

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1991-1992**

14 OKTOBER 1991

Ontwerp van wet tot omzetting in het Belgische recht van de richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen

VERSLAG

**NAMENS DE COMMISSIE VOOR
DE FINANCIEN UITGEBRACHT
DOOR DE HEER AERTS**

**I. INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE
MINISTER VAN BEGROTING EN WETEN-
SCHAPSBELEID**

1. Moeder-dochterrichtlijn

De moeder-dochterrichtlijn van 23 juli 1990 heeft tot doel de grensoverschrijdende intra-groepsbetalingen van dividenden binnen Europa van elke

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

1. Vaste leden : de heer Cooreman, voorzitter; mevrouw Blomme, de heren Buchmann, De Bremaeker, de Clippele, Deprez, de Wasseige, Didden, Evers, Garcia, Hatry, Kenzeler, Marchal, Pouillet, mevrouw Truffaut, de heren Van Hooland, Weyts, Wintgens en Aerts, rapporteur.

2. Plaatsvervangers : mevrouw Cahay-André en de heren Mouton en Vanhaverbeke.

3. Andere senator : mevrouw Dardenne.

R. A 15507

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

1454-1 (1991-1992) : Ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1991-1992**

14 OCTOBRE 1991

Projet de loi transposant en droit belge la directive du Conseil des Communautés européennes du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales

RAPPORT

**FAIT AU NOM
DE LA COMMISSION DES FINANCES
PAR M. AERTS**

**I. EXPOSE INTRODUCTIF DU MINISTRE DU
BUDGET ET DE LA POLITIQUE SCIENTIFIQUE**

1. Directive mères-filiales

La directive mère-filiales du 23 juillet 1990 a pour objet de supprimer toute forme de double imposition frappant les flux intracommunautaires de dividendes

Ont participé aux travaux de la Commission :

1. Membres effectifs : M. Cooreman, président; Mme Blomme, MM. Buchmann, De Bremaeker, de Clippele, Deprez, de Wasseige, Didden, Evers, Garcia, Hatry, Kenzeler, Marchal, Pouillet, Mme Truffaut, MM. Van Hooland, Weyts, Wintgens et Aerts, rapporteur.

2. Membres suppléants : Mme Cahay-André et MM. Mouton et Vanhaverbeke.

3. Autre sénateur : Mme Dardenne.

R. A 15507

Voir :

Document du Sénat :

1454-1 (1991-1992) : Projet transmis par la Chambre des Représentants.

voor-financieringslast (roerende voorheffing) te ontheffen. De moeder-dochterrichtlijn is afdwingbaar vanaf 1 januari 1992. Hoe is deze richtlijn nu concreet opgenomen in het wetsontwerp?

a) Roerende voorheffing

De richtlijn bepaalt dat geen roerende voorheffing meer verschuldigd is bij een dividenduitkering door de dochter aan de moedermaatschappij op voorwaarde dat:

- de moeder bij de dochter een minimumparticipatie heeft van minstens 25 pct.;
- de Belgische vennootschap die het dividend uitkeert aan de Belgische vennootschapsbelasting is onderworpen;
- de dividendontvangende vennootschap haar fiscale woonplaats in de E.E.G. heeft gevestigd.

Het huidige artikel 170 van het Wetboek van Inkomstenbelasting laat toe om de wijziging inzake roerende voorheffing bij koninklijk besluit door te voeren. Het ontwerp bevat bijgevolg geen enkele vrijstellingsbepaling inzake roerende voorheffing.

b) Definitief Belaste Inkomsten

- De Regering heeft uiteindelijk geopteerd om het principe van de Definitief Belaste Inkomsten (D.B.I.)-aftrek om dubbele belasting op dividenden te vermijden, te behouden zoals het bestond.

Verschillende fiscalisten menen dat de vermindering van dubbele belasting moest resulteren in een echte vrijstelling en niet een aftrek van de ontvangen inkomsten zoals nu het geval is. Dit onderscheid is belangrijk omdat in het ene geval de inkomsten worden geacht niet in de fiscale winst te zijn opgenomen; in het geval van D.B.I.-aftrek worden de ontvangen dividenden wel in de fiscale winst opgenomen en wordt de D.B.I.-aftrek slechts toegestaan op hetgeen overblijft na de 2 vorige aftrekbewerkingen in de aangifte. Bij onvoldoende overblijvende belastbare winst kan de D.B.I.-aftrek dus niet toegepast worden en overdraagbaarheid naar een volgend boekjaar is niet toegelaten. Overigens is het ook zo dat ook een systeem van belastingkrediet, het andere alternatief dat de E.G. voorstond om dubbele belasting te vermijden, in het huidige stadium eveneens niet overdraagbaar is naar een volgend boekjaar.

Om die redenen heeft de Regering voorzichtigheidshalve geoordeeld dat het beter was om het systeem te behouden zoals het was en uit te kijken welk standpunt de andere landen gaan innemen.

entre sociétés mère et filiales d'Etats membres différents de la C.E.E. La directive mère-filiales est d'application directe dès le 1^{er} janvier 1992. Comment cette directive est-elle traduite concrètement par le projet de loi?

a) Précompte mobilier

La directive prévoit que plus aucun précompte mobilier n'est dû sur les dividendes versés par une filiale à sa société mère à condition que:

- la société mère détienne une participation minimale de 25 p.c. dans le capital de la filiale;
- la société belge qui paie les dividendes soit assujettie à l'impôt des sociétés;
- la société mère qui perçoit les dividendes ait son domicile fiscal dans un Etat membre de la C.E.E.

L'article 170 actuel du Code des impôts sur les revenus permet d'accorder l'exemption en matière de précompte mobilier par la voie d'un simple arrêté royal. Le projet ne contient en conséquence aucune disposition d'exemption en matière de précompte mobilier.

b) Revenus définitivement taxés

- Pour prévenir la double imposition des dividendes, le Gouvernement opte en définitive pour le maintien du régime de déduction des revenus définitivement taxés (R.D.T.) tel qu'il existe actuellement.

Certains fiscalistes sont d'avis que l'élimination de la double imposition doit se réaliser par le biais d'une véritable immunisation plutôt que par déduction des revenus perçus, comme actuellement. Cette différence de technique est importante: dans le premier cas, les revenus ne sont pas repris dans le résultat fiscal, alors qu'une déduction implique que les dividendes encaissés soient d'abord repris dans le résultat fiscal pour en être ensuite déduits, à condition que subsiste un solde après les deux opérations précédentes de déduction. Si le solde est insuffisant, la déduction au titre de R.D.T. est partielle et le report sur solde non déduit n'est pas autorisé. Par ailleurs, dans l'autre méthode — préconisée par la C.E.E. — préventive de la double imposition, par l'imputation d'impôt (crédit d'impôt), il n'est actuellement pas prévu non plus de report de l'excédent à un exercice ultérieur.

Pour ces raisons, le Gouvernement a estimé qu'il était prudent de maintenir le système actuel et d'examiner l'attitude qu'adopteraient les autres Etats.

— Wel fundamenteel gewijzigd is het vrijstellingspercentage van 90 of 85 pct. (voor financiële vennootschappen); dit percentage wordt vanaf aanslagjaar 1992 éénvormig bepaald op 95 pct.

— De permanentievoorwaarde van 2 jaar die door de E.E.G. werd voorgesteld, is niet vereist. Om de D.B.I.-aftrek te genieten moeten de aandelen dus niet meer zoals nu gedurende een jaar in volle eigendom geweest zijn (en ook geen 2 jaar zoals in de richtlijn voorgesteld).

De maatregelen inzake D.B.I. ter voorkoming van dubbele belastingen gelden zowel voor binnenlandse als voor grensoverschrijdende — zowel in de E.E.G. als daarbuiten — dividendoverdrachten.

— Geen vereiste minimumparticipatie werd door de Belgische overheid in aanmerking genomen.

— Artikel 111 van het Wetboek van Inkomstenbelasting is in die zin aangepast dat de taxatievoorwaarde — d.w.z. dat de dividenden belast moeten geweest zijn bij uitkering — vanaf het aanslagjaar 1992 wordt verstrengd. Zo zullen voortaan van het D.B.I.-stelsel ook worden uitgesloten de inkomsten die worden doorgesluisd door intermediaire vennootschappen en afkomstig zijn van vennootschappen in belastingparadijzen.

De wet van 22 december 1989 had reeds vroeger een aantal beperkingen voorzien die vaste vorm hebben gekregen in een lijst van landen en vennootschappen die in het *Belgisch Staatsblad* van 24 augustus 1991 werden gepubliceerd.

Ook ten aanzien van het artikel 111, § 2, van het Wetboek van Inkomstenbelasting zal voortaan de rulingmogelijkheid geïnstalleerd worden teneinde de belastingplichtige zekerheid te bieden over het aftrekbaar karakter van die inkomsten.

— Een ander wijziging aan het D.B.I.-stelsel betreft de met inkomsten van belegde kapitalen gelijkgestelde intresten van voorschotten.

En verschillende wettelijke kwalifikatie van deze inkomsten tussen twee landen — aftrekbare intresten in het buitenland en niet aftrekbaar in België — had tot verscheidene ontwijkingsmaneuvers geleid.

Om die mechanismen buiten werking te stellen, zullen vanaf nu de met inkomsten van belegde kapitaal gelijkgestelde intresten van voorschotten, niet meer in aanmerking komen voor D.B.I.-aftrek indien ze gestort zijn door een in het buitenland gevestigde vennootschap.

— Door de afschaffing van de permanentievoorwaarde vallen alle door vennootschappen geïnde inkomsten van aandelen of delen die aan de taxatievoorwaarden voldoen onder het stelsel van vrijstelling. De D.B.I.-aftrek wordt dus niet meer verbonden aan het eigenaarschap gedurende een bepaalde periode.

— Par contre, ne modification importante est apportée au pourcentage de la déduction, actuellement 90 ou 85 p.c. (sociétés financières); ce pourcentage est porté uniformément à 95 p.c. à partir de l'exercice d'imposition 1992.

— Bien que la directive permette de prévoir un délai de détention de deux ans, aucune condition de permanence n'est requise. Les actions ou parts ne doivent dès lors plus être détenues en pleine propriété pendant un an au moins comme antérieurement (ni deux ans comme la directive l'autorise).

Les mesures d'élimination de la double imposition par le régime des R.D.T. s'appliquent tant aux flux de dividendes internes au pays, qu'aux flux en provenance de la C.E.E. ou hors C.E.E.

— Aucune condition de participation minimale n'est requise dans le projet du Gouvernement belge.

— L'article 111 du Code des impôts sur les revenus est adapté dans le sens d'un renforcement de la condition de taxation des dividendes, à partir de l'exercice d'imposition 1992. Ainsi, à l'avenir, seront également exclus du bénéfice de la déduction au titre de R.D.T., les revenus qui sont distribués par des sociétés faisant écran et qui proviennent de sociétés établies dans des paradis fiscaux.

La loi du 22 décembre 1989 a déjà prévu un certain nombre d'exclusions, qui ont fait l'objet d'une liste de pays et de sociétés publiée au *Moniteur belge* du 24 août 1991.

La possibilité d'obtenir un *ruling* sera étendue à l'article 111, § 2, du Code des impôts sur les revenus, afin de donner aux contribuables qui le souhaitent une certitude sur le caractère déductible ou non de ces revenus.

— Une autre modification au régime des R.D.T. concerne les intérêts d'avances assimilés à des revenus de capitaux investis.

Une divergence de qualification légale de ces revenus entre deux pays — intérêts déductibles à l'étranger et non déductibles en Belgique — a conduit à différentes manœuvres d'évasion.

Pour contrer ces mécanismes, les revenus d'intérêts d'avances assimilés à des revenus de capitaux investis ne seront dorénavant plus déductibles au titre des R.D.T. s'ils sont versés par une société établie à l'étranger.

— Suite à la suppression de la condition de permanence, tous les revenus d'actions ou parts qui sont perçus par des sociétés et qui répondent à la condition de taxation bénéficieront du régime de déduction. La déduction au titre de R.D.T. n'est donc plus liée à la détention en propriété des titres pendant une période déterminée.

Aangezien de vrijstelling veralgemeend wordt, is het bijgevolg ook niet meer nodig om het belastingkrediet en het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting te behouden. De beide verrekeningsmethodes die dienden om dubbele belasting te vermijden indien de aandelen minder dan een jaar in handen waren van de eigenaar, zijn derhalve opgeheven.

2. De deelnemingsvrijstelling

— In het ontwerp bevindt zich ook een totaal nieuw stelsel t.a.v. de meerwaarden op aandelen. Na de wet van 22 december 1989 werd het stelsel van artikel 36 W.I.B. nog enkel behouden voor meerwaarden op aandelen langer dan 5 jaar in bezit waarbij deze konden vrijgesteld worden in geval van wederbelegging van de verkoopprijs en voor zover op een afzonderlijke rekening van het passief werd geboekt.

Dat artikel 36 wordt thans opgeheven en in de plaats daarvan komt een stelsel naar Nederlands model, nl. de deelnemingsvrijstelling dat onlangs ook in Luxemburg werd ingevoerd.

Het komt hierop neer dat meerwaarden verwezenlijkt op aandelen of delen waarvan de inkomsten in aanmerking komen voor D.B.I.-aftrek, volledig van vennootschapsbelasting worden vrijgesteld, ongeacht de bezitsduur. Om te beoordelen of de voorwaarden van het D.B.I.-stelsel zijn vervuld wordt gekeken naar het ogenblik van de verwezenlijking van de aandelen of delen. De taxatievoorwaarde van het D.B.I.-stelsel wordt vereist voor de meerwaarden die vanaf 24 juli 1991 worden verwezenlijkt. Aandelen van vennootschappen in belastingparadijzen, van holding- of financieringsvennootschappen met een fiscaal gunststelsel, investeringsvennootschappen en de reeds vernoemde «intermediaire vennootschappen» zijn dus uitgesloten. Onder meerwaarden worden verstaan alle meerwaarden op aandelen, ook deze vastgesteld bij ruil, gift of inbreng in vennootschap. De vrijstelling van de meerwaarde is volledig en wordt niet meer zoals vroeger onderworpen aan de voorwaarde van wederbelegging noch aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde d.w.z. het behouden op een afzonderlijke rekening van het passief.

— Samengaand met deze vrijstelling worden vanaf het aanslagjaar 1992 de minderwaarden en waardeverminderingen op aandelen of delen fiscaal niet meer aftrekbaar. Waardeverminderingen verbonden aan een aanslagjaar 1991 dat afsluit tussen 24 juli en 30 december 1991 zijn ook niet meer aftrekbaar. Dit is eveneens zo voor minderwaarden gerealiseerd vanaf 24 juli 1991.

Er is een uitzondering voorzien ten aanzien van minderwaarden op deelnemingen in vennootschappen die in vereffening zijn. In dat geval blijft de minderwaarde nog aftrekbaar in de mate waarin het ver-

L'exemption étant désormais généralisée, il n'est plus nécessaire de maintenir le régime du crédit d'impôt et de la quotité forfaitaire d'impôt étranger. Ces deux méthodes qui étaient utilisées pour éviter la double imposition lorsque la détention était inférieure à un an, sont par conséquent supprimées purement et simplement.

2. Exemption des plus-values sur participations

— Le projet soumis par le Gouvernement contient aussi un tout nouveau régime en matière de plus-values sur actions ou parts. La loi du 22 décembre 1989 avait maintenu l'article 36 C.I.R. uniquement pour les plus-values sur actions ou parts réalisées sur des titres détenus depuis plus de cinq ans, moyennant le emploi du prix de cession et comptabilisation de la plus-value à un compte distinct du passif.

Cet article 36 est maintenant abrogé et remplacé par un régime inspiré de celui existant aux Pays-Bas — le *deelnemingsvrijstelling* — et introduit depuis peu au grand-duché de Luxembourg.

En résumé, les plus-values réalisées sur des actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu du régime R.D.T. sont intégralement immunisées, quelle que soit la durée de détention. Pour juger si les conditions du régime R.D.T. sont remplies, il faut examiner la situation au moment de la réalisation des actions ou parts. La condition de taxation du régime R.D.T. n'est exigée qu'à l'égard des plus-values réalisées à partir du 24 juillet 1991. Ne répondent pas à la condition de taxation, les titres de sociétés établies dans un paradis fiscal, de sociétés holding ou de sociétés de financement bénéficiant d'un régime fiscal de faveur, de sociétés d'investissement et de sociétés-écran déjà évoquées ci-avant. Par le terme «plus-values réalisées», il faut entendre toute plus-value sur titre, y compris celles obtenues par échange, donation et apport en société. L'exemption de la plus-value est intégrale et n'est plus soumise comme auparavant aux conditions de emploi et d'intangibilité, c'est-à-dire au maintien sur un compte distinct du passif.

— Parallèlement à cette exemption, à partir de l'exercice d'imposition 1992, les moins-values et les réductions de valeur sur actions ou parts ne sont plus déductibles fiscalement. Il en va de même, dès l'exercice d'imposition 1991, pour les réductions de valeur rattachées à un exercice comptable clôturé entre le 24 juillet et le 30 décembre 1991, et pour les moins-values si elles sont réalisées à partir du 24 juillet 1991.

Une exception est toutefois prévue lorsque la réduction de valeur est relative à une participation dans une société en liquidation. Dans ce cas, la réduction de valeur reste déductible dans la mesure où

mogen van de geliquideerde vennootschap lager is dan de door aandelen of delen vertegenwoordigde maatschappelijk kapitaal van de ontbonden vennootschap.

Deze regel is ook van toepassing op de buitenlandse filialen van Belgische vennootschappen die niet noodzakelijk eenzelfde juridisch stelsel van vereffening kennen. Om de minderwaarde ten belope van het kapitaal in aftrek te kunnen brengen volstaat het bij deze filialen het definitief karakter van de stopzetting van de activiteit door verdeling van het actief en het bedrag van het netto-maatschappelijk vermogen vast te stellen.

— Meerwaarden op aandelen (behalve deze van beleggingsvennootschappen) die meer dan vijf jaar in bezit waren, konden worden belast tegen een verminderd tarief dat gelijk was aan de helft van het normale tarief vennootschapsbelasting. Dit was ook het geval voor meerwaarden op materiële of immateriële vaste activa of op aandelen (behalve deze van beleggingsvennootschappen) die na de ontbinding van de vennootschap werden verwezenlijkt. Die verminderde belastingheffing wordt opgeheven voor de meerwaarden die vanaf 1 september 1991 worden verwezenlijkt. Voor de eerste soort meerwaarden omdat ze volledig vrijgesteld worden. Voor de tweede soort meerwaarden wordt het volle tarief gematigd door het niet verschuldigd zijn van de roerende voorheffing.

3. Fictieve roerende voorheffing

De coördinatiecentra genoten een aantal belangrijke voordelen:

1. *cost plus*-systeem (belasting in de vennootschapsbelasting op 8 pct. van de kosten zonder financiële en personeelslasten);

2. vrijstelling van roerende voorheffing bij coördinatiecentra op inkomsten van gelddeposito's en geen roerende voorheffing op de uitgekeerde dividenden, interesten van schuldvorderingen of leningen en *royalties* ingevolge concessie van immateriële goederen;

3. genot van een fictieve roerende voorheffing van 25/75, die boven op de netto uitgekeerde winst en de inkomsten van schuldvorderingen of leningen kwam.

Dit stelsel onderging de laatste twee jaar belangrijke wijzigingen:

— de fictieve roerende voorheffing op interesten met betrekking tot de vanaf 22 januari 1990 gesloten financieringsovereenkomsten werd verlaagd naar 10/90 (wet van 22 februari 1990);

— geen vrijstelling van roerende voorheffing meer op de inkomsten van schuldvorderingen of leningen waarvan de verkrijger een belastingplichtige is onderworpen aan de personenbelasting of de rechtspersonenbelasting (wet van 20 juli 1990);

l'avoir de la société liquidée est inférieur au capital social de la société dissoute représenté par ses actions ou parts.

Cette règle s'applique également aux filiales étrangères de sociétés belges qui ne connaissent pas nécessairement le même régime juridique de liquidation. Pour déduire la réduction de valeur jusqu'à concurrence du capital, il suffit d'établir le caractère définitif de la cessation d'activité par répartition de l'actif et de déterminer le montant de l'avoir social net.

— Les plus-values réalisées sur actions ou parts (à l'exception de celles relatives à des sociétés d'investissement) qui étaient détenues depuis plus de cinq ans, pouvaient bénéficier d'un taux de taxation égal à la moitié du taux ordinaire de l'impôt des sociétés. C'était également le cas pour les plus-values réalisées après dissolution de la société sur des immobilisations corporelles ou incorporelles sur actions (sauf celles des sociétés de placement). Pour les plus-values réalisées à partir du 1^{er} septembre 1991, le taux réduit disparaît. Pour la première catégorie de plus-values, tout simplement parce qu'elles sont intégralement immunisées. Pour la seconde, le taux plein est tempéré par la non-débit du précompte mobilier.

3. Précompte mobilier fictif

Les centres de coordination bénéficiaient de différents avantages fiscaux appréciables:

1. système de *cost plus* (établi à 8 p.c. des charges, à l'exception de celles relatives aux frais financiers et au personnel);

2. exemption de précompte mobilier sur les intérêts encaissés par le centre au titre de revenus de dépôts et sur les bénéfices distribués par le centre ainsi que sur les revenus de créances ou prêts ou des produits de la concession de biens mobiliers incorporels;

3. bénéfice d'un précompte mobilier fictif de 25/75 venant majorer le bénéfice net distribué et les revenus de créances ou prêts.

Ce régime a été modifié de manière importante ces deux dernières années:

— le précompte mobilier fictif est ramené à 10/90 sur les conventions portant intérêt conclues à partir du 22 janvier 1990 (loi du 22 février 1990);

— plus d'exonération de précompte mobilier sur les revenus de créances ou prêts dont le bénéficiaire est un contribuable soumis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des personnes morales (loi du 20 juillet 1990);

— de fictieve roerende voorheffing op dividenden werd vanaf 23 juli 1990 tot 10/90 beperkt (wet van 28 december 1990).

Nu wordt de fictieve roerende voorheffing tot nul verminderd — in geval van een reactivering omwille van de economische omstandigheden zal dit snel kunnen gebeuren bij in Ministerraad overlegd koninklijk besluit. De fictieve roerende voorheffing wordt niet — zoals vroeger aangekondigd — retroactief terugschroefd t.a.v. dividenden d.w.z. met betrekking tot kapitaalbrengen voor 24 juli 1991. De maatregel wordt enkel voor de toekomst toegepast.

Wat de lopende financieringscontacten betreft blijft de fictieve roerende voorheffing behouden, zowel wat de dividenden als wat de interesten betreft. Het gaat hier meer precies om:

— de interesten van schuldvorderingen of leningen die zijn verschuldigd ter uitvoering van vóór 24 juli gesloten overeenkomsten met vaste datum of die vóór die datum het voorwerp hebben uitgemaakt van een opnemings;

— de dividenden van het ingebracht kapitaal dat wordt gebruikt voor de financiering van investeringen ter uitvoering van vóór 24 juli 1991 gesloten overeenkomsten met vaste datum of die vóór die datum het voorwerp hebben uitgemaakt van een opnemings.

Onder overeenkomst moet worden verstaan: de overeenkomst die het centrum aangaat met de vennootschap die de investering doet. Het voordeel van de fictieve roerende voorheffing blijft in elk geval slechts behouden tot en met het laatste belastbaar tijdperk dat met de eerste erkenningsperiode van het coördinatiecentrum verband houdt, d.w.z. bij een tweede erkenningsperiode wordt in geen geval fictieve roerende voorheffing verleend.

Er werd duidelijk in de wettekst opgenomen dat het stelsel van de coördinatiecentra wordt verlengd. België wil alleszins grote buitenlandse groepen blijven aantrekken.

— Het ontwerp bevat eveneens een artikel ter bevestiging van het koninklijk besluit dat het gebruik van coördinatiecentra als thesauriebevak verhindert.

II. ALGEMENE BESPREKING

Een commissielid verwijst naar de permanentievoorwaarde om van de D.B.I.-aftrek te kunnen genieten. De Minister heeft in haar inleidende uiteenzetting opgemerkt dat volgens de Belgische wet de aandelen gedurende één jaar in volle eigendom moesten zijn. Volgens spreker is dit niet de juiste weergave van de wetsbepaling. Er was vereist dat de aandelen gedurende 2 opeenvolgende jaren op de balans van de onderneming moeten vermeld zijn. Dit onderscheid is belangrijk.

— le précompte mobilier fictif est également ramené à 10/90 sur les dividendes à partir du 23 juillet 1990 (loi du 28 décembre 1990).

Le précompte mobilier fictif est maintenant réduit à zéro, sous réserve d'une éventuelle réactivation nécessitée par les circonstances économiques et réalisable par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres. Le précompte mobilier fictif n'est cependant pas, contrairement à ce qui avait été annoncé, supprimé sur les dividendes, c'est-à-dire sur les apports en capital antérieurs au 24 juillet 1991. La mesure ne s'applique que pour le futur.

A l'égard des financements en cours, le précompte mobilier fictif est maintenu, tant pour les dividendes que pour les intérêts. Plus précisément, cela concerne:

— les intérêts de créances ou prêts dus en exécution de conventions conclues avant le 24 juillet 1991, avec date certaine, ou qui ont fait l'objet d'un prélèvement avant cette date;

— les dividendes rémunérant le capital apporté utilisé pour le financement d'investissements en exécution d'une convention avec date certaine, conclue avant le 24 juillet 1991, ou qui a fait, avant cette date, l'objet d'un prélèvement.

Par convention, on entend la convention qui lie le centre à la société qui réalise l'investissement. Le bénéfice du précompte mobilier fictif n'est en tout cas maintenu que jusqu'à la dernière période imposable de la première période d'agrément du centre de coordination, ce qui signifie la perte du bénéfice du précompte mobilier fictif pour la seconde période d'agrément.

La prolongation du régime des centres de coordination est précisée par voie légale, la Belgique voulant de toute façon maintenir une mesure attractive pour les grands groupes étrangers.

— Le projet de loi contient également un article confirmant l'arrêté royal qui empêche l'utilisation des centres de coordination comme S.I.C.A.V. de trésorerie.

II. DISCUSSION GENERALE

Un membre se réfère à la condition de permanence pour pouvoir bénéficier de la déduction R.D.T. Le Ministre a déclaré dans son exposé introductif que, selon la loi belge, il fallait avoir détenu les actions ou parts en pleine propriété pendant un an. Selon l'intervenant, ce n'est pas exactement ce qui est prévu par la loi. Il fallait que les actions ou parts aient figuré au bilan de l'entreprise pendant deux exercices successifs. La distinction est importante.

De Minister geeft toe dat dit de juiste weergave van de wet was.

Een lid vraagt zich af wat er met de huidige belastingvrije meerwaarden gebeurt.

De Minister antwoordt dat aan het systeem van de vrijgestelde reserves niet wordt geraakt: de onaantastbaarheidsvoorwaarde (het behouden op een afzonderlijke rekening van het passief) blijft hiervoor bestaan.

Een andere vraag betreft de belastingparadijzen.

Iedereen is het ermee eens dat de dividenden van vennootschappen in belastingparadijzen uitgesloten worden van het D.B.I.-stelsel. Hoe gaat de administratie echter controleren of dividenden die van dergelijke vennootschappen afkomstig zijn en die worden doorgesluisd door intermediaire holdings, ook worden uitgesloten?

Het geld kan via wel vijf intermediaire vennootschappen versast worden! Het lid pleit voor rechtszekerheid en vergelijkt deze procedure met « fiscale aids ».

De Minister antwoordt dat dit effectief een moeilijke controleopdracht wordt. Aan de belastingplichtige zal worden gevraagd van waar de inkomsten afkomstig zijn. De bedoeling is een preventieve maatregel in te bouwen. Trouwens, de rullingmogelijkheid wordt ook mogelijk.

Het lid meent dat het onmogelijk is de rulling voor elk probleem te instaureren. Dit zou een volledige nieuw op te richten administratie vergen.

Een commissielid verzoekt de Minister een evaluatie van de meer- en minderwaarden voor 1992 te geven zowel voor de hoofdmaatregel als voor de compensatiemaatregelen. Kan de Minister ook de evolutie voor 1993 en 1994 schetsen, met natuurlijk de nodige reserves?

Op die manier kan er worden beoordeeld of de compensatiemaatregelen al dan niet noodzakelijk zijn.

Spreeker meent dat de compensatiemaatregelen bij iedere fiscale wet die een vermindering van de fiscale druk betekende, steeds excessief waren.

Er werden zelfs teksten gestemd die een minderopbrengst voorzagen — doch in werkelijkheid een meeropbrengst opleverden — en die niettemin compensatiemaatregelen bevatten.

Le Ministre reconnaît que tel était bien le prescrit de la loi.

Un membre se demande ce qu'il advient des plus-values exonérées actuelles.

Le Ministre répond qu'il n'est pas touché au système des réserves immunisées: pour celles-ci, la condition d'intangibilité (le maintien sur un compte distinct du passif) subsiste.

Une autre question concerne les paradis fiscaux.

Tout le monde est d'accord sur le fait que les dividendes des sociétés établies dans les paradis fiscaux sont exclus du système des R.D.T. Mais comment l'administration va-t-elle contrôler si des dividendes provenant de telles sociétés et qui transitent par des holdings faisant écran, sont également exclus?

L'argent peut parfois transiter par cinq sociétés intermédiaires. L'intervenant plaide pour la sécurité juridique et qualifie cette procédure de « sida fiscal ».

Le Ministre répond qu'effectivement, le contrôle sera difficile. On interrogera le contribuable sur l'origine des revenus. Le but est de prévoir une mesure préventive. Du reste, le *ruling* devient également possible.

L'intervenant estime qu'il est impossible d'instaurer le système du *ruling* pour tous les problèmes. Cela nécessiterait de créer toute une nouvelle administration.

Un commissaire demande au Ministre de communiquer une évaluation des plus-values et des moins-values pour 1992, tant pour la mesure principale que pour les mesures compensatoires. Le Ministre pourrait-il également esquisser l'évolution pour 1993 et 1994, moyennant bien sûr les réserves qui s'imposent?

De cette manière, on pourrait se rendre compte si les mesures compensatoires sont nécessaires ou non.

L'intervenant estime que les mesures compensatoires à toute loi fiscale qui représentait une réduction de la pression fiscale, ont toujours été excessives.

On a même voté des textes qui prévoyaient une moins-value — mais ont en réalité généré une plus-value — et qui comportaient néanmoins des mesures de compensation.

De Minister geeft het volgende overzicht:

Begrotingsjaar 1992 (in miljarden franken)

1. Moeder-dochterrichtlijn:

a) afschaffing van de roerende voorheffing	— 12,35
b) vrijstellingspercentage van de D.B.I. verhoogd tot 95 pct.	— 2,94

Totaal — 15,29

2. Meer- en minderwaarden op aandelen:

a) minderwaarden niet-afrekbaar	11,02
b) afschaffing van het verminderd belastingtarief op meerwaarden	1,27

Totaal 12,29

3. Andere maatregelen:

a) afschaffing van de fictieve roerende voorheffing voor de coördinatiecentra	1,39
b) afschaffing van het verminderd belastingtarief op vereffeningsmeerwaarden	1,56

Totaal 2,95

Algemeen totaal — 0,05

Het bedrag van de afschaffing van de fictieve roerende voorheffing voor de coördinatiecentra werd verlaagd ten einde rekening te houden met het feit dat, in tegenstelling tot wat het begrotingsconclaaf heeft besloten, er voor de fictieve roerende voorheffing op dividenden nagenoeg dezelfde overgangsregeling wordt ingevoerd als die waarin men voor de intresten heeft voorzien (zulks betekent dat zij alleen voor nieuwe investeringen wordt afgeschaft).

Volgens een lid betreft de afschaffing van de roerende voorheffing een thesaurieprobleem en niet een inkomstenverlies aangezien het gaat over heffingen die gedurende 1 à 2 jaar ter beschikking van de Schatkist bleven alvorens te worden terugbetaald. De Staat verliest alleen de intresten op die sommen gedurende de betreffende periode.

Een lid dringt aan om de evolutie te kennen voor de jaren 1993 en 1994 aangezien de verliezen zich waarschijnlijk maar één keer zullen voordoen terwijl de inkomsten repetitief zijn. Zal het evenwicht tussen beide niet verloren gaan?

De Minister geeft toe dat de kosten van de afschaffing van de roerende voorheffing zich inderdaad voor het grootste deel slechts het eerste jaar zullen voordoen. Voor de volgende jaren zijn de kosten veel lager. Het volgende overzicht voor de jaren 1991 tot en met 1996 wordt medegedeeld:

Le Ministre donne l'aperçu suivant:

Exercice budgétaire 1992 (en milliards de francs)

1. Directive « sociétés mères et filiales »:

a) suppression du précompte mobilier	— 12,35
b) taux d'exemption des R.D.T. porté à 95 p.c.	— 2,95

Total — 15,29

2. Plus- et moins-values sur actions:

a) moins-values non déductibles	11,02
b) suppression du taux réduit sur plus-values	1,27

Total 12,29

3. Autres mesures:

a) suppression du précompte mobilier fictif pour les centres de coordination	1,39
b) suppression du taux réduit sur plus-values de liquidation	1,56

Total 2,95

Total général — 0,05

Le montant de la suppression du précompte mobilier fictif pour les centres de coordination a été revu à la baisse pour tenir compte du fait que, contrairement à ce qui avait été prévu au conclave budgétaire, le précompte mobilier fictif sur dividendes fait l'objet d'une disposition transitoire analogue à celle qui était prévue pour les intérêts (c'est-à-dire qu'il n'est supprimé que pour les investissements nouveaux).

Selon un membre, la suppression du précompte mobilier constitue un problème de trésorerie et n'entraîne aucune perte de recettes puisque les prélèvements en question sont restés pendant 1 à 2 ans à la disposition du Trésor avant d'être remboursés. L'Etat ne perd que les intérêts sur ces montants, pour la période concernée.

Un membre insiste pour connaître les prévisions pour les années 1993 et 1994, considérant que les pertes seront vraisemblablement non récurrentes alors que les revenus sont répétitifs. Ne risque-t-on pas de voir se rompre l'équilibre entre les deux?

Le Ministre admet que c'est surtout la première année que le coût de la suppression du précompte mobilier sera lourd. Pour les années suivantes, il sera sensiblement inférieur. Le Ministre communique les précisions suivantes pour les années 1991 à 1996:

*Totaal budgettaire weerslag van de maatregelen**Incidence budgétaire globale des mesures***I. Moeder-dochterondernemingen, minderwaarden en meerwaarden (in miljarden franken)****I. Mères-filiales, moins-values et plus-values (en milliards de francs)**

	R.V. — Pr. M.	D.B.I. — R.D.T.	Minderwaarden — Moins-values	Meerwaarden — Plus-values	Over het geheel — L'ensemble	
					Totale weerslag — Incidence globale	Bijkomende weerslag — Incidence complémentaire
1991	— 2,61	— 2,13	7,99	0,92	4,16	
1992	— 12,35	— 2,94	11,02	2,57	— 1,70	— 5,86
1993	— 8,67	— 3,98	14,92	1,71	3,98	5,67
1994	— 4,69	— 4,45	16,65	1,91	9,42	5,45
1995	— 3,10	— 4,45	16,65	1,91	11,01	1,59
1996	— 3,10	— 4,45	16,65	1,91	11,01	0,00

II. Andere maatregelen (in miljarden franken)**II. Autres mesures (en milliards de francs)**

	Afsch. F.R.V. — Suppr. Pr.m.F.	Investeringsaftrek — Deduction pour investissement	Percentage — Taux	Subtotaal — Sous-total
1991	0,24	0,0	0,0	0,24
1992	4,59	7,3	4,4	16,29
1993	7,39	7,3	— 0,6	14,09
1994	10,00	7,3	— 0,6	16,70
1995	12,39	7,3	— 0,6	19,09
1996	14,55	7,3	— 0,6	21,25
1997	15,35	7,3	— 0,6	22,05
1998	16,20	7,3	— 0,6	22,90

III. Over het geheel (in miljarden franken)**III. L'ensemble (en milliards de francs)**

	Over het geheel — L'ensemble	
	Totale weerslag — Incidence globale	Bijkomende weerslag — Incidence complémentaire
1991	4,40	4,40
1992	14,59	10,19
1993	18,07	3,48
1994	26,12	8,05
1995	30,10	3,98
1996	32,26	2,16
1997	33,06	0,80
1998	33,91	0,85

Een senator wenst te weten of de compensatiemaatregelen die nu voorzien zijn dezelfde zijn als deze beslist op het begrotingsconclaaf in juli 1991. Spreker meent dat het niet om dezelfde maatregelen gaat. Werd de budgettaire weerslag berekend van het niet-toepassen van de maatregelen van het begrotingsconclaaf? Op die manier zou het mogelijk zijn om de kostprijs van de huidige regeringsschuld enigszins te berekenen.

Un sénateur demande si les mesures compensatoires prévues maintenant sont les mêmes que celles qui avaient été décidées au cours du conclave budgétaire de juillet 1991. Il pense qu'il ne s'agit pas des mêmes mesures. A-t-on calculé l'incidence budgétaire de la non-application des mesures du conclave budgétaire? Il serait aussi possible en quelque sorte de calculer le coût de la crise gouvernementale actuelle.

Wat gebeurt er trouwens met de maatregelen die de Regering van plan was te treffen voor ondernemingen die, anticiperend op de wet van 22 december 1989, hebben ingespeeld op de aftrekbaarheid van verliezen in geval van opslorping?

Kan de Minister het belang van deze Europese richtlijn voor de Belgische ondernemingen schetsen?

Een commissielid sluit zich bij deze opmerkingen aan. De maatregelen waarvan de Regering — voorlopig — heeft afgezien betreffen de volgende onderwerpen:

- wijziging van artikel 24 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen;
- wijziging van artikel 250 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, dat over de inbreng in geld handelt;
- buiten werking stellen van de investeringsaftrek;
- wijziging van artikel 46 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen;
- anti-ontwikningsmaatregelen die erop gericht zijn de belastbare roerende inkomsten om te zetten in niet-belastbare inkomsten (verrichtingen van overdracht-wederoverdracht, swaps, toekennen van rente in de vorm van een optiepremie);
- toepassing van de richtlijn fusie-splitsing;
- afschaffing van de verlaagde tarieven voor de K.M.O.'s;
- wijziging van de wetgeving inzake belastingen niet-verblijfhouders (en van de belastingregeling van de *rent a star companies* die gebruikt worden door de niet-verblijfhoudende kunstenaars en sportlui).

Het lid wenst een raming van hetgeen de belastingplichtige kan uitsparen door het verdwijnen van de Regering.

De Minister geeft de volgende cijfers:

- wijziging van artikel 24 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen: niet berekenbaar;
- wijziging van artikel 250 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen: niet berekenbaar;
- buitenwerkingstelling van de investeringsaftrek: 7,3 miljard frank;
- wijziging van artikel 46 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen: niet berekenbaar;
- anti-swapmaatregelen: niet berekenbaar;
- toepassing van de richtlijn fusie-splitsing: niet berekenbaar;
- afschaffing van de verlaagde tarieven voor de K.M.O.'s: niet berekend (zie *infra*);
- wijziging van de wetgeving inzake belasting der niet-verblijfhouders: niet berekenbaar.

L'on peut, du reste, se demander ce qu'il advient des mesures que le Gouvernement avait l'intention de prendre, concernant les entreprises qui, anticipant sur la loi du 22 décembre 1989, ont réagi dans la perspective de la déductibilité de certaines pertes en cas d'absorption?

Le Ministre peut-il donner une idée de l'importance de la directive européenne en question pour les entreprises belges?

Un commissaire appuie ces observations. Les mesures auxquelles le Gouvernement a — provisoirement — renoncé concernent les points suivants:

- modification de l'article 24 du Code des impôts sur les revenus;
- modification de l'article 250 du Code des impôts sur les revenus visant les apports en espèces;
- « mise à zéro » de la déduction pour investissements;
- modification de l'article 46 du Code des impôts sur les revenus;
- mesures anti-évasion visant à convertir des revenus mobiliers taxables en revenus non imposables (opérations de cession-rétrocession, swaps, octroi d'un intérêt sous la forme d'une prime d'option);
- application de la directive fusion-scission;
- suppression des taux réduits pour les P.M.E.;
- modification de la législation en matière d'impôt des non-résidents (et du régime de taxation des *rent a star companies* employées par les artistes et sportifs non résidents).

Le membre souhaite avoir une estimation de ce que le contribuable a pu épargner par la disparition du Gouvernement.

Le Ministre donne les chiffres suivants:

- la modification de l'article 24 du Code des impôts sur les revenus: non évaluable;
- la modification de l'article 250 du Code des impôts sur les revenus: non évaluable;
- la « mise à zéro » de la déduction pour investissements: 7,3 milliards de francs;
- la modification de l'article 46 du Code des impôts sur les revenus: non évaluable;
- les mesures anti-swaps: non évaluable;
- l'application de la directive fusion-scission: non évaluable;
- la suppression des taux réduits pour les P.M.E.: non évalué (voir *infra*);
- la modification de la législation en matière d'impôt des non résidents: non évaluable.

De Minister onderstreept nog dat de Regering niet van plan was de verlaagde tarieven voor de K.M.O.'s af te schaffen. De Hoge Raad van Financiën heeft de afschaffing van alle verlaagde tarieven voor de vennootschapsbelasting geraamd op 8,95 miljard frank (verslag mei 1991).

Wat betreft de kostprijs van het niet-toepassen van de compensatiemaatregelen die eerst wel waren voorzien, onderlijnt de Minister dat de richtlijn wel een onmiddellijk effect heeft doch we kunnen ons vragen stellen over de juiste draagwijdte ervan.

De richtlijn stelt zeer strikte regels vast over de betrekkingen tussen ondernemingen opgericht in de E.E.G. en Belgische ondernemingen.

Een van de eerste en belangrijkste vragen was dan ook wat er gebeurt indien zowel de moedermaatschappij als de dochteronderneming in België, zijn opgericht. De bepalingen inzake het verbod tot discriminatie zouden kunnen worden toegepast indien de richtlijn niet tot deze ondernemingen wordt uitgebreid.

De budgettaire weerslag is dus moeilijk te becijferen.

Over de ondernemingen die genieten van de fictieve roerende voorheffing, verklaart de Minister dat met deze ondernemingen akkoorden werden afgesloten. Dit dossier wordt nu beheerd door de Thesaurie omdat de terugbetaling van de fictieve roerende voorheffing onderworpen is aan een tijdsbepaling. Er is dit jaar geen terugbetaling van fictieve roerende voorheffing; in 1992 en 1993 wordt de fictieve roerende voorheffing omgezet in lineaire obligaties.

De ondernemingen die geanticipeerd hadden op de bepalingen van de wet van 22 december 1989 m.b.t. de aftrekbaarheid van verliezen, blijven onderworpen aan de regel van de « afschrijving » van verliezen, d.w.z. zij kunnen niet meer dan 20 pct. aftrekken van het totaal van de overgedragen verliezen. Om dit juist te evalueren moet elk dossier afzonderlijk worden beoordeeld, hetgeen praktisch zeer moeilijk is.

Een lid heeft de maatregelen opgesomd waarvan de Regering voorlopig heeft afgezien. De Minister stipt aan dat bij de opsomming één maatregel over het hoofd werd gezien, namelijk de inbreng van activa.

Op vraag van een commissielid bevestigt de Minister dat de richtlijn inzake D.B.I. van toepassing is op elke dochteronderneming, waar ook gevestigd: in België, in één van de landen van de E.E.G. of erbuiten. Een moedermaatschappij heeft er dus geen enkel belang meer bij de zetel van haar dochteronderneming te verplaatsen wat de roerende voorheffing op dividenduitkering betreft. Er is wel één nuance inzake roerende voorheffing: de afhouding bij de bron voor roerende voorheffing is alleen van toepassing indien beide ondernemingen in België zijn gevestigd of wan-

Le Ministre souligne encore que le Gouvernement n'envisageait pas la suppression des taux réduits pour les P.M.E. Le Conseil supérieur des finances évalue la suppression de tous les taux réduits de l'impôt des sociétés à 8,95 milliards de francs (rapport mai 1991).

Si, en ce qui concerne le coût de la non-application des mesures compensatoires qui étaient prévues initialement, le Ministre souligne que la directive a bien un effet immédiat, l'on peut néanmoins s'interroger sur leur portée exacte.

La directive fixe des règles très strictes concernant les relations entre les entreprises établies au sein de la C.E.E. et les entreprises belges.

L'une des premières et des plus importantes questions était dès lors de savoir ce qu'il arrive lorsque et la société mère et la société filiale sont établies en Belgique. Les dispositions relatives à l'interdiction de toute discrimination sont applicables si l'on n'étend pas la directive à ces entreprises.

L'incidence budgétaire est donc difficile à chiffrer.

Quant aux entreprises qui bénéficient du précompte mobilier fictif, le Ministre déclare que des accords ont été conclus avec elles. Ce dossier est géré actuellement par la Trésorerie, parce que le remboursement du précompte mobilier fictif est soumis à terme. Il n'y a aucun remboursement de précompte mobilier fictif cette année; en 1992 et 1993, le précompte mobilier fictif sera converti en obligations linéaires.

Les entreprises qui ont anticipé sur les dispositions de la loi du 22 décembre 1989 en ce qui concerne la déductibilité des pertes restent soumises à la règle de l'« amortissement » des pertes, c'est-à-dire qu'elles ne peuvent pas déduire plus de 20 p.c. du total des pertes reportées. Pour pouvoir évaluer cela plus précisément, il faut examiner chaque dossier séparément, ce qui est très difficile dans la pratique.

Un membre a énuméré les mesures auxquelles le Gouvernement a provisoirement renoncé. Le Ministre souligne qu'il manque dans cette énumération la mesure relative à l'apport d'actifs.

En réponse à la question posée par un commissaire, le Ministre confirme que la directive en matière de R.D.T. s'applique à toute filiale, qu'elle soit établie en Belgique, dans un Etat membre de la C.E.E. ou en dehors du territoire de celle-ci. En ce qui concerne le précompte mobilier sur bénéfices distribués, une société mère n'a dès lors plus aucun intérêt à déplacer le siège de sa filiale. Il faut toutefois apporter une nuance en matière de précompte mobilier: la retenue à la source ne s'applique que si les deux entreprises sont établies en Belgique ou si la société mère est éta-

neer de moedermaatschappij gevestigd is in de E.E.G. en de dochteronderneming in België. De minimum-participatieregeling van 25 pct. blijft bestaan.

De holdingmaatschappijen met dochterondernemingen gevestigd in de E.E.G. worden dus bevoordeligd. De uitbreiding van de afhouding aan de bron speelt niet wanneer bijvoorbeeld de moedermaatschappij in Oostenrijk is opgericht.

Het belang van de richtlijn voor de holdingmaatschappijen is dat de stroom van de dividenduitkeringen naar de moedermaatschappij minder zal kosten. De andere landen van de E.E.G. worden ook verplicht hun afhouding bij de bron te schrappen.

Een commissielid verwijst naar de bijlage bij de richtlijn waarin de lijst van vennootschappen is opgenomen waarop de richtlijn van toepassing is. Voor België gaat het om de naamloze vennootschappen, de commanditaire vennootschappen op aandelen en de besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid. Geldt de richtlijn dan niet voor de coöperatieven?

De Minister beklemtoont dat het nieuwe stelsel van de D.B.I. van toepassing is op alle vormen van Belgische handelsvennootschappen, hierbij inbegrepen de coöperatieven. Indien de moedermaatschappij en de dochteronderneming beiden in België gevestigd zijn en de dochteronderneming een coöperatieve vennootschap is, dan stelt er zich geen probleem: er is vrijstelling van roerende voorheffing op de dividenduitkering.

De lijst zal wel strikt worden toegepast ingeval de dividenden worden uitgekeerd van een Belgische dochteronderneming naar een buitenlandse moedermaatschappij: er zal geen vrijstelling van afhouding bij de bron worden toegepast voor coöperatieve vennootschappen.

Dit blijkt uit het ontwerp van koninklijk besluit dat voorligt ter ondertekening.

Het voorliggende ontwerp van wet spitst zich op 3 punten toe, te weten: het stelsel van de D.B.I.'s, de meer- en minderwaarden en de opheffing van de fictieve roerende voorheffing op de door de coördinatiecentra uitbetaalde intresten en dividenden.

Het vierde punt dat bestaat in de vrijstelling van roerende voorheffing, wordt bij koninklijk besluit geregeld in toepassing van het huidige artikel 170 van het Wetboek van inkomstenbelasting.

Een commissielid vraagt zich af waarom de commanditaire vennootschap niet is opgenomen.

De Minister meent dat deze vraag eerder aan de Europese Commissie moet gesteld worden. De Commissie is waarschijnlijk uitgegaan van courante vennootschapsvormen die compatibel zijn met vennootschapsvormen in de verschillende landen van de E.E.G.

blie dans un des Etats membres de la C.E.E. et la filiale en Belgique. La règle de la participation minimale de 25 p.c. est maintenue.

Les sociétés holdings ayant des filiales établies dans un Etat membre de la C.E.E. sont dès lors favorisées. L'extension de la retenue à la source ne joue pas si, par exemple, la société mère a été constituée en Autriche.

Pour les sociétés holdings, l'intérêt de la directive réside dans le fait que le flux des dividendes vers la société mère coûtera moins cher. Les autres Etats membres de la C.E.E. sont aussi obligés de supprimer leur retenue à la source.

Un commissaire se réfère à la liste des sociétés auxquelles la directive est applicable, laquelle figure en annexe à la directive. Pour la Belgique, il s'agit des sociétés anonymes, des sociétés en commandite par actions, des sociétés privées à responsabilité limitée. La directive ne s'applique-t-elle donc pas aux coopératives?

Le Ministre souligne que le nouveau régime des R.D.T. est applicable à toutes les formes de sociétés commerciales belges, y compris les coopératives. Si la société mère et la filiale sont toutes deux établies en Belgique et que la filiale est une société coopérative, aucun problème ne se pose: il y a exemption de précompte mobilier sur la distribution de dividendes.

La liste sera appliquée strictement en cas de distribution des dividendes d'une société filiale belge à une société mère étrangère: on n'appliquera pas d'exemption de retenue à la source aux sociétés coopératives.

C'est ce qui ressort du projet d'arrêté royal actuellement soumis à signature.

Le projet de loi en discussion se concentre sur trois points, à savoir: le régime des R.D.T., les plus-values et moins-values et la suppression du précompte mobilier fictif sur les intérêts et dividendes versés par les centres de coordination.

Le quatrième point, qui consiste dans l'exemption de précompte mobilier, est réglé par arrêté royal, en application de l'article 170 actuel du Code des impôts sur les revenus.

Un commissaire se demande pour quelle raison la société en commandite n'a pas été incluse dans le projet.

Le Ministre estime qu'il faudrait plutôt poser cette question à la Commission européenne. Celle-ci est probablement partie de formes courantes de sociétés, qui sont compatibles entre elles dans les différents pays de la C.E.E.

Het commissielid stelt zich dan de vraag of door het feit dat deze vennootschapsvorm in Belgisch recht wordt behouden, er geen poort wordt geopend. Het lid is er zich wel van bewust dat de commanditaire vennootschap niet veel succes kent vooral gelet op de onbeperkte aansprakelijkheid van de aandeelhouders.

De Minister antwoordt dat inzake D.B.I. het voorliggende ontwerp van wet alle vennootschapsvormen viseert.

Het verzaken aan de afhouding bij de bron betekent een verlies voor de Schatkist. Zolang het om dividenden gaat die in België worden uitgekeerd, kost de maatregel niets in definitieve termen. Het is alleen een probleem van report. Er was dus geen budgettair bezwaar om geen onderscheid te maken, omdat zoals reeds gezegd, er werd geopteerd om te zorgen voor geen discriminatie tussen de Belgische vennootschappen.

Voor de vennootschappen die in het buitenland werden opgericht, verplicht de lijst, opgesteld door de Europese Commissie, ons vrijstellingen te voorzien voor de vennootschapsvormen die in de lijst zijn opgenomen.

Om budgettaire redenen heeft de Regering beslist zich dan ook aan deze lijst te houden.

Het ware misschien logisch geweest alle buitenlandse vennootschappen onderworpen aan een belasting analoog aan de Belgische vennootschapsbelasting te viseren doch de Europese Commissie heeft dit niet gedaan.

De Minister voegt eraan toe dat het misschien interessant is te onderzoeken of deze maatregel uitgebreid kan worden naar landen buiten de E.E.G. op basis van het wederkerigheidsbeginsel.

III. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Artikel 1

Een commissielid vraagt meer uitleg bij artikel 1, F, dat een bepaling toevoegt aan artikel 250*bis* van het Wetboek van Inkomstenbelastingen.

De Minister legt uit dat het voormelde artikel 250*bis* voorziet in de mogelijkheid voor de belastingplichtige om vooraf de instemming van de administratie te vragen (een « *ruling* ») met een verrichting die door de belastingplichtige wordt overwogen.

Door de inwerkingtreding van de nieuwe regeling uit te stellen tot de « *ruling* » van kracht wordt, vervielen een aantal bepalingen inzake D.B.I.

L'intervenant se demande dès lors si le maintien en droit belge de cette forme de société n'ouvre pas une porte. Il se rend bien compte que la société en commandite ne connaît guère de succès, surtout en raison de la responsabilité illimitée des actionnaires.

Le Ministre répond qu'en matière de R.D.T. le projet de loi à l'examen vise toutes les formes de société.

La renonciation à la retenue à la source entraîne une perte pour le Trésor. Tant qu'il s'agit de dividendes distribués en Belgique, la mesure n'entraîne aucun coût en termes définitifs. C'est un simple problème de report. Il n'y avait donc pas d'inconvénient sur le plan budgétaire à ce qu'aucune distinction ne soit établie puisque comme nous l'avons déjà souligné, on a opté pour une non-discrimination entre sociétés belges.

Quant aux sociétés constituées à l'étranger, la Commission européenne nous oblige à prévoir des exemptions pour les formes de sociétés figurant dans la liste.

Pour des raisons budgétaires, le Gouvernement a donc décidé de s'en tenir à cette liste.

Peut-être eût-il été logique de viser toutes les sociétés étrangères soumises à un impôt analogue à l'impôt belge des sociétés, mais telle n'est pas la voie qu'a suivie la Commission européenne.

Le Ministre ajoute qu'il pourrait être intéressant d'examiner si cette mesure peut être étendue à des pays situés en dehors du territoire de la C.E.E., sur la base du principe de réciprocité.

III. DISCUSSION DES ARTICLES

Article 1^{er}

Un commissaire demande des précisions au sujet de l'article 1^{er}, F, qui insère une disposition complémentaire à l'article 250*bis* du Code des impôts sur les revenus.

Le Ministre explique que l'article 250*bis* précité permet de demander à l'Administration un accord préalable — un *ruling* — sur une opération envisagée par le contribuable.

En retardant l'entrée en vigueur du nouveau régime jusqu'au moment où le *ruling* est mis en place, il y avait toute une série de dispositions en matière de R.D.T. qui tombaient.

Artikel 250bis is nog niet van toepassing omdat vooraf een koninklijk besluit moet worden goedgekeurd dat de wijze bepaalt waarop de rullingprocedure georganiseerd zal worden.

Een ander commissielid wijst ook op de mogelijkheid voor de belastingplichtige tot het bekomen van een voorafgaand akkoord van de Administratie van de directe belastingen over het feit dat de inkomsten van aandelen of delen waarvoor hij de aftrek als definitief belaste inkomsten vraagt, wel degelijk beantwoorden aan de taxatievoorwaarden vermeld in de wet. Geldt deze « rullingpraktijk » voor de drie categorieën van landen en/of vennootschapstypes, gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* van 24 augustus 1991?

De Minister beklemtoont dat de « rullingpraktijk » in geen geval zal worden toegepast voor de inkomsten afkomstig van de landen of de vennootschappen van de landen die vermeld zijn in de lijsten I. A en II en in de lijst I. B. die de Administratie heeft bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* (*Belgisch Staatsblad* van 24 augustus 1991, blz. 18431).

Indien nodig zal de lijst worden aangepast wat neerkomt op het toestaan van een ruling die niet beperkt blijft tot een individueel geval, maar geldt voor alle belastingplichtigen die zich in dezelfde omstandigheden bevinden. Dit is ingegeven door de wil van de Regering om de rechtszekerheid van de belastingplichtigen te waarborgen. Dit zal via een bericht in het *Belgisch Staatsblad* ter kennis van het publiek worden gebracht.

Het volgende amendement wordt ingediend:

« In artikel 1, A, 3^o, dat artikel 111, § 2, tweede lid, van het Wetboek der inkomstenbelastingen vervangt, in het 4^o, het woord « vennootschap » te vervangen door het woord « holding. »

Verantwoording

De bepaling die de belastingvoorwaarde verstrengt is zeer ruim, daar ze alle vennootschappen beoogt die in het buitenland gevestigd zijn: ten opzichte van hen wordt een regeling van vaste deelneming ingevoerd.

Dat wettelijk vermoeden is onaanvaardbaar. Het zal daarenboven de diensten die zich moeten bezighouden met het toestaan van de in artikel 1, F, bepaalde « rulings » heel wat meer werk bezorgen.

Het lijkt raadzaam de maatregelen te beperken tot de buitenlandse holdings die een bemiddelaarsrol spelen voor de uitbetaling van dividenden.

Dat is het doel van het amendement op artikel 1, A.

L'article 250bis n'est pas encore d'application puisqu'il faut préalablement prendre un arrêté royal qui détermine la façon dont la procédure de *ruling* sera organisée.

Un autre commissaire relève la possibilité pour le contribuable d'obtenir l'accord préalable de l'administration des contributions directes sur le fait que les revenus d'actions ou de parts pour lesquels il demande la déduction à titre de revenus définitivement taxés, répondent effectivement aux conditions de taxation mentionnées dans la loi. Cette « pratique du ruling » s'applique-t-elle aux trois catégories de pays et/ou de types de société, publiées au *Moniteur belge* du 24 août 1991?

Le Ministre souligne que la « pratique du ruling » ne s'appliquera en aucun cas aux revenus en provenance des pays ou des sociétés des pays figurant dans les listes I. A. et II et dans la liste I. B., que l'administration a publiées au *Moniteur belge* (*Moniteur belge* du 24 août 1991, p. 18431).

Si nécessaire, la liste sera adaptée, ce qui équivaut à accorder un *ruling* qui ne se limite pas à un cas individuel, mais qui vaut pour tous les contribuables se trouvant dans la même situation. Cela est motivé par la volonté du Gouvernement d'assurer la sécurité juridique du contribuable puisqu'une publication au *Moniteur* est portée à la connaissance de tous.

L'amendement suivant est déposé:

« A l'article 1^{er}, A, 3^o, du projet remplaçant l'article 111, § 2, C.I.R. insérer dans le 4^o, le mot *holding* entre les mots « société » et « établie. »

Justification

La disposition renforçant la condition de taxation est très large en ce sens qu'elle vise toutes les sociétés établies à l'étranger en instaurant à leur endroit un régime de permanence.

Cette suspicion légale est inacceptable; elle aura en outre pour effet d'entraîner un surcroît de travail pour les services qui devront s'occuper de l'octroi des « rulings » prévus par l'article 1^{er}, F.

Il paraît utile de limiter les mesures aux seules sociétés holding étrangères qui jouent un rôle intermédiaire pour le paiement de dividendes.

Tel est l'objet de l'amendement à l'article 1^{er}, A.

De Minister antwoordt dat het amendement strekkende tot wijziging van artikel 1, A, 3°, het begrip vennootschap wil beperken tot de holdings, wat niet strookt met het doel van dit ontwerp. De Regering vraagt dit amendement te verwerpen.

Een tweede amendement luidt als volgt:

« Het 2° van artikel 1, C) te vervangen door de woorden « § 2 en § 4 worden opgeheven. »

Verantwoording

De richtlijn « moeder-dochterondernemingen » die door dit ontwerp in het Belgisch recht wordt omgezet, bepaalt dat op de dividenden van een dochteronderneming geen belasting verschuldigd is door de moederonderneming, behalve ten belope van 5 pct., een percentage dat geacht wordt overeen te stemmen met de daaraan verbonden lasten.

De bepaling van artikel 113, § 4, van het Wetboek der Inkomstenbelastingen, die de vrijstelling van de D.B.I. beperkt tot het bedrag van de winst van het belastbare tijdperk, is niet in overeenstemming met bedoelde richtlijn daar zij correlatief het eventuele recupereerbare verlies beperkt.

De vrijstelling is dus niet gewaarborgd in het geval van een verlieslijdende vennootschap of in het geval van een vennootschap waarvan de winst lager ligt dan de geïnde D.B.I.

Die bepaling moet dus worden opgeheven om de correcte toepassing van de richtlijn te waarborgen en om de overdracht van de niet-afgetrokken D.B.I. naar latere belastbare tijdperken te organiseren.

Door anders te handelen dreigt België zich te moeten verantwoorden voor het Europese Hof in zaken waarvan de afloop bij voorbaat bekend is.

Daarenboven zij opgemerkt dat in de Franse regeling de bedoelde beperking niet bestaat, daar de dividenden op het niveau van de belastbare grondslag in beginsel worden uitgesloten.

De Minister wijst erop dat, volgens de Regering, de richtlijn niet de verplichting oplegt om de overschotten van de D.B.I.'s over te dragen. D.B.I.-overschotten zijn vaak te verklaren door de aanzienlijke lasten aangegaan om de aankoop van participaties te financieren waardoor bij wijze van D.B.I. aftrekbare dividenden ontstaan. In tegenstelling tot wat onze buurlanden te bieden hebben, is de Belgische wetgeving op dat punt zeer liberaal. Kortom, de financieringskosten blijven volkomen aftrekbaar, doch de aftrek van D.B.I.'s wordt beperkt tot het bedrag van het resultaat dat overblijft na de derde operatie zonder overdracht van de D.B.I.-overschotten.

De Minister vraagt het amendement te verwerpen.

Le Ministre répond que l'amendement visant à modifier l'article 1^{er}, A, 3°, tend à restreindre la notion de société aux seules sociétés holding, ce qui n'est pas l'objectif poursuivi. Le Gouvernement demande le rejet de cet amendement.

Un deuxième amendement est libellé comme suit:

« Remplacer le 2° de cet article par les mots « les §§ 2 et 4 sont abrogés. »

Justification

La directive « mère-filiales » qui est introduite en droit belge par le présent projet prévoit que les dividendes provenant d'une filiale ne peuvent faire l'objet d'une taxation dans le chef de la société mère, sauf à concurrence de 5 p.c. censés correspondre aux charges y afférentes.

La disposition de l'article 113, § 4, du Code des impôts sur les revenus, qui limite l'exemption des R.D.T. au bénéfice de l'exercice n'est pas conforme à la susdite directive en ce sens qu'elle limite corrélativement la perte éventuellement récupérable.

L'exemption n'est dès lors pas assurée dans le cas d'une société en perte ou dont les bénéfices sont inférieurs aux R.D.T. encaissés.

Il convient dès lors d'abroger ladite disposition pour assurer parfaitement l'application de la directive et organiser le report sur les exercices ultérieurs des R.D.T. non déduits.

Agir autrement risque d'entraîner la Belgique dans des recours devant la Cour européenne dont l'issue ne fait aucun doute.

A remarquer en outre que dans le régime français, la limitation en cause n'existe pas, les dividendes étant exclus au niveau de la base imposable en principe.

Le Ministre souligne que le Gouvernement a estimé que la directive n'impose pas le report des R.D.T. excédentaires. Une situation excédentaire en matière de R.D.T. est bien souvent explicable par des charges importantes supportées pour financer l'acquisition des participations générant les dividendes déductibles au titre R.D.T. La législation belge est sur ce point, contrairement à nos voisins, très libérale. En bref, les frais de financement restent totalement déductibles, mais la déduction des R.D.T. est limitée au montant du résultat subsistant après la troisième opération sans report des R.D.T. excédentaires.

Le Ministre demande de rejeter cet amendement.

Een lid verwondert er zich over dat de Raad van State geen advies heeft gegeven m.b.t. dit punt.

Het eerste amendement wordt verworpen met 13 stemmen tegen 1.

Het tweede amendement wordt verworpen met 14 stemmen tegen 1.

Artikel 1 wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 2

De Minister verduidelijkt dat de hervormingswet van 7 december 1988 een wijziging inhield m.b.t. het aftrekpercentage van de definitief belaste inkomsten, met name tot 95 p.c. en 90 p.c. Het desbetreffende artikel (artikel 30) van deze wet wordt nu opgeheven.

Artikel 2 wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 3

De Minister verduidelijkt dat artikel 3, A, handelt over de opheffing van artikel 36 van het Wetboek van de Inkomstenbelasting dat sinds de wet van 22 december 1989 voorzag in een vrijstellingsregime op verwezenlijkte meerwaarden op aandelen mits wederbelegging van de verkoopprijs en mits boeking van de meerwaarde op een afzonderlijke rekening van het passief.

Vanaf het aanslagjaar 1992 worden deze meerwaarden vrijgesteld zonder de hierboven genoemde voorwaarden.

Volgens een lid moeten de bestaande vrijgestelde meerwaarden op een afzonderlijke rekening van het passief blijven staan.

De Minister bevestigt deze stelling en verwijst naar de overgangsbepaling vervat in artikel 10, § 1, van het voorliggende ontwerp van wet.

Voor een onder het oude regime gerealiseerde meerwaarde die volledig werd wederbelegd en geboekt op een afzonderlijke rekening en wanneer deze rekening nu wordt gedebiteerd om de meerwaarde uit te keren, wordt de meerwaarde belast aan het vennootschapstarief verminderd tot de helft. De Minister noemt dit een kwestie van juridische zekerheid.

Een lid vraagt zich af wat er dan gebeurt indien het dividend gevoegd wordt bij het kapitaal.

De Minister stipt aan dat er in dat geval nu geen aanleiding is tot onmiddellijke taxatie.

Volgens het lid zou er kunnen overwogen worden een bepaling te voorzien die zou uitnodigen tot bijvoeging bij het kapitaal. Dit zou de zaken vereenvoudigen en derden zouden betere garanties krijgen.

Un commissaire s'étonne que le Conseil d'Etat n'ait pas donné d'avis concernant ce point.

Le premier amendement est rejeté par 13 voix contre 1.

Le second amendement est rejeté par 14 voix contre 1.

L'article 1^{er} est adopté par 14 voix contre 1.

Article 2

Le Ministre explique que la loi de réforme du 7 décembre 1988 comportait une modification de la quotité déductible des revenus définitivement taxés, laquelle passait de 95 p.c. à 90 p.c. L'article qui s'y rapportait (article 30) de ladite loi est maintenant abrogé.

L'article 2 est adopté par 14 voix contre 1.

Article 3

Le Ministre explique que l'article 3, A, porte sur l'abrogation de l'article 36 du Code des impôts sur les revenus, qui prévoyait, depuis l'entrée en vigueur de la loi du 22 décembre 1989, un régime d'immunité sur les plus-values réalisées sur actions, moyennant le emploi du prix de réalisation et dans la mesure où la plus-value était portée à un compte distinct du passif.

A partir de l'exercice d'imposition 1992, ces plus-values sont immunisées sans que les conditions susvisées soient applicables.

D'après un membre, les plus-values immunisées existantes doivent être maintenues à un compte distinct du passif.

Le Ministre confirme cette thèse et renvoie à la disposition transitoire figurant à l'article 10, § 1^{er}, du projet de loi en discussion.

Dans le cas d'une plus-value qui a été réalisée sous l'ancien régime et qui a été réemployée intégralement et portée à un compte distinct, si ce compte est débité pour la distribution de la plus-value, celle-ci est imposée au taux des sociétés, réduit de moitié. Le Ministre en fait une question de sécurité juridique.

Un commissaire se demande ce qu'il en est lorsque le dividende est ajouté au capital.

Le Ministre relève que dans ce cas, il n'y a actuellement pas lieu à taxation immédiate.

D'après l'intervenant, on pourrait envisager de prévoir une disposition qui inciterait à une adjonction au capital. Cela simplifierait les choses et les tiers obtiendraient de meilleures garanties.

Artikel 3 wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 4

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen en wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 5

Een algemene opmerking van een lid betreft de gebruikte terminologie.

Wat de interesten betreft, is het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (F.B.B.) op dit ogenblik beperkt tot het bedrag van de werkelijk in het buitenland geïnde belasting. De afkorting F.B.B. blijft alleen behouden voor internationale overeenkomsten tot voorkoming van dubbele belasting die ernaar verwijzen. Doet men er niet beter aan dat begrip zonder meer op te geven. Het is immers alleen nog in naam forfaitair, omdat de aftrek in bijna alle gevallen geschiedt volgens de werkelijk betaalde belasting? Voorts is het ook zo dat de afkorting F.G.B.B. een ongunstige bijklank heeft.

Spreeker vindt dat een belangrijke vraag omdat de Regering positieve resultaten verwacht van de toepassing van de richtlijn, vooral wanneer het erop aankomt ons land aantrekkelijker te maken.

Kan de Minister mededelen welke inkomsten uit aandelen of delen nog in aanmerking komen?

Volgens de Minister klopt het dat het forfaitair gedeelte niet meer geldt voor de interesten, maar nog steeds blijft bestaan voor de retributies, dat wil zeggen de *royalties*.

Het lid merkt op dat men er nu moet op wijzen dat het algemeen begrip van zes jaar geleden, dat uitermate ruim en gunstig was, nu niet meer geldt, omdat alleen de *royalties* thans een voorkeursbehandeling genieten. Kan men daarom niet het best de naam veranderen om in de toekomst elke verwarring te voorkomen?

Het volgende amendement wordt ingediend:

« Het bepaalde onder letter C van dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting moet blijven om dubbele belasting te doen verdwijnen.

De ontwerp-bepaling streeft zulks na voor aandelen of delen.

L'article 3 est adopté par 14 voix contre 1.

Article 4

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 14 voix contre 1.

Article 5

Un observation générale d'un membre porte sur la terminologie employée.

La quotité forfaitaire d'impôt étranger (Q.F.I.E.) est actuellement limitée pour les intérêts à l'impôt réellement perçu à l'étranger. Le vocable Q.F.I.E. n'est maintenu que pour les besoins des conventions internationales (évitant la double imposition) qui y font référence. Ne conviendrait-il pas d'abandonner cette notion qui n'a plus de forfaitaire que le nom puisque les déductions sont pratiquement toujours faites en fonction des impôts réellement payés? De plus le mot Q.F.I.E. comporte une connotation négative.

Cette question lui paraît importante puisque le Gouvernement espère des résultats positifs de l'application de la directive, notamment en rendant la Belgique de nouveau plus attrayante.

Le Ministre peut-il indiquer quels revenus d'actions ou de parts entreront encore en considération?

Le Ministre déclare qu'en effet le forfait ne s'applique plus pour les intérêts, mais il existe toujours pour les redevances, c'est-à-dire les *royalties*.

Le membre souligne que puisqu'il s'agit maintenant d'un traitement privilégié appliqué aux *royalties*, il convient de préciser que la notion générale d'il y a six ans, qui était excessivement large et généreuse, n'est plus d'application. Dès lors, ne faut-il pas changer le nom pour éviter toute confusion future?

Un membre dépose l'amendement suivant:

« Supprimer le texte proposé à la lettre G de cet article. »

Justification

La Q.F.I.E. est nécessaire pour assurer l'élimination de la double imposition.

La disposition du projet a pour objet de la supprimer pour les actions ou parts.

De wijziging aangebracht op het stuk van de D.B.I. beperken zeer sterk het aantal gevallen waarin het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting toepassing krijgt. Deze toepassing is immers beperkt tot de werkelijk geïnde buitenlandse belasting.

Om al die redenen kan men het best het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting behouden voor de vrij zeldzame inkomsten uit aandelen of delen die daarvoor nog in aanmerking komen.

De Minister antwoordt dat artikel 187 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen het voordeel van het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting afhankelijk maakt van het al dan niet onderworpen zijn van het inkomen aan een buitenlandse belasting die vergelijkbaar is met de Belgische inkomstenbelasting; het gaat concreet om een belastingvoorwaarde. In de administratieve praktijk werd die voorwaarde echter niet gecontroleerd voor de dividenden. Wat de grond van de zaak betreft ziet de Minister geen enkele reden om zo toegankelijk te blijven en de regeling van het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting te handhaven voor de inkomsten uit aandelen of delen waarop de D.B.I.-regeling niet van toepassing is, aangezien de niet-toepassing van de D.B.I.-regeling onvermijdelijk tot gevolg heeft dat de toekenning van het F.B.B. wordt geweigerd.

De Minister vraagt dat het amendement zou worden verworpen.

Volgens een commissielid bevestigt dit antwoord dat er inderdaad geen inkomsten uit aandelen of delen nog in aanmerking komen voor het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting.

De Minister antwoordt bevestigend.

Een tweede amendement bij artikel 5 luidt als volgt:

« Het eerste lid van artikel 192 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, zoals voorgesteld door letter J van dit artikel, te doen vervallen. »

Verantwoording

Gezien de wijzigingen die worden ingevoerd op het stuk van de D.B.I., de minderwaarden en de waardeverminderingen, is het niet logisch dat een beperking wordt gesteld op de aftrek van de roerende voorheffing.

Deze maatregel werd, bij zijn invoering in 1989, als onjuist bestempeld, maar dat verwijt vervalt met het afwijzen van minderwaarden en waardeverminderingen.

Het gaat in dit geval om een reële voorheffing die moet worden afgetrokken ofwel teruggestort indien zij niet beschouwd wordt als een definitieve belasting met betrekking tot een bepaald inkomen, wat niet het geval is.

Les modifications apportées en matière de R.D.T. restreignent fortement les cas d'application de la Q.F.I.E., laquelle est limitée à l'impôt étranger réellement perçu.

Toutes ces raisons plaident pour le maintien de la Q.F.I.E. pour les rares revenus d'actions ou parts qui pourraient encore en bénéficier.

Le Ministre répond que l'article 187 du Code des impôts sur les revenus lie le bénéfice de la quotité forfaitaire d'impôt étranger à l'assujettissement du revenu à un impôt étranger analogue à l'impôt sur le revenu belge; il s'agit concrètement d'une condition de taxation. Certes, par pratique administrative, cette condition n'était pas contrôlée pour les dividendes. Quant au fond, le Ministre ne voit aucune raison de maintenir cette tolérance et, partant de ce point de vue, de maintenir le régime Q.F.I.E. pour les revenus d'actions ou parts ne bénéficiant pas du régime R.D.T., étant donné qu'une non-application du régime R.D.T. aura inmanquablement pour effet de refuser l'octroi d'une Q.F.I.E.

Le Ministre demande de rejeter l'amendement.

Selon un commissaire, cette réponse confirme qu'il n'y a effectivement plus de revenus d'actions ou de parts à prendre en considération pour ce qui est de la quotité forfaitaire d'impôt étranger.

Le Ministre répond affirmativement.

Un deuxième amendement à l'article 5 est libellé comme suit:

« Supprimer le premier alinéa de l'article 192 C.I.R. proposé à la lettre J de cet article. »

Justification

Compte tenu de l'ensemble des modifications apportées en matière de R.D.T. et de moins-values et réductions de valeur, il est incohérent de maintenir une restriction à l'imputation du précompte mobilier.

L'usage qualifié d'impropre lors de l'introduction en 1989 de la mesure en cause, disparaît avec le rejet des moins-values et réductions de valeur.

Le précompte en cause est un précompte réel qui doit être soit imputé, soit remboursé à défaut d'être qualifié d'impôt définitif afférent à un revenu déterminé, ce qui n'est pas le cas.

Rekening houdend met de geldende wetgeving kan de Minister van Financiën alleen gunstig beschikken op aanvragen tot terugbetaling.

Volgens de Minister werd die bepaling, die reeds opgenomen is in het Wetboek, gehandhaafd om het aanhouden van aandelen voor rekening van derden (« portage »-overeenkomst) te voorkomen door die praktijk fiscaal oninteressant te maken. De Minister vraagt dat het amendement zou worden verworpen.

Een lid is van mening dat inzake het verwerpen van waardeverminderingen (artikel 3, E) het vanzelfsprekend uitsluitend gaat om waardeverminderingen die werkelijk in de boeken zijn uitgedrukt. Moet dezelfde interpretatie worden gegeven inzake niet-verrekening van de voorheffing? Een ruimere interpretatie die ook betrekking heeft op de latente waardeverminderingen, lijkt niet samenhangend. Volgens hem spreekt het vanzelf dat de Minister positief zal antwoorden.

Het eerste amendement op artikel 5 wordt verworpen met 14 stemmen tegen 1. Het tweede amendement wordt met dezelfde meerderheid verworpen.

Artikel 5 wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 6

Een lid dient het volgende amendement in :

« In § 2 van artikel 31 van de wet van 7 december 1988, zoals gewijzigd door letter D van dit artikel, de woorden « de roerende voorheffing met betrekking tot » en de woorden « is enkel verrekenbaar » respectievelijk te vervangen door de woorden « de roerende voorheffing en het forfaitaire gedeelte van de buitenlandse belasting met betrekking tot » en de woorden « zijn enkel verrekenbaar. »

Verantwoording

Zelfde verantwoording als het amendement bij artikel 5.

De Minister verwijst naar haar antwoord bij dat amendement. Zij verzoekt dit amendement te verwerpen.

Het amendement wordt verworpen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 6 wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Artikelen 7 en 8

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen en worden aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Le Ministre des Finances ne pourrait compte tenu de la législation en vigueur que faire droit à des demandes de remboursement.

Selon le Ministre, cette disposition, déjà inscrite dans le Code, a été maintenue afin d'éviter les opérations de portage d'actions en les rendant fiscalement inintéressantes. Le Ministre demande le rejet de cet amendement.

Un membre est d'avis qu'en matière de rejet des réductions de valeur (article 3, E), il est évident qu'il s'agit exclusivement des réductions de valeur réellement exprimées dans les comptes. La même interprétation doit-elle être donnée en matière de non-imputation du précompte? Une interprétation plus large visant également les réductions de valeur latentes semble incohérente. Il lui semble évident que le Ministre réponde positivement.

Le premier amendement à l'article 5 est rejeté par 14 voix contre 1. Le deuxième amendement est rejeté par un vote identique.

L'article 5 est adopté par 14 voix contre 1.

Article 6

Un membre dépose l'amendement suivant :

« Au § 2 de l'article 31 de la loi du 7 décembre 1988, tel que modifié par la lettre D de cet article, remplacer les mots « le précompte mobilier afférent » et les mots « n'est imputable » respectivement par les mots « les précomptes mobilier et quotité forfaitaire d'impôt étranger afférents » et les mots « ne sont imposables. »

Justification

Même justification que pour l'amendement déposé à l'article 5.

Le Ministre renvoie à la réponse qu'il a donnée à propos de celui-ci. Il demande le rejet de l'amendement.

Celui-ci est rejeté par 14 voix contre 1.

L'article 6 est adopté par 14 voix contre 1.

Articles 7 et 8

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation et sont adoptés par 14 voix contre 1.

Artikel 9

De volgende amendementen worden ingediend :

« A) In § 1 van dit artikel, de woorden « 1A, 1^o tot 3^o » te vervangen door de woorden « 1A, 1^o en 2^o ».

B) In § 2 van dit artikel, de woorden « 1 F » te vervangen door de woorden « 1A, 3^o en F. »

Verantwoording

Deze amendementen strekken ertoe de verstrenging van de belastingvoorwaarde terzelfdertijd van kracht te laten worden als de ruling.

Voor het overige verwijst de indiener van het amendement naar de verantwoording bij het eerste amendement bij artikel 1.

De Minister antwoordt dat het amendement strekkende tot wijziging van artikel 9 ertoe leidt dat de belastingvoorwaarde die door de wet van 22 december 1989 in het D.B.I.-stelsel is ingevoegd, onwerkzaam wordt. Indien men ervan kan uitgaan dat reeds belaste inkomsten niet meer opnieuw mogen belast worden, is het onaanvaardbaar dat inkomsten die bij de dochteronderneming niet zijn belast, niet definitief worden belast. De Regering stelt voor dit amendement te verwerpen.

Een lid vraagt zich af of deze restrictieve bepalingen in overeenstemming te brengen zijn met de richtlijn en om welke reden.

De Minister antwoordt bevestigend. De richtlijn staat de Lidstaten toe maatregelen te treffen om misbruiken te bestrijden.

Een tweede amendement strekt ertoe :

« Paragraaf 3 van dit artikel te vervangen als volgt :

« § 3. Artikel 3, E, is van toepassing op de vanaf 24 juli 1991 uitgedrukte waardeverminderingen en verwezenlijkte minderwaarden, tijdens een boekjaar verbonden aan het aanslagjaar 1992. »

Verantwoording

De voorgestelde datum van inwerkingtreding voor de maatregel betreffende de waardeverminderingen stemt niet overeen met de beslissing genomen tijdens het begrotingsconclaaf zoals bekendgemaakt via een bericht in het Belgisch Staatsblad.

De maatregel heeft een ontoelaatbare terugwerkende kracht, in die zin dat er gevolgen zijn voor de balansen afgesloten op 24 juli 1991 en hij dus in sommige gevallen betrekking heeft op het aanslagjaar 1991.

De voorgestelde redactie respecteert strikt de genomen beslissing, zonder terugwerkende kracht.

Er valt natuurlijk begrip voor op te brengen dat de Minister, om kunstgrepen te voorkomen, de waardeverminderingen op het oog heeft, geleden in de loop

Article 9

Les amendements suivants sont déposés :

« A) Au § 1^{er} de cet article, remplacer les mots « 1A, 1^o à 3^o » par les mots « 1A, 1^o et 2^o ».

B) Au § 2 de cet article, remplacer les mots « 1, F » par les mots « 1, A, 3^o et F. »

Justification

Ces amendements ont pour but de faire entrer en vigueur le renforcement de la condition de taxation au même moment que le ruling.

Pour le reste, l'auteur de l'amendement renvoie à la justification du premier amendement déposé à l'article 1^{er}.

Le Ministre répond que l'amendement visant à modifier l'article 9 a pour effet de rendre inopérante la condition de taxation inscrite par la loi du 22 décembre 1989 dans le régime R.D.T. Si on peut admettre de ne pas retaxer un revenu déjà taxé, il est inacceptable d'aboutir à une détaxation définitive d'un revenu non taxé dans le chef de la filiale. Le Gouvernement propose de rejeter le présent amendement.

Un membre se demande si ces dispositions restrictives sont compatibles avec la directive et pour quelle raison.

Le Ministre répond affirmativement. La directive autorise les Etats membres à prendre des mesures anti-abus.

Un deuxième amendement est libellé comme suit :

« Remplacer le § 3 de cet article par ce qui suit :

« § 3. L'article 3, E, est applicable aux réductions de valeur exprimées et aux moins-values réalisées à partir du 24 juillet 1991, au cours d'un exercice comptable rattaché à l'exercice d'imposition 1992. »

Justification

L'entrée en vigueur proposée pour la mesure relative aux réductions de valeur n'est pas conforme à la décision prise lors du conclave budgétaire telles qu'elles ont été annoncées par avis au Moniteur belge.

Elle comporte un caractère rétroactif inadmissible en ce sens qu'elle a un effet sur les bilans clôturés à partir du 24 juillet 1991 et s'applique dès lors dans certains cas à l'exercice d'imposition 1991.

La rédaction proposée tend à respecter rigoureusement la décision prise en évitant tout caractère rétroactif.

Si on peut admettre que le Ministre, pour éviter toute manœuvre, souhaite viser les réductions de valeur actées au cours d'exercices comptables non

van nog niet afgesloten boekjaren, waarin de nodige verbeteringen nog kunnen worden aangebracht, maar het is volledig onaanvaardbaar dat de regels nu worden gewijzigd voor boekjaren afgesloten op 30 september (bijvoorbeeld de dochters van Amerikaanse vennootschappen die traditioneel op die datum afsluiten om redenen van consolidatie).

Het is derhalve op zijn minst nodig dat de maatregel niet van toepassing is voor het aanslagjaar 1992 (de gevallen van afsluiting tussen nu en 30 december zijn zeldzaam).

Het lid beklemtoont dat voor de boekjaren die uiterlijk op 31 juli 1991 zijn afgesloten, het verbod om de waardeverminderingen fiscaal af te trekken niet mag worden toegepast.

De Minister antwoordt dat artikel 9, § 3, van het ontwerp voorziet in de inwerkingtreding van de bepaling die de waardeverminderingen fiscaal niet aftrekbaar maakt.

Het gaat om waardeverminderingen uitgedrukt tijdens een belastbaar tijdperk verbonden aan een aanslagjaar dat betrekking heeft op een boekjaar dat ten vroegste is afgesloten op 24 juli 1991. De inwerkingtreding beoogt anticipatiehandelingen te beletten. Het amendement zou de vennootschappen die hun boekjaar uiterlijk op 30 december 1991 afsluiten in, staat stellen hun waardeverminderingen af te trekken, terwijl voor de vennootschappen die op 31 december 1991 het boekjaar afsluiten, de niet-aftrekbaarheid van de waardeverminderingen behouden blijft. Om anticipatiehandelingen te voorkomen en om een eenvormige behandeling te waarborgen, vraagt de Regering de ontwerp-tekst te handhaven.

Een waardevermindering mag evenwel geboekt worden op een datum vóór de datum waarop het boekjaar wordt afgesloten. Zoals de Minister reeds heeft uiteengezet, is het de bedoeling van de Regering anticipatiehandelingen te voorkomen. Het massaal boeken van waardeverminderingen na de datum waarop de maatregel werd aangekondigd, zou immers belangrijke budgettaire verliezen ten gevolge hebben. Het gaat om het uitsluiten van anticipatiehandelingen van belastingplichtigen die krachtens artikel 12 van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935 maandelijks staten moeten voorleggen aan de Commissie voor het Bank- en Financiewezen. Daarom kan een waardevermindering fiscaal aftrekbaar blijven indien ze ten laatste in de staat van juni 1991 is opgenomen en vóór 24 juli 1991 ter kennis gebracht werd van de Commissie. Dezelfde soepele regeling is *mutatis mutandis* van toepassing op belastingplichtigen die aan gelijkaardige prudentiële controles onderworpen zijn.

Volgens een lid heeft de Administratie van Financiën de bankvorderingen steeds behandeld alsof ze geen aanleiding kunnen geven tot een waardever-

encore clôturés, et pour lesquels les corrections nécessaires peuvent encore être opérées, il est totalement inacceptable que les règles soient actuellement modifiées pour des exercices comptables clos le 30 septembre (exemple des filiales de sociétés américaines qui clôturent traditionnellement à cette date pour des besoins de consolidation).

Il faudrait dès lors à tout le moins que la mesure ne s'applique que pour l'exercice d'imposition 1992 (les cas de clôture entre maintenant et le 30 décembre sont rares).

Les clôtures qui se terminent au plus tard le 31 juillet 1991 doivent être exemptées de l'application de cette interdiction de déduire fiscalement les réductions de valeur.

Le Ministre répond que l'article 9, § 3, du projet règle l'entrée en vigueur de la disposition qui rend fiscalement non déductibles les réductions de valeur.

Il s'agit des réductions de valeur exprimées au cours d'une période imposable qui se rattache à un exercice d'imposition afférent à un exercice comptable clôturé au plus tôt le 24 juillet 1991. L'entrée en vigueur vise à éviter des effets d'anticipation. L'amendement permettrait aux sociétés clôturant leur exercice comptable au plus tard le 30 décembre 1991 d'encore porter en compte des réductions de valeur, alors qu'est maintenue pour les sociétés clôturant le 31 décembre 1991 la non-déductibilité des réductions de valeur. Afin d'éviter des effets d'anticipation et d'aboutir à un traitement plus uniforme, le Gouvernement demande de maintenir le dispositif légal tel qu'il résulte du projet.

Toutefois, une réduction de valeur peut être comptabilisée à une date antérieure à la date de clôture. Le but poursuivi par le Gouvernement, comme le Ministre l'a indiqué, est d'éviter des anticipations qui provoqueraient des pertes budgétaires importantes en actant encore massivement des réductions de valeur après la date d'annonce de la mesure. Tout effet d'anticipation doit cependant être exclu dans le chef de contribuables qui doivent présenter des situations mensuelles à la Commission bancaire et financière en vertu de l'article 12 de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935. C'est pourquoi, il peut être admis que la réduction de valeur reste déductible fiscalement si elle a été portée au plus tard dans la situation mensuelle de juin 1991 et reçue avant le 24 juillet 1991 par la Commission. La même tolérance peut s'appliquer *mutatis mutandis* à des contribuables soumis à des contrôles prudentiels similaires.

Selon un membre, l'Administration des Finances a toujours traité les créances bancaires comme ne pouvant pas donner lieu à une réduction de valeur

minderen tot op het ogenblik waarop er niet de minste hoop meer bestaat om die vorderingen nog te kunnen recupereren. Zal die toestand, die specifiek voor België is, nu anders worden geregeld? In de andere landen is het de banken toegestaan de waardeverminderingen te boeken en de verliezen op die twijfelachtige vorderingen fiscaal in rekening te brengen.

Volgens spreker is het niet logisch dat deze beperking blijft bestaan voor bankvorderingen, vooral aangezien deze nu worden bedreigd in verschillende landen (Derde-Wereldlanden, landen van Midden- en Oost-Europa en de U.S.S.R.). Artikel 9 doet geloven dat de Regering een zeer strikt beleid voert inzake waardeverminderingen. Gelet op het feit dat de banksector er zich al jaren over beklaagt dat de waardevermindering niet geldt voor haar schuldvorderingen, zou men dus kunnen aannemen dat de Regering zich in 't algemeen verzet tegen welke waardeverminderingen ook tot op het ogenblik dat er niets meer te redden valt.

Spreker vraagt welk het juiste beleid van de Regering terzake is. Dit is zeer belangrijk voor de betrokken middelen.

Volgens de Minister leidt deze opmerking tot een zeer interessant debat dat echter buiten het kader van dit wetsontwerp valt.

Een lid merkt op dat de bepaling van artikel 9, § 6, van toepassing is vanaf 1 januari 1990. Wat is de precieze draagwijdte van deze bepaling?

De Minister stipt aan dat deze bepaling een terugwerking invoert die voordelig is voor de belastingplichtigen. In feite wordt hiermee een interpretatieprobleem opgelost, namelijk te weten of de roerende voorheffing op vereffeningsmeerwaarden al dan niet verschuldigd is. Deze bepaling stelt dat er in dat geval geen roerende voorheffing verschuldigd is.

Het eerste amendement wordt verworpen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Het tweede amendement wordt met dezelfde meerderheid verworpen.

Artikel 9 wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 10

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen en wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 11 (nieuw)

Een amendement wordt ingediend dat tot doel heeft een artikel 11 (nieuw) in te voegen luidende als volgt:

« Artikel 11. — De vermeerdering, ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen bedoeld in artikel 129 van het Wetboek van Inkomstenbelastingen zijn

jusqu'au moment où il n'y a plus le moindre espoir de récupérer ces créances. Cette situation spécifique à la Belgique sera-t-elle désormais traitée différemment? Dans les autres pays, les banques sont autorisées à porter en compte les réductions de valeur et à prendre en charge fiscalement les pertes sur ces créances douteuses.

Selon l'intervenant, il n'est pas logique que cette limitation subsiste pour les créances bancaires, surtout que celles-ci se trouvent dans différents pays (pays du tiers monde, d'Europe centrale et d'Europe de l'Est, et U.R.S.S.). L'article 9 fait croire que le gouvernement suit une politique très stricte en matière de réductions de valeur. Etant donné que le secteur bancaire se plaint depuis des années de ce que la réduction de valeur ne s'applique pas à ses créances, on pourrait donc supposer que le Gouvernement s'oppose d'une manière générale à toute réduction de valeur jusqu'au moment où il ne reste plus rien à sauver.

Il demande quelle est exactement la politique du Gouvernement en la matière. Cette question est très importante pour les milieux concernés.

Selon le Ministre, cette remarque conduit à un débat très intéressant, mais qui sort du cadre du projet à l'examen.

Un membre fait remarquer que la disposition de l'article 9, § 6, s'applique à partir du 1^{er} janvier 1990. Quelle est la portée précise de cette disposition?

Le Ministre souligne que cette disposition introduit une rétroactivité favorable au contribuable. En fait, elle résout un problème d'interprétation: celui de savoir si le précompte mobilier est dû ou non sur les plus-values de liquidation. Cette disposition prévoit qu'en pareil cas, il n'est pas dû de précompte mobilier.

Le premier amendement est rejeté par 14 voix contre 1.

Le deuxième amendement est rejeté par un vote identique.

L'article 9 est adopté par 14 voix contre 1.

Article 10

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 14 voix contre 1.

Article 11 (nouveau)

Un amendement est déposé qui vise à insérer un article 11 (nouveau), libellé comme suit:

« Article 11. — La majoration pour absence ou insuffisance de versement anticipé visée à l'article 129 C.I.R. n'est pas applicable à la partie de l'impôt pro-

gedaan, is niet van toepassing op het deel van de belastingen waarop artikel 3, E en G, van toepassing is en waarop een voorafbetaling is gedaan binnen een maand na de bekendmaking van deze wet.»

Verantwoording

Het wetsvoorstel brengt op sommige punten een vermeerdering mee van de vennootschapsbelastingen voor het lopende jaar.

Aangezien de wijzigingen in de loop van het jaar zijn aangebracht, dient het effect van die vermeerdering wegens het ontbreken of de ontoereikendheid van de voorafbetaling te worden geneutraliseerd indien een dergelijke storting is gedaan binnen een maand na de bekendmaking van de wet.

Een lid is van oordeel dat het onaanvaardbaar is dat de ondernemingen bestraft worden voor iets waarvan ze geen weet hadden op het ogenblik waarop ze verliezen hebben geleden of winsten hebben geboekt.

De Minister antwoordt dat de maatregelen werden aangekondigd op 24 juli 1991 en omschreven werden in een bericht bekend zijn gemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 21 september 1991 zodat de betrokken belastingplichtigen over voldoende tijd beschikten om hun voorafbetalingen aan te passen. Deze bepaling is een voorbeeld van de toepassing van het afkondigingseffect. De Minister vraagt de verwerping van het amendement.

Een ander lid merkt op dat de ondernemingen voorafbetalingen hadden moeten doen nog vóór de aankondiging van de bewuste maatregelen in het *Belgisch Staatsblad*. Wat het principe betreft acht hij het ontoelaatbaar dat ondernemingen die te goeder trouw voorafbetalingen hebben gedaan, bestraft zouden worden door een wet die in het Parlement is goedgekeurd begin oktober van dit jaar. Hij vraagt of het percentage dat in aanmerking werd genomen voor de vermeerderingen of de bonificaties nog kan worden gewijzigd.

De Minister antwoordt dat het referentiepercentage bij koninklijk besluit kan worden verhoogd of verlaagd in positieve of negatieve zin onder de voorwaarden bepaald in artikel 89, § 8, van het Wetboek van Inkomstenbelastingen. Het is gebruikelijk en het getuigt van een goed beheer dat dit besluit ter kennis gebracht wordt van de belastingplichtigen vóór de uiterste datum van de eerste voorafbetaling (10 april). De Koning heeft bij een besluit van 4 april 1991 gebruik gemaakt van die mogelijkheid voor het aanslagjaar 1992.

Het amendement wordt verworpen met 14 stemmen tegen 1 stem.

*
* *

portionnellement afférente à l'application de l'article 3, E et G, qui a fait l'objet d'un versement anticipé dans le mois de la publication de la présente loi.»

Justification

Le projet de loi entraîne sur certains points une majoration de l'impôt des sociétés pour l'exercice en cours.

Les modifications étant apportées en cours d'années, il convient de neutraliser l'effet de la majoration pour absence ou insuffisance de versement anticipé dans la mesure où un tel versement est effectué dans le mois de la publication de la loi.

Un membre estime qu'il est inacceptable que les entreprises soient pénalisées pour quelque chose qu'elles ignoraient au moment où elles ont enregistré des pertes ou des bénéfices.

Le Ministre répond que les mesures ont été annoncées le 24 juillet 1991 et ont fait l'objet d'un avis au *Moniteur belge* le 21 septembre 1991, de telle sorte que latitude a été laissée aux contribuables concernés d'adapter leurs versements anticipés. Cette disposition est un exemple de l'application de l'effet résultant de l'annonce. Le Ministre demande le rejet de l'amendement.

Un autre membre souligne que les entreprises auraient dû faire des versements anticipés avant même l'annonce des mesures envisagées au *Moniteur belge*. Sur le principe, il déclare qu'il est inadmissible que, par une loi votée au Parlement au début octobre de cette année, des entreprises qui ont fait des versements anticipés de bonne foi soient pénalisées et demande si de manière générale le taux retenu pour la majoration ou la bonification pourrait encore être modifié.

Le Ministre répond que le taux de référence peut être modifié par arrêté royal à la baisse ou à la hausse dans les conditions visées à l'article 89, § 8, C.I.R. Il est usuel et de bonne gestion que cet arrêté soit porté à la connaissance des contribuables avant la date limite pour le premier versement anticipé (10 avril). Le Roi a fait par un arrêté du 4 avril 1991, usage de cette faculté pour l'exercice d'imposition 1992.

L'amendement est rejeté par 14 voix contre 1.

*
* *

Het ontwerp van wet wordt in zijn geheel aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Vertrouwen wordt geschonken aan de rapporteur voor het opstellen van dit verslag.

De Rapporteur,
F. AERTS.

De Voorzitter,
E. COOREMAN.

L'ensemble du projet de loi a été adopté par 14 voix contre 1.

Confiance a été faite au rapporteur pour la rédaction du présent rapport.

Le Rapporteur,
F. AERTS.

Le Président,
E. COOREMAN.