

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1992-1993**

11 JUNI 1993

**Ontwerp van wet houdende
fiscale en financiële bepalingen****VERSLAG
NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN UITGEBRACHT
DOOR DE HEER DIDDEN****INHOUD**

	Blz.
I. Inleidende uiteenzetting van de Minister van Financiën	2
II. Algemene bespreking	7
III. Artikelsgewijze bespreking	21
IV. Tekst aangenomen door de Commissie	99
V. Bijlagen	

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen:

1 Vaste leden: de heer Cooreman, voorzitter, mevr. Cahay-André, de heren Daerden, De Grauwe, mevr. Delcourt-Pétre, de heren Deprez, Dighneef, Garcia, Geens, Goovaerts, Hatry, Jonckheer, Kenzeler, Leroy, Moens, Schiltz, Tavernier, Vancrombruggen, Van Thillo, van Weddingen, Weyts en Didden, rapporteur

2 Plaatsvervangers: de heren de Donnée, de Seny, mevr. Gijbrechts-Horckmans, de heren Mouton, Vaes, Van Belle, Vandenberghe en Vermeiren.

3 Andere senator: de heer Erdman

R. A 16297*Zie:***Gedr. St. van de Senaat:****762 (1992-1993)**

Nr 1: Ontwerp van wet.

De bijlagen zullen later worden rondgedeeld.**SENAT DE BELGIQUE****SESSION DE 1992-1993**

11 JUIN 1993

**Projet de loi portant des
dispositions fiscales et financières****RAPPORT
FAIT AU NOM
DE LA COMMISSION DES FINANCES
PAR M. DIDDEN****SOMMAIRE**

	Pages
I. Exposé introductif du ministre des Finances	2
II. Discussion générale	7
III. Discussion des articles	21
IV. Texte adopté par la commission	99
V. Annexes	

Ont participé aux travaux de la commission:

1. Membres effectifs: M. Cooreman, président; Mme Cahay-André, MM. Daerden, De Grauwe, Mme Delcourt-Pétre, MM. Deprez, Dighneef, Garcia, Geens, Goovaerts, Hatry, Jonckheer, Kenzeler, Leroy, Moens, Schiltz, Tavernier, Vancrombruggen, Van Thillo, van Weddingen, Weyts et Didden, rapporteur.

2. Membres suppléants: MM. de Donnée, de Seny, Mme Gijbrechts-Horckmans, MM. Mouton, Vaes, Van Belle, Vandenberghe et Vermeiren.

3. Autre sénateur: M. Erdman.

R. A 16297*Voir:***Document du Sénat:****762 (1992-1993):**

N° 1: Projet de loi.

Les annexes seront distribuées ultérieurement.

I. INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

Dit wetsontwerp heeft tot doel de maatregelen van fiscale aard te verwezenlijken die door de Regering werden vastgelegd in het kader van de begrotingscontrole 1993.

Zoals toen gezegd, heeft de Regering, overeenkomstig het advies van de Hoge Raad van Financiën van 24 februari 1993, deze controle gericht op het jaar 1994.

Rekening houdend met het door de Hoge Raad van Financiën voor dat jaar vastgelegde doel, met name de nettofinancieringsbehoefte van het geheel van de openbare overheden terugbrengen tot 4,7 pct., was een inspanning ten belope van 110 miljard noodzakelijk voor het geheel van de nationale overheid en de sociale zekerheid. Rekening houdend met de tijd die technisch nodig is opdat de maatregelen hun volledig rendement zouden hebben, was het volstrekt noodzakelijk niet te wachten tot de zomer om te beslissen over de te nemen maatregelen.

De voorziene inspanning voor 1994 bedraagt 113 miljard, onderverdeeld in drie pakketten: 42 miljard besparingen in de uitgaven, 42 miljard bijkomende fiscale ontvangsten en 29 miljard door andere maatregelen die de belastingdruk niet verhogen.

Voor zover ze een wetswijziging vereisen, maken de maatregelen opgenomen in de laatste twee pakketten het voorwerp uit van het wetsontwerp dat wij gaan onderzoeken; andere maatregelen kunnen langs reglementaire weg verwezenlijkt worden.

De maatregelen opgenomen als nieuwe inkomsten zijn, schematisch gezien, in drie groepen onderverdeeld:

- de aanvullende crisisbijdrage, onder de vorm van opcentiemen op diverse belastingen, waarvan een belangrijk deel rechtstreeks zal worden toegewezen aan de sociale zekerheid;
- de wijziging van het stelsel van het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting;
- verschillende maatregelen met betrekking tot de roerende en onroerende inkomsten.

De maatregelen die de belastingdruk niet verhogen, bevatten twee luiken:

- een geheel van maatregelen, het merendeel van organisatorische aard, met als doel de controle en de inning van de belastingen te verbeteren;
- de verkoop van activa.

Wat de spaarboekjes betreft, zou ik hier willen herhalen dat ik geenszins het inzicht heb om de aan hen verleende fiscale vrijstelling op te heffen, maar wel om de wet te doen toepassen die voorziet in één enkele

I. EXPOSE INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

Le présent projet de loi tend à réaliser les mesures d'ordre fiscal décidées par le Gouvernement lors du contrôle budgétaire 1993.

Comme il a été dit à ce moment, le Gouvernement a, conformément à l'avis du Conseil supérieur des Finances du 24 février 1993, axé ce contrôle sur l'année 1994.

Compte tenu de l'objectif fixé pour cette année par le Conseil supérieur des Finances, à savoir ramener le besoin net de financement de l'ensemble des pouvoirs publics à 4,7 p.c., un effort de l'ordre de 110 milliards était nécessaire, pour l'ensemble du pouvoir national et de la sécurité sociale. Compte tenu du temps techniquement nécessaire pour que les mesures aient leur plein rendement, il était indispensable de décider sans attendre l'été les mesures à prendre.

L'effort décidé pour 1994 s'élève à 113 milliards, répartis en trois paquets: 42 milliards d'économies dans les dépenses, 42 milliards de supplément dans les recettes fiscales et 29 milliards par d'autres mesures n'augmentant pas la charge fiscale.

Les mesures reprises dans les deux derniers paquets, pour autant qu'elles requièrent une modification légale, font l'objet du projet de loi dont nous commençons l'examen; d'autres mesures peuvent être réalisées par la voie réglementaire.

Schématiquement, les mesures reprises au titre de recettes nouvelles comportent trois groupes de mesures:

- la contribution complémentaire de crise, sous forme d'additionnels à divers impôts, dont une part importante sera affectée directement à la sécurité sociale;
- la modification du régime de la quotité forfaitaire d'impôt étranger;
- diverses mesures relatives aux revenus mobiliers et immobiliers.

Les mesures n'augmentant pas la charge fiscale comprennent deux volets:

- un ensemble de mesures, la plupart d'ordre organisationnel, tendant à améliorer le contrôle et la perception des impôts;
- la réalisation d'actifs.

En ce qui concerne les carnets d'épargne, je voudrais répéter ici que je n'envisage nullement la suppression de l'exonération fiscale qui leur est accordée, mais bien de faire appliquer la loi, qui prévoit une

vrijgestelde schijf per belastingplichtige, ongeacht het aantal boekjes dat op zijn naam werd geopend. In het wetsontwerp is op dat vlak geen enkele maatregel opgenomen, gelet op de noodzaak om te handelen in overleg met de betrokken sector. In principe zou een controlesysteem, waarover ik nog geen enkele precieze aanduiding kan geven, aangezien het overleg nog moet plaats vinden, moeten uitgewerkt zijn met ingang van 1 januari eerstkomend. Het is evenwel mogelijk dat deze termijn beïnvloed wordt door de werkzaamheden betreffende de Europese harmonisatie van de belasting op interest.

Om het overzicht van de maatregelen te vervolledigen, wijs ik er op dat een maatregel specifiek voor het jaar 1993 wordt voorgesteld, namelijk de opschorting voor één jaar van de vrijstelling in de vennootschapsbelasting van de dividenden uitgekeerd in het kader van het koninklijk besluit nr. 15 en door de reconversievenootschappen.

Tenslotte bevat het ontwerp maatregelen die niet in het kader van de eigenlijke begrotingscontrole thuishoren, maar die verband houden met de wijzigingen die pas zijn aangebracht aan de belasting op tweedehandse vervoermiddelen. Het betreft maatregelen tot verhoging van sommige rechten en boeten inzake indirecte belastingen.

Na deze korte inleiding, ga ik over tot de voorstelling van de verschillende maatregelen die u worden voorgelegd, in de volgorde van de memorie van toelichting.

1. Algemene anti-rechtsmisbruikmaatregel

Ten einde de voortdurende stijging van de ontwikkelingsmechanismen inzake belastingen tegen te gaan, stelt de Regering een algemene anti-rechtsmisbruikmaatregel voor die de administratie moet toelaten bepaalde juridische constructies te verwerpen die enkel en alleen bedoeld zijn om aan de belasting te ontsnappen.

Deze maatregel doet geen afbreuk aan de zogenaamde «keuze van de minste belaste weg» voor zover de aan de verrichting gegeven juridische kwalificatie beantwoordt aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard.

Deze nieuwe regelgeving wordt gekoppeld aan de zogenaamde procedure van de «voorafgaande akkoorden» of «ruling».

2. Levensverzekeringscontracten

Op de markt worden thans kortlopende levensverzekeringscontracten aangeboden die in wezen vergelijkbaar zijn met bepaalde bankprodukten maar die wegens hun aard niet aan de roerende voorheffing zijn onderworpen.

seule tranche exonérée par contribuable, quel que soit le nombre de carnets ouverts au nom de celui-ci. Aucune mesure en la matière ne figure dans le projet de loi, étant donné la nécessité d'agir en concertation avec le secteur concerné. En principe, un système de contrôle sur lequel je ne puis encore donner aucune indication précise étant donné que la concertation doit encore avoir lieu, devrait être mis en place à partir du 1^{er} janvier prochain. Toutefois, il est possible que ce calendrier soit influencé par les travaux relatifs à l'harmonisation européenne de la fiscalité sur les intérêts.

Pour compléter le tour d'horizon des mesures, je signale qu'une mesure est proposée spécifiquement pour l'année 1993, à savoir la suspension pour un an de l'immunisation à l'impôt des sociétés des dividendes versés dans le cadre de l'arrêté royal n° 15 et par les sociétés de reconversion.

Enfin, le projet reprend des mesures qui n'entrent pas dans le cadre du contrôle budgétaire proprement dit, mais qui sont liées aux modifications qui viennent d'être apportées à la taxation des moyens de transport d'occasion. Il s'agit de mesures augmentant certains droits et amendes en matière d'impôts indirects.

Après ce bref rappel, j'en viens à une présentation des différentes mesures qui vous sont proposées, classées dans l'ordre de l'exposé des motifs.

1. Mesure générale anti-abus de droit

Afin d'enrayer la multiplication des mécanismes d'évasion fiscale, le Gouvernement propose l'adoption d'une mesure générale anti-abus de droit autorisant l'administration à rejeter certaines qualifications juridiques qui ont pour but exclusif d'échapper à l'impôt.

Cette mesure ne remet pas en cause ce qu'on a appelé «le choix de la voie la moins imposée» pour autant que la qualification juridique donnée à l'opération réponde à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

Cette nouvelle disposition s'accompagne de la procédure dite d'«accords préalables» ou «ruling».

2. Contrats d'assurance-vie

Sont actuellement offerts sur le marché des contrats d'assurance-vie à court terme qui, en fait, sont comparables à certains produits bancaires mais qui, en raison de leur qualification, ne sont pas soumis au précompte mobilier.

Om die verschillende behandeling op fiscaal vlak weg te werken zullen voortaan de inkomsten begrepen in de bij leven uitgekeerde kapitalen en afkoopwaarden van individueel gesloten levensverzekeringscontracten van beperkte duur en die voorzien in een rendementswaarborg aan de roerende voorheffing worden onderworpen.

3. Verminderde tarieven inzake vennootschapsbelasting

Het voordeel van de verminderde tarieven inzake vennootschapsbelasting zal in de toekomst nog enkel worden verleend voor vennootschappen waarvan de activiteit uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat uit nijverheids-, handels- of landbouwwerkzaamheden.

De Regering wil de vennootschappen die andere dan de hierboven bedoelde activiteiten uitoefenen (vrije beroepen, managementsvennootschappen, enz.) uitsluiten van het voordeel van de verminderde tarieven inzake vennootschapsbelasting omdat men inderdaad moet vaststellen dat deze vennootschappen enkel en alleen worden opgericht uit fiscale overwegingen.

4. Rechtspersonenbelasting (R.P.B.)

De voorgestelde maatregel beoogt een einde te stellen aan de mogelijkheid waarbij bepaalde aan de R.P.B. onderworpen belastingplichtigen roerende inkomsten verkrijgen met vrijstelling van roerende voorheffing en zodoende aan elke vorm van belasting op deze inkomsten ontsnappen daar de voorheffing voor hen een eindbelasting is.

5. Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting (F.B.B.)

Om te vermijden dat het F.B.B. dat betrekking heeft op interest van buitenlandse oorsprong verder gaat dan het werkelijk voorkomen van dubbele belasting, wordt voorgesteld het verrekenbaar bedrag te beperken in functie van het gedeelte van de financiële kosten van de onderneming die drukken op het buitenlandse inkomen.

6. Voorrecht van de Schatkist en wettelijke hypotheek inzake voorheffingen en B.T.W.

Daar volgens de rechtspraak van het Hof van Cassatie de voorheffingen niet de aard van een belasting hebben en derhalve niet genieten van het algemene voorrecht, noch gewaarborgd zijn door de wettelijke hypotheek wordt voorgesteld de desbetreffende bepalingen inzake belastingen uit te breiden tot de voorheffingen.

Afin d'aligner le régime de taxation de ces différents produits, les revenus compris dans les capitaux et valeurs de rachat versés en cas de vie et afférents à des contrats d'assurance-vie conclus individuellement, d'une durée limitée et prévoyant une garantie de rendement seront désormais soumis au précompte mobilier.

3. Taux réduits à l'impôt des sociétés

Le bénéfice des taux réduits à l'impôt des sociétés ne sera plus accordé, à l'avenir, qu'aux sociétés dont l'activité est exercée exclusivement ou principalement dans les domaines de l'industrie, du commerce ou de l'agriculture.

Le Gouvernement vise à exclure du bénéfice des taux réduits à l'impôt des sociétés, les sociétés qui exercent des activités autres que celles mentionnées ci-dessus (professions libérales, sociétés de management, etc.) dans la mesure où il faut bien constater que ces sociétés sont constituées exclusivement pour des motifs fiscaux.

4. Impôt des personnes morales (I.P.M.)

La mesure proposée vise à mettre un terme à la possibilité qu'ont certains contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales de percevoir des revenus mobiliers en exemption de précompte mobilier et d'échapper de cette façon à toute forme d'impôt sur ces revenus, le précompte constituant dans leur chef un impôt définitif.

5. Quotité forfaitaire d'impôt étranger (Q.F.I.E.)

Pour éviter que la Q.F.I.E. afférente aux intérêts d'origine étrangère ne dépasse la véritable prévention de la double imposition, il est proposé de limiter le montant imputable en fonction de la part des charges financières de l'entreprise qui grèvent le revenu étranger.

6. Privilège du Trésor et hypothèque légale en matière de précomptes et de T.V.A.

Etant donné que, suivant la jurisprudence de la Cour de cassation, les précomptes n'ont pas le caractère d'un impôt, et qu'ils ne bénéficient dès lors pas du privilège général ni de la garantie de l'hypothèque légale, il est proposé d'élargir aux précomptes les dispositions concernées en matière d'impôt.

Bovendien wordt voorgesteld de rang van het voorrecht te wijzigen zowel inzake inkomstenbelastingen als inzake de B.T.W.

7. Schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing

Ten einde de effectieve inning van de bedrijfsvoorheffing te verzekeren inzonderheid in geval van voortzetting van de activiteit na faillissement, gerechtelijk akkoord en vereffening wordt een wettelijke aanpassing voorgesteld waarbij de curatoren en de vereffenaars aan dezelfde verplichtingen inzake bedrijfsvoorheffing zijn onderworpen als de werkgevers.

8. Verhoging van de boeten en/of rechten inzake directe en indirecte belastingen

De sedert lang bepaalde minimum- en maximumbedragen inzake administratieve boeten en zegelrechten worden geactualiseerd rekening houdend met de evolutie van de prijzen.

9. Onroerende voorheffing

Rekening houdend met het belastingstelsel van de onroerende inkomsten in de vennootschapsbelasting wordt inzake die belasting voorgesteld de onroerende voorheffing niet meer te verrekenen, maar volledig aftrekbaar te maken en, bovendien, de fictieve onroerende voorheffing af te schaffen.

10. Aanvullende crisisbijdrage

De regering stelt voor een crisisbijdrage in te voeren in de vorm van 3 opcentiemen berekend op het bedrag van de inkomstenbelastingen. Aldus wordt een inspanning gevraagd aan alle belastingplichtigen, ongeacht het gaat om bezoldigden, zelfstandigen, vrije beroepen, vennootschappen of nog om verkrijgers van inkomens uit vermogen.

Daar de bijdrage steunt op de belasting (en niet zoals soms wordt beweerd op de inkomsten), is het effect zoals de inkomstenbelastingen progressief. De Regering is van oordeel dat de aldus gevraagde belangrijke inspanning billijk wordt verdeeld.

De maatregel treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 1994 (inkomsten 1993), behoudens de bijdrage op de roerende voorheffing die van toepassing wordt op de vanaf 1 juli 1993 betaalde of toegekende inkomsten. Hij zal eveneens vanaf 1 juli worden toegepast op de bedrijfsvoorheffing.

Il est en outre proposé de modifier le rang du privilège tant en matière d'impôt sur les revenus qu'en matière de T.V.A.

7. Débiteurs du précompte professionnel

Afin d'assurer une perception effective du précompte professionnel en cas notamment de poursuite de l'activité après faillite, concordat judiciaire ou mise en liquidation, une adaptation légale est proposée afin de soumettre les curateurs et liquidateurs aux mêmes obligations que les employeurs en matière de précompte professionnel.

8. Augmentation des amendes et/ou droits en matière d'impôts directs et indirects

Les montants minima et maxima fixés à une époque parfois très lointaine en matière d'amendes administratives et de droits de timbre sont actualisés en tenant compte de l'évolution des prix.

9. Précompte immobilier

Compte tenu du régime de taxation des revenus immobiliers à l'impôt des sociétés, il est proposé de rendre, à l'impôt des sociétés, le précompte immobilier non imputable mais entièrement déductible et, en outre, de supprimer le précompte immobilier fictif.

10. Contribution complémentaire de crise

Le Gouvernement propose l'instauration d'une contribution de crise sous forme de trois centimes additionnels calculés sur le montant des impôts sur les revenus. Un effort est ainsi demandé à l'ensemble des contribuables, qu'il s'agisse de salariés, d'indépendants, de titulaires de professions libérales, de sociétés ou encore de bénéficiaires de revenus du patrimoine.

La contribution étant basée sur l'impôt (et non comme on le dit parfois sur les revenus), son effet est progressif comme l'est l'impôt sur les revenus. Le Gouvernement est d'avis que l'effort important ainsi demandé est réparti de manière équitable.

La mesure entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1994 (revenus de 1993) à l'exception de la contribution sur le précompte mobilier, qui est applicable aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} juillet 1993. Elle s'appliquera également à partir du 1^{er} juillet en ce qui concerne le précompte professionnel.

11. Taks op beursverrichtingen

De taks die thans wordt gestort wordt bij de inschrijving van aandelen van beleggingsvennootschappen wordt uitgebreid tot de:

— inkoop van eigen aandelen door een beleggingsvennootschap;

— omzetting van B.E.V.E.K.-aandelen door verandering van compartiment.

De taks bedraagt 3,5 per duizend en wordt geheven op de netto-inventariswaarde van de ingekochte of omgezette aandelen.

12. Jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen

Inzake beleggingsinstellingen wordt voorgesteld jaarlijks een taks van 0,06 pct. te heffen op de inventariswaarde van deze instellingen, zoals dat het geval is in het Groothertogdom Luxemburg.

13. Aandelenwet (koninklijk besluit nr. 15) en reconversievennootschappen

Om het door de Regering gestelde doel inzake financieringsbehoeften in 1993 te bereiken, wordt voorgesteld het voordeel ter zake dat verbonden is aan het aanslagjaar 1994 met een jaar op te schorten en de vrijstellingstermijn met een boekjaar te verlengen.

14. Verkoop van activa

Ter zake worden maatregelen voorgesteld die de noodzakelijke juridische grondslagen bezitten voor de vervreemding van deelnemingen in openbare financiële instellingen die onder de Staat ressorteren, inzonderheid de N.M.K.N., de N.I.M. en het C.B.H.K., in zover deze laatste instelling eventueel tot een publiekrechtelijke naamloze vennootschap zou worden omgevormd.

Daar alle aspecten verbonden aan de overdracht en de tenminste gedeeltelijke herstructurering van de betrokken instellingen, onmogelijk langs wetgevende weg kunnen worden geregeld, wordt voorgesteld ruime bevoegdheden aan de Koning te verlenen om de bedoelde overdrachten op een soepele manier mogelijk te maken.

15. Diverse bepalingen

Tenslotte bevat het ontwerp nog een aantal diverse bepalingen die van louter budgettaire of technische aard zijn en die besproken zijn in de commentaar bij die bepalingen.

11. Taxe sur les opérations de bourse

La taxe qui est actuellement versée lors de la souscription des parts de sociétés d'investissement est étendue:

— au rachat des parts par la société d'investissement;

— à la conversion des titres de S.I.C.A.V. par changement de compartiment.

La taxe s'élève à 3,5 p.m. et est prélevée sur la valeur nette d'inventaire des titres rachetés ou convertis.

12. Taxe annuelle sur les organismes de placement collectif

En ce qui concerne les organismes de placement collectif, il est proposé de lever une taxe annuelle de 0,06 p.c. sur la valeur d'inventaire de ces organismes, comme cela se pratique au grand-duché de Luxembourg.

13. Loi encourageant la souscription d'actions (arrêté royal n° 15) et sociétés de reconversion

Afin d'atteindre en 1993 le but que le Gouvernement s'est fixé en matière de besoins de financement, il est proposé de reporter d'un an l'avantage prévu par ces dispositions pour l'exercice d'imposition 1994, en prolongeant d'un exercice social la période d'exonération.

14. Réalisation d'actifs

Il est proposé, en la matière, de prévoir les dispositions d'ordre juridique nécessaires en vue de l'aliénation de participations dans les institutions financières publiques qui relèvent de l'Etat, notamment la S.N.C.I., la S.N.I. et l'O.C.C.H., cette dernière institution pouvant éventuellement être transformée en une société anonyme de droit public.

Etant donné qu'il n'est pas possible de régler par la voie législative tous les aspects liés à la cession ou à la restructuration au moins partielle des institutions concernées, il est proposé d'attribuer au Roi des compétences étendues afin de rendre possibles d'une manière souple les cessions envisagées.

15. Dispositions diverses

Enfin, le projet contient encore certaines dispositions diverses à caractère purement budgétaire ou technique qui sont explicitées dans le commentaire de ces dispositions.

II. ALGEMENE BESPREKING

Een lid verklaart dat de maatregelen opgenomen in de inleidende uiteenzetting van de Minister hem doen denken aan een recent krantenartikel waarin wordt gesteld dat ons land de koploper is van Europa inzake belastingen. Het lid beweert dat we geen koploper meer zijn, doch er heel dicht bij staan.

Het commissielid vraagt zich af waar het geld voor de transferten voorzien in het Sint-Michielsakkoord vandaan moet komen. Hij somt de maatregelen in de directe belastingen op die sinds 1 januari 1993 reeds zijn genomen.

Wat de algemene anti-rechtsmisbruikregel betreft herkent het lid de motivering uit de memorie van toelichting niet wanneer hij de wettekst leest.

De spreker schetst het onderscheid tussen fraude (zwart werk, B.T.W. ontduiken, inkomsten niet aangeven) en het systeem van de minst belaste weg welke een vorm van ontwijking is waar men geen problemen mee heeft.

Het lid geeft het voorbeeld van de inbreng van een onroerend goed in een vennootschap. Als de aandelen van die vennootschap onmiddellijk verkocht worden, dan is er rechtsmisbruik. Wacht men zes maanden om dit te doen, dan zou men te maken hebben met ontwijking. De vraag die zich stelt is te weten wie wat moet bewijzen. Volgens de interveniënt beweert de Minister dat de arresten Brepols en Vieux Saint-Martin niet volstaan en wil hij niet de fictie, maar de realiteit gaan belasten. Het arrest-Castrol (Cass., 3 december 1982, R.G.F., 1983, blz. 42) laat de Minister evenwel op vandaag reeds toe te bekomen wat hij wil, doch op voorwaarde dat de Administratie de bewijslast draagt. De wettekst beoogt de manier om het bewijs te leveren te wijzigen en dus de taak van de fiscus te vergemakkelijken.

Het arrest-Castrol stelt dat handelingen behoorlijk moeten zijn en een nut moeten hebben. De belastingplichtige mag niet belastingdestruktief of -negatief te werk gaan. De anti-rechtsmisbruikbepalingen strekken ertoe te gaan kijken naar de werkelijkheid die niet als exclusief doel mag hebben belastingen niet te betalen. Volgens het lid impliceert dit dat vanaf het ogenblik dat er een bijkomende motivering van economische, financiële of persoonlijke aard bestaat, er dan als dusdanig geen sprake is van rechtsmisbruik.

Het commissielid is van oordeel dat het ontwerp niet aansluit bij het consensusmodel, maar door ambtenaren naar zich toe wordt geschreven. Het lid suggereert de volgende tekst: «De belastingplichtige mag de minst belaste weg kiezen voor de verwezenlijking van economisch of financieel verantwoorde verrichtingen in het kader van goed huisvaderschap. De belastingplichtige moet zich ervan weerhouden ontwijkingsmechanismen op te zetten die louter

II. DISCUSSION GENERALE

Un membre déclare que les mesures énoncées dans l'exposé introductif du ministre lui rappellent un article de presse récent, dans lequel on affirmait que la Belgique était le premier pays d'Europe en matière d'impôts. Il prétend que si nous ne sommes plus les premiers au classement, nous sommes toujours dans le peloton de tête.

L'intervenant se demande d'où doit provenir l'argent des transferts prévus dans l'accord de la Saint-Michel. Il énumère les mesures en matière d'impôts directs qui ont déjà été prises depuis le 1^{er} janvier 1993.

En ce qui concerne la mesure générale anti-abus de droit, l'intervenant ne voit pas de concordance entre l'exposé des motifs et le texte de la loi.

Il établit une distinction entre la fraude (travail au noir, fraude à la T.V.A., non-déclaration de revenus) et le système de la voie fiscale la moins imposée, une forme d'évitement qui ne pose pas de véritables problèmes.

L'intervenant donne l'exemple de l'apport d'un bien immobilier dans une société. Si les actions de cette société sont vendues immédiatement, il y a abus de droit. Si l'on attend six mois pour les vendre, c'est un évitement. La question qui se pose est de savoir qui doit prouver quoi. Selon l'intervenant, le ministre prétend que les arrêts Brepols et Vieux Saint-Martin ne suffisent pas et qu'il ne souhaite pas imposer la fiction, mais la réalité. Toutefois, l'arrêt Castrol (Cass., 3 décembre 1982, R.G.F., 1983, p. 42) permet au ministre d'obtenir dès à présent ce qu'il veut, à la condition toutefois que la charge de la preuve incombe à l'Administration. La loi en projet vise à modifier la manière dont la preuve doit être rapportée et, dès lors, à faciliter la tâche du fisc.

L'arrêt Castrol dit que les actes doivent être convenables et avoir une utilité. L'action du contribuable ne peut avoir pour but de détruire ou d'éluder l'impôt. Les dispositions anti-abus de droit visent à vérifier si la situation réelle n'a pas pour but exclusif le non-paiement d'impôts. Selon l'intervenant, cela implique qu'à partir du moment où il y a une motivation supplémentaire d'ordre économique, financier ou personnel, il n'est pas question d'abus de droit en tant que tel.

Le commissaire estime que le projet ne correspond pas au modèle de consensus, mais a été écrit par les fonctionnaires pour les fonctionnaires. Il suggère le texte suivant: «Le contribuable peut choisir la voie la moins imposée pour réaliser des opérations justifiées économiquement et financièrement dans le cadre de la gestion d'un bon père de famille. Le contribuable doit se retenir de mettre au point des mécanismes d'évitement fiscal purement destructifs de l'impôt et

belastingdestructief zijn en aan geen enkele economische, financiële of goede huisvader-verrichting beantwoorden». In tegenstelling tot de bepalingen van het ontwerp, vertaalt deze tekst wat in de memorie van toelichting staat. Van de feitelijke vermoedens en desgevallend andere inzake belastingen toegelaten bewijsmiddelen op basis waarvan de administratie moet aantonen dat de door de partijen aan de akte verleende kwalificatie er enkel toe strekt de belastingen te ontwijken, is in de wettekst geen sprake.

Wat de uitbreiding van de zogenoemde «ruling» betreft, zal volgens het lid de modale belastingbetaler wel nalaten een ruling aan te vragen omdat een eventuele afwijzing ervan aan de betrokken controleur van belastingen wordt overgemaakt. Bijgevolg zullen enkel diegenen waartegen men het mechanisme wil aanwenden (de verrichtingen van grote omvang en de systematische mechanismen) een ruling bekomen.

Wil men tot een adhesie-model komen, dan moet men duidelijk de belastbare materie omschrijven. Het lid is van mening dat dit in het ontwerp niet gebeurt.

Voorts meent het commissielid dat als de fiscus zich gaat beroepen op werkelijke toestanden, dan moet de realiteit langs de twee kanten werken en moeten een aantal ficties die de belastingplichtige niet ten goede komen worden afgeschaft.

Het lid verzet zich tegen de mentaliteit die aan het groeien is waarbij de schuld van het land tegenover het bezit van de Belg wordt gesteld. Hij pleit voor het aantrekken van een manager voor de Administratie der belastingen. Tenslotte verklaart hij voorstander te zijn van het consensusmodel, maar moet de Regering aan de Administratie instructies geven om in een geest van consensus te werken.

Een ander lid meent dat het ontwerp alleen maar kan worden gezien als een nieuwe ontwikkeling in de belastingspiraal. Dat de Regering in staat is bijkomende fiscale ontvangsten te bedenken die geen verzwaring van de belastingdruk zouden meebrengen, vindt hij uiterst subtiel. Onder de laatste maatregelen die een bedrieglijke naam kregen, is er de anti-rechtsmisbruikmaatregel die de zwaarste schending is van de algemene beginselen van ons fiscaal recht sedert de hervorming van 1961.

Volgens spreker zal dit ontwerp, dat de vijfde golf van «belastingwoede» vormt van de huidige Regering, de bijkomende belastingdruk in 1993 op 146,8 miljard brengen en in 1994 op 212,5 miljard.

Die concrete weerslag van de individuele belastingtoename zal door alle belastingbetalers sterk worden gevoeld. Voor een inkomen van bijvoorbeeld

ne répondant à aucune opération économique, financière ou de bon père de famille.» Contrairement aux dispositions du projet, ce texte traduit ce que dit l'exposé des motifs. Le texte de la loi ne mentionne pas les présomptions de fait ni, le cas échéant, d'autres preuves admises en matière fiscale, sur la base desquelles l'administration doit démontrer que la qualification donnée par les parties à un acte a pour seul but d'éluider l'impôt.

En ce qui concerne l'extension de la procédure dite des accords préalables, l'intervenant pense que le contribuable moyen s'abstiendra de demander un tel accord, parce que son rejet éventuel serait transmis au contrôleur des contributions intéressé. Dès lors, seuls ceux contre lesquels on veut utiliser ce mécanisme (les opérations de grande envergure et les mécanismes systématiques) pourront obtenir un accord préalable.

Si l'on veut arriver à un modèle d'adhésion, il faut définir clairement la matière imposable. L'intervenant estime que le projet à l'examen n'en fait rien.

En outre, le commissaire pense que si le fisc se réfère à la réalité, celle-ci doit fonctionner dans les deux sens; autrement dit, certaines fictions défavorables au contribuable devraient être supprimées.

L'intervenant s'insurge contre la tendance croissante à mettre la dette publique belge en regard de l'avoir du citoyen. Il plaide en faveur du recrutement d'un manager pour l'Administration des contributions. Enfin, il se dit partisan du modèle de consensus, étant entendu que le Gouvernement doit donner des instructions pour que l'Administration travaille dans cet esprit.

Un autre commissaire estime qu'il est impossible de considérer le projet autrement que comme une étape supplémentaire dans la rage taxatoire. Il trouve l'invention par le Gouvernement de recettes fiscales supplémentaires qui ne constitueraient pas une aggravation de la charge fiscale, extraordinairement subtile. De plus, parmi ces dernières mesures à l'appellation trompeuse figure la mesure anti-abus de droit, qui constitue l'atteinte la plus fondamentale aux principes généraux de notre droit fiscal depuis la réforme de 1961.

Selon l'intervenant, ce projet, qui constitue la cinquième vague de rage taxatoire depuis l'entrée en fonction du Gouvernement, porte la charge fiscale supplémentaire à 146,8 milliards en 1993 et à 212,5 milliards en 1994.

L'impact concret de l'accroissement d'impôt individuel sera assez durement ressenti par tous les contribuables. Si l'on prend un revenu de 600 000 francs, on

600 000 frank is er een belastingverhoging van 23 544 frank en voor een inkomen van anderhalf miljoen een verhoging van 77 620 frank.

Van 1985 tot 1991 is er, in hoofdzaak dank zij de wet-Grootjans waarbij de belastingschalen werden geïndexeerd, een geleidelijke en vrij sterke daling geweest van de belastingdruk. Maar vanaf 1991 is er opnieuw een stijging en bekijkt men het convergentieplan tot 1996, dan zal die nieuwe stijging de historische piek van 1985 ver te boven gaan. Het lid is ongerust omdat in de buurlanden volgens hem niet dezelfde ontwikkelingen waar te nemen vallen. Bovendien kunnen de opofferingen die aan de belastingbetalers worden gevraagd, nutteloos lijken omdat zij niet worden begeleid door een algemeen bezuinigingsplan, d.w.z. een plan ter beperking van de uitgaven, en ook niet door een algemeen herstelplan voor onze economie en een reeks kleine maatregelen zelfs in de omgekeerde richting gaan. Het beleid van onze Regering wekt, in tegenstelling tot het beleid dat thans door de Franse Regering wordt gevoerd, geen hoopvolle verwachtingen op.

De bepaling in verband met de algemene anti-rechtsmisbruikmaatregel zou geschrapt moeten worden, want ze is in tegenspraak met de vaste jurisprudentie van het Hof van Cassatie, ofwel zou ze op z'n minst dienen te worden geamendeerd omdat zij niet overeenstemt noch met de memorie van toelichting, noch met de inleidende uiteenzetting van de Minister. Voor spreker moeten de amendementen betrekking hebben op verscheidene punten. Ten eerste moet de exclusieve fiscale doelstelling van de verrichting als criterium worden gehanteerd. Ten tweede mag de bewijslast niet worden omgekeerd maar moet het bewijs door de Administratie worden geleverd. Ten derde moet de Administratie de afgewezen akte herkwalficeren en haar redenen daarvoor opgeven. Ten vierde moeten een aantal teksten herschreven worden, wat in de vorm van amendementen zal gebeuren. Ten vijfde mag de maatregel niet terugwerken en ook niet toegepast worden vóór de «ruling»-Commissie geïnstalleerd is. Ten zesde moet er eenheid van jurisprudentie zijn in de beslissingen die de controleurs met toepassing van artikel 16 nemen, wat het nodig maakt het advies te vragen van de «ruling»-Commissie.

Wat de uitsluiting van de verminderde tarieven voor de vennootschapsbelasting betreft, vooral i.v.m. de verklaring op blz. 6 van de memorie van toelichting zou het lid willen dat de Regering duidelijk zegt of zij op termijn de vermogensvennootschappen wil afschaffen of niet. Artikel 6 doet in ieder geval een dergelijke handeling t.a.v. de belastingen ontstaan en dat is in strijd met een grondwettelijk beginsel.

Wat het lange-termijnsparen betreft merkt het lid op dat er onlangs wijzigingen van het belastingstelsel werden aangenomen om de behandeling van pensioenfondsen in evenwicht te brengen met die van de

constate une augmentation d'impôt de 23 544 francs et pour un revenu d'un million et demi, une augmentation de 77 620 francs.

De 1985 à 1991, essentiellement grâce à la loi Grootjans indexant les barèmes fiscaux, on a eu une réduction progressive et assez sensible de la pression fiscale. Mais à partir de 1991, on constate une remontée, et si l'on prend le plan de convergence jusqu'en 1996, il est indiscutable que cette remontée va passer bien au-delà du sommet historique de 1985. Le commissaire s'inquiète parce que, selon lui, dans les pays voisins on ne constate pas la même évolution. En plus, les sacrifices demandés aux contribuables peuvent paraître inutiles parce qu'ils ne sont accompagnés ni d'un plan global d'austérité, c'est-à-dire de réduction de dépenses, ni surtout d'un plan global de relance de notre économie et qu'une série de petites mesures vont même en sens inverse. La politique de notre Gouvernement, contrairement à la politique menée actuellement par le gouvernement français, n'est pas porteuse d'espoir.

En ce qui concerne la mesure générale anti-abus de droit, il faudrait supprimer cette mesure contraire à la jurisprudence constante de la Cour de cassation et, à tout le moins, il faut amender le texte parce qu'il ne correspond ni à l'exposé des motifs, ni à l'exposé introductif du ministre. Pour l'intervenant, les amendements doivent porter sur plusieurs points. Le premier, c'est que l'objectif fiscal exclusif de l'opération doit être le critère retenu. Deuxièmement, le non-renversement de la charge de la preuve, qui doit rester à charge de l'administration. Troisièmement, la nécessaire requalification motivée par l'administration de l'acte écarté. Quatrièmement, il y a le toilettage d'un certain nombre de textes qui sera repris dans des amendements. Cinquièmement, la mesure ne peut rétroagir, ni même être applicable avant que la commission du «ruling» ne soit en place. Sixièmement, il faut une unité de jurisprudence dans les décisions prises par les contrôleurs en application de l'article 16, ce qui nécessiterait une demande d'avis à la commission du «ruling».

A propos de l'exclusion des taux réduits à l'I.Soc., et surtout d'une déclaration contenue à la p. 6 de l'exposé des motifs, le membre voudrait que le Gouvernement dise clairement s'il veut, à terme, supprimer les sociétés de patrimoine ou non. De toute manière, l'article 6 du projet crée une inégalité devant l'impôt, contraire à un principe constitutionnel.

En ce qui concerne l'épargne à long terme, le commissaire fait remarquer que récemment des modifications du régime fiscal ont été adoptées pour équilibrer le traitement des fonds de pension avec celui des con-

groepsverzekeringsovereenkomsten. Volgens het lid is dat evenwicht nu verbroken. Aangezien de meeste pensioenfondsen bedrijfsfondsen zijn die een pensioen willen opbouwen voor het personeel van dat bedrijf, is de voorgestelde maatregel zowel economisch als wat de samenhang betreft slecht.

De Minister van Begroting verklaart dat de Regering de Hoge Raad van Financiën heeft gevraagd een objectieve vergelijking te maken tussen het stelsel van de pensioenfondsen en het stelsel van de verzekeringsmaatschappijen. In afwachting wordt het artikel opgeheven. Indien zou blijken dat er geen discriminatie is tussen de twee stelsels, zal het beoogde beginsel worden gehandhaafd. In het andere geval zal een nieuwe bepaling worden gemaakt.

Spreker verheugt zich over deze werkwijze.

Het bedrag van het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting (F.B.B.) wordt voor de vierde maal in vier jaar gewijzigd. Volgens het lid zou de Regering blijk geven van meer coherentie indien ze het F.B.B. ofwel zou behouden zoals het nu is, ofwel zou afschaffen in plaats van elk jaar wijzigingen aan te brengen.

Het lid is van mening dat de niet-verrekening van de onroerende voorheffing voor de vennootschappen op het niveau van de beginselen weinig samenhang vertoont, aangezien de voorheffing een belastingvoorschot is en geen beroepskost. Deze maatregel is bovendien onrechtvaardig voor de ondernemingen die, door hun aard, een groot onroerend vermogen bezitten.

Hetzelfde lid vraagt zich af of de vennootschappen die gebouwen ter beschikking stellen van religieuze congregaties, bestraft zullen worden door de afschaffing van de fictieve onroerende voorheffing.

De vertegenwoordiger van de Minister verklaart dat de bepaling vooral bedoeld is voor de vennootschappen waarop de wetten op de economische expansie van toepassing zijn en op hun belastingen een fictieve onroerende voorheffing verrekenen. Het uitvoeringsbesluit is op dit punt veel duidelijker.

Het lid herinnert eraan dat de Minister twee jaar geleden reeds verklaard heeft dat hij overwoog in de vennootschapsbelasting nog een enkel tarief te hantieren en de afschaffing van het verlaagd tarief te compenseren door een vermindering van het normale tarief. Nu wordt echter voor bepaalde vennootschappen het verlaagd tarief afgeschaft zonder enige compensatie.

Volgens het lid komt de maatregel om de voordelen verbonden aan de A.F.V.-aandelen nog met een jaar uit te stellen ook zeer ongelegen en zorgt die ervoor dat het vertrouwen van de burger in de verbintenissen die de Staat aangaat, nog meer afbrokkelt. Voorts dreigt de verhoging van het vast registratierecht,

trats-assurance groupe. Selon le membre, cet équilibre est maintenant rompu. Comme la majorité des fonds de pension sont des fonds d'entreprise qui visent à assurer les pensions de leur personnel, la mesure proposée est mauvaise sur le plan économique et sur le plan de la cohérence.

Le ministre du Budget déclare que le Gouvernement a demandé au Conseil supérieur des Finances d'établir une comparaison objective entre le régime fonds de pension et le régime des compagnies d'assurance. En attendant, l'article est supprimé. S'il s'avère qu'il n'y a pas de discrimination entre les deux régimes, le principe envisagé sera maintenu. Dans l'autre cas, une nouvelle disposition sera prise.

L'intervenant se réjouit de cette procédure.

Quant à la quotité forfaitaire d'impôt étranger (Q.F.I.E.), on en arrive à la quatrième modification en quatre ans. Pour le membre, il serait plus cohérent de la part du Gouvernement, soit de maintenir la Q.F.I.E. telle qu'elle existe, soit de la supprimer, plutôt que d'en modifier chaque année les effets.

Le commissaire estime que la non-imputation du précompte immobilier pour les sociétés est incohérente au niveau des principes puisque le précompte est une avance sur l'impôt et non pas une charge professionnelle. De plus, cette mesure frappera injustement les entreprises qui, par leur nature, ont un patrimoine immobilier important.

Le même membre se demande si les sociétés qui mettent des bâtiments à la disposition des congrégations religieuses, seront pénalisées par la suppression du précompte immobilier fictif.

Le représentant du ministre déclare que la disposition vise surtout les sociétés qui tombent sous le champ d'application des lois d'expansion économique et qui imputent sur leurs impôts un précompte immobilier fictif. L'arrêt royal d'exécution est plus clair à ce propos.

Le membre rappelle qu'il y a deux ans, le ministre a déclaré qu'il envisageait de ne plus avoir qu'un seul taux à l'impôt des sociétés et que la suppression du taux réduit serait compensée par une diminution du taux normal. Or, ici, on supprime le taux réduit pour certaines sociétés sans aucune compensation.

Selon le commissaire, la mesure qui tend à reporter les avantages liés aux actions A.F.V. encore d'un an, est également une mesure inopportune et qui fragilise encore la confiance du citoyen dans les engagements pris par l'Etat. D'autre part, l'augmentation du droit d'enregistrement fixe dont le rapport est tout à fait

waarvan de opbrengst te verwaarlozen is, een averechts effect teweeg te brengen: zo zullen onder meer een aantal huurders die een huurovereenkomst sluiten voor bescheiden woningen, voortaan niet meer geneigd zijn hun overeenkomst te laten registreren, ofschoon het Parlement met zijn recente beslissing om het vroeger proportioneel recht te vervangen door een laag vast recht, tot doel had hun de nodige recht-zekerheid te bieden.

Tot slot mist de verhoging van de boeten met een coëfficiënt die schommelt tussen 2 en 50, elke samenhang en gaat die in bepaalde gevallen regelrecht in tegen het beginsel volgens hetwelk alleen hoven en rechtbanken straffen mogen uitspreken, zoals de Raad van State heeft opgemerkt. Het lid zal in een algemeen amendement voorstellen het bedrag van de boeten aan te passen aan de kosten van levensonderhoud vanaf tijdstip van inwerkingtreding.

Het lid verklaart tot slot dat men maar beter brandhout kan maken van dit ontwerp omdat het uitsluitend door budgettair opportunisme is ingegeven en bovendien de rechtszekerheid ernstig in gevaar brengt.

Een ander commissielid is eveneens van mening dat wat in de Memorie van Toelichting staat in de wettekst moet weerspiegeld zijn. Ook hij is te vinden voor het consensusmodel.

Het lid heeft drie vragen:

Ten eerste gaat het hier om de zoveelste programwet. Het is niet duidelijk meer wat de gevolgen van deze opeenvolgende wetten zijn. Daarom vraagt het lid enerzijds voor het jaar 1985 en anderzijds voor 1991 de verdeling van het aantal belastingplichtigen per inkomensschijf met de vermelding van de betaalde belasting. De bedoeling hiervan is een idee te krijgen van de manier waarop de fiscale last is verdeeld geworden.

Ten tweede verzoekt het lid om een synoptische tabel waarbij voor de levensverzekeringen én de pensioenfondsen het regime wordt aangeduid dat van toepassing is op de bijdragen, op de uitbetalingen en tijdens de looptijd van het contract.

Ten derde verwijst het lid naar bladzijde I.1 a-6 van de Statistische Bijlage — Uitgave 1993 van de Studietoelichting en Documentatiedienst van het Ministerie van Financiën. Uit de gegevens die daarop voorkomen blijkt dat de coördinatiecentra zo'n 12 miljard frank aan de Schatkist kosten, dit in schrille tegenstelling met de 20 miljard frank die vaak worden genoemd.

Dezelfde interveniënt vindt het merkwaardig dat fiscale boetes door de Administratie en niet door een rechtbank worden toegepast en dat die bovendien de mogelijkheid krijgt het bedrag van die boetes te moduleren.

minime risque d'avoir un effet pervers: notamment, certains locataires concluant des baux modestes seront découragés d'enregistrer leurs baux, alors que la décision récente du Parlement de substituer un droit fixe modeste à l'ancien droit proportionnel avait à leur égard un but de protection juridique nécessaire.

Enfin, l'augmentation des amendes dont le coefficient de multiplication varie entre 2 et 50 fois est totalement incohérente et dans certains cas contraire au principe selon lequel une véritable pénalité ne peut être infligée que par les cours et tribunaux ainsi que l'a souligné le Conseil d'Etat. Le membre déposera un amendement général qui vise à adapter le montant des amendes à l'évolution du coût de la vie depuis leur entrée en vigueur.

Le même membre conclut qu'il n'y a pas grand chose à garder de ce projet de pure opportunité budgétaire, extrêmement dangereux pour la sécurité juridique.

Un autre commissaire considère également que le texte de loi doit correspondre à ce qui est dit dans l'exposé des motifs. Lui aussi est favorable au modèle du consensus.

L'intervenant pose trois questions.

Comme il est question d'une énième loi-programme et que l'on ne voit plus clairement quelles sont les conséquences de ces lois successives, il demande premièrement, pour l'année 1985 et pour l'année 1991, quels sont la ventilation du nombre des contribuables par tranche de revenus et l'impôt payé, pour se faire une idée de la répartition de la charge fiscale.

Il demande ensuite un tableau synoptique indiquant, pour ce qui est des assurances-vie et des caisses de pensions, le régime applicable en ce qui concerne les cotisations et les versements pendant la durée du contrat.

Enfin, il renvoie à la page I.1 a-6 de l'Annexe statistique — Edition 1993 du Service d'études et de documentation du Ministère des Finances, dont il ressort des données qui y figurent que les centres de coordination coûtent quelque 12 milliards de francs au Trésor, ce qui est en contradiction flagrante avec l'affirmation fréquente selon laquelle ils lui coûtent 20 milliards de francs.

Le même membre trouve curieux que des amendes fiscales soient appliquées, non pas par un tribunal, mais par l'Administration, et que la possibilité soit offerte à celle-ci de moduler le montant de ces amendes.

Het lid pleit ervoor de fiscus voor haar vorderingen wettelijk voorrang te geven op de R.S.Z.

Een volgend commissielid denkt dat de snelle openvolging van belastingmaatregelen zonder dat er fundamentele oplossingen uit voortvloeien, politiek-psychologisch slecht overkomt bij de bevolking.

Het lid vindt in het ontwerp geen fundamentele aanpak terug die er zou toe moeten strekken om de volgens hem bestaande onevenwichten in de belastingontvangstenstructuur recht te trekken. Hij is van oordeel dat de overtuiging dat arbeid te zwaar en niet-risicodragend kapitaal te licht worden belast min of meer door iedereen wordt gedeeld. In dat opzicht betreurt het lid dat ten gronde de opbrengsten van B.E.V.E.K.S. buiten schot blijven.

In verband met de tarieven van de vennootschapsbelasting pleit het lid ervoor om de inkomsten uit personenvennootschappen gewoon in de personenbelasting te belasten en die niet meer van het tarief van de vennootschapsbelasting en zeker niet het verminderd tarief te laten genieten. Hierdoor zou het oneigenlijk gebruik van een aantal tegemoetkomingen die berekend worden op basis van het persoonlijk inkomen worden ingedijkt.

De Minister van Begroting verklaart hierop dat de Regering op geen enkele wijze wenst te raken aan het feit dat men zijn beroepsactiviteit kan uitoefenen in een vennootschap. Deze wet bestaat in de ons omringende landen en is bij ons bijna eenparig gestemd geworden in het Parlement. Wel zijn die zaken die eigenlijk behoren tot of die vroeger zaten in de personenbelasting van het verlaagd tarief uitgesloten. Volgens de Minister zou het opteren om patrimoniumvennootschappen terug in de Personenbelasting te gaan belasten, om fiscaal-technische redenen een onhaalbare zaak zijn.

In verband met de uitsluitingen van de verminderde tarieven inzake vennootschapsbelasting, vindt het lid het een probleem dat in een aantal gevallen vennootschappen duidelijk niet zijn opgericht om het risico van beroepsactiviteiten in te perken. De optie om het privé- van het bedrijfspatrimonium wel te scheiden moet evenwel open blijven.

Spreker vraagt of er cijfers zouden bestaan over de gevallen waarin enkel om puur fiscale redenen vennootschappen zijn opgericht.

In het algemeen geeft, volgens hetzelfde lid, het wetsontwerp de indruk dat er min of meer willekeurig op een groot aantal vlakken inspanningen worden gevraagd waarvan de opbrengst niet al te groot is.

Il plaide pour que l'on accorde un privilège légal à l'administration fiscale par rapport à l'O.N.S.S. pour ce qui est de ses créances.

L'intervenant suivant estime que la succession rapide de mesures fiscales qui ne résolvent rien fondamentalement est mal perçue par la population du point de vue politico-psychologique.

Il déclare que le projet ne prévoit aucune mesure fondamentale qui permettrait de supprimer les déséquilibres qui existent à ses yeux dans la structure des recettes fiscales. Selon lui, les gens sont à peu près tous convaincus que le travail est trop lourdement taxé et le capital à risques pas assez. Il déplore à cet égard que, fondamentalement, les revenus des S.I.C.A.V. restent hors d'atteinte.

En ce qui concerne les taux de l'impôt des sociétés, l'intervenant préconise de taxer les revenus des sociétés de personnes dans le régime de l'impôt des personnes physiques et, donc, de supprimer pour elles le bénéfice du taux de l'impôt des sociétés, et, surtout, du taux réduit. Cela permettrait d'endiguer l'usage impropre qui est fait d'un certain nombre d'interventions calculées sur la base du revenu personnel.

Le ministre du Budget réagit en déclarant que le Gouvernement ne souhaite aucunement porter atteinte à la possibilité d'exercer son activité professionnelle dans le cadre d'une société. La loi en question a ses pareilles dans les pays voisins et, d'ailleurs, elle a été votée presque à l'unanimité par notre Parlement. Toutefois, les éléments qui concernent spécifiquement l'impôt des personnes physiques ou qui en faisaient partie auparavant sont exclus du taux réduit. Selon le ministre, il est impossible, pour des raisons de technique fiscale, de taxer à nouveau les sociétés de patrimoine dans le régime de l'impôt des personnes physiques.

L'intervenant estime, à propos des exclusions du bénéfice des taux réduits de l'impôt des sociétés, qu'il y a un problème du fait que, dans un certain nombre de cas, l'on a, de toute évidence, créé des sociétés sans se soucier de limiter les risques inhérents à leurs activités professionnelles. Il convient cependant de maintenir la possibilité de scinder le patrimoine privé du patrimoine professionnel.

L'intervenant demande s'il existe des données chiffrées concernant la création de sociétés pour des raisons purement fiscales.

Il estime que l'impression générale qui se dégage du projet de loi, c'est que, dans de nombreux domaines, il impose, plus ou moins arbitrairement, des efforts qui ne rapportent pas grand-chose.

Wat de anti-rechtsmisbruikregel betreft, sluit deze spreker zich aan bij wat een vorige spreker reeds heeft gezegd, namelijk dat de inhoud van de Memorie van Toelichting afwijkt van de wettekst zelf.

Een ander commissielid is er zeker van dat de burgers van dit land zich bewust zijn van de ernst van de budgettaire situatie van de Belgische Staat en dat velen onder hen bereid zijn inspanningen te leveren en offers te brengen.

Het verwijt dat evenwel aan het ontwerp van wet kan worden gemaakt, is vooreerst dat men de indruk krijgt dat het einde van de tunnel nooit in zicht komt. De genomen maatregelen lijken geïmproviseerd en lijken er op te wijzen dat de vroeger genomen maatregelen slecht bestudeerd waren. Blijkbaar heeft de Regering geen duidelijk beeld meer van haar doelstellingen en van de middelen om die te bereiken.

Het tweede punt dat volgens de spreker de burgers stoort, is dat de Belgische maatregelen, in tegenstelling tot de maatregelen in Frankrijk genomen door de Regering Balladur, geen tegengewicht vinden in reële inspanningen om de overheidsuitgaven te vermindere-

ren. Tenslotte heeft de burger de indruk dat er evenmin maatregelen genomen worden om de economie werkelijk aan te zwengelen. Spreker geeft evenwel toe dat dit voor een kleine, open economie zoals die van België geen gemakkelijke zaak is.

Terugkomend op het gebrek aan besparingen, verklaart het lid dat hij de redenering kent die zegt dat achter elke besparing een begunstigde schuilt die het slachtoffer van het doorvoeren van de besparing dreigt te worden. Besparingsmaatregelen kunnen dus even hard aankomen als belastingverhogingen. De slachtoffers zijn evenwel niet dezelfde. Het lid wenst de legitieme aspecten van de sociale zekerheid niet in vraag te stellen, maar wel de misbruiken en de verspillingen te bestrijden.

De spreker stelt dat in de mate waarin de Regering niet de moed heeft te raken aan diegenen die misbruik maken van het systeem, zij verplicht is de economisch dynamische mensen zwaarder te belasten en zij aldus de economische heropleving bemoeilijkt. Het lid is van oordeel dat er momenteel in de bedrijfswereld zware ontmoediging heerst. De voorgestelde maatregelen zullen dit pessimisme alleen maar doen toenemen. In het licht daarvan zullen steeds meer mensen de fraude aanvaardbaar vinden als verweermiddel tegen de Staat die zich in hun ogen als een roofdier gedraagt. De maatregelen zijn dus contraproductief en zullen tot verarming leiden.

Volgens dezelfde spreker zijn de door de Regering gerealiseerde besparingen erg mager. De besparing in de aangepaste begroting voor 1993 bedraagt 20,6 miljard frank terwijl voor hetzelfde jaar

En ce qui concerne la mesure anti-abus de droit, l'intervenant partage l'avis d'un préopinant selon lequel il y a une divergence entre le contenu de l'exposé des motifs et le texte de loi proposé.

Un autre commissaire se dit convaincu que les citoyens de notre pays ont conscience de la gravité de la situation budgétaire de l'Etat belge et que beaucoup sont disposés à faire des efforts et des sacrifices.

Toutefois, l'on peut reprocher au projet de loi de donner à penser que l'on ne verra jamais le bout du tunnel. Les mesures qu'il prévoit semblent avoir été improvisées et imaginées parce que les précédentes ont été mal conçues. Le Gouvernement n'a, apparemment, plus une idée très claire des objectifs qu'il poursuit ni des moyens à prendre pour pouvoir les réaliser.

Le deuxième point qui gêne les citoyens, selon l'intervenant, c'est la constatation que les mesures belges ne sont pas contrebalancées par des efforts réels en vue de réduire les dépenses publiques, contrairement aux mesures prises en France par le gouvernement Balladur.

Il ajoute, enfin, que le citoyen a l'impression que l'on ne prend pas non plus de mesures permettant de relancer réellement l'économie, tout en admettant que, pour une petite économie ouverte comme celle de la Belgique, les choses ne sont pas faciles.

A propos de l'absence d'économies, l'intervenant déclare qu'il connaît le raisonnement selon lequel chaque économie réalisée risque de faire des victimes. Certaines mesures d'économie peuvent donc avoir des conséquences aussi désastreuses que certaines augmentations d'impôts. Les victimes des unes et des autres ne sont, toutefois, pas les mêmes. L'intervenant ne souhaite pas voir remettre en question les aspects légitimes de la sécurité sociale, mais il voudrait que l'on combatte les abus et les gaspillages.

Il déclare que, dans la mesure où le Gouvernement n'a pas le courage de s'en prendre à ceux qui abusent du système, il est obligé d'imposer plus lourdement les gens économiquement dynamiques et entrave ainsi le redressement économique. Selon lui, le secteur économique est en proie à un profond découragement. Les mesures proposées ne feront qu'aggraver ce pessimisme. En conséquence, les gens seront de plus en plus nombreux à considérer que la fraude fiscale est un moyen légitime de défense contre un Etat carnassier. Les mesures sont donc contreproductives et elles mèneront à un appauvrissement.

Le même intervenant estime, d'ailleurs, que les économies réalisées par le Gouvernement sont très minimes. Le budget adapté de 1993 comprend 20,6 milliards d'économie, tandis que, pour la même année,

147 miljard frank nieuwe belastingen zijn ingevoerd. Deze 20,6 miljard frank bestaan dan nog voornamelijk uit een vermindering van de interestlast.

Er zijn dus geen besparingen in sectoren zoals de werkloosheid en de geneesmiddelen waar flagrante misbruiken bestaan. Aan de andere kant stelt het lid zich vragen bij de geplande structurele besparingen op de ambassades en bij de rijkswacht, enerzijds en de gebudgetteerde besparingen op vluchtelingen, gehandicapten, oorlogsinvaliden, stagiairs aan de balie en buitenlandse studenten anderzijds.

Het commissielid acht de Regering onbekwaam op bedrijfseconomisch vlak. Uitingen daarvan zijn volgens hem onder meer de onbegrijpelijke terminologie van het nieuwe B.T.W.-formulier voor kwartaalaangiften en het feit dat het vormen van reserves binnen de ondernemingen (bijvoorbeeld voor het sociaal passief) wordt ontmoedigd.

Het lid is van oordeel dat enkel de financiële markten in het Groot-Hertogdom Luxemburg en de Zwitserse banken voordeel zullen halen uit het ontmoedigen van de economisch actieven. De spreker twijfelt overigens aan de mogelijkheid om op Europees vlak de roerende voorheffing te harmoniseren. Hij denkt ook dat de Maribel-bis operatie (beslist op 19 mei 1993) geen vermindering van de loonkost van 1,5 pct. doch slechts van 0,3 pct. zal opleveren. De competitiviteit van de ondernemingen zal dus slechts marginaal verbeteren.

De interveniënt schetst een vergelijking tussen de plannen van de regering Balladur in Frankrijk en die van de Belgische Regering. Volgens hem is in Frankrijk een lange-termijnplan opgesteld. De spreker staat aan de hand van een aantal cijfers dat de vertrekbasis voor de Franse Regering gunstiger is dan die voor België.

Het Franse plan vertoont drie belangrijke kenmerken:

1. het vraagt een aantal offers;
2. het voorziet in vermindering van de uitgaven;
3. het bevat maatregelen om de economie aan te zwengelen.

Het lid is de mening toegedaan dat de plannen van de Belgische regeringen deze laatste twee kenmerken niet vertonen en bijgevolg niet evenwichtig zijn.

Een ander lid merkt op dat niet alleen de uitgangspunten in Frankrijk gunstiger zijn, maar dat de vorige spreker ook veel optimistischer is over de slaagkansen van het Franse plan dan de Franse Premier zelf die terzake de grootste voorzichtigheid aan de dag legt.

l'on a prévu pour 147 milliards d'impôts nouveaux. Qui plus est, ces 20,6 milliards d'économie sont essentiellement obtenus grâce à une diminution des charges d'intérêts.

Il n'y a donc pas d'économies dans des secteurs tels que le chômage et les médicaments, où des abus flagrants existent. Par ailleurs, le membre s'interroge sur les économies structurelles projetées dans les ambassades et à la gendarmerie, d'une part, et, d'autre part, sur les économies débudgétisées touchant les réfugiés, les handicapés, les invalides de guerre, les stagiaires du barreau et les étudiants étrangers.

Le commissaire estime que le Gouvernement est incompétent sur le plan micro-économique. A ses yeux, cette incompétence se manifeste notamment par la terminologie incompréhensible de la nouvelle formule de T.V.A. pour les déclarations trimestrielles et par le fait que l'on décourage la formation de réserves au sein des entreprises (par exemple, pour le passif social).

L'intervenant considère que seuls les marchés financiers du grand-duché de Luxembourg et les banques suisses tireront profit des mesures qui découragent les personnes économiquement actives. Il doute, au demeurant, de la possibilité d'harmoniser le précompte mobilier à l'échelon européen. Il croit également que la réduction du coût salarial produite par l'opération Maribel-bis (décidée le 19 mai 1993) sera non pas de 1,5 p.c., mais de 0,3 p.c. seulement. La compétitivité des entreprises ne connaîtra donc qu'une amélioration marginale.

L'intervenant esquisse une comparaison entre les plans du gouvernement Balladur en France et ceux du Gouvernement belge. D'après lui, on a dressé, en France, un plan à long terme. Il démontre par une série de chiffres que la base de départ est plus favorable pour le gouvernement français que pour la Belgique.

Le plan français présente trois caractéristiques importantes:

1. il exige un certain nombre de sacrifices;
2. il prévoit une réduction des dépenses;
3. il comporte des mesures visant à stimuler l'économie.

L'intervenant considère que les plans des gouvernements belges ne présentent pas ces deux dernières caractéristiques et ne sont dès lors pas équilibrés.

Un autre commissaire fait observer non seulement que la base de départ est plus favorable en France, mais encore que le préopinant se montre beaucoup plus optimiste sur les chances de réussite du plan français que le Premier ministre français lui-même, qui fait preuve en la matière de la plus grande circonspection.

Volgens de vorige spreker bedragen de nieuwe fiscale lasten voor 1994 in Frankrijk 1,2 pct. van het B.B.P. tegenover 3 pct. voor België.

De Minister verklaart dat als dit het geval is, België zeker de normen van Maastricht zal halen.

Volgens de berekeningen van het lid bedraagt de nieuwe fiscale inlevering voor een gehuwd belastingplichtige met twee kinderen ten laste, 18 700 frank in België tegenover 7 350 frank in Frankrijk bij een bruto-inkomen van 600 000 frank en 71 890 respectievelijk 21 525 frank bij een bruto-inkomen van anderhalf miljoen frank.

De Minister geeft uitleg bij de vergelijkende tabel die hij heeft laten opstellen (bijlage 1), en waarin een vergelijking is gemaakt tussen de aanvullende crisisbijdrage in België en de verhoging van de veralgemeende sociale bijdrage in Frankrijk. Men komt tot heel andere resultaten.

Het lid somt de besparings- en relancemaatregelen van de Franse regering op. De besparingen zouden 50 miljard Franse frank bedragen, waarvan 20 miljard Franse frank gehaald wordt bij de diverse departementen. De economie wordt gestimuleerd door onder meer de leningen voor het verwerven van onroerende goederen fiscaal aantrekkelijker te maken.

Een ander lid vraagt de Minister om een geactualiseerde versie van de tabel 23 — Synthèse van de weerslag van de door de Regering besliste maatregelen uit het Verslag van de Nationale Bank over 1992.

Een volgend commissielid wenst de huidige budgettaire toestand voor 1993 van de ontvangsten en uitgaven van de Staat in verhouding tot de begroting te kennen.

Een derde lid tenslotte wenst een overzicht van de Regeringsmaatregelen van de laatste 2 tot 3 jaar. Dit lid is overigens van oordeel dat het grote verschil tussen Frankrijk en België erin bestaat dat ons land in tegenstelling tot Frankrijk, reeds sinds een tiental jaar een aantal misbruiken heeft uitgeroeid en besparingen heeft doorgevoerd. Als gevolg hiervan is België op dit moment dan ook meer beperkt in de mogelijke besparingsmaatregelen.

De grote bekommernis van een lid bestaat erin of de Regering erin zal slagen de door haar vooropgestelde doeleinden te bereiken. Kan de Minister bevestigen dat het deficit over de eerste vijf maanden van 1993 niet groter is dan over dezelfde periode in 1992? Wat het netto te financieren saldo betreft is het lid van oordeel dat België de vergelijking met onze buurlanden Frankrijk en Duitsland kan doorstaan. De handicap die ons land heeft is de zware schuldenlast en het lid vindt het dan ook een dringende plicht het sneeuwbal-effect te breken door de rentelasten gevoelig terug te dringen. Daarover bestaat een consensus. De wijze waarop het moet gebeuren is minder evident. De

Selon l'intervenant précédent, les nouvelles charges fiscales s'élèvent, pour 1994, à 1,2 p.c. du P.I.B. en France, contre 3 p.c. en Belgique.

Le ministre déclare que s'il en est ainsi, la Belgique atteindra certainement les normes de Maastricht.

Suivant les calculs du membre, la nouvelle ponction fiscale représentera, pour un contribuable marié ayant deux enfants à charge, 18 700 francs en Belgique contre 7 350 francs en France pour un revenu brut de 600 000 francs, et respectivement 71 890 francs et 21 525 francs pour un revenu brut d'un million et demi de francs.

Le ministre explicite le tableau comparatif qu'il a fait établir (annexe 1), comparant la contribution complémentaire de crise en Belgique et la majoration de la contribution sociale généralisée en France. On aboutit à de tout autres résultats.

Le membre énumère les mesures d'économie et de relance du gouvernement français. Les économies s'élèveraient à 50 milliards de francs français, dont 20 milliards de francs français proviendraient des divers départements. On y stimule l'économie notamment en rendant plus attrayante la fiscalité des emprunts contractés en vue d'acquérir des biens immobiliers.

Un autre commissaire demande au ministre une version actualisée du tableau 23 — Synthèse de l'incidence des mesures décidées par le Gouvernement — du rapport de la Banque nationale pour 1992.

L'intervenant suivant désire connaître la situation budgétaire actuelle pour 1993 des recettes et dépenses de l'Etat en proportion du budget.

Un troisième membre, enfin, demande un aperçu des mesures gouvernementales des deux ou trois dernières années. Il estime, par ailleurs, que la grande différence entre la France et la Belgique est que, contrairement à la France, notre pays extirpe un certain nombre d'abus et procède à des économies depuis une dizaine d'années. La conséquence en est qu'à l'heure actuelle, l'éventail des mesures d'économie possibles est plus limité en Belgique.

Un membre s'interroge sérieusement sur l'aptitude du Gouvernement à réaliser les objectifs qu'il s'assigne. Le ministre peut-il confirmer que le déficit des cinq premiers mois de 1993 ne dépasse pas celui des cinq premiers mois de 1992? En ce qui concerne le solde net à financer, l'intervenant estime que la Belgique peut soutenir la comparaison avec les pays voisins, comme la France et l'Allemagne. Notre pays est affligé d'un lourd endettement qui constitue un handicap et l'intervenant estime, dès lors, qu'il faut casser d'urgence l'effet de boule de neige en réduisant sensiblement les charges d'intérêts. Il existe un consensus sur ce point, mais c'est moins évident pour ce qui est

overtuiging groeit dat de fiscale druk de pijngrens heeft bereikt. De hoge fiscale druk wordt evenwel als een soort vrijgeleide aanzien om belastingontwijking en zelfs fraude te verrechtvaardigen. Dit wordt bijna een element van onze nationale cultuur. Het zou daarbij toch om grote bedragen gaan. Het lid vindt dan ook dat de Regering en de Administratie hier bijzondere aandacht aan moeten besteden.

Hetzelfde lid betreurt dat ter gelegenheid van de begrotingscontrole de Regering niet geopteerd heeft voor een indexsprong. Deze biedt naast het voordeel van de eenvoud ook nog een besparing van de overheid en een verlichting van de sociale zekerheid. Om redenen van rechtvaardigheid zou dan bij de niet-loontrekkenden een speciale bijdrage moeten geïnd worden.

In verband met de anti-rechtsmisbruikmaatregel waarschuwt de interveniënt voor het ondergraven van de rechtszekerheid. Zoals de meeste andere sprekers pleit hij ervoor de termen van de Memorie van Toelichting ook in de wettekst over te nemen en dat men met name inzake bewijsmiddelen bij de gebruikelijke middelen zou blijven zoals die heden ten dage door de Administratie der belastingen worden gehanteerd. Spreker vraagt dat men niet alleen rekening houdt met economische motieven, maar ook met financiële en familiale doelstellingen. Die moeten gerespecteerd worden, zelfs als het middel aanleiding geeft tot het betalen van minder belastingen.

Het lid vindt in de Memorie van toelichting dat de Regering van plan is om de ruling bij voorrang eerst te beperken tot verrichtingen van grote omvang en op systematische mechanismen van belastingontwijking. Het lid wenst hierover wat meer uitleg te verkrijgen.

Het commissielid verheugt zich erover dat de Regering slechts een definitief standpunt zal innemen met betrekking tot de maatregelen over het lange-termijnsparen wanneer zij een inzicht heeft in het feit of er al dan niet discriminatie bestaat tussen de stelsels inzake (groeps)verzekeringen en pensioenfondsen.

In verband met de vermindering van het toepassingsgebied van het verminderd tarief in de vennootschapsbelasting vindt het lid dat de fiscaliteit neutraal moet zijn ten aanzien van het feit of een activiteit al dan niet in vennootschapsvorm wordt uitgeoefend. Hij pleit voorts voor een eenvormig tarief om een gelijke fiscale behandeling te verzekeren en voor een voordeliger systeem voor gereserveerde winsten in K.M.O.'s en familiale ondernemingen.

Het commissielid vraagt of het juist is dat de patrimoniumvennootschappen niet alleen het voordeel

de la façon dont cette réduction doit être réalisée. L'on est de plus en plus convaincu que la pression fiscale a atteint le seuil de tolérance. On en prend malheureusement argument pour justifier l'évasion fiscale et même la fraude fiscale. C'en est presque devenu un des éléments de notre culture nationale. Et, pourtant, les montants en jeu seraient assez importants. L'intervenant estime, dès lors, que le Gouvernement et l'Administration doivent accorder une attention toute particulière à ce problème.

Par ailleurs, il regrette que le Gouvernement n'ait pas opté pour un saut d'index à l'occasion du contrôle budgétaire. Le saut d'index présente l'avantage de la simplicité, permet aux pouvoirs publics de réaliser une économie et allège le fardeau de la sécurité sociale. Par souci d'équité, il faudrait demander aux non-salariés de verser une cotisation spéciale.

En ce qui concerne la mesure anti-abus de droit, l'intervenant lance une mise en garde contre tout ce qui peut miner la sécurité juridique. Comme la plupart des autres intervenants, il demande que les termes qui figurent dans l'exposé des motifs soient inscrits dans le texte de loi et que l'on se contente, notamment en ce qui concerne les preuves, des moyens usuels dont se sert actuellement l'Administration des impôts. L'intervenant demande ensuite que l'on ne tienne pas uniquement compte des motifs économiques mais aussi d'objectifs financiers et familiaux. Ceux-ci doivent être respectés, même si le moyen en question permet de réduire le montant des impôts à payer.

L'intervenant se réfère au passage de l'exposé des motifs dans lequel le Gouvernement exprime son intention de limiter d'abord et prioritairement le ruling aux opérations de grande ampleur et aux mécanismes d'organisation systématique de l'évasion fiscale. L'intervenant souhaite un peu plus d'explications sur ce point.

Le commissaire se réjouit que le Gouvernement ait décidé de ne prendre position définitivement sur les mesures relatives à l'épargne à long terme que lorsqu'il se sera fait une opinion au sujet de l'existence ou non d'une discrimination entre les systèmes d'assurance (de groupe) et les fonds de pensions.

En ce qui concerne la réduction du champ d'application du taux réduit de l'impôt des sociétés, l'intervenant estime que le fait qu'une activité soit exercée ou non dans le cadre d'une société doit rester sans effet fiscal. Il plaide ensuite pour un taux uniforme, afin d'assurer une égalité de traitement sur le plan fiscal, et pour l'instauration d'un système plus avantageux en ce qui concerne les bénéfices réservés des P.M.E. et des entreprises familiales.

Le commissaire demande s'il est exact que les sociétés patrimoniales perdent l'avantage du taux réduit,

van het verlaagd tarief verliezen maar dat de Administratie daarnaast de opdracht heeft gekregen na te gaan of er eventueel nog ruimte overblijft om bijkomende indringende maatregelen te nemen.

In verband met de overdracht van deelnemingen in openbare financiële instellingen dringt het lid erop aan, ten eerste, dat er nu echt in spoedtempo aan wordt gewerkt en dat, ten tweede, men de voorwaarden werkelijk flexibel maakt zodat deze operaties zowel in het belang van de instellingen als van de Schatkist afgewerkt kunnen worden.

Een ander lid vindt dat een aantal voorstellen meer dan wenselijk is. Het verwondert hem overigens dat die niet eerder tot stand gekomen zijn. Zo zijn er een aantal bepalingen die bij de huidige stand van de wetgeving veeleer bevordelijk waren voor een wettelijke belastingontwijking dan voor een rechtvaardige inning van de belastingen.

Wat echter de aanvullende crisisbijdrage betreft, meent spreker eveneens dat men een dergelijke maatregel moeilijk kan verantwoorden indien ze niet gepaard gaat met een project op middellange termijn.

Volgens het lid wil de Regering eerst het convergentieplan verder uitvoeren om het sneeuwbal effect van de rentelast en de schuld zelf zo spoedig mogelijk tot staan te brengen, zodat de Regering opnieuw over enige manoeuvreerruimte kan beschikken.

Indien men evenwel de cijfergegevens voor ogen houdt, vooral die van het Planbureau, is het zeer de vraag of dat wel haalbaar is.

Het tweede kenmerk van het regeringsbeleid is dat de maatregelen sedert 1992 vooral gericht zijn op een verhoging van de fiscale en niet-fiscale ontvangsten. Wie bedenkingen heeft bij dat beleid, mag niet vergeten dat de uitgaven, buiten die voor de sociale zekerheid, in de loop van de jaren 80 op een drastische wijze verminderd zijn. Schroeft men de uitgaven nog verder terug, dan raakt men uiteindelijk aan de sociale zekerheid zelf.

Als derde opmerking op het Regeringsbeleid kan men stellen dat over het geheel genomen de maatregelen inzake begrotingscontrole een negatief effect hebben op de economische activiteit en de werkgelegenheid, doch dat zij toch kunnen leiden tot een vermindering van de financieringsbehoeften van de overheid. Dat de O.E.S.O. op gezette tijden haar vooruitzichten inzake macro-economische groei bijstelt, vindt zijn verklaring in het feit dat het merendeel van de Europese en Amerikaanse Regeringen een dergelijk beleid voert. Dat de huidige toestand zo onzeker is heeft te maken met het feit dat niemand kan zeggen hoelang wij ons nog in het dal van de huidige recessie zullen bevinden.

Bijgevolg kan men aan de Regering en aan de E.G. in het algemeen volgende fundamentele macro-eco-

et que l'Administration a été chargée de vérifier s'il est encore possible de prendre des mesures fondamentales supplémentaires.

En ce qui concerne le transfert de parts à des institutions financières publiques, l'intervenant insiste pour qu'on examine ce problème d'urgence et pour qu'on assouplisse vraiment les conditions de manière que ces opérations puissent être effectuées dans l'intérêt tant des établissements que du Trésor.

Un autre membre déclare qu'un certain nombre de propositions lui paraissent tout à fait souhaitables et il s'étonne qu'elles n'aient pas été prises plus tôt. Il y a notamment une série de dispositions qui, dans l'état actuel de la législation, semblent avoir permis une évasion fiscale légale plutôt qu'une juste perception de l'impôt.

Par contre, sur la contribution complémentaire de crise, l'intervenant rejoint l'opinion qu'il est difficile de justifier une telle mesure sans qu'elle n'appuie un projet à moyen terme.

Selon le commissaire, la priorité du Gouvernement est la poursuite du plan de convergence en vue de casser au plus vite l'auto-alimentation des charges d'intérêts et de la dette elle-même pour retrouver une marge de manoeuvre au niveau du Gouvernement.

Or, si l'on regarde les chiffres, en particulier ceux du Bureau du plan, on peut s'interroger sur la faisabilité de cette opération.

La deuxième caractéristique de la politique gouvernementale est que, depuis 1992, en termes de mesures, l'accent a été mis sur une augmentation des recettes fiscales et non fiscales. Ceux qui critiquent cette politique oublient de dire que les dépenses hors sécurité sociale ont déjà été dramatiquement réduites durant les années 80. Il est bien clair que tailler davantage dans les dépenses signifie toucher à la sécurité sociale.

La troisième observation sur la politique gouvernementale est que, dans l'ensemble, les mesures du contrôle budgétaire s'avèrent négatives pour l'activité économique et l'emploi mais permettent de réduire le besoin de financement des administrations publiques. Le fait que la plupart des gouvernements européens et américains appliquent une politique pareille explique que l'O.C.D.E. revoit périodiquement à la baisse les prévisions de croissance macro-économique. Toute l'indétermination de la situation actuelle vient de ce que personne n'est à même de dire combien de temps allons nous situer dans le creux de la récession actuelle.

Par conséquent, la critique macro-économique de fond que l'on peut adresser au Gouvernement et à la

nomische kritiek richten: via de doelstellingen inzake de convergentiecriteria ontwikkelt de recessie zich verder en ontstaat er zelfs een recessiespiraal.

Nu België weldra het E.G.-voorzitterschap overneemt, moet volgens spreker vastgesteld worden dat er op het Europese niveau maar heel weinig groei-initiatieven zijn genomen.

In verband met de Economische en Monetaire Unie alsook de daarbij horende criteria, verklaart spreker het weliswaar eens te zijn met het streven naar een gemeenschappelijke munt en met een wisselkoersbeleid van de sterke frank, doch niet met het tijdschema van Maastricht, dat volgens hem niet realistisch is. Bovendien moeten er extra indicatoren komen. Voorts blijkt er bij de twaalf nationale Regeringen geen consensus te bestaan om het roer om te gooien ondanks de gewijzigde macro-economische toestand die zo ongunstig is geworden.

In de eerste plaats zijn de omstandigheden gewijzigd door het feit dat er momenteel in Europa twee vormen van monetair beleid worden gevoerd.

Het eerste beleid is gekoppeld aan het Europees Monetair Stelsel (E.M.S.) en de beoogde invoering van één enkele munt, en het andere beleid gaat de weg op van de op het concurrentievermogen gebaseerde devaluatie. Verscheidene deskundigen zijn van oordeel dat die twee strategieën elkaar momenteel in de grond aan het boren zijn.

Een tweede punt is dat de weg naar de muntunie bijzonder lang en moeilijk uitvalt. Het lid verklaart bijgevolg voorstander te zijn van een tot een aantal landen beperkte muntunie, die dan sneller tot stand kan komen. Dat is perfect haalbaar als men de referentiewaarde van het budgettaire tekort anders inschat en rekening houdt met de macro-economische context. Spreker wil in ieder geval dat er een economisch beleid wordt gevoerd dat een kwalitatieve groei nastreeft.

Volgens spreker stellen de politieke leiders nu vast hoezeer het oogmerk van de eengemaakte markt het proces van nationale deregulering nog in de hand heeft gewerkt, zonder dat de nodige compensatie op het Europese of mondiale niveau tot stand is gekomen. Men heeft de vergissing begaan de richtlijnen inzake de volledige liberalisering van de kapitaalmarkten te aanvaarden, zonder tegelijkertijd de fiscaliteit van de kapitaalmarkten te harmoniseren. Dat is de theorie van de « creatieve destabilisatie ». In een recente toespraak heeft de heer Delors verklaard dat nog vóór het Verdrag van Maastricht werd geratificeerd, het al niet meer beantwoordde aan de uitdaging waarvoor de E.G. stond. Volgens hem loopt de interne opbouw van de Gemeenschap achter op de externe gebeurtenissen. Het Verdrag beantwoordt, volgens de heer Delors, vooral niet aan twee belang-

C.E.E. en général, c'est de provoquer, à travers l'objectif de critères de convergence, l'auto-alimentation d'une récession et même une spirale récessionniste.

A la veille de la présidence belge de la C.E.E., l'intervenant constate que, jusqu'ici, les initiatives de croissance au niveau européen semblent extrêmement limitées.

Sur l'union économique et monétaire et les critères de cette union, le membre se déclare d'accord avec l'objectif d'une monnaie unique et avec une politique de change dite de franc fort, mais il lui paraît que le calendrier de Maastricht est inadéquat et qu'il est nécessaire d'avoir des indicateurs supplémentaires. On constate qu'au sein des gouvernements des douze, il n'y a pas un consensus pour véritablement redresser la barre malgré la modification du contexte macro-économique qui est devenu tellement négatif.

Le premier élément de modification du contexte est le fait qu'il existe actuellement deux politiques monétaires en Europe.

L'une attachée au système monétaire européen (S.M.E.) et à l'objectif de la monnaie unique et l'autre qui a choisi la voie de la dévaluation compétitive. Plusieurs experts estiment que ces deux stratégies sont en train de s'autodétruire mutuellement.

Le deuxième élément, c'est que le chemin pour arriver à l'union monétaire est particulièrement long et douloureux. Dès lors, le membre plaide pour une union monétaire limitée à certains pays, mais plus rapidement réalisée. C'est parfaitement possible en appréciant différemment la valeur de référence du solde budgétaire compte tenu du contexte macro-économique. En tout état de cause, l'intervenant souhaite qu'une politique économique orientée vers des objectifs de croissance qualitative soit menée.

Selon l'intervenant, les responsables politiques s'aperçoivent aujourd'hui à quel point l'objectif du marché unique a accentué le processus de dérégulation nationale, sans trouver sur le plan européen et mondial la compensation nécessaire. L'erreur que l'on a commise est d'avoir accepté les directives en matière de libéralisation complète des marchés des capitaux, sans avoir simultanément harmonisé la fiscalité sur ces mêmes marchés. C'est la thèse de la désstabilisation créatrice. M. Delors, dans un discours qu'il a prononcé récemment, a déclaré que le traité de Maastricht, avant même d'avoir été ratifié, ne répond déjà plus au défi auquel la Communauté européenne est confrontée. Sa thèse est que les événements extérieurs vont plus vite que la construction intérieure de la Communauté. En particulier, selon M. Delors, le traité ne répond pas à deux défis essentiels: d'une

rijke uitdagingen: enerzijds, de nieuwe internationale arbeidsverdeling en het probleem van het concurrentievermogen en anderzijds, de veiligheid op het gehele continent.

Dat wijst uit, zo vervolgt het lid, dat men de regeringen van de twaalf lidstaten zonder verwijl moet overtuigen van de dringende noodzaak een aantal politieke prioriteiten te herzien, het geplande tijdschema aan te passen en bij het vaststellen van het Europees beleid rekening te houden met de nieuwe behoeften.

Het lid is van mening dat die impasse dreigt te leiden tot een beleid dat geen nieuwe inkomsten oplevert, maar dat zal snoeien in de sociale-zekerheidsuitgaven. In dit verband betreurt het lid dat de Regering die steeds het deeltijdwerk heeft aangemoedigd, dat nu bestraft door de aanvullende uitkeringen van de onvrijwillig deeltijds werklozen te schrappen. Een actief werkgelegenheidsbeleid zoals in Zweden kost handen vol geld. Jammer genoeg ontbreken daartoe in België de middelen. Indien de werkgelegenheid op Europees niveau werkelijk een prioriteit is, dan zal men het eens moeten worden over de noodzakelijke financiering ervan.

Het lid is voorstander van een aanvullende crisis-belasting aangezien het gemiddelde reële beschikbare inkomen van de gezinnen in België jaar na jaar stijgt. Alleen moet worden vastgesteld dat België op zeer ongelijke wijze rijker wordt. De Regering moet dus een geloofwaardig beleid uitstippelen, wat zij nu niet doet daar de maatregelen totaal onvoldoende zijn om de aftakeling van de internationale conjunctuur het hoofd te bieden en de Maastrichtnormen te halen.

Een ander lid denkt dat de 24 miljard frank aan verwachte opbrengsten welke de Regering uit de 3 pct. opcentiemen wil realiseren gebaseerd zijn op een korte-termijnanalyse van de belastingheffing.

Spreker wil het evenwel over twee lange-termijneffecten hebben: één eerste effect is een afwentelingseffect waarbij de extra-belasting op het inkomen bij de volgende loononderhandelingen omgezet wordt in hogere looneisen. Empirische literatuur wijst erop dat dit ongeveer voor de helft lukt op termijn.

Een tweede effect, het tewerkstellingseffect is de mate waarin de loonkostenstijging de tewerkstelling beïnvloedt. Een studie van Prof. J. Dreze komt tot de conclusie dat in België de tewerkstellingselasticiteit ongeveer 2 bedraagt, dus dat voor 1 pct. loonkostenstijging de tewerkstelling met 2 pct. daalt.

Volgens de spreker zullen, uitgaande van de hypothese dat de inkomstenbelastingen ongeveer 25 pct. bedragen van het gemiddeld bruto-loon, de 3 pct. opcentiemen de loonkost op termijn met

part, la nouvelle division internationale du travail et la problématique de la compétitivité et, d'autre part, la sécurité de l'ensemble du continent.

Pour l'intervenant, cela montre bien à quel point il est urgent de convaincre les gouvernements des douze de la nécessité absolue de revoir un certain nombre de priorités politiques, de revoir le calendrier prévu et d'essayer d'articuler la politique menée au niveau européen autour des nouveaux défis.

Le commissaire croit que cette impasse risque de mener à une politique sans nouvelles recettes mais où on va s'attaquer aux dépenses de la sécurité sociale. A cet égard, le membre regrette que le Gouvernement, qui a toujours favorisé le travail à temps partiel, le pénalise maintenant en supprimant les compléments d'allocations de chômage que les travailleurs à temps partiel involontaires percevaient. Si on veut mener une politique active de l'emploi, comme en Suède, cela coûte très cher. Malheureusement, au niveau belge, les moyens font défaut. Si, au niveau européen, l'emploi est réellement une priorité, il faudra se mettre d'accord sur les financements nécessaires.

L'intervenant est partisan d'une contribution complémentaire de crise compte tenu du fait qu'en moyenne, le revenu disponible en termes réels des ménages belges augmente d'année en année. Seulement, la Belgique s'enrichit de façon inégalitaire. Il faut alors présenter une politique crédible, ce que le Gouvernement ne fait pas parce que les mesures sont totalement insuffisantes pour tenir compte de la dégradation de la conjoncture internationale et des objectifs de Maastricht.

Un autre membre pense que les 24 milliards de recettes estimées que le Gouvernement pense tirer des 3 p.c. de centimes additionnels sont basés sur une analyse à court terme.

L'intervenant aimerait, quant à lui, traiter de deux effets à long terme: le premier est un effet de répercussion qui consiste dans le fait que l'impôt supplémentaire sur les revenus se traduira, lors des prochaines négociations salariales, par des exigences salariales plus élevées. Il ressort de la littérature empirique qu'à terme, cela réussit à peu près pour moitié.

Un deuxième effet réside dans la mesure dans laquelle cette augmentation des coûts salariaux influence l'emploi. Une étude du professeur J. Dreze arrive à la conclusion qu'en Belgique, l'élasticité de l'emploi est à peu près de 2, ce qui signifie que pour 1 p.c. d'augmentation des coûts salariaux, l'emploi baisse de 2 p.c.

Selon l'intervenant, dans l'hypothèse où les impôts sur les revenus s'élèvent à quelque 25 p.c. d'un salaire brut moyen, les 3 p.c. de centimes additionnels entraîneront à terme une augmentation du coût sala-

0,4 pct. doen stijgen. Rekening houdend met de tewerkstellingselasticiteit betekent dat op termijn 24 000 jobs minder. Het verlies aan belastinginkomsten en sociale zekerheidsbijdragen die deze werklozen meebrengen vertegenwoordigen op termijn volgens het lid 18 miljard frank verlies aan budgettaire opbrengsten.

Het commissielid besluit dat er moet nagedacht worden over die lange-termijneffecten en dat het een illusie is het budgettaire probleem op te lossen door belastingverhoging.

Een ander lid merkt op dat uit een variant die door het Planbureau in de maand mei berekend werd, blijkt dat tussen 1993 en 1997 29 000 arbeidsplaatsen verloren zullen gaan.

De Minister verklaart dat bij ongewijzigde beleidsvooruitzichten de impact van het wijzigen van een variabele kan worden ingeschat. Hij ziet de cijfers van het Planbureau als indicatoren van bepaalde tendenzen.

De Minister geeft de volgende antwoorden op de eerder gestelde vragen:

Tabel 1 geeft de fiscale en parafiscale druk in de Europese Gemeenschap en raamt die druk voor 1993 in België op 42,9 pct. van het B.B.P. Het is interessant de ontwikkeling ervan te volgen: het laagste niveau werd in 1991 bereikt met 42,1 pct., het hoogste in 1985 met 47,9 pct. Op het ogenblik is de fiscale en parafiscale druk duidelijk kleiner dan in 1985.

Uit de jongste statistieken blijkt dat het aantal vennootschappen waarop de regeling inzake fictieve onroerende voorheffing van toepassing was, 1 256 bedroeg. Volgens artikel 125 van het uitvoeringsbesluit van het W.I.B., komen de onroerende goederen bestemd voor ziekenhuizen, daarvoor niet in aanmerking.

De begrotingsopbrengst van de vervroegde belasting met 16,5 pct. van de theoretische kapitalen in de derde pijler van het lange-termijnsparen, bedraagt 6 miljard frank gespreid over drie jaar. De door een lid gevraagde synoptische tabel zal behandeld worden in een studie die aan de Hoge Raad van Financiën tegen eind september is gevraagd.

De Minister bezorgt aan de leden eveneens een tabel met een vergelijking tussen maatregelen die in Frankrijk genomen zijn en maatregelen die in België genomen worden. In Frankrijk is de veralgemeende sociale bijdrage van 1,3 pct. op 2,4 pct. gebracht. Deze maatregel wordt vergeleken met de gecumuleerde gevolgen van de aanvullende crisisbijdrage en de beperkte indexering van de belastingschalen.

Bij nader onderzoek van deze tabel blijkt dat de Belgische maatregel ontegensprekelijk een meer pro-

rial de 0,4 p.c. Compte tenu de l'élasticité de l'emploi, cela signifie à terme une perte de 2 500 emplois. Selon l'intervenant, la perte en recettes fiscales et cotisations sociales qu'entraînera ce chômage supplémentaire représentera, à terme, une perte de recettes budgétaires de 18 milliards de francs.

Le commissaire conclut qu'il faut réfléchir aux effets à long terme, et que c'est une illusion de croire que l'on peut résoudre le problème budgétaire par une augmentation des impôts.

Un autre membre fait remarquer qu'une variante calculée par le Bureau du Plan au mois de mai arrive, en termes de destruction d'emploi cumulée de 1993 à 1997, à 29 000 emplois en moins.

Le ministre déclare que, par rapport à une projection à politique inchangée, on peut en effet voir l'impact du changement de telle ou telle variable. Toutefois, il prend les chiffres du Bureau du Plan plutôt comme des indicateurs de tendances.

Le ministre tient à donner les réponses suivantes aux questions antérieures:

Le tableau 1 établit la pression fiscale et parafiscale dans la Communauté européenne et donne une estimation en 1993 pour la Belgique de 42,9 p.c. du P.I.B. Il est intéressant de voir l'évolution: nous avons atteint le niveau le plus bas en 1991 avec 42,1 p.c. et le plus élevé en 1985 avec 47,9 p.c. Le niveau actuel de la pression fiscale et parafiscale se trouve donc nettement en dessous du niveau de 1985.

En ce qui concerne le précompte immobilier fictif, d'après les plus récentes statistiques, 1 256 sociétés en bénéficiaient. Suivant l'article 125 de l'arrêté royal d'exécution du C.I.R., les immeubles affectés à l'usage d'hôpitaux n'en bénéficient pas.

Le rapport budgétaire de l'anticipation de la taxation à 16,5 p.c. des capitaux théoriques du troisième pilier de l'épargne à long terme est de 6 milliards de francs, à répartir sur trois années. Le tableau synoptique demandé par un membre fait l'objet d'une étude demandée au Conseil supérieur des finances pour la fin septembre.

Le ministre met également à la disposition des membres un tableau faisant la comparaison entre certaines mesures prises en France et d'autres mesures prises en Belgique. En France, la contribution sociale généralisée a été portée de 1,3 à 2,4 p.c. Cette mesure est comparée avec l'effet cumulé de la contribution complémentaire de crise et de l'indexation limitée des barèmes fiscaux.

L'examen de ce tableau démontre que la mesure belge est incontestablement plus progressive avec un

gressief karakter heeft met een invloed die veel beperkter is op de kleine en gemiddelde inkomens, maar die inderdaad aanzienlijker gevolgen heeft voor de hoge inkomens.

Bovendien bezorgt de Minister de voor 1993 geactualiseerde tabel 23 van het rapport 1992 van de Nationale Bank, waarin de maatregelen waartoe de Regering besloten heeft, verwerkt zijn.

De inkomsten van april en van de eerste vier maanden worden rechtstreeks beïnvloed door de verslechtering van de conjunctuur. Voor de bedrijfsvoorheffing is er een lichte verhoging met 1,3 pct. ten opzichte van 1992. Er is een daling van de belastingheffingen in de kohieren betreffende de vennootschapsbelasting (die normaal negatief zijn voor de Staat). Er is daarentegen een zeer duidelijke vermindering in de volgende drie inkomstenposten:

- de B.T.W.;
- de roerende voorheffing;
- de voorafbetalingen.

De daling van de B.T.W.-ontvangsten wordt gedeeltelijk veroorzaakt door de snellere terugbetaling van de B.T.W. aan de ondernemingen, een maatregel die men in Frankrijk als herstelmaatregel zou bestempelen.

Een lid antwoordt dat de snellere terugbetaling van de B.T.W. aan de belastingplichtigen alleen maar het feit ongedaan maakt dat de ondernemingen geen opschorting van betaling van de B.T.W. (art. 43) meer krijgen.

Het netto financieringstekort is volgens de verklaring van de Minister nagenoeg gestabiliseerd ten opzichte van 1992. Gelet op de lichte vermindering van de inkomsten wordt er dus ontegensprekelijk een zeer ernstige controle uitgeoefend aan de uitgavenzijde.

De Minister bezorgt een tabel met de ontwikkeling van de begrotingstekorten voor de periode 1981-1992 en de periode 1989-1992. Hij verklaart dat het tekort in percentage van het B.N.P. tussen 1981 en 1992 met 6,6 pct. verbeterd is. Het primair tekort verslechtert voor de E.G. in haar geheel, terwijl België erin slaagt dit tekort te stabiliseren en zelfs een beetje te verminderen.

III. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

TITEL I

Directe belastingen

Artikel 1

De Minister van Pensioenen verklaart dat het hier gaat om op de markt gebrachte kortlopende levens-

impact beaucoup plus limité sur les petits et moyens revenus, mais effectivement un impact plus important sur les revenus élevés.

En plus, le ministre communique le tableau 23 du rapport 1992, actualisé pour 1993, de la Banque nationale avec la synthèse des mesures décidées par le Gouvernement.

En ce qui concerne les recettes d'avril et des quatre premiers mois, elles sont très directement influencées par la détérioration de la conjoncture. Pour le précompte professionnel, il y a une légère augmentation de 1,3 p.c. par rapport à 1992. Il y a une diminution des dégrèvements des rôles relatifs à l'impôt des sociétés (qui sont normalement négatifs pour l'Etat). Par contre, il y a une diminution très marquée dans trois types de recettes:

- la T.V.A.;
- le précompte mobilier;
- les versements anticipés.

L'effritement des recettes T.V.A. est en partie causée par l'accélération des remboursements de T.V.A. aux entreprises, une mesure qui, en France, serait qualifiée de mesure de relance.

Un membre réplique que l'anticipation du remboursement de la T.V.A. aux contribuables ne fait que compenser le fait que les entreprises ne bénéficient plus de la suspension du paiement de la T.V.A. (art. 43).

Concernant le solde net à financer, le ministre confirme qu'il y a une quasi-stabilisation par rapport à 1992. Vu la légère diminution des recettes, il y a donc incontestablement un contrôle très sérieux qui est exercé du côté des dépenses.

Le ministre distribue un tableau qui donne l'évolution des soldes budgétaires pour la période 1981-1992 et la période 1989-1992. Il déclare qu'entre 1981 et 1992, le déficit exprimé en pourcentage du P.N.B. s'est amélioré de 6,6 p.c. Le solde primaire se détériore pour l'ensemble de la C.E., tandis que la Belgique parvient à le stabiliser, voire à l'améliorer un petit peu.

III. DISCUSSION DES ARTICLES

TITRE I^{er}

Impôts directs

Article premier

Le ministre des Pensions déclare que cet article porte sur les contrats d'assurance-vie à court terme,

verzekeringscontracten die in wezen vergelijkbaar zijn met bepaalde bankprodukten, maar die wegens hun aard niet aan de roerende voorheffing kunnen worden onderworpen. Om een verschillende behandeling op fiscaal vlak weg te werken, zullen voortaan de inkomsten begrepen in de bij leven uitgekeerde kapitalen en afkoopwaarden van individueel gesloten levensverzekeringscontracten van beperkte duur en die voorzien in een rendementswaarborg, in tegenstelling met de huidige toestand, wel aan de roerende voorheffing worden onderworpen. Het is zo dat men heeft moeten vaststellen dat dit soort produkten geëvolueerd is naar identiek dezelfde produktensoort als kasbons, met dien verstande dat de fiscale behandeling ervan uiteraard uitzonderlijk voordelig kon worden genoemd. De modulatie impliceert nu dat het effectief moet bewezen zijn dat het om verzekeringsprodukten gaat, door een verhoogde uitkering bij overlijden ten belope van 130 pct. van de belegde premies te voorzien, alsmede een looptijd van ten minste acht jaar. Dit betekent dus dat de specificiteit van de verzekeringsprodukten met een specifiek fiscaal regime nader moet gepreciseerd worden.

Een lid merkt op dat het 1^o van het artikel slaat op levensverzekeringscontracten waarvoor de premie geen aanleiding heeft gegeven tot een belastingvermindering.

Een ander lid verklaart dat zijn fractie geen bezwaren heeft tegen dit artikel: ieder moet zijn werk doen. Het is juist dat de jongste tijd een en ander misloopt. De verzekeraars moeten verzekeringen aan de man brengen en geen fiscale aftrek. Hij acht dit een redelijke maatregel, maar vraagt of de sector daarover geraadpleegd werd. Die sector heeft recentelijk nogal wat meegemaakt en het is misschien daarom dat hij andere wegen zoekt, zoals diversifiëring van zijn produkten. Die houding komt voort uit de zorg om zijn plaats op de markt te verdedigen.

De Minister van Pensioenen bevestigt dat wel een raadpleging heeft plaatsgevonden, maar dat deze niet tot een consensus heeft geleid.

Een vertegenwoordiger van de Regering verklaart dat de artikelen 145¹ en 145²⁰ waarvan sprake in het 1^o, de nieuwe artikelen over het lange-termijnsparen zijn die uit de wet van 28 december 1992 komen.

Artikel 1 wordt aangenomen met 11 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 2

De Minister van Pensioenen verklaart dat het gaat om dezelfde materie als in artikel 1.

Artikel 2 wordt aangenomen met 11 stemmen, bij 2 onthoudingen.

mis sur le marché, qui s'apparentent fortement à certains produits bancaires mais qui, de par leur nature, ne peuvent être soumis au précompte mobilier. Dans un souci d'uniformisation du traitement fiscal, les revenus compris dans les capitaux et valeurs de rachat liquidés en cas de vie, afférents à des contrats d'assurance-vie à durée déterminée, conclus individuellement et prévoyant un rendement garanti, seront désormais soumis au précompte mobilier, contrairement à ce qui se passe actuellement. En effet, l'on a constaté que ce type de produits, s'il est devenu comparable aux bons de caisse, n'en bénéficie pas moins d'un traitement fiscal qui peut être qualifié d'exceptionnellement avantageux. La modulation implique qu'il faudra prouver qu'il s'agit effectivement de produits d'assurance, en prévoyant une couverture décès d'au moins 130 p.c. des primes versées, ainsi qu'une durée d'au moins huit ans. Cela signifie donc que la spécificité des produits d'assurance bénéficiant d'un régime fiscal particulier doit être précisée.

Un membre remarque que le 1^o de l'article porte sur les contrats d'assurance-vie dont les primes n'ont pas donné lieu à une réduction d'impôt.

Un autre commissaire déclare que son groupe n'a pas d'objection contre cet article, car il faut que chacun exerce son métier. Il est certain qu'il y a eu une dérive ces derniers temps. Les assureurs doivent vendre des produits d'assurance et non pas de la déduction fiscale. Il croit que cette mesure est raisonnable, mais il demande si le secteur a été consulté. En effet, le secteur a été très secoué ces derniers temps et c'est peut-être à cause de cela qu'il a choisi certaines échappatoires comme la diversification de ses produits. Cette attitude découle donc du souci de se défendre sur le marché.

Le ministre des Pensions confirme qu'une consultation a été organisée. Toutefois, celle-ci n'a pas abouti à un consensus.

Un représentant du Gouvernement explique que les articles 145¹ et 145²⁰ dont il est question au 1^o sont les nouveaux articles sur l'épargne à long terme insérés par la loi du 28 décembre 1992.

L'article 1^{er} est adopté par 11 voix et 2 abstentions.

Article 2

Le ministre des Pensions explique qu'il s'agit en l'espèce de la même matière qu'à l'article 1^{er}.

L'article 2 est adopté par 11 voix et 2 abstentions.

Artikel 3

Een lid heeft twee bedenkingen bij dit artikel. Hij meent dat dit artikel de wet Leburton van 1970 wijzigt. Het Waalse Gewest heeft deze wetgeving gewijzigd, terwijl de Regering nu de oorspronkelijke tekst herstelt. Het lid is vooreerst van oordeel dat als men de expansiewetgeving wijzigt, dat moet gebeuren na overleg met de Gewesten. Bovendien schaft men impliciet artikel 3 af. Doet men dat precies met de bedoeling om het akkoord van de Gewesten onder een of andere vorm te ontwijken?

Ten tweede gaat het Waalse Gewest zijn wijzigingen intrekken. Het lid neemt aan dat men daarover garanties heeft. De Regering had zich eigenlijk tot het Arbitragehof moeten wenden, maar de periode waarbinnen dit moest gebeuren is waarschijnlijk verstreken.

De Minister van Pensioenen bevestigt dat de betrokken periode inmiddels verstreken is, doch dat het Waalse Gewest, in hoofde van haar voorzitter, zich heeft verbonden om het decreet, wat de betwiste bepalingen betreft, in te trekken. Derhalve heeft de Regering via een regeling in der minne de procedure bij het Arbitragehof kunnen vermijden.

Daarnaast bevestigt de Minister dat er feitelijk overleg is geweest met de Gewesten dat tot een consensus heeft geleid. Het betreft ook de nationale fiscale wetgeving, derhalve is dit overleg formeel vereist.

Voorts is het zo dat het Vlaamse Gewest een procedure bij het Arbitragehof in gang heeft gezet die bij een eventuele niet-naleving van de verbintenis geactiveerd kan worden.

Artikel 3 wordt eenparig door de 12 aanwezige leden aangenomen.

Artikel 4

De Minister verklaart dat artikel 4 handelt over de vervanging van de integrale verrekening van de onroerende voorheffing en de desbetreffende opcentiemen in de vennootschapsbelasting, door de kwalificatie van de onroerende voorheffing en de daarop gelegde opcentiemen als beroepskost, dus aftrekbaar tegen het tarief van de vennootschapsbelasting.

Een lid concludeert hieruit dat de grens van 12,5 pct. verrekening uit artikel 198, 2°, van het W.I.B. 1992 wegvalt, maar dat de vrijstellingen van onroerende voorheffing bijvoorbeeld gedurende vijf jaar toegekend bij bepaalde expansiewetgevingsdossiers, behouden blijven.

Een lid voegt daaraan toe dat voor de vennootschappen, die vrijstelling van onroerende voorheffing hadden gekregen, de mogelijkheid wegvalt om deze fictieve onroerende voorheffing met hun belasting te verrekenen.

Article 3

Un commissaire émet deux réflexions à propos de cet article. Il estime que celui-ci modifie la loi Leburton de 1970. La Région wallonne a modifié cette législation, et le Gouvernement rétablit maintenant le texte initial. L'intervenant considère d'abord que si l'on modifie la législation sur l'expansion, on doit le faire après une concertation avec les Régions. En outre, on abroge implicitement l'article 3. Le fait-on précisément en vue d'éviter l'accord des Régions sous l'une ou l'autre forme?

Deuxièmement, la Région wallonne va rapporter ses modifications. L'intervenant suppose que l'on a des garanties à ce sujet. En fait, le Gouvernement aurait dû s'adresser à la Cour d'arbitrage, mais le délai dans lequel il aurait dû le faire est probablement expiré.

Le ministre des Pensions confirme que le délai en question est entre-temps expiré, mais que la Région wallonne, en la personne de son président, s'est engagée à rapporter le décret, en ce qui concerne les dispositions litigieuses. Le Gouvernement a donc pu éviter une procédure devant la Cour d'arbitrage, grâce à un règlement à l'amiable.

Par ailleurs, le ministre confirme qu'il y a eu une concertation de fait avec les Régions, qui a abouti à un consensus. Puisque la législation fiscale nationale est également concernée, une telle concertation est formellement requise.

De plus, la Région flamande a entamé une procédure devant la Cour d'arbitrage, laquelle peut être activée en cas de non-respect de l'engagement.

L'article 3 est adopté à l'unanimité des 12 membres présents.

Article 4

Le ministre explique que l'article 4 vise à remplacer l'imputation intégrale du précompte immobilier et de ses additionnels dans le chef des sociétés, par la qualification du précompte immobilier et de ses additionnels en tant que frais professionnels, déductibles donc au taux de l'impôt des sociétés.

Un membre en conclut que la limite des 12,5 p.c. d'imputation, prévue à l'article 198, 2°, du C.I.R. 1992, est supprimée, mais que les exonérations du précompte immobilier, accordées par exemple pendant cinq ans pour certains dossiers dans le cadre des lois d'expansion, sont maintenues.

Un membre ajoute que les sociétés qui avaient obtenu une exonération du précompte immobilier n'auront plus la possibilité d'imputer ce précompte immobilier fictif sur leur impôt.

Artikel 4 wordt aangenomen met 11 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 5

Dit artikel hangt samen met artikel 4 en wordt met dezelfde stemmenverhouding aangenomen.

Artikel 6

De Minister van Pensioenen verklaart dat de vennootschappen wier inkomsten niet voor meer dan 50 pct. beschouwd worden als winsten, voortaan van het verlaagd tarief worden uitgesloten. Winsten worden in artikel 24 van het W.I.B. 1992 gedefinieerd als inkomsten uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen, evenals de meerwaarden uit de verkoop van activa gebruikt voor de uitoefening van deze beroepswerkzaamheden. Baten zijn alle inkomsten uit een vrij beroep. Men krijgt hier dus een verwijzing naar de notie winst als bestanddeel van het inkomen. Door de omschrijving van deze inkomsten worden vrije beroepen en managementsvennootschappen impliciet uitgesloten van het verlaagd tarief. Dat is een van de maatregelen om het opzetten van vennootschappen zuiver op grond van belastingsparende motieven te ontmoedigen. De Minister voegt daar onmiddellijk aan toe dat patrimoniumvennootschappen in feite niet direct gevat zijn door dit artikel, maar dat het wel de bedoeling is van de Minister van Financiën strenge instructies uit te vaardigen wat betreft het controleren van het soort van kostenafrekken in deze vennootschappen. De beoordeling van deze controle zal uiteindelijk uitwijzen of er al dan niet wettelijke ingrepen nodig zijn. De Minister van Financiën kan dan aan de Regering eventueel voorstellen wettelijk in te grijpen.

Een commissielid verklaart zich akkoord met de grond van de bepaling. Men spreekt evenwel van vrije beroepen, managementsvennootschappen en dergelijke. Er bestaan ook een groot aantal managementsvennootschappen die tevens werken voor buitenlandse ondernemingen en een grote toegevoegde waarde creëren, enz. Volgens het lid kan men dat beschouwen als een handelsverrichting.

In de verzekeringswereld bijvoorbeeld schept een goede makelaarsvennootschap een toegevoegde waarde, een meerwaarde. Dit reikt verder dan het louter bestuderen van mogelijkheden om aan de fiscus te ontsnappen, maar strekt ertoe ervoor te zorgen dat door een bepaalde combinatie van verschillende polissen men op de best mogelijke manier verzekerd is tegen de laagst mogelijke tarieven. Het lid wenst duidelijkheid in de tekst om te vermijden dat bedrijven

L'article 4 est adopté par 11 voix et 2 abstentions.

Article 5

Cet article, qui forme un tout avec l'article 4, est adopté par un vote identique.

Article 6

Le ministre des Pensions explique que les sociétés dont les revenus ne sont pas considérés pour plus de 50 p.c. comme des bénéfices seront dorénavant exclues du bénéfice du taux réduit. L'article 24 du C.I.R. 1992 définit les bénéfices comme des revenus des entreprises industrielles, commerciales ou agricoles, ainsi que les plus-values réalisées sur la vente d'actifs affectés à l'exercice de l'activité professionnelle. Les profits sont tous les revenus d'une profession libérale. On fait donc intervenir une référence à la notion de bénéfice en tant qu'élément du revenu. La définition de ces revenus exclut implicitement du bénéfice du taux réduit les professions libérales et les sociétés de management. C'est là une des mesures visant à décourager la mise sur pied de sociétés purement et simplement pour éluder l'impôt. Le ministre ajoute immédiatement que les sociétés de patrimoine ne sont en fait pas directement visées par cet article, mais qu'il entre dans les intentions du ministre des Finances de donner des instructions strictes en ce qui concerne le contrôle du type de déduction des coûts au sein de ces sociétés. L'appréciation de ce contrôle déterminera en définitive si des interventions législatives s'imposent ou non. A ce moment, le ministre des Finances pourra éventuellement proposer ou non au Gouvernement de faire intervenir le législateur.

Un commissaire marque son accord sur le fond de la disposition. L'on parle toutefois de professions libérales, de sociétés de management, etc. Il existe également un grand nombre de sociétés de management qui travaillent simultanément pour des entreprises étrangères et créent, entre autres, une grande valeur ajoutée. Selon l'intervenant, cela peut être considéré comme une opération commerciale.

Dans le secteur des assurances, par exemple, une bonne société de courtage crée une valeur ajoutée, une plus-value. Elle fait plus que simplement étudier des possibilités d'échapper au fisc; son but est de veiller à ce qu'une combinaison déterminée de différentes polices permette de s'assurer le mieux possible aux tarifs les plus bas possible. L'intervenant désire que le texte soit clair, pour éviter que des entreprises qui se sentiraient à tort visées aillent s'établir ailleurs. Il

die zich onterecht geïnteresseerd voelen zich elders zouden gaan vestigen. Hij dringt erop aan dat uniforme regels worden toegepast en dat de Administratie deze bepaling niet aangrijpt om de minst weerbaren aan te pakken.

De Minister van Pensioenen verklaart dat wat de activiteit van de makelaars betreft, het om winst gaat. Zij zijn volgens de Administratieve Commentaar de zogenaamde COM/IB, onder de nrs. 20/117 tot 120 niet gevat en kunnen verder van het verlaagd tarief genieten, op voorwaarde dat voldaan is aan de andere voorwaarden voor de toekenning van het verlaagd tarief.

Twee leden dienen het volgende amendement in:

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Dit artikel stelt een onaanvaardbaar verschil van behandeling in onder de vennootschappen. Een verschil van behandeling te wijten aan de activiteit zelf van de onderneming kan niet als geldig beschouwd worden. De verschillende belastingaanslag voor de vennootschappen, naargelang het om grote of kleine ondernemingen gaat, kan gerechtvaardigd worden op grond van hun fiscale draagkracht, die afhankelijk is van hun winsten; de uitgeoefende activiteit speelt daarentegen geen enkele rol op het vlak van hun fiscale draagkracht.

De kans is zeer groot dat de tekst van het ontwerp vernietigd wordt door het Arbitragehof.

Dit amendement beoogt dit artikel dan ook te doen vervallen.

Subsidiar:

« Dit artikel te vervangen als volgt:

« Artikel 215 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

« Artikel 215. — Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 35 pct. »

Verantwoording

De indieners van het ontwerp zijn blijkbaar van mening dat het verminderde tarief van de vennootschapsbelasting vastgesteld bij artikel 215 W.I.B. ten gunste van de K.M.O.'s voor moeilijkheden zorgt. In tegenstelling tot wat beoogd wordt in artikel 6 van het ontwerp, zou het dan ook rechtvaardiger zijn een eenvormige vennootschapsbelasting tot stand te brengen door het afschaffen van het verminderde

insiste pour que l'on applique des règles uniformes et que l'administration n'ait pas recours à ces dispositions pour s'attaquer aux plus vulnérables.

Le ministre des Pensions déclare qu'en ce qui concerne l'activité des courtiers, il s'agit de bénéfices. Selon le commentaire administratif dit COM/IR, nos 20/117 à 120, ils ne sont pas visés et peuvent continuer à bénéficier du taux réduit, si les autres conditions pour bénéficier du taux réduit sont remplies.

Deux membres déposent l'amendement suivant:

« Supprimer cet article. »

Justification

Cet article introduit entre les sociétés une disparité de traitement inadmissible. On ne peut pas retenir une différence de traitement liée à l'activité même de l'entreprise. La différence du taux d'impôt des sociétés entre les grosses et les petites entreprises peut se justifier sur la base de leur capacité contributive, qui est fonction de leurs bénéfices; l'activité exercée est, par contre, totalement indifférente au regard de leur capacité contributive.

Le texte du projet risque plus que vraisemblablement d'être annulé par la Cour d'Arbitrage.

Le présent amendement vise donc à le supprimer.

Subsidiarément:

« Remplacer cet article par la disposition suivante:

« Remplacer l'article 215 proposé par la disposition suivante:

« Article 215. — Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 35 p.c. »

Justification

Si les auteurs du projet semblent considérer que le taux réduit de l'impôt des sociétés, prévu par l'article 215 C.I.R. en faveur des P.M.E., suscite des difficultés, il peut alors — contrairement à ce qui est envisagé à l'article 6 du projet — sembler plus équitable de réaliser l'uniformité de l'impôt des sociétés en supprimant le taux réduit des P.M.E., cette uniformité s'accompagnant cependant alors d'une réduction

tarief van de K.M.O.'s. Deze eenvormigheid moet echter gepaard gaan met een algemene vermindering van het belastingtarief dat van toepassing is op de vennootschappen. Wij stellen voor dit tarief vast te stellen op 35 pct., hetgeen ons dichterbij het Europese gemiddelde brengt.

Een van de indieners vraagt hoe men de alinea dient te interpreteren in de memorie van toelichting, blz. 6, die voor hem een dreiging lijkt in te houden. « Verrichtingen waarbij onroerende goederen of roerende waarden ondergebracht worden in een vennootschap zonder handelsactiviteit en waarvan het doel voornamelijk is aftrekken te kunnen uitvoeren die niet mogelijk zijn in de personenbelasting of om successierechten op deze goederen te omzeilen, zullen met bijzondere aandacht worden gevolgd in de loop van de controles betreffende het aanslagjaar 1993. De administratie der Directe Belastingen zal verslag uitbrengen over de vastgestelde praktijken en in voorkomend geval zullen de nodige wetgevende maatregelen worden voorgesteld. »

Volgens het lid is het niet zeker dat personen die besluiten hun privévermogen in een vennootschap onder te brengen en alle daaraan verbonden nadelen te dragen, een voordelige keuze hebben gemaakt. Hij vindt het zeer onrechtvaardig dat men de spelregels tijdens het spel wijzigt, want wanneer men goederen in een vennootschap onderbrengt, wordt men op de reële inkomsten belast en niet op het kadastraal inkomen. Bij de verkoop van een onroerend goed, wordt de meerwaarde belast en komen er een aantal kosten bij voor het beheer van de vennootschap. Bovendien heeft men onlangs besloten ook de bestuurders aan de sociale-zekerheidsregeling te onderwerpen, enz. Dit zijn dus extra kosten die een privé-eigenaar van een onroerend vermogen niet heeft. Een aantal belastingplichtigen is daartoe bereid, in hoofdzaak om een voordeel bij de erfenis te genieten, soms pas 25 of 30 jaar later, terwijl zij gedurende die 25 of 30 jaar alleen de nadelen en extra kosten gedragen hebben omdat zij de goederen in een vennootschap hebben ondergebracht.

Hier rijst dus opnieuw de vraag naar de fundamentele geloofwaardigheid van onze rechtsregels, die op zijn minst niet zouden mogen raken aan de goederen ondergebracht in een vennootschap, de aanvaarding van de daaraan verbonden gevolgen en het onbeperkte voortbestaan van de rechtspersoon.

De Minister antwoordt dat het misbruik van fiscale technieken door de publieke opinie niet meer aanvaard wordt en dat juist omwille van redenen van geloofwaardigheid de Regering niet alle nieuwe lasten kon leggen bij de personenbelasting. Hij is ten gronde een voorstander van de splitsing tussen het particuliere en het bedrijfspatrimonium, maar zonder dat deze mogelijkheid fiscaal wordt misbruikt.

globale du taux frappant les sociétés. Nous proposons de fixer ce taux à 35 p.c., celui-ci apparaissant comme plus proche de la moyenne européenne.

Un des auteurs aimerait savoir comment il faut interpréter l'alinéa qu'on trouve à la page 6 de l'exposé des motifs et qui, pour lui, ressemble à une menace. « La mise en société, sans activité commerciale, d'immeubles ou de valeurs mobilières dont le but essentiel est de pouvoir opérer des déductions qui ne sont pas possibles à l'impôt des personnes physiques ou d'éviter les droits de succession sur ces biens, fera l'objet d'une attention particulière au cours des contrôles relatifs à l'exercice d'imposition 1993. L'administration des Contributions directes fera un rapport sur les pratiques constatées et, le cas échéant, des mesures législatives seront proposées. »

Selon l'intervenant, pour les personnes qui décident de mettre leurs patrimoines privés en société et assument tous les inconvénients qui en découlent, il est loin d'être évident que cette option soit avantageuse. Il trouve très injuste qu'on change les règles du jeu en cours de route, parce que la mise en société fait qu'on est imposé sur ces revenus réels et non sur les revenus cadastraux. Aussi, dans le cas de vente d'un immeuble, la plus-value est imposable, et une série de frais complémentaires de gestion de la société s'imposent. En plus, on a décidé récemment que les administrateurs devaient être assujettis à la sécurité sociale, etc. Ce sont là des frais supplémentaires que l'on n'a pas en tant que propriétaire privé de patrimoine immobilier. Il y a des contribuables qui ont accepté d'assumer ces charges pour en obtenir essentiellement un avantage successoral qui ne produira ses effets qu'après 25 ou 30 ans, alors que, pendant 25 ou 30 ans, ils n'auront subi que des inconvénients et un surcoût à cause de la mise en société.

De nouveau, il s'agit d'une question de crédibilité fondamentale de notre droit, qui doit au moins respecter la mise en société, l'acceptation des conséquences, la pérennité de la personne morale.

Le ministre répond que l'opinion publique n'admet plus que l'on recoure abusivement aux techniques fiscales et que c'est précisément pour des raisons de crédibilité que le Gouvernement ne pouvait faire supporter toutes les nouvelles charges par l'impôt des personnes physiques. Il est fondamentalement partisan de la séparation du patrimoine privé et du patrimoine professionnel, mais sans que l'on

Anderzijds leek het voor de Regering een K.M.O.-onvriendelijke maatregel om het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting af te schaffen.

Wat specifiek de patrimoniumvennootschappen betreft, wenst de Minister niet vooruit te lopen op het rapport dat de Administratie aan de Minister van Financiën zal richten met betrekking tot de resultaten van de instructie om een specifieke controle op de soorten aftrekken in deze vennootschappen uit te oefenen.

Een ander commissielid merkt op dat het behoud van het verlaagd tarief ingaat tegen het rapport-Ruding waarin een eenvormig tarief van minimum 30 pct. wordt voorgesteld.

Een volgend lid stelt dat iedereen de wens uitdrukt om de fiscale wetgeving niet meer zo vaak te wijzigen. Spreker doet twee suggesties en vraagt de Minister ze te laten onderzoeken. Ten eerste, moet een systeem kunnen gevonden worden waarbij men een vennootschap kan oprichten die fiscaal totaal neutraal is. Het lid denkt hierbij meer bepaald aan het geval waarin meerdere natuurlijke personen een burgerlijke vennootschap wensen op te richten om redenen van beheer van een georganiseerde onverdeeldheid. Naar zijn oordeel bestaat een grote behoefte aan dit soort vennootschappen.

Ten tweede pleit het lid voor een eenvormig tarief in de vennootschapsbelasting dat 40 pct. of 42 pct. mag bedragen, maar waarbij een deel van de sociale lasten zou kunnen dienen als een voorheffing op de vennootschapsbelasting. Deze maatregel zou de tewerkstelling stimuleren.

De Minister verklaart dat wat het probleem van de onverdeeldheid betreft, artikel 29, § 1, van het W.I.B. 1992 een partiële oplossing biedt.

« § 1. In burgerlijke vennootschappen of verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid die winst of baten verkrijgen, worden de opnemingen van de vennoten of leden en hun deel in de verdeelde of onverdeelde winst of baten, als winst of baten van de vennoten of leden aangemerkt. »

Voor het overige zal de Regering nagaan hoe verder aan deze bekommernis tegemoet kan worden gekomen.

Tenslotte wijst de Minister erop dat de Regering bij het opzetten van de anti-misbruikmaatregel inderdaad ook uitgegaan is van de bekommernis inzake stabiliteit van de fiscale wetgeving.

Het subsidiair amendement wordt verworpen met 12 tegen 3 stemmen, bij 1 onthouding.

Het artikel 6 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen. Het hoofdamendement wordt bijgevolg met dezelfde stemmenverhouding verworpen.

abuse fiscalement de cette possibilité. D'autre part, le Gouvernement a estimé que supprimer le taux réduit de l'impôt des sociétés serait une mesure anti-P.M.E.

En ce qui concerne spécifiquement les sociétés patrimoniales, le ministre ne souhaite pas anticiper sur le rapport que l'administration lui présentera sur les résultats de l'instruction qui lui a été donnée de procéder à un contrôle spécifique des types de déduction pratiquée par ces sociétés.

Un autre commissaire fait remarquer que le maintien du taux réduit va à l'encontre du rapport Ruding, qui proposait un taux uniforme d'au moins 30 p.c.

Un autre membre constate que tout le monde souhaite que l'on ne modifie plus la législation fiscale aussi souvent. Il fait deux suggestions, qu'il demande au ministre de faire étudier. En premier lieu, on doit pouvoir trouver un système permettant de créer une société qui soit totalement neutre sur le plan fiscal. Il pense plus spécialement au cas où plusieurs personnes physiques souhaitent constituer une société civile en vue de gérer une indivision organisée. Selon lui, il existe une demande importante pour ce type de société.

Deuxièmement, l'intervenant plaide en faveur d'un taux uniforme de l'impôt des sociétés, qui peut s'élever à 40 ou 42 p.c., mais dans le cadre duquel une partie des charges sociales pourrait servir de précompte à l'impôt des sociétés. Cette mesure stimulerait l'emploi.

Le ministre déclare qu'en ce qui concerne le problème de l'indivision, l'article 29, § 1, du C.I.R. 1992 offre une solution partielle:

« § 1^{er}. Dans les sociétés civiles ou associations sans personnalité juridique qui recueillent des bénéfices ou profits, les prélèvements des associés ou membres de leurs parts dans les bénéfices ou profits distribués ou non distribués, sont considérés comme des bénéfices ou profits desdits associés ou membres. »

Pour le reste, le Gouvernement examinera de quelle manière l'on pourrait davantage répondre à cette préoccupation.

Enfin, le ministre confirme que la mesure anti-abus de droit a également été inspirée par la préoccupation du Gouvernement en matière de stabilité de la législation fiscale.

L'amendement subsidiaire est rejeté par 12 voix contre 3 et 1 abstention.

L'article 6 est adopté par 13 voix contre 3. Par conséquent, l'amendement principal est rejeté par un vote identique.

Artikel 7

Twee leden dienen het volgende amendement in:
« *Dit artikel te doen vervallen.* »

Verantwoording

De beoogde maatregel heeft geen onmiddellijke gevolgen. De memorie van toelichting stelt duidelijk dat het de bedoeling is zich in te dekken tegen « elke verdere mogelijkheid » die bepaalde aan de R.P.B. onderworpen belastingplichtigen zouden aangrijpen om roerende inkomsten te verkrijgen met vrijstelling van voorheffing. Het is niet raadzaam wetten te maken met het oog op een eventuele toekomst. De wetgeving moet rekening houden met de huidige realiteit.

De Minister verklaart dat het artikel beoogt de mogelijkheid te openen om voor belastingplichtigen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting op meer eigentijdse produkten, zoals de O.L.O.'s, en Schat-kistcertificaten te kunnen intekenen.

Een lid merkt op dat het artikel 7 in werking treedt vanaf 1 juli 1993.

Het artikel 7 wordt aangenomen met 13 tegen 4 stemmen.

Dit impliceert dat het amendement met dezelfde stemmenverhouding is verworpen.

Artikel 8

Twee leden dienen samen het volgende amendement in:

« *Dit artikel te doen vervallen.* »

Verantwoording

Curatoren en vereffenaars zullen geen verderzetting van activiteit meer doorvoeren. Vandaar een verlies van werkgelegenheid.

Een van de auteurs is van oordeel dat curatoren niet altijd onmiddellijk de juiste situatie van de gefailleerde onderneming met betrekking tot de schuldeisers en de schuldenaars kunnen inschatten. Als zij nu het gevaar lopen persoonlijk te moeten opdraaien voor die situatie, dan zouden zij wel eens dat risico weigeren, met alle gevolgen vandien.

Een ander lid vindt het een schande dat curatoren ten onrechte meenden de bedrijfsvoorheffing niet verschuldigd te zijn. Een curator moet immers de geest van een bedrijf voortzetten. Hij vindt het niet meer dan logisch dat deze juridische onrechtvaardigheid wordt rechtgezet.

Article 7

Deux membres déposent l'amendement suivant:
« *Supprimer cet article.* »

Justification

La mesure envisagée n'a pas d'effet actuellement. L'exposé des motifs indique clairement qu'il s'agit de se prémunir à l'égard « d'une possibilité ultérieure éventuelle » qu'auraient certains contribuables assujettis à l'I.P.M. de recueillir des revenus mobiliers en exonération de précompte. Cette possibilité n'existe pas encore actuellement. Il n'est pas bon de légiférer en vue d'une éventualité. La législation doit tenir compte des réalités actuelles.

Le ministre déclare que l'article vise à permettre aux contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales de souscrire à des produits plus modernes, tels que les O.L.O. et les bons du Trésor.

Un membre remarque que l'article 7 entre en vigueur le 1^{er} juillet 1993.

L'article 7 est adopté par 13 voix contre 4.

Par conséquent, l'amendement est rejeté par un vote identique.

Article 8

Deux membres déposent ensemble l'amendement suivant:

« *Supprimer cet article.* »

Justification

Les curateurs et les liquidateurs n'autoriseront plus la poursuite d'aucune activité, ce qui entraînera des pertes d'emploi.

L'un des auteurs estime que les curateurs ne sont pas toujours en mesure d'apprécier immédiatement la situation exacte de l'entreprise en faillite par rapport à ses créanciers et ses débiteurs. S'il leur faut craindre à présent de devoir supporter personnellement les conséquences de cette situation, il se pourrait bien qu'ils refusent de prendre ce risque, avec tout que cela implique.

Un autre membre trouve honteux que les curateurs aient considéré, à part, ne pas être redevables du précompte professionnel. Ceux-ci doivent, en effet, continuer l'esprit d'une entreprise. Selon lui, il n'est que logique de mettre un terme à cette injustice juridique.

De Minister ontkent ten stelligste dat een curator de mogelijkheid zou hebben lonen uit te betalen zonder bedrijfsvoorheffing.

Het artikel 8 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Bijgevolg wordt het amendement dat ertoe strekt het artikel te doen vervallen, met dezelfde stemmenverhouding verworpen.

Artikel 9

Voor dit artikel wordt dezelfde stemming aangehouden.

Het artikel 9 wordt dus aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Artikel 10

Twee leden dienen het volgende amendement in:

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

De afschaffing van de verrekening van de onroerende voorheffing met de vennootschapsbelasting is een nieuwe inbreuk op het fiscaal statuut van de investeringen in ons land. De Regering neemt geen genoegen met de afschaffing van alle vroeger toegekende voordelen ten gunste van de investeringen en bestraft die investeringen eens te meer door een maatregel die veel gelijkenis vertoont met de invoering van een minimumbelasting. Het meest getroffen door de maatregel zijn duidelijk de ondernemingen die vooral investeren in produktiemiddelen alsook de verzekeringsondernemingen die gekozen hebben voor beleggingen in onroerend goed om op duurzame en blijvende wijze hun verplichtingen ten opzichte van hun medecontractanten te kunnen nakomen. De onroerende voorheffing is, zoals de term aangeeft, een betaling die verrekend wordt met de definitieve belasting. De afschaffing van die verrekening doet bijgevolg vragen rijzen over de legitimiteit ervan, die haar oorsprong vindt in artikel 249 van het W.I.B. dat als volgt aanvangt: « De belasting wordt geheven bij wijze van voorheffingen. »

Subsidiair:

« Het voorgestelde derde lid van artikel 277 te wijzigen als volgt:

« Eveneens wordt geen onroerende voorheffing verrekend met de vennootschapsbelasting en met de belasting van niet-inwoners gevestigd ingevolge artikel 246 behalve wanneer die voorheffing betrekking heeft op de outillagewaarde of op andere goederen die onroerend zijn door bestemming. »

Le Ministre dément formellement toute possibilité par un curateur de verser des salaires hors précompte professionnel.

L'article 8 est adopté par 11 voix contre 4.

En conséquence, l'amendement tendant à supprimer cet article est rejeté par le même nombre de voix.

Article 9

Le même vote est maintenu pour cet article.

L'article 9 est donc adopté par 11 voix contre 4.

Article 10

Deux membres déposent l'amendement suivant:

« Supprimer cet article. »

Justification

La suppression de l'imputation du précompte immobilier sur l'impôt des sociétés est une nouvelle atteinte au statut fiscal de l'investissement dans notre pays. Non content d'avoir supprimé tous les avantages antérieurement introduits en faveur de l'investissement, le gouvernement vient en effet de franchir un nouveau pas en le pénalisant par une mesure qui s'apparente à l'instauration d'un impôt minimum. Les entreprises les plus touchées par la mesure sont à l'évidence celles qui investissent le plus en moyens de production et celles, comme les compagnies d'assurance, qui ont choisi le placement immobilier pour garantir de manière durable et stable leurs obligations vis à vis de leurs co-contractants. Le précompte immobilier est, comme son nom l'indique, un versement à valoir sur l'impôt définitif. La suppression de son imputation permet dès lors de s'interroger sur sa légitimité, qui trouve sa source dans l'article 249 du C.I.R. qui débute par ces mots: « L'impôt est perçu par voie de précompte. »

Subsidiairement:

« Modifier l'article 277, alinéa trois, proposé à cet article, comme suit:

« Sauf lorsqu'il se rapporte à des valeurs d'outillage ou autres immeubles par destination, aucune imputation à titre de précompte immobilier n'est également opérée sur l'impôt des sociétés et sur l'impôt des non-résidents établi conformément à l'article 246 ».

Verantwoording

Zie verantwoording bij het hoofdamendement.

De afschaffing van de verrekening van de onroerende voorheffing met de vennootschapsbelasting doet vragen rijzen over de legitimiteit van die maatregel. Dat legitimiteitsprobleem wordt pas ten volle duidelijk wanneer het gaat om een voorheffing die berekend wordt op het vermoedelijk inkomen uit de outillage die, door zijn aard, alleen voor de uitoefening van het beroep gebruikt wordt. Het is dus wenselijk ten minste alle goederen die onroerend zijn door bestemming en de voor de produktie onontbeerlijke outillage vormen, te onttrekken aan de toepassing van de ontworpen maatregel.

Een van de indieners voegt eraan toe dat hij verwonderd is over dit soort bepalingen aangezien de bouwsector in werkelijkheid een van de zeldzame sectoren is die plaatselijke werkgelegenheid creëert, de lonen ter plaatse uitbetaalt en ervoor zorgt dat de kapitalen die in deze sector worden geïnvesteerd, het land niet verlaten. Eens te meer worden de beleggers in onroerend goed bestraft. De maatregelen van de regering zullen tot gevolg hebben dat de onroerende voorheffing zal worden verrekend als algemene kosten. Dat zal leiden tot een verhoging van de huurprijzen van gebouwen die voor beroepsdoeleinden gebruikt worden.

De Minister herhaalt dat wanneer men een omvangrijke sanering van de openbare financiën nastreeft, het maar normaal is dat vanuit een evidente, elementaire, sociale bekommernis er een zekere verdeling komt van de lasten over de verschillende inkomstencategorieën. Alleen in dat geval is de bevolking bereid bijkomende inspanningen te leveren. De inspanning die gevraagd wordt betreffende de onroerende inkomens treft de natuurlijke persoon niet. De voorheffing blijft verrekenbaar in hoofde van de fysieke persoon. De verrekening is enkel in de vennootschapsbelasting afgeschaft, wat vooral drie belangrijke categorieën van belastingplichtigen treft: de banken, de verzekerings- en de sociale huisvestingsmaatschappijen.

Ten tweede kan men deze Regering, ondanks de saneringsmoeilijkheden van de openbare financiën, niet verwijten bouw-onvriendelijk te zijn. De Regering heeft er steeds voor geopteerd om de stimuli die specifiek het bouwen en het verwerven van woningen beogen te vrijwaren.

Tenslotte merkt de Minister nog op dat de Nationale Schatkist ingevolge de financieringsmethodes van Gewesten en Gemeenschappen alleen nog inkomsten derft uit de verrekening van de onroerende voorheffing, maar wat de inkomsten betreft nul frank nul centiem aan onroerende voorheffing ontvangt.

Op voorstel van een lid aanvaardt de Commissie de volgende tekstwijzigingen. In de Nederlandse tekst

Justification

Voir la justification de l'amendement principal.

La suppression de l'imputation du précompte immobilier à l'impôt des sociétés permet de s'interroger sur sa légitimité. Cette question de légitimité prend sa vraie dimension quand il s'agit d'un précompte calculé sur le revenu présumé de l'outillage qui, de par sa nature, ne peut être que professionnel. Il s'indique dès lors, à tous le moins, d'exclure de la mesure envisagée par le projet tous les immeubles par destination constituant l'outillage nécessaire à la production.

Un des auteurs ajoute qu'il s'étonne de ce genre de dispositions parce qu'en réalité, le secteur de la construction est un des rares secteurs qui a comme effet de créer de l'emploi local, de payer des salaires sur place et de faire en sorte que les capitaux qui sont investis dans ce domaine d'activité, ne quittent pas le pays. Une fois de plus, les investisseurs en immobilier sont pénalisés. L'action du Gouvernement aura comme conséquence que le précompte immobilier sera imputé comme frais généraux. Cela aura pour effet d'augmenter les loyers des immeubles à usage professionnel.

Le ministre réaffirme que quand on veut réaliser un assainissement des finances publiques de grande ampleur, il est normal d'appliquer, dans un souci social élémentaire évident, une certaine répartition des charges entre les différentes catégories de revenus. Ce n'est que dans ce cas que la population sera disposée à consentir des efforts supplémentaires. L'effort demandé en ce qui concerne les revenus immobiliers ne touche pas les personnes physiques. Le précompte reste imputable dans le cas des personnes physiques. L'imputation a uniquement été supprimée pour l'impôt des sociétés, ce qui touche essentiellement trois catégories importantes de contribuables: les banques, les compagnies d'assurances et les sociétés de logement social.

En second lieu, en dépit des difficultés posées par l'assainissement des finances publiques, on ne peut reprocher au gouvernement d'être hostile à la construction. Le gouvernement a déjà choisi de préserver les incitants qui visent spécifiquement la construction et l'acquisition d'habitations.

Enfin, le ministre fait encore remarquer que, par suite des méthodes de financement des Communautés et des Régions, l'imputation du précompte immobilier n'entraîne plus qu'un manque à gagner pour le Trésor national, qui ne reçoit plus le moindre franc de la part du précompte immobilier.

Sur la proposition d'un membre, la commission adopte les modifications de texte suivantes. Dans le

worden de woorden «eveneens ... geen» vervangen door het woord «evenmin». Omwille van de concordantie wordt het woord «également» vervangen door de woorden «non plus ... ni».

Het artikel 10 wordt aangenomen met 10 tegen 4 stemmen, bij 1 onthouding.

Het hoofdamendement dat ertoe strekt het artikel te doen vervallen, is dus met dezelfde stemmenverhouding verworpen.

Artikel 11

Twee leden dienen het volgende amendement in:

« Dit artikel te vervangen als volgt:

« Artikel 278 van hetzelfde Wetboek wordt gewijzigd als volgt: « Met betrekking tot onroerende goederen die ingevolge artikel 253, 1^o, van de onroerende voorheffing zijn vrijgesteld, kan de Koning binnen de grenzen en onder de voorwaarden die Hij bepaalt, de verrekening van een fictieve voorheffing voorschrijven. »

Verantwoording

Artikel 278 van het W.I.B., waarvan de opheffing in het ontwerp wordt voorgesteld, staat de verrekening toe van een fictieve onroerende voorheffing voor de onroerende goederen bedoeld in artikel 253, 1^o, van het W.I.B. Die bepaling verwijst evenwel naar artikel 12 van het W.I.B. en heeft betrekking op de onroerende goederen die een belastingplichtige heeft bestemd voor liefdadigheidsinstellingen: een openbare eredienst, onderwijs, ziekenhuizen, godshuizen, ...

Gelet op de partijen waaruit de Regering is samengesteld, kan men moeilijk begrijpen dat die regering het liefdadigheidswerk niet aanmoedigt en het integendeel bestraft door de voordelen die eraan verbonden waren, af te schaffen.

De Minister deelt mee dat artikel 125 van het uitvoeringsbesluit de onroerende goederen waarvan sprake is in artikel 12 van het W.I.B. 1992 niet viseert. In het geval waarnaar het amendement verwijst (ziekenhuizen, enz.) kan geen fictieve onroerende voorheffing worden toegekend.

Een van de indieners meent dat artikel 11 van het ontwerp artikel 278 W.I.B. 1992 gewoon wil opheffen.

Het lid citeert dat artikel: « Met betrekking tot onroerende goederen die ingevolge bijzondere wetbepalingen of ingevolge artikel 253 van de onroerende voorheffing zijn vrijgesteld, kan de Koning, binnen de grenzen en onder de voorwaarden die Hij bepaalt, de verrekening van een fictieve voorheffing voorschrijven. »

texte néerlandais, les mots «eveneens ... geen» sont remplacés par le mot «evenmin». Par souci de concordance, le mot «également» est remplacé par les mots «non plus... ni».

L'article 17 est adopté par 10 voix contre 4 et 1 abstention.

L'amendement principal, tendant à supprimer cet article, est donc rejeté par le même nombre de voix.

Article 11

Deux commissaires introduisent l'amendement suivant:

« Rédiger cet article comme suit:

« L'article 278 du Code des impôts sur les revenus est modifié comme suit: « Pour ce qui concerne les biens immobiliers exonérés du précompte immobilier en vertu de l'article 253, 1^o, le Roi peut prévoir l'imputation d'un précompte fictif dans les limites et aux conditions qu'il détermine. »

Justification

L'article 278 C.I.R., dont l'abrogation est envisagée par le progrès, autorise l'imputation d'un précompte immobilier fictif pour les immeubles visés à l'article 253, 1^o, C.I.R. Or, cette dernière disposition concerne, par référence à l'article 12 C.I.R., les biens immobiliers qui ont été affectés par le contribuable à des œuvres de bienfaisance: culte public, enseignement, hôpitaux, hospices, ...

On comprend mal que le Gouvernement, vu les partis dont il est l'émanation, n'encourage pas les actes de bienfaisance, mais au contraire les pénalise en supprimant les avantages actuels qui y sont liés.

Le ministre déclare que l'article 125 de l'arrêté royal d'exécution ne vise que le groupe d'immeubles en question à l'article 12 du C.I.R. 1992. Il n'y a pas d'octroi d'un précompte immobilier fictif dans les situations que l'amendement évoque (hôpitaux).

Un des auteurs croit que l'article 11 supprime purement et simplement l'article 278 C.I.R. 1992.

Le membre cite cet article: « Pour ce qui concerne les biens immobiliers exonérés du précompte immobilier en vertu des dispositions légales particulières, ou de l'article 253, le Roi peut prévoir l'imputation d'un précompte fictif, dans les limites et aux conditions qu'il détermine. »

De Minister bevestigt dat de Koning alleen een fictieve onroerende voorheffing kon voorschrijven in die gevallen die Hij bepaalde. Nu gold dat in hoofdzaak in het kader van de wetten op de economische expansie. Een dergelijk voordeel zal niet meer toegekend kunnen worden omdat de basis om een fictieve onroerende voorheffing toe te kennen, weggenomen is.

Een ander lid wil horen bevestigen dat instellingen die een gebouw toegewezen hebben gekregen voor een doel dat artikel 253 vermeldt, en die vrijgesteld waren van de onroerende voorheffing, daarvan in de toekomst ook vrijgesteld blijven.

De Minister antwoordt dat dit het geval is op basis van artikel 12, doch dat het hoe dan ook in de regel om V.Z.W.'s gaat die niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn.

Het amendement wordt verworpen met 10 tegen 5 stemmen, bij 4 onthoudingen.

Het artikel 11 wordt aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Artikel 12

De Minister verstrekt de volgende toelichting bij dit artikel.

De oorspronkelijke bedoeling van het stelsel van de forfaitaire buitenlandse belasting (F.B.B.) was de dubbele belasting op buitenlandse intresten te vermijden. Van dat principe wil de Regering niet afwijken. Zij heeft echter moeten vaststellen dat ondanks opeenvolgende saneringen van dit systeem en van de misbruiken ervan, er nog altijd constructies werden opgezet om voor miljarden aan fictieve forfaitaire buitenlandse belasting te recupereren. Dit had gedurende veel jaren belangrijke minderontvangsten voor de Schatkist tot gevolg.

Het is de bedoeling de forfaitaire buitenlandse belasting voortaan slechts te laten verrekenen in verhouding tot hetgeen overblijft aan bedrijfsopbrengst na aftrek van de globale financiële kosten. De Minister verwijst tenslotte naar het becijferd voorbeeld op de bladzijden 7 en 8 van de memorie van toelichting [Gedr. St., Senaat nr. 762-1 (1992-1993)].

Een lid wenst in de Nederlandse tekst de woorden «niet zijnde» te vervangen.

De Minister verklaart dat niettegenstaande in het advies van de Raad van State werd voorgesteld om «niet zijnde» te wijzigen in «andere dan» de Administratie heeft voorgesteld om dit advies niet te volgen omdat de uitdrukking «niet zijnde» op andere plaatsen in het Wetboek voorkomt.

Le ministre confirme que le Roi accordait limitativement un précompte immobilier fictif que dans les situations qu'il indiquait. En l'espèce, pour l'essentiel, dans le cadre des lois d'expansion économique. Maintenant, puisque la base pour accorder un précompte immobilier fictif est supprimée, il ne sera plus question d'octroyer un tel avantage.

Un autre membre voudrait avoir la confirmation que lorsqu'il s'agit d'institutions qui ont pu bénéficier de l'octroi d'un bâtiment aux fins qui sont reprises dans l'article 253, et qui étaient exonérées du précompte immobilier, resteront exonérées du précompte immobilier.

Le ministre répond que tel est effectivement le cas sur la base de l'article 12, mais que, de toute façon, il s'agit généralement d'A.S.B.L., qui ne sont pas soumises à l'impôt des sociétés.

L'amendement est rejeté par 10 voix contre 5 et 4 abstentions.

L'article 11 est adopté par 10 voix contre 5.

Article 12

Le ministre donne le commentaire suivant à cet article.

Le but initial du système de la quotité forfaitaire d'impôt étranger (Q.F.I.E.) est d'éviter la double imposition des intérêts étrangers. Le Gouvernement ne souhaite pas déroger à ce principe. Il a toutefois dû constater que, malgré les assainissements successifs de ce système et de ses abus, l'on a continué d'élaborer des constructions afin de récupérer des milliards d'impôt étranger forfaitaire fictif. De ce fait, le Trésor a été privé d'importantes recettes pendant des années.

L'objectif est désormais de ne faire imputer l'impôt étranger forfaitaire qu'en proportion de ce qui restera de revenus professionnels après déduction des coûts financiers globaux. En conclusion, le ministre renvoie à l'exemple chiffré qui figure aux pages 7 et 8 de l'exposé des motifs [Doc. Sénat n° 762-1 (1992-1993)].

Un membre souhaite remplacer, dans le texte néerlandais, les mots «niet zijnde».

Le ministre déclare que, bien que le Conseil d'Etat ait proposé, dans son avis, de remplacer les mots «niet zijnde» par «andere dan», l'Administration a demandé de ne pas suivre cet avis, parce que l'expression «niet zijnde» se retrouve à d'autres endroits du Code.

Hij voegt eraan toe dat er een ontwerp van wet tot het herwerken van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen op stapel staat en dat daarin de suggestie van de Raad van State gevolgd zal worden.

Twee leden stellen het volgende amendement voor:

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting vormde reeds bij vroegere en zeer recente fiscale hervormingen een geliefkoosd doelwit.

Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting is op het ogenblik reeds beperkt tot de werkelijk ingehouden buitenlandse belasting en tot de periode waarin de effecten waarvan de inkomsten die aanleiding geven tot verrekening van het F.B.B. in bezit worden gehouden.

Via de beoogde maatregel worden de ondernemingen die in het buitenland met eigen middelen investeren en de ondernemingen die met geleend kapitaal werken, verschillend behandeld.

Wij stellen dus voor de maatregel af te schaffen.

De Minister van Pensioenen vindt deze tussenkomst merkwaardig. Volgens hem zou iedereen schande moeten spreken over de manier waarop het systeem van de forfaitaire buitenlandse belasting omzeild wordt. Hij geeft wel toe dat in deze materie een machteloze wetgever de constructies achterna holt.

Het artikel 12 wordt aangenomen met 12 tegen 5 stemmen.

Het amendement dat ertoe strekt dit artikel te doen vervallen, is bijgevolg met dezelfde stemmenverhouding verworpen.

Artikel 13

Twee leden dienen het volgende amendement in:

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Dit amendement vloeit voort uit het amendement op artikel 11. Daar wij ervoor pleiten dat de fictieve onroerende voorheffing tenminste in bepaalde gevallen behouden blijft, is er geen reden om het huidige artikel 290 van het W.I.B. te wijzigen.

Een van de indieners meent dat wat voor de vennootschappen nodig is, uiteraard ook voor de natuurlijke personen moet gebeuren.

Il ajoute qu'un projet de loi « de mise à jour » du Code des impôts sur les revenus est en préparation, dans lequel la suggestion du Conseil d'Etat sera suivie.

Deux commissaires déposent l'amendement suivant:

« Supprimer cet article. »

Justification

La quotité forfaitaire d'impôts étrangers a déjà été largement écornée par les révisions fiscales antérieures et toutes récentes.

La Q.F.I.E. est déjà actuellement limitée à l'impôt étranger réellement perçu et à la période de détention des titres dont les revenus y donnent lieu.

Par le biais de la mesure envisagée, on introduit une discrimination entre les entreprises qui investissent à l'étranger par fonds propres et celles qui recourent à des capitaux empruntés.

Nous proposons donc la suppression de la mesure.

Le ministre des Pensions s'étonne de cette intervention. D'après lui, tout le monde devrait crier au scandale à propos de la façon dont le système de l'impôt étranger forfaitaire est contourné. Il admet que le législateur est impuissant dans cette matière et doit toujours courir après les constructions qui s'élaborent.

L'article 12 est adopté par 12 voix contre 5.

L'amendement visant à supprimer cet article est dès lors rejeté par un vote identique.

Article 13

Deux membres déposent l'amendement suivant:

« Supprimer cet article. »

Justification

Il s'agit du corollaire à l'amendement apporté à l'article 11. Dans la mesure où nous préconisons que le précompte immobilier fictif doit être maintenu, du moins dans certaines hypothèses, il n'y a pas lieu de modifier l'article 290 actuel du Code des impôts sur les revenus.

Un des auteurs croit que ce qui s'impose pour les sociétés s'impose évidemment aussi pour les personnes physiques.

De Minister benadrukt dat, in tegenstelling tot wat het lid schijnt te bedoelen, de natuurlijke personen niet gevat worden door het niet meer verrekenbaar zijn van de onroerende voorheffing.

Het artikel 13 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Het amendement dat strekt om dit artikel te doen vervallen, wordt bijgevolg met dezelfde stemmenverhouding verworpen.

Artikel 14

Twee leden dienen volgend amendement in:

« *Dit artikel te doen vervallen.* »

Verantwoording

Dit amendement vloeit voort uit het amendement op artikel 10. Aangezien wij pleiten voor het behoud van de verrekening van de onroerende voorheffing met de vennootschapsbelasting, hetzij in het algemeen, hetzij minstens ten gunste van de outillage-waarden, moet het huidige artikel 292 van het W.I.B. behouden blijven.

Het artikel 14 wordt aangenomen met 11 tegen 5 stemmen.

Bijgevolg wordt het amendement met dezelfde stemmenverhouding verworpen.

Artikel 15

De Minister verklaart dat de bedoeling van dit artikel erin bestaat op een soepele wijze inlichtingen te kunnen vragen om de evolutie van de belastbare grondslag en van de fiscale uitgaven beter te kunnen volgen.

Een lid merkt op dat volgens de commentaar dit nogal selectief zou gebeuren voor bepaalde belastingplichtigen. Hij is van oordeel dat de aangifte bedoeld in artikel 307, § 1, W.I.B. 1992 statistisch geen enkele waarde heeft en vraagt zich overigens af wie beslist de aangifte in te vullen en wie niet.

De Minister geeft aan dat het hier gaat om een misverstand. Iedereen zal de bijlage bij de aangifte moeten invullen. Deze zal, op basis van de verschillende criteria, dienen om de dossiers te selecteren die onderzocht moeten worden.

Twee leden dienen volgend amendement in:

« *Dit artikel te doen vervallen.* »

Verantwoording

Het is maar al te duidelijk dat de ontworpen bepaling het statistisch gedeelte, waarvan de wederwaar-

Le ministre insiste sur le fait que, contrairement à ce que l'intervenant semble vouloir dire, les personnes physiques ne sont pas touchées par le fait que le précompte immobilier n'est plus imputable.

L'article 13 est adopté par 11 voix contre 4.

L'amendement visant à supprimer cet article est dès lors rejeté par un vote identique.

Article 14

Deux membres déposent l'amendement suivant:

« *Supprimer cet article.* »

Justification

Il s'agit du corollaire à l'amendement présenté à l'article 10. Dans la mesure où nous prônons le maintien de l'imputation du précompte immobilier en matière d'impôts des sociétés, soit de manière générale, soit à tout le moins en faveur des valeurs d'outillage, l'article 292 C.I.R. actuel doit être maintenu.

L'article 14 est adopté par 11 voix contre 5.

Par conséquent, l'amendement est rejeté par un vote identique.

Article 15

Le ministre explique que l'objet de cet article est de permettre une demande souple de renseignements en vue de mieux pouvoir suivre l'évolution de la base imposable et des dépenses fiscales.

Un commissaire fait observer que selon le commentaire, cette procédure se déroulerait d'une manière assez sélective pour certains contribuables. Il estime que la déclaration visée à l'article 307, § 1^{er}, du C.I.R. 1992 n'a statistiquement aucune valeur et il se demande, par ailleurs, qui décide de compléter la déclaration et qui ne le fait pas.

Le ministre signale qu'il s'agit là d'un malentendu. Tout le monde devra compléter l'annexe à la déclaration. Celle-ci servira, sur la base de différents critères, à la sélection des dossiers à examiner.

Deux membres déposent l'amendement suivant:

« *Supprimer cet article.* »

Justification

On voit trop bien que la disposition en projet vise à réintroduire, au stade de la déclaration fiscale, le

digheden voor de rechtbanken bekend zijn, opnieuw wil invoeren bij de belastingaangifte. De Raad van State heeft dat als onwettig beschouwd omdat het werd ingevoerd zonder de organisaties daarin te kennen. Het ontworpen artikel 15 wil deze bepaling zo wijzigen dat hun instemming niet meer vereist is.

Subsidiair:

« Artikel 307, § 3, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid:

« De in het eerste lid bedoelde bescheiden, opgaven en inlichtingen zijn die welke onmiddellijk beschikbaar zijn in de jaarrekening van de belastingplichtige. »

Verantwoording

Artikel 307 W.I.B., handelt over de aangifte en niet over de controle. Al is het aanvaardbaar dat de belastingplichtige in het kader van zijn aangifte verzocht wordt in de bijlage een aantal gegevens mee te delen, toch mag die verplichting niet zo ver reiken dat hij verplicht wordt in dat stadium een gedetailleerde analyse van zijn boekhouding mee te delen. De vereiste dat de representatieve beroepsorganisaties daarmee moeten instemmen, zoals de thans geldende tekst van artikel 307 W.I.B. luidt, vormt op dat stuk een waarborg. Nu men die instemming wil schrappen en vervangen door gewoon overleg, dat de administratie niet bindt, lijkt het raadzaam voor de belastingplichtige de in dit amendement beoogde waarborg in te voeren.

In een reactie op het hoofdamendement, verklaart de Minister dat de bedoeling erin bestaat de onderhandelingspositie van de overheid in het zoeken naar consensus te versterken. Het is zo dat vroeger gepreciseerd was « en accord avec », wat echter een vetorecht impliceerde, en dat nu gepreciseerd is « en concertation avec ». Dat wil dus zeggen dat, wanneer na vele pogingen er geen consensus tot stand is gekomen, de Regering, de administratie dus, een beslissing kan nemen.

Een lid merkt op dat in het kader van de automatisering van de Administratie der belastingen 70 pct. van de belastingplichtigen in de toekomst geen aangifte meer zullen moeten doen. Hij vraagt zich af of die dus gewoon dat formulier zullen moeten invullen.

De Minister reageert hierop met de mededeling dat bedoeld formulier alleen moet worden ingevuld door de belastingplichtigen uit de vennootschapsbelasting en dat anderzijds de automatisering op de personenbelasting slaat.

Een lid merkt op dat het ontwerp de bestaande Nederlandse tekst niet wijzigt en dat dus alleen de Franse tekst wordt aangepast.

volet statistique dont on connaît les avatars judiciaires. Celui-ci avait été considéré comme illégal par le Conseil d'Etat dans la mesure où il avait été introduit sans l'accord des organisations. C'est pour pouvoir se passer de cet accord que l'article 15 fait, dans le projet, l'objet d'une modification.

Subsidiairement:

« L'article 307, § 3, du même Code est complété par un quatrième alinéa libellé comme suit :

« « Les documents, relevés ou renseignements visés à l'alinéa 1^{er} sont ceux immédiatement accessibles dans les comptes annuels du contribuable. »

Justification

L'article 307 C.I.R. concerne la déclaration, et non pas un contrôle. Si l'on peut admettre qu'au stade même de la déclaration le contribuable soit invité à fournir, en annexe à celle-ci, un certain nombre d'informations, cette exigence ne peut pas aller jusqu'à exiger qu'il fournisse, à ce stade, le détail analytique de la comptabilité. L'accord exigé des organisations professionnelles représentatives, tel qu'il figure dans le texte de l'article 307 actuel, est à cet égard une garantie; dès lors, il est question de supprimer cet accord, pour le remplacer par une simple concertation non contraignante pour l'administration, il s'indique de prévoir en faveur du contribuable la garantie du présent amendement.

En réaction à l'amendement principal, le ministre déclare que l'objectif est de renforcer la position des pouvoirs publics dans les négociations afin d'aboutir à un consensus. Il est vrai que l'on employait précédemment les mots « en accord avec », ce qui impliquait toutefois un droit de veto, et que l'on précise maintenant « en concertation avec ». Cela signifie donc que lorsque, après de nombreuses tentatives, aucun consensus n'est intervenu, le Gouvernement, c'est-à-dire l'administration, peut trancher.

Un commissaire fait observer que dans le cadre de l'automatisation de l'Administration des contributions, 70 p.c. des contribuables ne devront plus faire de déclaration à l'avenir. Il se demande si ceux-ci devront donc simplement compléter ce formulaire.

Le ministre répond que ledit formulaire ne doit être complété que par les contribuables soumis à l'impôt des sociétés et que par ailleurs, l'automatisation porte sur l'impôt des personnes physiques.

Un membre fait observer que le projet ne modifie pas le texte néerlandais et que, dès lors, seul le texte français est adopté.

Het subsidiair amendement bij artikel 15 wordt verworpen met 13 tegen 5 stemmen.

Het artikel wordt aangenomen en bijgevolg wordt het hoofdamendement verworpen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikel 16

De Minister wijst op het beginsel van de wettelijkheid van de belastingen. Artikel 110 van de Grondwet bepaalt dat geen belasting ten behoeve van de Staat kan worden ingevoerd dan door een wet. Dat betekent dat de wetgever zowel de belastbare materie, de belastinggrondslag als de aanslagvoet moet bepalen en de belastingplichtige moet aanduiden.

Dit beginsel heeft een aantal gevolgen. Het adagium *in dubio contra fiscum* betekent dat wanneer de wettekst niet duidelijk is of voor interpretatie vatbaar, de twijfel tot voordeel strekt van de belastingplichtige. Indien de wettekst daarentegen duidelijk is, ook al leidt dit tot een onbillijk resultaat, is het niet toegestaan ervan af te wijken.

Uit de jurisprudentie is een tweede beginsel naar voren gekomen volgens hetwelk de belasting gegrondvest moet zijn op de realiteit. Wat moet men verstaan onder realiteit? Bestaat er een tegenstelling tussen de juridische realiteit en de economische realiteit? Men komt in feite opnieuw terecht bij het eerste beginsel van de wettelijkheid van de belasting dat het mogelijk maakt de minst belaste weg te kiezen, zelfs al neemt men zijn toevlucht tot juridische kunstgrepen.

Met andere woorden, de niet gesimuleerde juridische realiteit primeert op de economische realiteit en de belasting is altijd afhankelijk van het belastbare feit dat op de juridische realiteit gegrond is. Uit het oogpunt van de billijkheid kan dat schokkend lijken, aangezien belastingontwijking op die manier impliciet aanvaard wordt. Het is de taak van de wetgever op te treden om slagkracht te ontnemen aan constructies die abnormaal geacht worden.

Een eerste manier van wetgevend optreden, die al gebruikt is, bestaat erin de beschrijving van de belastbare materie en de toepasbare belastingvoet te wijzigen.

Een ander middel is de invoering van specifieke anti-rechtsmisbruikmaatregelen voor bepaalde soorten verrichtingen.

De derde manier van optreden ligt ten slotte vervat in het ontworpen artikel: juridische kwalificaties die alleen maar gebruikt worden om de belasting te ontwijken, zijn niet langer toegestaan.

Volgens de Minister is het ontworpen artikel niet bedoeld voor belastingfraude noch voor bepaalde vormen van belastingontwijking zoals onthouding

L'amendement subsidiaire à l'article 15 est rejeté par 13 voix contre 5.

L'article est adopté par 13 voix contre 5, ce qui entraîne le rejet de l'amendement principal par un vote identique.

Article 16

Le ministre évoque le principe de la légalité de l'impôt. L'article 110 de la Constitution stipule qu'aucun impôt ne peut être établi au profit de l'Etat que par une loi. Ceci signifie que le législateur doit à la fois déterminer la matière imposable, la base d'imposition et le tarif de l'impôt, et désigner le redevable.

Plusieurs conséquences découlent de ce principe. L'adage *in dubio contra fiscum* signifie qu'à défaut de textes clairs ou susceptibles d'interprétation, le doute législatif profite au contribuable. Par contre, si le texte légal est clair, quoiqu'aboutissant à un résultat non équitable, il n'est pas permis d'y déroger.

La jurisprudence a dégagé un second principe suivant lequel l'impôt se fonde sur les réalités. Que faut-il entendre par réalités? S'agit-il d'opposer réalité juridique et réalité économique? On en revient en fait au principe de légalité de l'impôt qui permet le choix de la voie fiscale la moins imposée, même par la réalisation « d'acrobaties juridiques ».

En d'autres termes, la réalité juridique, non simulée, prime la réalité économique et l'impôt est toujours fonction du fait générateur établi sur la réalité juridique. Ceci peut heurter en termes d'équité puisque, d'une certaine manière, l'évasion fiscale est ainsi implicitement acceptée. Il appartient au législateur d'intervenir pour priver d'efficacité un procédé jugé anormal.

Une première forme de réaction législative déjà utilisée consiste à modifier la description de la matière imposable et le taux applicable.

Autre réaction, l'introduction de mesures anti-abus spécifiques pour certains types d'opérations.

Enfin, la troisième réaction est celle contenue dans l'article proposé et qui vise à rendre inefficaces fiscalement les qualifications juridiques utilisées dans le seul but d'éviter l'impôt.

Selon le ministre, l'article proposé ne vise pas la fraude ni certaines formes d'évasion fiscale comme l'abstention et la substitution. Le nouveau dispositif

en substitutie. De nieuwe wettelijke regeling ligt nog altijd in de lijn van het beginsel van de belasting volgens de juridische realiteit en voert geenszins de belasting volgens de economische realiteit in.

Voor de Minister moet de gegeven juridische kwalificatie echter beantwoorden aan geldige economische motieven. Het artikel beoogt alleen onrechtmatig gebruik van het fiscaal recht onmogelijk te maken door te bepalen dat de kwalificatie die door partijen gegeven wordt aan een handeling die tot doel heeft de belasting te vermijden, niet meer tegengeworpen kan worden aan de Administratie.

Veronderstellen we dat de partijen bij een akte die akte opmaken en het eens worden over de contractbepalingen zonder de akte te vermelden. Fiscaal gezien moet de ambtenaar die de belasting vaststelt, de akte kwalificeren. Men moet zich bijvoorbeeld voorstellen dat een dergelijke akte aan de ontvanger van registratie wordt voorgelegd. Voor de registratie moet hij het toepasbare belastingtarief vaststellen en bijgevolg de akte kwalificeren op basis van haar inhoud. Daardoor geeft hij die akte een juridische omschrijving.

Volgens het huidige recht is het nodig maar ook voldoende dat de partijen, wanneer een akte gekwalificeerd is, er alle gevolgen van aanvaarden, ook al is de juridische vorm ervan niet de meest gewone en ook al is ze tot stand gekomen met als enige doel een vermindering van de fiscale last. Voor de rechtmatigheidscontrole wordt thans, wat de methode betreft, uitgegaan van de juridische omschrijving, van hoog tot laag, met andere woorden: van de handeling tot de gevolgen die eruit voortvloeien voor de partijen volgens de toepassing van het gemeenrecht.

Door de nieuwe wetsbepaling, die de juridische omschrijving buiten beschouwing laat, zal die controle in de andere richting worden uitgevoerd. De controleur zal voortaan van de feiten kunnen uitgaan met een vraag: om de akte te kwalificeren moet hij weten welke de gevolgen zijn van de operatie die hij vaststelt vanuit de feiten en welk het nagestreefde doel was.

De *ratio legis* van de nieuwe bepaling is de Administratie in staat te stellen ervoor te zorgen dat de belasting gegrondvest wordt op de normale juridische kwalificatie van de verrichting tussen de partijen. De strijd moet dus worden aangeboden tegen juridische constructies.

Dat brengt ons ertoe twee hypothesen te formuleren:

— Ofwel komt de verrichting tot stand via een enkele akte. Als aan die akte meer dan één juridische kwalificatie kan worden gegeven, wat in de praktijk vrij uitzonderlijk lijkt, dan zal de Administratie het

légal continue à s'inscrire dans la ligne du principe d'imposition suivant la réalité juridique, il n'introduit pas l'imposition suivant la réalité économique.

Toutefois, pour le ministre, la qualification juridique donnée doit correspondre à des motifs économiques valables. L'article vise simplement à écarter des utilisations abusives du droit fiscal en rendant inopposable à l'administration la qualification donnée par les parties à un acte juridique dans le but d'éviter l'impôt.

Supposons ainsi que les parties à un acte dressent celui-ci et s'accordent sur les stipulations contractuelles sans dénommer l'acte. Fiscalement, pour percevoir l'impôt, il faudra que l'agent taxateur qualifie l'acte. Il suffit, à titre d'exemple, d'imaginer un tel acte présenté au receveur de l'enregistrement. Avant d'enregistrer, celui-ci devra déterminer le tarif applicable et, en conséquence, qualifier l'acte à partir de son contenu. Il lui apposera ce faisant une étiquette juridique.

Jusqu'à présent, dans le droit actuel, lorsqu'un acte est qualifié, il faut, et il suffit, que les parties en aient accepté toutes les conséquences, même si la forme juridique donnée n'est pas la plus normale et même s'il est accompli à seule fin de réduire la charge fiscale. Le contrôle de légalité s'effectue aujourd'hui, en terme de méthode, de haut en bas en partant de l'étiquette juridique, autrement dit de l'acte à ses conséquences telles qu'elles doivent résulter pour les parties suivant l'application du droit commun.

C'est le sens de ce contrôle qui sera inversé par le nouveau dispositif légal qui fait abstraction de l'étiquette. Le contrôleur pourra dorénavant partir des faits avec une question: pour qualifier l'acte, quels sont les effets de l'opération que je constate à partir des faits et quel était le but poursuivi?

La *ratio legis* de la nouvelle disposition est de permettre à l'administration de s'assurer que l'impôt se fonde sur la qualification juridique normale de l'opération intervenue entre les parties. Il s'agit donc de lutter contre les mises en scène juridiques.

Ce qui nous amène à formuler deux hypothèses:

— Soit l'opération est réalisée par un acte unique. En supposant que cet acte pourrait donner lieu à plus d'une qualification juridique, ce qui en pratique semble plutôt exceptionnel, l'administration sera en

recht hebben te kiezen voor de kwalificatie die de belastinggrondslag herstelt wanneer de door de partijen gekozen kwalificatie alleen tot doel heeft de belasting te ontwijken.

— Ofwel komt de verrichting tot stand door twee of meer afzonderlijke of opeenvolgende akten. De Administratie zal belasting kunnen heffen door aan de verrichtingen een juridische kwalificatie te geven die los staat van die gegeven aan elke afzonderlijke akte wanneer de Administratie vaststelt dat deze akten uit economisch oogpunt dezelfde verrichting betreffen. Dat is de Engelse doctrine van de « step by step » waardoor een verrichting fiscaal in zijn totaliteit kan worden beschouwd door de kunstmatige verdelingen op te heffen, zodat alleen rekening wordt gehouden met de verrichting die de partijen werkelijk willen.

De Minister wil nog enkele verduidelijkingen aanbrengen wat de draagwijdte van de nieuwe bepaling betreft:

Ten eerste, zoals duidelijk wordt gezegd in de memorie van toelichting, rust de bewijslast in de eerste plaats op de Administratie die moet vaststellen, over het algemeen door feitelijke vermoedens maar eventueel door andere bewijsmiddelen die in belastingaangelegenheden worden aanvaard, dat de kwalificatie die door de partijen aan de akten is gegeven, belastingontwijking tot doel had. Het is dus niet voldoende dat de Administratie de indruk heeft dat de belastingplichtige een juridische kwalificatie heeft gekozen om de belasting te ontwijken. Het gaat in dit geval dus niet om een eenzijdige vaststelling. Daarom is in de tekst van het ontwerp het woord « vermoedens » gebruikt, omdat dit waarschijnlijk het meest voorkomende bewijsmiddel zal zijn.

Een tweede verduidelijking is dat de keuze van de juridische kwalificatie door de belastingplichtige een uitsluitend fiscaal doel moet hebben, ongeacht het bereikte resultaat, ofschoon — indien het nagestreefde doel niet wordt bereikt — het procédé niet efficiënt is en zonder fiscaal belang.

De derde verduidelijking is dat de belastingplichtige steeds het tegenbewijs kan leveren door als middel aan te voeren de rechtmatige economische of financiële behoeften die de aan de verrichting gegeven kwalificatie verantwoorden.

De vierde verduidelijking is dat deze mogelijkheid van tegenbewijs aangeeft dat de werkingssfeer van de nieuwe bepaling beperkt is tot verrichtingen in de economische sfeer. Bedoeld worden hier activiteiten die winst of voordeel opleveren en in beginsel belastbaar zijn. Dat geldt zowel voor natuurlijke personen als voor vennootschappen. De zuivere beheersdaden van een belastingplichtige ten aanzien van privé-vermogen worden hier niet beoogd.

droit d'opter pour la qualification qui rétablit une base d'imposition lorsque la qualification choisie par les parties a pour seul but d'éviter l'impôt.

— Soit l'opération est réalisée par deux ou plusieurs actes distincts ou successifs. L'administration sera autorisée à prélever l'impôt en donnant à l'opération une qualification juridique qui fait abstraction de celle donnée à chacun des actes distincts lorsqu'il est établi par l'administration que ces actes forment une même opération d'un point de vue économique. Ceci est la doctrine anglaise du *step by step*, qui permet de considérer fiscalement une opération dans sa globalité en regroupant les découpages artificiels aux fins d'imposer l'opération réellement voulue par les parties.

Le ministre tient encore à apporter d'autres précisions quant à la portée de ce nouveau dispositif:

Premièrement, comme il est dit clairement dans l'exposé des motifs, la charge de la preuve incombe en premier lieu à l'administration, qui doit établir, généralement par des présomptions de l'homme, mais éventuellement par un des autres moyens de preuve admis en matière fiscale, que la qualification donnée aux actes par les parties avait pour but d'éluder l'impôt. Donc, il ne suffit pas que l'administration ait l'impression que le contribuable a choisi une qualification juridique en vue d'éviter l'impôt. Il ne s'agit en l'occurrence pas d'un constat unilatéral. C'est pourquoi, dans le texte du projet, le mot « présomptions » a été utilisé parce que ce sera probablement le moyen de preuve le plus fréquemment utilisé.

La deuxième précision est que le choix de la qualification juridique par le contribuable doit avoir un but exclusivement fiscal et que le résultat atteint importe peu, mais, si le but recherché n'est pas atteint, le procédé est inefficace et sans intérêt fiscal.

La troisième précision est que le contribuable pourra toujours établir la preuve contraire en développant comme moyen de droit les besoins économiques ou financiers légitimes qui justifient la qualification donnée à l'opération.

La quatrième précision est que cette possibilité de preuve contraire indique que le champ d'application de la nouvelle disposition est limité aux opérations dans la sphère des activités économiques. On vise ici des activités qui génèrent des bénéfices ou des profits qui sont en principe imposables. Cela s'applique aussi bien aux personnes physiques qu'aux sociétés. Par conséquent, les opérations de pure gestion par un contribuable de son patrimoine privé ne sont pas visées.

De vijfde verduidelijking ten slotte is dat de procedure van voorafgaande akkoorden geconcentreerd zal blijven bij het hoofdbestuur opdat een eenvoudige beoordeling van de ruling-akkoorden mogelijk wordt.

Een aantal leden dienen het volgende amendement in:

Amendement I:

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« In artikel 344 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 35 van de wet van 28 juli 1992, wordt een nieuw eerste lid ingevoegd, luidende :

« De belastingplichtige mag de minst belaste weg kiezen voor de verwezenlijking van economisch of financieel verantwoorde verrichtingen evenals deze in het kader van goed huisvaderschap.

De belastingplichtige moet zich ervan weerhouden ontwikkelingsmechanismen op te zetten die louter belasting-destructief zijn en aan geen enkele economische, financiële of goede huisvader-verrichting beantwoorden.

De administratie moet dan ook aantonen dat de door de belastingplichtige of belastingplichtigen aan de akten verleende kwalificatie er enkel toe strekt de belasting destructief te vermijden. »

Verantwoording

Het adhesiemodel tussen administratie en belastingplichtigen en het ermee gepaard gaande wederzijds vertrouwen tot stand te brengen.

Een ander lid verklaart zich te storen aan de gebrekkige samenhang tussen de memorie van toelichting en de ontwerp-tekst. Om dat euvel te verhelpen en omdat voor de rechtbank de tekst van de wet in belang voorgaat, dient hij de volgende amendementen in:

Amendement II:

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Door de ontworpen bepaling wordt « de keuze van de minst belaste weg » opnieuw ter discussie gesteld, hoewel dat als een grondbeginsel van ons fiscaal recht wordt beschouwd. Sedert zijn beroemd arrest-Brepols van 6 juni 1961 heeft het Hof van cassatie bij

Enfin, la cinquième précision est que la procédure des accords préalables restera concentrée au niveau de l'administration centrale afin de maintenir une appréciation uniforme dans les rulings accordés.

Plusieurs membres introduisent l'amendement suivant :

Amendement I:

« Remplacer l'article 16 par ce qui suit :

« A l'article 344 du même Code, modifié par l'article 35 de la loi du 28 juillet 1992, il est inséré un premier alinéa (nouveau), rédigé comme suit :

« Le contribuable peut choisir la voie la moins imposée pour réaliser des opérations justifiées économiquement et financièrement ainsi que des opérations dans le cadre de la gestion d'un bon père de famille.

Le contribuable doit se retenir de mettre au point des mécanismes d'évitement fiscal purement destructifs de l'impôt et ne répondant à aucune opération économique, financière ou de bon père de famille.

Dès lors, l'administration doit démontrer que la qualification donnée par le(s) contribuable(s) aux actes a pour seul but d'éluder l'impôt de manière destructive. »

Justification

Le présent amendement vise à mettre en place le modèle d'adhésion entre l'administration et les contribuables ainsi que la confiance réciproque dont il s'accompagne.

Un autre membre explique qu'il est heurté par le fait qu'il n'y a pas de cohérence entre l'exposé des motifs et le libellé du texte. Dans le but d'y remédier et puisque devant les tribunaux le texte de la loi prime, il dépose les amendements suivants:

Amendement II:

« Supprimer cet article. »

Justification

La disposition du projet remet en cause le choix de la voie la moins imposée, pourtant considéré comme un principe fondamental de notre droit fiscal. Depuis son célèbre arrêt Brépols du 6 juin 1961, la Cour de cassation a eu l'occasion, à plusieurs reprises, de con-

herhaling het beginsel kunnen bevestigen dat het beroep op de meest gunstige belastingregeling rechtmatig is. Het gaat om een essentiële waarborg voor de belastingplichtige, waarvan de fiscale rechtscollages volkomen op de hoogte zijn en die zij ook toepassen. Dat beginsel levert bijgevolg een belangrijke bijdrage tot de rechtszekerheid in fiscale aangelegenheden. Bijgevolg kan er geen sprake van zijn dit beginsel opnieuw ter discussie te stellen, zoals de ontworpen tekst doet.

Het thans geldend artikel 344 van het W.I.B. biedt overigens aan de Administratie der directe belastingen een toereikende bescherming in die gevallen waarin de belangen van de fiscus geschaad kunnen worden. Het is niet raadzaam verder te gaan dan wat in die bepaling staat.

Amendement III:

Subsidiar:

« 1. Paragraaf 1 voorgesteld door het 2° van dit artikel, te vervangen als volgt:

« § 1. Aan de administratie der directe belastingen kunnen niet worden tegengeworpen een handeling of een aantal handelingen die zonder enig werkelijk economisch oogmerk zijn verricht met het uitsluitend doel belastingen te ontwijken of te verminderen. »

Verantwoording

Een bepaling die rechtsmisbruik wil tegengaan, moet zo opgesteld zijn dat zij de rechtszekerheid niet in gevaar brengt.

De voorgestelde tekst gaat uit van het louter vermoeden dat een rechtshandeling die uit economische overwegingen wordt verricht, automatisch als bedrieglijk moet worden beschouwd zodra zij ook fiscale gevolgen tot stand brengt. Zo keert het ontwerp ten onrechte de bewijslast om, omdat het de belastingplichtige dwingt voortaan zelf te bewijzen dat de verrichte handeling er niet op gericht is de belasting te ontwijken. Het gaat hier duidelijk om een negatief bewijs, dat wil zeggen dat het bewijs bijna niet te leveren is.

Wil men de thans in het buitenland geldende vergelijkbare regelgevingen navolgen, dan behoort de « anti-ontwijkingsmaatregel » zo te worden opgesteld dat die niet van toepassing is op iedere handeling die zowel een fiscaal als een ander rechtmatig doel nastreeft.

Dat is de strekking van dit amendement. Krachtens een dergelijke regeling zouden aan de Administratie der directe belastingen nog alleen die handelingen niet kunnen worden tegengeworpen die zonder enig werkelijk economisch oogmerk zijn verricht en alleen het ontwijken van de belasting tot doel hebben.

firmen ce principe de légalité du recours à la voie la moins imposée. Il s'agit d'une garantie essentielle du contribuable, parfaitement bien connue et bien appliquée par les juridictions fiscales; ce principe contribue dès lors grandement à assurer la sécurité juridique en matière de fiscalité. Il n'est donc pas question de remettre en cause ce principe, ainsi que le fait le texte en projet.

L'actuel article 344 C.I.R. accorde d'ailleurs à l'administration fiscale une protection suffisante dans les cas qui seraient les plus susceptibles de léser les intérêts du fisc. Il ne s'indique pas d'aller au-delà de cette actuelle disposition.

Amendement III:

Subsidiairement:

« 1. Au 2° de cet article, remplacer le § 1^{er} par le texte suivant:

« § 1^{er}. Est inopposable à l'Administration des contributions directes un acte ou un ensemble d'actes accomplis, en dehors de toute action économique réelle, dans le but exclusif d'éviter ou de réduire l'impôt. »

Justification

La disposition « anti-abus de droit » doit être rédigée dans des termes ne remettant pas en cause la sécurité juridique.

Le texte, tel qu'il est proposé, se base sur de simples présomptions qu'un acte juridique ayant une origine économique doit être considéré comme automatiquement frauduleux dès lors qu'il emporte également des conséquences fiscales. Ce faisant, le projet procède à un renversement abusif de la charge de la preuve puisqu'il oblige dorénavant le contribuable à apporter lui-même la preuve que l'acte posé n'a pas pour but d'éluder l'impôt; on constatera immédiatement qu'il s'agit d'une preuve négative, c'est-à-dire quasi impossible à apporter.

Si l'on veut suivre des législations comparables en vigueur à l'étranger, la mesure « anti-évitement » doit être conçue de telle sorte que tout acte accompli à la fois dans un but fiscal et dans un autre but légitime puisse échapper à cette mesure anti-évitement.

C'est ce que réalise le présent amendement; en vertu de celui-ci, deviendraient seuls inopposables à l'administration fiscale les actes de « destruction d'impôt » qui seront accomplis en dehors de toute activité économique réelle.

Amendement IV:

« 2) In § 1 voorgesteld door het 2^o van dit artikel, de volgende wijzigingen aan te brengen:

1. de woorden « vermoedens heeft » te vervangen door het woord « bewijst »;

2. de woorden « tot doel heeft » te vervangen door de woorden « alleen tot doel heeft »;

3. aan het slot te doen vervallen de woorden « tenzij de belastingplichtige... aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt. »

Verantwoording

Een maatregel die het « rechtsmisbruik » wil tegengaan, mag er niet toe leiden dat de bewijslast ten onrechte wordt omgekeerd. Er mag niet worden geraakt aan het algemeen beginsel volgens hetwelk de Administratie zelf moet bewijzen dat er bedrog in het spel is.

Voorts is het nog niet zo duidelijk waarom een akte die een rechtmatig economisch doel nastreeft, verdacht zou moeten zijn alleen al omdat zij voor de belastingplichtige fiscaal gunstige gevolgen heeft. De « anti-ontwijkingsmaatregel » mag alleen van toepassing zijn op handelingen die uitsluitend met een fiscaal doel worden verricht.

Amendement V:

« A) In § 1, zoals voorgesteld door het 2^o van dit artikel, het woord « behoeften » te vervangen door het woord « doelstellingen. »

Verantwoording

Het ontwerp gebruikt hier ten onrechte het woord « behoeften ». Het mag niet zo zijn dat de betwiste handeling ingegeven is door het levensnoodzakelijk belang van de onderneming, wat uit de term « behoeften » blijkt. Het moet voldoende kunnen zijn dat die handeling haar plaats vindt in de financiële of economische strategie van de onderneming. Daarom is het raadzaam hier de term « doelstellingen » te gebruiken.

Amendement VI:

« B) Aan § 1, ingevoegd door het 2^o van dit artikel, een tweede lid toe te voegen, luidende:

« Wanneer de administratie aanvoert dat de handeling of de verrichting niet tegengeworpen kan worden, bepaalt zij de nieuwe juridische kwalificatie die zij daaraan wil verlenen. »

Amendement IV:

« 2) Au § 1^{er} proposé, apporter les modifications suivantes:

1. remplacer les mots « a des présomptions » par le mot « établit »;

2. avant le mot « but », insérer le mot « seul »;

3. supprimer les mots « à moins que le contribuable ... caractère financier ou économique. »

Justification

Une mesure « anti-abus de droit » ne doit pas avoir pour effet d'opérer un abusif renversement du fardeau de la preuve. Le principe général doit être respecté, selon lequel il appartient à l'Administration d'établir elle-même qu'il y a simulation.

D'autre part, on ne voit pas pourquoi un acte ayant une portée économique légitime devrait être suspect par le seul fait qu'il emporte aussi des conséquences fiscales favorables au contribuable. Seul l'acte accompli dans un but exclusivement fiscal doit être soumis à la mesure « anti-évitement ».

Amendement V:

« A) Au § 1^{er} proposé, remplacer le mot « besoins » par le mot « objectifs. »

Justification

Le terme « besoins » utilisé dans le projet est inadapté. Il ne faut pas que l'acte litigieux soit dicté par une nécessité vitale de l'entreprise — ce que laisse sous-entendre le terme « besoins » —, mais il suffit que l'acte s'inscrive dans la stratégie financière ou économique de l'entreprise. L'utilisation du terme « objectifs » est donc mieux appropriée.

Amendement VI:

« B) Compléter le § 1^{er} proposé par un deuxième alinéa, libellé comme suit:

« Lorsque l'administration invoque l'inopposabilité de l'acte ou de l'opération, elle précise la nouvelle qualification juridique qu'elle entend lui donner. »

Verantwoording

De ontworpen bepaling voldoet niet. Zij biedt de administratie de mogelijkheid de juridische kwalificatie te betwisten die de belastingplichtige aan een handeling of verrichting geeft, zonder dat de administratie daarom verplicht is de gronden van haar betwisting toe te lichten. Dat kan tot volslagen willekeur leiden. Dit amendement wil dergelijke misstanden voorkomen en de administratie dwingen de juridische kwalificatie van de betwiste verrichting zelf te bepalen. Op die manier is de administratie verplicht het bericht van wijziging dat zij aan de belastingplichtige stuurt, uitvoerig te motiveren. Stelt de belastingplichtige eventueel voorziening in bij het hof van beroep, dan beschikt het hof over de nodige en voldoende informatie om het standpunt van de administratie der belastingen te kunnen beoordelen.

Amendement VII:

« C) Dit artikel aan te vullen met een 3º, luidende:

« 3º er wordt een § 3 (nieuw) toegevoegd, luidende:

« § 3. Indien de belastingplichtige de toepassing in zijn geval van § 1 betwist, wordt het dossier voor advies overgezonden aan het orgaan belast met de toepassing van artikel 345. »

Verantwoording

Voor de rechtszekerheid van de belastingplichtigen is het onontbeerlijk dat de nieuwe algemene maatregel die het rechtsmisbruik wil tegengaan, eenvormig wordt toegepast. Belangrijk is dat een eenvormige administratieve rechtspraak tot stand komt en dat de interpretatie van het nieuwe artikel 344 niet aan iedere controledienst afzonderlijk wordt overgelaten. De Commissie van de voorafgaande akkoorden lijkt als administratieve instelling het meest aangewezen om die eenvormige administratieve jurisprudentie tot stand te brengen.

Dit amendement wil dus bereiken dat zodra het bericht van wijziging aan de belastingplichtige ter kennis is gebracht, waarin staat dat de administratie ervan uitgaat dat een aantal van zijn handelingen of verrichtingen niet aan de fiscus tegengeworpen kunnen worden, en hij dat betwist, zijn dossier automatisch aan de Commissie wordt overgezonden, die het definitief standpunt van de belastingadministratie zal bepalen.

Wat amendement V betreft onderstreept de Minister dat in richtlijn 225/4 van 20 juli 1990 de termen « motifs économiques valables » worden gebruikt.

Wat amendement VII betreft, vindt de Minister dat het een onnodige verzwaring zou zijn indien aan de

Justification

Le texte tel qu'il est actuellement prévu n'est pas satisfaisant. Il permet à l'administration de contester la qualification juridique donnée à un acte ou une opération par le contribuable, sans que cette administration soit nécessairement obligée d'expliquer les motifs de sa contestation. On entre ainsi dans le domaine de l'arbitraire. Le présent amendement a pour but d'éviter celui-ci en contraignant l'administration à qualifier elle-même juridiquement l'opération litigieuse. L'administration sera ainsi obligée de motiver en détail l'avis de rectification qu'elle adressera au contribuable. Ce faisant, la cour d'appel qui serait éventuellement saisie d'un recours du contribuable trouverait dans cette motivation les éléments nécessaires et suffisants pour lui permettre d'apprécier la position de l'administration fiscale.

Amendement VII:

« C) Compléter cet article par un 3º, libellé comme suit:

« 3º il est ajouté un nouveau § 3, rédigé comme suit:

« § 3. Si le contribuable conteste l'application qui lui est faite du § 1º, le dossier est transmis pour avis à l'organe chargé de l'application de l'article 345. »

Justification

Il est indispensable, pour la sécurité juridique des contribuables, de réaliser une uniformité d'application de la nouvelle mesure générale anti-abus de droits prévue par le projet. Il s'agit de dégager une jurisprudence administrative unique, et de ne pas laisser le soin à chaque service de contrôle d'interpréter individuellement ledit article 344 nouveau. La Commission des accords préalables semble l'organe administratif le mieux approprié pour dégager cette uniformité jurisprudentielle administrative.

Le présent amendement a donc pour but de faire en sorte que dès que le contribuable conteste l'avis de rectification qui lui est notifié et qui lui fait savoir que l'administration considère certains de ses actes ou opérations comme non opposables au fisc, son dossier soit automatiquement transmis à la Commission des accords préalables, qui, par son avis, donnera le dernier mot de l'administration fiscale.

A propos de l'amendement V, le ministre souligne que la directive 225/4 du 20 juillet 1990 utilise les termes « motifs économiques valables ».

Au sujet de l'amendement VII, le ministre trouve que ce serait un alourdissement inutile d'ajouter au

bepaling de wettelijke verplichting werd toegevoegd dat de controleur het hoofdbestuur moet raadplegen. Dat is eigenlijk een probleem van interne organisatie.

De indiener van de amendementen verklaart dat het doel is het advies te vragen van de ruling-commissie in de gevallen waar de belastingplichtige niet akkoord gaat met de juridische herkwalficatie van de controleur.

De Minister verklaart dat de circulaire waarin commentaar wordt geleverd op de nieuwe wetsbepalingen, de controleurs zal aanbevelen deze bepaling niet lichtvaardig te gebruiken en, in geval van twijfel, zich te wenden tot het hoofdbestuur. Bovendien kan de belastingplichtige, indien hij het niet eens is met het standpunt van de controleur waarbij de herkwalficatie wordt gehandhaafd, steeds een bezwaarschrift indienen bij de gewestelijke directeur en voorts beschikt hij over de gewone rechtsmiddelen (Hof van beroep en Hof van cassatie).

Wat de voorgestelde opheffing van de bestaande bepalingen betreft, verklaart de Minister dat de nieuwe bepaling wel degelijk een algemeen karakter heeft omdat zij geen bijzonder soort verrichting of sommige handelingen beoogt, maar dat zij niet alle bepalingen beslaat die reeds in de W.I.B. staan. Voor die bepalingen rijst er geen probleem van juridische kwalificatie.

Ondervraagd over de strekking van de zin in de memorie van toelichting die een definitie geeft van het woord « verrichting » (blz. 3 van Gedr. St. Senaat 762-1): « de verrichtingen die het beheer van een privaat patrimonium behelzen en die op generlei wijze een weerslag hebben op een belastbaar gegeven, zijn hier niet bedoeld », antwoordt de Minister dat dit betekent « die geen belastbare winst of voordeel meebrengen ».

Wat betreft de datum van de inwerkingtreding in artikel 23, § 4, zegt een lid dat artikel 16 van toepassing is op de akten gesloten na 31 maart 1993 zonder dat enige circulaire is gemaakt die uitleg geeft over de draagwijdte van de tekst. Hoe moet men dan die bepalingen interpreteren als men weet dat de Minister in een interview van 8 mei 1993 verklaard heeft dat circulaire door het Ministerie van Financiën opgesteld zullen worden vóór de inwerkingtreding van de nieuwe bepaling!

De Minister antwoordt dat de nieuwe bepalingen alleen van toepassing zijn op de akten gesloten vanaf 1 april 1993 en dat de bepaling over de ruling in werking treedt op een datum die zal worden vastgesteld bij een in Ministerraad overlegd besluit. Met deze verschillende data van inwerkingtreding moet worden voorkomen dat sommige belastingplichtigen die kennis hebben van de voorgenomen bepaling, zich haasten om akten tot stand te brengen in de hoop te ontsnappen aan de nieuwe mogelijkheid van herkwalficatie doordat ruling nog niet mogelijk is. De

dispositif l'obligation légale pour le contrôleur de consulter l'Administration centrale. C'est en fait un problème d'organisation interne.

L'auteur des amendements déclare que le but est de demander l'avis de la commission de ruling dans les cas où le contribuable n'est pas d'accord avec la requalification juridique du contrôleur.

Le ministre déclare que la circulaire commentant le nouveau dispositif légal recommandera aux contrôleurs de ne pas utiliser cette disposition à la légère et, dans le doute, d'en référer à l'Administration centrale. De plus, en cas de désaccord sur la position du contrôle maintenant la requalification, le contribuable a toujours la possibilité d'introduire une réclamation auprès du directeur régional et ensuite il dispose des voies de recours habituelles (Cour d'appel et Cour de cassation).

A propos de la suppression proposée de dispositions existantes, le ministre déclare que la nouvelle disposition est bien générale parce qu'elle ne vise pas un type particulier d'opérations ou certains actes, mais elle ne recouvre pas totalement les dispositions déjà existantes dans le C.I.R. Pour ces dispositions, ce n'est pas un problème de qualification juridique qui se pose.

Interrogé sur la portée de la phrase figurant dans l'exposé des motifs à propos de la définition du mot « opération » (p. 3 du Doc. Sénat 762-1): « les opérations entrant dans le cadre de la gestion du patrimoine privé et n'ayant aucun impact sur un élément imposable à un titre ou à un autre ne sont pas visées », le ministre répond que cette formule signifie « qui ne génèrent pas un bénéfice ou un profit imposable ».

Un membre indique que pour ce qui est de la date de l'entrée en vigueur, à l'article 23, § 4, l'article 16 est applicable aux actes conclus après le 31 mars 1993, sans qu'une circulaire explicative quant à la portée du texte ne soit rédigée. Comment faut-il dès lors interpréter ce dispositif alors que le ministre, dans une interview du 8 mai 1993, a déclaré: « Des circulaires seront rédigées par le Ministère des Finances avant l'entrée en vigueur de la nouvelle disposition » ?

Le ministre répond que le dispositif nouveau ne peut s'appliquer qu'aux actes conclus à partir du 1^{er} avril 1993 et que la disposition sur le ruling entre en vigueur à une date qui sera fixée par un arrêté délibéré en Conseil des ministres. Cette discordance dans l'entrée en vigueur tend à contrarier le fait que certains contribuables ayant eu connaissance de la disposition en projet se sont précipités pour réaliser des actes dans l'espoir qu'ils échapperaient à la nouvelle possibilité de requalification au motif du fait que le ruling n'est pas encore possible. Le ministre reconnaît

Minister erkent dat deze periode zo kort mogelijk moet worden gehouden. Het doel is de circulaire te publiceren bij de inwerkingtreding van de «ruling»-bepaling.

Wat betreft de organisatie van het rulingsysteem verklaart de Minister dat de cel reeds is opgericht. Momenteel kan men al een ruling vragen (tot dusver werden 17 aanvragen ingediend), maar alleen in de gevallen voorzien bij de huidige wetgeving. Men mag een verhoging van het aantal aanvragen verwachten op het moment dat de nieuwe bepaling in werking zal treden. De rulingcel zal worden versterkt.

De Minister is van oordeel dat voor de akten gesloten tussen 1 april 1993 en de datum van inwerkingtreding die nog moet worden vastgesteld bij koninklijk besluit, de belastingplichtigen aan de Commissie uitzonderlijk een ruling *a posteriori* kunnen vragen.

Een ander lid vindt dat er twee uitdrukkingen zijn die de bepalingen van artikel 16 in een slecht daglicht stellen zonder dat ze vermeld zijn noch in de wettekst, noch in het advies van de Raad van State.

Naast het begrip «economische realiteit», gaat het om het omkeren van de bewijslast. Welnu, volgens het lid wordt de bewijslast niet omgekeerd. In de tekst staat immers «n'est pas opposable», dit betekent dat er ergens een begin van bewijs is geweest aangebracht door de belastingplichtige. De Administratie betwist het en de belastingplichtige kan het tegenbewijs leveren. Het lid ziet niet in waarin deze bepaling afwijkt van de algemene belastingwetgeving.

Hetzelfde lid heeft samen met een aantal collega's een amendement (amendement VIII) opgesteld om de tekst van het artikel in overeenstemming te brengen met de memorie van toelichting en wel door het 2^o van dit artikel te vervangen als volgt:

«2^o Een nieuwe, als volgt luidende, § 1 wordt ingevoegd:

«§ 1. Aan de administratie der directe belastingen kan niet worden tegengeworpen, de juridische kwalificatie door partijen gegeven aan een akte alsook aan afzonderlijke akten die eenzelfde verrichting tot stand brengen, wanneer deze aantoont dat die kwalificatie enkel tot doel heeft de belasting te ontwijken en niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische doeleinden.»

Verantwoording

Het amendement strekt ertoe de wettekst te doen overeenstemmen met de memorie van toelichting. Het is evident dat de administratie beschikt over alle

cependant qu'il faut raccourcir cette période le plus possible. L'objectif est de publier la circulaire au moment de l'entrée en vigueur de la disposition «ruling».

Le ministre déclare à propos de l'organisation du système de ruling que la cellule a été mise en place. Actuellement, on peut déjà demander un ruling (jusqu'ici 17 demandes ont été introduites), mais uniquement dans les cas prévus par la législation actuelle. On peut s'attendre à une augmentation du nombre de demandes au moment où la nouvelle disposition entrera en vigueur. La cellule des accords fiscaux préalables sera renforcée.

Le ministre estime qu'il pourrait accepter à titre exceptionnel pour les actes conclus entre le 1^{er} avril 1993 et la date d'entrée en vigueur à fixer par arrêté délibéré, que les contribuables puissent demander un ruling à la commission *a posteriori*.

Un autre membre estime que deux expressions présentent les dispositions de l'article 16 sous un mauvais jour sans être pour autant mentionnées ni dans le texte de la loi en projet, ni dans l'avis du Conseil d'Etat.

Il s'agit, outre la notion de «réalité économique», du renversement de la charge de la preuve. Or, d'après le membre, il n'y a pas d'interversion de cette charge. Le texte mentionne en effet les termes «n'est pas opposable», ce qui signifie que l'assujetti a apporté quelque part un début de preuve. L'administration le conteste et l'assujetti peut fournir la preuve contraire. L'intervenant ne voit pas en quoi cette disposition diffère de la législation générale sur les impôts.

L'intervenant a rédigé, conjointement avec certains collègues, un amendement (amendement VIII) visant à faire correspondre le texte de l'article avec l'exposé des motifs, en remplaçant le 2^o de cet article par la disposition suivante:

«2^o Il est inséré un nouveau § 1^{er}, rédigé comme suit:

«§ 1^{er}. N'est pas opposable à l'administration des contributions directes la qualification juridique donnée par les parties à un acte ainsi qu'à des actes distincts réalisant une même opération lorsque l'administration établit que cette qualification n'a d'autre but que d'éluder l'impôt et qu'elle ne répond pas à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.»

Justification

L'amendement tend à faire correspondre le texte de la loi à l'exposé des motifs. Il est évident que l'administration dispose de tous les moyens de preuve de la

bewijsmiddelen van de fiscale wetgeving om vast te stellen dat akten niet aan economische belangen beantwoorden, maar enkel het doel hebben de belasting te ontwijken.

Een volgend lid vraagt of de Regering in het licht van haar eigen preciseringen enerzijds en van de opmerkingen gemaakt door verscheidene leden anderzijds, niet bereid is zelf een nieuwe tekst voor te stellen. Een ander lid sluit zich daarbij aan.

Een ander lid vindt het riskant artikel 16 te wijzigen omdat de wetgever zeer duidelijk de bedoeling heeft daarmee de administratie met extra middelen toe te rusten. Indien men aan de administratie de kans ontnemt om uit te gaan van vermoedens, dreigt men haar bewegingsruimte zeer te beperken.

De Minister is van het tegendeel overtuigd en meent dat indien men de tekst handhaaft, de administratie alleen nog op basis van vermoedens dat bewijs zal kunnen leveren.

Een expert van de Commissie is van oordeel dat een van de problemen die rijzen in deze nieuwe tekst het feit is dat er nog niet veel ervaring bestaat in het niet-tegenstelbaar verklaren van een juridische kwalificatie. De ervaring met het huidige artikel 344 leert dat bepaalde operaties niet tegenstelbaar zijn aan de administratie. Hier wordt voorgesteld de juridische kwalificatie niet tegenstelbaar te stellen, terwijl de memorie van toelichting vermeldt dat het de bedoeling is te controleren of de verrichting niet enkel een fiscale reden heeft. Er heerst dus verwarring.

Spreker vraagt de Minister wat er uiteindelijk niet tegenstelbaar is aan de administratie der Directe Belastingen: is het de akte, de verrichting of de juridische kwalificatie die eraan wordt gegeven?

De Minister antwoordt dat het wel degelijk de juridische kwalificatie is. Hij wijst erop dat het hier om een anti-rechtsmisbruikmaatregel gaat.

De expert wijst erop dat de ruling alleen over de verrichting gaat. In de huidige stand van de wetgeving is het reeds zo dat de fiscus met alle bewijzen ingaat tegen een door partijen gegeven juridische kwalificatie.

Een lid voegt daaraan toe dat artikel 345 W.I.B. 1992 spreekt over het « fait ».

Een andere expert van de Commissie is zoals de Minister van oordeel dat het wel degelijk de juridische kwalificatie is die niet tegenstelbaar gemaakt moet worden. Indien dit niet zou gebeuren kunnen er zich ongewenste effecten voordoen, bijvoorbeeld bij het niet-aanvaarden van de oprichting van een vennootschap.

De eerste expert van de Commissie is de mening toegedaan dat wanneer de fiscus moet bewijzen dat

législation fiscale pour établir que des actes ne répondent pas à des intérêts économiques, mais n'ont d'autre but que d'échapper l'impôt.

Un autre membre demande si, à la lumière des précisions que le Gouvernement a données, d'une part, et des remarques faites par différents membres, d'autre part, le Gouvernement n'est pas disposé à proposer lui-même un nouveau texte. Un autre membre abonde dans le même sens.

Un autre commissaire trouve dangereux de modifier le texte de l'article 16, qui, selon lui, veut marquer d'une façon précise la volonté du législateur de donner des armes supplémentaires à l'Administration. Ne plus permettre à l'Administration d'agir sur des présomptions va réduire considérablement les possibilités d'action de l'Administration.

Le ministre estime que c'est l'inverse et que si on maintient le texte, ce n'est que par des présomptions que l'Administration pourra établir ladite preuve.

Un expert de la commission estime qu'un des problèmes que pose ce nouveau texte est le fait que l'on n'a encore guère d'expérience de la non-opposabilité d'une qualification juridique. L'expérience de l'article 344 actuel nous apprend que certaines opérations ne sont pas opposables à l'administration. On propose ici de ne pas rendre la qualification juridique opposable, alors que, d'après l'exposé des motifs, le but est de contrôler si l'opération répond à des besoins autres que fiscaux. Il y a donc confusion.

L'intervenant demande au ministre ce qui, en fin de compte, n'est pas opposable à l'administration des Contributions directes: est-ce l'acte, l'opération ou la qualification juridique qu'on lui donne?

Le ministre répond que c'est bel et bien la qualification juridique. Il souligne qu'il s'agit d'une mesure anti-abus de droit.

L'expert attire l'attention sur le fait que l'accord préalable ne concerne que l'opération. Dans l'état actuel de la législation, le fisc s'oppose déjà, malgré les preuves, à une qualification juridique donnée par les parties.

Un membre ajoute que l'article 345 du C.I.R. 1992 parle du « fait ».

Tout comme le ministre, un autre expert de la commission est d'avis que c'est bel et bien la qualification juridique qui ne doit pas être rendue opposable. S'il n'en était pas ainsi, des conséquences indésirables pourraient se produire, par exemple dans le cas où la constitution d'une société ne serait pas acceptée.

Le premier expert estime que, lorsque le fisc doit prouver que la qualification juridique s'inspire de rai-

de juridische kwalificatie louter fiscaal is geïnspireerd, het tegenbewijs dan beperkt moet worden tot het niet louter fiscaal geïnspireerd zijn van de juridische kwalificatie.

De Minister verklaart zich akkoord met deze zienswijze.

De Minister dient een amendement (amendement IX) in, luidend als volgt:

« 1^o In artikel 16, 2^o, wordt de tekst van § 1, ingevoegd in artikel 344, vervangen door de volgende bepaling:

« § 1. Aan de administratie der directe belastingen kan niet worden tegengeworpen, de juridische kwalificatie door de partijen gegeven aan een akte alsook aan afzonderlijke akten die een zelfde verrichting tot stand brengen, wanneer de administratie door vermoedens of door andere in artikel 340 vermelde bewijsmiddelen vaststelt dat die kwalificatie tot doel heeft de belasting te ontwijken, tenzij de belastingplichtige bewijst dat die kwalificatie verantwoord is door geldige economische redenen. »

Verantwoording

Daar de bewijslast uiteraard bij de administratie berust, is het nuttig te bepalen dat die kan gebruik maken van alle bewijsmiddelen van het gemeen recht, waaronder de vermoedens, maar met uitzondering van de eed (cf. art. 340 W.I.B.). In de meeste gevallen zal het om vermoedens gaan. Maar er mag niet worden uitgesloten dat de administratie ook een beroep kan doen op andere bewijsmiddelen.

In de Franse tekst wordt het werkwoord « éluder » vervangen door het werkwoord « éviter » om de Nederlandstalige en de Franstalige versie van de wettekst met elkaar in overeenstemming te brengen, vermits het artikel van de wet niet alleen de fiscale fraude beoogt maar de juridische technieken die belastingontwijking tot doel hebben.

De woorden « geldige economische redenen » betekenen dat de aangevochten kwalificatie moet ontdaan zijn van elke geldige economische verantwoording ten aanzien van de werkelijk verwezenlijkte verrichting. Met andere woorden, de belastingplichtige levert het tegenbewijs wanneer hij aantoonst dat er een voldoende verband bestaat tussen de juridische kwalificatie en de economische draagwijdte van de verrichting.

Na een eerste discussie trekt de Regering dit amendement in en vervangt het door een ander (amendement X), luidende:

« In artikel 16 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

sons purement fiscales, il suffit, pour fournir la preuve contraire, de démontrer que la qualification juridique ne se fonde pas seulement sur des raisons fiscales.

Le ministre se déclare d'accord avec ce point de vue.

Le ministre présente un amendement (amendement IX), libellé comme suit:

« 1^o A l'article 16, 2^o, le texte du § 1^{er} inséré dans l'article 344 est remplacé par le texte suivant:

« § 1^{er}. N'est pas opposable à l'administration des contributions directes, la qualification juridique donnée par les parties à un acte ainsi qu'à des actes distincts réalisant une même opération lorsque l'administration constate, par présomptions ou par d'autres moyens de preuve visés à l'article 340, que cette qualification a pour but d'éviter l'impôt, à moins que le contribuable ne prouve que cette qualification est justifiée par des motifs économiques valables. »

Justification

La charge de la preuve incombant naturellement à l'administration, il est utile de préciser que celle-ci peut utiliser pour ce faire tous les moyens de preuve du droit commun en ce compris les présomptions, mais à l'exclusion du serment (cf. art. 340 du C.I.R.). Dans la plupart des cas, il s'agira de présomptions. Mais il ne faut pas exclure que l'administration puisse avoir recours à d'autres moyens de preuve.

Le verbe « éviter » remplace le verbe « éluder » pour mettre en concordance les versions française et néerlandaise du texte légal puisque l'article de loi vise non pas la fraude fiscale mais les techniques juridiques d'évasion fiscale.

Les mots « par des motifs économiques valables » signifient que la qualification attaquée doit être dénuée de toute motivation économique valable par rapport à l'opération réellement effectuée. En d'autres termes, le contribuable apporte la contre-preuve lorsqu'il démontre une corrélation suffisante, entre la qualification juridique et le contenu économique de l'opération.

Après une première discussion, le Gouvernement retire cet amendement, et le remplace par un autre (amendement X), libellé comme suit:

« A l'article 16 sont apportées les modifications suivantes:

« a) de nieuwe § 1 van artikel 344, ingevoegd door het 2^o, luidt als volgt :

« § 1. Aan de administratie der Directe Belastingen kan niet worden tegengeworpen, de juridische kwalificatie door de partijen gegeven aan een akte alsook aan afzonderlijke akten die een zelfde verrichting tot stand brengen, wanneer de administratie door vermoedens of door andere in artikel 340 vermelde bewijsmiddelen vaststelt dat die kwalificatie tot doel heeft de belasting te ontwijken, tenzij de belastingplichtige bewijst dat die kwalificatie aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt »;

b) er wordt een 3^o ingevoegd, luidend als volgt :

3^o in artikel 345, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 36 van de wet van 28 juli 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in het 1^o worden de woorden « of 344 » vervangen door de woorden « of 344, § 2 »;

2^o er wordt een 5^o ingevoegd, luidend als volgt :

« 5^o voor de toepassing van artikel 344, § 1, de juridische kwalificatie aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt. »

Verantwoording

Daar de bewijslast uiteraard bij de administratie berust is het nuttig te bepalen dat die kan gebruik maken van alle bewijsmiddelen van het gemeen recht, waaronder de vermoedens, maar met uitzondering van de eed (cf. art. 340, W.I.B. 1992). In de meeste gevallen zal het om vermoedens gaan. Maar er mag niet worden uitgesloten dat de administratie ook een beroep kan doen op andere bewijsmiddelen.

In de Franse tekst wordt het werkwoord « éluder » vervangen door het werkwoord « éviter » om de Nederlandstalige en de Franstalige versie van de wettekst met elkaar in overeenstemming te brengen, vermits het artikel van de wet niet de fiscale fraude beoogt maar de juridische technieken tot belastingontwijking.

Een lid betreurt dat de Minister van Financiën bij het vorige debat over dit artikel afwezig was. Deze laatste zou zijns inziens wel akkoord zijn gegaan met de door hem ontwikkelde thesissen. De voorzitter laat opmerken dat de spreker zich vergist, en dat de Minister wel degelijk aanwezig was toen het lid zijn thesissen ontwikkelde.

De spreker verklaart verder dat er een consensus bestond om de tekst van het wetsontwerp in overeenstemming te brengen met de memorie van toelichting.

Dientengevolge hebben verschillende leden een amendement (amendement VIII) ingediend.

Met dit amendement worden zowel de rechten van de belastingplichtige als die van de fiscus geëerbiedigd.

« a) le nouveau § 1^{er} de l'article 344, inséré par le 2^o, est rédigé comme suit :

« § 1^{er}. N'est pas opposable à l'administration des Contributions directes, la qualification juridique donnée par les parties à un acte ainsi qu'à des actes distincts réalisant une même opération lorsque l'administration constate, par présomptions ou par d'autres moyens de preuve visés à l'article 340, que cette qualification a pour but d'éviter l'impôt, à moins que le contribuable ne prouve que cette qualification répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique »;

b) il est inséré un 3^o, libellé comme suit :

« 3^o à l'article 345, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 36 de la loi du 28 juillet 1992, sont apportées les modifications suivantes :

1^o dans le 1^o, les mots « ou 344 » sont remplacés par les mots « ou 344, § 2 »;

2^o un 5^o est inséré, rédigé comme suit :

« 5^o que pour l'application de l'article 344, § 1^{er}, la qualification juridique répond bien à des besoins légitimes de caractère financier ou économique. »

Justification

La charge de la preuve incombant naturellement à l'administration, il est utile de préciser que celle-ci peut utiliser pour ce faire tous les moyens de preuve du droit commun en ce compris les présomptions, mais à l'exclusion du serment (cf. art. 340 du C.I.R. 1992). Dans la plupart des cas, il s'agira de présomptions. Mais il ne faut pas exclure que l'administration puisse avoir recours à d'autres moyens de preuve.

Dans le texte français, le verbe « éviter » remplace le verbe « éluder » pour mettre en concordance les versions française et néerlandaise du texte légal puisque l'article de loi vise non pas la fraude fiscale mais les techniques juridiques d'évasion fiscale.

Un membre regrette que le ministre des Finances n'ait pas été présent lors du débat précédent sur cet article. A son avis, le ministre aurait été d'accord sur la thèse développée par lui. Le président fait observer que l'intervenant se trompe et que le ministre était bel et bien présent au moment où il a développé sa thèse.

L'intervenant déclare, par ailleurs, qu'il y avait un consensus pour mettre le texte du projet de loi en concordance avec l'exposé des motifs.

Plusieurs membres ont déposé un amendement (amendement VIII) en conséquence.

Cet amendement respecte aussi bien les droits du contribuable que ceux du fisc.

Spreker kan zich niet van de indruk ontdoen dat achter het amendement van de Regering (amendement X) een poging van de belastingadministratie schuilgaat om zich inzake de bewijsregeling het leven te vergemakkelijken.

Zo stoort hij er zich aan dat uitdrukkelijk gewag wordt gemaakt van de term « vermoedens ». In het amendement VIII wordt gesteld dat de belastingadministratie moet aantonen dat de door de partijen gegeven juridische kwalificatie enkel tot doel heeft de belasting te ontwijken (...). De term aantonen wijst erop dat alle bewijsmiddelen kunnen worden toegepast, met inbegrip dus van het « vermoeden ». Hij ziet dan ook niet in waarom in het regeringsamendement de term « vermoedens » uit zijn context wordt gelicht en naar voren wordt geschoven als ware het een superieur bewijsmiddel.

Zijns inziens moet de inhoud van het begrip « vermoeden » hier worden gespecificeerd overeenkomstig artikel 1353 van het Burgerlijk Wetboek, luidens hetwelk de rechter geen andere dan gewichtige, bepaalde en met elkaar overeenstemmende vermoedens mag aannemen (...).

Hij is dan ook van oordeel dat het amendement VIII de voorkeur verdient op dat van de Regering, omdat de term « aantonen » het gebruik van alle bewijsmiddelen zonder enig onderscheid mogelijk maakt en tevens meer duidelijkheid schept wat de bewijslast betreft.

De Minister repliceert dat het vermoeden geenszins als een superieur bewijsmiddel moet worden beschouwd. De praktijk wijst echter uit dat de belastingadministratie zich meestal voornamelijk op vermoedens zal beroepen om te stellen dat er een belastingontwijking is geweest. Om de geldigheid van deze bewijsvoering te waarborgen wordt de term « vermoedens » afzonderlijk vermeld.

Hetzelfde commissielid dringt erop aan de door artikel 1353 van het Burgerlijk Wetboek gebruikte bewoordingen, te weten « gewichtige, bepaalde en met elkaar overeenstemmende vermoeden », in het amendement van de Regering op te nemen.

Dat zal de belastingadministratie ertoe verplichten het vermoeden te expliciteren en verhinderen dat de volledige bewijslast op de schouders van de belastingplichtige rust.

Met betrekking tot de « geldige economische redenen », waarvan in het regeringsamendement sprake is, wijst hij erop dat in het amendement VIII gesproken werd van « rechtmatige financiële of economische doeleinden ».

Spreker is van oordeel dat er een nuance bestaat tussen de woorden « rechtmatig » en « geldig ». Het woord « geldig » impliceert dat de belastingplichtige

L'intervenant ne peut s'empêcher de penser que derrière l'amendement du Gouvernement (amendement X) se dissimule la tentative de l'Administration des contributions de se faciliter la vie en ce qui concerne le régime de la preuve.

Ainsi n'apprécie-t-il pas que l'on mentionne expressément les « présomptions ». Dans l'amendement VIII, il est prévu que l'Administration des contributions doit établir que la qualification juridique donnée par les parties n'a d'autre but que d'éluder l'impôt (...). Le terme « établir » indique que l'on peut recourir à tous les moyens de preuve, y compris donc la « présomption ». Il ne voit dès lors pas pour quelles raisons, dans l'amendement gouvernemental, ce terme « présomptions » est sorti de son contexte et mis en exergue comme s'il s'agissait d'un moyen de preuve supérieur.

Selon l'intervenant, en l'occurrence, le contenu de la notion de « présomption » doit être spécifié, conformément à l'article 1353 du Code civil, en vertu duquel le juge ne peut admettre des présomptions autres que graves, précises et concordantes (...).

Il estime, dès lors, que l'amendement VIII doit être préféré à celui du Gouvernement, parce que le terme « établir » permet d'utiliser tous les moyens de preuve sans aucune distinction tout en étant plus clair en ce qui concerne la charge de la preuve.

Le ministre réplique que la présomption ne doit nullement être considérée comme un moyen de preuve supérieur. La pratique montre cependant que, la plupart du temps, l'administration fiscale invoquera surtout des présomptions pour affirmer qu'il y a eu évasion fiscale. C'est pour garantir la validité de ce mode de preuve que le terme « présomptions » est mentionné séparément.

Le même commissaire insiste pour que l'on reprenne dans l'amendement gouvernemental la terminologie utilisée à l'article 1353 du Code civil, à savoir « les présomptions graves, précises et concordantes ».

Cela obligera l'administration fiscale à expliciter la présomption et empêchera que la charge de la preuve ne repose en totalité sur les épaules du contribuable.

En ce qui concerne les « motifs économiques valables » dont il est question dans une version précédente de l'amendement gouvernemental, il fait remarquer que l'amendement VIII parlait de « besoins légitimes de caractère financier ou économique ».

L'intervenant est d'avis qu'il y a une nuance entre les mots « légitime » et « valable ». Le mot « valable » implique que le contribuable doit démontrer que son

moet aantonen dat zijn rechtshandeling strikt juridisch geldig is, terwijl het woord « rechtmatig » erop duidt dat de rechtshandeling economisch en juridisch gerechtvaardigd moet zijn.

Het commissielid leidt hieruit af dat de belasting-administratie inzake de bewijsregeling de volledige controle wenst te behouden. De belastingplichtige zal namelijk de door de administratie opgeworpen vermoedens misschien kunnen ontzenuwen, kunnen aantonen dat zijn rechtshandeling juridisch en economisch gerechtvaardigd is, maar zal moeilijk tegen de fiscus kunnen optornen wanneer deze de juridische kwalificatie van een handeling betwist.

Tevens betreunde hij dat ten opzichte van het amendement VIII, in het regeringsamendement (amendement IX) het financieel criterium niet in aanmerking werd genomen.

Een lid heeft vijf bezwaren tegen de tekst van het wetsontwerp.

In de eerste plaats zet hij zich af tegen het feit dat de belastingadministratie zich uitsluitend op vermoedens mag beroepen om de door de partijen gegeven juridische kwalificatie van een handeling te bestrijden. Hij geeft toe dat het regeringsamendement (amendement IX) enigszins aan hun bezorgdheid tegemoet komt, maar vreest dat de nieuwe tekst teveel conflictstof bevat die een nieuwe stroom geschillen zullen doen ontstaan.

Ten tweede plaatst hij kanttekeningen bij het gebruik van het woord « behoeften » (*cf.* nieuw art. 344, § 1, *in fine*, W.I.B. 1992). Hij verheugt er zich over dat deze term in het regeringsamendement (amendement IX) werd vervangen door het woord « redenen ».

Ten derde wijst hij op de tegenstrijdigheid tussen de tekst van het wetsontwerp waar bepaald wordt dat de kwalificatie tot doel heeft de belasting te ontwijken, terwijl in de memorie van toelichting wordt vermeld dat dit de uitsluitende doelstelling is. Hij stelt vast dat het regeringsamendement (amendementen IX en X) deze contradictie niet wegneemt. Hij stelt daarom voor in de tekst woord « uitsluitend » in te lassen na de woorden « vaststelt dat die kwalificatie ».

Ten vierde, met betrekking tot de bewijsregeling, stelt hij dat elke partij haar eigen beweringen moet staven.

Ten vijfde, met betrekking tot de datum van de inwerkingtreding, verwijst hij naar de verantwoording van zijn amendement bij artikel 23, § 6.

Een lid meent dat het door de Regering ingediende amendement een ingrijpende verbetering inhoudt in vergelijking met de tekst van het ontwerp inzake de rechtmatige verdeling van de bewijslast.

acte est strictement valable en droit, tandis que le mot « légitime » indique que l'acte doit être justifié économiquement et juridiquement.

Le commissaire en conclut que le fisc entend conserver la maîtrise totale de l'administration de la preuve. En effet, le contribuable pourra peut-être écarter les présomptions soulevées par l'administration et démontrer que son acte était justifié juridiquement et économiquement, mais il lui sera difficile de faire pièce au fisc lorsque celui-ci contestera la qualification juridique d'un acte.

L'intervenant regrettait en outre que, contrairement à l'amendement VIII, l'amendement gouvernemental (amendement IX) ne prenne pas en considération le critère financier.

Un membre formule cinq objections contre le texte du projet de loi.

Premièrement, il s'insurge contre le fait que l'Administration des contributions directes puisse se baser exclusivement sur des présomptions pour attaquer la qualification juridique donnée par une partie à un acte. Il admet que l'amendement du Gouvernement (amendement IX) répond quelque peu à cette préoccupation mais craint que le nouveau texte ne contienne trop d'éléments pouvant donner lieu à une foule de nouveaux litiges.

Deuxièmement, il émet des réserves quant à l'utilisation du terme « besoins » (*cf.* le nouvel article 344, § 1^{er}, *in fine*, du C.I.R. 1992). Il se réjouit de ce que, dans l'amendement du Gouvernement (amendement IX), ce terme a été remplacé par le terme « motifs ».

Troisièmement, il attire l'attention sur la contradiction qu'il y a entre le texte du projet de loi, qui dispose que la qualification a pour but d'éluder l'impôt, alors que l'exposé des motifs parle de « qualifications uniquement destinées à éluder l'impôt ». Il constate que l'amendement du Gouvernement (amendements IX et X) n'a pas mis fin à cette contradiction. Il propose dès lors d'insérer le mot « exclusif » après le mot « but ».

Quatrièmement, en ce qui concerne l'administration de la preuve, il estime que chaque partie doit appuyer ses dires.

Cinquièmement, en ce qui concerne la date d'entrée en vigueur, il se réfère à la justification de son amendement à l'article 23, § 6.

Un membre estime que l'amendement déposé par le Gouvernement constitue une amélioration sensible par rapport au texte du projet pour ce qui est de la répartition équitable du fardeau de la preuve.

Wel meent hij een verschil te kunnen vaststellen tussen de tekst van het amendement (amendementen IX en X) en de verantwoording die hem genuanceerder en vollediger de bedoeling lijkt weer te geven dan de tekst zelf.

De tekst heeft het over «vermoedens of door andere in artikel 340 W.I.B. vermelde bewijsmiddelen» terwijl dit in de tekst zelf van dit artikel begrepen is. De verwijzing naar artikel 340 W.I.B. laat er geen twijfel over bestaan dat ook «vermoedens» daarin begrepen zijn. Waarom worden de vermoedens nog eens expliciet vermeld?

Bovendien wijst hij erop dat het begrip «vermoeden» volgens de klassieke rechtsleer veronderstelt dat er «gewichtige, overeenstemmende indicaties» bestaan.

Volgens het door de commissieleden ingediende amendement VIII mochten de vermoedens enkel betrekking hebben op de kwalificatie die de bedoeling heeft de belastingen te ontwijken.

Wat het tegenbewijs betreft, bepaalt de tekst van het regeringsamendement IX: «tenzij de belastingplichtige bewijst dat die kwalificatie verantwoord is door geldige economische redenen». De verantwoording stelt echter dat de aangevochten kwalificatie moet ontgaan zijn van elke geldige economische verantwoording.

Ingevolge de verantwoording mag een operatie doorgevoerd worden als zij

- een economische verantwoording heeft
- én, als zij de bedoeling heeft om de minst belaste weg te kiezen.

De Minister verwijst naar de verantwoording van het regeringsamendement IX, waarin die voorwaarde niet voorkomt.

Spreker wijst erop dat dus ook hier de verantwoording scherper en restrictiever is dan de tekst van de wet zelf. De tekst zelf maakt een operatie aanvechtbaar als zij tot belastingontwijking kan leiden.

In de derde plaats staat het volgens spreker buiten kijf dat de belastingplichtige over twee verdedigingsmiddelen beschikt:

1. hij kan de door de administratie gedane vaststellingen betwisten door aan te tonen dat de bewijsvoering op grond van vermoedens faalt;
2. hij kan geldige economische redenen bewijzen.

De door de administratie naar voor gebrachte vermoedens ontsnappen dus niet aan jurisprudentiële controle.

Als hij op dit punt een antwoord krijgt dat hem bevredigt, kan spreker het regeringsamendement IX steunen.

Il relève toutefois une différence entre le texte de l'amendement (amendements IX en X) et la justification, qui le nuance quelque peu et semble mieux rendre les intentions que le texte lui-même.

Le texte dit «par présomption ou par d'autres moyens de preuve visés à l'article 340» (du C.I.R.), alors qu'à l'article 340 C.I.R., les présomptions sont comprises dans les moyens de preuve. Pourquoi dès lors encore les mentionner explicitement?

En outre, il souligne que dans la doctrine classique, la notion de présomption suppose qu'il y ait des indications graves et concordantes.

Selon l'amendement VIII déposé par les commissaires, les présomptions ne pouvaient porter que sur la qualification ayant pour but d'éluider l'impôt.

En ce qui concerne la preuve contraire, le texte de l'amendement gouvernemental IX dit «à moins que le contribuable ne prouve que cette qualification est justifiée par des motifs économiquement valables». Toutefois, on peut lire dans l'exposé des motifs que la qualification attaquée doit être dénuée de toute motivation économiquement valable.

Selon la justification, une opération peut avoir lieu:

- si elle est justifiée par des motifs économiques
- et si elle a pour but de choisir la voie la moins imposée.

Le ministre renvoie à la justification de l'amendement IX du Gouvernement pour indiquer que la condition n'y figure pas.

L'intervenant souligne que, là aussi, la justification est plus précise et plus restrictive que le texte de la loi même. D'après le texte, une opération est attaquable lorsqu'elle peut conduire à éluder l'impôt.

Troisièmement, l'intervenant souligne qu'il ne fait aucun doute que le contribuable dispose de deux mécanismes de défense:

1. il peut contester les constatations faites par l'administration en démontrant que les preuves, fondées sur des présomptions, sont insuffisantes;
2. il peut prouver qu'il y a des motifs économiquement valables.

Les présomptions avancées par l'administration n'échappent donc pas au contrôle jurisprudentiel.

S'il obtient une réponse satisfaisante sur ce point, l'intervenant appuiera l'amendement gouvernemental IX.

Een ander lid vraagt de Minister of het wel degelijk om een regeringsamendement gaat, gelet op het feit dat er een akkoord was over de originele tekst van dit artikel.

Een derde interveniënt meent dat het regeringsamendement IX voldoende waarborgen biedt en misverstanden uitsluit:

1. Wat de bewijslast betreft, wordt duidelijk verwezen naar het thans geldende systeem van artikel 340 van het Wetboek van Inkomstenbelastingen.

2. De verantwoording schept duidelijkheid over wat onder « geldige economische redenen » dient begrepen te worden. De redenen moeten in verband staan met de aan de akte verleende kwalificatie. Het is een goede zaak dat de oorspronkelijke omschrijving van het ontwerp « rechtmatige financiële of economische behoeften » wordt veranderd omdat dit een te nauwe interpretatie mogelijk maakt.

3. De rechtszekerheid wordt gewaarborgd door de voor de belastingplichtige voorziene mogelijkheid om, op voorhand, het akkoord te vragen van de ruling-commissie.

Deze drie overwegingen bieden volgens het lid voldoende waarborgen zodat zijn fractie het regeringsamendement IX zal steunen en het eigen amendement intrekt.

Een andere spreker herinnert eerst aan het standpunt van zijn fractie over het wetsontwerp in zijn geheel.

Zijn fractie steunt de artikelen die een juiste en billijke inning van de belastingen beogen.

Zijn fractie is echter gekant tegen de voornaamste kwantitatieve maatregelen, d.w.z. de privatiseringen en de algemene crisisbijdrage. Het gevolg daarvan is dat zijn fractie negatief zal stemmen over het gehele ontwerp.

Zijn fractie zal het regeringsamendement over het thans onderzochte artikel steunen. Wat betreft de kwalificatie van het doel de belasting te ontwijken, blijven enkele verduidelijkingen nodig gelet op het feit dat de verantwoording de dubbelzinnigheid niet opheft: enerzijds staat er dat « de aangevochten kwalificatie moet ontdaan zijn van elke geldige economische verantwoording » maar er staat ook « wanneer de belastingplichtige aantoonst dat er een voldoende verband bestaat ».

Het woord « voldoende » lijkt niet te rijmen met « uitsluitend ». Hij is geneigd een subamendement in te dienen waarin staat dat « die kwalificatie tot wezenlijk doel heeft de belasting te ontwijken ».

Wordt dit artikel vrij geïnterpreteerd, dan zou de strekking ervan kunnen worden uitgehold aangezien

Un autre membre demande à ce propos au ministre s'il s'agit bien d'un amendement du Gouvernement, étant donné qu'il y avait un accord sur le texte original de cet article.

Un troisième intervenant estime que l'amendement gouvernemental IX offre suffisamment de garanties et exclut tout malentendu:

1. En ce qui concerne le fardeau de la preuve, il renvoie clairement au système actuellement en vigueur prévu par l'article 340 du Code des impôts sur les revenus.

2. La justification fait toute la lumière sur ce qu'il y a lieu d'entendre par « motifs économiques valables ». Les raisons doivent être liées à la qualification conférée à l'acte. C'est une bonne chose de modifier le libellé prévu initialement par le projet, c'est-à-dire « des besoins légitimes de caractère financier ou économique », parce que cette version permet une interprétation trop restrictive.

3. La sécurité juridique est garantie par la possibilité prévue, pour le contribuable, de demander au préalable l'accord de la Commission de « ruling ».

Selon l'intervenant, ces trois considérations offrent suffisamment de garanties, si bien que son groupe appuiera l'amendement gouvernemental IX et retire son propre amendement.

Un autre intervenant rappelle d'abord la position de son groupe sur l'ensemble du projet de loi.

Son groupe soutient les articles qui visent une perception correcte et équitable des impôts.

Son groupe s'oppose aux principales mesures de type quantitatif, c'est-à-dire les privatisations et la contribution générale de crise. Il en résulte que son groupe votera négativement sur l'ensemble du projet.

Son groupe soutiendra l'amendement du Gouvernement sur l'article à l'examen. Quant à la qualification du but d'éviter l'impôt, il reste quelques clarifications à faire étant donné que la justification fait subsister l'ambiguïté: d'un côté elle stipule que « la qualification attaquée doit être dénuée de toute motivation économique », de l'autre côté elle dit: « lorsqu'il (le contribuable) démontre une corrélation suffisante ».

Le terme « suffisant » introduit une autre idée que celle de l'exclusivité. Il est tenté d'introduire un sous-amendement qui dit « ... que cette qualification a pour but essentiel d'éviter l'impôt, ... ».

L'interprétation libre de cet article pourrait en anéantir la portée étant donné qu'il est facile de

het gemakkelijk is het bestaan van een geldige maar bijkomende economische reden te vernietigen. Hij wenst dus een nauwkeurig antwoord van de Minister om te voorkomen dat de kwalificatie, hetzij « uitsluitend » hetzij « wezenlijk », twijfels laat bestaan op het stuk van de interpretatie.

Op het amendement IX van de Regering wordt volgend sub-amendement ingediend:

Amendement XI:

« A) In de Franse tekst van dit artikel het woord « constate » te vervangen door het woord « établit. »

B) Het woord « uitsluitend » toe te voegen voor het woord « doel. »

C) In de Franse tekst het woord « éviter » te vervangen door het woord « éluder. »

Verantwoording

A) en C): de Franse tekst in overeenstemming brengen met de Nederlandse tekst.

B): deze tekst in overeenstemming brengen met de memorie van toelichting (blz. 2, vierde en zesde alinea) en met de inleidende uiteenzetting van de minister.

Een van de ondertekenaars merkt op dat het woord « vaststellen » even goed kan vertaald worden door « établir » dat een fiscale betekenis heeft, in plaats van door het woord « constater ».

Hetzelfde geldt voor het woord « éviter » dat beter vervangen zou worden door het woord « éluder ». Belastingontwijking is trouwens niet verboden.

Een andere ondertekenaar voegt eraan toe dat in van Dale « vaststellen » in de eerste plaats vertaald wordt door « établir ».

De Minister merkt op dat hij er de voorkeur aan geeft het woord « constater » te behouden daar de administratie vaststelt dat een kwalificatie tot doel heeft de belasting te ontwijken. De administratie heeft hem meegedeeld dat het woord « éluder » vertaald wordt door het woord « ontduiken ».

Daar dit artikel juist het ontwijken van belasting beoogt, geeft hij er de voorkeur aan die term te behouden.

In verband met de twee fundamentele vragen die gesteld werden, de ene over de bewijsmiddelen die de administratie moet gebruiken om vast te stellen dat de kwalificatie tot doel heeft de belasting te ontwijken, de andere over het tegenbewijs dat door de belastingplichtige moet worden geleverd, maakt de Minister de volgende opmerkingen:

1. De bewijsmiddelen van de administratie.

Het artikel bepaalt duidelijk dat de administratie kan steunen op vermoedens of op andere in arti-

démolir l'existence d'un motif économique valable mais subsidiaire. Il souhaite donc une réponse précise de la part du ministre pour éviter que la qualification, soit d'exclusif soit d'essentiel, laisse subsister des doutes quant à l'interprétation.

L'amendement IX du Gouvernement fait l'objet d'un sous-amendement libellé comme suit:

Amendement XI:

« A) Dans le texte français de cet article, remplacer le mot « constate » par le mot « établit. »

B) Ajouter le mot « exclusif » après le mot « but. »

C) Remplacer, dans le texte français, le mot « éviter » par le mot « éluder. »

Justification

A) et C): mettre en concordance le texte français avec le texte néerlandais.

B): rendre conforme le texte à l'exposé des motifs (p. 2, quatrième et sixième alinéas) et avec l'exposé introductif du ministre.

Un des signataires remarque que le mot « vaststellen » peut tout autant se traduire par « établir », qui a un sens dans le domaine fiscal, au lieu de « constater ».

Il en va de même pour ce qui est du mot « éviter » qu'il vaudrait mieux remplacer par « éluder ». Eviter l'impôt n'est d'ailleurs pas défendu.

Un autre signataire ajoute que le « van Dale » traduit « vaststellen » en premier lieu par « établir ».

Le ministre fait remarquer qu'il préfère que le mot « constater » soit maintenu, étant donné que l'administration constate qu'une qualification a pour but d'éviter l'impôt. Son administration lui fait savoir que la traduction du mot « éluder » est « ontduiken ».

Etant donné que cet article vise précisément l'acte d'éviter (*ontwijken*) l'impôt, il préfère que ce mot soit maintenu.

A propos des deux questions fondamentales qui ont été posées, l'une concernant les moyens de preuve que l'administration doit utiliser pour constater que la qualification a pour but d'éviter l'impôt, l'autre concernant la preuve contraire que doit apporter le contribuable, le ministre fait les observations suivantes:

1. Les moyens de preuve de l'administration.

L'article stipule clairement que l'administration peut utiliser des présomptions ainsi que d'autres

kel 340 vermelde bewijsmiddelen. Hij wil niet *a priori* uitsluiten dat de administratie een beroep kan doen op andere bewijsmiddelen.

In een rechtsgeding zal kunnen verwezen worden naar de tekst van dit artikel. Op dit ogenblik zal de administratie formeel de bewijzen moeten kunnen leveren.

De controleprocedure verloopt als volgt:

1) Aan de belastingplichtige worden inlichtingen gevraagd;

2) Bericht van wijziging; de administratie deelt de juridische en feitelijke gegevens mee die dit bericht rechtvaardigen; de belastingplichtige kan op dit bericht reageren.

Het is duidelijk dat de administratie in de eerste twee stadia nog geen formele bewijzen moet leveren.

3) Inkohiering.

Slechts wanneer de onenigheid blijft voortbestaan in het stadium van de inkohiering kan de belastingplichtige een bezwaarschrift indienen bij de gewestelijke directeur. Het is duidelijk dat de administratie op dat ogenblik door vermoedens of op anderszins het formele bewijs moet leveren dat de kwalificatie tot doel heeft de belasting te ontwijken.

4) Voorziening bij het hof van beroep of zelfs voorziening in cassatie.

De Minister verklaart dat rechtmatige financiële of economische behoeften (terminologie van het W.I.B.) en een fiscaal oogmerk naast elkaar kunnen bestaan. Dit artikel verbiedt de belastingplichtige niet de minst belaste weg te zoeken en er kunnen verscheidene redenen aangevoerd worden.

Om die reden zou het onvoorzichtig zijn te bepalen dat de kwalificatie van de akte tot enig doel heeft de belasting te ontwijken, aangezien men in dat geval aan de administratie een onmogelijk bewijs zou vragen omdat zij niet alle redenen van de belastingplichtige kan kennen.

Een senator merkt op dat, hoewel hij de redenering van de Minister begrijpt, dit artikel, zoals het nu luidt, enorme moeilijkheden zal veroorzaken in het zakenleven.

Het commissielid stelt vast dat het amendement X de bewoordingen van het amendement IX «verantwoord door geldige economische redenen» vervangt door «rechtmatige financiële of economische behoeften».

Het is immers verkieslijk een reeds gebruikte term over te nemen in plaats van voortdurend nieuwe termen uit te vinden. Maar dan moet men ook het derde

moyens de preuve visés à l'article 340. Il ne veut pas exclure *a priori* que l'administration puisse recourir à d'autres moyens de preuve.

Le texte de cet article pourra être invoqué lors d'une action judiciaire. A ce moment, l'administration devra fournir formellement les éléments de preuve.

La procédure de contrôle se déroule comme suit:

1) Demande de renseignements au contribuable;

2) Avis de rectification; l'administration communique les éléments de droit et de fait qui justifient cet avis; le contribuable peut y réagir.

Il est clair que dans les deux premiers stades, l'administration ne doit pas encore formellement apporter une preuve.

3) Enrôlement.

Ce n'est que quand le désaccord subsiste au stade de l'enrôlement que le contribuable pourra introduire une réclamation auprès du directeur régional. Il est clair qu'à ce moment l'administration doit apporter la preuve formelle, par voie de présomption ou autrement, de ce que la qualification a pour but d'éviter l'impôt.

4) Recours judiciaire devant la cour d'appel, voire devant la Cour de cassation.

Le ministre affirme qu'il peut y avoir coexistence de besoins légitimes de caractère économique ou financier (terminologie du C.I.R.) et d'un but fiscal. Cet article ne défend cependant pas au contribuable de rechercher la voie la moins imposée et il peut y avoir pluralité de motifs.

Pour cette raison, il serait imprudent de stipuler que la qualification de l'acte a pour seul but d'éviter l'impôt puisque, dans ce cas, on demanderait à l'administration une preuve impossible étant donné qu'elle ne connaît pas toutes les motivations du contribuable.

Un sénateur fait remarquer que bien qu'il comprenne le raisonnement du ministre, cet article, tel que libellé actuellement, va créer d'énormes difficultés dans la pratique des affaires.

Le commissaire constate que l'amendement X remplace les mots de l'amendement IX «justifié par des motifs économiques valables» par les mots «des besoins légitimes de caractère financier ou économique».

Il est en effet préférable de reprendre une terminologie déjà utilisée au lieu de réinventer sans cesse de nouvelles terminologies. Mais alors il faut égale-

lid van het vorige amendement (amendement IX) behouden en zeggen dat de bewoordingen « rechtmatige behoeften... » betekenen dat de aangevochten kwalificatie ontgaan moet zijn van elke geldige economische verantwoording ten aanzien van de werkelijk verwezenlijkte verrichting.

Het is niet omdat een economische verrichting een vermindering van de fiscale last meebrengt dat ze noodzakelijkerwijze verwerpelijk is.

Een ander lid merkt op dat de grote vennootschappen de uitbreiding van de « ruling » zullen toejuichen. Trouwens in de memorie van toelichting (blz. 3) staat te lezen: « De nieuwe bepaling zal bij voorrang worden toegepast op verrichtingen van grote omvang. »

De K.M.O.'s daarentegen, die nog altijd de ruggegraat zijn van onze economie, zijn zeer bezorgd.

Het lid meent dat wanneer het woord « exclusief » wordt weggelaten, heel veel K.M.O.'s beslissingen zullen nemen die economisch bijna niet bewijsbaar zijn. Het is dus beter het woord « exclusief » in de tekst op te nemen om de K.M.O.'s niet te zwaar te treffen.

Nog een ander lid stelt met voldoening vast dat er geen misverstand meer bestaat over de bewijslast, die op de administratie rust.

De lezing van het artikel is daarentegen vatbaar voor kritiek. De tekst bevat te veel overlappingsen. Zo is er sprake van « ... door vermoedens of door andere in artikel 340 vermelde bewijsmiddelen... ». Nu bepaalt artikel 340 van het W.I.B. 1992 dat alle door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen kunnen worden aangevoerd, met uitzondering van de eed.

Vervolgens stelt het lid vast dat de term « vaststellen » hier niet op zijn plaats is. In hoeverre wijkt die af van de term « bepalen », zoals die in artikel 340 van het W.I.B. 1992 staat?

Ook de term « éviter » is nieuw. Tot nog toe had men het steeds over « éluder ». Waarom dan die wijziging?

Gesteld dat die woorden dezelfde inhoud dekken moet men uiteraard in het hele W.I.B. dezelfde termen gebruiken. Het is best mogelijk dat men aan dat woord een andere betekenis wil verlenen, maar in dat geval is een toelichting hier op haar plaats.

Voorts is hier ook geen sprake meer van het uitsluitend en enig doel zoals de memorie van toelichting vermeldt (cf. blz. 3, eerste alinea). Indien de tekst niet bepaalt dat de maatregel één enkel doel nastreeft, is die maatregel praktisch onuitvoerbaar of biedt hij aan de administratie de mogelijkheid volstrekt willekeurig op te treden. Het is immers zo dat elke getroffen maatregel een fiscaal gevolg heeft. Alleen het begrip « uitsluitend » kan rechtszekerheid bieden.

ment maintenir le troisième alinéa de l'amendement précédent (amendement IX) et dire que les mots « besoins légitimes » signifient que la qualification attaquée doit être dénuée de toute motivation économique valable par rapport à l'opération réellement effectuée.

Ce n'est pas parce qu'une opération économique entraîne une diminution de la charge fiscale qu'elle est nécessairement condamnable.

Un autre commissaire fait observer que les grandes sociétés se réjouiront de l'extension du « ruling ». Du reste, on peut lire, dans l'exposé des motifs (p. 3), que « la nouvelle disposition sera appliquée en priorité aux opérations de grande ampleur ».

Les P.M.E., par contre, qui constituent encore l'épine dorsale de notre économie, sont très préoccupées.

L'intervenant estime que si l'on supprime le mot « exclusif », bon nombre de P.M.E. prendront des décisions qui ne sont quasiment pas économiquement prouvables. Il est donc préférable d'insérer le mot « exclusif » dans le texte, afin de ne pas frapper trop lourdement les P.M.E.

Un autre membre encore constate avec satisfaction qu'il n'y a plus de malentendu sur la charge de la preuve qui incombe à l'administration.

Par contre, en ce qui concerne le libellé de l'article, des critiques peuvent être émises. Le texte est totalement redondant. Le texte parle de « ... par présomption ou par d'autres moyens de preuve visés à l'article 340... ». Or, l'article 340 du Code évoque tous les moyens de preuve admis par le droit commun sauf le serment.

Le commissaire observe ensuite que le mot « constate » est mal choisi. En quoi ce mot est-il différent du mot « établi », terme utilisé à l'article 340 du Code?

Le mot « éviter » est également nouveau. Jusqu'à présent, on a utilisé le mot « éluder ». Pourquoi cette modification?

Si ces mots ont le même contenu, ce qui est évident, il faut utiliser les mêmes mots dans l'ensemble du Code. Ou bien on veut donner à ce mot une autre signification et, dans ce cas, une explication s'impose.

D'autre part, il n'est plus question de « but exclusif ou unique », ainsi que l'indique l'exposé des motifs (voir p. 3, premier alinéa). Si on ne spécifie pas dans le texte que la mesure a un but exclusif, elle est en fait pratiquement inapplicable ou consiste à laisser un arbitraire total à l'administration. En effet, dans toute mesure qui sera prise, il y aura une implication fiscale. Ce n'est que la notion « exclusif » qui peut apporter la sécurité juridique.

Een laatste wijziging die het laatste amendement van de Regering invoert, heeft betrekking op het begrip «economische realiteit», dat opnieuw wordt ingevoerd.

Nu is het zo dat dit begrip voor andere artikelen van het wetsontwerp werd verworpen.

Een lid verwijst naar hetgeen bij het begin van de bespreking werd gezegd, nl. dat er een verschil was tussen de toelichting en het beschikkend gedeelte van het ontwerp. In de toelichting is er sprake van «... mechanismen die tot uiting komen in juridische kwalificaties die alleen bedoeld zijn om de belasting te ontwijken ...» (blz. 2, laatste lid).

Men dient te weten wat men wil: ofwel beschouwt men de memorie van toelichting als onbelangrijk en dan kan zij worden weggelaten ofwel handhaaft men die toelichting maar dan moet de tekst daarmee in overeenstemming worden gebracht.

Het lid merkt voorts op dat het nieuwe regeringsamendement een wijziging aanbrengt in de bewijsmiddelen zoals die in het Burgerlijk Wetboek zijn opgenomen.

Waarom wordt nu een andere gradatie aangebracht in de manier waarop het bewijs moet worden geleverd?

De tekst spreekt van «door vermoedens of door andere ... in artikel 340 vermelde bewijsmiddelen». Welnu, de vermoedens behoren tot de middelen opgesomd in dat artikel 340.

Ten slotte is er nog het woord «vaststelt». Een vaststelling is een eenzijdige daad met eenzijdige gevolgen. Welnu, met een bewijsmiddel wordt niet iets vastgesteld; met een bewijs wordt iets aangetoond hetgeen iets anders is.

Een vaststelling is een eenzijdige daad die, verbonden met vermoedens, aanleiding geeft tot een heel andere interpretatie van dit artikel dan van artikel 340.

Een laatste spreker vraagt of mag worden aangenomen dat de weglating van het derde lid van de verantwoording bij het amendement dat de Regering het laatst heeft ingediend, geen invloed heeft op de interpretatie van dat amendement.

De Minister antwoordt dat dat gedeelte van de verantwoording niet overgenomen werd, omdat het geen bestaansreden meer heeft, aangezien de oorspronkelijke tekst op dat punt niet wordt gewijzigd.

De Minister bevestigt dat de woorden «die aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt» betekenen dat de aangevochten kwalificatie moet ontdaan zijn van elke geldige economische verantwoording ten aanzien van de werkelijk verwezenlijkte verrichting. Met andere woorden, de

Une dernière modification qui se trouve dans le dernier amendement du Gouvernement concerne la notion de réalité économique, qui est réintroduite.

Or, cette notion a été rejetée pour d'autres articles du projet de loi.

Un membre revient à ce qui a été dit au début de la discussion, à savoir qu'il y avait une différence entre l'exposé des motifs et le dispositif du projet. Dans l'exposé des motifs, il est question de «mécanismes ... qui se traduisent par des qualifications juridiques uniquement destinées à éluder l'impôt ...» (p. 2, dernier alinéa).

Il faut savoir ce que l'on veut: ou bien on considère que l'exposé des motifs n'a pas d'importance et on peut l'omettre, ou bien on le maintient, mais alors il faut que le texte soit en concordance.

L'intervenant observe de plus que le nouvel amendement gouvernemental modifie les moyens de preuve tels qu'ils sont prévus par le Code civil.

Pourquoi instaure-t-on à présent une gradation différente dans l'administration de la preuve?

Le texte parle de «par présomptions ou par d'autres moyens de preuve visés à l'article 340». Or, les présomptions font partie des moyens énumérés à cet article 340.

Enfin, il y a encore le mot «constate». Une constatation est un acte unilatéral, qui a des effets unilatéraux. Mais par un moyen de preuve, on ne constate pas quelque chose; par une preuve, on établit quelque chose, ce qui est différent.

Une constatation est un acte unilatéral qui, relié à des présomptions, débouche sur une toute autre interprétation de cet article que celle de l'article 340.

Un dernier intervenant demande si l'on peut considérer que la suppression du troisième alinéa de la justification de l'amendement présenté en dernier lieu par le Gouvernement n'a aucune influence sur l'interprétation de cet amendement.

Le ministre répond que cette partie de la justification n'a pas été reprise parce qu'elle n'a plus de sens, le texte initial n'étant plus modifié sur ce point.

Le Ministre confirme que les mots «répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique» signifient que la qualification attaquée doit être dénuée de toute motivation économique valable par rapport à l'opération réellement effectuée. En d'autres termes, le contribuable apporte la preuve

belastingplichtige levert het tegenbewijs wanneer hij aantoonst dat er een voldoende verband bestaat tussen de juridische kwalificatie en de economische draagwijdte van de verrichting.

De Commissie gaat vervolgens over tot de stemming over de amendementen en het artikel.

Het amendement I wordt verworpen met 15 tegen 5 stemmen.

Het amendement VIII wordt teruggenomen.

Het 1^o van artikel 16 wordt aangenomen met 16 tegen 5 stemmen.

De subsidiaire amendementen III en IV worden verworpen met 16 tegen 5 stemmen.

De amendementen V, VI en VII worden verworpen met 15 tegen 5 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Het subamendement XI op het Regeringsamendement IX wordt verworpen met 14 tegen 5 stemmen, bij 1 onthouding.

Het Regeringsamendement X wordt aangenomen met 16 tegen 5 stemmen.

Het geamendeerde artikel wordt aangenomen met 15 tegen 5 stemmen. Deze stemming houdt de verwerping in van het amendement II.

Artikel 16bis (nieuw)

Twee leden dienen het volgende amendement in:

« Een artikel 16bis (nieuw) in te voegen, luidende:

« Art. 16bis

« 1^o Artikel 46, § 1, tweede lid, 2^o, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

2^o Het vijfde, zesde en zevende lid van artikel 206 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven. »

Verantwoording

De in dit amendement bedoelde bepalingen van het Wetboek op de inkomstenbelastingen worden voortaan overlapt door de algemene anti-rechtsmisbruikmaatregel neergelegd in het ontworpen artikel 344 W.I.B. Deze overlapping vormt een gevaar voor de rechtszekerheid want zij dreigt tot uiteenlopende interpretaties te leiden. Het is dan ook raadzaam de bijzondere bepalingen neergelegd in de artikelen 46 en 206 W.I.B. op te heffen, omdat zij ook opgenomen zijn in de algemene bepaling van het herschreven artikel 344.

Het amendement wordt verworpen met 14 tegen 5 stemmen, tegen 1 onthouding.

contraire lorsqu'il démontre une corrélation suffisante entre la qualification juridique et le contenu économique de l'opération.

La commission passe ensuite au vote sur les amendements et sur l'article.

L'amendement I est rejeté par 15 voix contre 5.

L'amendement VIII est retiré.

Le 1^o de l'article 16 est adopté par 16 voix contre 5.

Les amendements subsidiaires III et IV sont rejetés par 16 voix contre 5.

Les amendements V, VI et VII sont rejetés par 15 voix contre 5 et 2 abstentions.

Le sous-amendement XI à l'amendement gouvernemental IX est rejeté par 14 voix contre 5 et 1 abstention.

L'amendement X du Gouvernement est adopté par 16 voix contre 5.

L'article amendé est adopté par 15 voix contre 5. Ce vote implique le rejet de l'amendement II.

Article 16bis (nouveau)

Deux membres proposent l'amendement suivant:

« Insérer un article 16bis (nouveau), libellé comme suit

« Art. 16bis

« 1^o L'article 46, § 1^{er}, alinéa 2, 2^o, du C.I.R. est abrogé.

2^o Les alinéas 5, 6 et 7 de l'article 206 C.I.R. sont abrogés. »

Justification

Les dispositions du Code des impôts sur les revenus visées par le présent amendement constituent dorénavant un double emploi avec la disposition générale anti-abus de droits prévue par l'article 344 C.I.R. en projet. Ce double emploi est dangereux pour la sécurité juridique, car il risque de donner lieu à des interprétations divergentes. Dès lors, il s'indique de supprimer les dispositions particulières prévues aux articles 46 et 206 C.I.R., puisque celles-ci sont englobées dans la disposition générale de l'article 344 en projet.

L'amendement est rejeté par 14 voix contre 5 et 1 abstention.

Artikel 17

Een lid merkt op dat dit artikel handelt over het wettelijk voorrecht van de Schatkist. Hij vindt de tekst een beetje onduidelijk. Volgens hem kan het natuurlijk niet de bedoeling zijn dat de echtgenoot en de kinderen, dus ook de gehuwde kinderen, allemaal moeten instaan voor de belastingen van de ouders. Het moet duidelijk zijn dat deze bepaling verwijst naar de artikelen 136 en 137 W.I.B. 1992.

Naar zijn gevoel zou men moeten toevoegen « zoals voorzien in artikel 137 ». Dan zou de tekst correcter zijn.

De Minister vindt dit onnodig omdat wanneer in het W.I.B. over « kinderen » wordt gesproken, dat begrip altijd wordt gebruikt in de betekenis die het in het burgerlijk recht heeft.

Een ander lid wijst erop dat het Hof van Cassatie al tientallen keren gezegd heeft dat een tekst die duidelijk is niet moet worden geïnterpreteerd. Welnu, deze tekst is bijzonder duidelijk. Het lid is dan ook van oordeel dat het minste dat men zou kunnen doen, is de suggestie van de vorige spreker te volgen.

De Minister deelt mee dat het begrip « kind » hier ook verband houdt met de invorderingsmogelijkheden die voortvloeien uit artikel 384 van het Burgerlijk Wetboek.

De Minister voegt eraan toe dat het probleem met verwijzingen hier is dat men alle situaties moet gaan dekken waarbij er invorderingen van aanslagen op inkomsten van kinderen zijn. Als morgen het Burgerlijk Wetboek, dat daarvan de definitie geeft, wordt gewijzigd, dan moet de fiscale wet weer eens worden aangepast, want daarin zijn expliciet alle artikelen opgesomd. Het is reeds talrijke keren voorgevallen dat door het wijzigen van een wetgeving die niet onmiddellijk fiscaal is, men plots fiscale repercussies krijgt omdat de fiscale wetgeving verwijst naar iets dat ondertussen is gewijzigd.

Het is een probleem van wetgevende techniek, maar door het expliciete verwijzen en het limitatief opsommen van situaties, gaan wetgevingen uiteindelijk achterlopen op andere.

De Minister verklaart verder dat artikel 422 al vele jaren bestaat en dat daarrond een eigen rechtspraak is ontstaan. Hij is het ermee eens dat naar de vorm toe de tekst onvolmaakt klinkt. Maar wat de rechtszekerheid betreft, denkt hij dat het bestaan van artikel 422 en de bijhorende rechtspraak voldoende garanties geeft.

Op vraag van een lid bevestigt de Minister dat bij dit voorrecht de hoofdelijke aansprakelijkheid van de kinderen niet speelt.

Het artikel 17 wordt aangenomen met 13 tegen 4 stemmen.

Article 17

Un membre fait observer que cet article traite du privilège légal du Trésor. Il trouve que ce texte manque un peu de clarté. Selon lui, il n'est naturellement pas question que le conjoint et les enfants, c'est-à-dire aussi les enfants mariés, soient tous tenus des impôts de leurs parents. Il doit être clair que cette disposition renvoie aux articles 136 et 137 du C.I.R. 1992.

Selon lui, il faudrait ajouter: « comme prévu à l'article 137 ». Le texte serait alors plus exact.

Le ministre trouve que cet ajout n'est pas nécessaire puisque, quand le C.I.R. utilise le terme « enfants », il s'agit toujours du concept au sens du droit civil.

Un membre souligne que la Cour de cassation a déjà dit des dizaines de fois qu'un texte qui est clair ne doit pas être interprété. Or, ce texte est particulièrement clair. L'intervenant estime dès lors que le moins que l'on puisse faire, c'est de suivre la suggestion du préopinant.

Le ministre déclare qu'ici la notion d'enfant est liée aux possibilités de recouvrement découlant de l'article 384 du Code civil.

Le ministre ajoute qu'ici, le problème posé par les références est qu'il faut couvrir toutes les situations dans lesquelles il y a recouvrement d'impôts sur les revenus des enfants. Si l'on modifiait demain le Code civil, qui en donne la définition, il faudra adapter une fois de plus la loi fiscale, car celle-ci énumérera explicitement tous les articles. Il est déjà arrivé à de nombreuses reprises qu'en modifiant une législation qui n'était pas directement fiscale, on se trouvait tout à coup en présence de répercussions fiscales parce que la législation fiscale renvoyait à quelque chose qui avait été modifié entre-temps.

C'est un problème de légistique, mais si l'on fait des références explicites et que l'on énumère limitativement des situations, on obtient des législations qui sont finalement en retard sur d'autres.

Le ministre signale encore que l'article 422 existe depuis de nombreuses années et a donné lieu à une jurisprudence spécifique. Il reconnaît que le texte est imparfait sur le plan de la forme, mais pour ce qui est de la sécurité juridique, il pense que l'existence de l'article 422 et de la jurisprudence qui s'y rapporte offre suffisamment de garanties.

En réponse à un membre, le ministre confirme qu'à l'égard de ce privilège, les enfants ne sont pas solidairement responsables.

L'article 17 est adopté par 13 voix contre 4.

Artikel 18

Een lid bepleit dat bij samenloop tussen de R.S.Z. en de Schatkist voor de hoofdsom, in tegenstelling tot het bepaalde *in fine* van artikel 19 van de wet van 16 december 1851, geen voorrang zou worden gegeven aan de R.S.Z. Volgens hem wordt de Staat nu benadeeld tegenover de R.S.Z.

De Minister verklaart dat de Regering na het afwegen van de argumenten pro en contra uiteindelijk voor deze optie heeft gekozen.

Het artikel 18 wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 4.

Artikel 19

Een lid laat opmerken dat het woord « termijn » uit de wet door het ontwerp wordt vervangen door het woord « termijnen ».

De Minister verklaart dat deze vervanging voortvloeit uit de wijziging van artikel 18.

Het artikel 19 wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 4.

Artikel 20

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking.

Het wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 4.

Artikel 21

Twee leden dienen het volgende amendement in:

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« De bedragen vermeld in artikel 445 van hetzelfde Wetboek worden jaarlijks geïndexeerd. Deze aanpassing wordt berekend op basis van het prijsindexcijfer geldend op het tijdstip van de inwerkingtreding van de betrokken bepaling. »

Verantwoording

Het ontwerp wordt gekenmerkt door een totaal gebrek aan samenhang in de aanpassing van de administratieve boetes die gelden voor de onderscheiden soorten belastingen, of het nu gaat om inkomstenbelastingen, B.T.W., successierechten, registratierechten of andere belastingen of heffingen. Wat artikel 21 betreft, dat gaat over de directe belastingen, had de Ministerraad aanvankelijk besloten het bedrag van de boetes te verviervoudigen. Dat is inderdaad geschied voor het maximumbedrag, terwijl het minimumbedrag werd vertienvoudigd zonder dat men de redenen kent voor deze standpuntswijziging.

Article 18

Un membre plaide pour qu'en cas de concours entre l'O.N.S.S. et le Trésor public concernant le principal, aucune priorité ne soit donnée à l'O.N.S.S., contrairement à ce que dispose l'article 19, *in fine*, de la loi du 16 décembre 1851. Selon lui, l'Etat est actuellement défavorisé par rapport à l'O.N.S.S.

Le ministre déclare que le Gouvernement a finalement opté pour cette solution après en avoir pesé le pour et le contre.

L'article 18 est adopté par 13 voix contre 4.

Article 19

Un membre fait remarquer que le singulier « délai », qui figure dans la loi, a été remplacé par le pluriel « délais ».

Le ministre explique que cette modification découle de celle de l'article 18.

L'article 19 est adopté par 13 voix contre 4.

Article 20

Cet article ne donne pas lieu à discussion.

Il est adopté par 13 voix contre 4.

Article 21

Deux membres introduisent l'amendement suivant :

« Remplacer cet article par ce qui suit :

« Les montants figurant à l'article 445 C.I.R. sont indexés annuellement. Cette adaptation est calculée sur la base de l'indice des prix tel qu'il était fixé au moment de l'entrée en vigueur de la disposition concernée. »

Justification

Le projet se caractérise par une incohérence totale dans l'adaptation des amendes administratives appliquées aux diverses formes d'impôts, que ce soit en matière d'impôt sur les revenus, de T.V.A., de droits de succession, de droits d'enregistrement ou autres taxes ou impositions. Pour ce qui est de l'article 21, relatif à la matière des impôts directs, le Conseil des ministres avait initialement décidé de quintupler le montant des amendes. C'est ce qui a effectivement été fait pour le montant maximum, tandis que le montant minimum a pour sa part été décuplé sans que l'on connaisse les raisons de ce changement d'attitude.

Het gebrek aan samenhang van de verhogingen waarin het ontwerp voorziet, komt voldoende tot uiting: in sommige gevallen worden de bedragen vermenigvuldigd met 5 (zoals het maximumbedrag bedoeld in art. 445 W.I.B.; zie ook bij voorbeeld art. 47 van het ontwerp of art. 50 of 53); in andere gevallen wordt het bedrag vermenigvuldigd met 10 (zoals het minimumbedrag van art. 445 W.I.B.; zoals ook in de art. 38, 45, 46 of 52 van het ontwerp onder andere); maar soms is er een vermenigvuldiging met 50 (zoals in de art. 51 en 54 van het ontwerp); in andere gevallen ten slotte is het bedrag door de goedertierenheid van de Regering slechts vermenigvuldigd met 2 (zoals in art. 47, 2^o, van het ontwerp).

De reden voor al die verschillen wordt in het ontwerp niet duidelijk uitgelegd. Dat wordt dus gekenmerkt door een totaal gebrek aan samenhang op dat vlak, die alleen maar het resultaat kan zijn van willekeur.

Om zowel die willekeur als dat gebrek aan samenhang te vermijden, is de enige logische en billijke formule te bepalen, zoals in dit amendement, dat de bedragen die thans voorkomen in de betrokken fiscale bepalingen worden geïndexeerd, op basis van het indexcijfer dat van kracht is op het ogenblik dat de betrokken bepaling uitwerking krijgt.

Een van de indieners stelt vast dat de Raad van State in een voorafgaande opmerking tot hetzelfde besluit komt (cf. Gedr. St. Senaat, nr. 762-1, blz. 85).

Volgens spreker behoort men bijzonder omzichtig om te springen met het verhogen van de boeten inzake B.T.W. en van de met het zegel gelijkgestelde taksen. In dat geval worden de boeten immers automatisch opgelegd en kan de ambtenaar helemaal niet nagaan of de belastingplichtige te goeder trouw is.

Gaat het om directe belastingen, dan beschikt de Administratie over een ruime beoordelingsbevoegdheid. Tot wanneer het tegendeel bewezen is maakt zij daar op een aanvaardbare wijze gebruik van en wordt het merendeel van de administratieve boeten niet opgelegd dan na een herinnering.

Een ander lid vindt de verhoging van de boetes op zichzelf een uiterst goede maatregel. De Raad van State maakte volgens hem een pertinente opmerking, namelijk dat een zware boete eigenlijk een straf wordt. Ingevolge artikel 92 van de Grondwet kan een straf uitsluitend door de rechtbanken worden uitgesproken.

Hij neemt aan dat de boetes niet arbitrair zullen worden opgelegd en dat men daar toch tot een zekere jurisprudentie zal komen.

Tenslotte verzoekt het lid om in bijlage bij het verslag de schalen van alle boetes te voegen.

Een lid waarschuwt ervoor dat de administratie wel eens de neiging zou kunnen hebben om in de

L'incohérence des majorations envisagées par le projet apparaît suffisamment: dans certains cas, les montants sont multipliés par 5 (comme le maximum visé à l'art. 445 C.I.R.; voir aussi, comme exemples, l'art. 47 du projet, ou l'art. 50 ou l'art. 53); dans d'autres cas, le montant a été multiplié par 10 (comme le montant minimum de l'art. 445 C.I.R.; comme aussi dans les art. 38, 45, 46 ou 52 du projet, entre autres); mais parfois, la multiplication se fait par 50 (comme dans les art. 51 et 54 du projet); enfin, dans d'autres cas encore, la clémence gouvernementale a limité la multiplication à 2 (comme dans l'art. 47, 2^o, du projet).

Toutes ces divergences ne trouvent pas leur raison d'être clairement explicitée dans le projet. Celui-ci se caractérise donc par une totale incohérence en la matière, cette incohérence ne pouvant être que le reflet de l'arbitraire.

Dès lors, pour éviter à la fois cet arbitraire et cette incohérence, la seule formule à la fois logique et équitable consiste, comme dans le présent amendement, à prévoir une indexation des montants figurant actuellement dans les dispositions fiscales concernées, l'indexation étant basée sur l'indice en vigueur au moment de la mise en application de la disposition concernée.

Un des auteurs constate que le Conseil d'Etat, dans une observation générale, arrive à la même conclusion (Doc. Sénat 762-1, p. 85).

L'intervenant trouve qu'il faut être particulièrement attentif pour ce qui est des augmentations des amendes en matière de T.V.A. et des taxes assimilées au timbre. Dans ces cas, les amendes sont automatiques, et le fonctionnaire n'a aucune possibilité de se faire une idée de la bonne foi du contribuable.

Pour les impôts directs, il y a une marge d'appréciation de l'administration, et, jusqu'à preuve du contraire, elle est assez sérieuse dans la manière de l'appliquer et la majorité de ces amendes administratives ne sont appliquées qu'après rappel.

D'après un autre membre, l'augmentation des amendes constitue en soi une excellente mesure. A son avis, le Conseil d'Etat a formulé une remarque pertinente, à savoir qu'une amende sévère équivaut en fait à une peine. En vertu de l'article 92 de la Constitution, seuls les tribunaux peuvent prononcer une peine.

L'intervenant suppose que les amendes ne seront pas infligées de façon arbitraire et que l'on en arrivera à une certaine jurisprudence.

Il demande enfin d'ajouter en annexe au rapport les barèmes de toutes les amendes.

Un membre prévient que l'administration pourrait avoir tendance à inscrire dans les enrôlements les

inkohieringen de sterk verhoogde boetebedragen in te schrijven, met als gevolg dat de kans dat een inko-hiering uiteindelijk tot invordering leidt, in feite nog vermindert.

De Minister verklaart dat voor hem de politieke daad om de boetebedragen een meer realistisch karakter te geven, prioritair is.

Hij voegt daaraan toe dat hij begrip heeft voor de vraag om de boetes op geregelde tijdstippen te indexe-ren, maar dat dit technisch nogal wat problemen stelt.

De Minister herinnert eraan dat het bedoelde arti-kel alleen over de inkomstenbelasting handelt en uit-sluitend het geval regelt van wie de verplichting een vormvoorschrift na te leven niet nakomt. Het gaat dus om boeten voor de naleving van vormvoor-schriften. De boeten op belastingontduiking staan vermeld in percenten, zodat het niet nodig is ze op gezette tijden aan te passen, vermits ze verbonden zijn aan het ontdoken belastingbedrag.

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 5 stemmen, bij 1 onthouding.

Het artikel 21 wordt aangenomen met 13 tegen 4 stemmen, bij 1 onthouding.

Artikel 22

De Minister verklaart dat de door de Regering beoogde sanering van de overheidsfinanciën een ruime discussie heeft doen ontstaan over de toe te pas-sen formule. De Regering heeft gekozen voor een sce-nario waarbij van iedereen een inspanning wordt gevraagd.

Om verschillende redenen is de formule van de opcentiemen de meest billijke:

1. de diverse inkomsten worden op een equiva-lente manier gevat;
2. de inspanning volgt de progressiviteit van de be-staande fiscaliteit;
3. de lage vervangingsinkomens worden het minst getroffen.

De formule van de opcentiemen is het sluitstuk van de saneringsoperatie alhoewel de Minister er zich van bewust is dat ze, net als andere formules, een aantal nadelen vertoont.

Een lid wijst erop dat deze maatregel op termijn ook de loonkosten verhoogt en dus de tewerkstelling vernietigt. Daarom zal deze maatregel de beoogde permanente sanering van de overheidsfinanciën niet bewerkstelligen.

Een ander lid voegt daaraan toe dat, op dit ogen-blik reeds, de roerende voorheffing op dividenden, die 25 p.c. bedraagt, hoger is dan die op beleggingen

montants — qui ont fortement augmenté — des amendes, avec pour conséquence qu'il sera en fait encore moins probable qu'un enrôlement donne lieu à recouvrement.

Le ministre déclare considérer comme prioritaire l'acte politique de donner un caractère plus réaliste au montant des amendes.

Et d'ajouter que s'il peut comprendre la demande d'indexer les amendes à intervalles réguliers, cela pose néanmoins pas mal de problèmes sur le plan technique.

Le ministre rappelle que l'article en discussion ne concerne que l'impôt sur le revenu et uniquement les manquements à l'obligation de remplir une forma-lité. Il s'agit donc d'amendes de formalité. En ce qui concerne les amendes liées au fait d'éluder l'impôt, elles sont exprimées en pour cent si bien qu'il n'est donc pas nécessaire de les adapter régulièrement, puisqu'elles sont simplement liées au montant éludé d'impôts.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 5 et 1 abstention.

L'article 21 est adopté par 13 voix contre 4 et 1 abstention.

Article 22

Le ministre déclare que l'objectif d'assainissement des finances publiques que poursuit le Gouverne-ment a donné lieu à une large discussion quant à la formule à appliquer. Le Gouvernement a choisi un scénario dans lequel chacun devra fournir un effort.

La formule des centimes additionnels est la plus équitable, et ce pour les raisons suivantes:

1. les différents revenus sont saisis d'une manière équivalente;
2. l'effort suit la progressivité de la fiscalité exis-tante;
3. les revenus de remplacement, moins élevés, sont les moins touchés.

La formule des centimes additionnels constitue le parachèvement de l'opération d'assainissement, bien que le ministre se rende compte que, tout comme les autres formules, elle présente certains inconvénients.

Un membre souligne que cette mesure entraînera à terme une augmentation des coûts salariaux et sera donc destructrice d'emplois. Dès lors, elle ne permet-tra pas de réaliser l'objectif d'assainissement perma-nent des finances publiques.

Un autre membre ajoute qu'à l'heure actuelle, le précompte mobilier sur les dividendes, qui s'élève à 25 p.c., est déjà plus élevé que celui sur les placements

in vastrentende effecten. De heffing van drie bijkomende opcentiemen tast het rendement van het risicokapitaal verder aan. Hij vreest dat de rechtsonzekerheid die uit deze wijzigingen voortvloeit kapitaalvlucht naar het buitenland zal veroorzaken.

Dit tweevoudig gevolg van de formule van de opcentiemen is dus in elk geval negatief voor de Belgische economie.

Een derde spreker maakt de volgende bedenkingen:

1. De verheffing van de « fiscale stop » tot een absoluut principe belet het politiek gezag om zijn verantwoordelijkheid te nemen en een aangepast beleid te voeren.

2. De fiscale hervorming van 1988 werd veel te vroeg doorgevoerd. Men had een verbetering van de budgettaire toestand moeten afwachten. Daardoor zou de Regering over een ruimere veiligheidsmarge hebben beschikt zodat de huidige maatregelen misschien overbodig waren geweest.

3. Het stoort hem dat de opbrengst van deze crisisbelasting grotendeels zal dienen voor een bijkomende toelage aan het sociale zekerheidsstelsel. Hij heeft er begrip voor dat de Regering de lasten van de sociale zekerheid niet uitsluitend op het arbeidsinkomen heeft willen laten wegen, maar wijst erop dat het verband tussen deze belasting en de sanering van de overheidsschuld ondoorzichtig wordt.

Samengevat is hij ervan overtuigd dat de sanering van de overheidsschuld niet kan gerealiseerd worden zonder een collectieve inspanning, maar pleit hij voor meer doorzichtigheid in de te nemen maatregelen.

Met verwijzing naar zijn tussenkomst tijdens de algemene bespreking, stelt een lid dat hij niet gelukkig is met deze aanvullende crisisbelasting omdat ze uiteindelijk kostenverhogend werkt en geen structurele maatregel is die tot een echte sanering van de overheidsfinanciën leidt. Persoonlijk meende hij dat een indexsprong meer had opgeleverd omdat die niet alleen een positief effect had op de uitgaven van de overheid, maar ook leidde tot een structurele lastenvermindering. Toch zal hij de nu voorgestelde maatregel goedkeuren ondanks het feit dat het een maatregel is van onbepaalde duur die een negatief effect heeft op het risicodragend kapitaal.

Een ander lid meent te weten dat, sedert het aantreden van deze Regering, de belastingdruk met 200 miljard, hetzij 3 pct. van het B.N.P., is toegenomen. Door de voorliggende maatregel wordt de economische recessie nog in de hand gewerkt. Hij vraagt zich af wat er in feite gesaneerd wordt.

de titres à revenus fixes. Le prélèvement de trois centimes additionnels entame davantage encore le rendement du capital à risque. L'intervenant craint que l'insécurité juridique qui résultera de ces modifications ne provoque une fuite des capitaux vers l'étranger.

Cette double conséquence de la formule des centimes additionnels est donc, de toute façon, néfaste pour l'économie belge.

Un troisième intervenant formule les objections suivantes:

1. L'érection en un principe absolu de l'interdiction d'accroître la pression fiscale empêche le pouvoir politique de prendre ses responsabilités et de mener une politique appropriée.

2. La réforme fiscale de 1988 est intervenue beaucoup trop tôt. L'on aurait dû attendre une amélioration de la situation budgétaire. Cela aurait permis au Gouvernement de disposer d'une marge de sécurité plus large, de sorte que les mesures actuelles auraient peut-être été superflues.

3. Il voit d'un mauvais œil l'affectation d'une grande partie du produit de cet impôt de crise à l'octroi d'une subvention complémentaire au régime de sécurité sociale. Il comprend que le Gouvernement n'ait pas voulu faire peser les charges de la sécurité sociale exclusivement sur les revenus du travail, mais souligne que le lien entre cet impôt et l'assainissement de la dette publique devient obscur.

En résumé, il est convaincu que l'assainissement de la dette publique ne peut se réaliser sans un effort collectif, mais il plaide pour une plus grande transparence des mesures à prendre.

Faisant référence à son intervention au cours de la discussion générale, un membre dit déplorer cette contribution complémentaire de crise, parce qu'elle a finalement un effet de majoration des coûts et qu'elle n'est pas une mesure structurelle menant à un véritable assainissement des finances publiques. Il estime personnellement qu'un saut d'index aurait été plus efficace, car non seulement il aurait eu un effet positif sur les dépenses des pouvoirs publics, mais, en outre, il aurait entraîné une diminution structurelle des charges. Il votera quand même la mesure proposée, bien qu'il s'agisse d'une mesure d'une durée indéterminée, qui aura une incidence négative sur le capital à risques.

Un autre commissaire croit savoir que depuis l'entrée en scène du Gouvernement actuel, la pression fiscale s'est accrue de 200 milliards, soit 3 p.c. du P.N.B. La mesure proposée favorisera d'autant la récession économique. Il se demande sur quoi portent en fait les assainissements.

Een lid merkt op dat de fractie van de vorige spreker, ten tijde van de desindexering van de belasting-schalen, stelde dat beter de tarieven werden verhoogd.

Een lid van de geviseerde fractie stelt dat de desindexering van de belasting-schalen indertijd werd afgekeurd omdat het een asociale maatregel is. De stelling van zijn fractie was dat, als men de belastingen wil verhogen, dit beter gebeurt door de tarieven te verhogen, wat echter helemaal niet wil zeggen dat zijn fractie meent dat de tarieven dienen verhoogd te worden.

Een andere spreker heeft bezwaren tegen de voorgestelde crisisbijdrage:

— De macro-economische politiek van de Regering leidt tot een impasse omdat zij een recessiespiraal bevordert. De simulaties van het Planbureau, door de Minister van Financiën betwist, bevestigen dat de maatregelen een negatief effect hebben op de groei van het B.N.P. en de werkloosheid zullen doen toenemen.

— Ingevolge diezelfde simulaties volstaan deze maatregelen niet om tijdig de Maastricht-normen te halen zodat, in een volgende stap, de Regering sterk in de sociale zekerheid zal snoeien en dan vooral in de werkloosheidsvergoedingen, werkloosheid die zij door haar eigen beleid zal hebben aangewakkerd.

— Een crisisbelasting is enkel aanvaardbaar als zij gekoppeld wordt aan een actief tewerkstellingsbeleid, wat nu volledig ontbreekt.

Om al deze redenen zal zijn fractie tegen dit artikel en tegen het geheel van het ontwerp stemmen.

Een andere spreker meent dat, welke houding men ook aanneemt tegenover de te hoge belastingen, hogere belastingen soms nodig zijn op voorwaarde dat de gehanteerde formule:

- wiskundig correct is berekend;
- billijk is;
- de factoren die een remmende invloed hebben op de economie, niet versterken;
- de mogelijkheid open houdt om van het systeem af te stappen wanneer er misstanden ontstaan.

Het ontwerp dat thans ter tafel ligt, voldoet niet aan deze voorwaarden en stelt geen definitieve begrotingssanering in het vooruitzicht.

De huidige Eerste Minister zou zelfs niet meer durven zeggen dat het einde van de tunnel na deze maatregelen in zicht is. Na de niet-indexering van de belasting-schalen lijken de drie opcentiemen het *nec plus ultra* van de fiscaliteit te zijn geworden, terwijl de

Un membre fait remarquer qu'à l'époque de la désindexation des barèmes fiscaux, le groupe du préopinant affirmait qu'il était préférable de majorer les taux.

Un membre du groupe visé déclare que la désindexation des barèmes fiscaux a effectivement été reprouvée à l'époque parce que c'est une mesure anti-sociale. Le point de vue de son groupe était que, si l'on voulait augmenter les impôts, il valait mieux que ce soit en augmentant les taux, ce qui ne signifie toutefois absolument pas que son groupe estime qu'il faille les augmenter.

Un autre intervenant formule des objections à l'encontre de la contribution de crise proposée:

— La politique macro-économique du Gouvernement aboutit à une impasse parce qu'elle favorise la spirale de la récession. Les simulations du Bureau du plan, contestées par le ministre des Finances, confirment que les mesures ont un impact négatif sur la croissance du P.N.B. et pousseront le chômage à la hausse.

— Selon ces mêmes simulations, les mesures en question ne sont pas suffisantes pour permettre d'atteindre en temps voulu les normes de Maastricht, de sorte que, dans une étape suivante, le Gouvernement opérera des coupes sombres dans la sécurité sociale, et ce surtout dans les allocations de chômage, chômage qu'il aura alimenté par sa propre politique.

— Une contribution de crise n'est acceptable que si elle s'accompagne d'une politique active de l'emploi, politique qui fait totalement défaut à l'heure actuelle.

Pour toutes ces raisons, son groupe votera contre l'article et contre l'ensemble du projet.

Un autre membre déclare que, quelle que soit l'attitude que l'on adopte à l'égard d'une imposition trop élevée, des impôts élevés sont parfois nécessaires, mais à la condition:

- que la formule utilisée soit mathématiquement correcte;
- qu'elle soit équitable;
- qu'elle ne renforce pas les « désincitants » économiques, et
- qu'elle prépare la sortie du système lorsque celui-ci devient abusif.

Le projet qui se trouve actuellement sur la table ne réunit pas ces conditions et ne permet d'espérer aucun assainissement budgétaire définitif.

Le Premier ministre actuel n'oserait même plus dire que, suite à ces mesures, le bout du tunnel est en vue. Après l'opération de désindexation des barèmes fiscaux, ces 3 centimes additionnels semblent être devenus le *nec plus ultra* de la fiscalité alors que les sauts

indexsprongen om politieke redenen niet konden worden ingevoerd. Bijgevolg durft de Regering na al deze maatregelen vandaag niet meer te beweren dat de bevolking voortaan een stabiele belastingregeling wacht. Om die redenen zal de fractie van de spreker tegen deze maatregelen stemmen.

Het voorgestelde pakket, dat 6 miljard zal opleveren in 1993 en 33 miljard in 1994, zal negatieve gevolgen hebben (in het bijzonder voor de vastgoedsector), het financieel imago van België schade berokkenen en de geloofwaardigheid van de overheid inzake personenbelasting in gevaar brengen.

Om die redenen dient zijn fractie een amendement in dat ertoe strekt artikel 22 te doen vervallen.

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Men hoeft niet lang uit te weiden om te verduidelijken dat dit artikel van het ontwerp een duidelijk bijkomend bewijs is van de belastingwoede van de Regering.

De aanvullende crisisbijdrage zal voor de Belgische belastingbetaler een aderlating betekenen van 6,1 miljard in 1993 en 33 miljard in 1994.

Een dergelijke aanvullende belasting is alleen maar nodig omdat de Regering niet in staat is gebleken de openbare financiën te saneren, omdat zij de noodzakelijke besparingsmaatregelen niet heeft genomen op het ogenblik dat de economische groei, die zeer positief is geweest, dit mogelijk maakte. Geconfronteerd met de huidige algemene economische recessie, heeft de Regering geen ander middel dan de belastingen te verhogen. De belastingbetaler mag niet het slachtoffer worden van het gebrek aan vooruitziendheid van de Regering. Dat deze belasting volgens sommigen billijk is omdat alle belastingbetalers worden getroffen en bovendien in verhouding tot hun inkomen, vormt nog geen verantwoording voor deze nieuwe aanval van belastingwoede.

Op dit amendement wordt eveneens een subsidiair amendement ingediend dat ertoe strekt een klein deel van de belastingplichtigen vrij te stellen.

Subsidiair:

« In § 1, 1^o, van het voorgestelde artikel 463bis, na de woorden « de personenbelasting » in te voegen de woorden « met uitzondering van de afzonderlijke belastingen vastgesteld met toepassing van artikel 171, 5^o, voor het aanslagjaar 1994. »

Verantwoording

Artikel 171, 5^o, W.I.B., stelt een afzonderlijke belasting in voor de inkomsten die om een reden die

d'index, pour des raisons politiques, n'ont pu être instaurés. Par conséquent, le Gouvernement n'ose plus dire aujourd'hui que, après ces mesures, la population sera mise sous un régime de fiscalité stable. Pour ces motifs, le groupe de l'intervenant ne votera pas ces mesures.

Le paquet proposé, qui rapportera 6 milliards en 1993 et 33 milliards en 1994, aura des conséquences négatives (notamment pour l'immobilier), portera atteinte à l'image financière de la Belgique et mettra en danger la crédibilité des pouvoirs publics quant à l'impôt des personnes physiques.

Pour ces raisons, son groupe dépose un amendement principal visant à supprimer l'article 22.

« Supprimer cet article. »

Justification

Il n'est pas nécessaire d'entrer dans de longs développements pour expliquer que cet article du projet constitue une preuve supplémentaire évidente de la rage taxatoire du Gouvernement.

La contribution complémentaire de crise ponctionnera le contribuable belge à concurrence de 6,1 milliards en 1993 et à concurrence de 33 milliards en 1994.

Semblable taxation supplémentaire n'est rendue nécessaire que parce que le Gouvernement s'est montré incapable d'assainir les finances publiques en n'adoptant pas les mesures d'économies au moment où la croissance économique, largement positive, le permettait. Confronté à l'actuelle récession économique généralisée, le Gouvernement n'a plus d'autre ressource que d'augmenter la fiscalité. Le contribuable ne peut être victime de l'imprévoyance gouvernementale. Le fait que cet impôt apparaisse, aux yeux de certains, comme équitable dans la mesure où il touche tous les contribuables, et ce, de manière proportionnelle à leurs revenus, ne justifie en rien ce nouvel accès de rage taxatoire.

A cet amendement est également déposé un amendement subsidiaire visant à exonérer une petite fraction des contribuables.

Subsidiairement:

« Au § 1^{er}, 1^o, de l'article 463bis proposé, après les mots « à l'impôt des personnes physiques », ajouter les mots : « exception faite des cotisations distinctes établies en application de l'article 171, 5^o, pour l'exercice d'imposition 1994. »

Justification

L'article 171, 5^o, C.I.R., établit une taxation distincte en faveur des revenus qui, pour une raison indé-

niets met de belastingbetaler te maken heeft, niet konden worden ontvangen tijdens het normale belastingjaar. Zouden deze inkomsten normaal zijn ontvangen, dan zouden ze ontsnapt zijn aan de aanvullende crisisbijdrage. Aangezien de oorzaak van deze vertraging, volgens artikel 171, 5°, W.I.B., niet bij de belastingbetaler ligt, mag op deze inkomsten, die verkregen zullen worden in het aanslagjaar 1994, de aanvullende crisisbijdrage niet worden toegepast.

Ten slotte vraagt hij dat de Regering hem zou verzekeren dat wat hier wordt voorgesteld, de laatste belastingmaatregel is en dat de rest van de sanering via besparingen zal verlopen.

Een andere spreker merkt op dat die maatregel genomen wordt in een periode van structurele crisis. Wat de sociale zekerheid betreft, zijn de grondvesten zelf van de pensioenregeling bedreigd door de demografische ontwikkelingen.

Door de structurele crisis die de bedrijven de jongste jaren treft, worden wij geconfronteerd met een zeer hoge werkloosheid en bijgevolg met belangrijke uitgaven op het gebied van de sociale zekerheid.

De voorgestelde maatregelen zullen de federale Staat meer armslag geven om het sociale zekerheidstelsel overeind te houden.

Dat kan positieve effecten hebben op het gebied van de consumptie.

De maatregelen inzake de deeltijdse arbeid hebben inkomensverminderingen meegebracht die tot 20 pct. bedragen. Dat zal een onmiddellijke weerslag hebben op het gebied van de koopkracht.

De voorgestelde maatregel noopt tot een collectieve inspanning en zal een herverdelend effect hebben, gelet op het feit dat zij niet alleen de inkomsten uit arbeid raakt maar eveneens manoeuvreerruimte schept om niet meer te raken aan de sociale zekerheid en dat zij een minimum consumptieniveau waarborgt voor de laagste en de gemiddelde inkomens.

Daaruit vloeit voort dat deze maatregel de huidige werkgelegenheid in stand zou kunnen houden.

Een lid meent dat deze redenering volkomen fout is. Het doel van de Regering is een beperking van het netto te financieren saldo op de Rijksbegroting. Hij citeert de commentaar van het Planbureau waarin wat de vorige spreker heeft gezegd, wordt tegengesproken:

« Algemeen blijken de maatregelen van de begrotingscontrole negatief voor de economische activiteit en de werkgelegenheid, maar zij maken het mogelijk het financieringstekort van de overheidsadministraties in hun geheel vrij drastisch te beperken...

De groei van het bruto binnenlands produkt vertraagt in 1993 en die vertraging zet zich door tot 1996.

pendante du contribuable, n'ont pas pu être perçus au cours de leur année imposable normale. Si ces revenus avaient pu être perçus normalement, ils auraient échappé à la contribution complémentaire de crise. La cause du retard dans la perception de ces revenus étant, au sens même de l'article 171, 5°, C.I.R., indépendante de la volonté du contribuable, il y a lieu d'écarter de l'application de la C.C.C., ces types de revenus qui seront perçus au cours de l'exercice d'imposition 1994.

L'intervenant demande, finalement, que le Gouvernement lui assure que ce qui est proposé ici, est la dernière mesure et que le reste de l'assainissement s'opérera par des économies.

Un autre intervenant souligne que cette mesure est prise dans une situation de crise structurelle. En ce qui concerne la sécurité sociale, le financement même du système de pensions est menacé par l'évolution démographique.

A cause de l'évolution structurelle des entreprises au cours des dernières années, nous restons avec un chômage très élevé et donc des dépenses importantes dans le domaine de la sécurité sociale.

Les mesures proposées permettront de trouver une marge de manœuvre au niveau de l'Etat fédéral pour soutenir le système de la sécurité sociale.

Cela peut avoir des effets positifs sur le plan de la consommation.

Les mesures prises dans le domaine du travail à temps partiel ont entraîné des diminutions de revenu qui vont jusqu'à 20 p.c. Cela aura des retombées immédiates sur le pouvoir d'achat.

La mesure actuelle impose un effort collectif et aura des effets redistributifs étant donné qu'elle ne touche pas seulement les revenus du travail mais permet également de retrouver une marge de manœuvre suffisante pour ne plus toucher à la sécurité sociale et de maintenir un niveau de consommation minimum pour les revenus modestes et moyens.

Il en résulte que cette mesure pourrait maintenir le niveau d'emploi que nous connaissons aujourd'hui.

Un membre est d'avis que ce raisonnement est totalement erroné. L'objectif du Gouvernement est une réduction du solde net à financer du budget de l'Etat. Il cite le commentaire du Bureau du Plan qui contredit ce que le précédent intervenant a déclaré:

« Dans l'ensemble, les mesures du contrôle budgétaire s'avèrent négatives pour l'activité économique et l'emploi, mais permettent de réduire de manière assez sensible le besoin de financement de l'ensemble des administrations publiques...

La croissance du P.I.B. est ralentie dès 1993 et ce ralentissement persiste jusqu'en 1996. A moyen

Op middellange termijn daalt het B.B.P. met zowat 0,37 pct. in vergelijking met de basisprognose van maart 1993. Zoals men kan vaststellen in de tabel 1 kan de daling van het B.B.P. in de eerste plaats worden verklaard door een niet-onaanzienlijke beperking van de groei van de particuliere consumptie, die zelf te wijten is aan een sterke daling van het reële gezinsinkomen. »

Er wordt dus een maatregel genomen die de economische activiteit inkrimpt en daardoor de werkloosheid nog zal doen toenemen.

Een ander lid merkt op dat als de inkomsten van de sociale zekerheid de consumptie moeten aanwakkeren, de sociale zekerheid niet langer zorgt voor een herverdeling van de inkomens maar dient om de inkomens te verhogen.

Het subsidiair amendement heeft betrekking op de 3 pct. bijkomende belasting bovenop de gewone belasting die voor 1993 geheven wordt (aanslagjaar 1994).

Hij vindt dat de aanvullende crisisbijdrage, volgens de logica van de Regering, niet geheven zou mogen worden op de inkomsten die niet tijdens het jaar waarop zij betrekking hebben, maar tijdens een later jaar zijn ontvangen, overeenkomstig artikel 171, 5°, van het W.I.B. 1992. Het subsidiaire amendement maakt het mogelijk dat deze inkomsten van vorige jaren maar belast tijdens het aanslagjaar 1994 aan de 3 pct. ontsnappen.

Een ander lid brengt een nadere verduidelijking aan. Aan de universiteiten is er in het kader van de opeenvolgende saneringsoperaties een verplichting opgelegd om een jaarlijks aantal mandaten te vernieuwen (vervangingen, docenten of lectoren,...).

Deze vernieuwingen worden steeds met een zekere vertraging doorgevoerd, wat meebrengt dat de wedden ook met aanzienlijke vertraging worden uitbetaald. Het is niet logisch dat op dergelijke inkomsten, die betrekking hebben op een reeds verstreken belastingjaar, een bijkomende belasting van 0,3 pct. moet worden betaald.

De Minister antwoordt als volgt op de verschillende opmerkingen:

1. Elke maatregel van de omvang van wat wordt voorgesteld, leidt altijd tot indirecte afwentelingseffecten. Het voorstel om als structurele maatregel de werklozensteun te beperken in de tijd, bijvoorbeeld, leidt onvermijdelijk tot gevolgen voor de begroting inzake de bestaansminima.

2. De Regering is er zich van bewust dat een maatregel die de inkomsten uit kapitaal treft, in een vrijgemaakte Europese kapitaalmarkt, bepaalde risico's inhoudt. Dit heeft haar trouwens belet om een billijke

terme, le P.I.B. en volume perd quelque 0,37 p.c. par rapport à la projection de base de mars 1993. Ainsi que l'on peut le constater dans le tableau 1, la baisse du P.I.B. s'explique en tout premier lieu par une réduction non négligeable de la croissance de la consommation privée, due elle-même à une forte contraction du revenu réel des ménages. »

On prend donc une mesure qui réduit l'activité économique et qui, par ce fait, va aggraver davantage encore le chômage.

Un autre membre remarque que, si les revenus de la sécurité sociale doivent stimuler la consommation, la sécurité sociale ne sert plus à redistribuer les revenus, mais à les augmenter.

L'amendement subsidiaire vise les 3 p.c. d'impôts supplémentaires perçus sur l'impôt dû en principal pour 1993 (exercice d'imposition 1994).

A l'égard des revenus perçus au cours d'une année imposable postérieure à l'année où ils sont promérités, en vertu de l'article 171, 5° du C.I.R. 1992, il lui semble, dans la logique du Gouvernement, que ces revenus ne devraient pas être visés par la contribution complémentaire de crise. L'amendement subsidiaire permet que ces revenus, d'années antérieures, mais taxés pendant l'exercice 1994, échappent aux 3 p.c.

Un autre membre apporte cette précision complémentaire: il est imposé aux universités, dans le cadre des opérations successives d'assainissement, une obligation de renouveler annuellement un certain nombre de mandats (suppléances, chargés de cours ou maîtres de conférences, ...).

Ces renouvellements s'effectuent toujours avec un certain retard, ceci fait que les traitements sont payés également avec un retard considérable. Il n'est pas logique que de tels revenus, qui se rapportent à un exercice écoulé, subissent un impôt supplémentaire de 0,3 p.c.

Le ministre répond ce qui suit aux différentes observations:

1. Toute mesure de l'envergure de celle proposée a toujours des effets indirects. La proposition consistant à limiter dans le temps les allocations de chômage, à titre de mesure structurelle, entraîne inévitablement des conséquences pour le budget en matière de minimex.

2. Le Gouvernement est conscient qu'une mesure touchant les revenus du capital entraîne quelques risques dans le cadre d'un marché européen unique des capitaux. Cela l'a d'ailleurs empêché de demander un

inspanning van de inkomsten uit kapitaal te vragen via een intrestsprong. Een dergelijke maatregel zou uiteindelijk nadelig geweest zijn voor de begroting.

Wat nu inzake roerende inkomsten wordt voorgesteld, is minimalistisch en het achterwege blijven van een reactie op de monetaire markten is daarvan het bewijs.

De voorgestelde maatregel getuigt van een voorzichtig beleid alhoewel ze onbillijk is ten aanzien van de inkomsten uit arbeid.

3. Hij deelt de overtuiging van de senator die stelt dat de fiscale hervorming van 1988 te vroeg is doorgevoerd.

Van 1988 tot 1991 is de koopkracht van de Belgische gezinnen met 10 tot 15 pct. gestegen. Nu nog worden er C.A.O.'s afgesloten in de particuliere sector, die een loonsverhoging van 1,5 pct. voorzien bovenop de index. In de openbare sector is op dit ogenblik een C.A.O. van kracht die een recordloonsverhoging voorziet.

De huidige maatregel dient gezien te worden in het licht van de toegenomen koopkracht tijdens de laatste vijf jaar. Ondanks het zelfvoedend psychologische klimaat dat op dit ogenblik heerst, waardoor de bevolking haar consumptie beperkt, zijn er een aantal bedrijfssectoren die het zeer goed blijven doen: de buitenlandse reizen, de bouwsector.

Samengevat kan men stellen dat er tussen 1988 en 1992 een sterke stijging is geweest van de koopkracht. Op dit ogenblik kennen wij een periode van koopkrachtmilderende. Er zal tot 1994 moeten worden gewacht om te kunnen vaststellen of er sprake is van een stabilisatie of een werkelijke vermindering. De beweringen over een dramatische daling van de koopkracht steunen dus niet op rationele feiten.

4. De bezorgdheid om het deflatorisch karakter van de maatregel die door een ander lid werd geuit, wordt voor een belangrijk deel gemilderd door de evolutie van de koopkracht tussen 1988 en 1992.

5. Uitgaande van de conjunctuurvoorzieningen van een jaar geleden — alle studiediensten voorzagen een reële groei van 2 à 2,5 pct. voor 1993 — had de Regering de ambitie (*cf.* de Regeringsverklaring) om constante nominale toelagen te voorzien voor de sociale zekerheidsstelsels. Enigszins tot zijn verbazing blijven de bijdragen voor de sociale zekerheid stabiel. Anderzijds zijn de kosten aan de uitgavenzijde kolossaal gestegen, in het bijzonder wat de werkloosheidsvergoedingen betreft.

effort équitable pour ce qui est des revenus de capitaux, par le biais d'un saut d'intérêts. Une telle mesure aurait, en fin de compte, été défavorable pour le budget.

Ce que le projet à l'examen propose en ce qui concerne les revenus mobiliers constitue une solution minimaliste, comme le prouve l'absence de réaction sur les marchés monétaires.

La mesure proposée témoigne d'une politique prudente bien qu'elle soit injuste à l'égard des revenus du travail.

3. Il partage la conviction du sénateur selon laquelle la réforme fiscale de 1988 a été réalisée trop tôt.

De 1988 à 1991, le pouvoir d'achat des ménages belges a augmenté de 10 à 15 p.c. Aujourd'hui encore, on conclut, dans le secteur privé, des C.C.T. prévoyant une augmentation salariale de 1,5 p.c. au-delà de l'indexation. La C.C.T. actuellement applicable dans le secteur public prévoit une augmentation salariale record.

La mesure actuelle doit être considérée dans la perspective de progression du pouvoir d'achat ces cinq dernières années. En dépit du climat psychologique qui règne actuellement et pousse la population à limiter sa consommation, certains secteurs ont continué à enregistrer de bons résultats: les voyages à l'étranger, le bâtiment.

En résumé, on peut dire que le pouvoir d'achat s'est sensiblement accru entre 1988 et 1992. Pour l'instant, nous connaissons une période de tassement. Il faudra attendre jusqu'à 1994 pour savoir s'il s'agit d'une stabilisation ou d'une diminution réelle. Les affirmations faisant état d'une baisse dramatique du pouvoir d'achat ne se fondent donc pas sur des faits rationnels.

4. La préoccupation exprimée par un autre membre concernant le caractère déflationniste de la mesure est atténuée, pour une large part, par l'évolution du pouvoir d'achat entre 1988 et 1992.

5. Sur la base des prévisions conjoncturelles d'il y a un an — tous les services d'études préoyaient une croissance réelle de 2 à 2,5 p.c. pour 1993 — le Gouvernement avait l'ambition (voir la déclaration gouvernementale) de prévoir des subventions nominales constantes en faveur des régimes de sécurité sociale. Il constate avec un certain étonnement que les cotisations de sécurité sociale restent stables. Par ailleurs, les coûts du côté des dépenses ont enregistré un accroissement colossal, particulièrement les allocations de chômage.

Voor de pensioenen blijven de uitgaven volgens de vooruitzichten relatief stabiel. Inzake de ziekteverzekering begint het stijgingsritme van de uitgaven voor het eerst structureel te verminderen.

Ingevolge de explosieve stijging van de uitgaven was de Regering echter verplicht om een gedeeltelijke herfinanciering van de sociale zekerheid tot stand te brengen. De gebruikte financieringsmethode heeft uiteraard zowel voor- als nadelen.

Sommigen achten maatregelen die een inspanning vragen van de gezinnen verdedigbaar wanneer ze aan de sociale zekerheid ten goede komen. Anderen delen deze mening niet. Objectieve maatstaven ter zake bestaan echter niet.

6. Een indexsprong is niet alleenzalmakend. Ofwel dient hij voor de sanering van de overheidsfinanciën, ofwel voor de verbetering van de competitiviteit van de ondernemingen. Zoals hij voorlag was hij niet bestemd voor de competitiviteit.

De indexsprong is echter onrechtvaardig verdeeld over de verschillende inkomenscategorieën.

7. Wat de sanering van de overheidsuitgaven betreft, wijst de Minister erop dat er sedert 1988 een constante verbetering kan worden vastgesteld van het primair saldo van de overheid (ontvangsten versus de niet-renteuitgaven). Het primair saldo is positief, en dat is zeker niet het werk van deze Regering alleen maar van een volgehouden besparingsinspanning van verschillende regeringen in de afgelopen jaren, zodat alleen de sociale zekerheid als grote uitgavenpost blijft bestaan. Het doorvoeren van ernstige besparingen in deze post zal leiden tot de grootste sociale ellende.

8. In *tempore non suspecto* heeft een briljant hoogleraar er reeds op gewezen dat onder centrumrechtse regeringen de fiscale druk toenam (cf. de tabellen van de Minister van Financiën).

Wat de betere inning van de belastingen betreft, bevestigt de Minister dat de Regering ter zake grote inspanningen levert. Getuige hiervan de structurele maatregelen vervat in de artikelen 16 en 23 van het ontwerp.

Met betrekking tot de convergentievoorwaarden voor de toetreding tot de Europese Monetaire Unie, de zogenaamde Maastricht-norm, verwijst de Minister naar een studie van het Planbureau over de toekomst van de pensioenen. Daarin wordt gesteld dat elk debat over deze problematiek van drie premissen moet uitgaan. In de eerste plaats is er een globale benadering nodig, hetgeen impliceert dat alle aspecten van het probleem in oenschouw moeten worden

Pour les pensions, les dépenses restent relativement stables, selon les prévisions. En ce qui concerne l'assurance-maladie, une diminution structurelle du rythme d'accroissement des dépenses s'amorce pour la première fois.

A la suite de cette explosion des dépenses, le Gouvernement s'est toutefois vu contraint de réaliser un refinancement partiel de la sécurité sociale. Bien entendu, la méthode de financement utilisée présente à la fois des avantages et des inconvénients.

Certains jugent les mesures qui demandent un effort des ménages défendables si elles profitent à la sécurité sociale. D'autres ne partagent pas cet avis. Il n'existe cependant pas de critères objectifs en la matière.

6. Un saut d'index n'est pas l'unique planche de salut. Il sert soit à assainir les finances publiques, soit à améliorer la compétitivité des entreprises. Tel qu'il était présenté, il n'était pas destiné à favoriser la compétitivité.

Par ailleurs, le saut d'index se répartit inégalement entre les différentes catégories de revenus suivant leur niveau.

7. En ce qui concerne l'assainissement des dépenses publiques, le ministre souligne qu'on constate, depuis 1988, une amélioration constante du solde primaire des pouvoirs publics (les recettes par rapport aux dépenses hors intérêts). Le solde primaire est positif; ce n'est assurément pas l'œuvre de l'actuel Gouvernement à lui seul, mais c'est le résultat d'un effort d'économies soutenu des différents gouvernements de ces dernières années, si bien que seule la sécurité sociale subsiste comme poste important de dépenses. La réalisation de sérieuses économies sur ce poste entraînera la plus grande misère sociale.

8. In *tempore non suspecto*, un brillant professeur avait déjà souligné que la pression fiscale augmentait sous les gouvernements de centre droit (cf. les tableaux du ministre des Finances).

En ce qui concerne une meilleure perception de l'impôt, le ministre confirme que le Gouvernement fournit d'importants efforts en la matière, comme en témoignent les mesures structurelles prévues aux articles 16 et 23 du projet.

Quant aux conditions de convergence pour l'accès à l'Union monétaire européenne, les normes dites de Maastricht, le ministre se réfère à une étude du Bureau du Plan au sujet de l'avenir des pensions. Il y est affirmé que tout débat au sujet de ce problème doit se baser sur trois prémisses. Premièrement, il faut une approche globale, ce qui implique que tous les aspects du problème (démographie, emploi, croissance économique, etc.) soient pris en compte. Deuxièmement,

genomen (demografie, tewerkstelling, economische groei, enz.). Ten tweede dient tijdig te worden ingegrepen. Ten derde kan de leefbaarheid van de pensioenregeling maar worden gegarandeerd indien de rentesnieuwbal tegen het jaar 2000 is weggewerkt.

Rekening houdend met de slechte economische conjunctuur, dient met bijkomende besparingsmaatregelen op dit ogenblik voorzichtig te worden omgesprongen. Voor de begrotingsjaren 1992 en 1993 werden reeds voor 239 miljard frank besparingen doorgevoerd. Het gevaar is dan ook niet denkbeeldig dat nieuwe maatregelen een deflatorisch effect hebben die de crisis en de conjunctuur nog zouden doen verslechteren. De Minister bevestigt echter met klem dat de voorstellen van de Regering geen negatieve gevolgen zullen hebben.

Met betrekking tot de slechte economische conjunctuur verklaart de Minister dat de Regering met tegenslag te kampen heeft. Veertien maanden geleden voorspelden alle studiediensten een economische heropleving vanaf midden 1992, waarna voor 1993 een groei van 2 à 2,5 pct. werd verwacht. Deze prognoses werden echter niet bewaarheid om redenen die het Belgisch kader overstijgen. Het hoeft dan ook niet te verwonderen dat het begrip van de publieke opinie voor nieuwe besparingsrondes verkleint. De bewering dat men stilaan het einde van de tunnel nadert, overtuigt maar weinigen.

De Minister ziet nochtans een lichtpunt. Blijkens de cijfers van het Ministerie van Financiën voor de eerste vijf maanden van dit jaar en de prognoses voor de volgende maanden, tekent er zich inzake het netto te financieren saldo een gunstige tendens af die wijst op een relatieve beheersing van het deficit. Daarmee steekt België gunstig af tegenover de rest van Europa. Dit succes is dus toe te schrijven aan de rentedaling die gezien de omvang van de staatsschuld voor ons land een aanzienlijke lastenverlaging meebrengt.

Met betrekking tot de inkomsten die in 1993 werden uitbetaald of toegekend, maar betrekking hebben op het jaar 1992 of op een voorgaand jaar, deelt de Minister van Pensioenen mee dat de toepasselijke aanslagvoet wordt vastgesteld op grond van de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de inkomsten van het jaar dat aan de betaling voorafging. Dit maakt een belangrijk voordeel uit omdat de gemiddelde aanslagvoet steeds voordeliger is dan de marginale aanslagvoet en er tevens uitsstel van belasting is. Zowel om technische redenen als om billijkheidsoverwegingen is het moeilijk een onderscheid in te voeren waardoor de aanvullende crisisbijdrage niet op achterstallen mag worden toegepast. Deze uitzondering of vrijstelling ten voordele van inkomsten uit het verleden zou, *mutatis mutandis*, ook op de zero-bonds en de kapitalisatiebonds moeten worden toegepast.

il faut intervenir à temps. Troisièmement, la viabilité du régime des pensions ne peut être garantie que si l'effet de boule de neige est résorbé d'ici l'an 2000.

Compte tenu de la mauvaise conjoncture économique, il convient, à l'heure actuelle, de faire preuve de circonspection dans la prise de mesures d'économie supplémentaires. Pour les exercices budgétaires 1992 et 1993, 239 milliards de francs d'économies ont déjà été réalisés. Toute nouvelle mesure risque donc d'avoir un effet déflationniste qui ne ferait qu'aggraver la crise et détériorer la conjoncture. Toutefois, le ministre tient à souligner que les propositions du Gouvernement n'auront pas d'effet négatif.

S'agissant de la mauvaise conjoncture économique, le ministre déclare que le Gouvernement a dû essuyer quelques revers. Il y a quatorze mois, tous les services d'études prédisaient un redressement économique à partir de la mi-1992, après quoi ils s'attendaient à une croissance de 2 à 2,5 p.c. en 1993. Ces prévisions ne se sont pas réalisées, pour des raisons qui dépassent le cadre belge. Il n'est dès lors pas étonnant que l'opinion publique fasse de moins en moins preuve de compréhension à l'égard des nouveaux trains de mesures. L'affirmation selon laquelle le bout du tunnel est en vue ne convainc plus personne.

Le ministre voit pourtant une lueur d'espoir. Il ressort des chiffres du Ministère des Finances pour les cinq premiers mois de l'année et des prévisions pour les mois suivants, que le solde net à financer affiche une tendance favorable, ce qui témoigne d'une maîtrise relative du déficit. En cela, la situation belge contraste donc favorablement avec celle du reste de l'Europe. Ce succès a été possible grâce à la baisse des taux d'intérêts qui, étant donné l'importance de la dette publique, va réduire sensiblement les charges d'intérêts de notre pays.

Concernant les revenus qui ont été payés ou attribués en 1993, mais qui se rapportent à l'année 1992 ou à une année antérieure, le ministre des Pensions déclare que le taux d'imposition applicable est déterminé sur la base du taux d'imposition moyen relatif à l'ensemble des revenus de l'année qui a précédé le paiement. Cela représente un avantage important, parce que le taux d'imposition moyen est toujours plus favorable que le taux d'imposition marginal et qu'il y a en outre report de l'impôt dans le temps. Pour des raisons techniques aussi bien que d'équité, il est difficile de faire une distinction qui interdirait d'appliquer l'impôt complémentaire de crise aux arriérés. Cette exception ou exonération au bénéfice des revenus du passé devrait s'appliquer également *mutatis mutandis* aux obligations à coupon zéro et aux bons de capitalisation.

Een lid, indiener van een amendement op dit artikel, repliceert dat dit antwoord niet tegemoet komt aan zijn bezwaren. Hij stelt dat er problemen rijzen voor de inkomsten die betrekking hebben op het jaar 1992 maar pas in 1993 werden uitbetaald. Zij zullen worden belast tegen de gemiddelde aanslagvoet die gold voor het jaar 1992. Aangezien zowel deze inkomsten als de aanslagvoet duidelijk te onderscheiden zijn, ziet hij niet in waarom achterstallen die in 1993 worden uitbetaald, niet kunnen worden vrijgesteld van de aanvullende crisisbijdrage.

Spreker verwijt de Regering een dubbelzinnige houding. Enerzijds neemt zij maatregelen waardoor sommige instellingen niet meer bij machte zijn om in 1992 tijdig hun betalingen te verrichten. Anderzijds wijzigt zij de belastingwetgeving zodat de begunstigen van een laattijdige betaling hierop weer belastingen verschuldigd zijn. Het spreekt vanzelf dat een dergelijke handelwijze tot de ontwikkeling van allerlei nieuwe technieken zal leiden waarmee men zal pogen aan de aanvullende crisisbijdrage te ontsnappen. Het lijkt dan ook billijk dat inkomsten die op 1992 betrekking hebben, maar pas in 1993 worden betaald, belast worden tegen de aanslagvoet van 1992 en niet tegen de gemiddelde aanslagvoet van 1992, vermeerderd met de aanvullende crisisbijdrage.

De Minister illustreert aan de hand van een voorbeeld dat de stelling van de vorige spreker om de inkomsten toe te wijzen aan het jaar waarin ze moesten zijn betaald, niet zo evident is. Een werknemer aan wie in 1992 het vervroegd vakantiegeld is uitbetaald, zou in die optiek immers de aanvullende crisisbijdrage moeten betalen omdat dit vakantiegeld normalerwijze pas in 1993 wordt uitgekeerd. Deze opmerking geldt *mutatis mutandis* voor de zero-bonds en de kapitalisatiebons.

Een lid, mede-indiener van het amendement op dit artikel, verstrekt nadere uitleg over het amendement dat subsidiair werd ingediend. Doelstelling van het voorstel is de inkomsten die afzonderlijke belast worden krachtens artikel 171, 5°, W.I.B. 1992 vrij te stellen van de aanvullende crisisbijdrage omdat de belastingplichtige deze inkomsten door omstandigheden onafhankelijk van zijn wil niet tijdens het normale belastingjaar heeft ontvangen. Spreker acht het niet rechtvaardig dat personen die door toedoen van de overheid laattijdig worden betaald, supplementair worden getroffen door de aanvullende crisisbijdrage. Met betrekking tot de zero-bonds rijst dit probleem niet omdat de belastingplichtige zelf opteert voor de terugbetaling van de obligatie op het einde van de looptijd.

Wat de toepassing van artikel 171, 5°, W.I.B. 1992 betreft, signaleert een lid dat vele belastingplichtigen

Un membre, auteur d'un amendement à cet article, réplique que cette réponse ne rencontre pas ces objections. Selon lui, des problèmes se posent pour les revenus qui se rapportent à l'année 1992, mais payés seulement en 1993. Ils seront taxés au taux moyen applicable pour l'année 1992. Comme on peut distinguer précisément ces revenus et le taux d'imposition, il ne voit pas pourquoi des arriérés payés en 1993 ne pourraient pas être exonérés de la cotisation complémentaire de crise.

L'intervenant reproche au Gouvernement d'avoir une attitude ambiguë. D'une part, il prend des mesures qui font que certaines institutions ne sont plus en mesure d'effectuer leurs paiements en temps voulu en 1992 et, d'autre part, il modifie la législation fiscale, avec la conséquence que les « bénéficiaires » d'un paiement tardif vont devoir payer la cotisation complémentaire de crise sur leurs revenus de 1992. Il va de soi que cette manière de faire va susciter le développement de nouvelles techniques de toutes sortes, par lesquelles on s'efforcera d'échapper à la cotisation complémentaire de crise. Il paraît dès lors équitable que les revenus qui se rapportent à 1992, mais n'ont été payés qu'en 1993, soient taxés au taux d'imposition de 1992, et non au taux d'imposition moyen de 1992 majoré de la cotisation complémentaire de crise.

Le ministre montre, à l'aide d'un exemple, que la solution préconisée par le préopinant et consistant à rattacher les revenus à l'année au cours de laquelle ils auraient dû être payés, n'est pas si évidente. Dans cette optique, en effet, un travailleur auquel le pécule de vacances anticipé a été payé en 1992 devrait payer la cotisation complémentaire de crise parce que ce pécule de vacances n'est liquidé normalement qu'en 1993. Cette remarque vaut également *mutatis mutandis* pour les obligations à coupon zéro et les bons de capitalisation.

Un membre, coauteur de l'amendement à cet article, fournit des explications complémentaires relatives à l'amendement déposé à titre subsidiaire. La proposition vise à exonérer de la contribution complémentaire de crise les revenus imposés distinctement en vertu de l'article 171, 5°, du C.I.R. 1992, parce que le contribuable n'a pas perçu ces revenus pendant l'exercice fiscal normal en raison de circonstances indépendantes de sa volonté. L'intervenant estime qu'il n'est pas équitable que ces personnes payées tardivement par le fait des pouvoirs publics soient de surcroît touchées par la contribution complémentaire de crise. En ce qui concerne les obligations à coupon zéro, ce problème ne se pose pas, parce que le contribuable opte lui-même pour le remboursement de l'obligation à l'échéance.

Pour ce qui est de l'application de l'article 171, 5°, du C.I.R. 1992, un membre signale que de nombreux

een laattijdige betaling wensen om de voordelen van dit artikel te genieten. Hij vraagt zich af of tegen een dergelijke praktijk niet moet worden opgetreden.

Een mede-indiener van het amendement wenst te weten in welke mate bij de voorafbetalingen moet worden rekening gehouden met de aanvullende crisisbijdrage. Het lid stelt dat het bedrag van deze voorafbetalingen op voorhand wordt vastgesteld. Het zou dan ook onrechtvaardig zijn indien de belastingplichtige zou worden beboet omdat hij voor de twee laatste kwartalen geen rekening zou hebben gehouden met de crisisbijdrage. Spreker bepleit dan ook een neutralisering van de voorafbetalingen, zoals die vroeger reeds is toegepast. De fiscus lijdt immers geen verlies omdat de aanvullende crisisbijdrage bij de definitieve aanslag kan worden gerecupereerd.

Een lid komt terug op de toelichting die de Minister heeft verstrekt over de macro-economische context van de nieuwe maatregelen. Spreker verklaart dat hij met die analyse problemen heeft. Zo heeft het Planbureau bij zijn prognoses geen rekening gehouden met de jongste economische ontwikkelingen. De Regering zal tijdens de begrotingscontrole in juli bijgevolg haar cijfers moeten bijstellen op grond van de slechte economische vooruitzichten.

De verslechtering van de conjunctuur is geen louter Belgisch fenomeen. Vandaar de pogingen van de Europese Commissie om op het niveau van de E.G. maatregelen te nemen. In dat verband verwijst spreker tevens naar het onderzoekswerk van een groep economen, waar Prof. De Grauwe, lid van deze commissie, deel van uitmaakt. Zij bepleiten een two-ended approach (vraag en aanbod).

De fundamentele kritiek van spreker op het ontwerp is dat de Regering in gebreke blijft om een actieve werkgelegenheidspolitiek te voeren. De nodige middelen zijn daartoe voorhanden. Op dit ogenblik stijgt het reëel beschikbaar inkomen jaarlijks met 1 tot 1,5 pct. Deze rijkdom wordt weliswaar deels verworven door zware sociale uitgaven, te weten door een herverdeling van overheidsgelden, maar wijst toch op een zekere rijkdom. Het lid betreurt dan ook dat de opbrengst van de aanvullende crisisbijdrage voor andere doeleinden wordt gebruikt dan voor een werkgelegenheidsbeleid. De maatregelen waarmee de Regering de deeltijdse arbeid ontmoedigt, vormen daarvan een gepaste illustratie.

Een lid stelt dat hij akkoord gaat met de stelling van de Minister dat de vraageffecten van een belastingverhoging of een uitgavenvermindering grosso modo identiek zijn. In beide gevallen daalt de vraag. Wat de aanbodeffecten betreft, moet evenwel een onderscheid worden gemaakt tussen een belastingverhoging en een uitgavenvermindering. Een belastingverhoging veroorzaakt immers een stijging van de

contribuables souhaitent un paiement tardif pour bénéficier des avantages que présente cet article. Il se demande s'il ne faudrait pas intervenir pour contre-carrer une telle pratique.

L'un des coauteurs de l'amendement désire savoir dans quelle mesure il faut tenir compte de la contribution complémentaire de crise lors des versements anticipés. Il affirme que le montant de ces versements anticipés est fixé d'avance. Il serait donc inéquitable d'infliger une amende au contribuable parce qu'il n'aurait pas tenu compte, pour les deux derniers trimestres, de la contribution de crise. L'intervenant plaide dès lors pour une neutralisation des versements anticipés, telle qu'elle a déjà été appliquée précédemment. En effet, le fisc ne subit aucune perte, puisque la contribution complémentaire de crise peut être récupérée lors de la taxation définitive.

Un commissaire revient sur les commentaires du ministre concernant le contexte macro-économique des nouvelles mesures. Il déclare que cette analyse lui pose des problèmes. Ainsi, dans ses pronostics, le Bureau du plan n'a pas tenu compte de l'évolution économique des derniers temps. Lors du contrôle budgétaire de juillet, le Gouvernement devra donc adapter ses chiffres en fonction des prévisions économiques défavorables.

L'aggravation de la conjoncture n'est pas un phénomène spécifiquement belge. D'où les efforts de la Commission européenne en vue de prendre des mesures au niveau de la C.E.E. A cet égard, l'intervenant renvoie également aux études d'un groupe d'économistes, dont fait partie le professeur De Grauwe, membre de cette commission. Ils plaident pour une double approche (offre et demande).

La critique fondamentale que l'intervenant formule à l'égard du projet, c'est que le Gouvernement néglige de mener une politique active en matière d'emploi. Les moyens nécessaires à cet effet sont pourtant disponibles. A l'heure actuelle, le revenu réellement disponible augmente de 1 à 1,5 p.c. par an. Si ces revenus sont en partie acquis grâce à de lourdes dépenses sociales, à savoir par une redistribution des fonds publics, ils n'en constituent pas moins une certaine richesse. Dès lors, l'intervenant regrette que le produit de la contribution complémentaire de crise soit affecté à d'autres fins qu'à une politique en matière d'emploi. Les mesures prises par le Gouvernement pour décourager le travail à temps partiel en sont un bon exemple.

L'intervenant dit partager le point de vue du ministre selon lequel l'effet qu'a sur la demande une augmentation des impôts ou une réduction des dépenses est plus ou moins le même. Dans les deux cas, la demande diminue. En ce qui concerne l'effet sur l'offre, il convient toutefois d'établir une distinction entre une augmentation des impôts et une réduction des dépenses. En effet, une augmentation des

loonkosten en bedreigt daardoor de werkgelegenheid en daarmee de grondvesten van het sociaal-zekerheidssysteem.

Spreker komt nog eens terug op zijn studie waaruit de Minister geput heeft om te stellen dat de belastingen in het verleden sneller stegen onder centrum-rechtse dan onder centrum-linkse regeringen. Hij beaamt deze stelling, maar voegt daaraan toe dat de sociale uitgaven eveneens sneller stegen onder centrum-rechtse dan onder centrum-linkse regeringen. Voor defensieuitgaven geldt het tegenovergestelde.

Met betrekking tot het beheer van de openbare financiën merkt een lid op dat het onderscheid tussen centrum-rechtse en centrum-linkse regeringen niet meer relevant is. Alle regeringen voerden tot vier jaar geleden een Keynesiaanse politiek waarvan men intussen is afgestapt.

Een lid protesteert met klem tegen deze opmerking omdat misbruik wordt gemaakt van de goede naam van de heer Keynes. Zo stelt hij dat men diens theorie heeft miskend door in het verleden geen reserves aan te leggen.

Stemmingen

Het subsidiair amendement wordt verworpen met 14 tegen 5 stemmen.

Artikel 22 wordt aangenomen met 12 tegen 6 stemmen, bij 1 onthouding. Bijgevolg is het amendement in hoofddorde verworpen.

Artikel 23

De Minister dient een amendement in dat luidt als volgt:

«Er wordt in artikel 23, § 4, een tweede lid ingevoegd, luidend als volgt:

«In het in het eerste lid vermelde besluit, bepaalt de Koning, in afwijking van de bepalingen van artikel 345 van voormeld Wetboek, overgangsmaatregelen om het de belastingplichtige toe te laten een schriftelijk akkoord te vragen omtrent de tussen 31 maart 1993 en de dag van de inwerkingtreding van dit besluit gesloten akten, zelfs indien ondertussen de verrichtingen werden verwezenlijkt.»

Verantwoording

De anti-rechtsmisbruik-bepaling is van toepassing op akten gesloten vanaf 31 maart 1993.

De «ruling» inzake die bepaling zal van kracht worden op een bij koninklijk besluit bepaalde datum die niet later dan 31 december 1993 mag zijn.

impôts provoque une augmentation des charges salariales, laquelle constitue une menace pour l'emploi et, dès lors, pour les fondements du système de sécurité sociale.

L'intervenant se réfère une nouvelle fois à son étude, sur laquelle le ministre s'est basé pour affirmer que, dans le passé, les impôts ont augmenté plus rapidement sous les gouvernements de centre droit que sous ceux de centre gauche. Il se rallie à cette affirmation, mais ajoute que les dépenses sociales ont également augmenté plus rapidement sous les gouvernements de centre droit que sous ceux de centre gauche. Le phénomène inverse s'est produit pour ce qui est des dépenses en matière de défense.

En ce qui concerne la gestion des finances publiques, un membre remarque que la distinction entre un gouvernement de centre droit et un gouvernement de centre gauche ne se justifie plus. Jusqu'il y a quatre ans, tous les gouvernements menaient une politique keynésienne, que l'on a abandonnée depuis.

Un membre proteste énergiquement contre cette affirmation, qui ne fait pas honneur à l'éminent économiste qu'était Keynes. Selon l'intervenant, l'on a méconnu sa théorie dans le passé en ne constituant pas de réserves.

Votes

L'amendement subsidiaire est rejeté par 14 voix contre 5.

L'article 22 est adopté par 12 voix contre 6 et 1 abstention. En conséquence, l'amendement principal est rejeté.

Article 23

Le ministre dépose un amendement, libellé comme suit:

«Il est inséré dans l'article 23, § 4, un alinéa 2, rédigé comme suit:

«Dans l'arrêté royal visé à l'alinéa 1^{er}, le Roi prévoit, par dérogation aux dispositions de l'article 345 du Code précité, des dispositions transitoires autorisant le contribuable à demander un accord écrit pour les actes conclus entre le 31 mars 1993 et le jour de l'entrée en vigueur de cet arrêté même si ces opérations ont été réalisées entre-temps.»

Justification

La disposition anti-abus de droit est applicable aux actes conclus à partir du 31 mars 1993.

Le «ruling» relatif à cette disposition n'entre en vigueur qu'à une date qui sera fixée par arrêté royal, et qui ne peut être postérieure au 31 décembre 1993.

Daaruit volgt dat de binding tussen de anti-rechtsmisbruik-maatregel en de «ruling» voorlopig onderbroken is. Derhalve kan de belastingplichtige die tijdens die korte periode een verrichting verwezenlijkt, zich er thans niet door een voorgaand akkoord met betrekking tot de juridische kwalificatie die hij aan de gestelde akten heeft gegeven, van verzekeren dat het nieuwe artikel 344, § 1, W.I.B., daarop niet zal worden toegepast. Dit amendement maakt het mogelijk daaraan te verhelpen. Inderdaad, het huidige artikel 345, § 2, W.I.B. 1992, bepaalt uitdrukkelijk dat het akkoord de administratie slechts bindt wanneer de verrichting haar werd voorgelegd vóór de verwezenlijking ervan. Het amendement maakt het mogelijk van die voorwaarde af te wijken voor tussen 1 april 1993 en de datum van inwerking-treding van het koninklijk besluit gesloten akten, door het indienen van een vraag tot «ruling» toe te staan zelfs als de akten reeds zijn verwezenlijkt.

Een lid verklaart dat de door dit amendement geboden rechtsbescherming illusoir is. Zijns inziens hebben de belastingplichtigen er geen belang bij *a posteriori* een schriftelijk akkoord te vragen, aangezien er in geval van negatief antwoord van de belastingadministratie een vermoeden van rechtsmisbruik zou kunnen ontstaan.

Spreker is tevens de mening toegedaan dat er tegen het amendement bezwaren van ongrondwettigheid kunnen worden opgeworpen, aangezien belastingplichtigen die in dezelfde situatie verkeren op een verschillende manier zullen worden behandeld, louter op grond van de datum van de inwerkingtreding van de *ruling*.

Tevens is hij van oordeel dat de mogelijkheid om retroactief een schriftelijk akkoord te vragen voor akten die reeds zijn verwezenlijkt, niet de aangewezen werkmethode is en onvermijdelijk tot rechtsgeschillen aanleiding zal geven.

De Minister bevestigt zijn voornemen om zo snel mogelijk en alleszins vóór 31 december 1993 een *ruling* uit te vaardigen. Tevens wijst hij erop dat de belastingplichtige niet verplicht is een schriftelijk akkoord te vragen.

Hetzelfde commissielid wenst te weten welke de gevolgen zijn van een *ruling* die *a posteriori* stelt dat een bepaalde akte niet de door de belastingplichtige opgegeven juridische kwalificatie bezit. Daarbij moet het onderscheid worden gemaakt naargelang de belastingplichtige al dan niet van deze akte kan terugkomen.

De Minister antwoordt dat, wanneer de handeling onherroepelijk is geworden en niet meer voor herziening vatbaar is, de belastingplichtige belastingen zal moeten betalen, wanneer de *ruling* uitwijst dat de door de belastingplichtige gegeven kwalificatie niet van die aard is dat belastingen kunnen worden ontweken. Indien de belastingplichtige daarentegen

Il en résulte que le lien entre la disposition anti-abus de droit et le «ruling» est momentanément rompu. De ce fait, le contribuable qui, dans ce laps de temps, réalise une opération ne peut, à cet instant, s'assurer par un accord préalable que la qualification juridique qu'il a donnée aux actes posés ne donnera pas lieu à l'application du nouvel article 344, § 1^{er}, du C.I.R. Le présent amendement permet de remédier à cette anomalie. En effet, l'actuel article 345, § 2, C.I.R. 1992, prévoit explicitement que l'accord ne lie l'administration que si l'opération lui a été présentée avant sa réalisation. L'amendement permet de déroger à cette condition pour les actes posés entre le 1^{er} avril 1993 et la date d'entrée en vigueur de l'arrêté royal en autorisant l'introduction d'une demande de «ruling» même pour des actes déjà réalisés.

Un membre déclare que la protection juridique offerte par cet amendement est illusoire. A ses yeux, les contribuables n'ont aucun intérêt à demander un accord écrit *a posteriori*, car en cas de réponse négative de l'administration fiscale, une présomption d'abus de droit pourrait apparaître.

L'intervenant considère également que des objections d'inconstitutionnalité peuvent être soulevées à l'encontre de l'amendement, puisque des contribuables se trouvant dans une situation identique seront traités différemment, simplement en raison de la date de l'entrée en vigueur de l'accord fiscal préalable.

Il estime, en outre, que la possibilité de demander rétroactivement un accord écrit pour des actes qui ont déjà été réalisés n'est pas la façon de procéder indiquée et entraînera inévitablement des litiges.

Le ministre confirme son intention d'arrêter un accord fiscal préalable le plus rapidement possible et, en tout cas, avant le 31 décembre 1993. Il signale également que le contribuable n'est pas tenu de demander un accord écrit.

Le même commissaire désire savoir quelles sont les conséquences d'un accord fiscal qui établit *a posteriori* qu'un acte déterminé ne possède pas la qualification juridique indiquée par le contribuable. Il faut en l'espèce faire une distinction selon que celui-ci peut ou non revenir sur cet acte.

Le ministre répond qu'une fois que l'acte est devenu irrévocable et n'est plus susceptible de révision, le contribuable devra payer des impôts si l'accord fiscal montre que la qualification donnée par lui n'est pas de nature à permettre d'éviter des impôts. Si, au contraire, le contribuable peut bel et bien révoquer son acte, aucun problème ne se pose et il sera taxé

wel zijn akte kan herroepen, rijzen er geen problemen en zal de belastingplichtige worden belast volgens de nieuwe juridische kwalificatie. Hij voegt daar nog aan toe dat de belastingplichtige er zich voor zal houden handelingen te stellen met mogelijks belangrijke fiscale gevolgen, zonder voorafgaandelijk een schriftelijk akkoord van de belastingadministratie te vragen.

Een lid vraagt of dit betekent dat artikel 16 slaat op alle akten vanaf 31 maart 1993, terwijl de belastbaarheid maar kan nadat de ruling-commissie operationeel is.

De Minister antwoordt dat artikel 16 van toepassing is op de handelingen die na 31 maart 1993 zijn verricht. Dat betekent dat de Administratie ervan uit mag gaan dat de aan een handeling gegeven kwalificatie haar niet kan worden tegengeworpen wanneer die handeling door zuiver fiscale motieven is ingegeven. De ontworpen bepaling voegt er evenwel aan toe dat artikel 345, dat handelt over de mogelijkheid om een voorafgaand akkoord te vragen, pas in werking treedt op een latere datum bepaald bij een in Ministerraad overgelegd koninklijk besluit (uiterlijk op 31 december 1993). De Minister verwijst naar zijn toelichting bij artikel 16.

Sommige leden spreken de vrees uit dat wanneer dat besluit er niet vóór 31 december 1993 komt, artikel 16 helemaal niet in werking zal treden voor het gedeelte van de bepaling dat handelt over artikel 345 van het W.I.B. 1992.

Een ander lid heeft moeilijkheden met de zinsnede in § 4 « behoudens de ermede verband houdende toepassing van artikel 345 ». Indien artikel 345 alleen zou handelen over het principe van de ruling, dan zou het lid akkoord kunnen gaan. Het gaat in § 1 evenwel over welbepaalde punten.

Als men dat strikt interpreteert, kan men zeggen dat het alleen geldt voor de toepassing van artikel 345 voor de verschillende verrichtingen die vermeld zijn. Moet men niet spreken van « evenwaardige » of « gelijkwaardige » ?

Een lid wenst te weten of de verwijzing naar artikel 345 alleen maar geldt voor die punten die onder de huidige stand van de wetgeving reeds onder de ruling vallen.

De Minister ontkent dit. De woorden « de ermede verband houdende toepassing » slaat op wat betrekking heeft op de nieuwe bepaling.

De vorige interveniënt vraagt zich af of men dan niet moet spreken over artikel 345, §§ 2, 3 en 4.

De Minister wijst erop dat het hier uitsluitend gaat om de verruiming bedoeld in artikel 16 van het ontwerp, te weten dat de aan een handeling gegeven

suivant la nouvelle qualification juridique. Le ministre ajoute que le contribuable se gardera d'accomplir des actes susceptibles d'entraîner d'importantes conséquences fiscales sans avoir demandé au préalable un accord écrit de l'administration fiscale.

Un membre demande si cela signifie que l'article 16 est applicable à tous les actes conclus à partir du 31 mars 1993, alors que pour l'opposabilité, il faut attendre que la commission des accords fiscaux préalables soit opérationnelle.

Le ministre répond que l'article 16 est applicable aux actes conclus après le 31 mars 1993. Cela signifie que l'administration pourra considérer que la qualification donnée à un acte, ne lui est pas opposable quand elle est inspirée par des motifs purement fiscaux, mais le texte ajoute que l'article 345 (la possibilité de demander un accord préalable) n'entre en vigueur qu'à une date ultérieure fixée par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres et au plus tard le 31 décembre 1993. Le ministre renvoie à son explication sur l'article 16.

Certains membres croient, à défaut d'arrêté au plus tard le 31 décembre 1993, que l'article 16, pour la partie relative à l'article 345 du C.I.R. 1992, n'entrera pas en vigueur du tout.

Un autre membre émet des réserves quant à l'utilisation, au § 4, des mots « sauf en ce qui concerne l'application y relative de l'article 345 ». Si l'article 345 ne traitait que du principe des accords préalables, l'intervenant pourrait être d'accord. Toutefois, le § 1^{er} traite de points bien déterminés.

En interprétant strictement ce texte, l'on pourrait dire que seule est visée l'application de l'article 345 pour ce qui est des différentes opérations mentionnées. Ne devrait-on pas employer le mot « équivalent » ?

Un membre aimerait savoir si la référence à l'article 345 ne vaut que pour les points auxquels, dans l'état actuel de la législation, s'applique déjà le principe des accords préalables.

Le ministre répond par la négative. Les mots « l'application y relative » visent ce qui concerne la nouvelle disposition.

Le préopinant se demande si l'on ne devrait pas se référer à l'article 345, §§ 2, 3 et 4.

Le ministre déclare qu'il s'agit uniquement de l'élargissement qui est visé par l'article 16 du projet, à savoir la non-opposabilité de la qualification juridi-

juridische kwalificatie niet kan worden tegengeworpen. Er verandert niets wat betreft overige gevallen bedoeld in artikel 345 van het W.I.B. 1992.

Opgemerkt wordt dat artikel 23, § 4, dat een terugwerkende bepaling bevat, voor het Arbitragehof aangevochten zou kunnen worden wegens schending van artikel 6 van de Grondwet, omdat het een discriminatie invoert tussen twee categorieën belastingplichtigen, te weten enerzijds zij die handelingen verrichten tussen 31 maart 1993 en het tijdstip waarop de wet in werking treedt, en anderzijds alle andere belastingplichtigen. Alleen laatstgenoemde categorie kan op rechtszekerheid rekenen.

De Minister verwijst naar zijn toelichting bij artikel 16; hij zal een tekstwijziging voorstellen.

Een lid dient een amendement in dat luidt als volgt:

« In § 6 van dit artikel de woorden « 1 juli 1993 » te vervangen door de woorden « 1 september 1993. »

Verantwoording

Tussen het ogenblik waarop een dividend wordt aangekondigd en het ogenblik waarop het effectief betaalbaar wordt gesteld, ligt een onreducerbare termijn van verschillende weken. De praktijk toont aan dat de beslissing om een dividend toe te kennen gewoonlijk in de loop van de maand mei wordt genomen; om de bovenvermelde reden wordt dit dividend pas uitgekeerd na 1 juli. Om billijke redenen wordt dan ook voorgesteld de inwerkingtreding van de betrokken bepaling uit te stellen tot 1 september 1993.

Het amendement van een lid op artikel 23, § 6, van het ontwerp wordt verworpen met 13 tegen 5 stemmen bij 3 onthoudingen.

Het amendement van de regering tot invoeging van een tweede lid in artikel 23, § 4, van het ontwerp, wordt aangenomen met 19 stemmen bij 2 onthoudingen.

Het geamendeerde artikel 23 wordt aangenomen met 13 tegen 7 stemmen, bij 1 onthouding.

TITEL II

HOOFDSTUK I

Wijzigingen in het Wetboek van de belasting op de toegevoegde waarde

Artikelen 24 en 25

Op deze artikelen wordt een amendement ingediend dat luidt als volgt:

« Deze artikelen te vervangen door een enkel artikel, luidende:

que donnée à cet acte. Ceci en dehors des cas qui sont déjà prévus pour lesquels rien n'est changé en ce qui concerne l'autre situation visée à l'article 345 du C.I.R. 1992.

On fait observer que l'article 23, § 4, dans la mesure où il comporte une règle rétroactive, pourrait être attaqué devant la Cour d'arbitrage pour violation de l'article 6 de la Constitution, parce qu'il crée une discrimination entre deux catégories de contribuables, qui sont, d'une part, ceux qui posent des actes entre le 31 mars 1993 et l'entrée en vigueur de la loi et, d'autre part, tous les autres contribuables. Seule cette dernière catégorie se voit reconnaître le droit à la sécurité juridique.

Le ministre renvoie à ses commentaires à propos de l'article 16; il proposera une modification du texte.

Un membre dépose l'amendement suivant:

« Au § 6 de cet article, remplacer les mots « 1^{er} juillet 1993 » par les mots « 1^{er} septembre 1993. »

Justification

Entre le moment où un dividende est décrété et le moment où il est effectivement mis en paiement, il existe un délai incompressible de plusieurs semaines. La pratique montre que c'est généralement dans le courant du mois de mai que la décision d'attribution d'un dividende est prise; pour la raison exposée ci-dessus, ce dividende ne sera payé que postérieurement au 1^{er} juillet. Dès lors, par souci d'équité, il est proposé de postposer l'entrée en vigueur de la disposition concernée au 1^{er} septembre 1993.

L'amendement d'un membre à l'article 23, § 6, du projet est rejeté par 13 voix contre 5 et 3 abstentions.

L'amendement du Gouvernement visant à insérer un deuxième alinéa à l'article 23, § 4, du projet, est adopté par 19 voix et 2 abstentions.

L'article 23 amendé est adopté par 13 voix contre 7 et 1 abstention.

TITRE II

CHAPITRE I^{er}

Modifications apportées au Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Articles 24 et 25

Ces articles font l'objet d'un amendement libellé comme suit:

« Remplacer ces articles par un article unique, libellé comme suit:

« De bedragen van de boeten vermeld in afdeling 1 van hoofdstuk XI van het Wetboek van de belastingen over de toegevoegde waarde worden jaarlijks geïndexeerd. Deze aanpassing wordt berekend op basis van het prijsindexcijfer geldend op het tijdstip van de inwerkingtreding van de betrokken bepaling. »

Verantwoording

Het ontwerp wordt gekenmerkt door een totaal gebrek aan samenhang in de aanpassing van de administratieve boetes die gelden voor de onderscheiden soorten belastingen, of het nu gaat om inkomstenbelastingen, B.T.W., successierechten, registratierechten of andere belastingen of heffingen. Wat artikel 21 betreft, dat gaat over de directe belastingen, had de Ministerraad aanvankelijk besloten het bedrag van de boetes te verviervoudigen. Dat is inderdaad geschied voor het maximumbedrag, terwijl het minimumbedrag werd vertienvoudigd zonder dat men de redenen kent voor deze standpuntswijziging.

Het gebrek aan samenhang van de verhogingen waarin het ontwerp voorziet, komt voldoende tot uiting: in sommige gevallen worden de bedragen vermenigvuldigd met 5 (zoals het maximumbedrag bedoeld in artikel 445 W.I.B.; zie ook bijvoorbeeld artikel 47 van het ontwerp of artikel 50 of 53); in andere gevallen wordt het bedrag vermenigvuldigd met 10 (zoals het minimumbedrag van artikel 445 W.I.B.; zoals ook in de artikelen 38, 45, 46 of 52 van het ontwerp onder andere); maar soms is er een vermenigvuldiging met 50 (zoals in de artikelen 51 en 54 van het ontwerp); in andere gevallen ten slotte is het bedrag door de goedertierenheid van de Regering slechts vermenigvuldigd met 2 (zoals in artikel 47, 2°, van het ontwerp).

De reden voor al die verschillen wordt in het ontwerp niet duidelijk uitgelegd. Dat wordt dus gekenmerkt door een totaal gebrek aan samenhang op dat vlak, die alleen maar het resultaat kan zijn van willekeur.

Om zowel die willekeur als dat gebrek aan samenhang te vermijden, is de enige logische en billijke formule te bepalen, zoals in dit amendement, dat de bedragen die thans voorkomen in de betrokken fiscale bepalingen worden geïndexeerd, op basis van het indexcijfer dat van kracht is op het ogenblik dat de betrokken bepaling uitwerking krijgt.

Een mede-indiener van het amendement verklaart dat men hiermede de kritiek van de Raad van State wil ondervangen [cf. Gedr. St. Senaat nr. 762-1 (1992-1993), blz. 85-86].

Spreker herinnert eraan dat het door de regering gebruikte procédé om de administratieve geldboeten te verhogen, willekeurig en incoherent is. De verho-

« Les montants des amendes figurant à la section 1^{re} du chapitre XI du Code de la taxe sur la valeur ajoutée sont indexés annuellement. Cette adaptation est calculée sur la base de l'indice des prix tel qu'il était fixé au moment de l'entrée en vigueur de la disposition concernée. »

Justification

Le projet se caractérise par une incohérence totale dans l'adaptation des amendes administratives appliquées aux diverses formes d'impôts, que ce soit en matière d'impôt sur les revenus, de T.V.A., de droits de succession, de droits d'enregistrement ou autres taxes ou impositions. Pour ce qui est de l'article 21, relatif à la matière des impôts directs, le Conseil des ministres avait initialement décidé de quintupler le montant des amendes. C'est ce qui a effectivement été fait pour le montant maximum, tandis que le montant minimum a pour sa part été décuplé sans que l'on connaisse les raisons de ce changement d'attitude.

L'incohérence des majorations envisagées par le projet apparaît suffisamment: dans certains cas, les montants sont multipliés par 5 (comme le maximum visé à l'article 445 C.I.R.; voir aussi, comme exemples, l'article 47 du projet, ou l'article 50 ou l'article 53); dans d'autres cas, le montant a été multiplié par 10 (comme le montant minimum de l'article 445 C.I.R.; comme aussi dans les articles 38, 45, 46 et 52 du projet, entre autres); mais parfois, la multiplication se fait par 50 (comme dans les articles 51 et 54 du projet); enfin, dans d'autres cas encore, la clémence gouvernementale a limité la multiplication à 2 (comme dans l'article 47, 2°, du projet).

Toutes ces divergences ne trouvent pas leur raison d'être clairement explicitée dans le projet. Celui-ci se caractérise donc par une totale incohérence en la matière, cette incohérence ne pouvant être que le reflet de l'arbitraire.

Dès lors, pour éviter à la fois cet arbitraire et cette incohérence, la seule formule à la fois logique et équitable consiste, comme dans le présent amendement, à prévoir une indexation des montants figurant actuellement dans les dispositions fiscales concernées, l'indexation étant basée sur l'indice en vigueur au moment de la mise en application de la disposition concernée.

Un coauteur de l'amendement déclare que l'on veut ainsi donner suite à la critique formulée par le Conseil d'Etat [cf. Doc. Sénat n° 762-1 (1992-1993), pp. 85-86].

L'intervenant rappelle que le procédé utilisé par le Gouvernement pour augmenter les amendes administratives est arbitraire et incohérent. En outre,

ging van de geldboeten neemt daarenboven dergelijke proporties aan dat er gevaar van corruptie dreigt. Wie een administratieve geldboete van 400 000 frank moet betalen, zou kunnen pogen ambtenaren om te kopen.

Een ander punt van kritiek is dat er problemen kunnen rijzen met betrekking tot de rechtsgeldigheid van beslissingen waardoor een administratieve geldboete wordt opgelegd (*cf.* advies van de Raad van State). Om aan al deze bezwaren tegemoet te komen, wordt voorgesteld de bedragen van de boeten jaarlijks te indexeren. De aanpassing wordt berekend op basis van het prijsindexcijfer geldend op het tijdstip van de inwerkingtreding van de betrokken bepaling. Dit betekent dat wanneer een administratieve geldboete in 1985 in het wetboek werd opgenomen, de indexering de periode 1985-1993 betreft.

In dat verband betreurt spreker dat in de memorie van toelichting niet wordt vermeld op welk tijdstip de onderscheiden geldboeten in de diverse wetboeken werden opgenomen en van kracht werden.

Wat de inhoudelijke kritiek betreft, verwijst de Minister naar zijn vroeger antwoord (*cf. supra*).

Met betrekking tot de belastingtechnische vragen, deelt de Minister een nota van het Ministerie van Financiën mee waarin nader wordt ingegaan op de opmerkingen van de Raad van State, welke de vorige spreker tot de zijne heeft gemaakt (*cf.* bijlage).

De Minister verklaart dat op een punt rekening werd gehouden met de opmerkingen van de Raad van State. Zo wordt in artikel 85, vierde lid, van het wetsontwerp, bepaald dat de artikelen 34 tot 38, 45 tot 65, 70, 76, 77, 82 en 83 van toepassing zijn op de overtredingen begaan vanaf 1 juli 1993. Oorspronkelijk werd voorgesteld dat de voormelde artikelen van toepassing zijn op de overtredingen vastgesteld vanaf 1 juli 1993. De Raad van State opperde dat de verhoging van de administratieve geldboeten geen terugwerkende kracht mocht hebben [*cf.* Gedr. St. Senaat nr. 762-1 (1992-1993), p. 50, 76 en 89].

De vorige spreker repliceert dat dit geen antwoord is op zijn vraag. Hij wenst de datum te kennen waarop de onderscheiden geldboeten van kracht zijn geworden om zodoende de indexering te kunnen uitvoeren. Het voordeel van zijn voorstel is dat er geen wetgevend optreden vereist is om de indexaanpassing jaarlijks toe te passen. Hij voegt daar nog aan toe dat de geviseerde overtredingen eerder zeldzaam zijn om dergelijke zware geldboeten in te voeren.

Stemmingen

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 5 stemmen, bij 1 onthouding.

De artikelen 24 en 25 worden aangenomen met 12 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

l'augmentation des amendes prend de telles proportions qu'elle entraîne un risque de corruption. Celui qui doit payer une amende administrative de 400 000 francs pourrait tenter de corrompre des fonctionnaires.

Une autre critique est que la validité des décisions infligeant une amende administrative peut poser des problèmes (*cf.* l'avis du Conseil d'Etat). Pour répondre à toutes ces objections, l'amendement prévoit d'indexer annuellement les montants des amendes. L'adaptation se calcule sur la base de l'indice en vigueur au moment de l'entrée en vigueur de la disposition concernée. Cela signifie que, si une amende administrative a été insérée dans le Code en 1985, l'indexation concerne la période 1985-1993.

A cet égard, l'intervenant regrette que l'exposé des motifs ne mentionne pas à quel moment les différentes amendes ont été insérées dans les divers codes et sont entrées en vigueur.

En ce qui concerne le fond de la critique, le ministre renvoie à la réponse qu'il a donnée précédemment.

Pour ce qui est des questions de technique fiscale, il communique une note du Ministère des Finances, qui répond aux observations du Conseil d'Etat, que le préopinant a fait siennes (*cf.* l'annexe).

Le ministre ajoute que l'on a tenu compte sur un point des remarques du Conseil d'Etat. Il est ainsi prévu à l'article 85, quatrième alinéa, du projet, que les articles 34 à 38, 45 à 65, 70, 76, 77, 82 et 83 sont applicables aux contraventions commises à partir du 1^{er} juillet 1993. Initialement, il était proposé que lesdits articles seraient applicables aux contraventions constatées à partir du 1^{er} juillet 1993. Le Conseil d'Etat a souligné que l'augmentation des amendes administratives ne pouvait avoir d'effet rétroactif [*cf.* le doc. Sénat n° 762-1 (1992-1993), pp. 50, 76 et 89].

Le préopinant réplique que cela ne répond pas à sa question. Il aimerait connaître la date à laquelle les différentes amendes sont entrées en vigueur, de manière à pouvoir appliquer l'indexation. Sa proposition a comme avantage qu'il n'est pas nécessaire de légiférer pour appliquer l'indexation annuelle. Il ajoute que les contraventions visées sont plutôt rares pour que l'on instaure des amendes aussi lourdes.

Votes

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 5 et 1 abstention.

Les articles 24 et 25 sont adoptés par 12 voix contre 4 et 2 abstentions.

Artikel 26

Het artikel wordt aangenomen met 13 tegen 4 stemmen, bij 1 onthouding.

Artikel 27

Het artikel wordt aangenomen met 13 tegen 4 stemmen, bij 1 onthouding.

Artikel 28

Het artikel wordt aangenomen met 13 tegen 4 stemmen, bij 1 onthouding.

HOOFDSTUK II

Wijzigingen in het Wetboek
der zegelrechten

Artikelen 29 tot en met 38

Op deze artikelen wordt een amendement ingediend dat luidt als volgt:

« Hoofdstuk II van het ontwerp met de titel « Wijzigingen in het Wetboek der zegelrechten », dat deze artikelen omvat, te doen vervallen. »

Verantwoording

De wijzigingen in de zegelrechten dienen alleen maar om de fiscale minderwaarde te compenseren die voortvloeit uit de hervorming van de belasting op de tweedehandse voertuigen. Deze compensatie heeft evenwel al grotendeels plaatsgevonden, met name door middel van de accijnzen op de brandstoffen die sedert 1989 herhaaldelijk verhoogd zijn.

De artikelen 29 tot en met 38 worden aangenomen met 12 tegen 4 stemmen, bij 1 onthouding.

Het amendement is derhalve verworpen.

HOOFDSTUK III

Wijzigingen in het Wetboek
der met tot zegel gelijkgestelde taksen

Artikelen 39 tot en met 44

Op deze artikelen wordt een amendement ingediend luidend als volgt:

« Deze artikelen te doen vervallen. »

Article 26

Cet article est adopté par 13 voix contre 4 et 1 abstention.

Article 27

Cet article est adopté par 13 voix contre 4 et 1 abstention.

Article 28

Cet article est adopté par 13 voix contre 4 et 1 abstention.

CHAPITRE II

Modifications apportées
au Code des droits de timbre

Articles 29 à 38

Ces articles font l'objet d'un amendement, libellé comme suit:

« Supprimer le chapitre II, intitulé « Modifications apportées au Code des droits de timbre » et constitué de ces articles. »

Justification

Les modifications apportées aux droits de timbre sont uniquement destinées à compenser la moins-value fiscale découlant de la réforme de la taxation sur les véhicules d'occasion. Or, cette compensation a déjà largement eu lieu, notamment par l'augmentation des accises sur les carburants réalisée à de multiples reprises depuis 1989.

Les articles 29 à 38 sont adoptés par 12 voix contre 4 et 1 abstention.

L'amendement est donc rejeté.

CHAPITRE III

Modifications apportées
au Code des taxes assimilées au timbre

Articles 39 à 44

Ces articles font l'objet d'un amendement, libellé comme suit:

« Supprimer ces articles. »

Verantwoording

Men kan nog aanvaarden dat een belasting van 0,06 pct. ingesteld wordt op de inventariswaarde van de beleggingsinstellingen (art. 73 van het ontwerp). De invoering van een bijkomende belasting door de artikelen 39 en 44 van het ontwerp, die overigens ongerechtvaardigd zijn, is evenwel niet aanvaardbaar. Terwijl de oprichting van Belgische beveks aangemoedigd werd in de strijd tegen de buitenlandse financiële centra, en met name in Luxemburg, zullen de voorgestelde bepalingen tot gevolg hebben dat het financiële centrum van Brussel tenietgaat. De soepelheid die men aan de compartimentbeveks had willen geven, wordt immers helemaal ongedaan gemaakt. Deze maatregelen zullen onmiddellijk en met zekerheid een nieuwe kapitaalvlucht naar het buitenland veroorzaken.

Een van de medeondertekenaars van het amendement stelt vast dat de minister van Financiën en de gouverneur van de Nationale Bank zich aanzienlijk inspannen om de positie van Brussel als financieel centrum te verbeteren.

De door het wetsontwerp voorgestelde maatregel zal jammer genoeg de positie van Brussel als financieel centrum in gevaar brengen.

De Belgische regering heeft op veel terreinen gekozen voor dezelfde investeringsformules die in het buitenland waren uitgedacht, onder meer de Luxemburgse B.E.V.E.K.S. en holdings, de Nederlandse administratiekantoren en holdings, enz.

De Belgische B.E.V.E.K.S. zouden dezelfde ontwikkeling moeten kennen als de Luxemburgse B.E.V.E.K.S. en bijgevolg onder dezelfde fiscale regeling vallen.

De nieuwe fiscale maatregelen, en vooral de heffing van 0,35 pct. wanneer binnen een B.E.V.E.K. wordt overgegaan naar een ander compartiment, hebben tot resultaat dat de belastingen stijgen, vergeleken met Luxemburg.

Dat zal tot het verlies van arbeidsplaatsen leiden en zelfs tot de snellere verdwijning van beursvennootschappen.

Spreker vraagt wat de opbrengst van die maatregelen zal zijn.

Volgens hem is het niet correct dat aantrekkelijke formules worden uitgewerkt waarvan de voordelen achteraf voortdurend worden ingekrompen.

Dit komt neer op contractbreuk.

De coördinatiecentra zijn, ondanks hun aantrekkelijk karakter, die weg opgegaan.

Justification

Si l'on peut encore admettre qu'une taxe de 0,06 p.c. soit instaurée sur la valeur d'inventaire des organismes de placement (art. 73 du projet), on ne peut par contre admettre la taxation supplémentaire instaurée par les articles 39 à 44 du projet qui, pour leur part, semblent abusifs. Alors que l'on avait encouragé la création de sicavs belges pour lutter contre les places financières étrangères, et notamment la place luxembourgeoise, les dispositions en projet auront pour effet de détruire la place financière de Bruxelles. On enlève en effet toute la souplesse que l'on avait voulu donner aux sicavs de compartiments. Ces mesures auront pour effet assuré et immédiat de provoquer un nouvel exode des capitaux vers l'extérieur.

L'un des cosignataires de l'amendement constate que le ministre des Finances et le gouverneur de la Banque nationale font des efforts considérables pour promouvoir la place financière de Bruxelles.

Malheureusement, la mesure prévue par le projet de loi compromettra la situation de la place de Bruxelles sur le plan financier.

Le Gouvernement belge avait suivi dans beaucoup de domaines le modèle de formules d'investissement qui avait été imaginé à l'étranger, notamment les sicavs et les holdings du Luxembourg, les comptoirs d'administration et les sociétés holdings néerlandaises, etc.

Les sicavs belges devaient se développer en concurrence avec les sicavs luxembourgeoises et jouir, par conséquent, du même régime fiscal.

Or, les nouvelles mesures fiscales et en particulier la taxation à 0,35 p.c. du passage d'un compartiment d'une sicav à un autre, créeront une taxe additionnelle par rapport au Luxembourg.

Ceci entraînera des pertes d'emplois et même la disparition accélérée de sociétés de bourse.

L'intervenant aimerait savoir à combien est évalué le produit de ces mesures.

Il précise qu'à son avis, il n'est pas correct de chercher à élaborer des formules attrayantes qui ensuite voient raboter continuellement leurs avantages.

Il considère qu'il s'agit d'une rupture de contrat.

Les centres de coordination, malgré leur caractère attrayant, ont suivi ce chemin.

Na alles wat de Minister heeft gedaan ten voordele van de Belgische financiële markt, meent het lid dat hij uit wat voorafgaat de passende politieke consequenties moet trekken en ontslag nemen.

Een lid betoogt dat de positie van Brussel als financieel centrum moet worden gevrijwaard. De Minister van Financiën heeft vroeger al herhaaldelijk verklaard dat hij het probleem onderkent, maar dat het moeilijk is om de taks op de beursverrichtingen af te schaffen. Spreker wijst erop dat alle grote beursoperaties via Londen verlopen, terwijl Brussel de kleine orders uitvoert. Indien het aantal verrichtingen waarop de beurstaks verschuldigd is, wordt uitgebreid dan maakt dat een competitief nadeel uit dat zwaar kan doorwegen als men weet dat Brussel reeds zeer laag scoort qua aantrekkingskracht. Er is slechts één criterium dat positief uitvalt, namelijk de ligging.

Spreker vreest dan ook dat de door de Regering voorgestelde maatregel eerder contra-productief zal zijn. Daarenboven is hij de mening toegedaan dat de beurstaks eerder de kleine spaarder zal treffen die niet meer in risico-kapitaal belegt, maar in B.E.V.E.K.S. Hij bepleit dan ook de afschaffing van de taks op de beursverrichtingen.

De Minister van Pensioenen verklaart dat de Minister van Financiën achter de nieuwe maatregelen staat. Zij zijn verantwoord omdat men de lasten billijk over alle inkomenssoorten wenst te spreiden. Inzake roerende inkomsten bleek het praktisch alleen mogelijk het toepassingsgebied van de taks op de beursverrichtingen uit te breiden. In zekere mate is dit ook een compensatie voor het feit dat in deze sector een aantal fiscale regimes zijn ontwikkeld die voor de Belgische beleggingen aantrekkelijker zijn dan voor de Luxemburgse. De opbrengst van de nieuwe maatregelen inzake B.E.V.E.K.S. wordt voor het jaar 1993 op 410 miljoen frank geraamd en voor het jaar 1994 op 900 miljoen frank.

Stemmingen

De artikelen 39 tot en met 44 worden aangenomen met 13 tegen 4 stemmen. Bijgevolg is het amendement verworpen.

Artikelen 45 tot en met 65

Op deze artikelen wordt een amendement ingediend luidend als volgt:

« Deze artikelen te vervangen door een enkel artikel, luidende:

« De bedragen van alle administratieve boeten vermeld in het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen worden jaarlijks geïndexeerd. Deze aanpassing wordt berekend op basis van het prijsindexcijfer geldend op het tijdstip van de inwerkingtreding van de betrokken bepaling. »

Après les interventions de promotion que le ministre a faites en faveur du marché financier belge, le membre estime que celui-ci doit tirer de ce qui précède les conséquences politiques qui s'imposent et démissionner.

Un membre déclare que la situation de Bruxelles en tant que place financière doit être protégée. Le ministre des Finances a déjà déclaré à plusieurs reprises qu'il reconnaissait le problème, mais qu'il était difficile de supprimer la taxe sur les opérations boursières. L'intervenant souligne que toutes les grandes opérations de bourse passent actuellement par Londres, Bruxelles n'exécutant que les petits ordres. L'extension du nombre des opérations soumises à la taxe boursière constitue un désavantage concurrentiel particulièrement lourd, Bruxelles ne bénéficiant déjà pas d'un très grand attrait. Le seul critère encore positif est sa situation géographique.

L'intervenant craint dès lors que la mesure proposée par le Gouvernement n'ait plutôt un effet inverse. En outre, il estime que la taxe boursière touchera plutôt les petits épargnants qui n'investissent plus en capital à risque, mais en sicavs. Il plaide dès lors en faveur d'une suppression de la taxe sur les opérations boursières.

Le ministre des Pensions déclare que le ministre des Finances soutient les nouvelles mesures. Celles-ci sont justifiées parce que l'on veut répartir les charges équitablement entre tous les types de revenus. En ce qui concerne les revenus mobiliers, il s'est avéré qu'il n'y avait guère d'autre possibilité que d'étendre le champ d'application de la taxe sur les opérations boursières. Dans une certaine mesure, cela constitue une compensation pour le fait que se sont développés dans ce secteur certains régimes fiscaux plus attractifs pour les placements belges que pour les placements luxembourgeois. Le produit des nouvelles mesures en matière de sicavs est estimé à 410 millions de francs pour 1993 et à 900 millions de francs pour 1994.

Votes

Les articles 39 à 44 sont adoptés par 13 voix contre 4. L'amendement est dès lors rejeté.

Articles 45 à 65

Un amendement est déposé à ces articles, libellé comme suit:

« Remplacer ces articles par un article unique, libellé comme suit:

« Les montants de toutes les amendes administratives figurant dans le Code des taxes assimilées au timbre sont indexés annuellement. Cette adaptation est calculée sur la base de l'indice des prix tel qu'il était fixé au moment de l'entrée en vigueur de la disposition concernée. »

Verantwoording

Zie verantwoording en commentaar bij het amendement op de artikelen 24 en 25.

De Minister van Pensioenen verwijst eveneens naar het eerder verstrekte antwoord.

Stemmingen

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 3 stemmen, bij 1 onthouding.

De artikelen 45 tot en met 65 worden aangenomen met 12 tegen 3 stemmen, bij 1 onthouding.

HOOFDSTUK IV

Wijzigingen in
het Wetboek der successierechten

Artikel 66

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking en wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 67

Bij dit artikel dienen twee leden het volgende amendement in, dat eveneens voor artikel 70 geldt:

« Deze artikelen te vervangen door een enkel artikel, luidende:

« De bedragen van de boeten vermeld in de artikelen 124 en 130 van het Wetboek van de successierechten worden jaarlijks geïndexeerd. Deze aanpassing wordt berekend op basis van het prijsindexcijfer geldend op het tijdstip van de inwerkingtreding van de betrokken bepaling. »

Verantwoording

Zie verantwoording bij de amendementen op de artikelen 24 en 25.

Een van de indieners van het amendement wijst erop dat hij al in de loop van de debatten over de registratierechten en de B.T.W. de redenen heeft uiteengezet waarom hijzelf en de medeondertekenaar van het amendement niet konden instemmen met deze willekeurige beslissingen die zowel de administratieve als de strafrechtelijke boete totaal scheeftrekken ten opzichte van de huidige situatie.

In het algemeen zijn de indieners van het amendement de mening toegedaan dat het bedrag van de boetes geïndexeerd moet worden ten opzichte van de kos-

Justification

Même justification qu'aux articles 24 et 25.

Le ministre des Pensions renvoie également à la réponse fournie précédemment.

Votes

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 3 et 1 abstention.

Les articles 45 à 65 sont adoptés par 12 voix contre 3 et 1 abstention.

CHAPITRE IV

Modifications apportées
au Code des droits de succession

Article 66

Cet article ne fait l'objet d'aucune discussion et est adopté par 12 voix contre 3 et 2 abstentions.

Article 67

Deux membres déposent à cet article l'amendement suivant, qui s'applique également à l'article 70.

« Remplacer ces articles par un article unique, libellé comme suit :

« Les montants des amendes figurant aux articles 124 et 130 du Code des droits de succession sont indexés annuellement. Cette adaptation est calculée sur la base de l'indice des prix tel qu'il était fixé au moment de l'entrée en vigueur de la disposition concernée. »

Justification

Même justification que pour les amendements aux articles 24 et 25.

L'un des auteurs de l'amendement rappelle qu'il a déjà développé, au cours des débats relatifs aux droits d'enregistrement et à la T.V.A., les raisons pour lesquelles lui-même et le cosignataire de l'amendement ne pouvaient accepter ces décisions arbitraires, qui provoquent un déséquilibre total des amendes, tant administratives que pénales, par rapport à la situation actuelle.

D'une façon générale, les auteurs de l'amendement estiment qu'il faut indexer le montant des amendes par rapport au coût de la vie depuis la date à laquelle

ten van levensonderhoud sinds de datum waarop dit bedrag voor de laatste maal is vastgesteld. Voor het overige kunnen zij instemmen met de wensen van de regering met betrekking tot de indexering in de toekomst.

De indieners van het amendement hebben ten slotte een voorstel van wet ingediend om met name de successierechten aan te passen aan het bestaan van de K.M.O.'s. Men moet immers een inspanning leveren om het wezen van deze bedrijven te bewaren wanneer de bedrijfsleider, die jammer genoeg al te vaak de enige kapitaalbezitter is, komt te overlijden.

Het feit dat dit voorstel niet tegelijkertijd met het alternatieve voorstel van het amendement weergegeven is, doet niets af aan de noodzaak om het desbetreffende voorstel zo vlug mogelijk in de Commissie te behandelen.

De Minister verwijst naar zijn antwoord op de amendementen ingediend bij de artikelen 24 en 25. Het amendement wordt verworpen met 13 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 67 wordt aangenomen met 13 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Een lid merkt op dat de formulieren voor de aangifte van successierechten sinds 50 jaar voor 2 frank per blad worden verkocht, hetgeen de produktiekosten zelfs niet dekt.

Het lid stelt voor ofwel de prijs van die formulieren op 100 frank te brengen, ofwel elke betaling af te schaffen.

De vertegenwoordiger van de Minister antwoordt dat het niet de bedoeling is de betrokken formulieren tegen een bescheiden prijs te verkopen maar dat men wel wil bereiken dat alle verklaringen opgesteld worden op papier van hetzelfde formaat zodat het mogelijk is ze achteraf gemakkelijker in te binden.

Artikel 68

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking en wordt aangenomen met 13 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 69

Een lid merkt op dat de boeten, die opnieuw gewijzigd en verhoogd worden krachtens artikel 128 van het Wetboek der successierechten, betrekking hebben op bepalingen die aanzienlijke wijzigingen ondergaan hebben in de loop van de vorige zittingsperiode.

Spreker denkt meer in het bijzonder aan het 1^o van het voorgestelde artikel 128.

Wat de «graad van verwantschap» betreft schetst hij de hypothese van natuurlijke of in overspel

ce montant a été fixé pour la dernière fois; pour le surplus, ils sont d'accord pour rencontrer le souhait du Gouvernement au sujet d'une indexation future.

Enfin, les auteurs de l'amendement ont déposé une proposition de loi visant notamment à adapter les droits de succession à l'existence des P.M.E. Il faut, en effet, s'efforcer de maintenir la substance de ces entreprises lorsque le chef d'entreprise — qui malheureusement est trop souvent le seul propriétaire du capital — vient à décéder.

Le fait que cette proposition ne soit pas reprise en même temps que la proposition alternative formulée dans l'amendement n'enlève rien au fait que la proposition de loi en question devrait être discutée dès que possible en commission.

Le ministre renvoie à la réponse qu'il a donnée aux amendements déposés aux articles 24 et 25. L'amendement est rejeté par 13 voix contre 4 et 2 abstentions.

L'article 67 est adopté par 13 voix contre 4 et 2 abstentions.

Un membre remarque que, depuis cinquante ans, les formulaires nécessaires pour la déclaration des droits de succession sont vendus à 2 francs la feuille, ce qui ne couvre même pas les frais de production.

L'intervenant propose soit de faire payer ces formulaires 100 francs la feuille, soit de supprimer tout paiement.

Le représentant du ministre répond que le but n'est pas de vendre les formulaires en question à un prix très modique, mais bien de faire en sorte que toutes les déclarations soient établies sur un papier de même format, de manière à ce qu'elles puissent être reliées plus facilement par la suite.

Article 68

Cet article ne donne pas lieu à discussion et est adopté par 13 voix contre 4 et 2 abstentions.

Article 69

Un membre observe que les amendes, qui sont à nouveau modifiées et augmentées en vertu de l'article 128 du Code des droits de succession, portent sur des dispositions qui ont été largement modifiées au cours de la législature précédente.

L'intervenant pense plus particulièrement au 1^o de l'article 128 proposé.

En ce qui concerne le degré de parenté, il évoque l'hypothèse d'enfants naturels ou adultérins —

verwekte kinderen — thans wettelijk op gelijke voet geplaatst met wettige kinderen — die nu 60 jaar oud zijn en van wie de vader op de leeftijd van 90 jaar overlijdt.

Natuurlijk zal een wettig kind belast worden met het opstellen van de aangifte van nalatenschap.

Hij zal aangeven dat zijn vader bij voorbeeld twee wettige kinderen had en dat hij een aantal sommen aan een derde heeft vermaakt.

Die derde blijkt dan een natuurlijk kind te zijn dat op grond van de huidige wet zijn wettelijke erfdeel opeist.

De indiener van de aangifte zal het slachtoffer zijn van deze toestand en dreigt een boete op te lopen.

Wat betreft de « leeftijd van de persoon op wiens hoofd een vruchtgebruik is gevestigd », haalt spreker voorbeelden aan die tot onmogelijke toestanden leiden, b.v. aan de vruchtgebruikers een hogere leeftijd geven zodat de waarde van dit vruchtgebruik zakt.

Pas wanneer België zich inzake successierechten aanpast aan een algemeen aanvaard gebruik — d.w.z. een verlies van 20 tot 30 pct. van de waarde van de successierechten — kan men de ontwijking van deze rechten vermijden.

Maar noch de inhoud van artikel 69 van het ontwerp, noch de andere sancties die men wenst toe te passen zullen beterschap brengen voor de begroting of zullen de dringende ramp voor de Staatsfinanciën, de burgers en de Belgische frank kunnen afwenden.

Artikel 69 wordt aangenomen met 13 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 70

Er wordt verwezen naar het amendement bij artikel 67, dat eveneens voor artikel 70 geldt.

Dit amendement wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Het artikel wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikelen 71 en 72

Deze artikelen geven geen aanleiding tot bespreking.

Er wordt op gewezen dat het in artikel 72 gewoon om een hernummering gaat.

De artikelen worden aangenomen met 11 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 73

Een lid verwijst naar een amendement dat hij heeft ingediend in verband met de collectieve beleggingsin-

actuellement placés par la loi sur le même pied que des enfants légitimes — qui seraient aujourd'hui âgés de 60 ans, et dont le père, âgé de 90 ans, viendrait à décéder.

Ce sera évidemment un enfant légitime qui sera amené à établir la déclaration de succession.

Il déclarera que son père avait par exemple deux enfants légitimes, et qu'il a légué certaines sommes à un tiers.

Ce tiers s'avérera être un enfant naturel qui, se fondant sur la loi actuelle réclamera sa part réservataire dans la succession.

L'auteur de la déclaration sera victime de cette situation, et risque de se voir appliquer une amende.

Quant à « l'âge de la personne sur la tête de laquelle a été constitué un usufruit », l'intervenant cite des exemples menant à des situations impossibles consistant à augmenter l'âge des titulaires de l'usufruit, afin de réduire la valeur de ce dernier.

Ce n'est que lorsque la Belgique s'alignera, en matière de droits de succession, sur un usage généralement accepté — soit une perte de 20 à 30 p.c. de la valeur des droits de succession — que l'on pourra éviter le détournement de ces droits.

Mais ce n'est ni le contenu de l'article 69 du projet, ni les autres sanctions que l'on prétend appliquer, qui amélioreront le budget et qui permettront d'échapper à la catastrophe qui menace les finances de l'Etat, les citoyens, et le franc belge.

L'article 69 est adopté par 13 voix contre 4 et 2 abstentions.

Article 70

On fait référence à l'amendement déposé à l'article 67, qui s'applique également à l'article 70.

Cet amendement est rejeté par 11 voix contre 4 et 2 abstentions.

L'article est adopté par 11 voix contre 4 et 2 abstentions.

Articles 71 et 72

Ces articles ne donnent pas lieu à discussion.

On souligne qu'il s'agit, à l'article 72, tout simplement d'une renumérotation.

Les articles sont adoptés par 11 voix contre 4 et 2 abstentions.

Article 73

Un membre renvoie à l'amendement qu'il a déposé au sujet des organismes de placement collectif (à pro-

stellingen (over de 3,5 p.d. voor de verandering van compartiment en het uittreden uit B.E.V.E.K.S.). Hier wordt 0,06 pct. toegevoegd, wat de jaarlijkse abonnementsstaks vertegenwoordigt. Dat is niet zo schadelijk als het hierboven aangehaalde 3,5 p.d.

Dezelfde spreker vraagt aan de Minister van Financiën of hij voornemens is B.E.V.A.K.S. te creëren en welke fiscale regeling daarop van toepassing zal zijn.

Zullen ze aan hetzelfde stelsel worden onderworpen of wil hij ze aan een verschillende regeling onderwerpen (zie de wet van 4 december 1990 waarvan sprake is in artikel 161 voorgesteld door artikel 73 van het ontwerp)?

De Minister antwoordt dat de nieuwe regel van toepassing is ongeacht de vorm van de instelling en dus ook op de B.E.V.A.K.S. Hij verwijst hieromtrent naar de memorie van toelichting.

Artikel 73 wordt aangenomen met 13 tegen 4 stemmen.

HOOFDSTUK V

Wijzigingen in het Wetboek der registratierechten

Artikel 74

Op een opmerking van een lid antwoordt de Minister dat de vermenigvuldigingsfactor onder meer afhankelijk is van de datum waarop de boete is ingevoerd.

Bij dit artikel dienen twee leden het volgende amendement in:

« *Dit artikel te doen vervallen.* »

Verantwoording

De verhoging van het algemeen vast recht is een asociale maatregel.

De wet van 10 april 1991 heeft de huurcontracten van onroerende goederen die bestemd zijn tot huisvesting van een gezin vrijgesteld van het evenredig recht waaraan zij tot dan toe waren onderworpen en ze ondergebracht in de categorie van contracten die aan het algemeen vast recht zijn onderworpen. Er zijn heel wat kleine huurders die zich in een zorgelijke sociale, economische en financiële toestand bevinden en voor wie een bedrag van 1 000 frank te hoog is. Zij zullen dus afzien van de registratie, die nochtans bedoeld is om de huurders rechtszekerheid te bezorgen. Het algemeen vast recht dient daarom op het huidige bedrag van 750 frank vastgesteld te blijven.

pos des 3,5 p.m., du changement de compartiment et de la sortie des S.I.C.A.V.). On ajoute ici 0,06 p.c., qui représente la taxe annuelle d'abonnement. Ceci n'est pas aussi nuisible que les 3,5 p.m. déjà évoqués.

Le même intervenant demande au ministre des Finances s'il compte permettre la création des S.I.C.A.F.S. et quel est leur régime fiscal.

Vont-elles être soumises au même régime ou envisage-t-il de les soumettre à un régime différent (cf. la loi du 4 décembre 1990 dont il est question à l'article 161 proposé par l'art. 73 du projet)?

Le ministre répond que la nouvelle règle est applicable quelle que soit la forme de l'organisme et qu'elle vise donc aussi les S.I.C.A.F. A ce sujet, il renvoie à l'exposé des motifs.

L'article 73 est adopté par 13 voix contre 4.

CHAPITRE V

Modifications apportées au Code des droits d'enregistrement

Article 74

Le ministre répond à une observation formulée par un membre que le facteur de multiplication dépend notamment de la date à laquelle l'amende a été instaurée.

Deux membres déposent l'amendement suivant à cet article:

« *Supprimer cet article.* »

Justification

L'augmentation du droit fixe général d'enregistrement est asociale.

La loi du 10 avril 1991 a exempté du droit proportionnel auxquels ils étaient jusqu'alors soumis, pour les faire entrer dans la catégorie des contrats soumis au droit fixe général, les baux d'immeubles affectés au logement familial. Il existe bon nombre de petits locataires dont la situation sociale, économique et financière est précaire et pour qui une somme de 1 000 francs sera considérée comme trop importante. Ces petites personnes renonceront donc à la formalité de l'enregistrement, alors que celle-ci est précisément destinée à leur apporter la sécurité juridique dans leur situation de locataire. Il s'indique donc de maintenir le droit fixe général à son montant actuel de 750 francs.

Een van de indieners van het amendement licht de verantwoording daarbij toe. Hij onderstreept dat de aangevochten bepaling ingaat tegen het streven dat het Parlement vroeger, via een dubbel parlementair initiatief, had te kennen gegeven om de rechtsbescherming te garanderen van de kleine huurders die registratie achterwege laten.

De Minister antwoordt dat het impact toch zo marginaal is dat het de « incentives » niet zal beïnvloeden.

Het amendement wordt verworpen met 13 tegen 4 stemmen bij 2 onthoudingen.

Artikel 74 wordt met dezelfde stemmenverhouding aangenomen.

Artikel 75

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking en wordt aangenomen met 13 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikelen 76 tot en met 79

Bij deze artikelen dienen twee leden het volgende amendement in:

« Deze artikelen te vervangen door een enkel artikel, luidende:

« De bedragen van de administratieve boeten vermeld in het Wetboek van de registratie-, hypotheek- en griffierechten worden jaarlijks geïndexeerd. Deze aanpassing wordt berekend op basis van het prijsindexcijfer geldend op het tijdstip van de inwerking-treding van de betrokken bepaling. »

Verantwoording

Zie verantwoording bij de amendementen op de artikelen 24 en 25.

Een van de indieners van het amendement onderstreept dat het hier gaat om het door de huidige regering gevoerde beleid om elk jaar de kadastrale inkomens te indexeren.

De indieners van het amendement aanvaarden die formule in zoverre zij niet leidt tot een belasting die hoger is dan die welke zou voortvloeien uit een kadastrale aanpassing.

Maar het is precies in die optiek dat zij voorstellen dat men de verschillende bedragen die de hypotheek- en registratierechten raken zou indexeren.

Dit past dus beter in de logica dan het regerings-initiatief dat het bedrag van de boeten vermenigvuldigt, de ene keer met 10, de andere keer met 50.

Het hierboven vermelde amendement bij de artikelen 76 tot en met 79 wordt verworpen met 13 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

L'un des auteurs de l'amendement explicite la justification de celui-ci. Il souligne que la disposition critiquée va à l'encontre de la volonté que le Parlement avait manifestée précédemment — par le biais d'une double initiative parlementaire — d'assurer la protection juridique des petits locataires qui ne procèdent pas à l'enregistrement.

Le ministre répond que l'incidence est si marginale qu'elle ne touchera pas les incitants fiscaux.

L'amendement est rejeté par 13 voix contre 4 et 2 abstentions.

L'article 74 est adopté par un vote identique.

Article 75

Cet article ne donne lieu à aucune discussion et est adopté par 13 voix contre 4 et 2 abstentions.

Articles 76 à 79

Deux membres déposent l'amendement suivant à ces articles:

« Remplacer ces articles par un article unique, libellé comme suit:

« Les montants des amendes administratives, figurant dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, sont indexés annuellement. Cette adaptation est calculée sur la base de l'indice des prix tel qu'il était fixé au moment de l'entrée en vigueur de la disposition concernée. »

Justification

Même justification que pour les amendements aux articles 24 et 25.

L'un des auteurs de l'amendement souligne qu'il s'agit ici, une fois encore, de la politique suivie par le Gouvernement actuel, et qui vise à indexer chaque année les revenus cadastraux.

Les auteurs de l'amendement acceptent cette formule dans la mesure où elle ne conduit pas à une taxation supérieure à celle qui résulterait d'un réajustement cadastral.

Mais c'est précisément dans la même optique qu'ils suggèrent que l'on indexe les différents montants qui touchent au droit d'hypothèque et d'enregistrement.

Cette démarche est plus conforme à la logique que la démarche gouvernementale qui procède par multiplication, tantôt par 10, et tantôt par 50.

L'amendement susvisé aux articles 76 à 79 est rejeté par 13 voix contre 4 et 2 abstentions.

Deze artikelen worden met dezelfde stemmenverhouding aangenomen.

HOOFDSTUK VI

Wijzigingen in de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen

Artikel 80

Een lid vraagt of de Kamer der Notarissen over dit artikel werd geraadpleegd.

Er wordt hem geantwoord dat deze Kamer op de hoogte is van de inhoud van het ontwerp.

Artikel 80 wordt aangenomen met 15 tegen 4 stemmen.

Artikel 81

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking en wordt aangenomen met 15 tegen 4 stemmen.

HOOFDSTUK VII

Wijzigingen in de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen

Artikel 82

De vertegenwoordiger van de Minister antwoordt op een vraag van een lid dat dit artikel betrekking heeft op het zegelrecht van 16,5 pct., dat in de personenbelasting de taxatie vervangen heeft van de kapitalen gespaard in het raam van de derde pijler.

Het is gewoon een gelijkstelling met de tarieven van de andere boeten inzake het zegelrecht.

Artikel 82 wordt aangenomen met 14 tegen 4 stemmen, bij 1 onthouding.

Artikel 83

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking en wordt aangenomen met 14 tegen 4 stemmen, bij 1 onthouding.

Ces articles sont adoptés par un vote identique.

CHAPITRE VI

Modifications apportées à la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales

Article 80

Un membre demande si la Chambre des notaires a été consultée au sujet de cet article.

Il lui est répondu qu'elle est en tout cas informée du contenu du projet.

L'article 80 est adopté par 15 voix contre 4.

Article 81

Cet article ne donne lieu à aucune discussion et est adopté par 15 voix contre 4.

CHAPITRE VII

Modifications apportées à la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales, financières et diverses

Article 82

Le représentant du ministre précise, en réponse à la question d'un membre, que cet article concerne le droit de timbre de 16,5 p.c. qui a remplacé la taxation, à l'impôt des personnes physiques, des capitaux épargnés, dans le cadre du troisième pilier.

On a simplement procédé à un alignement sur la tarification des autres amendes en matière de droit de timbre.

L'article 82 est adopté par 14 voix contre 4 et 1 abstention.

Article 83

Cet article ne donne lieu à aucune discussion et est adopté par 14 voix contre 4 et 1 abstention.

HOOFDSTUK VIII

Bekrachtiging van koninklijke besluiten

Artikel 84

De vertegenwoordiger van de Minister herinnert eraan dat een wet tot wijziging van het B.T.W.-Wetboek aangenomen is en dat aan de Koning de bevoegdheid is opgedragen om een koninklijk besluit te nemen waarbij dit Wetboek wordt aangepast aan een richtlijn van de Europese Gemeenschappen (een richtlijn tot invoering van vereenvoudigingsmaatregelen op B.T.W.-gebied). Dat koninklijk besluit wordt bekrachtigd door artikel 84 van het ontwerp.

Een lid merkt op dat het opdragen aan de Koning van de bevoegdheid inzake B.T.W.-tarieven zeker geen nieuw procédé is. Hij voegt eraan toe dat het hier echter om een bij uitstek politieke en wetgevende zaak gaat, aangezien de B.T.W., misschien meer nog dan de directe belastingen, een invloed heeft op het hele bedrijfsleven. Vóór men overgaat tot een hervorming van alle B.T.W.-tarieven, zoals is gebeurd, had men dus op z'n minst de Commissies voor de Financiën van beide Kamers vooraf op de hoogte moeten brengen en hun, desnoods vrijblijvend, advies vragen.

Men heeft trouwens kunnen vaststellen dat tussen de aankondiging en de definitieve uitvoering van deze aanpassing van de tarieven de Regering een stap terug heeft moeten zetten, meer bepaald wat het B.T.W.-tarief voor de steenkool betreft. Het debat heeft in de pers plaats gehad, terwijl de leden van de Commissie voor de Financiën niet over enige informatie daaromtrent beschikten.

Wanneer wordt voorgesteld een dergelijk koninklijk besluit te bekrachtigen in een wet, zou het bovendien wenselijk zijn dat dit besluit bij het ontwerp wordt gevoegd.

Tenslotte vindt spreker dat een zo belangrijk koninklijk besluit op z'n minst gemotiveerd zou moeten zijn.

De Minister meent dat het inderdaad niet wenselijk is dat een debat dat tot de bevoegdheid van het Parlement behoort, in de pers wordt gevoerd. Hij voegt er wel aan toe dat er een probleem is omdat dergelijke maatregelen dringend genomen moeten worden. Als er teveel tijd voorbijgaat vóór een beslissing wordt genomen, raakt de markt verstoord.

Artikel 84 wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

HOOFDSTUK IX

Inwerkingtreding

Artikel 85

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

CHAPITRE VIII

Confirmation d'arrêtés royaux

Article 84

Le représentant du ministre rappelle qu'une loi modifiant le Code de la T.V.A. a été votée, et que l'on avait donné au Roi délégation de prendre un arrêté royal pour adapter ce Code à une directive des Communautés européennes, dite «directive de nettoyage». C'est cet arrêté royal qui se trouve confirmé à l'article 84 du projet.

Un membre observe que l'habilitation du Roi en matière de taux de T.V.A. n'est certes pas un procédé nouveau; il ajoute cependant qu'il s'agit d'une matière politique et législative par excellence, étant donné que la T.V.A. a, peut-être plus encore que les impôts directs, une influence sur toute l'économie. Avant de repenser, comme on l'a fait, l'ensemble des taux de T.V.A., il conviendrait donc, à tout le moins d'en informer les commissions des Finances des deux Chambres, et de leur demander préalablement un avis, fût-ce à titre indicatif.

On a d'ailleurs pu observer qu'entre l'annonce et la réalisation définitive de cette réadaptation tarifaire, le Gouvernement a dû revenir en arrière, notamment pour le taux de T.V.A. sur le charbon. Le débat a eu lieu dans la presse, alors que les membres de la commission des Finances ne disposaient d'aucun élément d'information à ce sujet.

De plus, lorsqu'il est proposé de confirmer, par un projet de loi, ce type d'arrêté royal, il serait opportun de joindre l'arrêté en question au projet.

Enfin l'intervenant est d'avis qu'un arrêté royal de cette importance devait à tout le moins être motivé.

Le ministre estime qu'effectivement, il est contestable de voir se dérouler un débat du ressort du Parlement dans la presse. Il ajoute qu'il y a un problème d'urgence avec des mesures de ce type. Un trop grand laps de temps s'écoulant avant la prise de décision bloque le marché.

L'article 84 est adopté par 12 voix contre 4 et 2 abstentions.

CHAPITRE IX

Entrée en vigueur

Article 85

Cet article ne donne pas lieu à des observations.

Artikel 85 wordt aangenomen met 15 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikelen 86 en 87

Twee leden dienen het volgende amendement in:

« Hoofdstuk 1 van titel III van het ontwerp, dat de artikelen 86 en 87 omvat, te doen vervallen. »

Verantwoording

Het koninklijk besluit nr. 15 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigheid in Belgische vennootschappen vormt een echte vertrouwensovereenkomst die aangegaan werd met de belastingbetalende aandeelhouder. Dat de belastingvoordelen die verbonden zijn aan de inschrijving op de effecten bedoeld in het koninklijk besluit nr. 15, voor een periode van een jaar in de ijskast wordt geborgen, wijst op een duidelijk gebrek aan geloofwaardigheid van de Regering. De belastingbetalende aandeelhouder wordt eens te meer bedrogen. Bovendien kan gevreesd worden dat het tijdelijk neutraliseren van de fiscale gevolgen van het koninklijk besluit nr. 15 later verlengd wordt en uiteindelijk definitief wordt.

Volgens één van de indieners is het koninklijk besluit nr. 15, aangevuld door het koninklijk besluit nr. 150, een van de grootste succesnummers uit de Belgische financiële geschiedenis. Dank zij deze besluiten zijn de ondernemingen erin geslaagd zowat 400 miljard aan verse geldmiddelen aan te trekken, wat het risicodragend kapitaal nieuw leven heeft ingeblazen.

Tijdens de jongste drie jaar heeft dat besluit evenwel verschillende wijzigingen ondergaan.

Eerst heeft men het effect van het belastingvoordeel uitgesteld door het jaarlijkse bedrag op zulke wijze te verminderen dat het totaal ongewijzigd bleef. Men heeft daarbij geen rekening gehouden met het feit dat de conjunctuur aan schommelingen onderhevig is.

Volgens spreker wordt het belastingvoordeel nu gewoonweg ongedaan gemaakt.

Door deze bepaling geeft de Regering het beginsel van de consistentie van het beleid op en brengt ze bovendien haar eigen geloofwaardigheid in gevaar, in ruil voor een pover resultaat.

Een volgend commissielid laat opmerken dat het geheel van hoofdstuk I uit Titel III in feite de samenvoeging is van twee wetgevingen. De artikelen 86 en 87 zijn samengevoegd omwille van de aard van de maatregel die wordt getroffen. De inhoud van de maatregel is echter verschillend naargelang het gaat over koninklijk besluit nr. 15 dan wel over de wet betreffende de reconversievennootschappen. Het lid

L'article 85 est adopté par 12 voix contre 4, et 2 abstentions.

Articles 86 et 87

Deux membres déposent l'amendement suivant:

« Supprimer le chapitre 1^{er} du titre III, constitué par ces articles. »

Justification

L'arrêté royal n° 15 portant encouragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés belges constitue un véritable contrat de confiance passé avec le contribuable-actionnaire. La mise entre parenthèses, pour une période d'un an, des avantages fiscaux liés à la souscription des titres visés par l'arrêté royal n° 15, constitue un manque évident de crédibilité du Gouvernement. Le contribuable-actionnaire est abusé une fois de plus. En outre, il est à craindre que la mise en sommeil momentanée des effets fiscaux de l'arrêté royal n° 15 soit ultérieurement prolongée pour devenir définitive.

Un des auteurs trouve que l'arrêté royal n° 15, complété par le n° 150 a été un des plus grands *success stories* de l'histoire financière belge. Grâce à ces arrêts, les entreprises ont réussi à mobiliser environ 400 milliards d'argent frais, ce qui a permis au capital à risque de reprendre une nouvelle vie.

Cependant, depuis maintenant trois ans, cet arrêté a été l'objet de diverses modifications.

On a d'abord retardé l'impact de l'avantage fiscal en diminuant le montant annuel de façon à ce que le total soit le même, en négligeant le fait que la conjoncture n'est pas égale tout le temps.

Et, selon l'intervenant, on supprime maintenant purement et simplement l'avantage fiscal.

Par cette disposition, le Gouvernement abandonne le principe de la continuité gouvernementale et hypothèque encore un peu plus sa crédibilité pour obtenir un résultat minimal.

Un autre commissaire fait remarquer que l'ensemble du chapitre premier du titre III consiste en fait en un regroupement de deux législations. Les articles 86 et 87 ont été regroupés à cause de la nature de la mesure qu'ils contiennent. Le contenu de la mesure diffère toutefois selon qu'il s'agit de l'arrêté royal n° 15 ou de la loi relative aux sociétés de reconversion. L'intervenant souhaite que l'on prévoie une

wenst voor deze vennootschappen een andere compensatie te voorzien om de negatieve invloed van de voorgestelde maatregelen op de investeringen en dus de tewerkstelling te neutraliseren.

In verband met het amendement verklaart de Minister van Pensioenen dat de maatregelen die de Regering nu voorstelt met betrekking tot het koninklijk besluit nr. 15 fundamenteel niet terugkomen op het destijds inderdaad noodzakelijke aantrekken van vers kapitaal in de particuliere ondernemingen. De Regering vraagt hier uiteindelijk enkel een inspanning in het kader van de sanering van de openbare financiën. De inspanning bestaat er eigenlijk alleen maar in dat men een beetje meer geduld moet hebben om van hetzelfde fiscaal voordeel te genieten.

Een van de indieners van het amendement wijst erop dat zijn bezwaar gebaseerd is op het feit dat de Regering nu vraagt de toepassing van het koninklijk besluit nr. 15 tijdens een periode van laagconjunctuur uit te stellen.

Een ander lid vreest dat sommigen naar deze maatregelen zullen verwijzen om bijvoorbeeld gedurende een jaar geen rente op de Staatsschuld te betalen.

De Minister van Pensioenen verklaart dat hij pragmatische bezwaren heeft tegen een rentesprong. Hij is ervan overtuigd dat de opbrengst daarvan niet zou opwegen tegen de kostprijs.

Anderzijds gelooft hij dat de vergelijking niet opgaat vermits de tijdsduur van deze maatregel die nog hangende is, beperkt is, en de compensatie en de inhaaloperatie reeds op korte termijn geboden worden.

Een lid is van oordeel dat de opbrengst aan vers kapitaal van het koninklijk besluit nr. 15 na eliminatie van dubbeltellingen niet 400 doch ongeveer 250 miljard bedroeg. Hij voegt daaraan toe dat de Regering bij de vorige wijziging aan de bedrijven een serieus geschenk heeft aangeboden door hen een totale vrijstelling van 130 respectievelijk 117 pct. te garanderen, al naargelang de kapitaalsverhoging in 1982 of 1983 heeft plaatsgevonden.

Met betrekking tot de reconversievennootschappen wenst een lid te weten of de Minister kan instemmen met een voorstel om het bedrag van de bedrijfsvoorheffing, voorzien in artikel 412, vierde lid, W.I.B. 1992, te verminderen van 100 tot 80 miljoen frank.

De Minister verklaart dat hieromtrent binnen de Regering geen akkoord bestaat.

Een ander lid informeert of de door de artikelen 86 en 87 voorgestelde maatregelen ingegeven zijn door de huidige economische toestand dan wel als een boekhoudkundige truc moeten worden beschouwd, d.w.z. een doorschuifoperatie van het voordeel naar de toekomst.

autre compensation pour ces sociétés en vue de neutraliser l'effet négatif qu'auront les mesures proposées sur les investissements et donc sur l'emploi.

En ce qui concerne l'amendement, le ministre des Pensions déclare que, par les mesures proposées actuellement concernant l'arrêté royal n° 15, le Gouvernement ne conteste pas fondamentalement la nécessité qu'il y avait effectivement jadis d'attirer du capital frais dans les entreprises privées. En fin de compte, le Gouvernement demande uniquement que l'on fasse un effort dans le cadre de l'assainissement des finances publiques. En fait, cet effort consiste seulement à patienter un peu plus longtemps pour bénéficier du même avantage fiscal.

Un des auteurs de l'amendement déclare que son objection trouve son origine dans le fait que le Gouvernement demande de différer l'application de l'arrêté royal n° 15 dans une période de basse conjoncture.

Un autre membre craint que certains ne se réfèrent à ces mesures pour, par exemple, ne pas payer d'intérêts sur la dette de l'Etat pendant un an.

Le ministre des Pensions déclare s'opposer pour des raisons pragmatiques à un saut d'intérêt. Il est convaincu que le produit que cela rapporterait n'en compenserait pas le coût.

Il pense par ailleurs que la comparaison ne tient pas debout puisque la durée de cette mesure, qui est encore en suspens, est limitée et que s'imposeront déjà à bref délai la compensation et l'opération de rattrapage.

D'après un membre, le capital frais que l'on a obtenu à la suite de l'arrêté royal n° 15, après élimination des comptages doubles, ne s'élevait pas à 400, mais bien à quelque 250 milliards. Il ajoute que le Gouvernement, lors de la modification précédente, a fait un cadeau important aux entreprises en leur garantissant une exonération totale de 130 p.c. ou 117 p.c. selon que l'augmentation de capital a eu lieu en 1982 ou en 1983.

Concernant les sociétés de reconversion, un membre aimerait savoir si le ministre pourrait marquer son accord sur une proposition visant à ramener de 100 à 80 millions le montant du précompte professionnel, prévu à l'article 412, quatrième alinéa, du C.I.R. 1992.

Le ministre déclare qu'aucun accord n'existe à cet égard au sein du Gouvernement.

Un autre membre demande si les mesures proposées aux articles 86 et 87 sont inspirées par la situation économique actuelle ou s'il s'agit plutôt d'un truc comptable, autrement dit d'une opération consistant à reporter l'avantage à une année ultérieure.

Een lid verwijst naar het antwoord van de Minister luidens hetwelk het hier een kasoperatie betreft, zoals die in het verleden reeds meermaals is toegepast.

Artikel 86 wordt aangenomen met 9 tegen 7 stemmen. Het amendement is dus verworpen.

Artikel 87 wordt aangenomen met 10 tegen 7 stemmen, bij 1 onthouding. Het amendement is dus verworpen.

HOOFDSTUK II

Nationale Loterij

Artikel 88

Twee leden dienen het volgende amendement in:

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

De Nationale Loterij heeft met name tot doel armen en ongelukkigen te helpen. Artikel 88 van het ontwerp lijkt erop te wijzen dat de Staat zichzelf als de hulpbehoevende beschouwt en dat is onfatsoenlijk. Het miljard dat zo ingehouden wordt door de Staat, is geld dat niet meer verdeeld kan worden onder liefdadigheidsinstellingen of goede werken in het kader van de taken die aan de Nationale Loterij zijn toevertrouwd.

Een van de indieners vraagt welke verenigingen en instellingen benadeeld zullen worden door de voorafneming van het bedrag van 1 miljard frank op de winst van de Nationale Loterij ten voordele van de Staatsbegroting.

Tevens vraagt hij de begroting van de Nationale Loterij vóór en na de uitvoering van deze maatregel in het verslag op te nemen.

De Minister van Pensioenen verzekert het lid dat geen enkele schade zal toegebracht worden aan het sociale doel en de sociale acties van de Nationale Loterij. De afhouding is gebaseerd op saldi die in de loop der jaren ter beschikking zijn gekomen ingevolge bijvoorbeeld het verdwijnen van V.Z.W.'s, het stopzetten van activiteiten, enz. Er is dus geen enkele instelling die een bestaand of voorzien voordeel derft. De Minister wijst er voorts op dat de Nationale Loterij sinds 1991 geen deel meer uitmaakt van het Ministerie van Financiën.

Een lid meent te weten dat er vroeger ook reeds overdrachten van de Nationale Loterij naar de Schatkist zijn gebeurd.

Un membre se réfère à la réponse du ministre selon laquelle il s'agit en l'occurrence d'une opération de caisse, comme il en a déjà été réalisé plusieurs dans le passé.

L'article 86 est adopté par 9 voix contre 7. L'amendement est dès lors rejeté.

L'article 87 est adopté par 10 voix contre 7 et 1 abstention. L'amendement est dès lors rejeté.

CHAPITRE II

Loterie nationale

Article 88

Deux commissaires déposent l'amendement suivant:

« Supprimer cet article. »

Justification

La Loterie nationale a, notamment, pour but d'aider les pauvres et les malheureux. L'article 88 du projet semble indiquer que l'Etat est son propre pauvre, ce qui est indécent. Le milliard ainsi prélevé par l'Etat constitue autant d'argent qui ne pourra pas être distribué à des œuvres de charité ou de bienfaisance dans le cadre des missions attribuées à la Loterie nationale.

Un des auteurs souhaite savoir quelles seront les associations qui seront lésées par le prélèvement d'un milliard de francs sur les bénéfices de la Loterie nationale en faveur du budget de l'Etat.

Il aimerait également que le budget de la Loterie nationale avant et après l'application de la mesure soit repris au rapport.

Le ministre des Pensions assure l'intervenant que l'on ne touchera ni à l'objet social ni aux actions sociales de la Loterie nationale. Le prélèvement se base sur des soldes qui sont devenus disponibles au fil des ans à la suite, par exemple, de la disparition d'A.S.B.L., de la cessation d'activités, etc. Aucun établissement n'est donc privé d'un bénéfice existant ou prévu. Le ministre souligne ensuite que, depuis 1991, la Loterie nationale ne fait plus partie du Ministère des Finances.

Un membre pense savoir que, jadis déjà, la Loterie nationale a effectué des transferts au Trésor.

Het artikel 88 wordt aangenomen met 14 tegen 3 stemmen.

Het amendement om het artikel te schrappen is bijgevolg met dezelfde stemmenverhouding verworpen.

HOOFDSTUK III

Wijzigingen in de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens

Artikel 89

Een commissielid merkt op dat bij wet een Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer is ingesteld, doch dat er daarnaast nog een hele reeks andere commissies bestaat. Het lid vraagt de Regering ter zake een algemeen voorstel te doen.

Een ander lid vraagt of de bescherming van de persoonlijke levenssfeer niet vereist dat wanneer er een onderzoek aan de gang is over een bepaald persoon, deze daarvan op de hoogte wordt gebracht na een bepaalde termijn en de kans krijgt zich met kennis van zaken te verdedigen. Volgens het lid is het uit een oogpunt van rechtszekerheid en van de rechten van de verdediging logisch een redelijke termijn in te voeren. Op dat punt wil hij het initiatief aan de Regering overlaten.

De Minister verklaart dat het door de vorige spreker opgeworpen probleem niet alleen in dit verband rijst. De wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens voorziet reeds voor andere instellingen in de mogelijkheid om af te wijken van de verplichting personen over wie gegevens zijn verzameld, daarover in te lichten. Dat is bijvoorbeeld het geval wanneer persoonsgegevens worden geregistreerd met het oog op de uitoefening van bevoegdheden van de administratieve of gerechtelijke politie. De voormelde wet bevat ook voor de reeds bestaande uitzonderingen geen termijn binnen welke deze personen daarvan in kennis moeten worden gesteld.

Krachtens artikel 19 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld, mogen financiële instellingen in geen geval ter kennis brengen van de betrokken cliënt of van derden dat informatie werd meegedeeld aan de cel voor financiële informatieverwerking (...) of dat een opsporingsonderzoek wegens witwassen van geld aan de gang is.

L'article 88 est adopté par 14 voix contre 3.

L'amendement visant à supprimer l'article est dès lors rejeté par un vote identique.

CHAPITRE III

Modifications apportées à la loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel

Article 89

Un commissaire fait remarquer que la législation générale a créé un comité pour la protection de la vie privée, mais qu'il subsiste à côté de ce comité toute une série de commissions qui ont été créées par des législations particulières. Le membre souhaiterait que le Gouvernement formule une proposition d'ensemble en la matière.

Un autre membre se demande si le droit à la protection de la vie privée ne nécessite pas qu'à un moment déterminé, une personne faisant l'objet d'une enquête en soit informée après un certain délai et puisse se défendre en connaissance de cause. Le membre estime que, du point de vue de la sécurité juridique et des droits de la défense, il serait normal de prévoir un délai raisonnable. A cet égard, il laisse l'initiative au Gouvernement.

Le ministre déclare que le problème soulevé par le préopinant ne se pose pas seulement dans ce cadre-ci. La loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel prévoit déjà la possibilité, pour d'autres organismes, de déroger à l'obligation d'informer les personnes au sujet desquelles des renseignements sont recueillis. C'est notamment le cas lorsque des données personnelles sont enregistrées en vue de l'exercice des pouvoirs de police administrative ou judiciaire. Pour les exceptions existantes, la loi susmentionnée ne prévoit pas non plus de délai dans lequel ces personnes doivent être informées.

En vertu de l'article 19 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins de blanchiment de capitaux, les établissements financiers ne peuvent en aucun cas porter à la connaissance du client concerné ou de personnes tierces que des informations ont été transmises à la cellule de traitement des informations financières (...) ou qu'une information du chef de blanchiment de capitaux est en cours.

De betrokken cliënt wordt daarvan niet eerder op de hoogte gebracht dan wanneer een dossier dat wegens een vermoeden van witwassen van kapitaal is aangelegd, aan het parket wordt meegedeeld.

Zolang dat niet het geval is, wordt het bestaan van het dossier voor de cliënt geheim gehouden. Het spreekt immers vanzelf dat een onderzoek naar frauduleuze praktijken niet in het gedrang kan worden gebracht door de betrokkene daar onmiddellijk van op de hoogte te brengen. Dat zou het onmogelijk maken het opsporingsonderzoek grondig uit te voeren en doorslaggevend bewijsmateriaal te verzamelen.

Artikel 89 wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikel 90

Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Artikel 90 wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen.

HOOFDSTUK IV

Wijzigingen in de wet van 2 januari 1991 betreffende de markt van de effecten van de overheidsschuld en het monetair beleidsinstrumentarium

Artikel 91

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking.

Artikel 91 wordt eenparig aangenomen door de 17 aanwezige leden.

HOOFDSTUK V

Wijzigingen in de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen

Artikel 92

Een lid merkt op dat dit artikel de rechtzetting betreft van een fout die in de vorige wet was geslopen. Hij vraagt of uit de nieuwe tekst blijkt dat die schijf van 50 000 frank geïndexeerd wordt en momenteel 55 000 frank bedraagt.

De Minister bevestigt dit.

Een ander lid specificeert dat de vrijgestelde schijf van 55 000 frank niet geldt voor één enkel boekje maar voor al de boekjes samen die op naam staan van de belastingplichtige en zijn gezin.

Le client concerné n'en est informé que lorsqu'un dossier, constitué à la suite d'une présomption de blanchiment de capitaux, a été communiqué au parquet.

Tant que cela n'a pas été fait, l'existence du dossier est tenue secrète à l'égard du client. En effet, il va de soi qu'une instruction relative à des pratiques frauduleuses ne peut pas être compromise par le fait que l'intéressé en a été immédiatement informé. Cela empêcherait que l'information soit menée de manière approfondie et que des preuves décisives puissent être réunies.

L'article 89 est adopté par 13 voix contre 5.

Article 90

Cet article ne donne lieu à aucune autre observation.

Il est adopté par 13 voix contre 5.

CHAPITRE IV

Modifications apportées à la loi du 2 janvier 1991 relative aux marchés des titres de la dette publique et aux instruments de la politique monétaire

Article 91

Cet article ne donne pas lieu à discussion.

Il est adopté à l'unanimité des 17 membres présents.

CHAPITRE V

Modifications apportées à la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit

Article 92

Un membre remarque que cet article vise à corriger une erreur qui s'était glissée dans la loi. Il demande s'il ressort du nouveau texte que cette tranche de 50 000 francs est indexée et s'élève actuellement à 55 000 francs.

Le ministre confirme que tel est bien le cas.

Un autre membre précise que l'exonération de la tranche de 55 000 francs ne s'applique pas à un seul livret, mais à tous les livrets ouverts au nom du contribuable et des membres de son ménage.

Het artikel 92 wordt aangenomen met 15 tegen 2 stemmen.

Artikel 93

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking.

Artikel 93 wordt aangenomen met 15 tegen 2 stemmen.

HOOFDSTUK VI

Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet

Artikel 94

De Minister van Pensioenen verklaart dat de Staat in oktober 1992 aan het N.I.L.K. 2,5 miljard heeft overgemaakt ter uitvoering van zijn statutaire waarborg eind 1991. Deze betaling is gedaan door een Thesaurievoorschot met toepassing van artikel 40, § 2, van de wetten op de Rijkscomptabiliteit. De tekst van die bepaling is noodzakelijk om te antwoorden op een opmerking van het Rekenhof over een Thesaurievoorschot nr. 3115. De toepassing van artikel 40, § 2, en niet van artikel 44, vraagt dat het betreffende ontwerp zich niet beperkt tot het openen van het noodzakelijk aanvullend krediet maar eveneens een normatieve basis schept.

Wat het N.I.L.K. betreft, meent een lid dat er reeds een ernstige waarschuwing is geweest over de werking van het Instituut in het begin van de jaren '80. Op dat ogenblik heeft de toenmalige regering besloten het N.I.L.K. uit de nood te helpen. Men had op twee vlakken maatregelen moeten nemen, in elk geval tussen 1985 en 1990. Ten eerste door ervoor te zorgen dat nieuwe kredieten oordeelkundig zouden worden toegekend en dus volgens de normale regels van de kredietinstellingen. In de tweede plaats had men veel vroeger moeten optreden om te voorkomen dat deze instelling niet het slachtoffer zou worden van haar specialisatie in een sector die het niet zo goed meer doet.

Bijgevolg is het, tien jaar na de gebeurtenissen van 1982-1983, opnieuw noodzakelijk 2,5 miljard uit de Schatkist te putten om het N.I.L.K. uit de nood te helpen.

Een lid van zijn fractie, dat deel uitmaakte van de subcommissie voor de Financiën, heeft in de maand februari 1993 gevraagd dat de Regering zich met dit probleem zou bezighouden en zou ophouden voortdurend nieuwe bedragen te debudgetteren. Dat is de reden waarom het lid meent dat het niet raadzaam is dat krediet van 2,5 miljard zonder meer goed te keuren.

L'article 92 est adopté par 15 voix contre 2.

Article 93

Cet article ne donne pas lieu à discussion.

Il est adopté par 15 voix contre 2.

CHAPITRE VI

Institut national de Crédit agricole

Article 94

Le ministre des Pensions déclare qu'en octobre 1992, l'Etat a versé à l'I.N.C.A. 2,5 milliards au titre de l'exécution de sa garantie statutaire à fin 1991. Ce paiement s'est effectué par une avance de Trésorerie en application de l'article 40, § 2, des lois sur la comptabilité de l'Etat. Le texte de cette disposition est nécessaire pour répondre aussi à une remarque de la Cour des comptes sur l'avance de Trésorerie n° 3115. L'application de l'article 40, § 2, et non de l'article 44, demande que le projet en question ne se limite pas à ouvrir un crédit supplémentaire nécessaire mais crée également une base normative.

En ce qui concerne l'Institut national de crédit agricole, un membre estime qu'il y a déjà eu un avertissement sérieux à l'égard du fonctionnement de l'Institut au début des années '80. A ce moment, le Gouvernement de l'époque avait déjà décidé de dépanner l'I.N.C.A. Des mesures auraient dû être prises sur deux plans, en tout cas entre 1985 et 1990. Le premier plan était de s'assurer que les nouveaux crédits qui étaient attribués l'étaient à bon escient et donc suivant les règles normales des institutions de crédit. En second lieu, il aurait fallu agir beaucoup plus tôt pour éviter que cette institution de crédit ne soit victime de sa spécialisation dans un secteur en déclin.

Par conséquent, dix ans après les événements de 1982-1983, on se retrouve confronté à la nécessité de puiser à nouveau 2,5 milliards et demi de francs dans le Trésor pour dépanner l'I.N.C.A.

Un membre de son groupe, qui faisait partie de la sous-commission des Finances, a demandé au mois de février 1993 que le Gouvernement se saisisse de ce problème et cesse de débudgétiser continuellement de nouvelles sommes. C'est la raison pour laquelle le membre estime qu'il n'est pas opportun qu'on approuve sans plus l'attribution de ce crédit de 2,5 milliards.

De Minister van Pensioenen verklaart dat de bedoeling van het voorschot was met een schone lei opnieuw te beginnen zodanig dat er bij het N.I.L.K. een herkapitalisatie kon gebeuren door de dochtermaatschappijen.

Het artikel beoogt vooral de regularisatie van het thesaurievoorschot nr. 3115 in uitvoering van een opmerking van het Rekenhof.

Een ander lid vindt het aanzuiveren van financiële tekorten van bijvoorbeeld het N.I.L.K. en het C.B.H.K. ten belope van miljarden franken een schandelijke verspilling van openbare gelden.

Het artikel 94 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikelen 95, 96 en 97

Deze artikelen geven geen aanleiding tot bespreking.

Ze worden eveneens aangenomen met 13 tegen 3 stemmen, bij 2 onthoudingen.

HOOFDSTUK VII

Overdracht van deelnemingen in openbare financiële instellingen die onder de Staat ressorteren of van rechtstreekse of onrechtstreekse deelnemingen gehouden door dergelijke instellingen

De Minister verklaart dat het hier gaat om artikelen waarvoor de Regering aan het Parlement vraagt aan de Koning de bevoegdheid over te dragen om een aantal wetsbepalingen te wijzigen zodat de overdracht van bepaalde activa mogelijk wordt. Deze bepaling zou de Regering in staat moeten stellen snel op te treden in het kader van de budgettaire noodwendigheden.

De bedoelde instellingen zijn de N.I.M., de N.M.K.N., het C.B.H.K. en de A.S.L.K.

De Minister zegt dat de Regering nog niets heeft beslist en dat zij wacht op het resultaat van de onderhandelingen met de kandidaat-overnemers. Dat betekent dat de Regering niet noodzakelijk de limiet van 49 pct. van een aandeel in het kapitaal zal veranderen.

Artikel 98

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking.

Artikel 98 wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem.

Le ministre des Pensions déclare que l'octroi de l'avance visait à permettre de recommencer à zéro, si bien qu'une recapitalisation pouvait être opérée à l'I.N.C.A. par les sociétés filiales.

L'article vise surtout à régulariser l'avance de trésorerie n° 3115, en exécution d'une observation de la Cour de comptes.

Un autre membre estime que l'apurement de déficits financiers, par exemple l'I.N.C.A. et de l'O.C.C.H., jusqu'à concurrence de milliards de francs, est un gaspillage scandaleux des deniers publics.

L'article 94 est adopté par 13 voix contre 3 et 2 abstentions.

Articles 95, 96 et 97

Ces articles ne donnent lieu à aucune discussion.

Ils sont également adoptés par 13 voix contre 3 et 2 abstentions.

CHAPITRE VII

Cessions de participations dans les institutions publiques financières relevant de l'Etat ou de participations directes ou indirectes détenues par de telles institutions

Le ministre déclare qu'il s'agit ici d'articles pour lesquels le Gouvernement demande au Parlement de bien vouloir déléguer au Roi le pouvoir de modifier certaines dispositions légales qui doivent permettre la cession de certains actifs. Cette disposition devrait permettre au Gouvernement d'agir vite dans le cadre des impératifs budgétaires.

Les institutions visées sont la S.N.I., la S.N.C.I., l'O.C.C.H. et la C.G.E.R.

Le ministre déclare que le Gouvernement n'a encore aucune intention sur le fond et qu'il attend le résultat des négociations avec les candidats-repreneurs. Cela signifie que le Gouvernement ne va pas nécessairement changer la limite de 49 p.c. de détention de capital.

Article 98

Cet article ne donne lieu à aucune discussion.

Il est adopté par 13 voix contre 1.

Artikel 99

De Regering dient het volgende amendement in:

« Artikel 99 wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Artikel 99. — De Koning kan, bij een in Ministerraad overlegd besluit, ten voordele van de Schatkist:

1^o de Algemene Spaar- en Lijfrentekas-holding gelasten aan een Belgische of buitenlandse natuurlijke of rechtspersoon in één of meer schijven alle of een deel van de deelnemingen over te dragen die zij bezit in het maatschappelijk kapitaal van de Algemene Spaar- en Lijfrentekas-verzekeringen;

2^o de Nationale Investeringsmaatschappij gelasten aan een Belgische of buitenlandse natuurlijke of rechtspersoon in één of meer schijven alle of een deel van de deelnemingen over te dragen die zij rechtstreeks of onrechtstreeks bezit in het kapitaal van vennootschappen.

De regels en voorwaarden voor de in het eerste lid bedoelde overdrachten dienen vooraf door de Minister van Financiën te worden goedgekeurd.»

Verantwoording

Dit amendement beoogt artikel 99 aan te vullen met een bepaling (1^o), waarbij eveneens aan de Koning de mogelijkheid wordt geboden om, bij een in Ministerraad overlegd besluit, ten voordele van de Schatkist, de A.S.L.K.-holding te gelasten aan een Belgische of buitenlandse natuurlijke of rechtspersoon, in één of meerdere schijven, alle of een deel van de deelnemingen over te dragen die zij bezit in de A.S.L.K.-bank enerzijds en in de A.S.L.K.-verzekeringen anderzijds, aangezien de Staat niet de rechtstreekse eigenaar is van die deelnemingen.

De Regering bevestigt dat de opbrengst van de bij de artikelen 98 en 99 bedoelde overdrachten, zal worden aangewend voor de financiering van de prioritaire doeleinden van haar beleid, te weten, de sanering van de overheidsfinanciën, het behoud van de concurrentiekracht van de ondernemingen en de bevordering van de werkgelegenheid.

Een lid stelt de twee volgende vragen betreffende het personeelsstatuut van de A.S.L.K.

A.S.L.K.-bank en A.S.L.K.-verzekeringen kunnen publiekrechtelijke vennootschappen of handelsvennootschappen worden.

Ingeval de vennootschappen privaatrechtelijke handelsvennootschappen worden, zullen de arbeidsverhoudingen tussen de directie en het personeel automatisch beheerst worden door het stelsel van de collectieve en individuele arbeidsovereenkomsten die van toepassing zijn in de particuliere sector.

Article 99

Le Gouvernement dépose l'amendement suivant:

« L'article 99 est remplacé par la disposition suivante:

« Article 99. — Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, prescrire, au profit du Trésor:

1^o à la Caisse générale d'épargne et de retraite-holding, la cession à toute personne physique ou morale, belge ou étrangère, en une ou plusieurs fois, de tout ou partie des participations qu'elle détient dans le capital social de la Caisse générale d'épargne et de retraite-banque et de la Caisse générale d'épargne et de retraite-assurances;

2^o à la Société nationale d'investissement, la cession à toute personne physique ou morale, belge ou étrangère, en une ou plusieurs fois, de tout ou partie de participations directes ou indirectes détenues par cette institution, dans le capital de sociétés.

Les modalités et conditions des cessions prévues à l'alinéa 1^{er} sont soumises à l'autorisation préalable du ministre des Finances.»

Justification

Le présent amendement vise à compléter l'article 99 par une disposition (1^o) permettant également au Roi, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, de prescrire, au profit du Trésor, à la C.G.E.R.-holding, la cession à toute personne physique ou morale, belge ou étrangère, en une ou plusieurs fois, de tout ou partie des participations qu'elle détient dans la C.G.E.R.-banque, d'une part, et dans la C.G.E.R.-assurances, d'autre part, étant donné que l'Etat n'est pas le détenteur direct de ces participations.

Le Gouvernement confirme que le produit des cessions visées aux articles 98 et 99 sera affecté au financement des objectifs prioritaires de sa politique, à savoir, l'assainissement des finances publiques, le maintien de la compétitivité des entreprises et la promotion de l'emploi.

Un membre pose les deux questions suivantes relatives au statut du personnel de la C.G.E.R.

La C.G.E.R.-banque et la C.G.E.R.-assurances peuvent devenir des sociétés de droit public ou des sociétés commerciales.

Dans l'hypothèse où les sociétés deviendraient des sociétés commerciales de droit privé, les relations de travail entre les directions et leur personnel seront automatiquement régies par le système des relations collectives et individuelles de travail applicables au secteur privé.

Artikel 257 van de wet van 17 juni 1991 bepaalde reeds dat de directies van A.S.L.K.-bank en A.S.L.K.-verzekeringen een einde konden maken aan het statuut van hun personeel en konden overschakelen op de in de privé-sector geldende regeling van de collectieve arbeidsovereenkomsten. Het beginsel van de overgang van het arbeidsstatuut naar het privé-statuut is dus niet nieuw.

Toch dreigt er een enorm juridisch probleem indien de Regering bij een in Ministerraad overlegd besluit zou besluiten A.S.L.K.-bank en A.S.L.K.-verzekeringen om te vormen tot een handelsvennootschap.

Is het denkbaar dat de Regering terzelfdertijd een overheidsstatuut in stand zou houden voor het personeel van privaatrechtelijke vennootschappen?

Dit is helemaal geen theoretisch debat, want zodra de privé-sector deelneemt in het kapitaal van de nieuwe A.S.L.K. zullen de onderhandelingen uiteraard moeten worden gevoerd met een eventueel gewijzigde directie met het oog op het sluiten van collectieve overeenkomsten waarin de nieuwe regeling die van toepassing is op het personeel, wordt bevestigd.

Het is dus essentieel dat het personeel de zekerheid heeft dat tijdens de overgangperiode, nl. tussen de omvorming van de A.S.L.K. tot een handelsvennootschap en het sluiten van de nieuwe collectieve overeenkomsten voor de nieuwe arbeidsregelingen die van toepassing zijn op het personeel, het thans geldende statuut wordt gehandhaafd. Kan de Minister dit bevestigen?

De tweede vraag heeft betrekking op de onzekerheid die voortaan zal rusten op de eengemaakte technische exploitatie-eenheid van A.S.L.K.-bank en A.S.L.K.-verzekeringen.

Kan de Minister bevestigen dat de algemene privaatrechtelijke begrippen die gelden voor de collectieve arbeidsverhoudingen zullen waarborgen dat er een ondernemingsraad, een comité voor veiligheid en hygiëne en vakbondsafvaardigingen voor beide eenheden zullen blijven?

Wat zal er gebeuren met de eenheid van het personeelsstatuut van de twee entiteiten?

De Minister antwoordt dat het personeelsstatuut een van de vraagstukken is die zullen worden besproken door de bestuurders van de A.S.L.K.-holding en de kandidaat-overnemer(s). Beide partijen moeten het eens zijn over het toekomstige personeelsstatuut.

Het beginsel van de overgang naar het privé-statuut staat thans reeds in de wet. Maar het zou kunnen dat om problemen in verband met het personeelsstatuut te regelen, een aantal wetswijzigingen moeten

L'article 257 de la loi du 17 juin 1991 prévoyait déjà que les directions de la C.G.E.R.-banque et de la C.G.E.R.-assurances pouvaient mettre fin au statut du personnel et passer au régime privé des conventions collectives de travail. Le principe du passage du statut public au statut privé n'est donc pas un élément nouveau.

Il n'en demeure pas moins qu'un problème juridique majeur risque de se poser si le Gouvernement, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, transforme la C.G.E.R.-banque et la C.G.E.R.-assurances en une société commerciale.

Est-il imaginable que, dans le même temps, le Gouvernement maintienne un statut public au personnel de sociétés de droit privé?

Le débat est loin d'être théorique puisqu'il est évident qu'une fois réalisée l'entrée du secteur privé dans le capital de la C.G.E.R., les négociations devront être entamées avec une direction éventuellement modifiée, en vue de la conclusion de conventions collectives confortant le nouveau régime applicable au personnel.

Il est donc essentiel que le personnel ait la certitude que, pendant la période transitoire, entre la transformation de la C.G.E.R. en société commerciale et la conclusion des nouvelles conventions collectives régissant les nouveaux régimes de travail applicables au personnel, le statut actuellement en application reste maintenu. Le ministre peut-il confirmer qu'il en sera bien ainsi?

La deuxième question est qu'on peut s'interroger évidemment, dans le cas d'espèce, sur l'incertitude qui va planer dorénavant sur l'unité technique d'exploitation unique C.G.E.R.-banque et C.G.E.R.-assurances.

Compte tenu du cas d'espèce, le ministre peut-il confirmer que les notions générales applicables au droit privé des relations collectives de travail sont suffisantes pour garantir le maintien d'un conseil d'entreprise et d'un comité de sécurité et d'hygiène, et des délégations syndicales communes aux deux entités?

Et qu'en sera-t-il de l'unicité du statut du personnel des deux entités?

Le ministre répond qu'il est clair que la question du statut du personnel sera une des questions qui seront discutées entre les dirigeants de la C.G.E.R.-holding et le(s) candidat(s)-repreneur(s). Il faudra que les deux parties s'accordent sur le futur statut du personnel.

Le principe du passage au statut privé se trouve déjà actuellement dans la loi. Mais il se pourrait que, pour régler les problèmes de statut de personnel, on doive modifier des dispositions légales. C'est pour cela que

worden doorgevoerd. Daarom is de formulering van artikel 100, 2°, zeer ruim: er is sprake van de organisatie en de werkwijze en daaronder vallen zeker de vraagstukken die betrekking hebben op het personeel.

De Minister verzekert dat de Regering niet zal toestaan dat een rechtvacuüm ontstaat. De Regering zal er tijdens een overgangperiode eventueel op toezien dat het statuut wordt gehandhaafd tot die overgangperiode voorbij is. Voorts spreekt het vanzelf dat de vakbondsafvaardigingen tijdens de hele onderhandelingsperiode zullen worden geraadpleegd door de leiding van de A.S.L.K.-holding.

In de toekomst is het mogelijk dat de ene tak wordt ondergebracht bij het paritair comité van de banksector en de andere tak bij het paritair comité van de verzekeringssector. Dat betekent echter niet dat de statuten zullen uiteenlopen.

In het akkoord dat tussen de A.S.L.K.-holding en de overnemer zal worden gesloten, is het mogelijk dat een zekere eenvormigheid wordt bedongen inzake de behandeling van de twee dochters.

In dit stadium is het onmogelijk de zaken nader te verduidelijken. De onderhandelaars moeten eerst voorstellen kunnen doen.

Een lid wijst op de passus « alle of een deel van de deelnemingen » uit het 1°. Hij wenst te weten of de Regering daar al een precies idee over heeft.

De Minister verklaart dat de Regering nog geen bepaalde optie heeft genomen omdat er ook nog geen precieze aanbiedingen bestaan. De Regering zal slechts beslissen om eventueel meer dan 49 pct. van het kapitaal in een of andere deelneming af te staan in het geval dat deze mogelijkheid duidelijk interessanter zou blijken ofwel op financieel vlak ofwel inzake toekomstperspectieven voor de betrokken instelling.

Het lid is van oordeel dat een eventuele overnemer hoe dan ook rekening zal houden met de personeelslast. Misschien kunnen nu reeds, vooraleer de overdracht plaats heeft, garanties aan het personeel worden gegeven zodat de kandidaat-overnemers dit beter in hun berekeningen kunnen betrekken.

De Minister verklaart dat voor de A.S.L.K. reeds overnamegesprekken aan de gang zijn. Hij vindt dat de Regering daar niet moet in tussenkomen. Uit het bod blijkt dat de kandidaat-overnemer ermee begaan is de rechtmatige belangen van het personeel te vrijwaren.

De Minister is van oordeel dat het aangewezen is een A.S.L.K.-holding te behouden. Deze zal een bepaalde betekenisvolle participatie in de A.S.L.K.-bank en in de A.S.L.K.-verzekeringen en haar volle participatie in het N.I.L.K. en het Beroepskrediet behouden.

la formulation de l'article 100, 2°, est très large et qu'on vise l'organisation et le fonctionnement et que cela inclut certainement les questions relatives au personnel.

Le ministre assure que le Gouvernement ne laissera pas se créer un vide juridique. Le cas échéant, pendant une période transitoire, le Gouvernement veillera à ce que le statut soit maintenu jusqu'à l'expiration de cette période transitoire. En plus, il est évident que les délégations syndicales seront consultées par les dirigeants de la C.G.E.R.-holding tout au long des négociations.

Pour l'avenir, il est possible qu'une des branches soit rattachée à la Commission paritaire des banques et l'autre à la Commission paritaire des assurances. Cela ne signifie pas pour autant que les statuts vont se mettre à diverger.

Dans l'accord qui sera conclu entre la C.G.E.R.-holding et le repreneur, il est bien possible que ceux-ci conviennent de maintenir une certaine uniformité de traitement entre les deux filiales.

A ce stade-ci, il est impossible de dire quelque chose de très précis. Il faut d'abord laisser aux négociateurs le soin de faire des propositions.

Un commissaire met l'accent sur le membre de phrase « de tout ou partie des participations », au 1°. Il désire savoir si le Gouvernement a déjà une idée précise à ce sujet.

Le ministre déclare que le Gouvernement n'a pas encore pris d'option déterminée parce qu'aucune offre précise n'existe encore. Le Gouvernement ne décidera de céder éventuellement plus de 49 p.c. du capital en une quelconque participation qu'au cas où cette possibilité s'avérerait manifestement plus intéressante soit sur le plan financier, soit sous l'angle des perspectives d'avenir pour l'institution intéressée.

Le membre considère qu'un repreneur éventuel tiendra de toute façon compte de la charge que représente le personnel. Peut-être des garanties peuvent-elles être données dès à présent au personnel avant que la cession n'ait lieu, de sorte que les candidats-repreneurs puissent mieux en tenir compte dans leurs calculs.

Le ministre déclare que, pour la C.G.E.R., des pourparlers sont déjà en cours en vue d'une reprise. Il trouve que le Gouvernement ne doit pas intervenir. Il ressort de l'offre du candidat-repreneur que celui-ci est soucieux de préserver les intérêts légitimes du personnel.

Le ministre estime qu'il convient de maintenir un holding C.G.E.R. Celui-ci gardera une participation significative déterminée au sein de la C.G.E.R.-banque et de la C.G.E.R.-assurances, ainsi que l'intégralité de sa participation dans le capital de l'I.N.C.A. et du Crédit professionnel.

De Minister vraagt dat de vakbonden vertrouwen zouden hebben in de directie van hun onderneming. Het zijn zij die de onderhandelingen voeren en het is moeilijk denkbaar dat zij de belangen van hun personeel zullen schaden.

De Minister heeft aan de vakbonden uitgelegd wat de draagwijdte van het amendement bij artikel 99 was, dat het enkel gaat om een mogelijkheid die aan de Regering geboden wordt om via in de Minister-raad overlegde koninklijke besluiten op te treden, dat op dit ogenblik nog geen enkele optie is genomen en dat in ieder geval de Regering erop zal toezien dat er geen juridisch vacuüm ontstaat voor het personeel.

Een lid vraagt of hij daaruit mag afleiden of vooreer de definitieve overdracht van de aandelen juridisch plaats zal hebben, het statuut van het personeel gekend zal zijn.

De Minister bevestigt dit.

Het amendement van de Regering, en bijgevolg artikel 99 aldus geamendeerd, wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 100

Een lid herhaalt dat hij bij de algemene bespreking gepleit heeft om een flexibele regeling te krijgen voor deze O.K.I.'s.

Artikel 100 regelt dit via een bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit. Die flexibele regeling geldt ingevolge het eerste lid van artikel 100 echter alleen in geval van overdracht.

In de hypothese dat de onderhandelingen lang aanslepen, kunnen de O.K.I.'s dan de mogelijkheid krijgen om maatregelen te nemen die hun efficiëntie verhogen?

De Minister verwijst hiervoor naar het secundo van het artikel waar deze mogelijkheid is voorzien. Om vlug te kunnen ingrijpen vraagt de Regering de mogelijkheid om bij het in Ministerraad overlegd koninklijk besluit te kunnen optreden.

Artikel 100 wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 101

Een lid wil de Minister twee vragen stellen.

De eerste vraag betreft de draagwijdte van het woord «onverwijld» op het einde van het ontwerp.

De Minister antwoordt daarop dat dit wil zeggen «dadelijk».

De tweede vraag is waarom de bevoegdheden van de Koning pas vervallen op 31 december 1995. De Raad van State vraagt steeds dat die periode zo beperkt mogelijk blijft.

Le ministre demande que les syndicats fassent confiance aux dirigeants de leur entreprise. Ce sont eux qui mènent les négociations et on imagine mal qu'ils lèssent les intérêts de leur personnel.

Le ministre a expliqué aux syndicats quelle était la portée de l'amendement à l'article 99: il s'agit uniquement d'une possibilité offerte au Gouvernement d'intervenir par le biais d'arrêtés royaux délibérés en Conseil des ministres; aucune option n'a encore été prise pour l'instant; le Gouvernement veillera en tout cas à ce qu'aucun vide juridique ne se crée pour le personnel.

Un membre demande s'il peut en déduire que le statut du personnel sera connu avant que la cession définitive des actions ne se fasse juridiquement.

Le ministre le confirme.

L'amendement gouvernemental et, partant, l'article 99 ainsi amendé sont adoptés par 13 voix contre 1.

Article 100

Un commissaire répète que, lors de la discussion générale, il a plaidé pour l'octroi d'un régime souple à ces I.P.C.

L'article 100 prévoit de régler cette question par un arrêté royal délibéré en Conseil des ministres. En vertu du premier alinéa de l'article 100, ce régime souple ne s'applique toutefois qu'en cas de cession.

Dans l'hypothèse où les négociations traîneraient en longueur, peut-on donner aux I.P.C. la possibilité de prendre des mesures accroissant leur efficacité?

A ce propos, le ministre renvoie au 2^o de l'article, lequel prévoit cette possibilité. Pour pouvoir agir rapidement, le Gouvernement demande la possibilité d'intervenir par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres.

L'article 100 est adopté par 13 voix contre 1.

Article 101

Un membre voudrait poser deux questions au ministre.

La première question concerne la portée de la mention «sans délai» à la fin du projet.

Le ministre répond que cela veut dire «immédiatement».

La deuxième question consiste à savoir pourquoi les pouvoirs accordés au Roi n'expirent que le 31 décembre 1995. Le Conseil d'Etat demande toujours que cette période reste aussi limitée que possible.

Het lid dient het volgende amendement in:

« In § 1 van het voorgestelde artikel het jaartal « 1995 » te vervangen door het jaartal « 1994. »

Verantwoording

Bij de artikelen 98 tot 100 worden ruime bevoegdheden toegekend aan de uitvoerende macht. De Raad van State heeft herhaaldelijk kritiek geuit op een soortgelijke overdracht van bevoegdheden en merkte daarbij op dat, ook al achtte men deze overdracht noodzakelijk, men toch een strikte beperking in de tijd diende te bepalen. De bevoegdheidsoverdracht ingesteld bij artikel 101 lijkt dan ook te lang te duren en wordt beter beperkt tot 31 december 1994.

De Minister verklaart dat hij bereid is die periode te beperken tot 31 juli 1994.

Als gevolg van die verklaring trekken de indieners hun amendement in en met de goedkeuring van de Minister wordt het volgende amendement ingediend:

« In § 1 van dit artikel, de woorden « 31 december 1995 » te vervangen door de woorden « 31 juli 1994 ».

Dit amendement wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem.

Het aldus geamendeerde artikel 101 wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem.

*
* *

Het geamendeerd ontwerp in zijn geheel wordt aangenomen met 13 tegen 8 stemmen.

Dit verslag wordt goedgekeurd met 8 tegen 2 stemmen, bij 2 onthoudingen.

De Rapporteur,
Maurice DIDDEN.

De Voorzitter,
Etienne COOREMAN.

Le membre dépose l'amendement suivant:

« Au § 1^{er} de cet article, remplacer le millésime « 1995 » par le millésime « 1994. »

Justification

Les articles 98 à 100 confèrent au pouvoir exécutif une large délégation de pouvoir. A maintes reprises, le Conseil d'Etat a critiqué semblable délégation de pouvoir en précisant que celle-ci, si elle devait être considérée comme nécessaire, devait alors être strictement limitée dans le temps. La période de délégation accordée par l'article 101 semble à cet égard trop longue et il convient de la restreindre au 31 décembre 1994.

Le ministre se déclare prêt à limiter cette période au 31 juillet 1994.

A la suite de cette déclaration, les auteurs retirent leur amendement et déposent, en accord avec le ministre, l'amendement suivant:

« Au § 1^{er} de cet article, remplacer les mots « 31 décembre 1995 » par les mots « 31 juillet 1994. »

Cet amendement est adopté par 13 voix contre 1.

L'article 101 ainsi amendé est adopté par 13 voix contre 1.

*
* *

L'ensemble du projet amendé a été adopté par 13 voix contre 8.

Le présent rapport a été approuvé par 8 voix contre 2 et 2 abstentions.

Le Rapporteur,
Maurice DIDDEN.

Le Président,
Etienne COOREMAN.

**TEKST AANGENOMEN
DOOR DE COMMISSIE**

TITEL I

Directe belastingen

Artikel 1

In artikel 19 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 28 juli 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt aangevuld als volgt:

«3° de inkomsten begrepen in kapitalen en afkoopwaarden vereffend bij leven betreffende levensverzekeringscontracten met gewaarborgd rendement die de belastingplichtige individueel heeft gesloten en waarvan geen enkele premie aanleiding heeft gegeven tot een belastingvermindering voor het lange termijnsparen met toepassing van de artikelen 145¹ tot 145²⁰»;

2° het artikel wordt aangevuld met de volgende paragraaf:

«§ 4. Met betrekking tot kapitalen en afkoopwaarden van levensverzekeringscontracten vermeld in § 1, 3°, stemmen de inkomsten overeen met het verschil tussen, enerzijds de betaalde of toegekende bedragen met uitsluiting van de overeenkomstig artikel 40 vrijgestelde deelnemingen in de winst, en, anderzijds, het totaal van de gestorte premies.

Het belastbare bedrag van de inkomsten mag evenwel niet lager zijn dan het bedrag dat overeenstemt met de kapitalisatie van de interesten tegen 4,75 pct. berekend op het totale bedrag van de gestorte premies».

Art. 2

Artikel 21 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 28 december 1992 en bij artikel 134, 1°, van de wet van 22 maart 1993, wordt aangevuld als volgt:

«9° inkomsten die zijn begrepen in kapitalen en afkoopwaarden zoals die in artikel 19, § 1, 3°, worden omschreven, in elk van de volgende gevallen:

a) wanneer het contract voorziet in het betalen bij het overlijden van een kapitaal gelijk aan ten minste 130 procent van het totaal van de gestorte premies;

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

**TEXTE ADOPTE
PAR LA COMMISSION**

TITRE PREMIER

Impôts directs

Article premier

A l'article 19 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par l'article 2 de la loi du 28 juillet 1992, sont apportées les modifications suivantes:

1° le § 1^{er} est complété comme suit:

«3° les revenus compris dans les capitaux et valeurs de rachat liquidés en cas de vie afférents à des contrats d'assurance-vie prévoyant un rendement garanti que le contribuable a conclus individuellement et dont aucune des primes n'a donné lieu à une réduction d'impôt pour épargne à long terme en application des articles 145¹ à 145²⁰»;

2° l'article est complété par le paragraphe suivant:

«§ 4. Lorsqu'il s'agit de capitaux et valeurs de rachat de contrats d'assurance-vie visés au § 1^{er}, 3°, les revenus correspondent à la différence entre d'une part les sommes payées ou attribuées à l'exclusion des participations aux bénéfices exonérées conformément à l'article 40, et d'autre part le total des primes versées.

Le montant imposable des revenus ne peut toutefois être inférieur au montant correspondant à la capitalisation des intérêts, au taux de 4,75 p.c. l'an, calculés sur le montant total des primes versées».

Art. 2

L'article 21 du même Code, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 28 décembre 1992 et par l'article 134, 1°, de la loi du 22 mars 1993, est complété comme suit:

«9° les revenus compris dans les capitaux et valeurs de rachat, tels qu'ils sont définis à l'article 19, § 1^{er}, 3°, dans chacun des cas suivants:

a) lorsque le contrat prévoit le paiement au décès d'un capital équivalant à 130 p.c. au moins du total des primes versées;

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

Art. 3

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 64*bis* ingevoegd, luidend als volgt:

« *Artikel 64bis.* — In de ontwikkelingszones van categorie 1, vermeld in artikel 11 van de wet van 30 december 1970 betreffende de economische expansie, kan machtiging verleend worden om, in afwijking van de artikelen 61, eerste lid en 64, gedurende maximaal drie opeenvolgende belastbare tijdperken overeengekomen in het tegemoetkomingscontract, een jaarlijkse afschrijving toe te passen die gelijk is aan tweemaal de normale lineaire afschrijvingsannuïteit op investeringen in materiële vaste activa bestaande uit gebouwen, installaties, machines en uitrusting die zijn aangeschaft of vervaardigd overeenkomstig de in het kader van die wet aangemoedigde verrichting.

Dezelfde machtiging kan onder de volgende voorwaarden eveneens verleend worden voor investeringen in materiële vaste activa van dezelfde aard die zijn aangeschaft of vervaardigd overeenkomstig een in het kader van de wet van 4 augustus 1978 tot economische heroriëntering aangemoedigde verrichting:

1° de machtiging kan slechts verleend worden aan ondernemingen onderworpen aan de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen, voor zover ze aan alle in die wet vermelde bepalingen voldoen;

2° de machtiging kan slechts verleend worden ten voordele van de bedoelde vaste activa waarvoor een investeringstegemoetkoming, een rentetoeelage of een kapitaalpremie is toegestaan voor een periode van drie jaar of meer en die nog niet in een of andere vorm versneld worden afgeschreven.

Deze machtigingen worden verleend door de bevoegde Gewest executieve of het lid dat erdoor is aangewezen.

Zij worden geregeld in een beslissing tot aanwijzing van de belastbare tijdperken waarvoor de normale lineaire afschrijving mag worden verdubbeld en tot aanwijzing van de bedoelde vaste activa. De beslissing wordt ter kennis gebracht van de administratie der directe belastingen die voor de uitvoering ervan zorgt ».

Art. 4

Artikel 197 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een tweede lid luidend als volgt:

« De onroerende voorheffing en de desbetreffende opcentiemen worden eveneens als beroepskosten aangemerkt ».

Art. 3

Il est inséré dans le même Code un article 64*bis*, rédigé comme suit:

« *Article 64bis.* — Dans les zones de développement de catégorie 1 visées à l'article 11 de la loi du 30 décembre 1970 sur l'expansion économique, l'autorisation peut être donnée de pratiquer, par dérogation aux articles 61, alinéa 1^{er} et 64, pendant un maximum de trois périodes imposables successives convenues dans le contrat d'aide, un amortissement annuel égal au double de l'annuité d'amortissement linéaire normal, pour les investissements en immobilisations corporelles consistant en constructions, en installations, machines et outillage qui ont été acquises ou constituées conformément à l'opération encouragée dans le cadre de cette loi.

La même autorisation peut également être donnée aux conditions suivantes pour les investissements en immobilisations corporelles de même nature acquises ou constituées conformément à une opération encouragée dans le cadre de la loi de réorientation économique du 4 août 1978:

1° l'autorisation ne peut être octroyée aux entreprises soumises à la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises que pour autant qu'elles satisfassent à l'ensemble des dispositions y reprises;

2° l'autorisation ne peut être octroyée qu'en faveur des immobilisations concernées pour lesquelles une aide à l'investissement, une subvention-intérêt ou une prime en capital a été accordée pour une durée de trois ans ou plus et qui ne font déjà pas l'objet, sous l'une ou l'autre forme, d'un amortissement accéléré.

Ces autorisations sont données par l'Exécutif régional compétent ou le membre de l'Exécutif que celui-ci désigne.

Elles font l'objet d'une décision qui désigne les périodes imposables pour lesquelles l'amortissement linéaire normal peut être doublé ainsi que les immobilisations concernées. La décision est notifiée à l'administration des contributions directes qui en assure l'exécution ».

Art. 4

L'article 197 du même Code est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit:

« Le précompte immobilier et les additionnels à celui-ci constituent également des frais professionnels ».

Art. 5

In artikel 198 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 17 van de wet van 28 juli 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het 2° wordt opgeheven;

2° het 3° wordt als volgt aangevuld: « , met uitzondering van de onroerende voorheffing ».

Art. 6

Artikel 215, derde lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 22 van de wet van 28 juli 1992 en bij artikel 10, 1°, van de wet van 28 december 1992, wordt aangevuld als volgt:

« 6° op vennootschappen waarvan het inkomen, vóór aftrek van de beroepskosten, niet ten belope van ten minste 50 pct. wordt getrokken uit nijverheids-, handels- of landbouwactiviteiten, die winst opbrengen als vermeld in artikel 24 ».

Art. 7

Artikel 262, 1°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« 1° inkomsten van roerende goederen en kapitalen en diverse inkomsten vermeld in artikel 90, 6°, verkregen door aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen ingeval die inkomsten:

a) zonder enige inhouding of storting van roerende voorheffing zijn toegekend of betaalbaar gesteld, indien het inkomen van Belgische oorsprong betreft;

b) zonder bemiddeling van een in België gevestigde tussenpersoon in het buitenland zijn verkregen, indien het inkomen van buitenlandse oorsprong betreft ».

Art. 8

Artikel 270 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 33 van de wet van 28 juli 1992 en bij artikel 14 van de wet van 28 december 1992, wordt aangevuld met een als volgt luidend 6°:

« 6° diegenen die als curatoren in faillissementen, vereffenaars van gerechtelijke akkoorden, vereffenaars van vennootschappen of als personen die gelijkaardige functies uitoefenen, schuldvorderingen hebben te honoreren met de hoedanigheid van bezoldigingen als bedoeld in artikel 30. »

Art. 5

A l'article 198 du même Code, modifié par l'article 17 de la loi du 28 juillet 1992, sont apportées les modifications suivantes:

1° le 2° est abrogé;

2° le 3° est complété comme suit: « , à l'exception du précompte immobilier ».

Art. 6

L'article 215, alinéa 3, du même Code, modifié par l'article 22 de la loi du 28 juillet 1992 et par l'article 10, 1°, de la loi du 28 décembre 1992, est complété comme suit:

« 6° aux sociétés dont les revenus, avant déduction des frais professionnels, ne sont pas produits, à concurrence de 50 p.c. au moins, par des activités industrielles, commerciales ou agricoles dégagant des bénéfices visés à l'article 24 ».

Art. 7

L'article 262, 1°, du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« 1° les revenus de capitaux et biens mobiliers et les revenus divers visés à l'article 90, 6°, recueillis par des contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales dans les cas où ces revenus:

a) ont été attribués ou mis en paiement sans aucune retenue ni versement de précompte mobilier, lorsqu'il s'agit de revenus d'origine belge;

b) ont été recueillis à l'étranger sans intervention d'un intermédiaire établi en Belgique, lorsqu'il s'agit de revenus d'origine étrangère ».

Art. 8

L'article 270 du même Code, modifié par l'article 33 de la loi du 28 juillet 1992 et par l'article 14 de la loi du 28 décembre 1992, est complété par un 6°, rédigé comme suit:

« 6° ceux qui, au titre de curateurs de faillites, liquidateurs de concordats judiciaires, liquidateurs de sociétés ou exerçant des fonctions analogues, sont tenus à honorer des créances ayant le caractère de rémunérations au sens de l'article 30. »

Art. 9

In artikel 272, eerste lid, 1^o, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « de in artikel 270, 1^o en 3^o, vermelde belastingschuldigen » vervangen door de woorden « de in artikel 270, 1^o, 3^o en 6^o, vermelde belastingschuldigen ».

Art. 10

Artikel 277 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een derde lid luidend als volgt:

« Evenmin wordt onroerende voorheffing verrekenend met de vennootschapsbelasting en met de belasting van niet-inwoners gevestigd ingevolge artikel 246. »

Art. 11

Artikel 278 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 12

Artikel 287 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« *Artikel 287.* — Met betrekking tot inkomsten van roerende goederen en kapitalen niet zijnde dividenden en niet zijnde inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, wordt het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting bepaald volgens het produkt:

a) van een breuk waarvan de teller gelijk is aan de werkelijk ingehouden buitenlandse belasting uitgedrukt in een percentage van het inkomen waarop die belasting betrekking heeft, beperkt tot 15, en waarvan de noemer gelijk is aan 100 verminderd met het cijfer van de teller;

b) en van een breuk waarvan de teller gelijk is aan het positieve verschil tussen het totale bedrag van de noemer en het totale bedrag van de inkomsten van roerende goederen en kapitalen, met uitsluiting van dividenden, die de vennootschap in het belastbare tijdperk heeft gedragen, en waarvan de noemer gelijk is aan de som van het totale bedrag van de inkomsten van onroerende goederen, roerende goederen en kapitalen en van het totale brutobedrag van de beroepsinkomsten met uitsluiting van al dan niet verwezenlijke meerwaarden.

Wanneer de schuldenaar van het inkomen de buitenlandse belasting heeft gedragen tot ontlasting van de verkrijger, bedraagt de in het eerste lid, *a)*, vermelde noemer 100.

Voor de toepassing van het eerste lid, *b)*, omvatten de inkomsten van roerende goederen en kapitalen eveneens de in artikel 21 bedoelde inkomsten. »

Art. 9

A l'article 272, alinéa 1^{er}, 1^o, du même Code, les mots « les redevables désignés à l'article 270, 1^o et 3^o » sont remplacés par les mots « les redevables désignés à l'article 270, 1^o, 3^o et 6^o ».

Art. 10

L'article 277 du même Code est complété par un alinéa 3 rédigé comme suit:

« Aucune imputation à titre de précompte immobilier n'est non plus opérée sur l'impôt des sociétés ni sur l'impôt des non-résidents établi conformément à l'article 246 ».

Art. 11

L'article 278 du même Code est abrogé.

Art. 12

L'article 287 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« *Article 287.* — En ce qui concerne les revenus de capitaux et biens mobiliers autres que les dividendes et les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage ou de la concession de tous biens mobiliers, la quotité forfaitaire d'impôt étranger est déterminée suivant le produit:

a) d'une fraction dont le numérateur est égal à l'impôt étranger effectivement retenu exprimé en pour cent du revenu auquel il se rapporte, sans pouvoir excéder 15 p.c. de ce revenu, et dont le dénominateur est égal à 100, diminué du chiffre du numérateur;

b) et d'une fraction dont le numérateur est égal à la différence positive entre le montant total du dénominateur et le montant total des revenus de capitaux et biens mobiliers, à l'exclusion des dividendes, que la société a supportés pendant la période imposable et dont le dénominateur est égal à la somme du montant total des revenus de biens immobiliers, capitaux et biens mobiliers et du montant brut total des revenus professionnels à l'exclusion des plus-values réalisées ou non.

Lorsque le débiteur du revenu supporte l'impôt étranger à la décharge du bénéficiaire, le dénominateur visé à l'alinéa 1^{er}, *a)*, est fixé à 100.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, *b)*, les revenus de capitaux et biens mobiliers comprennent également les revenus visés à l'article 21. »

Art. 13

Artikel 290 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Artikel 290. — Voor rijksinwoners en onverminderd de toepassing van artikel 277:

1° wordt de onroerende voorheffing, voor zover zij betrekking heeft op goederen die niet voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt, tot het bedrag van de personenbelasting verrekend;

2° mogen de als onroerende voorheffing en forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting verrekenbare sommen, in zover zij betrekking hebben op inkomsten van goederen die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt, niet meer bedragen dan het deel van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op de beroepsinkomsten. »

Art. 14

In artikel 292 van hetzelfde Wetboek worden de woorden «onroerende voorheffing, fictieve onroerende voorheffing,» geschrapt.

Art. 15

Artikel 307, § 3, derde lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door het volgende lid:

« De nomenclatuur en het model van de in het eerste lid bedoelde bescheiden, opgaven en inlichtingen worden vastgesteld in overleg met de meest representatieve organisaties uit de nijverheid, de landbouw, de handel en het ambachtswezen en de meest representatieve werknemersorganisaties. »

Art. 16

In artikel 344 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 35 van de wet van 28 juli 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de huidige tekst die § 2 zal vormen, worden de woorden « Aan de Administratie der directe belastingen kan niet worden tegengeworpen » vervangen door de woorden « Aan de administratie der directe belastingen kan evenmin worden tegengeworpen »;

2° een nieuwe als volgt luidende § 1 wordt ingevoegd:

« § 1. Aan de administratie der directe belastingen kan niet worden tegengeworpen, de juridische kwalificatie door de partijen gegeven aan een akte alsook aan afzonderlijke akten die een zelfde verrichting tot stand brengen, wanneer de administratie door ver-

Art. 13

L'article 290 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Article 290. — Dans le chef des habitants du Royaume et sans préjudice de l'application de l'article 277:

1° le précompte immobilier est imputé à concurrence de l'impôt des personnes physiques, pour autant qu'il se rapporte à des biens qui ne sont pas affectés à l'exercice de l'activité professionnelle;

2° le montant des sommes imputables à titre de précompte immobilier et de quotité forfaitaire d'impôt étranger, ne peut pas dépasser, dans la mesure où elles se rapportent à des revenus de biens affectés à l'exercice d'une activité professionnelle, la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente aux revenus professionnels. »

Art. 14

A l'article 292 du même Code, les mots « de précompte immobilier, de précompte immobilier fictif, » sont supprimés.

Art. 15

L'article 307, § 3, alinéa 3, du même Code est remplacé par l'alinéa suivant:

« La nomenclature et le modèle des documents, relevés ou renseignements visés à l'alinéa 1^{er} sont déterminés en concertation avec les organisations les plus représentatives de l'industrie, l'agriculture, le commerce et l'artisanat et les organisations les plus représentatives des travailleurs. »

Art. 16

A l'article 344 du même Code, modifié par l'article 35 de la loi du 28 juillet 1992, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans le texte actuel qui formera le § 2, les mots « N'est pas opposable à l'Administration des contributions directes » sont remplacés par les mots « N'est pas non plus opposable à l'administration des contributions directes »;

2° il est inséré un nouveau § 1^{er}, rédigé comme suit:

« § 1^{er}. N'est pas opposable à l'administration des contributions directes, la qualification juridique donnée par les parties à un acte ainsi qu'à des actes distincts réalisant une même opération lorsque l'administration constate, par présomptions ou par

moedens of door andere in artikel 340 vermelde bewijsmiddelen vaststelt dat die kwalificatie tot doel heeft de belasting te ontwijken, tenzij de belastingplichtige bewijst dat die kwalificatie aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt»;

3° in artikel 345, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 36 van de wet van 28 juli 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het 1° worden de woorden « of 344 » vervangen door de woorden « of 344, § 2 »;

2° er wordt een 5° ingevoegd, luidend als volgt:

« 5° voor de toepassing van artikel 344, § 1, de juridische kwalificatie aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt. »

Art. 17

Artikel 422 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« *Artikel 422.* — Voor de invordering van de directe belastingen en van de voorheffingen in hoofdsom en opcentiemen, van de interesten en van de kosten, heeft de Openbare Schatkist een algemeen voorrecht op de inkomsten en op de roerende goederen van alle aard van de belastingschuldige, met uitzondering van schepen en vaartuigen.

Het voorrecht bezwaart insgelijks de inkomsten en de roerende goederen van de echtgenoot en van de kinderen van de belastingschuldige in de mate dat de invordering van de aanslagen kan worden vervolgd op de bewuste inkomsten en goederen. »

Art. 18

Artikel 423 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« *Artikel 423.* — Het voorrecht vermeld in artikel 422, neemt rang onmiddellijk na dat vermeld in artikel 19, 5°, van de wet van 16 december 1851. Het wordt uitgeoefend gedurende twee jaar, te rekenen vanaf de datum van de uitvoerbaarverklaring van het kohier.

In afwijking van het eerste lid, heeft het voorrecht inzake bedrijfsvoorheffing dezelfde rang als dat vermeld in artikel 19, 4^oter, van de wet van 16 december 1851. Het wordt uitgeoefend gedurende drie jaar te rekenen vanaf de eisbaarheid van de bedrijfsvoorheffing ingevolge artikel 412.

De aanwending bij voorrang, vermeld in artikel 19 *in fine* van de wet van 16 december 1851, is van toepassing op de belastingen en op de voorheffingen vermeld in dit Wetboek. »

d'autres moyens de preuve visés à l'article 340, que cette qualification a pour but d'éviter l'impôt, à moins que le contribuable ne prouve que cette qualification répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique»;

3° à l'article 345, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 36 de la loi du 28 juillet 1992, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans le 1°, les mots « ou 344 » sont remplacés par les mots « ou 344, § 2 »;

2° un 5° est inséré, rédigé comme suit:

« 5° que pour l'application de l'article 344, § 1^{er}, la qualification juridique répond bien à des besoins légitimes de caractère financier ou économique. »

Art. 17

L'article 422 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« *Article 422.* — Pour le recouvrement des impôts directs et des précomptes en principal et additionnels, des intérêts et des frais, le Trésor public a un privilège général sur les revenus et les biens meubles de toute nature du redevable, à l'exception des navires et des bateaux.

Le privilège grève également les revenus et les biens meubles du conjoint et des enfants du redevable dans la mesure où le recouvrement des impositions peut être poursuivi sur lesdits revenus et biens. »

Art. 18

L'article 423 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« *Article 423.* — Le privilège visé à l'article 422 prend rang immédiatement après celui mentionné à l'article 19, 5°, de la loi du 16 décembre 1851. Il s'exerce pendant deux ans à compter de la date de l'exécutoire du rôle.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, le privilège en matière de précompte professionnel a le même rang que celui qui est visé à l'article 19, 4^oter, de la loi du 16 décembre 1851. Il s'exerce pendant trois ans à compter de la date d'exigibilité du précompte professionnel fixée à l'article 412.

L'affectation par préférence visée à l'article 19 *in fine* de la loi du 16 décembre 1851 est applicable aux impôts et aux précomptes visés dans le présent Code. »

Art. 19

Artikel 424, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Bij beslaglegging op inkomsten of goederen vóór het verstrijken van de in artikel 423 bepaalde termijnen, blijft het voorrecht tot de tegeldemaking van die inkomsten of goederen gehandhaafd. »

Art. 20

Artikel 425, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« De directe belastingen en de voorheffingen in hoofdsom en opcentiemen, de interesten en de kosten zijn gewaarborgd door een wettelijke hypotheek op al de aan de belastingschuldige toebehorende goederen, die in België gelegen en daarvoor vatbaar zijn. »

Art. 21

In artikel 445 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « van 200 tot 10 000 frank » vervangen door de woorden « van 2 000 tot 50 000 frank ».

Art. 22

In hetzelfde Wetboek, wordt een titel *VIIbis* ingevoegd, luidend als volgt:

« *TITEL VIIbis. — AANVULLENDE
CRISISBIJDRAGE* »

Artikel 463bis. — § 1. Als aanvullende crisisbijdrage worden, uitsluitend in het voordeel van de Staat, 3 opcentiemen gevestigd:

1° op de personenbelasting, op de vennootschapsbelasting, op de rechtspersonenbelasting voor rechtspersonen vermeld in artikel 220, 2° en 3°, en op de belasting van niet-inwoners met uitzondering van de vreemde Staten en hun staatkundige onderdelen en plaatselijke gemeenschappen, met inbegrip van de bijzondere afzonderlijke aanslagen vermeld in de artikelen 219 en 246, 2°; de aanvullende crisisbijdragen worden berekend op die belastingen vastgesteld:

— vóór verrekening van de voorafbetalingen vermeld in de artikelen 157 tot 168, 175 tot 177, 218, 226, 243, laatste lid en 246, 1°, van de voorheffingen en van het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting vermeld in de artikelen 277 tot 296;

— vóór toepassing van de vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen als vermeld in de eerste gedachtenstreep zijn gedaan of van de daaraan verbonden bonificatie en vóór toepassing van de 6 opcentiemen vermeld in artikel 245;

2° op de roerende voorheffing;

Art. 19

L'article 424, alinéa 1^{er}, du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« La saisie des revenus ou des biens avant l'expiration des délais prévus à l'article 423 conserve le privilège jusqu'à leur réalisation. »

Art. 20

L'article 425, alinéa 1^{er}, du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Les impôts directs et les précomptes en principal et additionnels, les intérêts et les frais sont garantis par une hypothèque légale sur tous les biens appartenant au redevable, situés en Belgique, et qui en sont susceptibles. »

Art. 21

A l'article 445 du même Code, les mots « de 200 à 10 000 francs » sont remplacés par les mots « de 2 000 à 50 000 francs ».

Art. 22

Dans le même Code, il est inséré un titre *VIIbis*, rédigé comme suit:

« *TITRE VIIbis. — CONTRIBUTION
COMPLEMENTAIRE DE CRISE* »

Article 463bis. — § 1^{er}. A titre de contribution complémentaire de crise, il est établi, au profit exclusif de l'Etat, 3 centimes additionnels:

1° à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales visées à l'article 220, 2° et 3°, et à l'impôt des non-résidents, à l'exception des Etats étrangers et de leurs subdivisions politiques et collectivités locales, y compris les cotisations distinctes spéciales visées aux articles 219 et 246, 2°; les contributions complémentaires de crise sont calculées sur ces impôts déterminés:

— avant imputation des versements anticipés visés aux articles 157 à 168, 175 à 177, 218, 226, 243, dernier alinéa et 246, 1°, des précomptes et de la quotité forfaitaire d'impôt étranger, visés aux articles 277 à 296;

— avant application de la majoration prévue en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés visés au 1^{er} tiret ou de la bonification qui y est attachée et avant application des 6 centimes additionnels visés à l'article 245;

2° au précompte mobilier;

3° op de belasting met betrekking tot sommige meerwaarden verwezenlijkt door niet-inwoners, gevestigd en ingevorderd overeenkomstig artikel 301;

4° op de bijzondere heffing op roerende inkomsten ingevoerd door artikel 42 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen;

5° op de bijzondere aanslag gevestigd ten name van de electriciteitsproducenten, ingevoerd door artikel 35, § 1, van de wet van 28 december 1990 betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen; zij wordt berekend op die bijzondere aanslag vastgesteld vóór verrekening van de voorafbetalingen vermeld in artikel 36 van voormelde wet en vóór toepassing van de vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan.

De aanvullende crisisbijdragen worden gelijkgesteld met de belasting of de voorheffing waarop zij worden berekend. De in de artikelen 157 tot 168, 175 tot 177, 218, 226, 243, laatste lid, 246, 2°, 270 tot 275 en in artikel 36 van de wet van 28 december 1990 betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen vermelde bepalingen inzake voorafbetalingen en bedrijfsvoorheffing zijn daarop van toepassing voor zover die bepalingen van toepassing zijn op de belasting of de voorheffing die tot grondslag ervan dient.

De aanvullende crisisbijdragen zijn niet als beroepskosten aftrekbaar.

De aanvullende gemeentebelasting en de aanvullende agglomeratiebelasting op de personenbelasting vermeld in artikel 466 zijn niet van toepassing op de aanvullende crisisbijdrage op de personenbelasting.

§ 2. Voor de toepassing van § 1, eerste lid, 1° en tweede lid:

1° worden de in artikel 58 vermelde forfaitaire aanslagvoeten en het minimum van 20 pct. verhoogd met 3 opcentiemen;

2° wordt het in de artikelen 165 en 175 vermelde percentage van 106 op 109 gebracht;

3° is artikel 218, tweede lid, niet van toepassing voor zover het artikel 165 betreft; het in het 2° van deze paragraaf bedoelde percentage van 109 pct. wordt evenwel tot 103 pct. verminderd;

4° wordt in artikel 304 als belasting verstaan, de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting en de belasting van niet-inwoners verhoogd met de aanvullende crisisbijdragen.

§ 3. Voor de toepassing van § 1, eerste lid, 2°, wordt het met 3 opcentiemen verhoogde tarief van de roe-

3° à l'impôt afférent à certaines plus-values réalisées par les non-résidents, établi et recouvré conformément à l'article 301;

4° à la cotisation spéciale sur revenus mobiliers instaurée par l'article 42 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires;

5° à la cotisation spéciale établie dans le chef des producteurs d'électricité, instaurée par l'article 35, § 1^{er}, de la loi du 28 décembre 1990 relative à diverses dispositions fiscales et non fiscales; elle est calculée sur cette cotisation spéciale déterminée avant imputation des versements anticipés visés à l'article 36 de ladite loi et avant application de la majoration prévue pour absence ou insuffisance de tels versements.

Les contributions complémentaires de crise sont assimilées à l'impôt ou précompte qui sert de base à leur calcul. Les dispositions prévues en matière de versements anticipés et de précompte professionnel par les articles 157 à 168, 175 à 177, 218, 226, 243, dernier alinéa, 246, 2°, 270 à 275 et par l'article 36 de la loi du 28 décembre 1990 relative à diverses dispositions fiscales et non fiscales leur sont applicables dans la mesure où ces dispositions s'appliquent à l'impôt ou précompte qui leur sert de base.

Les contributions complémentaires de crise ne sont pas déductibles à titre de frais professionnels.

La taxe communale et la taxe d'agglomération additionnelles à l'impôt des personnes physiques visées à l'article 466 ne s'appliquent pas à la contribution complémentaire de crise à l'impôt des personnes physiques.

§ 2. Pour l'application du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° et alinéa 2:

1° les taux d'imposition forfaitaires et le minimum de 20 p.c. prévus à l'article 58 sont majorés de 3 centimes additionnels;

2° le pourcentage de 106 prévu aux articles 165 et 175 est porté à 109;

3° l'article 218, alinéa 2, n'est pas applicable en tant qu'il vise l'article 165, le pourcentage de 109 prévu au 2° du présent paragraphe étant toutefois ramené à 103;

4° à l'article 304, l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés, l'impôt des personnes morales et l'impôt des non-résidents s'entendent de l'impôt majoré des contributions complémentaires de crise.

§ 3. Pour l'application du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, le taux du précompte mobilier, majoré de 3 centimes addi-

rende voorheffing afgerond tot het hogere of lagere honderdste van een punt naargelang het cijfer van de duizendsten van een punt al dan niet 5 bereikt ».

Art. 23

§ 1. De artikelen 4 tot 6 en 10 tot 15 treden in werking met ingang van het aanslagjaar 1994.

§ 2. De artikelen 1 en 2 zijn van toepassing op de met ingang van 7 mei 1993 gesloten contracten.

§ 3. De artikelen 7 tot 9 zijn van toepassing voor de inkomsten toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 juli 1993.

§ 4. Artikel 16 is van toepassing op de akten die vanaf 31 maart 1993 zijn gesloten, behoudens de ermede verband houdende toepassing van artikel 345 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 die in werking treedt op een door de Koning, bij een in Ministerraad overlegd besluit, bepaalde datum, en uiterlijk op 31 december 1993.

In het in het eerste lid vermelde besluit, bepaalt de Koning, in afwijking van de bepalingen van artikel 345 van voormeld Wetboek, overgangsmatregelen om het de belastingplichtige toe te laten een schriftelijk akkoord te vragen omtrent de tussen 31 maart 1993 en de dag van de inwerkingtreding van dit besluit gesloten akten, zelfs indien ondertussen de verrichtingen werden verwezenlijkt.

§ 5. Artikel 21 is van toepassing op de administratieve boeten die verband houden met overtredingen begaan vanaf de eerste dag van de maand volgend op die waarin deze wet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

§ 6. In zoverre het een artikel 463bis in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 invoegt, treedt artikel 22 in werking met ingang van het aanslagjaar 1994, behoudens § 1, eerste lid, 2°, van voormeld artikel 463bis dat van toepassing is voor de inkomsten toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 juli 1993.

§ 7. Elke wijziging die vanaf 8 april 1993 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van de artikelen 4, 5, 6, 10 tot 14 en 22.

TITEL II

HOOFDSTUK I

Wijzigingen in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Art. 24

In artikel 70 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977, 22 december 1989 en 28 december 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

tionnels, est arrondi au centième supérieur ou inférieur d'un point selon que le chiffre des millièmes d'un point atteint ou non 5 ».

Art. 23

§ 1^{er}. Les articles 4 à 6 et 10 à 15 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1994.

§ 2. Les articles 1^{er} et 2 sont applicables aux contrats conclus à partir du 7 mai 1993.

§ 3. Les articles 7 à 9 sont applicables aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} juillet 1993.

§ 4. L'article 16 est applicable aux actes conclus à partir du 31 mars 1993, sauf en ce qui concerne l'application y relative de l'article 345 du Code des impôts sur les revenus 1992 qui entre en vigueur à la date fixée par le Roi, par un arrêté délibéré en Conseil des ministres, et au plus tard le 31 décembre 1993.

Dans l'arrêté visé à l'alinéa 1^{er}, le Roi prévoit, par dérogation aux dispositions de l'article 345 du Code précité, des dispositions transitoires autorisant le contribuable à demander un accord écrit pour les actes conclus entre le 31 mars 1993 et le jour de l'entrée en vigueur de cet arrêté, même si ces opérations ont été réalisées entretemps.

§ 5. L'article 21 est applicable aux sanctions administratives liées aux infractions commises à partir du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel la présente loi aura été publiée au *Moniteur belge*.

§ 6. L'article 22 en tant qu'il introduit un article 463bis dans le Code des impôts sur les revenus 1992 entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1994, sauf le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, dudit article 463bis qui est applicable aux revenus qui sont attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} juillet 1993.

§ 7. Toute modification apportée à partir du 8 avril 1993 à la date de clôture des comptes annuels reste sans influence pour l'application des articles 4, 5, 6, 10 à 14 et 22.

TITRE II

CHAPITRE I^{er}

Modifications apportées au Code de la Taxe sur la valeur ajoutée

Art. 24

A l'article 70 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié par les lois du 27 décembre 1977, 22 décembre 1989 et 28 décembre 1992, sont apportées les modifications suivantes:

1° in § 1, tweede lid, worden de woorden « 54 en 55 » vervangen door de woorden « 54, 55 en 58 »;

2° in § 2, eerste lid, worden de woorden « duizend frank » vervangen door de woorden « tweeduizend frank »;

3° in § 3, eerste lid, worden de woorden « duizend frank » vervangen door de woorden « tweeduizend frank »;

4° paragraaf 4, eerste lid, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« De niet in de §§ 1, 2 en 3 bedoelde overtredingen van de artikelen 39 tot 42, 52 tot 54*bis*, 55, 56, § 2, 57, 58, 60 tot 63 en 64, § 4, of van de besluiten genomen ter uitvoering van die artikelen, worden bestraft met een geldboete van duizend frank tot honderdduizend frank per overtreding. Het bedrag van deze geldboete wordt bepaald volgens een schaal waarvan de trapen door de Koning worden vastgesteld ».

Art. 25

In artikel 71, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « duizend frank » vervangen door de woorden « tweeduizend frank ».

Art. 26

Artikel 72, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, wordt opgeheven.

Art. 27

Artikel 86 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 69 van de wet van 8 augustus 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« *Article 86.* — Voor de invordering van de belasting, van de interesten en van de kosten heeft de Openbare Schatkist een algemeen voorrecht op alle inkomsten en op de roerende goederen van alle aard van de belastingschuldige, met uitzondering van de schepen en vaartuigen, en een wettelijke hypotheek op alle daarvoor vatbare en in België gelegen goederen van de belastingschuldige ».

Art. 28

Artikel 87 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« *Article 87.* — Het voorrecht bedoeld in artikel 86 neemt rang onmiddellijk na dat vermeld in artikel 19, 5°, van de wet van 16 december 1851.

De volgorde van verhaal bepaald in artikel 19 van voornoemde wet is van toepassing op de in dit Wetboek bepaalde belasting ».

1° dans le § 1^{er}, alinéa 2, les mots « 54 et 55 » sont remplacés par les mots « 54, 55 et 58 »;

2° dans le § 2, alinéa 1^{er}, les mots « mille francs » sont remplacés par les mots « deux mille francs »;

3° dans le § 3, alinéa 1^{er}, les mots « mille francs » sont remplacés par les mots « deux mille francs »;

4° le § 4, alinéa 1^{er}, est remplacé par la disposition suivante:

« Les infractions aux articles 39 à 42, 52 à 54*bis*, 55, 56, § 2, 57, 58, 60 à 63 et 64, § 4, ou aux arrêtés pris en exécution de ces articles, autres que celles qui sont visées aux §§ 1^{er}, 2 et 3, sont réprimées par une amende de mille francs à cent mille francs par infraction. Le montant de cette amende est fixé selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi ».

Art. 25

A l'article 71, alinéa 4, du même Code, les mots « mille francs » sont remplacés par les mots « deux mille francs ».

Art. 26

L'article 72, alinéa 2, du même Code est abrogé.

Art. 27

L'article 86 du même Code, modifié par l'article 69 de la loi du 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante:

« *Article 86.* — Pour le recouvrement de la taxe, des intérêts et des frais, le Trésor public a un privilège général sur tous les revenus et les biens meubles de toute nature du redevable à l'exception des navires et bateaux et une hypothèque légale sur tous les biens appartenant aux redevables, situés en Belgique et qui sont susceptibles d'hypothèque ».

Art. 28

L'article 87 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« *Article 87.* — Le privilège visé à l'article 86, prend rang immédiatement après celui mentionné à l'article 19, 5°, de la loi du 16 décembre 1851.

L'affectation par préférence visée à l'article 19 de la loi précitée est applicable à la taxe visée dans le présent Code ».

HOOFDSTUK II

Wijzigingen in het Wetboek
der zegelrechten

Art. 29

In artikel 4 van het Wetboek der zegelrechten, gewijzigd bij artikel 27 van het koninklijk besluit nr. 12 van 18 april 1967 en bij artikel 2, 1°, van het koninklijk besluit van 16 januari 1975, wordt het getal «150» vervangen door het getal «300».

Art. 30

In artikel 5 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 28 van het koninklijk besluit nr. 12 van 18 april 1967 en bij artikel 2, 2°, van het koninklijk besluit van 16 januari 1975, wordt het getal «150» vervangen door het getal «300».

Art. 31

In artikel 8 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2, 4°, van het koninklijk besluit van 16 januari 1975, wordt het getal «90» vervangen door het getal «200».

Art. 32

In artikel 21 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2, 8°, van het koninklijk besluit van 16 januari 1975 en bij artikel 46 van de wet van 28 december 1990, wordt het getal «90» vervangen door het getal «200».

Art. 33

In artikel 38 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2, 9°, van het koninklijk besluit van 16 januari 1975, wordt het getal «150» vervangen door het getal «300».

Art. 34

In artikel 42, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van het besluit van de Regent van 16 september 1947, wordt het getal «200» vervangen door het getal «1 000».

Art. 35

In artikel 44 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van het besluit van de Regent van 16 september 1947, wordt het getal «200» vervangen door het getal «400».

CHAPITRE II

Modifications apportées
au Code des droits de timbre

Art. 29

A l'article 4 du Code des droits de timbre, modifié par l'article 27 de l'arrêté royal n° 12 du 18 avril 1967 et par l'article 2, 1°, de l'arrêté royal du 16 janvier 1975, le nombre «150» est remplacé par le nombre «300».

Art. 30

A l'article 5 du même Code, modifié par l'article 28 de l'arrêté royal n° 12 du 18 avril 1967 et par l'article 2, 2°, de l'arrêté royal du 16 janvier 1975, le nombre «150» est remplacé par le nombre «300».

Art. 31

A l'article 8 du même Code, modifié par l'article 2, 4°, de l'arrêté royal du 16 janvier 1975, le nombre «90» est remplacé par le nombre «200».

Art. 32

A l'article 21 du même Code, modifié par l'article 2, 8°, de l'arrêté royal du 16 janvier 1975 et par l'article 46 de la loi du 28 décembre 1990, le nombre «90» est remplacé par le nombre «200».

Art. 33

A l'article 38 du même Code, modifié par l'article 2, 9°, de l'arrêté royal du 16 janvier 1975, le nombre «150» est remplacé par le nombre «300».

Art. 34

A l'article 42, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 2 de l'arrêté du Régent du 16 septembre 1947, le nombre «200» est remplacé par le nombre «1 000».

Art. 35

A l'article 44 du même Code, modifié par l'article 2 de l'arrêté du Régent du 16 septembre 1947, le nombre «200» est remplacé par le nombre «400».

Art. 36

In artikel 49, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van het besluit van de Regent van 16 september 1947, wordt het getal «200» vervangen door het getal «1 000».

Art. 37

In artikel 56 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van het besluit van de Regent van 16 september 1947, wordt het getal «200» vervangen door het getal «1 000».

Art. 38

In artikel 65, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van het besluit van de Regent van 16 september 1947, worden de woorden «1 000 tot 10 000 frank,» vervangen door de woorden «10 000 tot 100 000 frank,».

HOOFDSTUK III

Wijzigingen in het Wetboek der met het
zegel gelijkgestelde taksen

Art. 39

Artikel 120 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, gewijzigd bij artikel 50 van de wet van 13 augustus 1947, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« *Article 120.* — De hiernavolgende verrichtingen die in België worden aangegaan of uitgevoerd zijn aan de taks op de beursverrichtingen onderworpen wanneer zij Belgische of vreemde openbare fondsen tot voorwerp hebben:

1° elke verkoop, elke aankoop en, meer algemeen, elke afstand en elke verwerving onder bezwarende titel;

2° elke afgifte aan de inschrijver gedaan tengevolge van een beroep op het publiek door een openbare uitgifte, tentoonlegging, aanbod of verkoop;

3° elke inkoop van eigen aandelen door een beleggingsvennootschap met veranderlijk kapitaal ».

Art. 40

Artikel 121 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 96 van de wet van 4 december 1990, wordt aangevuld als volgt:

« 3° op 3,50 per duizend voor de in artikel 120, 3° vermelde verrichtingen, evenals voor de omzetting

Art. 36

A l'article 49, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 2 de l'arrêté du Régent du 16 septembre 1947, le nombre «200» est remplacé par le nombre «1 000».

Art. 37

A l'article 56 du même Code, modifié par l'article 2 de l'arrêté du Régent du 16 septembre 1947, le nombre «200» est remplacé par le nombre «1 000».

Art. 38

A l'article 65, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 2 de l'arrêté du Régent du 16 septembre 1947, les mots «1 000 à 10 000 francs» sont remplacés par les mots «10 000 à 100 000 francs».

CHAPITRE III

Modifications apportées au Code des taxes
assimilées au timbre

Art. 39

L'article 120 du Code des taxes assimilées au timbre, modifié par l'article 50 de la loi du 13 août 1947, est remplacé par la disposition suivante:

« *Article 120.* — Sont soumises à la taxe sur les opérations de bourse, lorsqu'elles portent sur des fonds publics belges ou étrangers, les opérations conclues ou exécutées en Belgique ci-après:

1° toute vente, tout achat et, plus généralement, toute cession et toute acquisition à titre onéreux;

2° toute délivrance, au souscripteur, faite à la suite d'un appel au public par émission, exposition, offre ou vente publiques;

3° tout rachat de ses actions, par une société d'investissement à capital variable ».

Art. 40

L'article 121 du même Code, modifié par l'article 96 de la loi du 4 décembre 1990, est complété comme suit:

« 3° à 3,50 pour mille, pour les opérations désignées à l'article 120, 3°, ainsi que pour les conver-

door een zelfde persoon van rechten van deelneming in een bepaald compartiment in rechten van deelneming in een ander compartiment binnen een zelfde beleggingsvennootschap met veranderlijk kapitaal ».

Art. 41

Artikel 122 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 50 van de wet van 13 augustus 1947 en bij artikel 97 van de wet van 4 december 1990, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Article 122. — § 1. Wat de verrichtingen betreft vermeld:

1° onder artikel 120, 1°, is een taks van 0,70 of 1,70 per duizend, volgens het geval, afzonderlijk verschuldigd op de verkoop of afstand en op de aankoop of verwerving;

2° onder artikel 120, 2°, is de taks enkel verschuldigd uit hoofde van de levering der titels aan de inschrijver;

3° onder artikel 120, 3°, is de taks enkel verschuldigd uit hoofde van de afstand van het aandeel aan de beleggingsvennootschap.

§ 2. In afwijking van § 1 is voor de omzetting bedoeld in artikel 121, 3°, de taks enkel verschuldigd uit hoofde van de aflevering aan de inschrijver van de nieuwe aandelen, uitgegeven ter vervanging van de omgezette aandelen. ».

Art. 42

Artikel 123, enig lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 50 van de wet van 13 augustus 1947, wordt aangevuld als volgt:

« voor de inkopen bedoeld in artikel 120, 3°, op de netto-inventariswaarde van de aandelen, zonder aftrek van de forfaitaire vergoeding;

voor de omzettingen bedoeld in artikel 121, 3°, op de netto-inventariswaarde op basis waarvan de omzetting gebeurt, van de nieuwe aandelen, uitgegeven ter vervanging van de omgezette aandelen, vermeerderd met de forfaitaire plaatsingsprovisie en met de forfaitaire vergoeding tot dekking van de kosten van de verwerving van de activa van het betrokken compartiment van de beleggingsvennootschap ».

Art. 43

Artikel 126¹, 8°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 148 van de wet van 4 december 1990, wordt opgeheven.

sions, dans le chef de la même personne, de droits de participation dans un compartiment en droits de participation dans un autre compartiment d'une même société d'investissement à capital variable ».

Art. 41

L'article 122 du même Code, modifié par l'article 50 de la loi du 13 août 1947 et par l'article 97 de la loi du 4 décembre 1990, est remplacé par la disposition suivante:

« Article 122. — § 1^{er}. Pour les opérations désignées:

1° à l'article 120, 1°, il est dû une taxe de 0,70 ou 1,70 pour mille, selon le cas, séparément sur la vente ou cession et sur l'achat ou acquisition;

2° à l'article 120, 2°, la taxe est due uniquement du chef de la délivrance des titres au souscripteur;

3° à l'article 120, 3°, la taxe est due uniquement du chef de la cession de l'action à la société d'investissement.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, pour les conversions visées à l'article 121, 3°, la taxe est due uniquement du chef de la délivrance au souscripteur des actions nouvellement émises en remplacement des actions converties. ».

Art. 42

L'article 123, alinéa unique, du même Code, modifié par l'article 50 de la loi du 13 août 1947, est complété comme suit:

« pour les rachats visés à l'article 120, 3°, sur la valeur nette d'inventaire des actions, sans déduction du chargement forfaitaire;

pour les conversions visées à l'article 121, 3°, sur la valeur nette d'inventaire sur base de laquelle s'effectue la conversion, des actions nouvellement émises en remplacement des actions converties, majorée de la commission de placement forfaitaire et du chargement forfaitaire destiné à couvrir les frais d'acquisition des actifs au profit du compartiment concerné de la société d'investissement ».

Art. 43

L'article 126¹, 8°, du même Code, inséré par l'article 148 de la loi du 4 décembre 1990, est abrogé.

Art. 44

In artikel 129² van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 51 van de wet van 13 augustus 1947, worden de woorden « of inschrijvingsverrichting » vervangen door de woorden « ,inschrijvings-, inkoop- of omzettingsverrichting ».

Art. 45

In artikel 130² van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 53 van de wet van 13 augustus 1947 en gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 14 augustus 1947, bij artikel 12 van de wet van 22 maart 1965 en bij artikel 240 van de wet van 22 december 1989, worden de woorden « 1 000 tot 10 000 frank » vervangen door de woorden « 10 000 tot 100 000 frank ».

Art. 46

In artikel 131 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van de besluitwet van 27 maart 1936 en bij artikel 8 van de wet van 14 augustus 1947, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt het getal « 1 000 » vervangen door het getal « 10 000 »;

2° in het tweede lid worden de woorden « 1 000 tot 10 000 frank » vervangen door de woorden « 10 000 tot 100 000 ».

Art. 47

In artikel 164 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 59 van de wet van 13 augustus 1947 en bij artikel 8 van de wet van 14 augustus 1947, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt het getal « 100 » vervangen door het getal « 500 »;

2° in het laatste lid wordt het getal « 10 000 » vervangen door het getal « 20 000 ».

Art. 48

In artikel 169 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 14 augustus 1947, worden de woorden « 1 000 tot 10 000 frank, » vervangen door de woorden « 10 000 tot 100 000 frank, ».

Art. 49

In artikel 178, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 14 augustus 1947, wordt het getal « 1 000 » vervangen door het getal « 10 000 ».

Art. 44

A l'article 129² du même Code, modifié par l'article 51 de la loi du 13 août 1947, les mots « ou de souscription » sont remplacés par les mots « , de souscription, de rachat ou de conversion ».

Art. 45

A l'article 130² du même Code, inséré par l'article 53 de la loi du 13 août 1947 et modifié par l'article 8 de la loi du 14 août 1947, par l'article 12 de la loi du 22 mars 1965 et par l'article 240 de la loi du 22 décembre 1989, les mots « 1 000 à 10 000 francs » sont remplacés par les mots « 10 000 à 100 000 francs ».

Art. 46

A l'article 131 du même Code, modifié par les articles 8 de l'arrêté-loi du 27 mars 1936 et 8 de la loi du 14 août 1947, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans l'alinéa 1^{er}, le nombre « 1 000 » est remplacé par le nombre « 10 000 »;

2° dans l'alinéa 2, les mots « 1 000 à 10 000 francs » sont remplacés par les mots « 10 000 à 100 000 francs ».

Art. 47

A l'article 164 du même Code, modifié par les articles 59 de la loi du 13 août 1947 et 8 de la loi du 14 août 1947, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans l'alinéa 1^{er}, le nombre « 100 » est remplacé par le nombre « 500 »;

2° dans l'alinéa 3, le nombre « 10 000 » est remplacé par le nombre « 20 000 ».

Art. 48

A l'article 169 du même Code, modifié par l'article 8 de la loi du 14 août 1947, les mots « 1 000 à 10 000 francs » sont remplacés par les mots « 10 000 à 100 000 francs ».

Art. 49

A l'article 178, alinéa 4, du même Code, modifié par l'article 8 de la loi du 14 août 1947, le nombre « 1 000 » est remplacé par le nombre « 10 000 ».

Art. 50

In artikel 179¹, vijfde lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 19 februari 1969, wordt het getal «100» vervangen door het getal «500».

Art. 51

In artikel 180 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 14 april 1933 en bij artikel 8 van de wet van 14 augustus 1947, wordt het getal «200» vervangen door het getal «10 000».

Art. 52

In artikel 183, derde lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 60 van de wet van 13 augustus 1947 en bij artikel 8 van de wet van 14 augustus 1947, worden de woorden «1 000 tot 10 000 frank» vervangen door de woorden «10 000 tot 100 000 frank».

Art. 53

In artikel 183^{octies}, vijfde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 43 van de wet van 7 december 1988, wordt het getal «100» vervangen door het getal «500».

Art. 54

In artikel 183^{novies} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 43 van de wet van 7 december 1988, wordt het getal «200» vervangen door het getal «10 000».

Art. 55

In artikel 183^{undecies}, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 43 van de wet van 7 december 1988, worden de woorden «1 000 tot 10 000 frank» vervangen door de woorden «10 000 tot 100 000 frank».

Art. 56

In artikel 183^{septies decies}, vijfde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 63 van de wet van 28 juli 1992, wordt het getal «100» vervangen door het getal «500».

Art. 57

In artikel 183^{duodevicies} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 63 van de wet van 28 juli 1992, wordt het getal «200» vervangen door het getal «10 000».

Art. 50

A l'article 179¹, alinéa 5, du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 19 février 1969, le nombre «100» est remplacé par le nombre «500».

Art. 51

A l'article 180 du même Code, modifié par les articles 4 de la loi du 14 avril 1933 et 8 de la loi du 14 août 1947, le nombre «200» est remplacé par le nombre «10 000».

Art. 52

A l'article 183, alinéa 3, du même Code, modifié par l'article 60 de la loi du 13 août 1947 et par l'article 8 de la loi du 14 août 1947, les mots «1 000 à 10 000 francs» sont remplacés par les mots «10 000 à 100 000 francs».

Art. 53

A l'article 183^{octies}, alinéa 5, du même Code, inséré par l'article 43 de la loi du 7 décembre 1988, le nombre «100» est remplacé par le nombre «500».

Art. 54

A l'article 183^{novies} du même Code, inséré par l'article 43 de la loi du 7 décembre 1988, le nombre «200» est remplacé par le nombre «10 000».

Art. 55

A l'article 183^{undecies}, alinéa 2, du même Code, inséré par l'article 43 de la loi du 7 décembre 1988, les mots «1 000 à 10 000 francs» sont remplacés par les mots «10 000 à 100 000 francs».

Art. 56

A l'article 183^{septies decies}, alinéa 5, du même Code, inséré par l'article 63 de la loi du 28 juillet 1992, le nombre «100» est remplacé par le nombre «500».

Art. 57

A l'article 183^{duodevicies} du même Code, inséré par l'article 63 de la loi du 28 juillet 1992, le nombre «200» est remplacé par le nombre «10 000».

Art. 58

In artikel 183*vicies*, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 63 van de wet van 28 juli 1992, worden de woorden « 1 000 tot 10 000 frank » vervangen door de woorden « 10 000 tot 100 000 frank ».

Art. 59

In artikel 1874 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 117 van de wet van 28 december 1992, worden de woorden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt het getal « 1 000 » vervangen door het getal « 10 000 »;

2° in het tweede lid worden de woorden « 1 000 tot 10 000 frank » vervangen door de woorden « 10 000 tot 100 000 frank ».

Art. 60

In artikel 1876, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 117 van de wet van 28 december 1992, worden de woorden « 1 000 tot 10 000 frank » vervangen door de woorden « 10 000 tot 100 000 frank ».

Art. 61

In artikel 195, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 14 augustus 1947, wordt het getal « 200 » vervangen door het getal « 1 000 ».

Art. 62

In artikel 196 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 14 augustus 1947, worden de woorden « 1 000 tot 10 000 frank. » vervangen door de woorden « 10 000 tot 100 000 frank. ».

Art. 63

In artikel 199, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 14 augustus 1947, wordt het getal « 200 » vervangen door het getal « 1 000 ».

Art. 64

In artikel 2016 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11 van de wet van 22 februari 1990, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt het getal « 100 » vervangen door het getal « 500 »;

Art. 58

A l'article 183*vicies*, alinéa 2, du même Code, inséré par l'article 63 de la loi du 28 juillet 1992, les mots « 1 000 à 10 000 francs » sont remplacés par les mots « 10 000 à 100 000 francs ».

Art. 59

A l'article 1874 du même Code, inséré par l'article 117 de la loi du 28 décembre 1992, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans l'alinéa 1^{er}, le nombre « 1 000 » est remplacé par le nombre « 10 000 »;

2° dans l'alinéa 2, les mots « 1 000 à 10 000 francs » sont remplacés par les mots « 10 000 à 100 000 francs ».

Art. 60

A l'article 1876, alinéa 2, du même Code, inséré par l'article 117 de la loi du 28 décembre 1992, les mots « 1 000 à 10 000 francs » sont remplacés par les mots « 10 000 à 100 000 francs ».

Art. 61

A l'article 195, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 8 de la loi du 14 août 1947, le nombre « 200 » est remplacé par le nombre « 1 000 ».

Art. 62

A l'article 196 du même Code, modifié par l'article 8 de la loi du 14 août 1947, les mots « 1 000 à 10 000 francs » sont remplacés par les mots « 10 000 à 100 000 francs ».

Art. 63

A l'article 199, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 8 de la loi du 14 août 1947, le nombre « 200 » est remplacé par le nombre « 1 000 ».

Art. 64

A l'article 2016 du même Code, inséré par l'article 11 de la loi du 22 février 1990, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans l'alinéa 1^{er}, le nombre « 100 » est remplacé par le nombre « 500 »;

2° in het laatste lid wordt het getal « 1 000 » vervangen door het getal « 10 000 ».

Art. 65

In artikel 2051, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 60 van de wet van 13 augustus 1947 en bij artikel 8 van de wet van 14 augustus 1947, worden de woorden « 1 000 tot 10 000 frank » vervangen door de woorden « 10 000 tot 100 000 frank ».

HOOFDSTUK IV

Wijzigingen in het Wetboek der successierechten

Art. 66

In artikel 107 van het Wetboek der successierechten, gewijzigd bij artikel 240 van de wet van 22 december 1989, worden de woorden « de ontvanger ertoe gerechtigd, op toelating van de directeur-generaal van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen » vervangen door de woorden « de ambtenaar van de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen gerechtigd, met machtiging van de directeur-generaal ».

Art. 67

In artikel 124 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 14 augustus 1947, worden de woorden « honderd frank » vervangen door de woorden « duizend frank ».

Art. 68

In artikel 126 van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « onroerende goederen of renten en schuldvorderingen aan te geven, welke in de bij artikel 109 opgegeven registers en rekeningen » vervangen door de woorden « in België gelegen onroerende goederen of renten en schuldvorderingen aan te geven, die in de in België gehouden registers van de hypotheekwaarders ».

Art. 69

Artikel 128 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 16 van het koninklijk besluit nr. 9 van 3 juli 1939, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« *Artikel 128.* — Een boete gelijk aan het tweevoud van het ontdoken recht wordt verbeurd door de erfgenaam, legataris of begiftigde:

2° à l'alinéa 2, le nombre « 1 000 » est remplacé par le nombre « 10 000 ».

Art. 65

A l'article 2051, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 60 de la loi du 13 août 1947 et par l'article 8 de la loi du 14 août 1947, les mots « 1 000 à 10 000 francs » sont remplacés par les mots « 10 000 à 100 000 francs ».

CHAPITRE IV

Modifications apportées au Code des droits de succession

Art. 66

A l'article 107 du Code des droits de succession, modifié par l'article 240 de la loi du 22 décembre 1989, les mots « le receveur a le droit, moyennant l'autorisation du directeur général de la taxe de la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines » sont remplacés par les mots « le fonctionnaire de l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines a le droit, moyennant l'autorisation du directeur général ».

Art. 67

A l'article 124 du même Code, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 14 août 1947, les mots « cent francs » sont remplacés par les mots « mille francs ».

Art. 68

A l'article 126 du même Code, les mots « ou des rentes et créances inscrites dans les registres et comptes énoncés à l'article 109 » sont remplacés par les mots « situés en Belgique ou des rentes et créances inscrites dans les registres tenus en Belgique par les conservateurs des hypothèques ».

Art. 69

L'article 128 du même Code, modifié par l'article 16 de l'arrêté royal n° 9 du 3 juillet 1939, est remplacé par la disposition suivante:

« *Article 128.* — Une amende égale à deux fois les droits éludés est encourue par l'héritier, légataire ou donataire:

1° die ten nadele van de Staat een legaat, een schenking, een graad van verwantschap of de leeftijd van de persoon op wiens hoofd een vruchtgebruik is gevestigd, verzwijgt of onjuist aangeeft;

2° die schulden aangeeft die niet ten laste van de nalatenschap komen;

3° die een onjuiste aangifte doet omtrent het aantal kinderen van de rechtsopvolgers van de overledene;

4° die verzuimt de in artikel 42, VIIIbis, vermelde verklaring te doen of die een onjuiste of onvolledige aangifte doet ».

Art. 70

Artikel 130 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 5 van de besluitwet van 4 mei 1940 en gewijzigd bij artikel 29 van de wet van 13 augustus 1947, bij artikel 1 van de wet van 14 augustus 1947 en bij artikel 240 van de wet van 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« *Artikel 130.* — Voor elke overtreding van de artikelen 34, 95 tot 97, 99 en 103¹ wordt een boete verbeurd van 10 000 frank tot 20 000 frank, voor elke overtreding van artikel 46 een boete van 1 000 frank tot 10 000 frank en voor elke overtreding van de artikelen 98, 100, 101, 102¹ en 107 een boete van 10 000 frank tot 100 000 frank. Deze boeten worden verbeurd door iedere overtreder afzonderlijk.

Voor het niet verrichten van de in artikel 102³ voorgeschreven kennisgeving, binnen de aldaar gestelde termijn, wordt een boete verbeurd van 20 000 frank tot 400 000 frank, waarvoor de rechtspersoon en degenen die in zijn naam de brandkast ter beschikking van de derde hebben gesteld, hoofdelijk aansprakelijk zijn.

Degenen die deze boeten verbeuren, zijn bovendien persoonlijk aansprakelijk voor de rechten en, in voorkomend geval, voor de rente, boeten en kosten die ten gevolge van de overtreding niet konden worden geïnd.

Het bedrag van de boeten wordt binnen bovenbedoelde grenzen vastgesteld door de gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen ».

Art. 71

In artikel 137, 3°, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « onder artikel 109 aangeduide en in België gehouden registers en rekeningen » vervangen door de woorden « in België gehouden registers van de hypotheekbewaarders ».

1° qui a celé ou mal déclaré au préjudice de l'Etat, un legs, une donation, un degré de parenté ou l'âge de la personne sur la tête de laquelle a été constitué un usufruit;

2° qui a déclaré des dettes qui ne font pas partie du passif de la succession;

3° qui a fait, relativement au nombre d'enfants des successeurs du défunt, une déclaration reconnue inexacte;

4° qui a omis de faire la déclaration visée par l'article 42, numéro VIIIbis, ou qui a fait une déclaration inexacte ou incomplète ».

Art. 70

L'article 130 du même Code, inséré par l'article 5 de l'arrêté-loi du 4 mai 1940 et modifié par l'article 29 de la loi du 13 août 1947, par l'article 1^{er} de la loi du 14 août 1947 et par l'article 240 de la loi du 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante:

« *Article 130.* — Toute infraction aux articles 34, 95 à 97, 99 et 103¹ donne lieu à une amende de 10 000 à 20 000 francs, toute infraction à l'article 46 à une amende de 1 000 à 10 000 francs et toute infraction aux articles 98, 100, 101, 102¹ et 107 à une amende de 10 000 à 100 000 francs. Ces amendes sont encourues individuellement par chacun des auteurs de l'infraction.

Le défaut de notification prévue à l'article 102³, dans le délai prescrit par cet article, est puni d'une amende de 20 000 à 400 000 francs, qui est encourue solidairement par la personne morale et ceux qui, en son nom, ont mis le coffre à la disposition du tiers.

Les débiteurs de ces amendes sont, en outre, personnellement responsables des droits et, le cas échéant, des intérêts, amendes et frais qui n'auraient pu être recouvrés par le fait de l'infraction.

Le montant des amendes est fixé, dans les limites susvisées, par le directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines. »

Art. 71

A l'article 137, 3°, du même Code, les mots « et comptes désignés à l'article 109 et tenus en Belgique » sont remplacés par les mots « tenus en Belgique par les conservateurs des hypothèques ».

Art. 72

In hetzelfde Wetboek, worden de artikelen 158 tot 162, respectievelijk de artikelen 158, 158*bis*, 158*ter*, 159 en 160.

Art. 73

In hetzelfde Wetboek wordt een boek *Ilbis* ingevoegd, luidend als volgt :

« *Boek Ilbis*

*Jaarlijkse taks
op de collectieve beleggingsinstellingen*

Artikel 161. — De beleggingsinstellingen bedoeld in artikel 108 van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten en geregeld bij statuten, worden vanaf 1 juli die volgt op hun inschrijving bij de Commissie voor het Bank- en Financiewezen aan een jaarlijkse taks onderworpen.

Artikel 161bis. — De taks is verschuldigd op de inventariswaarde van de beleggingsinstellingen op 1 juli van elk aanslagjaar. Wat de beleggingsinstellingen met een vast aantal rechten van deelneming betreft, is de taks verschuldigd op de inventariswaarde bij de afsluiting van het boekjaar of, later, op de laatste voorlopige inventariswaarde die vóór 1 juli is vastgesteld, verhoogd met de waarde van de rechten die sinds de vaststelling van voornoemde inventariswaarde en de eerste juli van het aanslagjaar zijn uitgegeven.

Artikel 161ter. — De taks wordt vastgesteld op 0,06 pct.

De belastbare grondslag wordt, zo nodig, afgerond op het hogere of lagere miljoen frank, al naar gelang hij al dan niet 500 000 frank overschrijdt.

Artikel 161quater. — De taks is opeisbaar de eerste juli van elk jaar.

Hij moet betaald zijn uiterlijk op 30 september van elk jaar.

Indien de taks niet betaald wordt binnen deze termijn, is de wettelijke interest, volgens het percentage in burgerlijke zaken, van rechtswege verschuldigd te rekenen van de dag waarop de betaling had moeten geschieden.

Voor de berekening van de interesten wordt de belastbare grondslag in franken, in voorkomend geval, afgerond op het hoger duizendtal.

Elke fractie van een maand wordt gerekend als een volle maand.

Art. 72

Dans le même Code, les articles 158 à 162 deviennent respectivement les articles 158, 158*bis*, 158*ter*, 159 et 160.

Art. 73

Dans le même Code, il est inséré un livre *Ilbis* rédigé comme suit :

« *Livre Ilbis*

*Taxe annuelle sur les organismes
de placement collectif*

Article 161. — Les organismes de placement visés par l'article 108 de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers et qui revêtent la forme statutaire, sont assujettis à une taxe annuelle à partir du 1^{er} juillet qui suit leur inscription auprès de la Commission bancaire et financière.

Article 161bis. — La taxe est due sur la valeur d'inventaire des organismes de placement au premier juillet de chaque année d'imposition. En ce qui concerne les organismes de placement à nombre fixe de parts, la taxe est due sur la valeur d'inventaire à la clôture de l'exercice social ou sur la dernière valeur d'inventaire provisoire établie postérieurement, mais avant le 1^{er} juillet, augmentée de la valeur des parts émises depuis l'établissement de la valeur d'inventaire précitée et le premier juillet de l'année d'imposition.

Article 161ter. — La taxe est fixée à 0,06 p.c.

La base imposable est, s'il y a lieu, arrondie au million de francs supérieur ou inférieur selon qu'elle dépasse ou non les 500 000 francs.

Article 161quater. — La taxe est exigible le 1^{er} juillet de chaque année.

Elle doit être acquittée au plus tard le 30 septembre de chaque année.

Si la taxe n'est pas payée dans le délai prescrit, l'intérêt légal au taux fixé en matière civile est exigible de plein droit à compter du jour où le paiement aurait dû être effectué.

Pour le calcul de l'intérêt, la base imposable est arrondie, le cas échéant, au millier de francs supérieur.

Toute fraction de mois est comptée comme mois entier.

Artikel 161quinquies. — De beleggingsinstellingen bedoeld in artikel 161 zijn gehouden uiterlijk op 30 september van ieder aanslagjaar op het bevoegde kantoor een aangifte in te dienen waarin de belastbare grondslag op 1 juli van het aanslagjaar wordt opgegeven.

Indien de aangifte niet ingediend wordt binnen de voorgeschreven termijn, wordt een boete verbeurd van 10 000 frank per week vertraging. Elke begonnen week wordt gerekend als een volle week.

Artikel 161sexies. — Is het kantoor niet geopend op de laatste dag van de termijn van betaling of van neerlegging, dan wordt de termijn verlengd tot de eerstvolgende dag waarop het kantoor geopend is.

Artikel 161septies. — De Minister van Financiën of zijn vergetenwoordiger bepaalt het bevoegde kantoor voor de invordering van de taks, boeten en interesten.

De Koning bepaalt de vorm en de inhoud van de aangifte. Hij kan betalingsmodaliteiten bepalen alsook aanvullende regels om de juiste heffing van de belasting te verzekeren.

Artikel 161octies. — Elke onnauwkeurigheid of weglating die vastgesteld wordt in de aangifte bedoeld in artikel 161quinquies, evenals iedere andere onregelmatigheid begaan in de uitvoering van de wettelijke of reglementaire bepalingen, wordt gestraft met een boete gelijk aan tweemaal het ontdoken recht, te verminderen volgens een schaal die door de Koning wordt vastgesteld, zonder dat deze boete lager mag zijn dan 10 000 frank per overtreding.

Artikel 161novies. — De ambtenaren van de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen mogen kennis nemen van alle stukken van een beleggingsvennootschap of een bewaarder omtrent de waardering van het vermogen van een beleggingsinstelling.

Artikel 162. — Op de belasting ingesteld bij artikel 161 zijn van toepassing de bepalingen van boek I betreffende het bewijs van het verzuim van aangifte van goederen, alsmede die betreffende de verjaring, de teruggave, de vervolgingen en gedingen en de correctionele straffen.

HOOFDSTUK V

Wijzigingen in het Wetboek der registratierechten

Art. 74

In artikel 11 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, gewijzigd bij artikel 137 van de wet van 22 december 1989, wordt het getal « 750 » vervangen door het getal « 1 000 ».

Article 161quinquies. — Les organismes de placement visés à l'article 161 sont tenus de déposer, au plus tard le 30 septembre de chaque année d'imposition au bureau compétent, une déclaration faisant connaître la base imposable au 1^{er} juillet de l'année d'imposition.

Si la déclaration n'est pas déposée dans le délai prescrit, il est encouru une amende de 10 000 francs par semaine de retard. Toute semaine commencée est comptée comme semaine entière.

Article 161sexies. — Lorsque le dernier jour du délai de paiement ou de dépôt est un jour de fermeture de bureau, ce délai est prorogé jusqu'au premier jour d'ouverture des bureaux qui suit l'expiration de ce délai.

Article 161septies. — Le ministre des Finances ou son délégué détermine le bureau compétent pour le recouvrement de la taxe, des amendes et intérêts.

Le Roi arrête la forme et le contenu de la déclaration, Il peut fixer des modalités de paiement ainsi que des règles complémentaires en vue d'assurer la juste perception de l'impôt.

Article 161octies. — Toute inexactitude ou omission constatée dans la déclaration visée à l'article 161quinquies, ainsi que toute autre irrégularité commise dans l'exécution des dispositions légales ou réglementaires, est punie d'une amende égale à deux fois le droit éludé, à réduire selon une échelle à déterminer par le Roi, sans que cette amende puisse être inférieure à 10 000 francs par contravention.

Article 161novies. — Les fonctionnaires de l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines peuvent prendre connaissance de tous les documents d'une société d'investissement ou d'un dépositaire, relatifs à l'évaluation du patrimoine de l'organisme de placement.

Article 162. — Sont applicables à la taxe établie par l'article 161 les dispositions du livre I^{er} relatives aux moyens de preuve des omissions des biens, aux prescriptions, à la restitution, aux poursuites et instances et aux peines correctionnelles.

CHAPITRE V

Modifications apportées au Code des droits d'enregistrement

Art. 74

A l'article 11 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, modifié par l'article 137 de la loi du 22 décembre 1989, le nombre « 750 » est remplacé par le nombre « 1 000 ».

Art. 75

In artikel 41*bis*, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 142 van de wet van 22 december 1989, worden de woorden « of die geen afschrift van deze akten neergelegd hebben » vervangen door de woorden « ,die geen afschrift van deze akten neergelegd hebben of die zich niet gehouden hebben aan de door de Koning bepaalde aanvullende regels ».

Art. 76

In artikel 182, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 14 augustus 1947 en bij artikel 240 van de wet van 22 december 1989, worden de woorden « van 200 tot 10 000 frank » vervangen door de woorden « van 10 000 frank tot 100 000 frank ».

Art. 77

In artikel 183, derde lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 14 augustus 1947 en bij artikel 240 van de wet van 22 december 1989, worden de woorden « van 200 tot 10 000 frank » vervangen door de woorden « van 10 000 frank tot 100 000 frank ».

Art. 78

In artikel 256, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 23 van de wet van 1 juli 1983, wordt het getal « 500 » vervangen door het getal « 1 000 ».

Art. 79

In artikel 285, derde lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 14 augustus 1947, wordt het getal « 1 000 » vervangen door het getal « 10 000 ».

HOOFDSTUK VI

Wijzigingen in de wet van 22 december 1989
houdende fiscale bepalingen

Art. 80

Artikel 229 van de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« *Artikel 229.* — Artikel 4 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 27 van het koninklijk besluit nr. 12 van 18 april 1967 en bij artikel 2, 1^o, van het koninklijk besluit van 16 januari 1975, wordt vervangen door de volgende bepaling:

Art. 75

A l'article 41*bis*, premier alinéa, du même Code, inséré par l'article 142 de la loi du 22 décembre 1989, les mots « ou qui n'ont pas déposé une copie desdits actes » sont remplacés par les mots « , qui n'ont pas déposé une copie desdits actes ou qui ne se sont pas conformées aux règles complémentaires fixées par le Roi ».

Art. 76

A l'article 182, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 14 août 1947 et par l'article 240 de la loi du 22 décembre 1989, les mots « de 200 à 10 000 francs » sont remplacés par les mots « de 10 000 à 100 000 francs ».

Art. 77

A l'article 183, alinéa 3, du même Code, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 14 août 1947 et par l'article 240 de la loi du 22 décembre 1989, les mots « de 200 à 10 000 francs » sont remplacés par les mots « de 10 000 à 100 000 francs ».

Art. 78

A l'article 256, § 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 23 de la loi du 1^{er} juillet 1983, le nombre « 500 » est remplacé par le nombre « 1 000 ».

Art. 79

A l'article 285, alinéa 3, du même Code, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 14 août 1947, le nombre « 1 000 » est remplacé par le nombre « 10 000 ».

CHAPITRE VI

Modifications apportées à la loi du 22 décembre 1989
portant des dispositions fiscales

Art. 80

L'article 229 de la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales est remplacé par la disposition suivante:

« *Article 229.* — L'article 4 du même Code, modifié par l'article 27 de l'arrêté royal n^o 12 du 18 avril 1967 et par l'article 2, 1^o, de l'arrêté royal du 16 janvier 1975, est remplacé par la disposition suivante:

« *Artikel 4.* — § 1. Aan een recht berekend tegen 300 frank per ondeelbare groep van vier bladzijden geschrift, met uitsluiting van elk ander recht waarin dit hoofdstuk voorziet, worden onderworpen:

1° de akten van notarissen en de door gerechtsdeurwaarders opgemaakte processen-verbaal van openbare verkoping van lichamelijke roerende voorwerpen;

2° de door notarissen afgeleverde uitgiften, afschriften of uittreksels en de uitgiften, afschriften van of uittreksels uit de door gerechtsdeurwaarders opgemaakte processen-verbaal van openbare verkoping van lichamelijke roerende voorwerpen.

§ 2. De oppervlakte van elke bladzijde onderworpen aan het recht vastgesteld bij § 1, mag de bij koninklijk besluit bepaalde grens niet overschrijden. Als deze oppervlakte overschreden wordt, wordt het recht verdubbeld.»

Art. 81

Artikel 230 van dezelfde wet, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« *Artikel 230.* — Artikel 5 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 28 van het koninklijk besluit nr. 12 van 18 april 1967 en bij artikel 2, 2°, van het koninklijk besluit van 16 januari 1975, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« *Artikel 5.* — § 1. Aan een recht berekend tegen 300 frank per ondeelbare groep van vier bladzijden geschrift worden onderworpen:

1° de repertoriums die notarissen en gerechtsdeurwaarders verplicht zijn te houden;

2° het door de notarissen op de griffie van de rechtbank van eerste aanleg neer te leggen dubbel van het repertorium.

§ 2. De oppervlakte van elke bladzijde onderworpen aan het recht vastgelegd bij § 1 mag de bij koninklijk besluit bepaalde grens niet overschrijden. Als deze oppervlakte overschreden wordt, wordt het recht verdubbeld.»

HOOFDSTUK VII

Wijzigingen in de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen

Art. 82

In artikel 123 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt het getal « 1 000 » vervangen door het getal « 10 000 »;

« *Article 4.* — § 1^{er}. Sont assujettis, à l'exclusion de tout autre droit résultant du présent chapitre, à un droit calculé à raison de 300 francs par groupe indivisible de quatre pages d'écriture:

1° les actes des notaires et les procès-verbaux de vente publique d'objets mobiliers corporels dressés par les huissiers de justice;

2° les expéditions, copies ou extraits délivrés par les notaires et les expéditions, copies ou extraits des procès-verbaux de vente publique d'objets mobiliers corporels dressés par les huissiers de justice.

§ 2. La superficie de chacune des pages assujetties au droit fixé par le § 1^{er} ne peut excéder la limite fixée par arrêté royal. Si cette superficie est dépassée, le droit est porté au double.»

Art. 81

L'article 230 de la même loi est remplacé par la disposition suivante:

« *Article 230.* — L'article 5 du même Code, modifié par l'article 28 de l'arrêté royal n° 12 du 18 avril 1967 et par l'article 2, 2°, de l'arrêté royal du 16 janvier 1975, est remplacé par la disposition suivante:

« *Article 5.* — § 1^{er}. Sont assujettis à un droit calculé à raison de 300 francs par groupe indivisible de quatre pages d'écriture:

1° les répertoires dont la tenue est imposée aux notaires et aux huissiers de justice;

2° le double du répertoire déposé par les notaires au greffe du tribunal de première instance.

§ 2. La superficie de chacune des pages assujetties au droit fixé par le § 1^{er} ne peut excéder la limite fixée par arrêté royal. Si cette superficie est dépassée, le droit est porté au double.»

CHAPITRE VII

Modifications apportées à la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales, financières et diverses

Art. 82

A l'article 123 de la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales, financières et diverses, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans l'alinéa 1^{er}, le nombre « 1 000 » est remplacé par le nombre « 10 000 »;

2° in het laatste lid worden de woorden « 1 000 tot 10 000 frank » vervangen door de woorden « 10 000 tot 100 000 frank ».

Art. 83

In artikel 125, tweede lid, van dezelfde wet worden de woorden « 1 000 tot 10 000 frank » vervangen door de woorden « 10 000 tot 100 000 frank ».

HOOFDSTUK VIII

Bekrachtiging van koninklijke besluiten

Art. 84

Met gevolg vanaf de dag van hun inwerkingtreding zijn bekrachtigd:

1° het koninklijk besluit van 29 december 1992 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde;

2° het koninklijk besluit van 29 december 1992 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven.

HOOFDSTUK IX

Inwerkingtreding

Art. 85

De artikelen 29 tot 33 treden in werking de eerste dag van de maand volgend op die waarin deze wet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

De artikelen 39 tot 44 en 73 treden in werking op 1 juli 1993.

De artikelen 67 tot 69 zijn van toepassing op alle nalatenschappen opengevallen sedert 1 maart 1993.

De artikelen 34 tot 38, 45 tot 65, 70, 76, 77, 82 en 83 zijn van toepassing op alle overtredingen begaan vanaf 1 juli 1993.

De Koning bepaalt de datum waarop de artikelen 80 en 81 in werking treden.

2° à l'alinéa 2, les mots « 1 000 à 10 000 francs » sont remplacés par les mots « 10 000 à 100 000 francs ».

Art. 83

A l'article 125, alinéa 2, de la même loi, les mots « 1 000 à 10 000 francs » sont remplacés par les mots « 10 000 à 100 000 francs ».

CHAPITRE VIII

Confirmation d'arrêtés royaux

Art. 84

Sont confirmés avec effet à la date de leur entrée en vigueur:

1° l'arrêté royal du 29 décembre 1992 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée;

2° l'arrêté royal du 29 décembre 1992 modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux.

CHAPITRE IX

Entrée en vigueur

Art. 85

Les articles 29 à 33 entrent en vigueur le premier jour du mois qui suit celui au cours duquel la présente loi aura été publiée au *Moniteur belge*.

Les articles 39 à 44 et 73 entrent en vigueur le 1^{er} juillet 1993.

Les articles 67 à 69 sont applicables à toutes les successions ouvertes depuis le 1^{er} mars 1993.

Les articles 34 à 38, 45 à 65, 70, 76, 77, 82 et 83 sont applicables aux contraventions commises à partir du 1^{er} juillet 1993.

Le Roi fixe la date de l'entrée en vigueur des articles 80 et 81.

TITEL III

HOOFDSTUK I

Wijzigingen van het koninklijk besluit nr. 15 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in Belgische vennootschappen en van de herstelwet van 31 juli 1984

Art. 86

In afwijking van de artikelen 40, 1^o, en 42 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen wordt het in artikel 2, § 2, eerste lid van het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in Belgische vennootschappen, vermelde tarief van 5 pct. teruggebracht tot 0 voor het boekjaar, verbonden aan het aanslagjaar 1994.

Elke wijziging die vanaf 8 april 1993 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van dit artikel.

Art. 87

Artikel 59 van de herstelwet van 31 juli 1984, gewijzigd bij artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 486 van 31 december 1986, bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 3 oktober 1988, bij artikel 303 van de wet van 22 december 1989 en bij artikel 18, 2^o, van de wet van 28 december 1990, wordt aangevuld met een als volgt luidende § 6:

« § 6. In afwijking van § 2, 1^o, wordt het tarief van 8 pct. teruggebracht tot 0 voor het boekjaar verbonden aan het aanslagjaar 1994 en wordt de in § 2, 3^o, vermelde periode van vrijstelling met één boekjaar verlengd.

Elke wijziging die vanaf 8 april 1993 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht is zonder uitwerking voor de toepassing van het eerste lid ».

HOOFDSTUK II

Nationale Loterij

Art. 88

Voor 1993 wordt op de winst van de Nationale Loterij een bedrag van 1 000 000 000 frank voorafgenomen ten voordele van de Staatsbegroting.

TITRE III

CHAPITRE I^{er}

Modifications apportées à l'arrêté royal n° 15 portant encouragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés belges et à la loi de redressement du 31 juillet 1984

Art. 86

Par dérogation aux articles 40, 1^o, et 42 de la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales, financières et diverses, le taux de 5 p.c. visé à l'article 2, § 2, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982 portant encouragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés belges, est ramené à 0 pour l'exercice social qui se rattache à l'exercice d'imposition 1994.

Toute modification apportée à partir du 8 avril 1993 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application du présent article.

Art. 87

L'article 59 de la loi de redressement du 31 juillet 1984, modifié par l'article 4 de l'arrêté royal n° 486 du 31 décembre 1986, par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 3 octobre 1988, par l'article 303 de la loi du 22 décembre 1989 et par l'article 18, 2^o, de la loi du 28 décembre 1990, est complété par un § 6, libellé comme suit:

« § 6. Par dérogation au § 2, 1^o, le taux de 8 p.c. est ramené à 0 pour l'exercice comptable se rattachant à l'exercice d'imposition 1994 et la période d'immunité visée au § 2, 3^o, est prolongée d'un exercice comptable.

Toute modification apportée à partir du 8 avril 1993 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application de l'alinéa 1^{er} ».

CHAPITRE II

Loterie nationale

Art. 88

Pour 1993, un montant de 1 000 000 000 de francs est prélevé sur les bénéfices de la Loterie nationale en faveur du budget de l'Etat.

HOOFDSTUK III

Wijzigingen in de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens

Art. 89

In de artikelen 4, § 1, tweede lid, 12, § 4 en 13, eerste lid, 1°, van de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens worden de woorden «in artikel 11, 2° tot 4°» vervangen door de woorden «in artikel 11, 2° tot 5°».

Art. 90

Artikel 11, enig lid, van dezelfde wet, wordt aangevuld als volgt:

«5° op de verwerking van persoonsgegevens die noodzakelijk zijn geworden ten gevolge van de toepassing van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld».

HOOFDSTUK IV

Wijziging in de wet van 2 januari 1991 betreffende de markt van de effecten van de overheidsschuld en het monetair beleidsinstrumentarium

Art. 91

Artikel 8 van titel II van de wet van 2 januari 1991 betreffende de markt van de effecten van de overheidsschuld en het monetair beleidsinstrumentarium wordt vervangen door de volgende bepalingen:

«Voor het jaar 1993 krijgt het Instituut een dotatie van 75 500 000 frank ten laste van de Staat. De Nationale Bank van België zal de dekking van het saldo van de kosten voor haar rekening nemen.

De bijdrage van de Staat geschiedt door een afhouding op de verschillende voordelen en winsten die de Staat haalt uit de verrichtingen van de Nationale Bank van België en waarin de Luxemburgse Staat deelgerechtigd is overeenkomstig de bepalingen van artikel 5 van het protocol met betrekking tot de monetair associatie tussen beide staten.

Voor het jaar 1994 en de volgende jaren zal de Nationale Bank van België de dekking van de kosten van het Instituut voor haar rekening nemen. Zij mag het Instituut voorschotten geven.»

CHAPITRE III

Modifications apportées à la loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée, à l'égard des traitements de données à caractère personnel

Art. 89

Aux articles 4, § 1^{er}, alinéa 2, 12, § 4 et 13, alinéa 1^{er}, 1°, de la loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel, les mots «à l'article 11, 2° à 4°» sont remplacés par les mots «à l'article 11, 2° à 5°».

Art. 90

L'article 11, alinéa unique, de la même loi est complété comme suit:

«5° aux traitements de données à caractère personnel rendus nécessaires par la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux».

CHAPITRE IV

Modifications apportées à la loi du 2 janvier 1991 relative au marché des titres de la dette publique et aux instruments de la politique monétaire

Art. 91

L'article 8 du titre II de la loi du 2 janvier 1991 relative au marché des titres de la dette publique et aux instruments de la politique monétaire est remplacé par les dispositions suivantes:

«Pour l'année 1993, l'Institut bénéficie d'une dotation à charge de l'Etat, fixée à 75 500 000 de francs. La Banque nationale de Belgique assure la couverture du solde des frais.

La contribution de l'Etat est effectuée par prélèvement sur les avances et profits divers retirés par l'Etat des opérations de la Banque nationale de Belgique auxquels l'Etat luxembourgeois participe conformément aux dispositions de l'article 5 du protocole relatif à l'association monétaire entre les deux Etats.

Pour l'année 1994 et les années ultérieures, la Banque nationale de Belgique assurera la couverture des frais de l'Institut. Elle est autorisée à accorder des avances à l'Institut.»

HOOFDSTUK V

Wijzigingen in de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen

Art. 92

Artikel 134 van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° artikel 21, 5°, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« 5° de eerste schijf van 50 000 frank per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's die zonder overeenkomen vaste termijn of opzeggingstermijn zijn ontvallen door de in België gevestigde kredietinstellingen die vallen onder de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen, met dien verstande dat:

— deze deposito's bovendien moeten voldoen aan de vereisten die de Koning stelt op advies van de Commissie voor het Bank- en Financieuzen met toepassing van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935, wat betreft de munt waarin deze deposito's luiden en de voorwaarden en wijze van terugnemingen en opnemingen, evenals wat betreft de structuur en het niveau en de wijze van berekening van de vergoeding ervan;

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

2° in artikel 145¹⁵, ingevoegd door artikel 86 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen, worden de woorden « in artikel 56, § 1 en § 2, 2°, c, f, en g » vervangen door de woorden « in artikel 56, § 1 en § 2, 2°, f en g ». ».

Art. 93

Artikel 92, in zoverre het artikel 21, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vervangt, treedt in werking op 19 april 1993.

Artikel 92, in zoverre het artikel 145¹⁵ van hetzelfde Wetboek wijzigt, treedt in werking op 1 januari 1994.

CHAPITRE V

Modifications apportées à la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit

Art. 92

L'article 134 de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, est remplacé par la disposition suivante:

« Dans le Code des impôts sur les revenus 1992 sont apportées les modifications suivantes:

1° l'article 21, 5°, est remplacé par la disposition suivante:

« 5° la première tranche de 50 000 francs par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne reçus, sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis, par les établissements de crédit établis en Belgique et régis par la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, étant entendu que:

— ces dépôts doivent, en outre, répondre aux critères définis par le Roi sur avis de la Commission bancaire et financière en application de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935, quant à la monnaie en laquelle ils sont libellés, quant aux conditions et modes de retraits et de prélèvements et quant à la structure, au niveau et au mode de calcul de leur rémunération;

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

2° à l'article 145¹⁵, inséré par l'article 86 de la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales, financières et diverses, les mots « à l'article 56, § 1^{er} et § 2, 2°, c, f et g » sont remplacés par les mots « à l'article 56, § 1^{er} et § 2, 2°, f et g ». ».

Art. 93

L'article 92, en tant qu'il remplace l'article 21, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992, entre en vigueur le 19 avril 1993.

L'article 92, en tant qu'il modifie l'article 145¹⁵ du même Code, entre en vigueur le 1^{er} janvier 1994.

HOOFDSTUK VI

Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet

Art. 94

Machtiging wordt verleend om een thesaurievoorschot voor een bedrag van 2 499 001 332 frank toe te kennen met het oog op de financiering van de uitvoering van de statutaire waarborg van de Staat ten gunste van het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet, in afwachting van het sluiten van een lening overeenkomstig artikel 129 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen.

Art. 95

Het niet-gesplitste krediet ingeschreven op de algemene uitgavenbegroting van het begrotingsjaar 1992, voor de sectie 18 — Ministerie van Financiën — en op het programma 61-4 « Economische steun », wordt verhoogd met 2 500 miljoen frank teneinde de regularisatie van hogergenoemd voorschot mogelijk te maken.

Art. 96

Het bij deze wet ingeschreven krediet zal gedekt worden door de algemene ontvangsten van de Schatkist.

Art. 97

De artikelen 94 tot 96 treden in werking de dag waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

HOOFDSTUK VII

Overdracht van deelnemingen in openbare financiële instellingen die onder de Staat ressorteren of van rechtstreekse of onrechtstreekse deelnemingen gehouden door dergelijke instellingen

Art. 98

De Staat mag aan elke Belgische of buitenlandse natuurlijke of rechtspersoon in één of meer schijven alle of een deel van de deelnemingen overdragen die hij bezit of zou bezitten in het maatschappelijk kapitaal van de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid, het Centraal Bureau voor Hypothecair Krediet en de Nationale Investeringsmaatschappij.

CHAPITRE VI

Institut national de Crédit agricole

Art. 94

Est autorisé l'octroi d'une avance de Trésorerie d'un montant de 2 499 001 332 francs en vue de financer l'exécution de la garantie statutaire de l'Etat en faveur de l'Institut national de Crédit agricole, en attendant la conclusion d'un emprunt conformément à l'article 129 de la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions financières, fiscales et diverses.

Art. 95

Le crédit non dissocié ouvert au budget général des dépenses de l'année budgétaire 1992, pour la section 18 — Ministère des Finances — et au programme 61-4 « Soutien économique », est majoré de 2 500 millions de francs en vue de permettre la régularisation de l'avance précitée.

Art. 96

Le crédit ouvert par la présente loi sera couvert par les ressources générales du Trésor.

Art. 97

Les articles 94 à 96 entrent en vigueur le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

CHAPITRE VII

Cessions de participations dans des institutions publiques financières relevant de l'Etat ou de participations directes ou indirectes détenues par de telles institutions

Art. 98

L'Etat est autorisé à céder à toute personne physique ou morale, belge ou étrangère, en une ou plusieurs fois, tout ou partie des participations qu'il détient ou viendrait à détenir dans le capital social de la Société nationale de Crédit à l'Industrie, de l'Office central de Crédit hypothécaire et de la Société nationale d'Investissement.

Art. 99

De Koning kan, bij een in Ministerraad overlegd besluit, ten voordele van de Schatkist:

1° de Algemene Spaar- en Lijfrentekas-Holding gelasten aan een Belgische of buitenlandse natuurlijke of rechtspersoon in één of meer schijven alle of een deel van de deelnemingen over te dragen die zij bezit in het maatschappelijk kapitaal van de Algemene Spaar- en Lijfrentekas-Bank en de Algemene Spaar- en Lijfrentekas-Verzekeringen;

2° de Nationale Investeringsmaatschappij gelasten aan een Belgische of buitenlandse natuurlijke of rechtspersoon in één of meer schijven alle of een deel van de deelnemingen over te dragen die zij rechtstreeks of onrechtstreeks bezit in het kapitaal van vennootschappen.

De regels en voorwaarden voor de in het eerste lid bedoelde overdrachten dienen vooraf door de Minister van Financiën te worden goedgekeurd.

Art. 100

Voor de totstandbrenging van de in de artikelen 98 en 99 bepaalde overdrachten kan de Koning, bij koninklijke besluiten waarover in de Ministerraad overleg is gepleegd:

1° de regels vastleggen voor de nodige verrichtingen, met inbegrip van:

a) de overdrachten of omwisselingen van schuldvorderingen, roerende waarden of verhandelbare rechten;

b) de afstand van het voorkeurrecht van de aandeelhouders of obligatiehouders, in geval van:

— kapitaalverhoging;

— inschrijving op een converteerbare lening;

— inschrijving op een lening met inschrijvingsrecht;

c) de kapitaalverhogingen tegen inbreng van schuldvorderingen, roerende waarden of verhandelbare rechten;

d) alle fusies of splitsingen;

e) de uitgifte van al dan niet stemrechtverlenende verhandelbare rechten of roerende waarden die al dan niet het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen;

f) elke ontbinding of vereffening van de openbare financiële instellingen vermeld in de artikelen 98 en 99, alsook van hun publiekrechtelijke dochters of kleindochters en alle publiekrechtelijke vennootschappen waarin zij rechtstreeks of onrechtstreeks deelnemingen bezitten;

Art. 99

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, prescrire, au profit du Trésor:

1° à la Caisse générale d'Epargne et de Retraite-Holding, la cession à toute personne physique ou morale, belge ou étrangère, en une ou plusieurs fois, de tout ou partie des participations qu'elle détient dans le capital social de la Caisse générale d'Epargne et de Retraite-Banque et de la Caisse générale d'Epargne et de Retraite-Assurance;

2° à la Société nationale d'Investissement, la cession à toute personne physique ou morale, belge ou étrangère, en une ou plusieurs fois, de tout ou partie de participations directes ou indirectes détenues par cette institution, dans le capital de sociétés.

Les modalités et conditions des cessions prévues à l'alinéa 1^{er} sont soumises à l'autorisation préalable du ministre des Finances.

Art. 100

Pour la réalisation des cessions prévues par les articles 98 et 99, le Roi peut par arrêtés royaux délibérés en Conseil des ministres:

1° régler les modalités des opérations nécessaires, en ce compris:

a) des cessions ou échanges de créances, valeurs mobilières ou droits négociables;

b) la renonciation au droit de préférence des actionnaires ou obligataires, en cas:

— d'augmentation de capital,

— de souscription d'un emprunt convertible,

— de souscription d'un emprunt avec droit de souscription;

c) des augmentations de capital contre apport de créances, valeurs mobilières ou droits négociables;

d) toutes fusions ou scissions;

e) l'émission de tous droits négociables ou valeurs mobilières, avec ou sans droit de vote, représentatifs ou non du capital social;

f) toute dissolution ou liquidation des institutions publiques financières visées aux articles 98 et 99 ainsi que de leurs filiales ou sous-filiales de droit public et de toutes sociétés de droit public dans lesquelles elles détiennent des participations directes ou indirectes;

2° de bepalingen wijzigen betreffende de oprichting, organisatie, taak, werkwijze, financiering, controle, ontbinding en vereffening van de openbare financiële instellingen vermeld in de artikelen 98 en 99, alsook van hun publiekrechtelijke filialen of subfilialen en van alle publiekrechtelijke vennootschappen waarin zij rechtstreeks of onrechtstreeks deelnemingen bezitten.

Art. 101

§ 1. De bij artikel 100 aan de Koning verleende bevoegdheden vervallen op 31 juli 1994.

§ 2. De krachtens deze bevoegdheden genomen besluiten kunnen de geldende wetsbepalingen opheffen, aanvullen, wijzigen en vervangen of ervan afwijken.

§ 3. Wanneer de bij deze wet verleende bevoegdheden zijn vervallen, kunnen die besluiten enkel bij wet worden opgeheven, aangevuld, gewijzigd of vervangen.

§ 4. De ontwerpbesluiten vermeld in artikel 100 worden besproken in een verslag aan de Koning en om advies voorgelegd aan de afdeling wetgeving van de Raad van State.

De met toepassing van artikel 100 genomen koninklijke besluiten zullen onverwijld bij de wetgevende Kamers worden neergelegd.

2° modifier les dispositions relatives à la création, l'organisation, les missions, le fonctionnement, le financement, le contrôle, la dissolution et la liquidation des institutions publiques financières visées aux articles 98 et 99 ainsi que leurs filiales et sous-filiales de droit public et de toutes sociétés de droit public dans lesquelles elles détiennent des participations directes ou indirectes.

Art. 101

§ 1^{er}. Les pouvoirs accordés au Roi par l'article 100 expirent le 31 juillet 1994.

§ 2. Les arrêtés pris en vertu de ces pouvoirs peuvent abroger, compléter, modifier et remplacer les dispositions légales en vigueur ou y déroger.

§ 3. Après l'expiration des pouvoirs attribués par la présente loi, ces arrêtés ne peuvent être abrogés, complétés, modifiés ou remplacés que par une loi.

§ 4. Les projets d'arrêtés visés à l'article 100 font l'objet d'un rapport au Roi et sont soumis à l'avis de la section de législation du Conseil d'Etat.

Les arrêtés royaux pris en exécution de l'article 100 seront communiqués sans délai aux Chambres législatives.