augustus 1986, wordt als volgt gewijzigd:

1^o voor het aanslagjaar 1991 worden de eerste twee leden vervangen door de volgende bepalingen:

« Het tarief van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op 41 pct.

Wanneer het belastbaar inkomen niet meer dan 14.800.000 frank bedraagt, wordt de belasting evenwel vastgesteld als volgt:

1^o op de schijf van 0 tot 1 miljoen frank: 29 pct.;

2^o op de schijf van 1 miljoen frank tot 3.600.000 frank: 37 pct.;

3^o op de schijf van 3.600.000 frank tot 14.800.000 miljoen frank: 43 pct. »;

2^o vanaf het aanslagjaar 1992 worden diezelfde leden vervangen door de volgende bepalingen:

« Het tarief van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op 39 pct.

Wanneer het belastbaar inkomen niet meer dan 13.000.000 frank bedraagt, wordt de belasting evenwel vastgesteld als volgt:

1^o op de schijf van 0 tot 1 miljoen frank: 28 pct.;

2^o op de schijf van 1 miljoen frank tot 3.600.000 frank: 36 pct.;

3^o op de schijf van 3.600.000 frank tot 13.000.000 frank: 41 pct. »;

3^o in het derde lid, c, worden de woorden « maar met uitsluiting van de voorschotten » met ingang van het aanslagjaar 1991 vervangen door de woorden « en van de voorschotten verleend sedert tenminste één jaar ».

4^o dans le § 3, alinéa 4, les mots « apports de branches d'activité » sont remplacés par les mots « apports de branches d'activité ou de l'universalité des biens »;

5^o le § 6 est rétabli dans la rédaction suivante:

« § 6. Le Roi règle l'exécution du présent article dans les cas où les apports ne sont pas entièrement rémunérés par des actions ou parts nouvelles, émises à l'occasion des opérations visées au § 1^{er} ».

Art. 287 (art. 284)

A l'article 126 du même Code, modifié par l'article 19 de la loi du 28 décembre 1983, et en ce qui concerne le texte néerlandais par l'article 19 de l'arrêté royal du 12 août 1985 et par l'article 24 de la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes:

1^o pour l'exercice d'imposition 1991, les deux premiers alinéas sont remplacés par les dispositions suivantes:

« Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 41 p.c.

Lorsque le revenu imposable n'excède pas 14.800.000 francs, l'impôt est toutefois fixé comme suit:

1^o sur la tranche de 0 à 1 million de francs: 29 p.c.;

2^o sur la tranche de 1 million de francs à 3.600.000 francs: 37 p.c.;

3^o sur la tranche de 3.600.000 francs à 14.800.000 francs: 43 p.c. »;

2^o à partir de l'exercice d'imposition 1992, les deux premiers alinéas sont remplacés par les dispositions suivantes:

« Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 39 p.c.

Lorsque le revenu imposable n'excède pas 13.000.000 francs, l'impôt est toutefois fixé comme suit:

1^o sur la tranche de 0 à 1 million de francs: 28 p.c.;

2^o sur la tranche de 1 million de francs à 3.600.000 francs: 36 p.c.;

3^o sur la tranche de 3.600.000 francs à 13.000.000 francs: 41 p.c. »;

3^o dans l'alinéa 3, c, les mots « mais non compris les avances » sont remplacés, à partir de l'exercice d'imposition 1991, par les mots « et les avances consenties depuis au moins un an ».

Art. 288 (art. 285)

In artikel 130 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 41 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 18 van de wet van 3 november 1976 en bij artikel 26 van de wet van 4 augustus 1986, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o het in het eerste lid vermelde tarief van 21,5 pct. wordt vastgesteld op 20,5 pct. voor het aanslagjaar 1991 en op 19,5 pct. vanaf het aanslagjaar 1992;

2^o in hetzelfde eerste lid worden de woorden « wat de vermeerderingen van activa betreft als bedoeld in artikel 93, § 1, 2^o, a » vervangen door de woorden « op de meerwaarden verwezenlijkt op andere financiële vaste activa dan aandelen of delen van investeringsvennootschappen en dan schuldvorderingen en andere vastrentende effecten » en worden tussen de woorden « activa die » en « voor het » de woorden « vóór hun verwezenlijking sedert meer dan vijf jaar » ingevoegd;

3^o tussen het eerste en het tweede lid wordt een nieuw lid ingevoegd, luidend als volgt:

« Het tarief van de belasting vermeld in het vorige lid is eveneens van toepassing op de meerwaarden op andere immateriële, materiële of financiële vaste activa dan aandelen of delen van investeringsvennootschappen en dan schuldvorderingen en andere vastrentende effecten, die na de ontbinding van de vennootschap of de stopzetting van de beroeps werkzaamheid zijn verwezenlijkt »;

4^o in het tweede lid, dat het derde lid wordt, worden de woorden « Het vorige lid vindt slechts toepassing op meerwaarden verwezenlijkt op deelnemingen en portefeuillewaarden » vervangen door de woorden « De vorige leden zijn slechts van toepassing op meerwaarden verwezenlijkt op financiële vaste activa ».

Art. 289 (art. 286)

In artikel 132, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 19, 1^o, van de wet van 3 november 1976 en in artikel 33, § 1, eerste lid, van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen, worden de woorden « de artikelen 47, § 1, en 101 » vervangen door de woorden « de artikelen 47, § 1, en 108bis, eerste lid ».

Art. 290 (art. 287)

Artikel 135, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 46 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 21 van de wet van 28 december 1983 en bij artikel 29 van de wet van 4 augustus 1986, wordt door de volgende tekst vervangen:

Art. 288 (art. 285)

A l'article 130 du même Code, modifié par l'article 41 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 18 de la loi du 3 novembre 1976 et par l'article 26 de la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes:

1^o le taux de 21,5 p.c. prévu à l'alinéa 1^{er} est fixé à 20,5 p.c. pour l'exercice d'imposition 1991 et à 19,5 p.c. à partir de l'exercice d'imposition 1992;

2^o dans le même alinéa 1^{er}, les mots « les accroissements d'avoirs visés à l'article 93, § 1^{er}, 2^o, a » sont remplacés par les mots « les plus-values réalisées sur des immobilisations financières autres que des actions ou parts de sociétés d'investissement et des créances et autres titres à revenus fixes » et les mots « depuis plus de cinq ans avant leur réalisation » sont insérés entre les mots « affectés » et « à l'exercice »;

3^o entre les alinéas 1^{er} et 2, il est inséré un nouvel alinéa libellé comme suit:

« Le taux de l'impôt prévu à l'alinéa précédent est également applicable aux plus-values sur des immobilisations incorporelles, corporelles ou financières, autres que des actions ou parts de sociétés d'investissement et des créances et autres titres à revenus fixes, réalisées postérieurement à la dissolution de la société ou à la cessation de l'activité professionnelle »;

4^o dans l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 3, les mots « L'alinéa qui précède n'est applicable aux plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille » sont remplacés par les mots « Les alinéas qui précèdent ne sont applicables aux plus-values réalisées sur des immobilisations financières ».

Art. 289 (art. 286)

Dans l'article 132, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 19, 1^o, de la loi du 3 novembre 1976 et dans l'article 33, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et des taxes assimilées au timbre, les mots « des articles 47, § 1^{er}, et 101 » sont remplacés par les mots « des articles 47, § 1^{er}, et 108bis, alinéa 1^{er} ».

Art. 290 (art. 287)

L'article 135, § 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 46 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 21 de la loi du 28 décembre 1983 et par l'article 29 de la loi du 4 août 1986, est remplacé par ce qui suit:

« Artikel 135. - § 1. 1^o Wat de in de artikelen 98 en 100 bedoelde vennootschappen betreft, wordt ter verrekening met de belasting van de aandeelhouders een belastingkrediet toegestaan.

Dat belastingkrediet is gelijk aan zesenvestig honderdsten van het als inkomen van aandelen of delen van belegde kapitalen geïnde of verkregen bedrag, vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten of van andere soortgelijke kosten of lasten, wat betreft:

a) de inkomsten van aandelen of delen verleend of toegekend vanaf 1 januari 1991;

b) de inkomsten van belegde kapitalen die met vanaf 31 december 1990 afgesloten boekjaren verband houden of in die boekjaren uit vroeger gereserveerde winsten worden verleend of toegekend;

In afwijking van het voorgaande lid is het belastingkrediet gelijk aan drieënvestig honderdsten in geval van toepassing van artikel 174, tweede lid, 2^o.

2^o In het 1^o worden de woorden «zesenvestig honderdsten» en «drieënvestig honderdsten» respectievelijk vervangen door de woorden «drieënvestig honderdsten» en «veertig honderdsten» wat betreft:

a) de inkomsten van aandelen of delen verleend of toegekend vanaf 1 januari 1992;

b) de inkomsten van belegde kapitalen die met vanaf 31 december 1991 afgesloten boekjaren verband houden of in die boekjaren uit vroeger gereserveerde winsten worden verleend of toegekend;

Art. 291 (art. 288)

Artikel 137 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 22 van de wet van 3 november 1976, bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 7 november 1977, bij artikel 10 van de wet van 19 juli 1979, bij artikel 22 van de wet van 28 december 1983 en bij artikel 24 van de wet van 27 december 1984, wordt aangevuld met een § 4, luidend als volgt:

« § 4. De intercommunales bedoeld in artikel 94, tweede lid, a, zijn eveneens belastbaar op het totaal bedrag van de sommen verleend of toegekend als dividenden of vergelijkbare of soortgelijke uitkeringen aan om het even welke vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die rechtspersoonlijkheid bezit, met uitzondering van die verleend of toegekend aan de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn en de intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn, alsmede aan andere intercommunales bedoeld in artikel 94, tweede lid, a ».

« Article 135. - § 1^{er}. 1^o Il est accordé, en ce qui concerne les sociétés visées aux articles 98 et 100, un crédit d'impôt à valoir sur l'impôt des actionnaires.

Ce crédit d'impôt est égal à quarante-six centièmes du montant encaissé ou recueilli au titre de revenus d'actions ou parts ou de revenus de capitaux investis, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues, en ce qui concerne:

a) les revenus d'actions ou parts alloués ou attribués à partir du 1^{er} janvier 1991;

b) les revenus de capitaux investis qui sont liés aux exercices comptables clos à partir du 31 décembre 1990 ou qui sont alloués ou attribués au cours de ces exercices, par prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés;

Par dérogation à l'alinéa précédent, le crédit d'impôt est égal à 43 centièmes en cas d'application de l'article 174, alinéa 2, 2^o.

2^o Au 1^o, les mots « quarante-six centièmes » et « quarante-trois centièmes » sont remplacés respectivement par les mots « quarante-trois centièmes » et « quarante centièmes » en ce qui concerne:

a) les revenus d'actions ou parts alloués ou attribués à partir du 1^{er} janvier 1992;

b) les revenus de capitaux investis qui sont liés aux exercices comptables clos à partir du 31 décembre 1991 ou qui sont alloués ou attribués au cours de ces exercices, par prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés;

Art. 291 (art. 288)

L'article 137 du même Code, modifié par l'article 22 de la loi du 3 novembre 1976, par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 7 novembre 1977, par l'article 10 de la loi du 19 juillet 1979, par l'article 22 de la loi du 28 décembre 1983 et par l'article 24 de la loi du 27 décembre 1984, est complété par un § 4, rédigé comme suit:

« § 4. Les intercommunales visées à l'article 94, alinéa 2, a, sont également imposables sur le montant total des sommes allouées ou attribuées à titre de dividendes ou d'éléments analogues ou similaires à toute société, association, établissement ou organisme quelconque possédant le personnalité juridique, à l'exclusion de ceux alloués ou attribués à l'Etat, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux communes, aux centres publics d'aide sociale, aux centres publics intercommunaux d'aide sociale, ainsi qu'à d'autres intercommunales visées à l'article 94, alinéa 2, a ».

Art. 292 (art. 289)

In artikel 138, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 19 juli 1979, bij artikel 30 van de wet van 8 augustus 1980, bij artikel 25 van de wet van 27 december 1984 en bij artikel 30 van de wet van 4 augustus 1986, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het 1° wordt aangevuld met de woorden « en § 4 »;

2° in het 5° wordt het tarief van 43 pct. vervangen door:

- 41 pct. voor het aanslagjaar 1991;
- 39 pct. vanaf het aanslagjaar 1992.

Art. 293 (art. 290)

In Titel IV, Hoofdstuk III, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 138bis ingevoegd, luidend als volgt:

« Art. 138bis. - De belasting op de sommen bedoeld in artikel 137, § 4, wordt eventueel verhoogd zoals bepaald in de artikelen 89 tot 91 ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen als bedoeld in die artikelen werden gedaan ».

Art. 294 (art. 291)

In artikel 164, tweede lid, b, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 60 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 26, 1°, van de wet van 3 november 1976 en bij artikel 24, 1°, van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « en vennootschappen in vereffening » geschrapt.

Art. 295 (nieuw)

Artikel 170, derde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 29 van de wet van 28 december 1983, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« In geen geval kan Hij afzien van de inning van de roerende voorheffing op de inkomsten van door effecten belichaamde leningen waarvan de interesten worden gekapitaliseerd of van effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van interest en die werden uitgegeven met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interesten. »

Art. 296 (art. 292)

Artikel 171 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 22 mei 1970 en bij artikel 65 van de wet van 25 juni 1973, wordt aangevuld met een zesde lid luidend als volgt:

Art. 292 (art. 289)

A l'article 138, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 19 juillet 1979, par l'article 30 de la loi du 8 août 1980, par l'article 25 de la loi du 27 décembre 1984 et par l'article 30 de la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes:

1° le 1° est complété par les mots « et § 4 »;

2° dans le 5°, le taux de 43 p.c. est remplacé par:

- 41 p.c. pour l'exercice d'imposition 1991;
- 39 p.c. à partir de l'exercice d'imposition 1992.

Art. 293 (art. 290)

Il est inséré dans le Titre IV, Chapitre III, du même Code, un article 138bis libellé comme suit:

« Art. 138bis. - L'impôt sur les sommes visées à l'article 137, § 4, est éventuellement majoré comme il est prévu aux articles 89 à 91, en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés visés auxdits articles ».

Art. 294 (art. 291)

Dans l'article 164, alinéa 2, b, du même Code, modifié par l'article 60 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 26, 1°, de la loi du 3 novembre 1976 et par l'article 24, 1°, de la loi du 19 juillet 1979, les mots « et de sociétés en liquidation » sont supprimés.

Art. 295 (nouveau)

L'article 170, alinéa 3, du même Code, inséré par l'article 29 de la loi du 28 décembre 1983, est remplacé par la disposition suivante:

« Il ne peut en aucun cas renoncer à la perception du précompte mobilier sur les revenus des titres représentatifs d'emprunts dont les intérêts sont capitalisés ou des titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique d'intérêt et qui ont été émis avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre. »

Art. 296 (art. 292)

L'article 171 du même Code, modifié par l'article 8 de la loi du 22 mai 1970 et par l'article 65 de la loi du 25 juin 1973, est complété par un alinéa 6, rédigé comme suit:

« De in artikel 103, § 1, bedoelde inkomsten worden, voor de toepassing van de roerende voorheffing, geacht te zijn toegekend op het ogenblik dat ze op grond van die bepaling belastbaar worden in de vennootschapsbelasting ».

Art. 297 (art. 293)

Artikel 192 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 69 van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 30 van de wet van 3 november 1976, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Art. 192. - Geen belastingkrediet wordt afgetrokken uit hoofde van inkomsten uit aandelen of delen en inkomsten uit belegde kapitalen die ingevolge artikel 111, § 1, 1^o tot 3^o, in aftrek van de winst van het belastbaar tijdperk kunnen komen.

Geen roerende voorheffing of belastingkrediet wordt verrekend uit hoofde van inkomsten uit aandelen of delen voor zover hun toekenning of betaalbaarstelling een waardevermindering tot gevolg heeft van de aandelen of delen waarop ze betrekking hebben.

Bij belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 151, § 1, aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen zijn, wordt geen roerende voorheffing afgetrokken uit hoofde van de in het eerste lid bedoelde inkomsten ».

Art. 298 (art. 294)

In artikel 196 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 71 van de wet van 25 juni 1973, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in het 2^o worden de woorden « artikel 111, 1^o en 2^o » vervangen door de woorden « artikel 111, § 1, 1^o en 3^o » ;

2^o er wordt een 3^o ingevoegd, luidend als volgt :

« 3^o inkomsten uit aandelen of delen voor zover hun toekenning of betaalbaarstelling een waardevermindering tot gevolg heeft van de aandelen of delen waarop ze betrekking hebben ».

Art. 299 (art. 295)

In artikel 200 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 32 van de wet van 3 november 1976 en bij artikel 32 van de wet van 27 december 1984, worden de woorden « de artikelen 131 tot 133 en 138, tweede lid » vervangen door de woorden « de artikelen 132 en 138, tweede lid ».

Art. 300 (art. 296)

In artikel 211, § 2, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 21 van de wet van 11 april 1983, worden de woorden « artikel 191, 1^o, b, en 2^o »

« Les revenus visés à l'article 103, § 1^{er}, sont, pour l'application du précompte mobilier, censés être attribués au moment où ils sont imposables à l'impôt des sociétés sur la base de cette disposition ».

Art. 297 (art. 293)

L'article 192 du même Code, modifié par l'article 69 de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 30 de la loi du 3 novembre 1976, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 192. - Aucun crédit d'impôt n'est déduit en raison des revenus d'actions ou parts et des revenus de capitaux investis qui sont susceptibles d'être déduits des bénéfices de la période imposable en vertu de l'article 111, § 1^{er}, 1^o à 3^o.

Aucun précompte mobilier ni aucun crédit d'impôt ne sont imputés en raison des revenus d'actions ou parts dans la mesure où leur attribution ou mise en paiement entraîne une réduction de valeur des actions ou parts auxquelles ils se rapportent.

Dans le chef des contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 151, § 1^{er}, aucun précompte mobilier n'est déduit en raison des revenus visés à l'alinéa 1^{er} ».

Art. 298 (art. 294)

A l'article 196 du même Code, modifié par l'article 71 de la loi du 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes :

1^o au 2^o, les mots « article 111, 1^o et 2^o » sont remplacés par les mots « article 111, § 1^{er}, 1^o et 3^o » ;

2^o il est inséré un 3^o rédigé comme suit :

« 3^o des revenus d'actions ou parts dans la mesure où leur attribution ou mise en paiement entraîne une réduction de valeur des actions ou parts auxquelles ils se rapportent ».

Art. 299 (art. 295)

Dans l'article 200 du même Code, modifié par l'article 32 de la loi du 3 novembre 1976 et par l'article 32 de la loi du 27 décembre 1984, les mots « des articles 131 à 133 et 138, alinéa 2 » sont remplacés par les mots « des articles 132 et 138, alinéa 2 ».

Art. 300 (art. 296)

Dans l'article 211, § 2, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 21 de la loi du 11 avril 1983, les mots « article 191, 1^o, b, et 2^o à 6^o, » et les mots « des

tot 6^o » en de woorden « de artikelen 116, 120 en 132 » respectievelijk vervangen door de woorden « artikel 191, 1^o, b, 2^o en 3^o » en de woorden « het artikel 132 ».

Art. 301 (art. 297)

In artikel 306bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 24 van de wet van 10 februari 1981, gewijzigd bij artikel 60 van de wet van 2 juli 1981 en bij artikel 12 van het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juni 1982, worden de woorden « artikel 36, § 6 » vervangen door de woorden « de artikelen 32sexies, § 6, en 36, § 5 ».

Art. 302 (art. 298)

Tussen de artikelen 445 en 446 van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 445bis ingevoegd, luidend als volgt:

« Art. 445bis. - Wanneer de verkoopprijs wordt wederbelegd in de hierna vermelde vormen en termijnen, worden, in afwijking van artikel 21, eerste lid, 2^o, de meerwaarden verwezenlijkt vanaf 1 januari 1990 op effecten die ten laatste op 31 december 1989 zijn uitgegeven of gewaarborgd door openbare instellingen en die op het ogenblik van de verwezenlijking sedert meer dan vijf jaar in het bezit zijn, aangezien als winsten van het belastbare tijdperk tijdens hetwelk zij zijn verwezenlijkt en voor elk van de vijf volgende belastbare tijdperken en dat ten belope van één zesde van hun bedrag voor elk van die belastbare tijdperken.

De wederbelegging van de verkoopprijs van de effecten moet worden verricht in nieuwe effecten waarvan de duur tenminste vijf jaar bedraagt en die uitgegeven of gewaarborgd zijn door openbare instellingen opgenomen onder nr. 1 van de Prijscourant opgemaakt door de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, overeenkomstig de koninklijke besluiten van 16 december 1926 en 31 maart 1936, voor het vaststellen van de waarde der openbare effecten, aandelen en schuldbrieven.

De wederbelegging dient uiterlijk te zijn gedaan binnen drie maanden na de datum van de verwezenlijking van de effecten.

De als wederbelegging verkregen effecten moeten gedurende tenminste vijf jaar worden behouden.

Om het voorgaand stelsel te kunnen genieten, moeten de betrokken instellingen bij hun aangifte betreffende het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de effecten zijn verwezenlijkt en voor elk van de vijf volgende belastbare tijdperken een opgave voorleggen waarvan het model door de Minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld voor de toepassing van artikel 32sexies.

articles 116, 120 et 132 » sont remplacées respectivement par les mots « article 191, 1^o, b, 2^o et 3^o » et les mots « de l'article 132 ».

Art. 301 (art. 297)

Dans l'article 306bis du même Code, inséré par l'article 24 de la loi du 10 février 1981, modifié par l'article 60 de la loi du 2 juillet 1981 et par l'article 12 de l'arrête royal n^o 48 du 22 juin 1982, les mots « l'article 36, § 6 » sont remplacés par les mots « les articles 32sexies, § 6 et 36, § 5 ».

Art. 302 (art. 298)

Un article 445bis, rédigé comme suit, est inséré entre les articles 445 et 446 du même Code:

« Art. 445bis. - Par dérogation à l'article 21, alinéa 1^{er}, 2^o, lorsque le prix de réalisation est remployé dans les formes et délais ci-après, les plus-values réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990 sur des titres émis ou garantis par des organismes publics au plus tard le 31 décembre 1989 et acquis depuis plus de cinq ans au moment de leur réalisation, sont considérées comme des bénéfices de la période imposable au cours de laquelle elles sont réalisées et de chacune des cinq périodes imposables subséquentes et ce à concurrence d'un sixième de leur montant pour chacune des dites périodes imposables.

Le remploi du prix de réalisation des titres doit être effectué en titres nouveaux d'une durée d'au moins cinq ans, émis ou garantis par des organismes publics, repris sous le n^o 1 du prix courant formé par l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines conformément aux arrêtés royaux des 16 décembre 1926 et 31 mars 1936, pour fixer la valeur des effets publics, actions et obligations.

Le remploi doit être effectué dans un délai expirant trois mois après la date de réalisation des titres.

Les titres acquis en remploi doivent être conservés pendant au moins cinq ans.

Pour bénéficier du régime ci-avant, les établissements concernés doivent produire à l'appui de leurs déclarations afférentes à la période imposable de réalisation des titres et à chacune des cinq périodes imposables subséquentes, un relevé conforme au modèle arrêté par le Ministre des Finances ou son délégué pour l'application de l'article 32sexies.

In geval van overdracht van de wederbelegde effecten vóór het verstrijken van de termijn van vijf jaar of in geval van stopzetting van de werkzaamheid wordt, bij gebrek aan wederbelegging in de voorgeschreven vormen en termijnen of bij niet voorleggen van de vereiste opgave, het nog niet belaste gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde aangemerkt als een belastbare winst van het belastbare tijdperk tijdens hetwelk, naar gelang het geval, de wederbeleggingstermijn is verstreken, de vereiste opgave niet wordt ingediend, de als wederbelegging verkregen effecten worden overgedragen of de werkzaamheid wordt stopgezet ».

Onderafdeling 2: Bijzondere bepalingen

Art. 303 (art. 299)

In artikel 59 van de Herstelwet van 31 juli 1984, gewijzigd door het koninklijk besluit nr. 486 van 31 december 1986 betreffende de werking en de werkmiddelen van het Fonds voor industriële vernieuwing, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in § 2, 1^o, wordt het percent van 13 tot 8 teruggebracht;

2^o dezelfde paragraaf wordt aangevuld met de volgende drie leden:

« Voor de vóór 1 januari 1990 opgerichte vennootschappen wordt de periode van vrijstelling vermeld in het 3^o van het vorige lid verlengd met vijf boekjaren.

Voor de toepassing van het eerste lid, 2^o, b, wordt voor de vanaf 1 januari 1990 opgerichte vennootschappen geen rekening gehouden met de werknemers die voorheen waren tewerkgesteld in ondernemingen waarmee de belastingplichtige zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt.

De in vorig lid vermelde uitsluiting is eveneens van toepassing op de vennootschappen die vanaf 1 januari 1990 overgaan tot een kapitaalverhoging en zulks met betrekking tot personeel dat vanaf de datum van die kapitaalverhoging wordt tewerkgesteld ingevolge die verhoging. »

Art. 304 (art. 300)

In artikel 20, § 1, a, van de wet van 7 december 1988, houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o met ingang van 1 januari 1990, worden de woorden « verhoogd met 3 percentpunten » en de woorden « minder dan 5 pct. of meer dan 12 pct. » respectievelijk vervangen door de woorden « verhoogd met 2 percentpunten » en de woorden « minder dan 4 pct. of meer dan 11 pct. »;

A défaut de remploi dans les formes et délais prescrits ou de production du relevé requis, en cas de cession des titres acquis en remploi avant l'expiration du délai de cinq ans de conservation exigé ou en cas de cessation d'activité, la partie non encore imposée de la plus-value réalisée est considérée comme un bénéfice imposable, selon le cas, de la période imposable au cours de laquelle le délai de remploi est venu à expiration, pour laquelle le relevé requis n'est pas produit, au cours de laquelle les titres acquis en remploi ont été cédés ou au cours de laquelle a lieu la cessation d'activité ».

Sous-section 2: Dispositions particulières

Art. 303 (art. 299)

A l'article 59 de la loi de redressement du 31 juillet 1984, modifié par l'arrêté royal n° 486 du 31 décembre 1986 relatif au fonctionnement et aux moyens de fonctionnement du Fonds de rénovation industrielle, sont apportées les modifications suivantes:

1^o dans le § 2, 1^o, le pourcentage de 13 est ramené à 8;

2^o le même paragraphe est complété par trois alinéas libellés comme suit:

« Pour les sociétés constituées avant le 1^{er} janvier 1990, la période d'immunité visée à l'alinéa précédent, 3^o, est prolongée de cinq exercices comptables.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 2^o, b, aux sociétés constituées à partir du 1^{er} janvier 1990, il n'est pas tenu compte des travailleurs qui étaient antérieurement occupés dans des entreprises avec lesquelles le contribuable se trouve directement ou indirectement dans des liens quelconques d'interdépendance.

L'exclusion prévue à l'alinéa précédent est également applicable aux sociétés qui procèdent à une augmentation de capital à partir du 1^{er} janvier 1990 en ce qui concerne les travailleurs occupés à partir de la date de cette augmentation de capital et à raison de cette augmentation ».

Art. 304 (art. 300)

Dans l'article 20, § 1^{er}, a, de la loi du 7 décembre 1988, portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre, sont apportées les modifications suivantes:

1^o à partir du 1^{er} janvier 1990, les mots « majorée de 3 points » et les mots « inférieur à 5 p.c. ou supérieur à 12 p.c. » sont remplacés respectivement par les mots « majorée de 2 points » et par les mots « inférieur à 4 p.c. ou supérieur à 11 p.c. »;

2^o vanaf 1 januari 1991, worden dezelfde woorden « verhoogd met 3 percentpunten » en « minder dan 5 pct. of meer dan 12 pct. » respectievelijk vervangen door « verhoogd met 1,5 percentpunten » en « minder dan 3,5 pct. of meer dan 10,5 pct. ».

Art. 305 (art. 301)

In artikel 29, § 2, van dezelfde wet, worden de woorden « artikel 111, 1^o en 2^o » vervangen door de woorden « artikel 111, § 1, 1^o tot 3^o ».

Art. 306 (nieuw)

In artikel 30, eerste lid, van dezelfde wet, worden de woorden « artikel 111, 1^o tot 4^o en 5^o » vervangen door de woorden « artikel 111, § 1, 1^o tot 5^o ».

Art. 307 (art. 302)

In artikel 31 van dezelfde wet worden de woorden « De roerende voorheffing is » vervangen door de woorden « De roerende voorheffing en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting zijn ».

Onderafdeling 3: Opheffingsbepalingen

Art. 308 (art. 303)

In het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden opgeheven:

1^o artikel 19, 3^o, gewijzigd bij artikel 3, 1^o, van de wet van 4 augustus 1986;

2^o artikel 23, § 2, ingevoegd door artikel 1 van het koninklijk besluit n^o 7 van 15 februari 1982 en, wat de Nederlandse tekst betreft, gewijzigd bij artikel 6, 2^o, van de wet van 28 december 1983;

3^o artikel 35, gewijzigd bij artikel 84, 9^o, van de wet van 25 juni 1973;

4^o artikel 36bis, ingevoegd bij artikel 8 van de wet van 25 juni 1973 en gewijzigd bij artikel 3 van het koninklijk besluit n^o 48 van 22 juni 1982;

5^o artikel 39, gewijzigd bij artikel 10 van de wet van 25 juni 1973;

6^o artikel 40bis, ingevoegd door artikel 5 van de wet van 3 november 1976;

7^o artikel 42ter, § 6, tweede lid, 3^o, ingevoegd door artikel 6 van het koninklijk besluit n^o 48 van 22 juni 1982;

8^o artikel 43, tweede lid, ingevoegd door artikel 1 van de wet van 30 januari 1969 en gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 8 augustus 1980;

9^o artikel 50, 8^o, ingevoegd door artikel 10, 2^o, van de wet van 4 augustus 1986;

2^o à partir du 1^{er} janvier 1991, les mêmes mots « majorée de 3 points » et « inférieur à 5 p.c. ou supérieur à 12 p.c. » sont remplacés respectivement par les mots « majorée de 1,5 point » et « inférieur à 3,5 p.c. ou supérieur à 10,5 p.c. ».

Art. 305 (art. 301)

Dans l'article 29, § 2, de la même loi, les mots « article 111, 1^o et 2^o » sont remplacés par les mots « article 111, § 1^{er}, 1^o à 3^o ».

Art. 306 (nouveau)

Dans l'article 30, alinéa 1^{er}, de la même loi, les mots « l'article 111, 1^o à 4^o et 5^o » sont remplacés par les mots « l'article 111, § 1^{er}, 1^o à 5^o ».

Art. 307 (art. 302)

Dans l'article 31 de la même loi, les mots « le précompte mobilier est imputable » sont remplacés par les mots « le précompte mobilier et la quotité forfaitaire d'impôt étranger sont imputables ».

Sous-section 3: Dispositions abrogatoires

Art. 308 (art. 303)

Dans le Code des impôts sur les revenus, sont abrogés:

1^o l'article 19, 3^o, modifié par l'article 3, 1^o, de la loi du 4 août 1986;

2^o l'article 23, § 2, inséré par l'article 1^{er} de l'arrêté royal n^o 7 du 15 février 1982 et en ce qui concerne le texte néerlandais, modifié par l'article 6, 2^o, de la loi du 28 décembre 1983;

3^o l'article 35, modifié par l'article 84, 9^o, de la loi du 25 juin 1973;

4^o l'article 36bis, inséré par l'article 8 de la loi du 25 juin 1973 et modifié par l'article 3 de l'arrêté royal n^o 48 du 22 juin 1982;

5^o l'article 39, modifié par l'article 10 de la loi du 25 juin 1973;

6^o l'article 40bis, inséré par l'article 5 de la loi du 3 novembre 1976;

7^o l'article 42ter, § 6, alinéa 2, 3^o, inséré par l'article 6 de l'arrêté royal n^o 48 du 22 juin 1982;

8^o l'article 43, alinéa 2, inséré par l'article 1^{er} de la loi du 30 janvier 1969 et modifié par l'article 11 de la loi du 8 août 1980;

9^o l'article 50, 8^o, inséré par l'article 10, 2^o, de la loi du 4 août 1986;

10° artikel 97, tweede lid, ingevoegd door artikel 25 van de wet van 25 juni 1973;

11° artikel 99;

12° artikel 101, gewijzigd bij artikel 20 van de wet van 4 augustus 1986;

13° artikel 105, derde lid, gewijzigd bij artikel 27, 3°, van de wet van 25 juni 1973;

14° artikel 120, gewijzigd wat de Nederlandse tekst betreft bij artikel 16 van het koninklijk besluit van 16 augustus 1985;

15° artikel 121;

16° artikel 124, § 3, vijfde lid, ingevoegd door artikel 37, 3°, van de wet van 25 juni 1973;

17° artikel 125, gewijzigd bij artikel 38 van de wet van 25 juni 1973;

18° artikel 131, gewijzigd bij artikel 42 van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 27 van de wet van 4 augustus 1986;

19° artikel 133, gewijzigd bij artikel 20 van de wet van 28 december 1983 en bij artikel 28 van de wet van 4 augustus 1986;

20° artikel 191, eerste lid, 6°, ingevoegd door artikel 68 van de wet van 25 juni 1973 en gewijzigd bij artikel 31, 2°, van de wet van 28 december 1983;

21° artikel 219.

Art. 309 (art. 304)

Artikel 32, § 3, van de wet van 7 december 1988 wordt opgeheven.

Art. 310 (art. 305)

Artikel 45, § 6, van de wet van 27 december 1984, wordt opgeheven.

Onderafdeling 4: Overgangsbepalingen

Art. 311 (art. 306)

§ 1. Elke voorafneming of overdracht die wordt verricht op een vrijgestelde voorziening die tot en met het aanslagjaar 1990 is aangelegd met toepassing van artikel 23, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, zoals het bestond vóór het door artikel 293, § 1, 2°, van deze wet werd opgeheven, wordt als een winst beschouwd van het belastbaar tijdperk waarin die voorafneming of overdracht plaats heeft.

§ 2. Wanneer een vennootschap met toepassing van artikel 40, § 1, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen of van artikel 124 van hetzelfde Wetboek, vóór 1 januari 1990, de inbreng heeft verkregen van een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid

10° l'article 97, alinéa 2, inséré par l'article 25 de la loi du 25 juin 1973;

11° l'article 99;

12° l'article 101, modifié par l'article 20 de la loi du 4 août 1986;

13° l'article 105, alinéa 3, modifié par l'article 27, 3°, de la loi du 25 juin 1973;

14° l'article 120, modifié en ce qui concerne le texte néerlandais par l'article 16 de l'arrêté royal du 16 août 1985;

15° l'article 121;

16° l'article 124, § 3, alinéa 5, inséré par l'article 37, 3°, de la loi du 25 juin 1973;

17° l'article 125, modifié par l'article 38 de la loi du 25 juin 1973;

18° l'article 131, modifié par l'article 42 de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 27 de la loi du 4 août 1986;

19° l'article 133, modifié par l'article 20 de la loi du 28 décembre 1983 et par l'article 28 de la loi du 4 août 1986;

20° l'article 191, alinéa 1^{er}, 6°, inséré par l'article 68 de la loi du 25 juin 1973 et modifié par l'article 31, 2°, de la loi du 28 décembre 1983;

21° l'article 219.

Art. 309 (art. 304)

L'article 32, § 3, de la loi du 7 décembre 1988 est abrogé.

Art. 310 (art. 305)

L'article 45, § 6, de la loi du 27 décembre 1984, est abrogé.

Sous-section 4: Dispositions transitoires

Art. 311 (art. 306)

§ 1^{er}. Tout prélèvement ou transfert quelconque opéré sur la provision immunisée constituée jusqu'à l'exercice d'imposition 1990 en application de l'article 23, § 2, du Code des impôts sur les revenus tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 293, § 1^{er}, 2°, de la présente loi, est considéré comme un bénéfice obtenu pendant la période imposable au cours de laquelle il a lieu.

§ 2. Par dérogation à l'article 114, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus, lorsqu'une société a reçu, avant le 1^{er} janvier 1990, en application de l'article 40, § 1^{er}, 2° ou de l'article 124 du même Code, l'apport d'une branche d'activité ou de l'uni-

van goederen, of een andere vennootschap heeft opgeslorpt, mag, in afwijking van artikel 114, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, de aftrek van de bedrijfsverliezen die ze vóór de inbreng heeft geleden, per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan twintig percent van de voormelde bedrijfsverliezen.

§ 3. In afwijking van de artikelen 126, 127, 1^o, en 130 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt het tarief van de vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1992 bepaald op 10 pct. wat betreft de overeenkomstig artikel 105, tweede lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde belastbare opnemingen, die niet hoger zijn dan 5 pct. van het totale bedrag van de reserves, vrijgesteld overeenkomstig het eerste lid van vermeld artikel, die bestonden op het einde van de belastbare periode verbonden aan het aanslagjaar 1989 en die gebruikt worden voor de uitkering van dividenden of inkomsten van belegde kapitalen.

Afdeling 7 - Belasting der niet-verblijfhouders

Art. 312 (art. 307)

De artikelen 3 en 4 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden vervangen door de volgende bepalingen:

« Art. 3. - § 1. Aan de personenbelasting zijn onderworpen de rijksinwoners, dat wil zeggen:

1^o de natuurlijke personen die in België hun woonplaats of de zetel van hun fortuin gevestigd hebben;

2^o de Belgische diplomatieke ambtenaren en consulaire beroepsambtenaren die in het buitenland zijn geaccrediteerd, alsmede hun inwonende gezinsleden;

3^o de andere leden van Belgische diplomatieke zendingen en consulaire posten in het buitenland, alsmede hun inwonende gezinsleden, daaronder niet begrepen consulaire ere-ambtenaren;

4^o de andere ambtenaren, vertegenwoordigers en afgevaardigden van de Belgische Staat of van een van de staatkundige onderdelen daarvan of van een Belgisch publiekrechtelijk lichaam, die de Belgische nationaliteit bezitten en hun werkzaamheden buitenslands uitoefenen in een land waar zij niet duurzaam verblijf houden.

§ 2. De vestiging van een woonplaats of van de zetel van het fortuin in België wordt naar de omstandigheden beoordeeld. Evenwel worden, behoudens tegenbewijs, geacht hun woonplaats of de zetel van hun fortuin in België te hebben gevestigd de natuurlijke personen die in het Rijksregister van de natuurlijke personen zijn ingeschreven.

Art. 4. - Aan de personenbelasting zijn niet onderworpen:

versaliteit des biens, ou a absorbé une autre société, la déduction des pertes professionnelles qu'elle a éprouvées avant cette opération ne peut, à partir de l'exercice d'imposition 1991, excéder par période imposable 20 p.c. desdites pertes.

§ 3. Par dérogation aux articles 126, 127, 1^o, et 130 du Code des impôts sur les revenus, le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 10 p.c. pour l'exercice d'imposition 1992, en ce qui concerne les prélèvements imposables en vertu de l'article 105, alinéa 2, du même Code, qui n'excèdent pas 5 p.c. du montant total des réserves immunisées aux conditions prévues à l'alinéa 1^{er} dudit article, existant, à la fin de la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 1989 et qui sont affectées à la distribution de dividendes ou de revenus de capitaux investis.

Section 7 - Impôt des non-résidents

Art. 312 (art. 307)

Les articles 3 et 4 du Code des impôts sur les revenus sont remplacés par les dispositions suivantes:

« Art. 3. - § 1^{er}. Sont assujettis à l'impôt des personnes physiques, les habitants du Royaume, c'est-à-dire:

1^o les personnes physiques qui ont établi en Belgique leur domicile ou le siège de leur fortune;

2^o les agents diplomatiques belges et les agents consulaires de carrière belges accrédités à l'étranger, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer;

3^o les autres membres de missions diplomatiques belges et les autres membres du personnel consulaire de carrière belge, en poste à l'étranger, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer, à l'exclusion des fonctionnaires consulaires honoraires;

4^o les autres fonctionnaires, agents et représentants ou délégués de l'Etat belge ou d'une de ses subdivisions politiques, ainsi que d'établissements de droit public belge, qui ont la nationalité belge et exercent leurs activités à l'étranger dans un pays dont ils ne sont pas résidents permanents.

§ 2. L'établissement en Belgique du domicile ou du siège de la fortune s'apprécie en fonction des éléments de fait. Toutefois, sauf preuve contraire, sont présumées avoir établi en Belgique leur domicile ou le siège de leur fortune, les personnes physiques qui sont inscrites au Registre national des personnes physiques.

Art. 4. - Ne sont pas assujettis à l'impôt des personnes physiques:

1° de buitenlandse diplomatieke ambtenaren en consulaire beroepsambtenaren die in België zijn geaccrediteerd;

2° op voorwaarde van wederkerigheid, de andere leden van buitenlandse diplomatieke zendingen en consulaire posten in België, alsmede hun inwonende gezinsleden, mits de betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten;

3° op voorwaarde van wederkerigheid, de ambtenaren, vertegenwoordigers en afgevaardigden van vreemde Staten of van staatkundige onderdelen daarvan of van een buitenlands publiekrechtelijk lichaam, mits de betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten en hun diensten niet verstrekken in het kader van enig handels- of nijverheidsbedrijf ».

Art. 313 (art. 308)

Titel V van hetzelfde Wetboek die de artikelen 139 tot 152 bevat, gewijzigd bij de wetten van 15 juli 1966, 7 juli 1972, 25 juni 1973, 5 januari 1976, 3 november 1976, 12 juli 1979 en 19 juli 1979, bij het koninklijk besluit nr. 10 van 15 februari 1982 en het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982, door de wetten van 28 december 1983 en 27 december 1984, bij het koninklijk besluit van 12 augustus 1985 wat de Nederlandse tekst betreft en bij de wet van 4 augustus 1986, wordt vervangen door de volgende bepalingen :

TITEL V

BELASTING DER NIET-VERBLIJFHOUDERS

HOOFDSTUK I

Aan de belasting onderworpen personen

Art. 139. - Aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen :

1° de niet-rijksinwoners, met inbegrip van de in artikel 4 bedoelde personen;

2° alle niet in het 3° bedoelde vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen die rechtspersoonlijkheid bezitten of die, zonder rechtspersoonlijkheid te bezitten, zijn opgericht in een rechtsvorm vergelijkbaar met één van de rechtsvormen als bedoeld in de artikelen 98 en 100 en die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer niet in België hebben;

3° vreemde Staten, de staatkundige onderdelen en plaatselijke gemeenschappen daarvan, alsmede alle vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen die rechtspersoonlijkheid bezitten, hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer niet in België hebben en zich niet met een exploitatie of verrichtingen

1° les agents diplomatiques étrangers et les agents consulaires de carrière étrangers accrédités en Belgique;

2° sous condition de réciprocité, les autres membres de missions diplomatiques étrangères et les autres membres du personnel consulaire de carrière étranger, en poste en Belgique, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer, pour autant que les intéressés ne possèdent pas la nationalité belge;

3° sous condition de réciprocité, les fonctionnaires, agents, représentants ou délégués d'états étrangers ou de leurs subdivisions politiques ou locales, ainsi que d'établissements de droit public étranger, pour autant que les intéressés ne possèdent pas la nationalité belge et qu'ils n'exercent pas leurs fonctions dans le cadre d'une activité industrielle ou commerciale ».

Art. 313 (art. 308)

Le titre V du même Code, comprenant les articles 139 à 152, modifié par les lois des 15 juillet 1966, 7 juillet 1972, 25 juin 1973, 5 janvier 1976, 3 novembre 1976, 12 juillet 1979 et 19 juillet 1979, par l'arrêté royal n° 10 du 15 février 1982 et par l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982, par les lois du 28 décembre 1983 et du 27 décembre 1984, par l'arrêté royal du 12 août 1985 en ce qui concerne le texte néerlandais et par la loi du 4 août 1986, est remplacé par les dispositions suivantes :

TITRE V

IMPOT DES NON-RESIDENTS

CHAPITRE PREMIER

Personnes assujetties à l'impôt

Art. 139. - Sont assujettis à l'impôt des non-résidents :

1° les non-habitants du royaume, y compris les personnes visées à l'article 4;

2° les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques, non visés au 3°, qui possèdent la personnalité juridique ou qui, sans posséder la personnalité juridique, sont constitués sous une forme juridique analogue à l'une de celles visées aux articles 98 et 100 et qui n'ont pas en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration;

3° les Etats étrangers, leurs subdivisions politiques et collectivités locales ainsi que les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques qui possèdent la personnalité juridique, n'ont pas en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration et qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de

van winstgevende aard bezighouden of zich, zonder winsttoogmerk, uitsluitend met in artikel 94, derde lid, vermelde verrichtingen bezighouden.

HOOFDSTUK II

Grondslag van de belasting

Afdeling 1. — Belastbare inkomsten

Art. 140.- § 1. De in artikel 139 vermelde belastingplichtigen zijn uitsluitend op grond van de in België behaalde of verkregen inkomsten aan de belasting onderworpen.

§ 2. In die inkomsten zijn begrepen:

1° de inkomsten van in België gelegen onroerende goederen;

2° de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen ten laste hetzij van een rijksinwoner, hetzij van enigerlei vennootschap, vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, hetzij van de Belgische Staat of van de staatkundige onderdelen of plaatselijke besturen daarvan, hetzij van een inrichting waarover een in artikel 139 bedoelde belastingplichtige in België beschikt, zomede de inkomsten van dezelfde aard ten laste van een in artikel 139 bedoelde belastingplichtige wanneer zij in België worden behaald of verkregen;

3° winst opgebracht door bemiddeling van Belgische inrichtingen als bedoeld in artikel 141, alsmede winst die, zelfs zonder bemiddeling van zulke inrichtingen, voortkomt:

a) uit de vervreemding of de verhuring van in België gelegen onroerende goederen of uit de vestiging van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten;

b) uit in België gedane verrichtingen van buitenlandse verzekeraars die er gewoonlijk andere contracten dan herverzekeringscontracten inzamelen;

c) uit een in België door een podiumkunstenaar of een sportbeoefenaar persoonlijk en als zodanig verrichte werkzaamheid, zelfs indien de inkomsten niet worden toegekend aan de podiumkunstenaar of aan de sportbeoefenaar zelf, maar aan een andere natuurlijke persoon of rechtspersoon;

d) uit het uitoefenen van een mandaat van bestuurder, commissaris of vereffenaar in een in artikel 98 of 102 bedoelde vennootschap, door een in artikel 139, 2°, bedoelde belastingplichtige, zomede uit de werkzaamheid uitgeoefend door die belastingplichtige in een in artikel 100 of 102 bedoelde vennootschap of in de inrichtingen waarover de in artikel 139, 2°, bedoelde belastingplichtigen in België beschikken;

caractère lucratif ou se livrent, sans but lucratif, exclusivement à des opérations visées à l'article 94, alinéa 3.

CHAPITRE II

Assiette de l'impôt

Section première. - Revenus imposables

Art. 140.- § 1^{er}. Les contribuables visés à l'article 139 sont soumis à l'impôt uniquement en raison des revenus produits ou recueillis en Belgique.

§ 2. Sont compris dans ces revenus:

1° les revenus de propriétés foncières sises en Belgique;

2° les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers à charge soit d'un habitant du royaume, soit d'une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, soit de l'Etat belge ou de ses subdivisions politiques ou collectivités locales, soit d'un établissement dont dispose en Belgique un contribuable visé à l'article 139 ainsi que les revenus de même nature à charge d'un contribuable visé à l'article 139, lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique;

3° les bénéfices produits à l'intervention d'établissements belges visés à l'article 141 ainsi que ceux résultant, même sans l'intervention de tels établissements:

a) de l'aliénation ou de la location de propriétés foncières sises en Belgique ainsi que de la constitution d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires;

b) des opérations traitées en Belgique par des assureurs étrangers qui y recueillent habituellement des contrats autres que des contrats de réassurance;

c) de l'activité exercée personnellement en Belgique par un artiste du spectacle ou un sportif en cette qualité, même lorsque les revenus sont attribués non pas à l'artiste ou au sportif lui-même mais à une autre personne physique ou morale;

d) de l'exercice, par des contribuables visés à l'article 139, 2°, d'un mandat d'administrateur, de commissaire ou de liquidateur dans une société visée à l'article 98 ou à l'article 102 ainsi que de l'activité exercée par ces contribuables soit dans une société visée à l'article 100 ou à l'article 102, soit dans les établissements dont disposent en Belgique des contribuables visés à l'article 139, 2°;

e) uit de hoedanigheid van vennoot in vennootschappen die krachtens artikel 25, § 1, tweede lid, geacht worden geen rechtspersoonlijkheid te bezitten en die hun maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België hebben;

4° de in artikel 20, 3°, bedoelde baten die voortkomen uit een in België uitgeoefende werkzaamheid;

5° winsten en baten die betrekking hebben op een zelfstandige beroepswerkzaamheid die voorheen in België werd uitgeoefend door de verkrijger of door de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is;

6° de in artikel 20, 2° en 5°, bedoelde bezoldigingen, pensioenen, renten of toelagen, ten laste:

- a) van een rijksinwoner;
- b) van een vennootschap, vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België;
- c) van de Belgische Staat of van de staatkundige onderdelen of plaatselijke besturen daarvan;
- d) van een inrichting waarover een in artikel 139 bedoelde niet-verblijfhouder in België beschikt;

7° de in artikel 20, 2°, bedoelde bezoldigingen, ten laste van een in artikel 139 bedoelde niet-verblijfhouder uit hoofde van een in België uitgeoefende werkzaamheid door een verkrijger die er in de loop van een belastbaar tijdperk gedurende meer dan 183 dagen verblijft;

8° de diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 1° tot 8°, ingeval het gaat om:

- a) of in België behaalde of verkregen winsten of baten;
- b) of prijzen, subsidies, renten of pensioenen ten laste van Belgische openbare besturen of officiële instellingen;
- c) of uitkeringen tot onderhoud ten laste van rijksinwoners;
- d) of inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen of plaatsen;
- e) of loten betreffende in België uitgegeven effecten van leningen;
- f) of opbrengsten van de verhuring in België van het jacht-, vis- of vogelvangstrecht;
- g) of meerwaarden verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke onroerende goederen;

e) de la qualité d'associé dans les sociétés qui sont considérées comme dénuées de la personnalité juridique en vertu de l'article 25, § 1^{er}, alinéa 2, et qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration;

4° les profits visés à l'article 20, 3°, résultant de l'activité exercée en Belgique;

5° les bénéfices ou profits qui se rattachent à une activité professionnelle indépendante antérieurement exercée en Belgique par le bénéficiaire ou par la personne dont celui-ci est l'ayant cause;

6° les rémunérations, pensions, rentes ou allocations visées à l'article 20, 2° et 5°, à charge:

- a) d'un habitant du royaume;
- b) d'une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège d'administration ou de direction;
- c) de l'Etat belge ou de ses subdivisions politiques ou collectivités locales;
- d) d'un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à l'article 139;

7° les rémunérations visées à l'article 20, 2°, à charge d'un non-résident visé à l'article 139 en raison de l'activité exercée en Belgique par un bénéficiaire qui y séjourne plus de 183 jours au cours d'une période imposable;

8° les revenus divers visés à l'article 67, 1° à 8°, dans le cas où il s'agit respectivement:

- a) de bénéfices ou profits produits ou recueillis en Belgique;
- b) de prix, subsides, rentes ou pensions à charge des pouvoirs publics ou organismes officiels belges;
- c) de rentes alimentaires à charge d'habitants du royaume;
- d) de revenus d'immeubles ou d'emplacements situés en Belgique;
- e) de lots afférents à des titres d'emprunts émis en Belgique;
- f) de produits de la location en Belgique du droit de chasse, de pêche et de tenderie;
- g) de plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis sis en Belgique ou sur des droits réels afférents à de tels immeubles;

h) de meerwaarden verwezenlijkt op aandelen of delen in vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting, hun zetel van bestuur of beheer hebben, behalve in zoverre de meerwaarden niet belastbaar zijn ingevolge artikel 67ter.

Art. 141. - § 1. Voor de toepassing van artikel 140, § 2, 3°, betekent de uitdrukking « Belgische inrichting » elke vaste inrichting met behulp waarvan de beroepswerkzaamheden van een buitenlandse onderneming geheel of gedeeltelijk in België worden uitgeoefend.

Een vaste inrichting vormt in het bijzonder:

1° een plaats waar leiding wordt gegeven;

2° een filiaal;

3° een kantoor;

4° een fabriek;

5° een werkplaats;

6° een agentuur;

7° een mijn, een steengroeve of enige andere plaats waar natuurlijke rijkdommen worden gewonnen;

8° een bouw- of constructiewerk waarvan de duur een ononderbroken periode van 30 dagen overschrijdt;

9° een opslagplaats;

10° een goederenvoorraad.

§ 2. Een Belgische inrichting is eveneens de vertegenwoordiger, niet zijnde een onafhankelijke tussenhandelaar optredend in het normale kader van zijn activiteit, die in België werkzaam is voor een niet-verblijfhouder bedoeld in artikel 139, zelfs wanneer de vertegenwoordiger geen machtiging bezit om namens die niet-verblijfhouder overeenkomsten te sluiten.

§ 3. Iedere vennoot of ieder lid van een burgerlijke vennootschap of een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid die haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer in België heeft of die beschikt over een Belgische inrichting in de zin van de §§ 1 en 2, wordt voor de toepassing van artikel 140, § 2, 3°, geacht over een Belgische inrichting te beschikken.

Afdeling 2 - Vrijgestelde inkomsten

Art. 142. - § 1. Zijn vrijgesteld:

1° inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen niet zijnde inkomsten van aandelen of delen of van belegde kapitalen, waarvan de schuldenaar, hetzij een rijksinwoner is, hetzij een vennoot-

h) de plus-values réalisées sur des actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques, qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration, sauf dans la mesure où ces plus-values ne sont pas imposables en vertu de l'article 67ter.

Art. 141.- § 1^{er}. Pour l'application de l'article 140, § 2, 3°, l'expression « établissement belge » désigne toute installation fixe par l'intermédiaire de laquelle une entreprise étrangère exerce tout ou partie de son activité professionnelle en Belgique.

Constituent notamment une installation fixe:

1° un siège de direction;

2° une succursale;

3° un bureau;

4° une usine;

5° un atelier;

6° une agence;

7° une mine, une carrière ou tout autre lieu d'extraction de ressources naturelles;

8° un chantier de construction ou de montage dont la durée dépasse une durée non interrompue de 30 jours;

9° un entrepôt;

10° un stock de marchandises.

§ 2. Constitue également un établissement belge, l'agent, autre qu'un intermédiaire de commerce jouissant d'un statut autonome et agissant dans le cadre normal de son activité, qui agit en Belgique pour le compte d'un non-résident visé à l'article 139 alors même que cet agent ne dispose pas de pouvoirs lui permettant de conclure au nom de ce non-résident.

§ 3. Chaque associé ou membre dans une société civile ou une association sans personnalité juridique qui a son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration en Belgique ou qui dispose d'un établissement belge au sens des §§ 1^{er} et 2 est censé disposer d'un établissement belge pour l'application de l'article 140, § 2, 3°.

Section 2. - Revenus exonérés

Art. 142. - § 1^{er}. Sont exonérés:

1° les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, autres que les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, dont le débiteur est soit un habitant du royaume, soit une société, association, éta-

schap, vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de uitkomsten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt, en door de genietster niet in België worden verkregen;

2° inkomsten uit buitenlandse roerende waarden gedeponneerd in België, wanneer die bewaargevingen voldoen aan de voorwaarden bepaald door de Minister van Financiën en voor zover de bewaargever die waarden niet voor het uitoefenen van een beroeps- werkzaamheid in België gebruikt;

3° bezoldigingen als bedoeld in artikel 20, 2°, waarvan de schuldenaar, niet zijnde de Belgische Staat, de staatkundige onderdelen of plaatselijke besturen daarvan, in België aan de personenbelasting, aan de vennootschapsbelasting of aan de rechtspersonenbelasting is onderworpen, voor zover zij een door de verkrijger in het buitenland uitgeoefende werkzaamheid bezoldigen en op de resultaten van een in het buitenland gelegen inrichting worden toegerekend;

4° de bezoldigingen die in artikel 4 bedoelde personen verkrijgen in hun hoedanigheid als bepaald in dat artikel;

5° de in artikel 140, § 2, 8°, bedoelde diverse inkomsten verkregen door vreemde Staten of door staatkundige onderdelen daarvan, zomede door inrichtingen, instellingen of andere rechtspersonen zonder winstoogmerk naar buitenlands publiek recht.

§ 2. Zijn vrijgesteld op voorwaarde van wederkerigheid:

1° de inkomsten van onroerende goederen die een vreemde Staat heeft aangewend tot de huisvesting van zijn diplomatieke of consulaire zendingen of van culturele instellingen die zich niet met verrichtingen van winstgevend aard bezighouden;

2° de bezoldigingen die ten laste van in België geaccrediteerde buitenlandse diplomatieke en consulaire zendingen of van de hoofden dezer zendingen worden verkregen door hun personeelsleden die de Belgische nationaliteit niet bezitten;

3° winst die een niet in artikel 140, § 2, 3°, b, bedoelde buitenlandse onderneming in België behaalt, hetzij uit verrichtingen gedaan door bemiddeling van een vertegenwoordiger die er enkel de bestellingen van de cliënteel inzamelt en ze aan de onderneming doet toekomen zonder deze te verbinden, hetzij of de exploitatie van schepen of vliegtuigen waarvan zij eigenares of bevrachtster is en die België aandoen om er goederen of passagiers te laden of af te laden.

blissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger et ne sont pas recueillis en Belgique par le bénéficiaire;

2° les revenus des valeurs mobilières étrangères déposées en Belgique, lorsque ces dépôts répondent aux conditions fixées par le Ministre des Finances et pour autant que le déposant n'affecte pas ces valeurs à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique;

3° les rémunérations visées à l'article 20, 2°, dont le débiteur, autre que l'Etat belge, ses subdivisions politiques ou collectivités locales, est assujéti en Belgique à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, dans la mesure où elles rémunèrent une activité exercée à l'étranger par le bénéficiaire et sont imputées sur les résultats d'un établissement situé à l'étranger;

4° les rémunérations perçues par les personnes visées à l'article 4, en leur qualité prévue audit article;

5° les revenus divers visés à l'article 140, § 2, 8°, qui sont réalisés par des Etats étrangers ou leurs subdivisions politiques, ainsi que par des établissements, organismes ou autres personnes morales sans but lucratif de droit public étranger.

§ 2. Sont exonérés sous condition de réciprocité:

1° le revenu des propriétés foncières qu'un Etat étranger a affectées à l'installation de ses missions diplomatiques ou consulaires ou d'institutions culturelles ne se livrant pas à des opérations de caractère lucratif;

2° les rémunérations perçues, à charge des missions diplomatiques et consulaires étrangères accréditées en Belgique ou des chefs de ces missions, par les membres de leur personnel qui n'ont pas la nationalité belge;

3° les bénéfices qu'une entreprise étrangère non visée à l'article 140, § 2, 3°, b, retire en Belgique, soit d'opérations traitées à l'intervention d'un représentant qui se borne à y recueillir les ordres de la clientèle et à les lui transmettre sans l'engager, soit de l'exploitation de navires ou d'aéronefs dont elle est propriétaire ou affréteur et qui font escale en Belgique pour y charger ou y décharger des marchandises ou des passagers.

HOOFDSTUK III

Samenvoeging van sommige inkomsten

Afdeling 1 - Grondslag van de samenvoeging

Art. 143. - Voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 139, 1^o, wordt de belasting gevestigd:

1^o op het totaal bedrag van hun inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen, wanneer die belastingplichtigen inkomsten verkrijgen uit verhuurde onroerende goederen of uit de vestiging of de overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten;

2^o op het totaal bedrag van hun inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen en van de in België behaalde bedrijfsinkomsten, wanneer zij:

a) in België beschikken over één of meer inrichtingen als bedoeld in artikel 141;

b) in België inkomsten als bedoeld in het artikel 140, § 2, 3^o, a en e, en 140, § 2, 4^o, 5^o, 6^o, 7^o en 8^o, h, verkrijgen.

Art. 144.- Voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 139, 2^o, wordt de belasting gevestigd op het totaal bedrag van de in België behaalde bedrijfsinkomsten als bedoeld in artikel 140, § 2, 3^o.

Daarenboven wordt een afzonderlijke bijzondere aanslag gevestigd op de niet-bewezen lasten en bedragen vermeld in artikel 47, § 1, die niet in de in België belastbare grondslag worden opgenomen.

Art. 145.- Voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 139, 3^o, wordt de belasting gevestigd:

1^o op het gedeelte van het nettobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen dat meer bedraagt dan het kadastraal inkomen van de in België gelegen onroerende goederen, behoudens tenzij de huurder:

- hetzij een natuurlijke persoon is als bedoeld in artikel 7, § 1, 2^o, a;

- hetzij een persoon, een vennootschap, een vereniging of groepering is als bedoeld in artikel 7, § 1, 2^o, b, die het gehuurde goed, zonder winstoogmerk, gebruikt voor één van de bestemmingen vermeld in artikel 8;

2^o op de bedragen verkregen bij het vestigen of de overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten met betrekking tot een in België gelegen onroerend goed, behoudens de uitzonderingen opgenomen in het 1^o hiervoren;

3^o op de bijdragen, sommen of toelagen die geen overeenkomstig artikel 45, 3^o, b, of 6^o, aftrekbare bedrijfsuitgaven zijn;

CHAPITRE III

Globalisation de certains revenus

Section première. - Assiette de la globalisation

Art. 143. - Pour les contribuables visés à l'article 139, 1^o, l'impôt est établi:

1^o sur l'ensemble de leurs revenus de propriétés foncières sises en Belgique quand ces contribuables recueillent des revenus d'immeubles donnés en location ou des revenus tirés de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires;

2^o sur l'ensemble de leurs revenus de propriétés foncières sises en Belgique et de leurs revenus professionnels d'origine belge quand ces contribuables:

a) disposent en Belgique d'un ou de plusieurs établissements visés à l'article 141;

b) recueillent en Belgique des revenus visés à l'article 140, § 2, 3^o, a et e et 140, § 2, 4^o, 5^o, 6^o, 7^o et 8^o, h.

Art. 144.- Pour les contribuables visés à l'article 139, 2^o, l'impôt est établi sur l'ensemble de leurs revenus professionnels d'origine belge visés à l'article 140, § 2, 3^o.

Une cotisation spéciale distincte est en outre établie sur les sommes ou charges non justifiées visées à l'article 47, § 1^{er}, qui ne sont pas incorporées à la base imposable en Belgique.

Art. 145.- Pour les contribuables visés à l'article 139, 3^o, l'impôt est établi:

1^o sur la partie du montant net du loyer et des avantages locatifs de leurs propriétés foncières sises en Belgique qui dépasse le revenu cadastral de ces immeubles, sauf si le locataire est:

- soit une personne physique visée à l'article 7, § 1^{er}, 2^o, a;

- soit une personne, société, association ou groupe-ment visé à l'article 7, § 1^{er}, 2^o, b, qui ne poursuivant aucun but de lucre, a affecté le bien pris en location à l'une des fins prévues à l'article 8;

2^o sur les sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires portant sur un immeuble sis en Belgique, sauf les exceptions prévues au 1^o, ci-dessus;

3^o sur les cotisations, sommes ou allocations qui ne constituent pas des dépenses professionnelles déductibles conformément à l'article 45, 3^o, b, ou 6^o;

4° op de in artikel 47, § 1, bedoelde lasten waarvoor de in dat artikel vereiste bewijzen niet worden overgelegd.

Afdeling 2 - Vaststelling van het nettobedrag van de samen te voegen inkomsten

Art. 146.- Onder voorbehoud van het bepaalde in de artikelen 147 en 148 wordt het nettobedrag van de in de belasting der niet-verblijfhouders belastbare inkomsten bepaald volgens de regels toepasselijk:

1° op de personenbelasting voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 139, 1°, zoals deze regels voorkomen in de artikelen 7 tot 70, maar met uitzondering van artikel 10 wanneer deze belastingplichtigen in België geen tehuis hebben behouden gedurende gans het belastbare tijdperk;

2° op de vennootschapsbelasting voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 139, 2°, zoals deze regels voorkomen in de artikelen 96, 97, 105 tot 116;

3° op de rechtspersonenbelasting, voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 139, 3°, zoals deze regels voorkomen in artikel 137.

Art. 147.- § 1. De tijdelijke vrijstelling bepaald in artikel 40, § 1, 2°, is enkel van toepassing voor zover de aandelen verkregen ter vergoeding van de desbetreffende inbreng voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België worden gebruikt.

§ 2. Voor aftrek als bedrijfslasten komen alleen in aanmerking de lasten die uitsluitend op de overeenkomstig de artikelen 140 tot 142 in België belastbare bedrijfsinkomsten drukken.

§ 3. Voor de toepassing van artikel 50, 3° of 109, 1°, wordt de belasting der niet-verblijfhouders naar het geval gelijkgesteld met de personenbelasting of met de vennootschapsbelasting.

§ 4. De afzonderlijke bijzondere aanslag ingevolge artikel 144, tweede lid, is als bedrijfslast aftrekbaar.

Art. 148.- § 1. Ten name van de vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen vermeld in artikel 139, 2°, omvat de belastbare winst het totale bedrag van de in België behaalde of verkregen inkomsten met als enige aftrek uit hoofde van in artikel 108 bedoelde bedrijfslasten, de bezoldigingen en de erop betrekking hebbende sociale lasten, die worden toegerekend op de uitkomsten van een inrichting waarover deze belastingplichtigen in België beschikken, wegens de in die inrichting uitgeoefende werkzaamheden.

§ 2. Bij een Belgische inrichting van de in artikel 139, 2°, vermelde belastingplichtigen wordt:

4° sur les charges visées à l'article 47, § 1^{er}, pour lesquelles les justifications requises audit article ne sont pas produites.

Section 2 - Détermination du montant net des revenus globalisables

Art. 146.- Sous réserve des dispositions prévues aux articles 147 et 148, le montant net des revenus imposables à l'impôt des non-résidents est déterminé suivant les règles applicables:

1° en matière d'impôt des personnes physiques, pour les contribuables visés à l'article 139, 1°, telles que ces règles figurent aux articles 7 à 70 mais à l'exception de l'article 10 quand ces contribuables n'ont pas maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable;

2° en matière d'impôt des sociétés, pour les contribuables visés à l'article 139, 2°, telles que ces règles figurent aux articles 96, 97, 105 à 116;

3° en matière d'impôt des personnes morales, pour les contribuables visés à l'article 139, 3°, telles que ces règles figurent à l'article 137.

Art. 147.- § 1^{er}. L'immunité temporaire prévue à l'article 40, § 1^{er}, 2°, n'est applicable que dans la mesure où les actions ou parts reçues en rémunération de l'apport visé demeurent affectées à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique.

§ 2. Sont seules admises en déduction à titre de charges professionnelles celles qui grèvent exclusivement des revenus professionnels imposables en Belgique, conformément aux articles 140 à 142.

§ 3. Pour l'application de l'article 50, 3°, ou de l'article 109, 1°, l'impôt des non-résidents est assimilé, suivant le cas, à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés.

§ 4. La cotisation spéciale distincte prévue à l'article 144, alinéa 2, est déductible à titre de charges professionnelles.

Art. 148.- § 1^{er}. Dans le chef des sociétés, associations, établissements ou organismes visés à l'article 139, 2°, le bénéfice imposable comprend l'ensemble des revenus produits ou recueillis en Belgique, sous la seule déduction, au titre de charges professionnelles visées à l'article 108, des rémunérations et charges sociales connexes qui sont imputées sur les résultats des établissements dont ces contribuables disposent en Belgique, en raison de l'activité déployée dans ces établissements.

§ 2. Dans le chef d'un établissement belge de contribuables visés à l'article 139, 2°:

1° een deelneming slechts dan geacht een vaste deelneming in de zin van artikel 112, § 1, te zijn, indien zij gedurende gans het belastbare tijdperk voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in die inrichting werd gebruikt;

2° de in artikel 113, § 2, gestelde grens van 50 pct. beoordeeld naar het totale bedrag:

a) van de winst, die van het belastbare tijdperk daarin begrepen, die in de activa van de Belgische inrichting is behouden, en

b) van het verschil tussen de vorderingen en de schulden van de Belgische inrichting ten aanzien van de maatschappelijke zetel of van de inrichtingen welke de belastingplichtige in het buitenland bezit.

Afdeling 3 - Van het totaal van de netto-inkomsten aftrekbare uitgaven

Art. 149.- § 1. 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.

§ 2. 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.

HOOFDSTUK IV

Berekening van de belasting

Art. 150.- § 1. In gevallen als bedoeld in artikel 143, wordt de belasting berekend volgens de belastingsschaal bedoeld in de artikelen 7, § 1, en 8 van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen.

1° pour l'application de l'article 112, § 1^{er}, les participations ne sont considérées comme permanentes que dans l'éventualité où elles ont été affectées à l'exercice de l'activité professionnelle dans cet établissement pendant toute la période imposable;

2° pour l'application de l'article 113, § 2, la limite de 50 p.c. s'apprécie par rapport à l'ensemble formé par:

a) les bénéfices, y compris ceux de la période imposable, maintenus dans les avoirs de l'établissement belge;

b) la différence entre les créances et les dettes de l'établissement belge vis-à-vis du siège social et des établissements dont le contribuable dispose à l'étranger.

Section 3 - Dépenses déductibles de l'ensemble des revenus nets

Art. 149.- § 1^{er}. Sont seuls déductibles de l'ensemble des revenus nets visés à l'article 143:

1° les quatre-vingt 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 des charges y assimilées visées à l'article 71, § 1^{er}, 6°, pour autant que les dites sommes se rapportent à un immeuble sis dans le pays.

§ 2. Par dérogation aux dispositions figurant au § 1^{er}, sont déductibles, lorsqu'un contribuable visé à l'article 139, 1°, 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.

CHAPITRE IV

Calcul de l'impôt

Art. 150.- § 1^{er}. Dans les cas visés à l'article 143, l'impôt est calculé suivant le barème visé aux articles 7, § 1^{er}, et 8 de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre.

§ 2. In afwijking van de bepalingen van § 1, wordt de belasting berekend volgens de in titel II, hoofdstuk III, en in de artikel 1 tot 8 van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen bepaalde regelen wanneer de belastingplichtige in België een tehuis heeft behouden gedurende het volledig belastbare tijdperk.

§ 3. De belasting gevestigd overeenkomstig de paragrafen 1 en 2 wordt verhoogd met zes opcentiemen ten bate van de Staat, berekend op de wijze als bepaald in artikel 353.

Art. 151.- § 1. In de gevallen bedoeld in artikel 144:

a) wordt de belasting berekend tegen de aanslagvoet van 43 pct. onverminderd de toepassing van het bepaalde in de artikelen 129 en 130;

b) wordt de afzonderlijke bijzonder aanslag berekend tegen een aanslagvoet van 200 pct.

§ 2. In de gevallen bedoeld in artikel 145, wordt de belasting berekend:

a) tegen het tarief van 20 pct. wat betreft de inkomsten vermeld in artikel 145, 1^o en 2^o;

b) tegen het tarief bedoeld in artikel 126, eerste lid, wat betreft de in artikel 145, 3^o, vermelde bijdragen, sommen of toelagen;

c) tegen het tarief van 200 pct. wat betreft de in artikel 145, 4^o, vermelde niet bewezen lasten.

Art. 152.- De belasting betreffende de niet in de artikelen 143, 144 en 145 vermelde inkomsten, is gelijk aan het belastingkrediet, aan de verschillende voorheffingen en aan de in artikel 208bis bedoelde bijzondere aanslag, die op die inkomsten betrekking hebben. ».

Art. 314 (art. 309)

In artikel 50, vierde lid, i, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 1 van de wet van 23 juni 1975, worden de woorden « artikel 148 » vervangen door de woorden « artikel 144 ».

Art. 315 (art. 310)

In artikel 67ter, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 8 van de wet van 3 november 1976 en gewijzigd bij artikel 34 van de wet van 22 december 1977 en bij artikel 66 van de wet van 31 juli 1984, worden de woorden « in artikel 139, 2^o » vervangen door de woorden « in artikel 139, 2^o of 3^o ».

§ 2. Par dérogation aux dispositions du § 1^{er}, l'impôt est calculé suivant les règles prévues au titre II, chapitre III et aux articles 1^{er} à 8 de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre, quand le contribuable a maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable.

§ 3. L'impôt établi conformément aux paragraphes 1^{er} et 2 est augmenté de sixcentimes additionnels au profit de l'Etat, qui sont calculés suivant les modalités fixées à l'article 353.

Art. 151.- § 1^{er}. Dans les cas visés à l'article 144:

a) l'impôt est calculé au taux de 43 p.c. sans préjudice de l'application des dispositions figurant aux articles 129 et 130;

b) la cotisation spéciale distincte est calculée au taux de 200 p.c.

§ 2. Dans les cas visés à l'article 145, l'impôt est calculé:

a) au taux de 20 p.c. en ce qui concerne les revenus visés à l'article 145, 1^o et 2^o;

b) au taux prévu à l'article 126, alinéa 1^{er}, en ce qui concerne les cotisations, sommes et allocations visées à l'article 145, 3^o;

c) au taux de 200 p.c. en ce qui concerne les charges non justifiées visées à l'article 145, 4^o.

Art. 152.- L'impôt afférent aux revenus non visés aux articles 143, 144 et 145, est égal au crédit d'impôt, aux divers précomptes et à la cotisation spéciale visée à l'article 208bis, qui s'y rapportent. ».

Art. 314 (art. 309)

A l'article 50, 1^o, alinéa 4, i, du même Code, inséré par l'article 1^{er} de la loi du 23 juin 1975, les mots « à l'article 148 » sont remplacés par les mots « à l'article 144 ».

Art. 315 (art. 310)

A l'article 67ter, § 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 8 de la loi du 3 novembre 1976 et modifié par l'article 34 de la loi du 22 décembre 1977 et par l'article 66 de la loi du 31 juillet 1984, les mots « à l'article 139, 2^o » sont remplacés par les mots « à l'article 139, 2^o ou 3^o ».

Art. 316 (art. 311)

In artikel 157, 2°, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 20 van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « in artikel 143, 1° » vervangen door de woorden « in artikel 142, § 2, 1° ».

Art. 317 (art. 312)

Artikel 180 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 33 van de wet van 5 januari 1976, wordt aangevuld als volgt:

« 3° hen die als schuldenaar, bewaarder, mandataris of tussenpersoon in België inkomsten vermeld in artikel 140, § 2, 3°, c, betalen of toekennen. ».

Art. 318 (art. 313)

In artikel 187, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 28 van de wet van 27 december 1984, worden de woorden « artikel 140, § 3 » vervangen door de woorden « artikel 141 ».

Art. 319 (art. 314)

In artikel 199 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 33 van de wet van 15 juli 1966, bij artikel 74 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 26 van de wet van 19 juli 1979 en bij artikel 32 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid worden de woorden « in artikel 152 » vervangen door de woorden « in de artikelen 150 en 151 »;

b) in het tweede lid worden de woorden « in de artikelen 148, eerste lid en 149 » en « artikel 152, 1° en 2° » respectievelijk vervangen door de woorden « in de artikelen 143 en 144 » en « de artikelen 150 en 151, § 1 »;

c) in het derde lid, worden de woorden « in artikel 149bis », « in het eerste lid van voornoemd artikel » en « artikel 152, 3° » respectievelijk vervangen door de woorden « in artikel 145 », « in voornoemd artikel » en « artikel 151, § 2 ».

Art. 320 (art. 315)

In artikel 211, § 2, derde lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 21 van de wet van 11 april 1983 en bij artikel 33 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de woorden « de artikelen 148, eerste lid en 149 » worden vervangen door de woorden « de artikelen 143 en 144 »;

b) in het 1°, worden de woorden « 1° en 2° van artikel 152 » vervangen door de woorden « artikel 150 of 151, § 1 ».

Art. 316 (art. 311)

A l'article 157, 2°, du même Code, remplacé par l'article 20 de la loi du 19 juillet 1979, les mots « à l'article 143, 1° » sont remplacés par les mots « à l'article 142, § 2, 1° ».

Art. 317 (art. 312)

L'article 180 du même Code, modifié par l'article 33 de la loi du 5 janvier 1976, est complété comme suit:

« 3° ceux qui, au titre de débiteur, dépositaire, mandataire ou intermédiaire, paient ou attribuent en Belgique des revenus visés à l'article 140, § 2, 3°, c ».

Art. 318 (art. 313)

A l'article 187, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 28 de la loi du 27 décembre 1984, les mots « article 140, § 3 » sont remplacés par les mots « article 141 ».

Art. 319 (art. 314)

A l'article 199 du même Code, modifié par l'article 33 de la loi du 15 juillet 1966, par l'article 74 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 26 de la loi du 19 juillet 1979 et par l'article 32 de la loi du 28 décembre 1983, sont apportées les modifications suivantes:

a) à l'alinéa premier, les mots « à l'article 152 » sont remplacés par les mots « aux articles 150 et 151 »;

b) à l'alinéa 2, les mots « aux articles 148, alinéa 1^{er} et 149 » et « à l'article 152, 1° et 2° » sont remplacés respectivement par les mots « aux articles 143 et 144 » et « aux articles 150 et 151, § 1^{er} »;

c) à l'alinéa 3, les mots « à l'article 149bis », « à l'alinéa 1^{er} dudit article » et « à l'article 152, 3° » sont remplacés respectivement par les mots « à l'article 145 », « audit article » et « à l'article 151, § 2 ».

Art. 320 (art. 315)

A l'article 211, § 2, alinéa 3, du même Code, modifié par l'article 21 de la loi du 11 avril 1983 et par l'article 33 de la loi du 28 décembre 1983, sont apportées les modifications suivantes:

a) les mots « aux articles 148, alinéa 1^{er} et 149 » sont remplacés par les mots « aux articles 143 et 144 »;

b) dans le 1°, les mots « au 1° ou au 2° de l'article 152 » sont remplacés par les mots « à l'article 150 ou 151, § 1^{er} ».

Art. 321 (art. 316)

In artikel 212, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 36 van de wet van 3 november 1976, bij artikel 28 van de wet van 19 juli 1979 en bij artikel 34 van de wet van 28 december 1983, worden de woorden «de artikelen 148, eerste lid, 149 en 149bis, eerste lid» vervangen door de woorden «de artikelen 143, 144 en 145».

Art. 322 (art. 317)

In artikel 215, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 36 van de wet van 3 november 1976 en bij artikel 35 van de wet van 28 december 1983, worden de woorden «geval bedoeld in artikel 150» vervangen door de woorden «geval waarin zij andere inkomsten verkrijgen dan die bedoeld in de artikelen 143, 144 of 145».

Art. 323 (art. 318)

In artikel 216, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 36 van de wet van 3 november 1976, worden de woorden «artikel 152, 1^o» vervangen door de woorden «artikel 150».

Art. 324 (art. 319)

In artikel 217, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 36 van de wet van 3 november 1976 en bij artikel 29 van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden «artikel 152, 2^o en 3^o» vervangen door de woorden «artikel 151».

Art. 325 (art. 320)

In artikel 439, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door de wet van 15 juli 1966, worden de woorden «de artikelen 150 en 151» vervangen door de woorden «artikel 152».

*Afdeling 8. - Het kadastraal
inkomen van onroerende goederen*

Art. 326 (art. 321)

In artikel 383 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o § 1 wordt aangevuld met een 5^o, luidend als volgt:

« 5^o tot de verbetering van het kadastraal inkomen van de onroerende goederen van welke aard ook, wanneer bij de vaststelling van dat kadastraal inkomen op onomstootbare, aantoonbare en omweerlegbare wijze een schrijf- of rekenfout werd begaan of wanneer onroerende goederen bij vergissing werden verwisseld »;

2^o in § 5 wordt tussen het eerste en tweede lid, het volgend lid ingevoegd:

Art. 321 (art. 316)

A l'article 212, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 36 de la loi du 3 novembre 1976, par l'article 28 de la loi du 19 juillet 1979 et par l'article 34 de la loi du 28 décembre 1983, les mots «aux articles 148, alinéa 1^{er}, 149 et 149bis, alinéa 1^{er}» sont remplacés par les mots «aux articles 143, 144 et 145».

Art. 322 (art. 317)

A l'article 215, § 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 36 de la loi du 3 novembre 1976 et par l'article 35 de la loi du 28 décembre 1983, les mots «cas prévu par l'article 150» sont remplacés par les mots «cas où ils recueillent des revenus non visés aux articles 143, 144 ou 145».

Art. 323 (art. 318)

A l'article 216, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 36 de la loi du 3 novembre 1976, les mots «à l'article 152, 1^o» sont remplacés par les mots «à l'article 150».

Art. 324 (art. 319)

A l'article 217, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 36 de la loi du 3 novembre 1976 et par l'article 29 de la loi du 19 juillet 1979, les mots «à l'article 152, 2^o et 3^o» sont remplacés par les mots «à l'article 151».

Art. 325 (art. 320)

A l'article 439, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 15 juillet 1966, les mots «aux articles 150 et 151» sont remplacés par les mots «à l'article 152».

*Section 8. - Le revenu cadastral
des propriétés foncières*

Art. 326 (art. 321)

A l'article 383 du même Code, sont apportées les modifications suivantes:

1^o le § 1^{er} est complété par un 5^o rédigé comme suit:

« 5^o à la correction du revenu cadastral des immeubles de toute nature lorsque lors de l'établissement de ce revenu cadastral une erreur de plume ou de calcul incontestable, démontrable et irréfutable a été commise ou lorsque des immeubles ont été confondus »;

2^o au § 5, l'alinéa suivant est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2:

« De met toepassing van § 1, 5^o, verbeterde kadastrale inkomens worden geacht te bestaan:

- wanneer uit de verbetering een lager kadastraal inkomen voortspuit, vanaf 1 januari van het aanslagjaar voor het welk de onroerende voorheffing kan worden gevestigd, rekening houdende met de termijn van artikel 259, eerste lid;

- wanneer uit de verbetering een hoger kadastraal inkomen voortspuit, vanaf 1 januari van het aanslagjaar dat volgt op het jaar van de verbetering ».

Afdeling 9. - Overgangsbepaling inzake omzettingsrenten

Art. 327 (art. 322)

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 447, ingevoegd luidend als volgt:

« Art. 447.- In afwijking van artikel 47, § 1, 4^o, van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen:

1^o wordt de omzettingsrente van de in artikel 93, § 1, 2^o, litt. f tot h, bedoelde kapitalen, afkoopwaarden en andere éénmalige toelagen die werden betaald of toegekend vóór 1 januari 1985, gezamenlijk met de andere inkomsten van de genietter belast vanaf het belastbaar tijdperk waarin het bedrag dat die rente vormt, is betaald of toegekend:

a) wanneer de omzettingsrente, overeenkomstig de bepalingen van artikel 92, 5 pct. bedraagt, gedurende tien opeenvolgende belastbare tijdperken of tot het belastbaar tijdperk waarin de genietter is overleden wanneer die gebeurtenis plaats vindt vóór het verstrijken van deze periode van tien belastbare tijdperken;

b) wanneer die omzettingsrente overeenkomstig de bepalingen van artikel 92 minder dan 5 pct. bedraagt, gedurende dertien opeenvolgende belastbare tijdperken of tot het belastbaar tijdperk waarin de genietter is overleden wanneer die gebeurtenis plaats vindt vóór het verstrijken van deze periode van dertien belastbare tijdperken;

2^o wordt de omzettingsrente van de vóór 1 januari 1985 betaalde of toegekende vergoedingen in kapitaal, die niet gewaarborgd zijn door een verzekeringscontract ten voordele van de schuldenaar of door het reglement van een voorzorgsfonds ingesteld ten voordele van het personeel van de onderneming en die bedoeld zijn in artikel 92, § 1, 2^o, zoals de bepaling bestond alvorens te zijn gewijzigd bij artikel 16 van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen, gezamenlijk met de andere inkomsten van de genietter belast vanaf het belastbaar tijdperk waarin het bedrag dat die rente vormt is betaald of toegekend:

« Les revenus cadastraux corrigés en application du § 1^{er}, 5^o sont censés exister:

- lorsque la correction se traduit par une diminution du revenu cadastral, à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition pour lequel le précompte immobilier peut être établi, compte tenu du délai de l'article 259, alinéa 1^{er};

- lorsque la correction se traduit par une augmentation du revenu cadastral, à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition qui suit l'année de la correction ».

Section 9. - Disposition transitoire relative aux rentes de conversion

Art. 327 (art. 322)

Il est inséré dans le même Code un article 447, rédigé comme suit:

« Art. 447.- Par dérogation à l'article 47, § 1^{er}, 4^o de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales:

1^o la rente de conversion des capitaux, valeurs de rachat et autres allocations uniques visés à l'article 93, § 1^{er}, 2^o, litt. f à h, qui ont été payés ou attribués avant le 1^{er} janvier 1985, est imposée globalement avec les autres revenus du bénéficiaire à partir de la période imposable au cours de laquelle le montant constitutif de ladite rente est payé ou attribué:

a) lorsque la rente de conversion s'élève à 5 p.c. conformément aux dispositions de l'article 92, pendant dix périodes imposables consécutives ou jusqu'à la période imposable au cours de laquelle le bénéficiaire est décédé lorsque cet événement se produit avant l'expiration dudit délai de dix périodes imposables;

b) lorsque la rente de conversion est inférieure à 5 p.c. conformément aux dispositions de l'article 92, pendant treize périodes imposables consécutives ou jusqu'à la période imposable au cours de laquelle le bénéficiaire est décédé lorsque cet événement se produit avant l'expiration dudit délai de treize périodes imposables;

2^o la rente de conversion des allocations en capital payées ou attribuées avant le 1^{er} janvier 1985 qui ne sont pas garanties par un contrat d'assurance au profit du débiteur ou par le règlement d'un fonds de prévoyance institué au profit du personnel de l'entreprise et qui sont visées à l'article 92, § 1^{er}, 2^o, telle que la disposition existait avant d'être modifiée par l'article 16 de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales, est imposée globalement avec les autres revenus du bénéficiaire à partir de la période imposable au cours de laquelle le montant constitutif de ladite rente est payé ou attribué:

a) wanneer overeenkomstig de bepalingen van bedoeld artikel 92, de omzettingsrente 6,57 pct. of meer bedraagt, gedurende tien opeenvolgende belastbare tijdperken of tot het belastbaar tijdperk waarin de genierter is overleden wanneer die gebeurtenis plaats vindt vóór het verstrijken van deze periode van tien belastbare tijdperken;

b) wanneer die omzettingsrente overeenkomstig de bepalingen van bedoeld artikel 92 minder dan 6,57 pct. bedraagt, gedurende dertien opeenvolgende belastbare tijdperken of tot het belastbaar tijdperk waarin de genierter is overleden wanneer die gebeurtenis plaats vindt vóór het verstrijken van deze periode van dertien belastbare tijdperken ».

HOOFDSTUK II

Bijzondere bepalingen

Afdeling 1. - Gehandicapten

Art. 328 (art. 323)

Artikel 6, § 5, eerste lid, van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen wordt aangevuld met de volgende bepalingen:

« c) ofwel, na de periode van primaire ongeschiktheid bepaald in artikel 46 van de wet van 9 augustus 1963 tot instelling en organisatie van een regeling voor verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering, zijn verdienvermogen is verminderd tot een derde of minder, zoals bepaald in artikel 56 van dezelfde wet;

d) ofwel hij, ingevolge een administratieve of gerechtelijke beslissing, voor ten minste 66 pct. blijvend fysiek of psychisch gehandicapt of arbeidsongeschikt werd verklaard ».

Afdeling 2. - Audiovisuele nijverheid

Art. 329 (art. 324)

Artikel 20 van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen, wordt aangevuld met een § 4 luidend als volgt:

« § 4. - De uitsluiting bedoeld in artikel 42ter, § 6, tweede lid, 4^o, is niet van toepassing op de audiovisuele werken waarvan de distributierechten, met uitsluiting van alle andere rechten, tijdelijk worden afgestaan aan derden met het oog op het uitzenden van deze werken in het buitenland ».

Onder in het vorige lid bedoeld audiovisuele werken wordt verstaan de werken die als Belgisch worden erkend en voldoen aan de vereisten gesteld bij artikel 3 van het koninklijk besluit van 23 oktober

a) lorsque la rente de conversion atteint ou excède 6,57 p.c. conformément aux dispositions dudit article 92, pendant dix périodes imposables consécutives ou jusqu'à la période imposable au cours de laquelle le bénéficiaire est décédé lorsque cet événement se produit avant l'expiration dudit délai de dix périodes imposables;

b) lorsque la rente de conversion atteint moins de 6,57 p.c. conformément aux dispositions dudit article 92, pendant treize périodes imposables consécutives ou jusqu'à la période imposable au cours de laquelle le bénéficiaire est décédé lorsque cet événement se produit avant l'expiration dudit délai de treize périodes imposables ».

CHAPITRE II

Dispositions particulières

Section 1. - Handicapés

Art. 328 (art. 323)

L'article 6, § 5, alinéa 1^{er}, de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre est complété par les dispositions suivantes:

« c) soit, après la période d'incapacité primaire prévue à l'article 46 de la loi du 9 août 1963 instituant et organisant un régime d'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité, sa capacité de gain est réduite à un tiers ou moins comme prévu à l'article 56 de la même loi;

d) soit, par une décision administrative ou judiciaire qu'il est handicapé physiquement ou psychologiquement ou en incapacité de travail de façon permanente pour au moins 66 p.c. ».

Section 2. - Industrie audio-visuelle

Art. 329 (art. 324)

L'article 20 de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre, est complété par un § 4 libellé comme suit:

« § 4. - L'exclusion prévue à l'article 42ter, § 6, alinéa 2, 4^o, ne s'applique pas aux oeuvres audiovisuelles dont les droits de distribution, à l'exclusion de tous autres droits, sont concédés temporairement à des tiers en vue de la diffusion de ces oeuvres à l'étranger ».

Par oeuvre audio-visuelle visée à l'alinéa précédent, on entend les oeuvres audio-visuelles reconnues belges selon les critères fixés par l'article 3 de l'arrêté royal du 23 octobre 1963 d'aide à l'industrie ciné-

1963 tot hulpverlening aan de Belgische filmnijverheid, waarvan de rechten door hun eigenaar voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid in België worden gebruikt en die voldoen aan de volgende criteria :

- een dramatische film, fictie- of animatiefilm, of een documentaire filmcreatie zijn, met uitsluiting van filmjournaals en reclamefilms;

- de vertoning ervan moet minstens 60 minuten duren in een enkele projectie of door de samenvoeging van de projectietijden van een reeks episodes die samen een homogeen werk vormen ».

Afdeling 3. - Gemeenschappelijke bepalingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen en aan het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Art. 330 (art. 325)

In artikel 41, § 1, van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o het eerste lid wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De Koning coördineert, bij in Ministerraad overlegd besluit, het Wetboek van de inkomstenbelastingen van 26 februari 1964 en het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen van 23 november 1965 met de bepalingen die ze uitdrukkelijk of impliciet gewijzigd zullen hebben op het ogenblik van deze coördinatie, alsook met de andere desbetreffende wetsbepalingen ».

2^o het tweede lid wordt aangevuld met een 4^o luidend als volgt :

« 4^o de bestaande bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen aanpassen ten einde in de bepalingen die de Staat en de openbare staatsinstellingen betreffen, in voorkomend geval ook uitdrukkelijk de Gewesten, de Gemeenschappen en de openbare instellingen van de Gewesten en de Gemeenschappen te bedoelen ».

Afdeling 4. - Intercommunales

Art. 331 (art. 326)

De wijziging door de artikelen 291 en 292 van deze wet aangebracht aan de fiscale behandeling van de dividenden betaald of toegekend door intercommunales mag, rechtstreeks of onrechtstreeks, geen herziening tot gevolg hebben van de statuten van deze intercommunales zoals deze gelden op het ogenblik van de inwerkingtreding van deze wet.

Meer in het bijzonder mag het bepaalde in de artikelen 291 en 292 van deze wet, noch rechtstreeks, noch onrechtstreeks leiden tot een vermindering van het

tographique belge, dont les droits sont affectés par leur propriétaire à l'exercice de son activité professionnelle en Belgique, et qui satisfont aux critères suivants :

- être une oeuvre dramatique, de fiction ou d'animation, ou un documentaire de création, à l'exclusion des films d'actualité et publicitaires;

- atteindre une durée de 60 minutes au moins, soit en une seule projection, soit par l'addition des durées de projection d'une série d'épisodes formant ensemble une oeuvre homogène ».

Section 3. - Dispositions communes au Code des impôts sur les revenus et au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Art. 330 (art. 325)

A l'article 41, § 1^{er}, de la même loi, sont apportées les modifications suivantes :

1^o l'alinéa 1^{er} est remplacé par la disposition suivante :

« Le Roi coordonne par arrêté délibéré en Conseil des Ministres le Code des impôts sur les revenus du 26 février 1964 et le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus du 23 novembre 1965 avec les dispositions qui les auront expressément ou implicitement modifiées au moment où la coordination sera établie, ainsi qu'avec les autres dispositions législatives relatives à la matière ».

2^o l'alinéa 2 est complété par un 4^o rédigé comme suit :

« 4^o adapter les dispositions existantes du Code des impôts sur les revenus et du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus afin de viser expressément, le cas échéant, les Régions, les Communautés et les établissements publics des Régions et des Communautés, dans les dispositions relatives à l'Etat et aux établissements publics d'Etat ».

Section 4. - Intercommunales

Art. 331 (art. 326)

La modification apportée par les articles 291 et 292 de la présente loi au traitement fiscal des dividendes payés par les intercommunales ne peut entraîner comme conséquence directe ou indirecte aucune révision des statuts de ces intercommunales tels que ceux-ci sont applicables au moment de l'entrée en vigueur de la présente loi.

Plus particulièrement, les dispositions des articles 291 et 292 de la présente loi ne peuvent occasionner ni directement ni indirectement aucune diminution de

aandeel in de winsten van deze intercommunales, betaald of toegekend aan de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn en de intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn, alsmede aan andere intercommunales bedoeld in artikel 94, tweede lid, a.

HOOFDSTUK III

Inwerkingtreding

Art. 332 (art. 327)

§ 1. Deze titel is van toepassing:

1° met betrekking tot de artikelen 246, 247, 327, 328 en 329, met ingang van het aanslagjaar 1990;

2° met betrekking tot het artikel 248, 1°, met ingang van 1 januari 1990;

3° met betrekking tot de artikelen 248, 2° en 3°, 249 tot 251, 256, 263, 265, 267, 273, 274, 275, 2°, 276, 2°, 278, 1°, 289, 291, 292, 1°, 293, 303, 1°, 308, 2°, 8°, 9°, 12° en 21°, 311, § 1 en 312 tot 325 met ingang van het aanslagjaar 1991;

4° met betrekking tot artikel 254, op de inkomsten toegekend ten laste van de resultaten die vanaf het aanslagjaar 1991 aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn;

5° met betrekking tot de artikelen 257, 268 en 308, 11°, op de tantièmes en andere daarmee gelijkgestelde bezoldigingen die met vanaf 31 december 1990 afgesloten boekjaren verband houden of in die boekjaren uit vroeger gereserveerde winsten worden verleend of toegekend »;

6° met betrekking tot de artikelen 258 tot 262, 266, 271, 272, 278, 2°, 286, 3°, 288, 2° en 4°, 301, 308, 3° tot 7° en 309, op de vanaf 1 januari 1990 vastgestelde, uitgedrukte of verwezenlijkte meerwaarden, op de verliezen die voortvloeien uit verrichtingen van inbreng of opslorping verwezenlijkt vanaf 1 januari 1990, alsmede op de vanaf 1 januari 1990 verkregen vergoedingen;

7° met betrekking tot de artikelen 255, 269, 270, 275, 1° en 3°, 276, 1°, 3° en 4°, 277, 279 tot 285, 286, 1°, 2°, 4° en 5°, 288, 3°, 294 tot 300, 305, 306, 308, 1°, 10°, 13° tot 20° en 310 op de verrichtingen die vanaf 1 januari 1990 plaatsgrijpen;

8° met betrekking tot artikel 264, op de vanaf 1 januari 1990 verworven of tot stand gebrachte immateriële vaste activa.

9° met betrekking tot de artikelen 253, 295 en 307 op de inkomsten ontvangen vanaf 1 januari 1990.

§ 2. Elke wijziging die vanaf 1 november 1989 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van de artikelen 287 en 288, 1°.

la quotité des bénéfices desdites intercommunales, payés ou attribués à l'Etat, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux communes, aux centres publics d'aide sociale, aux centres publics intercommunaux d'aide sociale, ainsi qu'à d'autres intercommunales visées à l'article 94, alinéa 2, a.

CHAPITRE III

Entrée en vigueur

Art. 332 (art. 327)

§ 1^{er}. Le présent titre est applicable:

1° en ce qui concerne les articles 246, 247, 327, 328 et 329 à partir de l'exercice d'imposition 1990;

2° en ce qui concerne l'article 248, 1°, à partir du 1^{er} janvier 1990;

3° en ce qui concerne les articles 248, 2° et 3°, 249 à 251, 256, 263, 265, 267, 273, 274, 275, 2°, 276, 2°, 278, 1°, 289, 291, 292, 1°, 293, 303, 1°, 308, 2°, 8°, 9°, 12° et 21°, 311, § 1^{er} et 312 à 325, à partir de l'exercice d'imposition 1991;

4° en ce qui concerne l'article 254, aux revenus alloués à charge des résultats qui sont soumis à l'impôt des sociétés à partir de l'exercice d'imposition 1991;

5° en ce qui concerne les articles 257, 268 et 308, 11°, relatifs aux tantièmes et autres rémunérations y assimilées relatifs à des exercices comptables clôturés à partir du 31 décembre 1990 et alloués ou attribués au cours de ces exercices comptables à charge de bénéfices réservés antérieurement »;

6° en ce qui concerne les articles 258 à 262, 266, 271, 272, 278, 2°, 286, 3°, 288, 2° et 4°, 301, 308, 3° à 7° et 309, aux plus-values constatées, exprimées ou réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990, aux pertes résultant d'opérations d'apport ou d'absorption réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990, ainsi qu'aux indemnités obtenues à partir du 1^{er} janvier 1990;

7° en ce qui concerne les articles 255, 269, 270, 275, 1° et 3°, 276, 1°, 3° et 4°, 277, 279 à 285, 286, 1°, 2°, 4° et 5°, 288, 3°, 294 à 300, 305, 306, 308, 1°, 10°, 13° à 20° et 310 aux opérations réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990;

8° en ce qui concerne l'article 264, aux immobilisations incorporelles acquises ou constituées à partir du 1^{er} janvier 1990.

9° en ce qui concerne les articles 253, 295 et 307, aux revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 1990.

§ 2. Toute modification apportée à partir du 1^{er} novembre 1989 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application des articles 287 et 288, 1°.

TITEL III

AKTEN VERWEZENLIJKT DOOR
DE AANKOOPCOMITES

Art. 333 (art. 328)

De Minister van Financiën wordt gemachtigd om, inzake de authentieke akten houdende verwerving van onroerende domeingoederen, die sinds 1 oktober 1980 werden verleden in materies welke krachtens de artikelen 4, 5, 6 of 7 van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, tot de uitsluitende bevoegdheid van de Gewesten en de Gemeenschappen behoren, desgevallend en voor zover de verwervingen werden gefinancierd door het bevoegde Gewest of de bevoegde Gemeenschap, de identiteit van de aankopende rechtspersoon, in overeenstemming te brengen met de bepalingen van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen.

Gegeven te Brussel, 22 november 1989.

BOUDEWIJN

Van Koningswege:
De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

De Staatssecretaris voor Financiën,
Mevr. W. DEMEESTER-DE MEYER

TITRE III

ACTES PASSES PAR LES COMITES
D'ACQUISITION

Art. 333 (art. 328)

Le Ministre des Finances est habilité, en ce qui concerne les actes authentiques portant acquisition d'immeubles domaniaux qui ont été passés depuis le 1^{er} octobre 1980 dans les matières qui relèvent, en vertu des articles 4, 5, 6 ou 7 de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles, de la compétence exclusive des Régions et des Communautés, à faire, le cas échéant et pour autant que les acquisitions aient été financées par la Région compétente ou la Communauté compétente, concorder l'identité de la personne juridique acquéreuse avec les dispositions de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles.

Donné à Bruxelles, le 22 novembre 1989.

BAUDOUIN

Par le Roi:
Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

Le Secrétaire d'Etat aux Finances,
Mme W. DEMEESTER-DE MEYER