

Chambre des Représentants

SESSION 1972-1973.

29 MARS 1973

PROJET DE LOI

modifiant le Code des impôts sur les revenus, en ce qui concerne, notamment, la taxation des plus-values, l'assiette et le calcul de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents, ainsi que la répression de certaines formes de fraude et d'évasion fiscales.

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

I. — Généralités.

1. — Le présent projet de loi, que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à vos délibérations et dont il souhaite l'adoption dans un délai raisonnable en raison des impératifs budgétaires, tend, *en ordre principal*, à :

1° *mettre en œuvre les mesures que le Gouvernement précède a annoncées dans l'exposé général du projet de loi contenant le Budget des Voies et Moyens et le Budget des recettes extraordinaires pour l'année budgétaire 1973* (doc. parl. Ch. Représ., ses. 1972-1973, n° 4, p. 155), qu'il a explicitées au cours de la discussion de ce projet de loi par la Commission du Budget de la Chambre des Représentants (voir doc. parl. Ch. Représ., ses. 1972-1973, n° 4-I-4, rapport de M. Desmarets, p. 30) et que le Gouvernement actuel a reprises à son compte.

Ces mesures concernent :

a) *le régime de taxation des plus-values réalisées :*

— *par les marchands de biens* (personnes physiques ou sociétés) *sur les immeubles* que ces contribuables ont acquis

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1972-1973.

29 MAART 1973

WETSONTWERP

tot wijziging van het Wetboek van de inkomsten-belastingen met betrekking tot, inzonderheid, de belastingheffing over meerwaarden, de grondslag en de berekening van de vennootschapsbelasting en de belasting der niet-verblijfhouders, zomede tot de beteugeling van sommige vormen van belasting-ontduiking en -ontwijking.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

I. Algemeen.

1. — Het wetsontwerp dat de Regering thans de eer heeft U ter beraadslaging voor te leggen en dat, naar zij hoopt om budgettaire redenen binnen afzienbare tijd zal worden goedgekeurd, heeft *in de eerste plaats* ten doel :

1° *uitvoering te geven aan de maatregelen die door de vorige Regering in de algemene toelichting bij het wetsontwerp houdende de Rijksmiddelenbegroting en Begroting van de buitengewone ontvangsten voor het begrotingsjaar 1973 werden aangekondigd* (Gedr. st. Kamer, zitting 1972-1973, nr. 4, blz. 155), die zijn tijdens de bespreking van dat wetsontwerp door de Commissie voor de Begroting van de Kamer van Volksvertegenwoordigers nader heeft omschreven (zie Gedr. st. Kamer, zitting 1972-1973, nr. 4-I-4, verslag van de heer Desmarets, blz. 30) en die de huidige Regering voor haar rekening heeft hernomen.

Die maatregelen hebben betrekking :

a) *op de belastingheffing over meerwaarden verwezenlijkt :*

— *door « vastgoedhandelaars »* (handelaars in onroerende goederen, natuurlijke personen of vennootschappen)

ou constitués en vue de la revente ou qu'ils n'ont pas affectés sans interruption à l'exercice de leur activité professionnelle;

— *par les travailleurs indépendants et les sociétés sur les participations et valeurs de portefeuille* que ces contribuables avaient affectées à l'exercice de leur activité professionnelle depuis plus de cinq ans avant la réalisation et en raison desquelles des moins-values avaient antérieurement été admises du point de vue fiscal;

b) *les critères prévus en matière de déduction des dépenses ou charges professionnelles des travailleurs indépendants et des sociétés* et, plus spécialement, le rejet des dépenses non justifiées par des documents probants ou dépassant certaines normes;

c) *le régime de taxation de certaines institutions de droit public* et plus spécialement des établissements financiers du secteur public;

2^o à réaliser la *réforme relativement profonde de l'impôt des sociétés*, que le Gouvernement précédent a également annoncée, mais cette fois dans l'exposé des motifs du projet devenu la loi du 1^{er} juin 1972 instaurant un nouveau décime additionnel à l'impôt des sociétés.

En ordre accessoire, le présent projet de loi tend à combler des lacunes, à réparer des imperfections et à redresser des situations anormales dans certaines dispositions du Code des impôts sur les revenus, qui concernent plus spécialement les bénéfices ou profits des travailleurs indépendants et des sociétés.

2. — *Plus-values réalisées par les marchands de biens.*

Comme avant la réforme fiscale de 1962, une distinction sera dorénavant faite en matière de régime fiscal applicable, dans le chef des marchands de biens (personnes physiques ou sociétés), aux plus-values afférentes à des immeubles (bâtiments ou terrains), suivant que ces immeubles étaient ou n'étaient pas affectés à l'exercice de l'activité professionnelle au titre de moyens de production de revenus périodiques (loyers réels pour les immeubles donnés en location et « loyers imputés » pour les immeubles occupés par leur propriétaire).

Les plus-values afférentes aux immeubles qui ont été affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle seront, par continuation, soumises aux règles qui régissent les plus-values afférentes à tous autres avoirs affectés à l'exercice d'une activité professionnelle indépendante.

Par contre, les plus-values afférentes aux autres immeubles — c'est-à-dire à ceux qui ont le caractère de marchandises — seront traitées comme des bénéfices ou profits d'exploitation proprement dite, au même titre que les plus-values réalisées ou exprimées dans leurs écritures comptables par tous autres contribuables sur les matières premières, produits ou marchandises faisant l'objet de leur industrie ou de leur négoce.

3. — *Plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille.*

Les plus-values que des personnes physiques ou morales réalisent sur des participations et valeurs de portefeuille

op *onroerende goederen* welke die belastingplichtigen verkregen of aangelegd hebben met het oog op de wederverkoop ervan of welke zij niet ononderbroken voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid hebben gebruikt;

— *door zelfstandigen en vennootschappen op deelnemingen en portefeuillewaarden* welke die belastingplichtigen sedert meer dan vijf jaar vóór hun vervreemding voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid hebben gebruikt en waarvoor vroeger minderwaarden fiscaal werden aanvaard;

b) *op de criteria inzake aftrek van bedrijfsuitgaven en -lasten door zelfstandigen en vennootschappen* en, meer in 't bijzonder, op het verwerpen van uitgaven die niet met bewijsstukken zijn verantwoord of bepaalde normen te boven gaan;

c) *op de belastingheffing van bepaalde publiekrechtelijke instellingen* en, meer in 't bijzonder, van de kredietinstellingen van de openbare sector;

2^o *een tamelijk grondige hervorming van de vennootschapsbelasting*, zoals de vorige Regering dat eveneens had aangekondigd, namelijk in de memorie van toelichting bij het ontwerp dat de wet van 1 juni 1972 is geworden, waarbij een nieuwe opdecim op de vennootschapsbelasting is ingevoerd.

Bijkomstig wil dit wetsontwerp leemten vullen, onvolkomenheden wegwerken en abnormale toestanden rechtzetten in sommige bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, die voornamelijk betrekking hebben op de winsten of baten van zelfstandigen en van vennootschappen.

2. — *Meerwaarden verwezenlijkt door vastgoedhandelaars.*

Zoals vóór de belastinghervorming van 1962 wordt voortaan, voor de belastingheffing van vastgoedhandelaars (natuurlijke personen of vennootschappen) over meerwaarden op gebouwde en ongebouwde onroerende goederen, een onderscheid gemaakt naar gelang de goederen al of niet als middel om periodieke inkomsten voort te brengen (werkelijke huur van verhuurde onroerende goederen en « aangerekende huur » voor de door de eigenaar betrokken onroerende goederen) voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid werden gebruikt.

Meerwaarden op onroerende goederen die ononderbroken voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid werden gebruikt worden, bij voortdurend, onderworpen aan de regels die gelden voor meerwaarden op alle andere activa gebruikt voor het uitoefenen van een zelfstandige beroepswerkzaamheid.

Daarentegen worden meerwaarden op andere onroerende goederen — d.w.z. op onroerende goederen die de aard hebben van koopwaar — behandeld als eigenlijke bedrijfs-winsten of -baten, zoals de meerwaarden op in het bedrijf verwerkte of verhandelde grondstoffen, produkten of koopwaar, die door alle andere belastingplichtigen worden verwezenlijkt of in hun boekhouding worden uitgedrukt.

3. — *Meerwaarden op deelnemingen en portefeuillewaarden.*

Meerwaarden die natuurlijke personen of rechtspersonen verwezenlijken op deelnemingen en portefeuillewaarden

qui étaient affectées à l'exercice de leur activité professionnelle depuis plus de cinq ans avant la réalisation sont actuellement :

— immunisées à concurrence de leur quotité monétaire (quotité correspondant à la dépréciation légale des francs affectés à l'acquisition des titres réalisés);

— taxées distinctement et à un taux réduit, à concurrence de leur quotité excédentaire, même dans la mesure où cette quotité excédentaire correspond à des moins-values antérieurement admises en déduction des bénéfices ou profits de la période imposable au cours de laquelle elles ont été enregistrées.

Dorénavant, ces plus-values ne seront plus taxées distinctement et à un taux réduit que dans la mesure où elles excéderont les moins-values antérieurement admises du point de vue fiscal, de manière telle que ces moins-values latentes, qui auront été « détaxées » suivant le régime de droit commun pour la période imposable au cours de laquelle elles auront été enregistrées, soient « retaxées » suivant le régime et au taux de droit commun, au moment où il apparaîtra qu'elles ne correspondaient pas à des pertes réelles.

4. — *Dépenses ou charges professionnelles déductibles des bénéfices ou profits bruts.*

a) La déduction de ces dépenses ou charges ne sera dorénavant plus admise que dans l'éventualité et dans la mesure où le contribuable intéressé justifiera, sur demande des services de taxation, leur réalité et leur montant au moyen de *documents probants*, étant entendu toutefois que :

— d'une part, le contribuable pourra encore avoir recours à tous les moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment, lorsqu'il ne lui sera pas possible, pour des raisons valables, de produire des documents probants pour certaines de ses dépenses ou charges professionnelles;

— d'autre part, d'administration pourra encore renoncer à exiger du contribuable la justification, au moyen de documents probants, des dépenses ou charges pour lesquelles il est difficile — voire même impossible — d'obtenir et de conserver de tels documents; les dépenses ou charges de l'espèce pourront encore être évaluées forfaitairement suivant des normes arrêtées ex aequo et bono, de commun accord entre l'administration et les contribuables, éventuellement à l'intervention des organismes professionnels intéressés (accords négociés à l'échelon local, régional ou national).

Il va sans dire que ce qui précède ne préjudicie en rien le droit qui est actuellement reconnu aux personnes exerçant des professions libérales, charges, offices, occupations lucratives, etc., en matière d'évaluation forfaitaire de l'ensemble de leurs dépenses ou charges professionnelles, autres que les cotisations sociales légales et personnelles (forfait légal identique à celui qui est déductible des rémunérations des travailleurs salariés).

b) Par ailleurs, sera dorénavant prohibée, en principe, la déduction :

— *des dépenses ou charges de toute nature afférentes à l'exercice non professionnel de la chasse ou de la pêche, à la disposition de yachts ou autres bateaux de plaisance ou de résidences de plaisance ou d'agrément, c'est-à-dire de dépenses dont le caractère professionnel est, dans la plupart des cas, fort douteux;*

die sedert meer dan vijf jaar vóór de verwezenlijking voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid werden gebruikt, worden thans :

— vrijgesteld tot het monetair gedeelte (gedeelte dat overeenstemt met de wettelijke ontwaarding van de franken waarmee de vervreemde effecten werden aangeschaft);

— afzonderlijk en tegen een lager tarief belast tot het meerdere bedrag, ook wanneer vroeger tot een gelijk bedrag minderwaarden werden afgetrokken van de winsten of baten van het belastbare tijdperk waarin de minderwaarden werden geboekt.

Voortaan worden deze meerwaarden slechts afzonderlijk en tegen een lager tarief belast voor zover ze meer bedragen dan de vroeger fiscaal aangenomen minderwaarden, derwijze dat over deze latente minderwaarden, waarvoor ingevolge de regels van het gemeen recht « ontheffing » werd verleend voor het belastbaar tijdperk in de loop waarvan ze werden geboekt, volgens de regelen en tegen het tarief van het gemeen recht belasting wordt geheven zodra ze niet met werkelijke verliezen blijken overeen te stemmen.

4. — *Bedrijfsuitgaven en -lasten die van de brutowinsten of -baten mogen worden afgetrokken.*

a) De aftrek van die uitgaven of lasten wordt voortaan slechts toegelaten indien en voor zover de belastingplichtige, op verzoek van de belastingdiensten, de echtheid en het bedrag ervan met *bewijsstukken* verantwoordt, met dien verstande nochtans :

— eensdeels, dat de belastingplichtige nog een beroep kan doen op alle bewijsmiddelen van het gemeen recht met uitzondering van de eed, wanneer het hem wegens geldige redenen niet mogelijk is voor bepaalde bedrijfsuitgaven of -lasten bewijsstukken voor te leggen;

— anderdeels, dat de administratie, zoals thans, niet altijd van de belastingplichtige de verantwoording met bewijsstukken moet eisen voor uitgaven of lasten waarvoor het moeilijk — of onmogelijk — is bescheiden te bekomen en te bewaren; dergelijke uitgaven of lasten zullen verder forfaitair mogen worden geraamd volgens normen die gemeenschappelijk door de administratie en de belastingplichtigen ex aequo et bono worden vastgesteld, in voorkomend geval door bemiddeling van de betrokken beroepsorganisaties (akkoorden tot stand gebracht op plaatselijk, gewestelijk of nationaal vlak).

Hetgeen voorafgaat doet natuurlijk geen afbreuk aan het recht waarover titularissen van vrije beroepen, ambten, posten, winstgevende bezigheden, enz..., thans beschikken om hun gezamenlijke bedrijfsuitgaven of -lasten die geen wettelijke of persoonlijke sociale bijdragen zijn (de wettelijke vaste aftrek is dezelfde als op de bezoldigingen van werknemers), forfaitair te taxeren.

b) Anderdeels wordt voortaan, in principe, de aftrek geweigerd van :

— *uitgaven of lasten van allerlei aard met betrekking tot het niet beroepshalve beoefenen van jacht en visvangst, het beschikken over jachten of andere pleziervaartuigen of lusthuizen, m.a.w. van uitgaven waarvan het verband met de beroepswerkzaamheid meestal zeer twijfelachtig is;*

— *de toutes autres dépenses ou charges dans la mesure où elles résultent plus du désir d'afficher un certain standing, de mener un train de vie ou d'entretenir des relations sociales d'un certain niveau, que de réelles nécessités professionnelles, c'est-à-dire de la quotité disons somptueuse de certaines dépenses ou charges, et plus particulièrement de celles qui ont un caractère mixte (partiellement professionnelles et partiellement privées).*

Sur ces deux derniers points, il s'agit, en fait, de réagir contre certains abus manifestes, en rejetant la déduction de dépenses qui présentent soit un caractère somptueux en raison de leur nature même, soit un certain degré de somptuosité non nécessaire par l'exercice de l'activité professionnelle.

5. — *Régime de taxation de certaines sociétés de droit public et des sociétés privées agréées pour l'octroi de crédits agricoles ou à l'outillage artisanal.*

Dans l'état actuel de la législation, toutes les sociétés, associations, établissements ou organismes qui se livrent à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif sont assujettis à l'impôt des sociétés et ils y sont, en principe, soumis en raison de l'ensemble de leurs bénéfices ou profits, au taux de droit commun.

Plusieurs dérogations à ce régime de droit commun sont actuellement prévues en faveur de diverses séries de sociétés à caractère spécial.

Une de ces dérogations est abrogée par le projet de loi et une autre aménagée.

La première concerne les sociétés, associations, établissements ou organismes de droit public dont le capital est constitué exclusivement par des dotations des pouvoirs publics ou dont le capital est souscrit presque exclusivement par les pouvoirs publics : il s'agit ici, notamment, des « établissements financiers du secteur public » (Caisse générale d'Épargne et de Retraite, Crédit communal de Belgique, Caisse nationale de Crédit professionnel, Institut national de Crédit agricole, Office central de Crédit hypothécaire, etc.) et de la Régie des Télégraphes et Téléphones, etc., qui sont actuellement soumis à l'impôt des sociétés sur l'ensemble de leurs « bénéfices », mais seulement au taux de 15 p. c. (taux de base), c'est-à-dire à un taux correspondant à la moitié du taux normal. Le projet de loi tend à faire tomber ces institutions dans le droit commun, en abrogeant l'article 127, 1^o, du Code des impôts sur les revenus (ci-après désigné sous le sigle : C. I. R.).

La seconde concerne les sociétés privées agréées pour l'octroi de crédits agricoles ou de crédits à l'outillage artisanal, qui sont actuellement soumises à l'impôt des sociétés uniquement sur la base de leurs bénéfices distribués à leurs actionnaires ou associés et au taux réduit de 15 p. c. (taux de base). En ce qui concerne ces sociétés, le projet de loi prévoit le maintien d'un taux réduit (moitié du taux normal), mais l'élargissement de l'assiette de l'impôt, qui comprendrait dorénavant les bénéfices non distribués et les bénéfices distribués, c'est-à-dire l'ensemble des bénéfices.

6. — *Réforme de l'impôt des sociétés.*

Les lignes de force de la réforme proposée sont les suivantes :

1^o *Simplification sérieuses des modalités de détermination de l'assiette et des modalités de calcul de l'impôt des sociétés, réalisée à travers :*

— *alle andere uitgaven of lasten voor zover zij minder aan werkelijke beroepsbehoeften tegemoet komen dan wel aan het verlangen een bepaalde status op te houden, een hoge levenswijze te voeren of maatschappelijke relaties in een hogere kring te onderhouden, m.a.w. van het overdadig te noemen gedeelte van bepaalde uitgaven of lasten en meer in 't bijzonder van die van gemengde aard (gedeeltelijk betrekking hebbend op het beroep en gedeeltelijk privé).*

Op die laatste twee punten gaat het er in feite om bepaalde kennelijke misbruiken tegen te gaan door de aftrek te weigeren van uitgaven die uiteraard overdadig zijn of tot op een zekere hoogte als overdadig voorkomen omdat zij voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid niet noodzakelijk zijn.

5. — *Belastingheffing van bepaalde publiekrechtelijke vennootschappen en van private vennootschappen die voor het verlenen van landbouwkredieten en van kredieten voor ambachtelijke outillering zijn erkend.*

Volgens de huidige wetgeving zijn alle vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen die zich met een exploitatie of met verrichtingen van winstgevend aard bezighouden, aan de vennootschapsbelasting onderworpen en zijn ze, in principe, die belasting tegen het tarief van het gemeen recht over hun gezamenlijke winsten of baten verschuldigd.

Van de gemeenrechtelijke regeling wordt thans vaak afgeweken ten behoeve van verschillende soorten bijzondere vennootschappen.

Bij dit ontwerp wordt een van die afwijkingen ingetrokken terwijl een andere afwijking wordt aangepast.

De eerste afwijking betreft de publiekrechtelijke vennootschappen, verenigingen, instellingen welker kapitaal uitsluitend bestaat uit dotaties van de openbare machten of op welker kapitaal bijna uitsluitend door de openbare machten is ingeschreven : bedoeld worden hier ondermeer de « financiële instellingen van de openbare sector » (Algemeen Spaaren Lijfrentekas, Gemeentekrediet van België, Nationale Kas voor Beroepskrediet, Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet, Centraal Bureau voor Hypothecair Krediet, enz.) en de « Regie van Telegrafie en Telefonie », enz., die thans over het geheel van hun « winst » aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn tegen het tarief van 15 pct. (basistarief) dit wil zeggen tegen de helft van het normale tarief. Dit wetsontwerp strekt ertoe deze instellingen onder het gemeen recht te brengen door opheffing van artikel 127, 1^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (hierna aan te duiden met de kenletters W. I. B.).

De tweede afwijking betreft de private vennootschappen die gemachtigd zijn landbouwkredieten of kredieten voor ambachtelijke outillering te verlenen en die thans alleen over de aan hun aandelhouders of vennoten uitgekeerde winst aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen tegen het tarief van 15 pct. (basistarief). Voor die vennootschappen behoudt het wetsontwerp een lager tarief (helft van het normale tarief) doch met verruiming van de grondslag van de belasting die voortaan evenzeer de niet uitgekeerde als de uitgekeerde winst dus de gehele winst, zal omvatten.

6. — *Hervorming van de vennootschapsbelasting.*

De krachtlijnen van de voorgestelde hervorming zijn de volgende :

1^o *Aanzienlijke vereenvoudiging inzake vaststelling van de grondslag en berekening van de vennootschapsbelasting door :*

a) la suppression des différences de taux applicables aux différents éléments du bénéfice imposable (bénéfices réservés, dépenses non admises et bénéfices distribués), c'est-à-dire adoption d'un taux unique applicable à l'ensemble des bénéfices, quelle que soit leur affectation;

b) l'aménagement des modalités techniques d'application du « principe non bis in idem » en matière de perception du précompte mobilier sur les dividendes ou revenus de capitaux investis encaissés par des sociétés et redistribués par elles à leurs propres actionnaires ou associés, c'est-à-dire remplacement, en matière de précompte mobilier, de la « déduction revenus de revenus » par une « déduction impôt d'impôt », de manière telle que le précompte mobilier afférent à des « dividendes » qui passent en transit par une ou plusieurs sociétés intermédiaires avant de tomber entre les mains des actionnaires ou associés finals (personnes physiques) ne soit plus perçu une fois pour toutes au niveau du premier maillon de la chaîne de distribution (société de production), mais soit, en fin de compte, perçu au niveau du dernier maillon de cette chaîne et sur ce qui est effectivement redistribué aux actionnaires ou associés finals (les perceptions opérées au niveau des maillons intermédiaires étant imputées sur l'impôt dû par chacun de ces maillons et éventuellement remboursées à ceux-ci).

Ces deux mesures sont nécessaires pour permettre la simplification du schéma de détermination de l'assiette de l'impôt des sociétés dans une mesure suffisante pour permettre à l'administration de recourir aux procédés électroniques en matière de calcul et d'enrôlement de cet impôt.

2° Répression de certaines formes d'évasion fiscale ou redressement de situations qui aboutissent à des déperditions d'impôts difficilement justifiables :

a) Exclure des dépenses déductibles, non seulement les commissions, ristournes, honoraires, etc., mais aussi les rémunérations non justifiées dans les formes requises et faire en sorte que le débiteur de telles sommes soit personnellement redevable en raison desdites sommes d'un impôt dont le montant global (impôt ordinaire plus cotisation spéciale) atteigne dans tous les cas approximativement le taux marginal de l'impôt des personnes physiques, c'est-à-dire 65 p. c.

b) Redresser dans la mesure où cela s'est avéré nécessaire, notamment, le régime d'immunité ou de taxation des plus-values afférentes à des avoirs affectés à l'exercice de l'activité professionnelle (avoirs corporels ou incorporels autres que matières premières, produits et marchandises) et qui sont obtenus ou constatés à l'occasion de certaines opérations d'une nature spéciale (par exemple : apports de branches d'activité, fusions, scissions, etc.).

c) Étendre la portée des articles 46 et 250 C. I. R., qui tendent à réprimer les manœuvres d'évasion fiscale à l'intervention de sociétés holdings établies à l'étranger et y bénéficiant d'un régime exorbitant du droit commun, en assimilant à ces holdings, certaines personnes physiques ou morales établies dans des « pays-refuges » (tax havens) et en précisant la notion de « montant normal de revenus imposables »; il s'agit ici de renforcer deux dispositions essentielles pour réprimer des formes évoluées d'évasion fiscale.

3° Taux de l'impôt des sociétés.

Ainsi qu'il a été dit ci-avant, aucune distinction ne sera plus faite entre les différents éléments du revenu imposable, suivant leur affectation (distribution ou non-distribution).

En outre, le nouveau taux englobera non seulement le décime additionnel instauré par la loi du 31 mars 1967

a) afschaffing van de verschillende tarieven voor de onderscheiden bestanddelen van de belastbare winst (gereserveerde winst, verworpen uitgaven en uitgekeerde winst); zulks betekent dus een eenvormig tarief voor de gehele winst, ongeacht de besteding ervan;

b) wijziging van de technische toepassing van het principe « non bis in idem » inzake roerende voorheffing op dividend en of inkomsten van belegde kapitalen die door vennootschappen worden verkregen en opnieuw aan hun eigen aandeelhouders of vennoten worden uitgedeeld; met andere woorden, voor de roerende voorheffing komt de « aftrek belasting van belasting » in de plaats van de « aftrek inkomsten van inkomsten », zodat de roerende voorheffing op « dividend » die langs één of meer vennootschappen transiteren alvorens bij de uiteindelijke aandeelhouders of vennoten (natuurlijke personen) terecht te komen, niet meer in éénmaal in het eerste stadium van de distributieketen (produktievennootschap) wordt geheven maar wel in het laatste stadium van die keten op hetgeen aan de uiteindelijke aandeelhouders of vennoten werkelijk wordt uitgekeerd (de heffingen bij elke tussenschakel worden verrekend met de belasting verschuldigd door ieder van die tussenschakels en worden hun eventueel terugbetaald).

Die twee maatregelen zijn nodig om de vaststelling van de grondslag van de vennootschapsbelasting in die mate te vereenvoudigen dat de administratie die belasting met elektronische middelen zal kunnen berekenen en inkohieren.

2° Beteugeling van bepaalde vormen van belastingontwijking of rechtzetting van toestanden waaronder moeilijk te verantwoorden belastingverminderingen schuil gaan :

a) uit de aftrekbare uitgaven niet alleen commissiegelden, restorno's, erelonen, enz., maar ook bezoldigingen die niet in de vereiste vormen zijn verantwoord, wren en bovendien de schuldenaars van dergelijke sommen aanwijzen als schuldenaars van de belasting daarop waarvan het totaal bedrag (gewone belasting + bijzondere heffing) in elk geval rond het marginaal tarief van de personenbelasting, d.w.z. 65 pct. ligt;

b) voor zover zulks nodig is gebleken, correcties brengen met name aan de regeling inzake vrijstelling van, of belastingheffing over meerwaarden die naar aanleiding van bepaalde bijzondere verrichtingen (vb. inbreng van takken van werkzaamheid, fusies, splitsingen, enz.) worden verkregen op activa die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt (lichamelijke of onlichamelijke activa die geen grondstoffen, producten of goederen zijn);

c) het toepassingsgebied van de artikelen 46 en 250 W. I. B. tot beteugeling van de belastingontwijking door bemiddeling van holdingvennootschappen die in het buitenland zijn gevestigd en er genieten van een belastingregeling die van het gemeen recht afwijkt, uitbreiden door bepaalde in vluchtlanden (tax-havens) gevestigde natuurlijke personen of rechtspersonen met die holdings gelijk te stellen en door het begrip « normaal bedrag van belastbare inkomens » nader te omschrijven : in feite worden twee bepalingen die essentieel zijn om geëvolueerde vormen van belastingontwijking te beteugelen, verder uitgebouwd.

3° Tarief van de vennootschapsbelasting.

Zoals hierboven is gezegd, wordt er geen onderscheid meer gemaakt tussen de verschillende bestanddelen van het belastbare inkomen naar gelang van de besteding (uitkering of niet-uitkering).

Bovendien worden in het nieuwe tarief ingebouwd niet alleen de opdecime ingevolge de wet van 31 maart 1967

(applicable quand le revenu imposable excède 3 millions) et le décime additionnel instauré par la loi du 1^{er} juin 1972 (quel que soit le montant du revenu imposable), mais aussi les 6 centimes additionnels perçus au profit d'un Fonds spécial géré par le Ministère de l'Intérieur (la dotation de ce Fonds sera assurée par un prélèvement sur les ressources générales du Trésor).

Le nouveau *taux normal* sera fixé à 42 p. c. (compte tenu des décimes et centimes additionnels susvisés, le taux normal actuel est de 37,80 p. c., mais il peut atteindre 43,80 p. c. sur la quotité des bénéfices réservés qui excède 5 millions).

Ce taux sera réduit à 31 p. c. lorsque le revenu imposable n'excèdera pas 1 million (contre 29 p. c. sur la partie non distribuée des bénéfices imposables et éventuellement 34,80 p. c. sur les bénéfices distribués) et à 36 p. c. lorsque le revenu imposable sera compris entre 1 et 3 millions (contre 34,80 p. c. quelle que soit l'affectation des bénéfices) (bien entendu, il y aura deux règles de palier pour le passage du taux de 31 à 36 p. c. ou du taux de 36 à 41 p. c.).

Les taux spéciaux applicables aux plus-values, aux bonis de liquidation, etc., seront adaptés en conséquence.

II. — Commentaire des articles.

7. — Pour la bonne compréhension, les articles du présent projet sont regroupés par matières.

A. — Régime de taxation des plus-values.

a) *Plus-values réalisées par les marchands de biens.* (articles 6, 8, 25 et 35 du présent projet).

8. — Depuis la réforme fiscale de 1962, les plus-values que les marchands de biens (c'est-à-dire les contribuables — personnes physiques ou sociétés — dont l'activité porte sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles) expriment dans leurs comptes ou inventaires (plus-values non réalisées) ou réalisent (plus-values résultant de la cession, apport, vente, expropriation, etc.) en raison d'immeubles bâtis ou non bâtis, sont soumises au même régime fiscal que les plus-values exprimées ou réalisées par les autres contribuables en raison d'immeubles affectés à l'exercice de toute activité professionnelle indépendante autre que celle de marchand de biens.

9. — En ce qui concerne les marchands de biens, aucune distinction n'est donc plus faite entre :

— d'une part, les immeubles qui ont été acquis en vue d'être affectés à l'exercice de l'activité professionnelle au titre de moyen de production de fruits périodiques (actif immobilisé);

— d'autre part, les immeubles qui ont été acquis en vue de la revente et qui entrent donc dans la catégorie des marchandises (actif réalisable).

10. — Ces contribuables bénéficient ainsi, en ce qui concerne les plus-values afférentes à leurs immeubles, d'un régime fiscal privilégié par rapport à celui qui est appliqué aux autres entreprises industrielles, commerciales, etc., en ce qui concerne les matières premières, produits et marchandises, le matériel, l'outillage, etc., faisant l'objet de leur commerce ou de leur industrie.

Le Gouvernement estime qu'il convient d'abroger ce privilège et de rétablir, en ce qui concerne les marchands

(op een belastbaar inkomen van meer dan 3 miljoen) en de opdecim ingevolge de wet van 1 juni 1972 (op elk belastbaar inkomen), maar ook de 6 opcentiemen die worden geheven ten behoeve van een Speciaal Fonds beheerd door het Ministerie van Binnenlandse Zaken (dat Fonds zal worden gespijsd door een gedeelte van de algemene inkomsten van de Schatkist).

Het nieuwe basistarief wordt vastgesteld op 42 pct. (gelet op de hierboven vermelde opdecim en opcentiemen, bedraagt het huidige basistarief 37,80 pct., maar het kan 43,80 pct. bedragen op het gedeelte van de gereserveerde winst boven 5 miljoen).

Het tarief wordt verlaagd tot 31 pct. voor belastbare inkomsten die niet meer dan 1 miljoen bedragen (huidig tarief : 29 pct. op het niet uitgekeerde gedeelte van de belastbare winst en desvoorkomend 34,80 pct. op de uitgekeerde winst) en tot 36 pct. voor belastbare inkomsten begrepen tussen 1 en 3 miljoen (huidig tarief : 34,80 pct. ongeacht de besteding van de winst) (er zijn natuurlijk overstap-regels tussen de tarieven van 31 pct en 36 pct. en de tarieven van 36 pct. en 42 pct.).

De bijzondere tarieven voor meerwaarden, liquidatiebonussen, enz., worden dienovereenkomstig aangepast.

II. — Commentaar van de artikelen.

7. — Voor een betere bevattelijkheid worden de artikelen die dezelfde stof behandelen, samen besproken.

A. — Belastingheffing over meerwaarden.

a) *Meerwaarden verwezenlijkt door vastgoedhandelaars* (artikelen 6, 8, 25 en 35 van het ontwerp).

8. — Sedert de belastinghervorming van 1962 zijn de meerwaarden die vastgoedhandelaars (d.w.z. belastingplichtigen — natuurlijke personen of vennootschappen — wier beroepswerkzaamheid bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen) in hun rekeningen of inventarissen uitdrukken (niet-verwezenlijkte meerwaarden) of verwezenlijken (meerwaarde behaald ingevolge overdracht, inbreng, verkoop, onteigening, enz.) op gebouwde of ongebouwde onroerende goederen, onderworpen aan dezelfde regeling als de meerwaarden die andere belastingplichtigen uitdrukken of verwezenlijken op onroerende goederen die worden gebruikt voor het uitoefenen van een zelfstandige beroepswerkzaamheid welke niet die van vastgoedhandelaar is.

9. — Voor vastgoedhandelaars wordt derhalve geen onderscheid meer gemaakt tussen :

— enerzijds, de onroerende goederen die werden aangeschaft om voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid te worden gebruikt als middel om periodieke vruchten af te werpen (vastliggend actief);

— anderzijds, de onroerende goederen die zijn verworven met het oog op wederverkoop en die dus deel uitmaken van de goederenvoorraad (omzetbaar actief).

10. — Aldus genieten die belastingplichtigen voor meerwaarden op hun onroerende goederen van een regeling die gunstiger is dan die welke bij andere bedrijven van handel, nijverheid, enz. wordt toegepast op de grondstoffen, producten en goederen, het materieel, de gereedschappen, enz. die het voorwerp van hun handel of nijverheid vormen.

De Regering is van mening dat dit voorrecht moet worden opgeheven en dat voor de vastgoedhandelaars het

de biens la distinction entre les immeubles affectés à l'exercice de la profession et les immeubles-marchandises.

11. — Tel est l'objet des *articles 6, 8 25 et 35 du présent projet*.

Seront dorénavant traités, comme des marchandises, les immeubles qui auront été acquis en vue de la revente — et notamment ceux pour lesquels l'acquéreur aura bénéficié de la réduction du droit d'enregistrement prévue pour l'acquisition de tels immeubles — ainsi que ceux que les contribuables intéressés n'auront pas affectés sans interruption à l'exercice de leur activité professionnelle pendant toute la période de détention.

Comme dans le régime antérieur à la réforme fiscale, il s'agira là d'une question qui devra être appréciée dans chaque cas, en fonction des éléments de fait propres au cas envisagé.

En outre, pour éviter des manœuvres de la part de sociétés immobilières, celles-ci resteront soumises à l'impôt des sociétés suivant le régime ordinaire de taxation, même après leur dissolution, pour ce qui concerne les plus-values réalisées sur leurs immeubles-marchandises.

b) *Plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille* (articles 20, 3°, 38, 4°, et 39, 2°, du présent projet).

12. — Dans l'état actuel de la législation, les plus-values réalisées sur les immeubles, matériel, outillage, participations et valeurs de portefeuille affectés à l'exercice d'une activité professionnelle indépendante, depuis plus de cinq ans avant la réalisation, sont :

— immunisées à concurrence de leur « quotité monétaire » (quotité correspondant à la dépréciation légale des francs affectés à l'acquisition ou à la constitution des éléments réalisés, intervenue pendant la période de détention de ces éléments);

— taxées distinctement à un taux réduit (15 p. c., à majorer des décimes et centimes additionnels) à concurrence de leur « quotité excédentaire ».

Cette taxation réduite tend à compenser, dans une certaine mesure, l'insuffisance des coefficients de revalorisation utilisés pour déterminer la quotité monétaire — et immunisée — des plus-values dont il est question ci-avant.

13. — Mais, ce régime de taxation réduite donne souvent lieu à une déperdition d'impôt difficilement justifiable en ce qui concerne les participations et valeurs de portefeuille et plus particulièrement les valeurs mobilières à revenu fixe (obligations, bons de caisse ou autres titres analogues).

En règle générale, les entreprises portent leur portefeuille-titres à leur inventaire pour la valeur boursière à la date de clôture des écritures comptables, chaque fois que cette valeur est inférieure à la valeur d'investissement ou de revient ou à la valeur d'inventaire antérieure : elles actent ainsi des moins-values qui, dans l'état actuel des choses, sont admises en déduction des bénéfices imposables de l'exercice social ou comptable en cause, ce qui se traduit, en définitive, par une « détaxation » des moins-values latentes ainsi exprimées, c'est-à-dire par une « économie d'impôt » calculée au taux de droit commun.

Lorsque ces entreprises réalisent ultérieurement les valeurs en raison desquelles des moins-values ont été antérieurement

onderscheid tussen « onroerende goederen gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid » en de « onroerende goederenvoorraad » (= koopwaar) terug moet worden ingevoerd.

11. — Dat is het doel van de *artikelen 6, 8, 25 en 35 van dit ontwerp*.

Als koopwaar worden voortaan behandeld, de onroerende goederen die met het oog op wederverkoop werden verworven — waaronder met name de onroerende goederen waarvoor de verkrijger de verminderingen van registratierecht ten behoeven van dergelijke goederen heeft verkregen — en de goederen welke de betrokken belastingplichtige niet ononderbroken, gedurende gans het tijdperk dat zij in zijn bezit waren, voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid heeft gebruikt.

Zoals in het stelsel voor de belastinghervorming moet elk concreet geval op de eigen aanwezige omstandigheden worden beoordeeld.

Om mogelijke kunstgrepen tegen te gaan, blijven de immobiliënnvennootschappen bovendien, zelfs na hun ontbinding, volgens de gewone aanslagregelen aan de vennootschapsbelasting over de meerwaarden op hun onroerende goederenvoorraad onderworpen.

b) *Meerwaarden op deelnemingen en portefeuillewaarden* (artikelen 20, 3°, 38, 4° en 39, 2°, van het ontwerp).

12. — Thans worden meerwaarden op onroerende goederen, materieel, outillering, deelnemingen en portefeuillewaarden die sedert meer dan vijf jaar voor hun vervreemding voor de uitoefening van een zelfstandige bedrijfsactiviteit werden gebruikt :

— vrijgesteld tot het « monetair gedeelte » ervan (gedeelte gelijk aan de wettelijke waardevermindering die de franken waarmede de vervreemde activa werden aangeschaft of samengesteld, hebben ondergaan zo lang die bestanddelen aanwezig waren);

— afzonderlijk belast tegen een verminderd tarief (15 pct. verhoogd met de opdecimen en opcentiemen) voor het daarboven uitgaande gedeelte.

Die verminderde belasting moet worden gezien als een compensatie voor de ontoereikende revalorisatiecoëfficiënten die worden gebruikt om het — vrijgestelde — monetaire gedeelte van de hierboven vermelde meerwaarden vast te stellen.

13. — Maar dat stelsel van verminderde belasting leidt dikwijls tot een moeilijk te verantwoorden belastingverlies op deelnemingen en portefeuillewaarden, in 't bijzonder op vastrentende roerende waarden (obligaties, kasbons of andere soortgelijke effecten).

Over 't algemeen inventariseren ondernemingen hun effectenportefeuille tegen de beurswaarde op de datum van afsluiting van hun boekhouding zodra die waarde lager is dan de vroegere aanschaffings- of beleggingswaarde of dan de vorige inventariswaarde zij boeken aldus waardeverminderingen die in de huidige stand van zaken in mindering van de belastbare winst van het betrokken boekjaar worden aangenomen, hetgeen ten slotte neerkomt op een « onthefing » van de aldus uitgedrukte latente waardeverminderingen, d.w.z. op een « opotting » van de belasting tegen het tarief van gemeen recht.

Wanneer ondernemingen hun tegen het volle tarief belastbare winst met waardeverminderingen op effecten vermin-

ment admises en déduction de bénéfices imposables au taux plein, elles réalisent des plus-values dont le montant correspond intégralement ou partiellement à ces moins-values, et ces plus-values sont alors taxées distinctement au taux réduit, d'où, en fin de compte, un « gain d'impôt » dont le montant net correspond à la différence entre la taxation au taux plein et la taxation au taux réduit.

14. — Le Gouvernement estime qu'il en résulte pour certaines entreprises un avantage non justifié aussi longtemps qu'il ne sera pas possible de procéder de manière générale et équilibrée à une certaine détaxation de la quotité nominale des revenus, quelle qu'en soit la nature.

15. — Pour redresser cette situation, le Gouvernement vous propose, aux articles 20, 3^o, 38, 4^o et 39, 2^o, du présent projet, de compléter les articles 93, 130 et 132, 2^o, C. I. R., qui visent les plus-values réalisées par les contribuables soumis respectivement à l'impôt des personnes physiques et à l'impôt des sociétés, par une disposition prévoyant que le taux réduit ne sera dorénavant applicable aux plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille que dans la mesure où leur montant imposable dépassera celui des moins-values antérieurement admises en raison des mêmes éléments.

Ces dispositions seront automatiquement applicables en matière d'impôt des non-résidents.

c) *Uniformisation de la terminologie* (articles 3, 5, 12, 1^o, 19, 20, 1^o, 25, 38, 3^o, 48, 49, 50 et 68 du présent projet).

16. — Dans l'état actuel des textes légaux, les revenus professionnels imposables en principes comprennent, notamment :

1^o les accroissements des *avoirs quelconques investis dans les exploitations* industrielles, commerciales ou agricoles (article 21, C. I. R.);

2^o les accroissements qui résultent des plus-values réalisées sur des avoirs affectés à l'exercice d'une profession libérale charge, office ou autre occupation lucrative (article 30, alinéa 2, 1^o, C. I. R.);

3^o les accroissements des avoirs ayant été affectés à une *exploitation, profession ou occupation* (article 31, 1^o, in fine, C. I. R.).

17. — Par ailleurs, les revenus immobiliers ou mobiliers sont considérés comme des revenus professionnels quand ils proviennent d'immeubles ou de capitaux ou biens mobiliers qui sont affectés par le contribuable à l'exercice de son activité professionnelle (article 33, C. I. R.), tandis que les dépenses ou charges professionnelles déductibles des revenus professionnels bruts comprennent notamment, les amortissements nécessaires du matériel et des objets mobiliers servant à l'exercice de la profession (article 45, 4^o, C. I. R.).

18. — Enfin, l'article 88, 2^o, C. I. R., prévoit qu'est réduite de moitié la partie de l'impôt des personnes physiques qui correspond proportionnellement aux bénéfices et profits réalisés à l'étranger, à l'exclusion des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers investis dans un établissement dont le contribuable dispose en Belgique (ce qui revient à dire que les bénéfices et profits réalisés à l'étranger comprennent les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers que le contribuable a investis dans un établissement dont il dispose à l'étranger), tandis que l'article 143, 2^o, C. I. R., vise les valeurs mobilières étrangères déposées en

deren en nadien die effecten verzilveren, verwezenlijken zij een meerwaarde waarvan het bedrag geheel of gedeeltelijk gelijk is aan die waardeverminderingen; die meerwaarde wordt afzonderlijk tegen het verminderde tarief belast, zodat er ten slotte een « belastinguitsparring » is tot een nettobedrag dat gelijk is aan het verschil tussen de belasting tegen het volle tarief en de belasting tegen het verminderde tarief.

14. — De Regering is van mening dat zulks bepaalde ondernemingen een voordeel brengt dat niet is verantwoord zolang geen algemene en evenwichtige maatregel tot ont-heffing van het monetaire gedeelte van alle inkomsten mogelijk is.

15. — Om die toestand recht te zetten, stelt de Regering U in de artikelen 20, 3^o, 38, 4^o en 39, 2^o, van dit ontwerp voor de artikelen 93, 130 en 132, 2^o, W. I. B., waarin sprake is van de meerwaarden verwezenlijkt door belastingplichtigen die respectievelijk aan de personenbelasting en aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen, aan te vullen met een bepaling volgens welke het verminderde tarief voortaan nog slechts op meerwaarden op deelnemingen en portefeuillewaarden wordt toegepast voor zover het belastbare bedrag ervan meer bedraagt dan het bedrag van de vroeger op dezelfde bestanddelen aangenomen waardeverminderingen.

Die bepalingen zullen automatisch van toepassing zijn inzake belasting der niet-verblijfhouders.

c) *Eénvormigheid van terminologie* (artikelen 3, 5, 12, 1^o, 19, 20, 1^o, 25, 38, 3^o, 48, 49, 50 en 68 van dit ontwerp).

16. — Volgens de geldende wettekst omvatten de in principe belastbare bedrijfsinkomsten met name :

1^o de vermeerderingen van om het even welke in de nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven belegde activa (artikel 21, W. I. B.);

2^o de vermeerderingen die voortvloeien uit meerwaarden verwezenlijkt op activa aangewend tot het uitoefenen van het bedrijf (vrij beroep, ambt, post of andere winstgevendende bezigheid : artikel 30, tweede lid, 1^o, W. I. B.);

3^o de meerwaarden op activa die voor de exploitatie, beroep of bezigheid werden aangewend (artikel 31, 1^o, in fine, W. I. B.).

17. — Onroerende of roerende inkomsten worden als bedrijfsinkomsten beschouwd wanneer zij voortkomen van onroerende goederen of roerende goederen of kapitalen die door de belastingplichtige zijn aangewend tot het uitoefenen van de bedrijfsactiviteit (artikel 33, W. I. B.), terwijl de van de brutobedrijfsinkomsten aftrekbare bedrijfsuitgaven of -lasten de nodige afschrijvingen omvatten van het materieel en van de roerende voorwerpen die dienen voor het uitoefenen van het bedrijf (artikel 45, 4^o, W. I. B.).

18. — Ten slotte bepaalt artikel 88, 2^o, W. I. B. dat tot de helft wordt verminderd, het gedeelte van de personenbelasting dat proportioneel overeenstemt met de in het buitenland behaalde winsten en baten, met uitzondering van de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen die door de belastingplichtige in België beschikt (hetgeen erop neerkomt dat de buitenslands behaalde winsten en baten inkomsten en opbrengsten omvatten van roerende goederen en kapitalen die de belastingplichtige heeft belegd in een inrichting waarover hij in het buitenland beschikt), terwijl artikel 143, 2^o, W. I. B. gewaagt

Belgique par des non-résidents et que le déposant n'a pas investies en Belgique à un titre quelconque dans un établissement dont il y dispose et l'article 196, 1^o, C. I. R., les revenus et produits (de capitaux et biens mobiliers) provenant d'éléments investis dans un établissement dont le bénéficiaire dispose à l'étranger.

Quant aux articles 93, § 1^{er}, 2^o, a, et 106, C. I. R., ils visent eux, les plus-values afférentes à des éléments qui étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise ou qui étaient affectés à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de cinq ans avant la réalisation.

19. — Pour éviter toute nouvelle discussion sur la portée des différents termes utilisés dans les dispositions légales citées ci-avant — termes qui recouvrent, en fait, la même notion —, il convient de s'en tenir exclusivement, partout où il en est question, à la notion d'*avoirs affectés à l'exercice de l'activité professionnelle*, que cette activité soit exercée dans le secteur de l'industrie, du commerce, de l'agriculture, des services, etc.

Tel est l'objet des articles 3, 5, 2^o, 19 (partim), 20, 1^o, 25, 38, 3^o, 48, 49, 50 et 68 (partim) du présent projet, qui constituent, en quelque sorte, des toilettes de textes, en ce sens que les nouveaux textes ne préjudicient en rien la doctrine et la jurisprudence relatives, notamment, à ce que l'on appelait les « avoirs investis » pour désigner les avoirs qui étaient affectés à des fins professionnelles et soumis aux risques de l'entreprise.

20. — Le Gouvernement profite de l'occasion pour vous proposer :

1^o de préciser à l'article 34, § 1^{er}, 1^o, C. I. R. que l'immunité qui y est visée ne concerne pas les plus-values exprimées, mais non réalisées, afférentes aux matières premières, produits ou marchandises (ces plus-values ont toujours été constitutives de bénéfices imposables) (voir *article 5, 1^o, du présent projet*);

2^o d'améliorer la rédaction de l'article 34, § 2, C. I. R. qui vise la « quotité monétaire » de certaines plus-values (voir *article 5, 3^o, ibidem*);

3^o de compléter l'article 34, C. I. R. par un § 3 (nouveau) tendant à éviter toute controverse quant à l'ancienneté fiscale des avoirs affectés à l'exercice d'une activité professionnelle, qui, avant leur aliénation définitive, ont fait l'objet d'un acte d'aliénation soumis à une condition résolutoire et pour lesquels cette condition s'est accomplie : par dérogation à l'article 1183 du Code civil, ces éléments seront censés avoir été acquis à la date où ils auront été « rachetés » par le contribuable et non pas à la date où ils avaient été acquis ou constitués initialement (du point de vue fiscal, l'aliénation sous condition résolutoire est toujours considérée comme une réalisation pure et simple, dont le résultat — plus-value ou moins-value — entre en compte) (voir *article 5, 4^o, ibidem*);

4^o d'aligner la définition légale des éléments d'actif dont les amortissements nécessaires constituent des charges professionnelles, sur la pratique administrative, confirmée par la jurisprudence (voir *article 12, 1^o, ibidem*).

Il va de soi que la nouvelle rédaction de l'article 45, 4^o, C. I. R., restera sans incidence sur les règles applicables aux avoirs dont la dépréciation ne constitue pas un amortissement admissible au titre de charge professionnelle, mais une moins-value qui entre en compte pour déterminer les bénéfices ou profits bruts, dont sont déduites les dépenses du charges professionnelles.

van buitenlandse roerende waarden die in België in bewaring zijn gegeven door niet-verblijfhouders en die niet op *enigerlei wijze in België belegd zijn in een inrichting* van de bewaargever en artikel 196, 1^o, W. I. B. van inkomsten en opbrengsten (van roerende goederen en kapitalen) voortkomend van *bestanddelen die belegd zijn in een inrichting* waarover de genietcr in het buitenland beschikt.

De artikelen 93, § 1, 2^o, a, en 106, W. I. B. handelen over meerwaarden op activa die sedert meer dan vijf jaar vóór de vervreemding in het vermogen van de onderneming waren opgenomen of werden aangewend tot het uitoefenen van de bedrijfsactiviteit.

19. — Ter vermijding van elke nieuwe betwisting over de betekenis van de verschillende uitdrukkingen die in de hierboven aangehaalde wettelijke bepalingen worden gebruikt — en die in feite hetzelfde begrip dekken —, is het aangewezen uitsluitend, en overal waar zulks moet, de uitdrukking « *activa gebruikt voor het uitoefenen van de beroeps werkzaamheid* » te bezigen, ongeacht of die werkzaamheid wordt uitgeoefend in de sectoren van nijverheid, handel, landbouw, diensten, enz.

Dat is het doel van de artikelen 3, 5, 2^o, 19 (partim), 20, 1^o, 25, 38, 3^o, 48, 49, 50 en 68 (partim) van dit ontwerp, die de bestaande teksten redactioneel bijwerken zonder dat de nieuwe teksten afbreuk doen aan de rechtsleer en de rechtspraak in verband met wat men de « belegde activa » pleegde te heten en waarmede werden bedoeld de activa die voor beroepsdoeleinden worden gebruikt en aan de risico's van de onderneming zijn blootgesteld.

20. — De Regering neemt de gelegenheid te baat om U voor te stellen :

1^o in artikel 34, § 1, 1^o, W. I. B. te preciseren dat de erin bedoelde vrijstelling niet geldt voor de uitgedrukte, doch niet verwezenlijkte meerwaarden met betrekking tot grondstoffen, produkten of koopwaren (die meerwaarden vormden steeds belastbare winsten) (zie *artikel 5, 1^o, van dit ontwerp*);

2^o de redactie te verbeteren van artikel 34, § 2, W. I. B. dat handelt over het « monetaire gedeelte » van bepaalde meerwaarden (zie *artikel 5, 3^o, ibidem*);

3^o artikel 34, W. I. B. aan te vullen met een § 3 (nieuw) ten einde elke betwisting uit te schakelen met betrekking tot de fiscale gebruiksduur van de activa die voor het uitoefenen van de beroeps werkzaamheid worden gebruikt en die alvorens definitief tegelde te zijn gemaakt, het voorwerp waren van een akte van vervreemding onder ontbindende voorwaarde die werd vervul : in afwijking van artikel 1183 van het Burgerlijk Wetboek worden die bestanddelen geacht te zijn verworven op de datum waarop ze door de belastingplichtige werden « teruggekocht » en niet op de datum waarop ze oorspronkelijk werden aangeschaft of samengesteld (de vervreemding onder schorsende voorwaarde wordt fiscaal steeds beschouwd als een gewone tegeldemaking, waarvan de uitkomst — meerwaarde of minderwaarde — in aanmerking wordt genomen (zie *artikel 5, 4^o, ibidem*);

4^o de wettelijke omschrijving van de activabestanddelen waarvan de nodige afschrijvingen bedrijfslasten zijn, af te stemmen op de administratieve praktijk zoals die door de rechtspraak is bevestigd (zie *artikel 12, 1^o, ibidem*).

Het spreekt vanzelf dat de nieuwe tekst van artikel 45, 5^o, W. I. B. geen invloed heeft op de regels die gelden voor activa waarvan de waardevermindering geen als bedrijfslast aanneembare afschrijving vormt, maar een minderwaarde die in aanmerking wordt genomen bij het bepalen van de brutowinsten of -baten, waarvan de bedrijfsuitgaven of -lasten worden afgetrokken.

d) *Autres modifications.* (Articles 7, 20, 2°, 24, 34, 38, 1°, et 78 du présent projet).

21. — *L'article 7 du présent projet tend à remplacer l'article 38, C. I. R., de manière à dissiper toute équivoque quant au régime fiscal des plus-values qui se rapportent à des parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés possédant la personnalité juridique quand ces plus-values sont obtenues ou constatées à l'occasion :*

1° soit du rachat de ces parts par la société qui les avait émises (opération visée à l'article 116, C. I. R.);

2° soit du remboursement de ces parts en raison du partage total ou partiel de l'avoir social de la même société (opérations visées aux articles 118, 120 et 123 C. I. R.);

3° soit de l'échange de ces parts contre les avoirs de la société qui les avait émises ou contre des actions ou parts des sociétés auxquelles la société émettrice a fait apport de ses avoirs par fusion, scission, etc. (opérations visées à l'article 124, C. I. R.).

22. — Dans les deux premières éventualités, les plus-values obtenues ou constatées par les actionnaires ou associés — personnes physiques —, auxquels la société émettrice des titres les a rachetés ou remboursés sont totalement immunisées, la cotisation spéciale à l'impôt des sociétés établie à charge de cette société libérant ses actionnaires ou associés de tout impôt personnel en raison de ces plus-values (voir par analogie, article 19, 2° et 3°, C. I. R., concernant les actionnaires ou associés qui n'ont pas affecté leurs actions ou parts à l'exercice de leur activité professionnelle) (dans le chef des actionnaires ou associés assujettis à l'impôt des sociétés, ces plus-values constituent des « revenus définitivement taxés » déductibles des bénéfices à la formation desquels elles concourent).

23. — Dans la troisième éventualité — et seulement dans celle-là —, les plus-values-obtenues ou constatées à l'occasion de l'échange des parts dans les sociétés fusionnées, scindées ou transformées contre les avoirs de ces sociétés ou contre des parts dans les sociétés absorbantes ou nées de la fusion, scission ou transformation sont considérées comme de plus-values non réalisées et, pour assurer complètement la neutralité fiscale de l'opération de fusion, scission ou transformation, les plus-values ou moins-values des parts reçues en échange sont déterminées comme si l'échange n'avait pas eu lieu.

Ce dernier régime est applicable à tous les actionnaires ou associés des sociétés fusionnées, scindées ou transformées, que ces actionnaires ou associés soient assujettis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés.

24. — On observera qu'en faisant expressément référence à d'autres dispositions du Code des impôts sur les revenus, le nouveau texte de l'article 38 du même Code tend à exclure formellement de l'application des règles dérogatoires au droit commun qui y sont prévues, les plus-values obtenues ou constatées en raison de parts représentatives de droits sociaux dans les sociétés n'ayant pas en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration.

Sur ce point, l'article 7 du présent projet tend à réparer une imperfection des textes légaux actuels, qui est née de la technique législative utilisée lors de la réforme fiscale de 1962 et qui s'est traduite par l'octroi d'un régime de faveur non voulu par le législateur de l'époque.

d) *Andere wijzigingen.* (artikelen 7, 20, 2°, 24, 34, 38, 1° en 78 van het ontwerp).

21. — *Met artikel 7 van dit ontwerp wordt beoogd artikel 38, W. I. B., te vervangen om elke dubbelzinnigheid te weren met betrekking tot meerwaarden op bewijzen van deelgerechtigdheid in vennootschappen met rechtspersoonlijkheid wanneer die meerwaarden zijn behaald of vastgesteld naar aanleiding van :*

1° de inkoop van die deelbewijzen door de emitterende vennootschap (verrichting bedoeld in artikel 116, W. I. B.);

2° de terugbetaling van die deelbewijzen ten gevolge van de volledige of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen van dezelfde vennootschap (verrichtingen bedoeld in de artikelen 118, 120 en 123, W. I. B.);

3° de ruil van die deelbewijzen tegen activa van de emitterende vennootschap of tegen aandelen of delen van de vennootschappen waarin de emitterende vennootschap haar activa heeft ingebracht ten gevolge van fusie, splitsing, enz. (verrichtingen bedoeld in artikel 124, W. I. B.).

22. — In de eerste twee gevallen zijn de meerwaarden behaald of vastgesteld door de aandeelhouders of vennoten — natuurlijke personen — wier effecten de emitterende vennootschap heeft teruggekocht of terugbetaald, volledig vrijgesteld, vermits de bijzondere aanslag in de vennootschapsbelasting ten name van de vennootschap de aandeelhouders of vennoten van elke persoonlijke belasting op die meerwaarden ontslaat (zie, bij analogie, artikel 19, 2° en 3°, W. I. B. met betrekking tot aandeelhouders of vennoten die hun aandelen of delen niet gebruiken voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid) (voor aan de vennootschapsbelasting onderworpen aandeelhouders of vennoten vormen die meerwaarden « definitief belaste inkomsten » die van de winst waarin ze voorkomen mogen worden afgetrokken).

23. — In het derde geval — en dan alleen — worden meerwaarden behaald of vastgesteld naar aanleiding van de ruil van deelbewijzen in de gefusioneerde, gesplitste of omgevormde vennootschappen tegen activa van die vennootschappen of tegen deelbewijzen in de opslorpemde of de uit de fusie, splitsing of omvorming ontstane vennootschappen, aangemerkt als niet-verwezenlijkte meerwaarden en, om de neutraliteit van de fusie, splitsing of omvorming ten opzichten van de belasting volledig te maken, worden de meerwaarden of minderwaarden op de in ruil ontvangen deelbewijzen bepaald alsof de ruil niet had plaatsgehad.

Die regeling wordt toegepast voor alle aandeelhouders of vennoten van gefusioneerde, gesplitste of omgevormde vennootschappen, ongeacht of die aandeelhouders of vennoten aan de personenbelasting dan wel aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen.

24. — Op te merken valt dat, door uitdrukkelijk naar andere bepalingen van het Wetboek te verwijzen, de nieuwe tekst van artikel 38, W. I. B., de toepassing van de regeling die daarin is opgenomen en van het gemene recht afwijkt, met nadruk weigert voor meerwaarden die worden behaald of vastgesteld op bewijzen van deelgerechtigdheid in vennootschappen die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer niet in België hebben.

Op dat punt beoogt artikel 7 van dit ontwerp de correctie van een onvolkomenheid in de huidige wetteksten waarvan de oorsprong in de wetgevingstechniek van de belastinghervorming van 1962 te vinden is en waaruit een gunstregeling is gevolgd die de toenmalige wetgever niet heeft gewild.

Dans la conjoncture actuelle, le Gouvernement estime qu'il convient de redresser cette situation, pour ne pas favoriser les échanges de participations dans des sociétés étrangères par rapport aux échanges de participations dans des sociétés belges, lorsque ces derniers échanges s'opèrent autrement qu'à l'occasion d'opérations immunisées d'impôts au moment où elles ont lieu, mais pour lesquelles la technique du report de l'imposition est utilisée.

25. — *L'article 20, 2^o, du présent projet tend à combler une lacune dans le texte de l'article 93, § 1^{er}, 3^o, C. I. R., qui règle la taxation distincte des indemnités de débits et des arriérés de rémunérations (taxation au taux moyen afférent à l'ensemble des revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale).*

Le même régime doit raisonnablement être appliqué aux bénéfices ou profits qui sont obtenus ou constatés postérieurement à la cessation de l'exercice d'une activité professionnelle indépendante et qui proviennent de l'exercice antérieur de cette activité (bénéfices ou profits visés à l'article 31, 2^o, C. I. R., qui, dans l'état actuel des textes légaux, devraient être taxés suivant le droit commun).

26. — *L'article 24 du présent projet tend :*

1^o à compléter l'alinéa 1^{er} de l'article 105, C. I. R. (article qui détermine notamment les conditions auxquelles sont soumis, dans le chef des sociétés, l'octroi et le maintien de l'immunité des plus-values non réalisées ou réalisées) de manière telle que cette disposition :

a) s'applique non seulement aux plus-values visées aux articles 34 à 38, C. I. R., mais aussi aux plus-values constatées à l'occasion de l'apport d'une ou de plusieurs branches d'activité (plus-values visées à l'article 40, § 1^{er}, 2^o, C. I. R.);

b) précise que, dans le chef des sociétés, les plus-values réalisées visées à l'article 34, § 1^{er}, 3^o, C. I. R. — c'est-à-dire sur des immeubles, matériel, outillage, etc. ayant plus de cinq ans d'ancienneté — ne sont éventuellement immunisées que dans la mesure prévue à l'article 34, § 2, C. I. R., c'est-à-dire à concurrence de leur quotité monétaire;

c) subordonne expressément l'octroi et le maintien de l'immunité des plus-values à leur inscription à un ou plusieurs comptes distincts du passif, c'est-à-dire à une formalité nécessaire au contrôle de l'observation de la condition de non-distribution, directe ou indirecte, des plus-values immunisées :

2^o à modifier l'alinéa 3 de l'article 105, C. I. R., de manière telle que cette disposition :

a) vise exactement un des cas où les prélèvements opérés sur des plus-values immunisées n'entraînent pas la taxation de ces plus-values, c'est-à-dire le cas d'annulation par une société de ses propres actions qu'elle a antérieurement rachetées (l'opération de rachat est visée à l'article 116, C. I. R., mais l'annulation est visée, elle, à l'article 117, C. I. R.);

b) ne vise, comme il se doit, que les prélèvements effectués à concurrence de la revalorisation du capital social (montant revalorisé moins montant nominal) : il ne peut évidemment être question d'aboutir à ce que le capital réellement libéré puisse, dans certains cas, être réparti deux fois en franchise d'impôt.

27. — *L'article 34 du présent projet tend essentiellement à compléter le § 3 de l'article 124, C. I. R., qui vise à assurer la neutralité fiscale des opérations de fusion, scission ou*

In de huidige omstandigheden is de Regering van mening dat die toestand moet worden rechtgezet wil men de ruil van deelnemingen in buitenlandse vennootschappen niet bevoordelen ten opzichte van de ruil van deelnemingen in Belgische vennootschappen naar aanleiding van verrichtingen die op het ogenblik dat zij plaatshebben niet van belasting zijn vrijgesteld maar waarvoor de techniek van de uitgestelde belastingheffing wordt gebruikt.

25. — Met artikel 20, 2^o, van dit wetsontwerp wordt beoogd een leemte te vullen in de tekst van artikel 93, § 1, 3^o, W. I. B. dat de afzonderlijke belastingheffing over rouw-gelden en achterstallige bezoldigingen regelt (belasting tegen de gemiddelde aanslagvoet die overeenstemt met het totale bedrag van de belastbare inkomsten van het laatste jaar tijdens hetwelk de belastingplichtige een normale beroeps-werkzaamheid heeft gehad).

Dezelfde regeling moet redelijkerwijze worden toegepast op de winsten en baten die na de stopzetting van een zelfstandige beroepswerkzaamheid en ten gevolge van het vroegere uitoefenen van die werkzaamheid worden behaald of vastgesteld (in artikel 31, 2^o, W. I. B., bedoelde winsten en baten, welke onder de huidige wetgeving volgens het gemeen recht moeten worden belast).

26. — Met artikel 24 van dit wetsontwerp wordt beoogd:

1^o het eerste lid van artikel 105, W. I. B. (artikel dat voor de vennootschappen de voorwaarden bepaalt voor het verlenen en het behouden van de vrijstelling van verwezenlijkte en niet-verwezenlijkte meerwaarden) derwijze aan te vullen dat die bepaling :

a) niet alleen wordt toegepast op meerwaarden als bedoeld zijn in de artikelen 34 tot 38, W. I. B., maar ook op meerwaarden die naar aanleiding van de inbreng van een of meer takken van de werkzaamheid worden vastgesteld (meerwaarden bedoeld in artikel 40, § 1, 2^o, W. I. B.).

b) preciseert dat voor vennootschappen de in artikel 34, § 1, 3^o, W. I. B. bepaalde verwezenlijke meerwaarden — d.w.z. op onroerende goederen, materieel, outillering, enz., met een gebruiksduur van méér dan vijf jaar — desvoor-komend slechts worden vrijgesteld als is bepaald in artikel 34, § 2, W. I. B., d.w.z. tot het monetaire gedeelte ervan;

c) het verlenen en het behouden van de vrijstelling van meerwaarden uitdrukkelijk afhankelijk stelt van de inschrijving ervan op een of meer afzonderlijke passiva-rekeningen, wat noodzakelijk is om te kunnen nagaan of het verbod van middellijke of onmiddellijke uitdeling wordt nageleefd;

2^o het derde lid van artikel 105, W. I. B. in die zin te wijzigen dat die bepaling :

a) nauwkeurig één van de gevallen omschrijft waarin de opneming van vrijgestelde meerwaarden geen aanleiding tot belastingheffing over die meerwaarden is, d.w.z. het geval waarin een vennootschap haar eigen, vroeger ingekochte aandelen vernietigt (de inkoopverrichting is omschreven in artikel 116, W. I. B., maar van de vernietiging zelf is er sprake in artikel 117, W. I. B.);

b) zoals het behoort, slechts doelt op opnemingen tot het bedrag waarmee het maatschappelijk kapitaal is gerevaloriseerd (gerevaloriseerd bedrag min nominaal bedrag) : uiteraard kan het werkelijk volgestorte kapitaal geen tweemaal belastingvrij worden uitgekeerd.

27. — Artikel 29 van dit ontwerp vult § 3 van artikel 124, W. I. B. aan om verrichtingen als fusie, splitsing, of omvorming van vennootschappen die met naleving van de

transformation de sociétés effectuées dans les conditions prévues aux §§ 1 et 2 du même article.

Pour que cette neutralité soit pleinement assurée, cet article doit être complété par une disposition suivant laquelle les sociétés bénéficiaires des apports « hériteront » des droits et aussi des obligations des sociétés apporteurs, en matière d'immunité des provisions ou plus-values ou de distribution des réserves antérieurement taxées dans la mesure, bien entendu, où ces provisions, plus-values ou réserves leur seront apportées.

Le Gouvernement estime, d'autre part, qu'il convient de permettre au Roi de régler les modalités d'application de la technique du report de l'imposition dans les cas où, au moment de l'absorption, fusion ou scission, la société apportrice détenait une participation dans la société bénéficiaire de l'apport ou vice versa : en fait, il s'agit ici de consacrer légalement les règles administratives en usage.

28. — *L'article 38, 1^o, du présent projet* constitue, lui, une simple toilette du texte de l'article 130, C. I. R., étant donné que les dispositions de l'article 128 C. I. R. (réduction pour revenus d'origine « étrangère ») ne peuvent pas trouver leur application en matière de taxation distincte des plus-values réalisées sur des éléments investis en Belgique.

29. — Quant à *l'article 78 du présent projet*, il tend à combler une lacune dans le texte de l'article 266 C. I. R., qui, dans l'état actuel, ne prévoit pas l'enrôlement de l'impôt dû, conformément à l'article 138, alinéa 2, C. I. R., par les sociétés, associations, etc., assujetties à l'impôt des personnes morales en raison de plus-values réalisées par ces contribuables à l'occasion de la cession d'immeubles non bâtis ou de droits réels portant sur ces immeubles (opérations visées à l'article 67, 7^o, C. I. R.).

30. — Conformément à *l'article 83, § 1^{er}, 2^o, du présent projet*, cet ensemble de dispositions concernant — directement ou indirectement — le régime de taxation des plus-values sur des avoirs affectés à l'exercice d'une activité professionnelle sera applicable à partir de l'exercice d'imposition 1974 (revenus de l'année 1973 ou des exercices sociaux clos en 1974 avant le 31 décembre).

B. — Dépenses ou charges professionnelles déductibles.

31. — Dans l'état actuel de la législation, le montant net des revenus professionnels est déterminé en déduisant du montant brut des revenus de chacune des activités professionnelles exercées par le contribuable, le montant des dépenses ou charges professionnelles qui grèvent ces revenus (article 43, 1^o, C. I. R.).

Les dépenses ou charges professionnelles déductibles sont celles que le contribuable justifie avoir faites ou supportées pendant la période imposable en vue d'acquiescer ou de conserver les revenus professionnels imposables (article 44, alinéa 1^{er}, C. I. R.).

32. — Pour être admises en déduction des revenus professionnels bruts d'une période imposable déterminée, les dépenses ou charges qui grèvent ces revenus bruts doivent donc répondre simultanément à trois conditions :

1^o elles doivent se rattacher nécessairement à l'exercice de la profession dont le contribuable tire lesdits revenus bruts; on peut même dire, en se référant à l'article 50, 2^o, C. I. R. (disposition qui exclut la déduction des dépenses non

véreisten van § 1 en § 2 van hetzelfde artikel zijn gedaan, neutraal ten aanzien van de belasting te houden.

Om die neutraliteit volledig te maken moet dat artikel worden aangevuld met een bepaling volgens welke de verkrijgende vennootschappen in de plaats treden van de inbrengende vennootschappen met betrekking tot de rechten en de verplichtingen inzake vrijstelling van provisies of meerwaarden en inzake uitkering van vroeger belaste reserves, uiteraard slechts voor zover die provisies, meerwaarden of reserves zijn ingebracht.

Het komt de Regering trouwens gepast voor de Koning de technische regelen te laten bepalen voor het uitstellen van de belastingheffing in geval de inbrengende vennootschap ten tijde van de opslorping, fusie of splitsing, een deelneming in de verkrijgende vennootschap bezit of omgekeerd : in feite wordt hiermede de huidige administratieve werkwijze wettelijk bevestigd.

28. — *Artikel 38, 1^o, van dit wetsontwerp* is een louter redactionele bijwerking van artikel 130, W. I. B.; het bepaalde in artikel 128, W. I. B. (vermindering voor inkomsten van « buitenlandse oorsprong ») kan niet worden toegepast bij afzonderlijke aanslag van meerwaarden die op in België geïnvesteerde bestanddelen zijn verwezenlijkt.

29. — Aan *artikel 78 van dit wetsontwerp* ligt de bedoeling ten gronde een leemte te vullen in de tekst van artikel 266, W. I. B. dat thans niet voorziet in de inkohiering van de belasting die ingevolge artikel 138, tweede lid, W. I. B. verschuldigd is door de vennootschappen, verenigingen, enz., die aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen ter zake van meerwaarden welke die belastingplichtigen verwezenlijken bij de vervreemding van ongebouwde onroerende goederen of van zakelijke rechten met betrekking tot die goederen (verrichtingen als bedoeld zijn in artikel 67, 7^o, W. I. B.).

30. — Overeenkomstig *artikel 83, § 1, 2^o, van dit ontwerp*, is het geheel van de bepalingen die — rechtstreeks of onrechtstreeks — betrekking hebben op de belastingheffing over meerwaarden op activa die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt, van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1974 (inkomsten van het jaar 1973 of van boekjaren die in 1974 vóór 31 december zijn afgesloten).

B. — Aftrekbare bedrijfsuitgaven of -lasten.

31. — Onder de huidige wetgeving wordt het netto-bedrag van de bedrijfsinkomsten vastgesteld door het bruto-bedrag van de inkomsten van iedere door de belastingplichtige uitgeoefende beroepswerkzaamheid te verminderen met de bedrijfsuitgaven of -lasten die op die inkomsten drukken (artikel 43, 1^o, W. I. B.).

Aftrekbare bedrijfsuitgaven of -lasten zijn die welke de belastingplichtige verantwoordt tijdens het belastbare tijdperk te hebben gedaan of gedragen om de belastbare bedrijfsinkomsten te verkrijgen of te behouden (artikel 44, eerste lid, W. I. B.).

32. — Om van de brutobedrijfsinkomsten van een bepaald belastbaar tijdperk te mogen worden afgetrokken moeten de uitgaven of lasten die op die bruto-inkomsten drukken, terzelfdertijd voldoen aan drie vereisten :

1^o zij moeten noodzakelijk verband houden met het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid waaruit de belastingplichtige die bruto-inkomsten behaalt; verwijzend naar artikel 50, 2^o, W. I. B. (bepaling die de aftrek van uitgaven

nécessités par l'exercice de la profession), que sont seules déductibles, les dépenses ou charges qui sont nécessitées par l'exercice de la profession;

2° elles doivent avoir été faites ou supportées pendant cette période imposable;

3° elles doivent avoir été faites ou supportées en vue d'acquiescer ou de conserver les revenus professionnels bruts.

C'est au contribuable qu'il appartient de prouver que les dépenses ou charges dont il revendique la déduction répondent à ces trois conditions.

33. — Pour permettre à l'Administration des contributions directes de combattre plus efficacement qu'elle n'a pu le faire jusqu'ici l'exagération manifeste souvent constatée en matière de déduction de dépenses ou charges professionnelles, le Gouvernement estime qu'il convient d'exclure expressément la déduction :

1° des dépenses ou charges dont le contribuable ne justifie pas la réalité et le montant au moyen de *documents probants* (sauf toutefois dans les cas où une telle preuve n'est pas possible);

2° des dépenses ou charges de toute nature qui se rapportent à la chasse, à la pêche, à des yachts ou autres bateaux de plaisance, et à des résidences d'agrément ou de plaisance, sauf dans l'éventualité et dans la mesure indiquées ci-après;

3° de toutes autres dépenses ou charges professionnelles dans la mesure où elles résultent plus du désir d'afficher un certain standing que de réelles nécessités professionnelles.

34. — En outre, le Gouvernement estime qu'il convient également de renforcer la taxation des commissions, courtages, honoraires, rémunérations, etc., que les sociétés ou autres personnes morales ne justifient pas dans les formes requises.

a) *Justification des dépenses ou charges professionnelles* (articles 11, 16 et 76 du présent projet).

35. — *L'article 11 du présent projet tend à modifier l'article 44, § 1^{er}, C. I. R., de manière telle que cette disposition impose expressément aux contribuables de justifier au moyen de documents probants, la réalité et le montant des dépenses ou charges professionnelles dont ils revendiquent la déduction.*

Au moment où tout doit être mis en œuvre pour combattre la fraude fiscale — notamment celle qui est pratiquée dans certains secteurs en matière de T. V. A. et corrélativement en matière d'impôts sur les revenus —, au moment où diverses dispositions légales ou réglementaires introduites à cet effet, imposent la délivrance de factures, de reçus, etc., d'un modèle officiel, pour toute une série d'opérations dont le coût constitue une dépense ou charge professionnelle pour le débiteur, il ne se concevrait pas que celui-ci puisse encore revendiquer la déduction des dépenses ou charges dont il s'agit sans qu'il puisse produire, lorsque la demande lui en serait faite, le document justificatif qui a dû lui être délivré par l'autre partie.

Bien entendu, le Gouvernement est conscient du fait que :

— d'une part, il sera difficile — sinon pratiquement impossible — d'obtenir ou d'exiger des documents probants pour certaines dépenses;

— d'autre part, le contribuable pourra se trouver dans l'impossibilité matérielle de produire tout ou partie des documents probants qu'il aura obtenus au moment où il

welke niet voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid noodzakelijk zijn uitsluit), kan men zelfs zeggen dat alleen de voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid noodzakelijk uitgaven of lasten mogen worden afgetrokken;

2° zij moeten tijdens dat belastbare tijdperk gedaan of gedragen zijn;

3° zij moeten gedaan of gedragen zijn om brutobedrijfsinkomsten te verkrijgen of te behouden.

Het behoort aan de belastingplichtige te bewijzen dat de uitgaven of lasten waarvan hij de aftrek vordert, aan die drie vereisten voldoen.

33. — Om de Administratie der directe belastingen in de mogelijkheid te stellen doeltreffender dan zij tot nog toe kon doen, tegen de vaak vastgestelde aftrek van kennelijk overdreven bedrijfsuitgaven of -lasten in te gaan, is de Regering van mening dat uitdrukkelijk de aftrek moet worden geweerd van :

1° uitgaven of lasten waarvan de belastingplichtige de echtheid en het bedrag niet met *bewijsstukken* verantwoordt (behoudens ingeval dergelijk bewijs niet mogelijk is);

2° uitgaven of lasten van allerlei aard met betrekking tot jacht, visvangst, jachten of andere pleziervaartuigen en tot luthuizen, tenzij in de gevallen en voor zover als hieronder aangeduid;

3° alle andere bedrijfsuitgaven of -lasten voor zover ze meer beantwoorden aan het verlangen een bepaalde status te voeren dan aan werkelijke beroepsbehoeften.

34. — De Regering is bovendien van mening dat het aangewezen is de belastingheffing over commissielonen, makelaarslonen, erelonen, bezoldigingen, enz., die vennootschappen of andere rechtspersonen niet in de vereiste vormen verantwoorden, te verzwaren.

a) *Verantwoording van de bedrijfsuitgaven of -lasten* (artikelen 11, 16 en 76 van dit ontwerp).

35. — *Artikel 11 van het ontwerp strekt ertoe artikel 44, § 1, W. I. B. in die zin te wijzigen dat die bepaling de belastingplichtigen uitdrukkelijk oplegt de echtheid en het bedrag van hun bedrijfsuitgaven of -lasten, waarvan zij de aftrek vorderen, met bewijsstukken te verantwoorden.*

Nu alles in het werk moet worden gesteld om de belastingontduiking — inzonderheid die welke in bepaalde bedrijfstakken op het gebied van de B. T. W. en vandaar ook inzake inkomstenbelastingen wordt bedreven — te bestrijden, nu verschillende, wettelijke en reglementaire bepalingen met dat doel het uitreiken van facturen, ontvangstbewijzen, enz., naar officieel model verplicht stellen voor een hele reeks verrichtingen waarvan de kostprijs een bedrijfsuitgave of -last is voor de schuldenaar, zou het ondenkbaar zijn dat deze laatste nog op de aftrek van dergelijke uitgaven of kosten aanspraak zou kunnen maken zonder dat hij desgevorderd het door de andere partij afgeleverde bewijsstuk zou kunnen overleggen.

De Regering is zich bewust van het feit :

— enerzijds, dat het voor bepaalde uitgaven moeilijk — praktisch zelfs onmogelijk — is bewijsstukken te verkrijgen of te eisen;

— anderdeels, dat de belastingplichtige zich in de materiële onmogelijkheid kan bevinden al of een deel van de bewijsstukken voor te leggen die hij gekregen heeft op het

aura exposé ses dépenses professionnelles, parce que, par exemple, ces documents auront été détruits, volés, etc.

C'est la raison pour laquelle une atténuation à la règle rigide de la justification au moyen de documents probants sera prévue : la justification de la réalité et du montant des dépenses ou charges non appuyées de documents probants pourra être apportée par tous autres moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment, chaque fois que le contribuable se trouvera dans l'impossibilité de produire les documents probants qui lui seront demandés, soit parce qu'il pourra raisonnablement établir qu'il se trouve dans l'impossibilité matérielle de produire ces documents (cas de force majeure), soit parce qu'il s'agit de dépenses pour lesquelles il n'est pas de pratique courante d'obtenir, d'exiger ou de conserver des documents probants.

36. — D'autre part, l'article 26 du présent projet tend à compléter l'article 248 C. I. R. par une disposition qui permettra à l'administration et aux contribuables intéressés de négocier, à l'intervention des groupements professionnels intéressés, des forfaits en ce qui concerne les dépenses ou charges professionnelles qui, en raison de leur nature même, peuvent difficilement être justifiées dans tous les cas au moyen de documents probants.

37. — Quant à l'article 16 du présent projet, il constitue le corollaire de l'obligation inscrite à l'article 44, § 1^{er}, (nouveau), C. I. R., en ce qu'il remplace à l'article 51, § 1^{er}, C. I. R. (article qui fixe les déductions forfaitaires au titre de dépenses ou charges professionnelles auxquelles peuvent avoir recours les bénéficiaires de « rémunérations » et de « profits ») la notion : « éléments probants » par la notion : « documents probants » : lorsque les contribuables susvisés — de même que les associés actifs de sociétés de personnes qui n'ont pas opté pour l'impôt des personnes physiques — entendront déduire non le forfait légal mais bien le montant réel de leurs dépenses ou charges professionnelles, il leur appartiendra également en principe, d'en justifier la réalité et le montant au moyen de documents probants.

b) *Non-déduction de certaines dépenses ou charges.* (Articles 15 et 27 du présent projet).

38. — Les articles 15 et 27 du présent projet tendent à concrétiser ce qui est dit au n° 33, 2° et 3°, ci-avant.

Ils insèrent dans le Code des impôts sur les revenus un article 50bis et un article 108bis (concernant respectivement les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques et les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés), qui excluent formellement la déduction d'une série de dépenses ou charges dont le caractère professionnel et la quotité professionnelle prêtent souvent à des discussions ou à des litiges.

39. — Suivant ces nouvelles dispositions, sera tout d'abord prohibé en principe la déduction :

a) des dépenses ou charges de toute nature qui se rapportent à l'exercice non professionnel de la chasse ou de la pêche (acquisition, location, entretien de domaines de chasse ou de pêche; frais divers découlant de la pratique de la chasse ou de la pêche);

b) des dépenses ou charges de toute nature résultant de l'achat ou de la location ou de toute autre opération faite en vue d'obtenir la disposition soit de yachts ou d'autres bateaux de plaisance à voile ou à moteur, soit de résidences de plaisance ou d'agrément, ainsi que de l'utilisation de ces yachts, bateaux et résidences.

ogenblik dat hij zijn bedrijfsuitgaven deed, omdat die stukken, bij voorbeeld, zijn vernield, gestolen, enz.

Daarom wordt de strakke regel van de verantwoording met bewijsstukken enigszins verzacht : de verantwoording van de echtheid en van het bedrag van niet met bewijsstukken gestaafde uitgaven of lasten zal mogen worden geleverd met alle bewijsmiddelen van het gemeen recht, met uitzondering van de eed, telkens als het voor de belastingplichtige onmogelijk is de hem gevraagde bewijsstukken voor te leggen omdat hij op een redelijke wijze kan aanneembaar maken dat het hem materieel onmogelijk is die stukken voor te leggen (geval van overmacht) of wel omdat het uitgaven betreft waarvoor het niet tot de geplogenheden behoort bewijsstukken te verkrijgen, te eisen of te bewaren.

36. — Met artikel 76 van dit ontwerp wordt beoogd artikel 248 W. I. B. aan te vullen met een bepaling waarbij én de administratie én de belastingplichtigen in de mogelijkheid worden gesteld, door bemiddeling van de betrokken beroepsorganisaties, te onderhandelen over vaste aftrekken met betrekking tot bedrijfsuitgaven en -lasten, die uiteraard moeilijk in elk geval kunnen worden gestaafd door middel van bewijsstukken.

37. — Artikel 16 van dit ontwerp is het gevolg van de verplichting in artikel 44, § 1 (nieuw), W. I. B. doordat het in artikel 51, § 1, W. I. B. (artikel dat de forfaitaire aftrekposten bepaalt waartoe genietters van « bezoldigingen » en van « baten » op het stuk van bedrijfsuitgaven of -lasten hun toevlucht mogen nemen) het begrip « bewijskrachtige gegevens » door het begrip « bewijsstukken » vervangt : indien de bovenbedoelde belastingplichtigen — zomede de werkende vennoten in personenvennootschappen die niet voor de aanslag in de personenbelasting kozen — niet het wettelijke forfait maar wel het werkelijke bedrag van hun bedrijfsuitgaven of -lasten willen aftrekken, zullen zij, in principe, evenzo de werkelijkheid en het bedrag ervan met bewijsstukken moeten verantwoorden.

b) *Niet-aftrekking van bepaalde uitgaven of lasten.* (Artikelen 15 en 27 van dit ontwerp).

38. — De artikelen 15 en 27 van dit ontwerp strekken ertoe hetgeen sub nr. 33, 2° en 3°, hierboven is gezegd, te concretiseren.

In het Wetboek van de inkomstenbelastingen voegen zij een artikel 50bis en een artikel 108bis in (respectievelijk voor de belastingplichtigen onderworpen aan de personenbelasting en voor de belastingplichtige onderworpen aan de vennootschapsbelasting) welke formeel de aftrek verbieden van een reeks uitgaven of lasten waarvan de aftrekbaarheid en/of het aftrekbare gedeelte vaak aanleiding geven tot betwisting en geschillen.

39. — Volgens de nieuwe bepalingen wordt allereerst in beginsel de aftrek verboden van :

a) uitgaven of lasten van allerlei aard met betrekking tot het niet-beroepsmatig beoefenen van jacht of visvangst (verwerving, inhuurneming, onderhoud van jacht- of visgebieden; diverse kosten ingevolge het bedrijven van jacht of visvangst);

b) de uitgaven of lasten van allerlei aard tengevolge van de aankoop of de inhuurneming of van elke andere verrichting met het oog op het ter beschikking krijgen of wel van jachten, zeil-, motor- en andere pleziervaartuigen of wel van luthuizen, zomede van het gebruik van die jachten, vaartuigen en huizen.

La déduction de ces dépenses ou charges sera rejetée a priori, qu'elles soient supportées par le contribuable directement ou sous la forme d'allocations forfaitaires ou d'indemnités en remboursement de frais versées à la ou aux personnes qui profitent personnellement en tout ou en partie, de ces dépenses ou charges.

40. — Il ne pourra être fait exception à cette règle rigide que dans l'éventualité et dans la mesure où le contribuable établira, à suffisance de droit, que les dépenses susvisées sont :

— soit strictement nécessitées par l'exercice de son activité professionnelle en raison même de l'objet de celle-ci (exemples : dépenses de chasse ou de pêche exposées par une société ayant pour objet la fabrication ou le commerce des armes de chasse ou des engins de pêche et utilisant un domaine de chasse ou de pêche, pour des essais ou des démonstrations d'armes de chasse ou d'engins de pêche; dépenses se rapportant à des yachts ou bateaux de plaisance exposées par des entreprises qui ont pour objet la vente, la location ou l'exploitation de ces yachts ou bateaux; dépenses se rapportant à des résidences de plaisance ou d'agrément dans le chef d'entreprises dont l'activité consiste à louer, sous-louer ou exploiter commercialement ces biens);

— soit exposées à des fins sociales au profit de l'ensemble de son personnel, par exemple pour assurer le fonctionnement de centres récréatifs, de centres de vacances ou de loisirs ouverts aux membres de son personnel, gratuitement ou moyennant un droit de participation réduit;

— soit comprises parmi les rémunérations imposables des membres du personnel ou des administrateurs ou associés actifs, au profit personnel desquels elles ont été exposées (cas où des dépenses ou charges de l'espèce constituent, en fait, des rémunérations allouées par une voie détournée à l'un ou l'autre membre du personnel ou des organes de gestion de l'entreprise ou à plusieurs d'entre eux).

41. — En outre, l'article 50bis (nouveau), C. I. R., qui sera également applicable aux sociétés, contiendra une disposition à caractère général tendant à éviter toute équivoque quant à la non-déduction de la quotité d'impôts somptueuse de certaines dépenses ou charges qui, en principe, sont admissibles au titre de dépenses ou charges professionnelles.

42. — Dans une certaine mesure, ces nouvelles dispositions tendent, en fait, à donner une base légale indiscutable aux directives en la matière, que le Gouvernement précédent a fait donner aux services de taxation.

S'il ne convient pas de s'immiscer, par la voie fiscale, dans la gestion des entreprises, en donnant aux services de taxation le pouvoir d'apprécier l'utilité ou l'opportunité des dépenses ou charges exposées par les contribuables dans le cadre de leur activité professionnelle, il y a cependant lieu de mettre ces services en mesure de combattre les abus manifestes qu'ils constateraient en la matière, spécialement en ce qui concerne les dépenses ou charges afférentes à des avoirs immobiliers ou mobiliers affectés à des fins professionnelles.

43. — Lorsqu'il s'agit, par exemple, d'installations, de voitures de tourisme, etc., affectées par des personnes physiques, partiellement à des fins professionnelles et partiellement à des fins privées, il doit être raisonnablement admis que la quotité déductible des dépenses ou charges afférentes à ces éléments (amortissement, frais d'entretien, etc.) ne doit pas être déterminée exclusivement en fonction du degré d'utilisation matérielle (réelle ou présumée) desdits éléments à des fins professionnelles, lorsque leurs caractéristiques, leur coût, etc., font apparaître, entre autres, que leur investis-

De aftrek van die uitgaven of lasten wordt a priori verworpen, ongeacht of zij door de belastingplichtige rechtstreeks worden gedragen of in de vorm van forfaitaire toelagen of vergoedingen wegens gedane kosten worden gestort aan de persoon (of personen) die persoonlijk, geheel of gedeeltelijk, uit die uitgaven of lasten voordeel haalt (halen).

40. — Van die strakke regel kan slechts worden afgeweken indien er voor zover de belastingplichtige « ten genoegen van rechte » bewijst, dat bovenvermelde uitgaven :

— ofwel strikt noodzakelijk zijn voor de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid uit hoofde van het voorwerp daarvan (voorbeelden : jacht- en visvangstuitgaven gedaan door een vennootschap waarvan het doel bestaat in het vervaardigen of het verkopen van jachtwapens of visgerei en die een jacht- of visvangstomcijn gebruikt voor proeven of demonstraties met jachtwapens of visgerei; uitgaven met betrekking tot jachten of pleziervaartuigen gedaan door ondernemingen wier bedrijf erin bestaat die jachten of vaartuigen te verkopen, te verhuren of te exploiteren; uitgaven met betrekking tot lusthuizen door ondernemingen waarvan de activiteit bestaat in het verhuren, onderverhuren of commercieel exploiteren van die onroerende goederen);

— ofwel, met een sociaal doel gedaan zijn ten behoeve van het hele personeel, bijvoorbeeld om de werking mogelijk te maken van recreatie-, vacantie- of vrijetijdscentra die voor de personeelsleden om niet of tegen een lage bijdrage openstaan;

— ofwel, begrepen zijn in de belastbare bezoldigingen van de personeelsleden of van de beheerders of werkende vennoten voor wier eigen voordeel zij werden gedaan (gevallen waarin dergelijke uitgaven in feite bezoldigingen zijn die langs een omweg aan een of ander lid van het personeel of van de beheersorganen van de onderneming of aan verschillende onder hen, zijn toegekend).

41. — Tenslotte bevat artikel 50 bis (nieuw), W. I. B., dat ook op vennootschappen van toepassing is, een bepaling van algemene aard die ertoe strekt elke dubbelzinnigheid te vermijden met betrekking tot de niet-aftrekbaarheid van het overdadige gedeelte van bepaalde in principe als bedrijfsuitgaven of -lasten aftrekbare uitgaven of lasten.

42. — Tot op zekere hoogte wordt met die bepalingen beoogd een onbetwistbare wettelijke basis te geven aan de richtlijnen die de vorige Regering op dat stuk aan de belastingdiensten heeft doen geven.

Inmenging, langs de belastingen om, in het beheer van de ondernemingen door aan de belastingdiensten de bevoegdheid te geven te oordelen over het nut en de gepastheid van de uitgaven of lasten die door de belastingplichtigen worden gedaan in het raam van hun beroepswerkzaamheid is ongepast; desniettemin moeten die diensten in staat worden gesteld de kennelijke misbruiken te bestrijden die zij op dat stuk zouden vaststellen, bijzonder met betrekking tot uitgaven of lasten in verband met onroerende of roerende activa die voor beroepsdoeleinden worden gebruikt.

43. — Wanneer het, bijvoorbeeld, gaat om installaties, toerismewagens enz., die natuurlijke personen gedeeltelijk voor zaken en gedeeltelijk voor privé-doelinden gebruiken, moet redelijkerwijze worden aangenomen dat het aftrekbare gedeelte van de uitgaven of lasten met betrekking tot die bestanddelen (afschrijving, onderhoudskosten, enz.) niet uitsluitend moeten worden bepaald op grond van het (werkelijke of vermoede) materiële gebruik van die activa voor beroepsdoeleinden indien uit hun kenmerken, hun kostprijs, enz., onder meer blijkt dat de aanschaffing ervan méér is in-

sement résulte plus du désir d'afficher un certain standing que de réelles nécessités professionnelles.

Dans cette éventualité, il y aura lieu de déterminer la quotité personnelle de ces dépenses ou charges en ayant égard à la fois au degré de somptuosité des éléments auxquels elles se rapportent et au degré d'utilisation matérielle de ces éléments à des fins non professionnelles.

44. — Lorsqu'il s'agit de dépenses exposées par des sociétés, une distinction doit évidemment être faite, comme en matière de dépenses se rapportant à la chasse, à la pêche, à des yachts, etc., suivant que ces dépenses sont exposées au profit de la société elle-même ou au profit de l'un ou l'autre membre de son personnel ou de ses organes de gestion.

Dans cette dernière éventualité, la quotité somptueuse des dépenses en cause sera toujours admise en déduction dans la mesure où elle sera traitée comme une rémunération imposable dans le chef du bénéficiaire.

c) *Taxation des commissions, courtages, honoraires et rémunérations non justifiés dans les formes requises* (articles 12, 2° et 3°, 14, 23, 40, 42, 44, 45 et 72 du présent projet).

45. — Dans l'état actuel de la législation, les dépenses ou charges professionnelles consistant en commissions, courtages, ristournes, gratifications, honoraires et autres rétributions quelconques alloués ou attribués à des personnes ne faisant pas partie du personnel, ne sont admises en déduction des bénéfices ou profits de celui qui les a faites ou supportées que dans la mesure où il en est justifié dans des conditions telles que la taxation de ces sommes dans le chef des bénéficiaires puisse être normalement assurée (voir notamment article 47, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, C. I. R.).

Dans la mesure où les justifications requises ne sont pas fournies par les débiteurs de ces sommes, celles-ci concourent donc à la formation du revenu imposable dans le chef de ces débiteurs (article 47, § 1^{er}, alinéa 2, C. I. R.).

En outre, lorsqu'il s'agit de sommes payées par des sociétés soumises soit à l'impôt des sociétés sur l'ensemble de leurs bénéfices ou profits, soit à l'impôt des non-résidents sur l'ensemble de leurs revenus d'origine belge, ces sommes sont frappées d'une cotisation spéciale et complémentaire calculée au taux de 20 p. c. (à majorer d'un ou de deux décimes additionnels et des 6 centimes additionnels au profit du fonds spécial) (article 132 C. I. R., rendu applicable en matière d'impôt des non-résidents par l'article 152, 2°, C. I. R.).

46. — Les dispositions actuellement en vigueur se sont révélées insuffisantes pour permettre à l'Administration des contributions directes de contrecarrer efficacement les manœuvres d'évasion fiscale auxquelles se livrent — ou pourraient être tentés de se livrer — certains employeurs ou certaines sociétés, associations, etc., en ne justifiant pas, dans les formes requises, non seulement les commissions, courtages, ristournes, honoraires, etc., alloués ou attribués à des intermédiaires ou à des collaborateurs occasionnels, mais aussi — et surtout, pourrait-on dire — les traitements, salaires ou pensions alloués ou attribués, en espèces ou en nature, à des membres ou anciens membres du personnel.

47. — C'est ainsi, par exemple, que :

1° la non-production des fiches individuelles et des relevés récapitulatifs des rémunérations diverses payées aux membres du personnel ne peut même pas entraîner le rejet de ces dépenses professionnelles — et à fortiori l'établissement d'une cotisation spéciale et complémentaire — dans l'éventualité où le paiement effectif de ces rémunérations

gegiven door het verlangen naar het voeren van een bepaalde staat dan door werkelijke beroepsnoodzaak.

In dat geval moet het persoonlijke gedeelte van die uitgaven of lasten worden vastgesteld met inachtneming zowel van het overdadige karakter van de activa waarop ze betrekking hebben als met het materiële gebruik van die activa voor niet-zakelijke doeleinden.

44. — Wanneer het gaat om kosten gedaan door vennootschappen, moet er, zoals inzake kosten voor jacht, visvangst, jachten, enz., uiteraard een onderscheid worden gemaakt naar gelang die onkosten in het voordeel van de vennootschap dan wel in het voordeel van een lid van het personeel of van de beheersorganen zijn gedaan.

In het laatste geval zal het overdadige gedeelte van die uitgaven steeds mogen worden afgetrokken voor zover het ten name van de genietter als een belastbare bezoldiging wordt behandeld.

c) *Belastingheffing over commissielonen, makelaarslonen, erelonen en bezoldigingen die niet in de vereiste vormen zijn verantwoord.* (Artikelen 12, 2° en 3°, 14, 23, 40, 42, 44, 45 en 72 van het ontwerp).

45. — Onder de huidige wetgeving komen bedrijfsuitgaven of -lasten bestaande uit commissies, makelaarslonen, restorno's, vacatiegelden, erelonen en welke andere vergoedingen ook die worden verleend of toegekend aan personen die geen deel uitmaken van het personeel, slechts in aftrek van de winst of van de baten van hem die ze heeft gedaan of gedragen, wanneer daaromtrent zulkdanig bewijs wordt verstrekt dat over die sommen normaal belasting ten name van de verkrijgers kan worden gevestigd (zie inzonderheid artikel 47, § 1, eerste lid, W. I. B.).

Indien de schuldenaars van die sommen de vereiste bewijsstukken niet overleggen, worden die sommen dus opgenomen in het ten name van die schuldenaars belastbare inkomen (artikel 47, § 1, tweede lid, W. I. B.).

Wanneer, bovendien, die sommen worden uitbetaald door vennootschappen die zijn onderworpen of wel aan de vennootschapsbelasting op het geheel van hun winst of baten, of wel aan de belasting der niet-verblijfhouders op het geheel van hun inkomsten van Belgische oorsprong, wordt over die sommen een bijzondere en aanvullende aanslag berekend tegen het tarief van 20 pct. (te verhogen met één of met twee opdecimen en met de 6 opcentiemen ten behoeve van het Speciaal Fonds) (artikel 32, W. I. B. dat inzake belasting der niet-verblijfhouders van toepassing is gemaakt door artikel 152, 2°, W. I. B.).

46. — De thans geldende bepalingen zijn onvoldoende gebleken om de Administratie der directe belastingen te wapenen tegen belastingontduiking waartoe bepaalde werkgevers of bepaalde vennootschappen, verenigingen, enz., hun toevlucht nemen — of zouden kunnen nemen — door de uitbetaling in de vereiste vormen niet te verantwoorden, niet alleen van commissiegelden, makelaarslonen, restorno's, erelonen, enz., aan toevallige bemiddelaars of medewerkers, maar ook — en vooral, zou men kunnen zeggen — van wedden, lonen of pensioenen, in geld of in natura, aan leden of vroegere leden van het personeel.

47. — Aldus kan, bijvoorbeeld :

1° het feit dat geen individuele fiches of samenvattende opgaven van de verschillende, aan de personeelsleden betaalde bezoldigingen worden overgelegd, zelfs niet leiden tot het verwerpen van die bedrijfsuitgaven — en, à fortiori, tot het vestigen van een bijzondere en aanvullende aanslag — wanneer de echtheid van de uitbetaling van die bezoldi-

est justifié par la simple communication de tous autres documents probants (documents comptables ou documents relatifs à l'application de la législation sociale);

2° même la non-justification, sous une forme quelconque, du paiement effectif soit de rémunérations aux membres du personnel, soit de commissions, courtages, ristournes, honoraires, etc. à des intermédiaires ou à des collaborateurs occasionnels, ne donne lieu à la perception d'aucun impôt à charge des débiteurs de ces sommes, lorsque ces débiteurs sont :

a) soit des sociétés, associations, etc. visées à l'article 103 C. I. R., c'est-à-dire des sociétés qui sont assujetties à l'impôt des sociétés, mais qui n'y sont pas soumises en raison de l'ensemble de leurs revenus (sociétés intercommunales mixtes, sociétés de transports intercommunaux, associations de droit public créées pour l'exploitation des ports, etc.; associations sans but lucratif qui, bien que se livrant à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, ne sont pas considérées comme réalisant des « bénéfices » ou des « profits »);

b) soit des sociétés, associations, etc., assujetties à l'impôt des personnes morales, c'est-à-dire des sociétés, associations, etc. ne se livrant pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif;

3° la non-justification, sous une forme quelconque, des rémunérations payées aux membres de leur personnel par des sociétés industrielles ou commerciales, etc., soumises à l'impôt des sociétés suivant le régime de droit commun ne donne non plus lieu à la perception d'aucun impôt à charge de ces sociétés, lorsque les bénéfices sociaux de la période imposable au cours de laquelle ces rémunérations sont payées, sont, soit affectés à la récupération fiscale de pertes professionnelles antérieures soit exonérés en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition, etc. (les mêmes sociétés industrielles, commerciales, etc., en sont quittes avec une cotisation spéciale de 23,20 p. c. au maximum, quand elles s'abstiennent de justifier les commissions, courtages, ristournes, honoraires, etc., qu'elles ont payés au cours de la période imposable pour laquelle elles ne doivent aucun impôt des sociétés suivant le régime ordinaire de taxation).

48. — Le Gouvernement estime qu'il importe de réprimer énergiquement les manœuvres auxquelles il est fait allusion ci-avant.

A cet effet, il vous propose :

1° à l'article 14 du présent projet, de modifier l'article 47, § 1^{er}, C. I. R., de manière telle que la non-production des fiches individuelles et des relevés récapitulatifs des rémunérations diverses payées aux membres ou anciens membres du personnel soit sanctionnée, notamment, par le rejet de la déduction de ces rémunérations au titre de dépenses ou charges professionnelles;

2° à l'article 23 *ibidem*, de compléter l'article 103 C. I. R., de manière telle que des sociétés qui y sont visées soient également redevables d'une cotisation spéciale à l'impôt des sociétés en raison de leurs dépenses visées à l'article 47, C. I. R., et non justifiées dans les formes prévues par cette dernière disposition;

3° à l'article 40 *ibidem*, de remplacer l'article 132 C. I. R. — qui fixe uniformément à 20 p. c. (à majorer du ou des décimes additionnels et des centimes additionnels au profit du fonds spécial) le taux de la cotisation spéciale due par les sociétés soumises à l'impôt des sociétés suivant le régime ordinaire de taxation, en raison de leurs dépenses non jus-

gingen wordt verantwoord door eenvoudige voorlegging van alle andere bewijsstukken (boekhoudkundige stukken of bescheiden betreffende de toepassing van de sociale zekerheid);

2° zelfs het niet-verantwoorden, in enige vorm, van de werkelijke uitbetaling van bezoldigingen aan de personeelsleden, of van commissie- of makelaarslonen, restorno's, erelonen enz. aan tussenpersonen of gelegenheidsmedewerkers, geen aanleiding geven tot enige belastingheffing ten name van de schuldenaars van die sommen, wanneer die schuldenaars :

a) vennootschappen, verenigingen, enz., zijn als bedoeld zijn in artikel 103, W. I. B., d.w.z. vennootschappen onderworpen aan de vennootschapsbelasting doch niet op het geheel van hun inkomsten (gemengde intercommunale verenigingen, maatschappijen voor intercommunaal vervoer, publiekrechtelijke verenigingen opgericht tot exploitatie van de havens, enz.; verenigingen zonder winstoogmerken die, alhoewel zij zich met een exploitatie of met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, niet worden geacht « winst » of « baten » te behalen);

b) vennootschappen, verenigingen, enz., zijn onderworpen aan de rechtspersonenbelasting, d.w.z. vennootschappen, verenigingen, enz. die zich met geen exploitatie of verrichtingen van winstgevende aard bezighouden;

3° het niet verantwoorden, in welke vorm ook, van bezoldigingen betaald aan hun personeelsleden door nijverheids- of handelsvennootschappen, enz., die ingevolge het gemeen recht aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen, geeft evenmin aanleiding tot enige belastingheffing ten name van die vennootschappen, wanneer de maatschappelijke winst van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk die bezoldigingen zijn uitbetaald, fiscaal wordt opgeslorpt door vroegere bedrijfsverliezen of is vrijgesteld krachtens internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting, enz. (diezelfde nijverheids- of handelsbedrijven komen ervan af met een bijzondere aanslag van maximum 23,20 pct. wanneer zij hun commissie- of makelaarslonen, restorno's, erelonen, enz., uitbetaald tijdens het belastbaar tijdperk waarvoor zij geen vennootschapsbelasting volgens de gewone aanslagregelen verschuldigd zijn, niet verantwoorden).

48. — De Regering is van mening dat de praktijken waarop hierboven wordt gezinspeeld, krachtig moeten worden bestreden.

Daartoe stelt zij voor :

1° in artikel 14 van dit ontwerp, artikel 47, § 1, W. I. B. zodanig te wijzigen dat het feit geen individuele fiches en samenvattende opgaven van de verschillende bezoldigingen aan de leden of vroegere leden van het personeel in te leveren, gestraft wordt met name door het verwerpen van die bezoldigingen als bedrijfsuitgaven of -lasten;

2° in artikel 23 *ibidem*, artikel 103 aan te vullen zodat de erin bedoelde vennootschappen ook een bijzondere aanslag in de vennootschapsbelasting verschuldigd zijn ter zake van hun in artikel 47, W. I. B. bedoelde uitgaven die niet zijn verantwoord in de bij diezelfde bepaling gestelde vormen;

3° in artikel 40 *ibidem*, artikel 132, W. I. B. — dat het tarief van de bijzondere aanslag die ter zake van de niet verantwoorde, in artikel 47, § 1, W. I. B. bedoelde uitgaven verschuldigd is door vennootschappen die aan de vennootschapsbelasting volgens de gewone aanslagregelen zijn onderworpen, eenvormig op 20 pct. bepaalt (te verhogen met

tifiées visées à l'article 47, § 1^{er}, C. I. R. — de manière telle que ces sociétés soient redevables, en raison de ces dépenses non justifiées (qui comprennent aussi les attributions à des associés non identifiés), d'un impôt dont le montant global (cotisation ordinaire à l'impôt des sociétés plus cotisation spéciale) atteindra 65 p. c. : pour que la déduction d'une cotisation spéciale et complémentaire constitue une réelle mesure de dissuasion, il convient qu'elle ait pour effet de porter la charge fiscale globale frappant les dépenses non justifiées à un montant tel qu'il n'y ait pratiquement jamais plus intérêt à s'abstenir de fournir les justifications requises (à cet égard, on notera que le taux marginal de l'impôt des personnes physiques est actuellement de 66 p. c., non compris la taxe communale additionnelle);

4^o à l'article 42 *ibidem*, de compléter l'article 134 C. I. R., par une disposition fixant uniformément à 65 p. c. le taux de la cotisation spéciale due par les sociétés visées à l'article 103, C. I. R. (voir 2^o ci-avant);

5^o aux articles 44 et 45 *ibidem*, de compléter les articles 137 et 138 C. I. R. par des dispositions permettant également d'établir une cotisation spéciale au taux uniforme de 65 p. c. à charge des contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales, en raison de leurs dépenses non justifiées visées ci-avant;

6^o à l'article 72 *ibidem*, de modifier l'article 200 C. I. R. de manière telle qu'aucun précompte ne puisse être imputé tant sur les cotisations spéciales dues par les sociétés en raison des dépenses non justifiées dont il est question ci-avant, que sur les cotisations spéciales dues par cette catégorie de contribuables en cas de rachat d'actions ou de partage total ou partiel de l'avoir social (cotisations spéciales dues en exécution des articles 131, 132, 134, 2^o et 3^o, et 138, alinéa 2, C. I. R.).

49. — Dans le même ordre d'idées, l'article 12, 3^o du *présent projet* tend à supprimer à l'article 45, 8^o, C. I. R. (qui vise les charges professionnelles consistant en rémunérations allouées par le contribuable aux membres de sa famille — autres que son conjoint — travaillant avec lui) une des conditions mises à la déduction de ces rémunérations : cette condition (application du précompte professionnel) devient superflue à partir du moment où la déduction des rémunérations quelconques — réelles ou fictives — constituant pour les bénéficiaires des revenus visés à l'article 20, 2^o, C. I. R. (que ces bénéficiaires fassent ou non partie de la famille du débiteur) est subordonnée à l'exécution des obligations prévues en matière de fourniture de fiches individuelles et de relevés récapitulatifs.

50. — En vous proposant d'adopter cet ensemble de dispositions, le Gouvernement prend l'engagement de ne pas les utiliser pour exiger indirectement des entreprises la justification — et conséquemment la personnalisation — des menus avantages en nature que certains employeurs accordent aux membres de leur personnel et qui, en raison de leur caractère social évident et des difficultés qu'il y aurait à en déterminer le montant pour chacun des intéressés, sont actuellement admis en déduction moyennant une justification globale suffisante.

Au contraire, pour éviter toute ambiguïté, à ce sujet, le Gouvernement vous propose de remanier l'article 45, 7^o, C. I. R. (disposition qui range parmi les dépenses professionnelles, les versements effectués, dans certaines limites à des caisses de secours ou prévoyance destinées à venir temporairement ou occasionnellement en aide aux membres du personnel) de manière telle que cette disposition vise expressément tous les avantages sociaux octroyés par les entreprises — directement ou à l'intervention de « caisses

de opdecien(en) et met de 6 opcentiemen ten behoeve van het Speciaal Fonds), zodanig te wijzigen dat die vennootschappen over die niet-verantwoorde uitgaven (daaronder ook begrepen de toekenningen aan niet-geïdentificeerde vennoten) een belasting verschuldigd zijn die in totaal (gewone aanslag in de vennootschapsbelasting plus bijzondere aanslag) 65 pct. bedraagt : opdat de heffing van een bijzondere en aanvullende aanslag werkelijk overtuigend zou inwerken moet zij de totale belastingdruk op niet-verantwoorde uitgaven op die hoogte brengen dat men er praktisch geen voordeel meer kan bij hebben de vereiste verantwoording niet over te leggen (in dat opzicht mag niet worden vergeten dat het marginaal tarief van de personenbelasting zonder de aanvullende gemeentebelasting thans 66 pct. bedraagt);

4^o in artikel 42 *ibidem*, artikel 134, W. I. B. aan te vullen met een bepaling waarbij het tarief van de bijzondere aanslag verschuldigd door in artikel 103, W. I. B. bedoelde vennootschappen (zie 2^o hierboven) eenvormig op 65 pct. wordt gesteld;

5^o in de artikelen 44 en 45 *ibidem*, de artikelen 137 en 138, W. I. B. aan te vullen met bepalingen die het mogelijk maken ook een bijzondere aanslag tegen het tarief van 65 pct. te vestigen ten name van belastingplichtigen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting, over niet-verantwoorde uitgaven als hierboven zijn bedoeld;

6^o in artikel 72 *ibidem*, artikel 200, W. I. B. in die zin te wijzigen dat geen voorheffing kan worden verrekend met de bijzondere aanslagen welke vennootschappen verschuldigd zijn ter zake van de niet-verantwoorde uitgaven waarvan hierboven sprake, noch met de bijzondere aanslagen welke die belastingplichtigen verschuldigd zijn in geval van inkoop van eigen aandelen of van gehele of gedeeltelijke terugbetaling van het maatschappelijk vermogen (bijzondere aanslagen verschuldigd in uitvoering van de artikelen 131, 132, 134, 2^o en 3^o en 138, tweede lid, W. I. B.).

49. — In verband daarmee vervalt ingevolge artikel 12, 3^o, van dit ontwerp in artikel 45, 8^o, W. I. B. (dat handelt over bedrijfslasten bestaande uit bezoldigingen die de belastingplichtige verleent aan zijn gezinsleden — buiten zijn echtgenoot — die met hem samenwerken) een der voorwaarden die zijn gesteld om die bezoldigingen te mogen aftrekken; die voorwaarde (heffing van de bedrijfsvoorheffing) wordt overbodig vanaf het ogenblik dat de aftrek van enigerlei — werkelijke of fictieve — bezoldiging, die voor de genietter een inkomen is als bedoeld is in artikel 20, 2^o, W. I. B. (ongeacht of die genietters al dan niet deel uitmaken van het gezin van de schuldenaar), afhankelijk wordt gesteld van het naleven der verplichtingen inzake het inleveren van individuele fiches en samenvattende opgaven.

50. — Door de goedkeuring van die bepalingen in hun geheel voor te stellen, gaat de Regering de verbintenis aan er geen gebruik van te maken om van de bedrijven onrechtstreeks de verantwoording — en diensgevolge de individualisering — te eisen van de kleine voordelen in natura die bepaalde werkgevers aan hun personeelsleden verlenen en waarvoor thans, uit hoofde van de onloochenbare sociale aard ervan en omwille van onvermijdelijke moeilijkheden voor elke betrokkene het bedrag te bepalen, een globale verantwoording voor de aftrek volstaat.

De Regering stelt integendeel voor om ter zake elke dubbelzinnigheid te vermijden, artikel 45, 7^o, W. I. B. (bepaling die als bedrijfsuitgaven aanmerkt, de stortingen die binnen bepaalde grenzen zijn gedaan aan verzorgs- of hulpkassen die bestemd zijn om tijdelijk of occasioneel hulp te verlenen aan leden van het personeel) te herzien zodat die bepaling uitdrukkelijk wordt uitgebreid tot alle sociale voordelen die bedrijven rechtstreeks of langs zelfstandige « sociale kassen » om aan de leden van hun personeel of aan de recht-

sociales » autonomes, aux membres de leur personnel ou aux ayants droit de ceux-ci, à l'occasion d'événements sans rapport direct avec l'activité professionnelle dudit personnel et en dehors de toute obligation légale ou contractuelle : cette nouvelle disposition — qui fait l'objet de l'article 12, 2^o, du présent projet — répond aux vœux formulés à ce sujet par les milieux intéressés.

51. — Conformément à l'article 83, § 1^{er}, 2^o, du présent projet, cet ensemble de dispositions concernant les dépenses ou charges professionnelles seront applicables à partir de l'exercice d'imposition 1974 (revenus de l'année 1973 ou des exercices sociaux clos en 1974 avant le 31 décembre).

C. — Réforme de l'impôt des sociétés.

52. — Ainsi qu'il a été dit ci-avant dans l'exposé des principes généraux du présent projet, la simplification des modalités techniques de détermination de l'assiette et de calcul de l'impôt des sociétés implique, notamment :

1^o la suppression de toute différenciation en matière de taux d'impôt applicable aux différents éléments du bénéfice imposable, c'est-à-dire, en d'autres mots, l'application d'un même taux quelle que soit l'affectation des bénéfices (distribution ou non-distribution);

2^o un aménagement substantiel des règles d'application du principe non bis in idem en matière de perception du précompte mobilier sur les bénéfices distribués aux actionnaires (dividendes distribués par les sociétés par actions) ou associés (revenus de capitaux investis distribués par les sociétés autres que par actions).

53. — Dans le système actuellement en vigueur, les dividendes ou revenus de capitaux investis encaissés par une société concourent à la formation de son bénéfice imposable à l'impôt des sociétés et ils sont censés se retrouver par priorité dans les dividendes ou revenus de capitaux investis qu'elle distribue à son tour à ses propres actionnaires ou associés et sur lesquels elle doit en principe retenir le précompte mobilier (acompte à valoir sur l'impôt personnel des actionnaires ou associés).

Cependant, pour éviter la taxation « en cascade » — à l'impôt des sociétés et au précompte mobilier — des dividendes ou revenus de capitaux investis qui passent « en transit » à travers une ou plusieurs sociétés intermédiaires avant d'arriver entre les mains des actionnaires ou associés finals (personnes physiques), nous appliquons le « principe non bis in idem » et la technique de la « déduction revenus de revenus » (les « revenus définitivement taxés » sont déduits des bénéfices dans lesquels ils se retrouvent), de manière telle que l'impôt des sociétés et le précompte mobilier ne soient, en principe, perçus qu'une seule fois et ce, au niveau de la société qui a réalisé en premier lieu les bénéfices distribués « en cascade ».

54. — En matière d'impôt des sociétés, la déduction, au titre de « revenus définitivement taxés », des dividendes ou revenus de capitaux investis encaissés par une société belge, est opérée même si :

a) la société distributrice est une société étrangère, qui a donc été soumise à l'impôt des sociétés (en raison de ses bénéfices distribués) exclusivement à l'étranger;

b) la société bénéficiaire ne détient pas une participation relativement importante et permanente dans le capital social de la société distributrice.

hebbenden daarvan toekennen naar aanleiding van gebeurtenissen die niet rechtstreeks verband houden met de beroepswerkzaamheid van het personeel en buiten enige wettelijke of contractuele verplichting : die nieuwe bepaling — onderwerp van artikel 12, 2^o, van dit ontwerp — komt deze moet aan de wensen van de betrokken kringen.

51. — Overeenkomstig artikel 83, § 1, 2^o, van dit ontwerp, is dat geheel van bepalingen met betrekking tot de bedrijfsuitgaven of -lasten van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1974 (inkomsten van het jaar 1973 of van boekjaren die in 1974 vóór 31 december worden afgesloten).

C. — Hervorming van de vennootschapsbelasting.

52. — Zoals hierboven in de uiteenzetting van de algemene principes van dit ontwerp is gezegd, sluit de vereenvoudiging van de technische regels inzake grondslag en berekening van de vennootschapsbelasting onder meer in :

1^o dat voor het belastingtarief elk onderscheid tussen de verschillende bestanddelen van de belastbare winst wordt opgeheven, m.a.w. dat steeds hetzelfde tarief zal worden toegepast, ongeacht de besteding van de winst (uitgekeerd of niet-uitgekeerd);

2^o dat de praktische uitvoering van het beginsel « non bis in idem » inzake roerende voorheffing op winsten die worden uitgekeerd aan de aandeelhouders (dividenden uitgekeerd door vennootschappen op aandelen) of vennoten (inkomsten van belegde kapitalen uitgekeerd door andere vennootschappen dan op aandelen), ingrijpend wordt aangepast.

53. — Onder de thans geldende regeling zijn dividend en of inkomsten van belegde kapitalen bij de verkrijgende vennootschap een deel van de in de vennootschapsbelasting belastbare winst en worden zij geacht bij voorrang te worden teruggevonden in de dividend en of inkomsten van belegde kapitalen die zij op haar beurt uitkeert en waarop zij in principe de roerende voorheffing moet inhouden (voorschot op de persoonlijke belasting van de aandeelhouders of vennoten).

Om opeenvolgende belastingheffingen — van vennootschapsbelasting en roerende voorheffing — over dividend en of inkomsten van belegde kapitalen die door één of meer tussenvennootschappen stromen alvorens ten slotte in handen van de aandeelhouders of vennoten (natuurlijke personen) te belanden, te voorkomen, worden het beginsel « non bis in idem » en de techniek van de « aftrek inkomsten van inkomsten » (de « definitief belaste inkomsten » worden afgetrokken van de inkomsten waarin ze voorkomen) derwijze toegepast dat de vennootschapsbelasting en de roerende voorheffing in principe slechts éénmaal worden geheven en zulks bij de vennootschap die de winsten, die telkens opnieuw worden uitgedeeld, als eerste behaalde.

54. — Inzake vennootschapsbelasting worden de door een Belgische vennootschap geïncasseerde dividend en of inkomsten van belegde kapitalen, als « definitief belaste inkomsten » afgetrokken zelfs indien :

a) de uitkerende vennootschap een buitenlandse vennootschap is, die dus uitsluitend in het buitenland aan de vennootschapsbelasting is onderworpen (ter zake van haar uitgekeerde winst);

b) de verkrijgende vennootschap geen relatief belangrijke en vaste deelneming in het maatschappelijk kapitaal van de uitkerende vennootschap bezit.

55. — En matière de précompte mobilier, la déduction, au titre de « revenus définitivement taxés », des dividendes ou revenus de capitaux investis encaissés par une société belge et redistribués par elle à ses propres actionnaires ou associés (redistribution entraînant en principe la déduction du précompte mobilier), est également opérée quelle que soit la participation détenue par la société bénéficiaire (et « redistributrice ») dans le capital social de la société distributrice.

Toutefois quand la société distributrice est une société étrangère, la société bénéficiaire (et « redistributrice ») ne peut déduire les dividendes ou revenus de capitaux investis d'origine étrangère qu'elle a encaissés sous déduction de la retenue à la source prélevée à l'étranger, qu'à condition de payer en raison de ces dividendes ou revenus de capitaux investis, un précompte mobilier belge de 10 p. c., le paiement de ce précompte réduit, lors de l'encaissement de ces dividendes, etc., entraînant la renonciation à la perception du précompte mobilier au taux normal (20 p. c.) lors de la redistribution des mêmes dividendes, etc.

56. — Dans le nouveau système proposé, l'application du « principe non bis in idem » sera :

1° en matière d'impôt des sociétés, maintenue telle quelle (application par continuation de la technique de la « déduction revenus de revenus », sauf que l'on exigera dorénavant, comme c'était d'ailleurs de règle dans le régime fiscal antérieur à la réforme fiscale, que les participations dont découlent les dividendes ou revenus de capitaux investis présentent un certain degré de permanence (en principe, détention pendant toute la période imposable au cours de laquelle les dividendes ou revenus de capitaux investis ont été encaissés);

2° en matière de précompte mobilier, aménagée de manière telle que :

a) ce précompte, bien que perçu à chaque stade de la distribution, ne le soit, en définitive, qu'une seule fois : au niveau du dernier maillon de la chaîne de distribution et sur la base de ce que l'actionnaire ou l'associé final perçoit effectivement (les retenues à la source intercalaires étant chaque fois imputées sur l'impôt personnel des sociétés intermédiaires ou remboursées à celles-ci);

b) la perception du précompte de 10 p. c. lors de l'encaissement par des sociétés belges de dividendes ou revenus de capitaux investis d'origine étrangère (entraînant actuellement la renonciation au précompte de 20 p. c. lors de la redistribution des mêmes dividendes ou revenus de capitaux investis) soit supprimée et remplacée, moyennant un correctif tendant à maintenir un certain équilibre entre la charge grevant les « revenus définitivement taxés » suivant leur origine, par la perception du précompte de 20 p. c. lors de la redistribution de ces dividendes ou revenus de capitaux investis.

57. — D'autre part, la simplification des modalités techniques de détermination de l'assiette et de calcul de l'impôt des sociétés de personnes implique également que les rémunérations allouées aux associés actifs de ces sociétés soient dorénavant déduites au titre de dépenses ou charges professionnelles.

a) Modalités techniques de détermination de l'assiette de l'impôt (articles 19 partim, 21, 22, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 33 et 73 du présent projet).

55. — Inzake roerende voorheffing worden dividenden of inkomsten van belegde kapitalen die door een Belgische vennootschap worden verkregen en die zij aan haar eigen aandeelhouders of vennoten uitkeert (uitkering die in principe de heffing van roerende voorheffing met zich brengt) eveneens als « definitief belaste inkomsten » afgetrokken ongeacht de deelneming van de verkrijgende (en « opnieuw uitkerende ») vennootschap in het maatschappelijke kapitaal van de uitkerende vennootschap.

Nochtans, wanneer de uitkerende vennootschap een buitenlandse vennootschap is, kan de verkrijgende (en « opnieuw uitkerende ») vennootschap de dividenden of inkomsten van belegde kapitalen van buitenlandse oorsprong welke zij na aftrek van de buitenlandse bronheffing heeft geïnd, slechts aftrekken op voorwaarde dat zij over die dividenden of inkomsten van belegde kapitalen een Belgische roerende voorheffing van 10 pct. betaalt; de betaling van die verlaagde voorheffing bij de incassering van die dividenden, enz., heeft ten gevolge dat er bij de heruitkering van diezelfde dividenden wordt afgezien van de heffing van de roerende voorheffing tegen het normale tarief (20 pct.).

56. — In de nieuwe regeling wordt het beginsel « non bis in idem » :

1° inzake vennootschapsbelasting behouden zoals het thans wordt toegepast (verdere toepassing van de techniek « aftrek inkomsten van inkomsten »), behalve dat voortaan wordt geëist, zoals dat regel was in het aan de belastinghervorming voorafgaande belastingstelsel, dat de deelnemingen die de dividenden of inkomsten van belegde kapitalen opbrengen, een bepaalde vastheid vertonen (in principe, bezit gedurende het gehele belastbare tijdperk waarin de dividenden of inkomsten van belegde kapitalen werden geïncasseerd);

2° voor de toepassing inzake roerende voorheffing zo gewijzigd dat :

a) alhoewel die voorheffing in elk stadium van de uitkering wordt geheven, er uiteindelijk slechts één heffing is en zulks bij de laatste vennootschap van de keten, over hetgeen de laatste aandeelhouder of vennoot werkelijk verkrijgt (de vorige inhoudingen aan de bron worden telkens verrekend met de eigen belasting van de tussenvennootschappen of aan deze laatste terugbetaald);

b) de voorheffing van 10 pct. op het ogenblik dat Belgische vennootschappen dividenden of inkomsten van belegde kapitalen van buitenlandse oorsprong incasseren (waardoor thans wordt afgezien van de voorheffing tegen 20 pct. bij de heruitkering van diezelfde dividenden en inkomsten van belegde kapitalen) vervalt en door een voorheffing tegen 20 pct. bij de uitkering van de dividenden of inkomsten van belegde kapitalen van buitenlandse oorsprong wordt vervangen; in dat verband wordt tevens gestreefd naar een zeker evenwicht tussen de lasten die op de « definitief belaste inkomsten » drukken naar gelang van de oorsprong daarvan.

57. — Anderzijds sluit de vereenvoudiging van de technische regels inzake vaststelling van de grondslag en berekening van de vennootschapsbelasting ook in dat de bezoldigingen van werkende vennoten van personenvennootschappen voortaan als bedrijfsuitgaven of -lasten worden afgetrokken.

a) Technische regels inzake vaststelling van de belastinggrondslag (artikelen 19 partim, 21, 22, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 33 en 73 van dit ontwerp).

58. — *L'article 97 (nouveau) C. I. R. (article 22 du présent projet)* prévoit que, pour la détermination du revenu imposable à l'impôt des sociétés,

1° le montant encaissé ou recueilli au titre de dividendes ou de revenus de capitaux investis sera dorénavant majoré :

a) du précompte mobilier réel de 20 p. c. visé à l'article 174 C. I. R. (dividendes ou revenus de capitaux investis d'origine belge soumis au précompte mobilier suivant le régime de droit commun);

b) du précompte mobilier réel de 6 p. c. visé à l'article 176 C. I. R. (dividendes ou revenus de capitaux investis « garantis » alloués ou attribués par les associations intercommunales régies par la loi du 1^{er} mars 1922, c'est-à-dire, essentiellement par les intercommunales mixtes de distribution de gaz et d'électricité, aux sociétés privées qui y sont associées avec des pouvoirs publics).

c) du précompte mobilier fictif visé à l'article 191, 4° et 5° (nouveaux), C. I. R. (*article 65 du présent projet*), c'est-à-dire :

— en ce qui concerne les revenus visés sub b, de la différence entre le précompte mobilier qui aurait été normalement perçu si la réduction prévue à l'article 176 C. I. R. n'avait pas été accordée ou maintenue et le précompte mobilier réduit qui a été effectivement perçu (voir ci-après);

— en ce qui concerne les dividendes ou revenus de capitaux investis d'origine étrangère susceptibles d'être déduits, pour la détermination de l'assiette de l'impôt des sociétés, des bénéfices dans lesquelles ils se retrouvent, d'une somme égale à 5 p. c. du montant net encaissé ou recueilli (voir ci-après : il s'agit là du correctif qui a déjà été évoqué ci-avant);

2° les plus-values, dans la mesure où elles constitueront également des « revenus mobiliers exonérés » pour l'application de l'impôt des sociétés seront, elles aussi, dorénavant majorées du précompte mobilier fictif de 20 p. c. visé à l'article 191, 6° (nouveau), C. I. R. (*article 65 du présent projet*).

Ces divers redressements, par majoration des montants encaissés ou recueillis, constituent le corollaire obligatoire de l'aménagement des modalités d'application du « principe non bis in idem » en matière de précompte mobilier : les précomptes, réels ou fictifs, cités ci-avant devenant imputables sur l'impôt des sociétés et remboursables dans la mesure où ils excéderont le montant réellement dû de cet impôt, ils devront dorénavant concourir à la formation des bénéfices imposables, au même titre que le précompte mobilier afférent aux intérêts d'obligations, de créances, etc.

59. — *L'article 110 (nouveau) C. I. R. (article 28 du présent projet)* se bornera à énoncer le principe de la déduction des revenus exonérés ou immunisés — non visés spécialement aux articles suivants — qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable : les dispositions du texte actuel dont la suppression est proposée seront reportés à l'article 115 (nouveau) C. I. R. (*article 33 du présent projet*).

60. — *L'article 111 (nouveau) C. I. R. (article 29, partim, du présent projet)* regroupera en un seul texte l'énumération

58. — *Artikel 97 (nieuw), W. I. B. (artikel 22 van dit ontwerp)* stelt dat bij het bepalen van het in de vennootschapsbelasting belastbare inkomen :

1° het als dividenden of inkomsten van belegde kapitalen geïncasseerde bedrag voortaan wordt verhoogd met :

a) de in artikel 174, W. I. B. bedoelde werkelijke roerende voorheffing van 20 pct. (dividenden of inkomsten van belegde kapitalen van Belgische oorsprong die volgens de regelen van het gemeen recht aan de roerende voorheffing worden onderworpen);

b) de in artikel 176, W. I. B. bedoelde werkelijke voorheffing van 6 pct. (dividenden of « gewaarborgde » inkomsten van belegde kapitalen die worden verleend of toegekend door de onder de wet van 1 maart 1922 vallende intercommunale verenigingen, d.w.z. vooral door de gemengde intercommunales voor gas- en electriciteitsvoorziening, aan de privé-vennootschappen die daarin met de openbare machten deelgerechtigd zijn);

c) de in artikel 191, 4° en 5° (nieuw), W. I. B. bedoelde fictieve roerende voorheffing (*artikel 65 van dit ontwerp*), d.w.z. :

— met betrekking tot de sub b bedoelde inkomsten, het verschil tussen de roerende voorheffing die normaal zou geheven zijn indien de in artikel 176, W. I. B. gestelde vermindering niet was verleend en behouden, en de verminderde roerende voorheffing die werkelijk is geheven (zie hieronder);

— met betrekking tot dividenden of inkomsten van belegde kapitalen van buitenlandse oorsprong die bij het bepalen van de grondslag van de vennootschapsbelasting in aftrek kunnen komen van de winst waarin ze voorkomen, een som gelijk aan 5 pct. van het geïncasseerde of verkregen nettobedrag (zie hieronder : het gaat hier om het evenwicht tussen de lasten waarover reeds hierboven sprake was);

2° de meerwaarden, voor zover zij voor de toepassing van de vennootschapsbelasting ook « vrijgestelde roerende inkomsten » vormen, voortaan eveneens met de in artikel 191, 6° (nieuw), W. I. B. bedoelde fictieve roerende voorheffing van 20 pct. worden verhoogd (*artikel 65 van dit ontwerp*).

Die verschillende correcties in de vorm van verhogingen op de geïnde of verkregen bedragen zijn het niet te ontkomen gevolg van de gewijzigde toepassingen van het beginsel « non bis in idem » inzake roerende voorheffing : vermits de hierboven genoemde werkelijke of fictieve roerende voorheffingen met de vennootschapsbelasting worden verrekend en worden terugbetaald voor zover zij meer bedragen dan het werkelijk verschuldigd bedrag van die belasting, moeten zij voortaan bijdragen tot de vorming van het belastbaar inkomen, zoals ook de roerende voorheffing op interesten van obligaties, van schuldvorderingen, enz., daartoe bijdragen.

59. — *Artikel 110 (nieuw), W. I. B. (artikel 28 van dit ontwerp)* stelt alleen het beginsel van de aftrek van de vrijgestelde inkomsten — die niet speciaal in de volgende artikelen worden vermeld — en die in de winst van het belastbare tijdperk zijn begrepen : de bepalingen van de huidige tekst, waarvan de opheffing wordt voorgesteld, worden overgedragen naar artikel 115 (nieuw), W. I. B. (*artikel 33 van dit ontwerp*).

60. — *In artikel 111 (nieuw), W. I. B. (artikel 28, partim, van dit ontwerp)* hergroepeert in één enkele tekst de opsom-

des revenus qui sont déductibles des bénéfices de la période imposable, au titre soit de « revenus définitivement taxés » (revenus de participations permanentes et revenus d'avances y assimilées) soit de « revenus mobiliers exonérés » (plus-values réalisées sur des actions ou parts à l'occasion du rachat d'actions ou du partage total ou partiel de l'avoir social de la société émettrice de ces actions ou parts; revenus de titres émis en exemption de tous impôts), dans la mesure où ils retrouvent dans ces bénéfices.

Les 1^o et 2^o du nouvel article 111 concernent les revenus qui sont déjà actuellement déductibles au titre de « revenus définitivement taxés » en vertu de l'article 111, § 1^{er}, 1^o (actuel); les nouveaux textes ne diffèrent du texte actuel qu'en ce qu'ils introduisent la « condition de permanence », qui sera explicitée à l'article 112, § 1^{er} (nouveau) C. I. R.

Les 3^o et 4^o du nouvel article 111 concernent les revenus actuellement visés à l'article 112 C. I. R. : il s'agit des revenus de titres émis en exemption de tous impôts, qui pourront dorénavant être déduits cumulativement avec les revenus de participations, etc., en raison de la modification proposée, en matière d'application du tarif de l'impôt des sociétés, dans le but de simplifier sérieusement, pour des raisons d'ordre matériel, non seulement les modalités de détermination du revenu imposable, mais aussi celles du calcul de l'impôt.

Pour la même raison, les dispositions qui font actuellement l'objet de l'article 111, § 2, C. I. R. (ordre d'imputation — horizontale — des « revenus définitivement taxés » sur les différents éléments constitutifs du revenu imposable) deviennent superflues et peuvent donc être supprimées.

Quant au 5^o du nouvel article 111, il concerne :

— d'une part, les plus-values réalisées sur des actions ou parts à l'occasion du partage de l'avoir social de la société émettrice de ces titres; il s'agit là des revenus actuellement visés à l'article 111, § 1^{er}, 2^o, C. I. R., dont la formulation est adaptée corrélativement à la modification proposée à l'article 130 C. I. R. (voir article 38 du présent projet), de manière telle que les moins-values antérieurement admises en raison des titres dont le contribuable obtient le remboursement ne soient plus déduites de la valeur d'investissement ou de revient de ces titres pour déterminer le montant des excédents déductibles comme « revenus mobiliers exonérés »;

— d'autre part — et ceci est nouveau —, les plus-values réalisées sur des actions ou parts à l'occasion du rachat de ces titres par la société qui les avait émis; la cotisation spéciale établie en exécution de l'article 116 C. I. R. à charge de la société qui rachète ses propres actions ou parts doit, comme la cotisation spéciale établie en cas de partage de l'avoir social, libérer les sociétés actionnaires ou associées de tout impôt personnel sur les plus-values qu'elles réalisent à cette occasion.

61. — L'article 112, § 1^{er} (nouveau) C. I. R. (article 29, *partim*, du présent projet) explicite la notion de « participation permanente ».

En principe, il s'agit des participations dont le contribuable a eu la propriété sans interruption pendant toute la période imposable d'encaissement des revenus susceptibles d'être déduits au titre de « revenus définitivement taxés ».

Une série de dérogations sont prévues en ce qui concerne, notamment, les participations qui ont été remboursées ou

ming van de inkomsten die van de winst van het belastbare tijdperk, voor zover zij daarin worden teruggevonden, kunnen worden afgetrokken als « definitief belaste inkomsten » (inkomsten van vaste deelnemingen en inkomsten van ermee gelijkgestelde voorschotten) of als « vrijgestelde roerende inkomsten » (meerwaarden verwezenlijkt op aandelen of delen naar aanleiding van de inkoop van eigen aandelen of van de gehele of gedeeltelijke terugbetaling van het maatschappelijk vermogen van de vennootschap welke die aandelen of delen uitgaaf; inkomsten van effecten die vrij van alle belastingen zijn uitgegeven).

De 1^o en 2^o van het nieuwe artikel 111 handelen over de inkomsten die thans reeds krachtens artikel 111, § 1, 1^o (huidig), W. I. B. aftrekbaar zijn als « definitief belaste inkomsten »; de nieuwe teksten verschillen slechts van de huidige tekst waar zij de « vaste deelnemingsvoorwaarde » invoeren welke in artikel 112, § 1 (nieuw), W. I. B. wordt omschreven.

De 3^o en 4^o van het nieuwe artikel 111 betreffen de thans in artikel 112, W. I. B. bedoelde inkomsten : het gaat om inkomsten van effecten die vrij van alle belasting zijn uitgegeven en die voortaan samen met de inkomsten van deelnemingen, enz., mogen worden afgetrokken ingevolge de wijziging die met betrekking tot de toepassing van het tarief van de vennootschapsbelasting wordt voorgesteld teneinde, om materiële redenen, de regelen voor de vaststelling van het belastbaar inkomen en voor de berekening van de belasting ernstig te vereenvoudigen.

Wegens dezelfde redenen worden de bepalingen van het huidige artikel 111, § 2, W. I. B. (volgorde voor de horizontale verrekening van de « definitief belaste inkomsten » op de verschillende bestanddelen van het belastbare inkomen) overbodig en mogen ze dus vervallen.

Het 5^o van het nieuwe artikel 111 betreft :

— enerzijds, de meerwaarden verwezenlijkt op aandelen of delen ingevolge de verdeling van het maatschappelijk vermogen van de vennootschap welke die effecten uitgaaf; het gaat om inkomsten waarover thans sprake is in artikel 111, § 1, 2^o, W. I. B., waarvan de bewoordingen worden aangepast in de zin van de aan artikel 130, W. I. B. voorgestelde wijziging (zie artikel 38 van dit ontwerp), zodat de minderwaarden die voorheen werden aangenomen op effecten die aan de belastingplichtige worden terugbetaald, niet meer worden afgetrokken van de aanschaffings- of beleggingswaarde van die effecten om de meerdere bedragen te bepalen die als « vrijgestelde roerende inkomsten » aftrekbaar zijn;

— anderzijds — en dit is nieuw — de meerwaarden verwezenlijkt op aandelen of delen ingevolge de inkoop van die effecten door de vennootschap die ze uitgaaf; de bijzondere aanslag die in uitvoering van artikel 116, W. I. B. wordt gevestigd ten name van de vennootschap die haar eigen aandelen of delen inkoop, moet evenals de bijzondere aanslag in geval van verdeling van het maatschappelijk vermogen, de vennootschappen die aandeelhouder of vennoot zijn, van elke persoonlijke belasting op de te dier gelegenheid verwezenlijkte meerwaarden vrijstellen.

61. — In artikel 112, § 1 (nieuw), W. I. B. (artikel 29, *partim*, van dit ontwerp) omschrijft het begrip « vaste deelneming ».

In beginsel moet de belastingplichtige de deelnemingen ononderbroken in eigendom hebben gehad gedurende het gehele belastbare tijdperk waarin de inkomsten die als « definitief belaste inkomsten » kunnen worden afgetrokken, zijn verkregen.

Een reeks afwijkingen betreffen onder meer de deelnemingen die gedurende het belastbare tijdperk zijn terug-

échangées pendant la période imposable, ainsi que les actions obtenues en échange d'obligations convertibles.

D'autre part, une disposition analogue à celle qui fait l'objet de l'article 34, § 3 (nouveau), C.I.R. (*article 5, 4^o du présent projet*), est insérée à l'article 112, § 1^{er}, 1^o, in fine, en vue de préciser que des participations qui, en fait, ont été cédées pendant la période imposable ne satisfont pas à la condition de permanence, même si, en droit, elles sont censées n'avoir pas été cédées.

62. — *L'article 112, § 2 (nouveau) C.I.R. (article 29, partim, du présent projet)* précise lui que les excédents visés à l'article 111, 5^o (nouveau) C.I.R. ne sont pas déductibles au titre de « revenus mobiliers exonérés » dans la mesure où il correspondent à des plus-values immunisées antérieurement en vertu de l'article 40, § 1^{er}, 2^o, C.I.R. : il convient, en effet, d'éviter que les plus-values obtenues ou constatées à l'occasion d'un apport de branches d'activité effectué en exemption d'impôt et provisionnement immunisées à cette occasion ne soient pas transformées en « revenus mobiliers immunisés » au moment de la liquidation de la société bénéficiaire de l'apport ou d'une société avec laquelle celle-ci aurait fusionné, etc. (en bref, il convient d'assurer complètement la neutralité fiscale des opérations d'apports, etc. effectuées en exemption d'impôt).

63. — *L'article 113 (nouveau) C.I.R. (article 30 du présent projet)* détermine la quotité des « revenus définitivement taxés » ou « exonérés » qui peut être déduite : ces revenus seront, comme actuellement, censés se retrouver dans les bénéfices de la période imposable à concurrence de 95 p. c. de leur montant (montant net encaissé majoré des précomptes y afférents, imputables et remboursables, comme il est dit ci-avant).

Comme actuellement les « revenus définitivement taxés » ou « exonérés » ne seront déduits qu'à concurrence de 90 p. c. de leur montant quand ils se retrouveront dans les bénéfices imposables de sociétés financières (aucune modification n'étant apportée à l'article 113, § 2, C.I.R. sauf que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération ne seront plus considérées comme des sociétés financières, pour l'application des articles 111 et 112, C.I.R.).

Par ailleurs, on observera que la dernière partie de l'article 115 C.I.R. (les dispositions des articles 34, 38, 105 et 106 ne sont pas applicables aux excédents visés à l'article 111, § 1^{er}, 2^o) est reportée à l'article 113, § 1^{er} (nouveau), C.I.R., où elle trouve mieux sa place.

En outre, pour éviter toute nouvelle discussion à ce sujet, l'article 113 (nouveau) C.I.R. précisera :

1^o en son § 3, que les revenus susceptibles d'être déduits au titre de « revenus définitivement taxés » ou « exonérés » visés à l'article 111 C.I.R., ne seront pas déduits à ce titre quand ils auront déjà été déduits, conformément à l'article 110, C.I.R. au titre de revenus exonérés en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition;

2^o en son § 4, que le montant des « revenus définitivement taxés » ou « exonérés » est, en tout état de cause, limité au montant des bénéfices de la période imposable restant après les déductions prévues à l'article 110 C.I.R. : la déduction des revenus définitivement taxés ou exonérés ne peut avoir pour effet de faire apparaître ou d'aggraver une « perte fiscale » récupérable.

64. — *L'article 114 (nouveau) C.I.R. (article 31 du présent projet)*, énoncera, comme le texte actuel, le principe de la déduction des pertes professionnelles d'années anté-

betaald of ingeruild, alsmede de aandelen verkregen in ruil voor converteerbare obligaties.

Anderdeels wordt in artikel 112, § 1, 1^o, in fine, een gelijkaardige bepaling als artikel 34, § 3 (nieuw), W.I.B. (*artikel 5, 4^o, van dit ontwerp*) ingevoegd, waarbij wordt gesteld dat aan het vereiste van vastheid niet voldoen de deelnemingen die in het belastbare tijdperk zijn vervreemd, ook al worden zij in rechte geacht niet te zijn vervreemd geweest.

62. — *Artikel 112, § 2 (nieuw), W.I.B. (artikel 29, partim, van dit ontwerp)* bepaalt dat de in artikel 111, 5^o (nieuw), W.I.B. bedoelde meerdere bedragen niet als « vrijgestelde roerende inkomsten » worden afgetrokken voor zover zij overeenstemmen met vroeger, krachtens artikel 40, § 1, 2^o, W.I.B. vrijgestelde meerwaarden : er moet inderdaad worden vermeden dat meerwaarden die zijn behaald of vastgesteld ter gelegenheid van een belastingvrije inbreng van takken van werkzaamheid en te dier gelegenheid voorlopig werden vrijgesteld, zouden worden omgezet in « vrijgestelde roerende inkomsten » op het ogenblik dat de vennootschap waarin de inbreng is gedaan of de vennootschap waarmee zij is gefusioneerd, enz., in vereffening wordt gesteld (kortom, verrichtingen als inbreng, enz. die onder vrijstelling van belasting zijn uitgevoerd, moeten ten opzichte van de belasting volledig neutraal blijven).

63. — *Artikel 113 (nieuw), W.I.B. (artikel 30 van dit ontwerp)* bepaalt het gedeelte van de « definitief belaste » of « vrijgesteld inkomsten » dat mag worden afgetrokken : die inkomsten worden, zoals thans, geacht tot 95 pct. van hun bedrag (geïncasseerd nettobedrag verhoogd met de desbetreffende verrekenbare en terugbetaalbare voorheffingen, zoals hierboven is gezegd) deel uit te maken van de winst van het belastbaar tijdperk.

Zoals thans worden de « vrijgestelde » of « definitief belaste inkomsten » slechts tot 90 pct. van hun bedrag afgetrokken indien zij deel uitmaken van de belastbare winst van financiële vennootschappen (artikel 113, § 2, W.I.B. wordt niet gewijzigd, behoudens dat de door de Nationale raad van de coöperatie erkende samenwerkende vennootschappen voor de toepassing van de artikelen 111 en 112, W.I.B. niet meer als financiële vennootschappen zullen worden aangemerkt).

Het laatste deel van artikel 115, W.I.B. (de bepalingen van de artikelen 34, 38, 105 en 106 worden niet toegepast op de in artikel 111, § 1, 2^o, bedoelde verschillen in meer) wordt overgedragen naar artikel 113, § 1 (nieuw), W.I.B. waar het beter op zijn plaats is.

Om ter zake elke nieuwe betwisting te vermijden, preciseert artikel 113 (nieuw), W.I.B. :

1^o in § 3, dat de inkomsten die als in artikel 111, W.I.B. bedoelde « vrijgestelde » of « definitief belaste inkomsten » kunnen worden afgetrokken, niet als dusdanig zullen worden afgetrokken indien zij ingevolge artikel 110, W.I.B. zijn afgetrokken als inkomsten vrijgesteld krachtens internationale verdragen tot voorkoming van dubbele belasting.

2^o in § 4, dat het bedrag van de vrijgestelde of definitief belaste inkomsten in geen geval meer mag bedragen kan het bedrag van de winst van het belastbare tijdperk dat overblijft nadat de in artikel 110, W.I.B. gestelde aftrekken zijn gedaan : de aftrek van vrijgestelde of definitief belaste inkomsten mag inderdaad niet leiden tot het ontstaan of het vergroten van een « fiscaal verlies ».

64. — *Artikel 114 (nieuw), W.I.B. (artikel 31 van dit ontwerp)* geeft, zoals de huidige tekst, het principe aan van de aftrek van bedrijfsverliezen van vroegere jaren en arti-

ricures et l'article 115 (nouveau) C. I. R. (articles 32 et 33 du présent projet) regroupera en un seul texte les dispositions actuellement contenues dans les articles 110 et 115 C. I. R.

L'arrêté royal d'exécution du C. I. R. qui détermine l'ordre des déductions prévues aux articles 110 et 114 C. I. R. et les éléments de bénéfices sur lesquels ces déductions sont opérées, réglera également la déduction des revenus définitivement taxés ou exonérés visés aux articles 111 à 113 C. I. R.

A cet égard, le Gouvernement sera guidé par le souci de simplifier dans toute la mesure du possible le schéma de détermination du revenu imposable et de sa ventilation suivant le taux de l'impôt applicable (taux réduit ou taux normal, suivant l'importance ou la provenance du revenu), sans qu'il en résulte pour autant une aggravation de la charge fiscale des sociétés (abstraction faite, bien entendu, du relèvement des taux de l'impôt des sociétés).

En outre, l'article 115 — nouveau — C. I. R. précisera :

— d'une part, qu'aucune des déductions prévues aux articles 110 à 114 ne pourra être opérée sur la partie des bénéfices ou profits qui provient d'avantages anormaux ou bénévoles visés à l'article 53 C. I. R. (dans l'état actuel des textes, cette restriction n'est prévue expressément qu'en ce qui concerne la déduction de pertes professionnelles antérieures, mais elle doit normalement valoir, pour mieux éviter des manœuvres d'évasion fiscale, en ce qui concerne les autres déductions prévues aux articles 110 à 113);

— d'autre part, que ces déductions ne seront pas non plus applicables pour la détermination de l'assiette des cotisations spéciales et complémentaires dues en raison de dépenses non justifiées (voir article 132 — nouveau — C. I. R. — article 40 du présent projet).

65. — Ainsi qu'il a été dit ci-avant (voir n° 57), pour simplifier sérieusement, d'une part, le schéma de détermination de l'assiette de l'impôt des sociétés de personnes qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés et, d'autre part, les modalités de calcul de l'impôt dû par les associés actifs de ces sociétés en raison des sommes qui leur sont allouées ou attribuées autrement qu'au titre de revenus de capitaux investis (des « rémunérations des associés actifs » constituent des revenus visés à l'article 20, 1°, C. I. R.), il importe de supprimer la distinction qui est actuellement faite entre les « rémunérations » des administrateurs, etc. des sociétés par actions et les « rémunérations » des associés actifs des sociétés de personnes et de considérer dorénavant que ces dernières rémunérations constituent des dépenses ou charges professionnelles déductibles des bénéfices ou profits bruts de la société (ce qui était d'ailleurs déjà le cas pour les charges sociales connexes à ces rémunérations).

Tel est essentiellement l'objet de l'article 26 du présent projet de loi, qui tend à remplacer l'article 108 C. I. R. par un nouveau texte, qui, accessoirement, redressera une imperfection que le 3° de cet article recèle quand on le compare au 2° du même article : il n'y a, en effet, aucune raison d'admettre la déduction de pensions de retraite ou de survie extra-légales payées par des sociétés à des anciens administrateurs ou associés ou à leurs ayants droit sans intervention d'une caisse de pension ou d'assurance et de refuser la déduction des versements extra-légaux effectués à une caisse de pension ou d'assurance en vue de la constitution de pensions extra-légales.

kel 115 (nieuw), W. I. B. (artikelen 32 en 33 van dit ontwerp) hergroepeert in een enkele tekst de huidige bepalingen van de artikelen 110 en 115, W. I. B.

Het koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B. dat bepaalt in welke volgorde de in de artikelen 110 en 114, W. I. B. gestelde aftrekken geschieden, en op welke winstbestanddelen, zal tevens de aftrek van de in de artikelen 111 tot 113, W. I. B. bedoelde vrijgestelde of definitief belaste inkomsten regelen.

In dat opzicht streeft de Regering naar een zo groot mogelijke vereenvoudiging van de werkwijze bij het bepalen van het belastbaar inkomen en bij de omkering daarvan volgens het toe te passen belastingtarief (normaal of verminderd tarief, volgens de belangrijkheid of de oorsprong van het inkomen), zonder dat daardoor de belastingdruk op de vennootschappen wordt verzwaaard (het tarief van de vennootschapsbelasting blijft hier natuurlijk buiten beschouwing).

Bovendien preciscert artikel 115 (nieuw), W. I. B. :

— enerzijds, dat geen aftrek ingevolge de artikelen 110 tot 114 mag worden verricht op het gedeelte van de winsten of baten dat voortkomt van abnormale of goedgunstige voordelen als omschreven zijn in artikel 53, W. I. B. (in de huidige teksten is die beperking slechts uitdrukkelijk gesteld voor de vroegere bedrijfsverliezen, maar, wil men de belastingontwijking sterker afremmen dan moet zij normaal ook voor de andere, in de artikelen 110 tot 113 gestelde aftrekken gelden);

— anderzijds, dat die aftrekken evenmin worden toegepast bij het bepalen van de grondslag van de bijzondere en aanvullende aanslagen over niet verantwoorde uitgaven (zie artikel 132 — nieuw —, W. I. B., artikel 40 van dit ontwerp).

65. — Om, enerzijds, de werkwijze bij het bepalen van de grondslag van de belasting voor personenvennootschappen die niet voor de aanslag van hun winst in de personenbelasting ten name van hun vennoten hebben gekozen, en, anderzijds, de regelen voor de berekening van de belasting die de werkende vennoten van die vennootschappen verschuldigd zijn ter zake van de hun verleende of toegekende sommen die geen inkomsten van belegde kapitalen zijn (« bezoldigingen van werkende vennoten » zijn in artikel 20, 1°, W. I. B. bedoelde inkomsten), ernstig te vereenvoudigen, is het aangewezen, zoals hierboven is gezegd (zie nr. 57), dat het huidige onderscheid tussen de « bezoldigingen » van beheerders, enz. van vennootschappen op aandelen en de « bezoldigingen » van werkende vennoten in personenvennootschappen moet worden opgeheven en dat voortaan moet worden beschouwd dat deze bezoldigingen bedrijfsuitgaven of -lasten vormen die van de brutowinst (hetgeen thans trouwens reeds het geval is voor de sociale lasten op die bezoldigingen).

Dat is, in essentie, het doel van artikel 26 van dit wetsontwerp dat artikel 108, W. I. B. vervangt door een nieuwe tekst die terloops een onvolkomenheid wegwerkt die in 3° van dat artikel aan het licht komt door vergelijking met 2° van hetzelfde artikel : er bestaat inderdaad geen enkele reden om de aftrek toe te laten van extra-wettelijke rust- of overlevingspensioenen die vennootschappen aan gewezen beheerders of vennoten of aan hun rechthebbenden zonder de tussenkomst van een pensioen- of verzekeringskas uitbetalen en de aftrek te weigeren van extra-wettelijke stortingen die aan een pensioen- of verzekeringskas met het oog op de vestiging van extra-wettelijke pensioenen worden gedaan.

66. — Corrélativement, le Gouvernement vous propose :

— à l'article 19 (*partim*) du présent projet, de préciser que les rémunérations d'administrateurs, etc. de sociétés par actions ou d'associés actifs de sociétés de personnes ne constituent des revenus professionnels réalisés et imposés à l'étranger — et conséquemment taxables en Belgique au taux réduit, conformément à l'article 88, alinéa 1^{er}, 2^o, C. I. R. — que dans la mesure où ces rémunérations sont imputées sur les résultats des établissements dont la société débitrice dispose à l'étranger, en raison de l'activité exercée par les bénéficiaires au profit de ces établissements;

— à l'article 21 *ibidem*, de permettre au Roi de consacrer, par arrêté, les règles administratives actuellement en vigueur en matière de détermination des revenus imposables dans le chef des associés de sociétés de personnes qui ont valablement opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques (dans le chef de leurs associés) :

— à l'article 73 *ibidem*, d'abroger l'article 202 C. I. R. qui devient sans objet en raison des modifications apportées au régime de taxation des sociétés de personnes (l'octroi de rémunérations aux associés actifs peut mettre la société en perte et cette perte sera fiscalement récupérable par la société).

b) *Aménagement des modalités d'application du « principe non bis in idem » en matière de précompte mobilier* (articles 57, 1^o, 61, 2^o et 3^o, 65, 66, 67, 68 *partim* et 75 du présent projet).

67. — Ainsi qu'il a été dit ci-avant, cet aménagement implique :

1^o la renonciation à la perception du précompte mobilier de 10 p. c. en raison des dividendes ou revenus de capitaux investis d'origine étrangère, c'est-à-dire l'abrogation de la disposition faisant actuellement l'objet de l'article 164, 5^o, C. I. R. (indépendamment de l'adaptation corrélatrice de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R.).

En fait, cette disposition sera remplacée par une disposition tendant à combler une lacune dans le texte actuel de l'article 164 C. I. R. (voir ci-après : commentaire des articles 1^{er} et 57, 1^o, du présent projet);

2^o l'abrogation de l'article 169, 2^o, C. I. R., qui prévoit que le précompte mobilier n'est pas dû sur la partie des dividendes ou revenus de capitaux investis encaissés ou recueillis par des sociétés et redistribués immédiatement par elles à leurs propres actionnaires ou associés (voir article 61, 2^o, du présent projet);

3^o une adaptation corrélatrice de l'article 169, 3^o, C. I. R., qui stipule que le précompte mobilier n'est pas dû non plus sur la partie des dividendes ou revenus de capitaux investis encaissés ou recueillis par des sociétés et qui ont été mis en réserve avant d'être redistribués (voir article 61, 3^o, du présent projet) : il ne peut, en effet, pas être raisonnablement question de priver les actionnaires ou associés de sociétés qui n'ont pas redistribué immédiatement les dividendes ou revenus de capitaux investis, qu'elles ont encaissés sous le régime actuel ou sous les législations antérieures à la réforme fiscale, du bénéfice de l'exonération du précompte mobilier actuellement attaché aux dividendes, etc., distribués par prélèvement sur des « réserves définitivement taxées »;

66. — Ten gevolge van wat voorafgaat stelt de Regering ook voor :

— in artikel 19 (*partim*) van dit ontwerp, te preciseren dat bezoldigingen van beheerders, enz. van vennootschappen op aandelen of van werkende vennoten van personenvennootschappen, slechts als buitenlands behaalde en belaste bedrijfsinkomsten worden aangemerkt — en bijgevolg, overeenkomstig artikel 88, eerste lid, 2^o, W. I. B., in België belastbaar tegen het verminderd tarief — voor zover die bezoldigingen op de uitkomsten van de inrichtingen waarover de vennootschap die de inkomsten betaalt in het buitenland beschikt, worden toegerekend uit hoofde van de door de verkrijgers ten behoeve van die inrichtingen uitgeoefende werkzaamheid;

— in artikel 21 *ibidem*, de Koning te machtigen bij besluit een wettelijke grondslag te geven aan de administratieve regels die thans gelden bij het bepalen van de inkomsten die belastbaar zijn ten name van vennoten van personenvennootschappen die geldig voor de heffing van de personenbelasting over hun winsten (ten name van hun vennoten) hebben gekozen;

— in artikel 73 *ibidem*, artikel 202, W. I. B. op te heffen vermits het geen nut meer heeft ten gevolge van de wijzigingen aan de belastingheffing van personenvennootschappen (het uitdelen van bezoldigingen aan de werkende vennoten kan bij de vennootschap een verlies tot gevolg hebben en dat verlies zal op belastinggebied door de vennootschap kunnen worden verrekend).

b) *Wijzigingen in de toepassing van het beginsel « non bis in idem » inzake roerende voorheffing* (artikelen 57, 1^o, 61, 2^o en 3^o, 65, 66, 67, 68 — *partim* — en 75 van dit ontwerp).

67. — Zoals hierboven is gezegd impliceren die wijzigingen :

1^o verzaking aan de heffing van de roerende voorheffing tegen 10 pct. op dividendend of inkomsten van belegde kapitalen van buitenlandse oorsprong, d.w.z. dat de bepaling van artikel 164, 5^o, W. I. B. vervalt (los van de daarmee gepaard gaande aanpassing van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B.). In feite wordt die bepaling vervangen door een andere bepaling die een leemte in de huidige tekst van artikel 164, W. I. B. zal vullen (zie hierna : toelichting bij de artikelen 1 en 57, 1^o, van dit ontwerp);

2^o opheffing van artikel 169, 2^o, W. I. B., dat bepaalt dat geen roerende voorheffing is verschuldigd op het gedeelte van de dividendend of inkomsten van belegde kapitalen die vennootschappen verkrijgen en onmiddellijk opnieuw uitkeren aan hun eigen aandeelhouders of vennoten (zie artikel 61, 2^o, van dit ontwerp);

3^o de daarmee gepaard gaande aanpassing van artikel 169, 3^o, W. I. B. dat bepaalt dat roerende voorheffing evenmin verschuldigd is op het gedeelte van dividendend of inkomsten van belegde kapitalen die door vennootschappen worden verkregen en die, alvorens te worden uitgekeerd, in de reserves worden opgenomen (zie artikel 61, 3^o, van dit ontwerp) : inderdaad aan aandeelhouders of vennoten van vennootschappen die dividendend of inkomsten van belegde kapitalen, die zij onder de huidige regeling of onder de aan de belastinghervorming voorafgaande wetgevingen hebben verkregen, niet onmiddellijk opnieuw hebben uitgekeerd, kan redelijkerwijs het genot van de vrijstelling van roerende voorheffing die thans is gehecht aan de dividendend, enz., die door opneming van « definitief belaste reserves » worden uitgekeerd, niet worden ontzegd;

4° l'octroi d'un précompte mobilier fictif, imputable et remboursable, en ce qui concerne les dividendes ou revenus de capitaux investis encaissés ou recueillis :

a) par des sociétés privées dont l'activité s'exerce principalement dans le secteur de l'énergie, en raison de leurs participations dans des associations intercommunales régies par la loi du 1^{er} mars 1922, dans la mesure où le produit de ces participations (« dividendes garantis ») a été soumis au précompte mobilier au taux de 6 p. c. en exécution de l'article 176 C. I. R. (voir article 191, 4° (nouveau) C. I. R., introduit par l'article 65, 2°, du présent projet) : il ne peut, en effet, pas être question (sans remettre en cause tout le régime des intercommunales mixtes — notamment dans les secteurs de la distribution du gaz et de l'électricité —, avec toutes les conséquences financières désastreuses que cela pourrait comporter pour les pouvoirs subordonnés associés) d'annihiler les effets de la réduction du taux du précompte mobilier dont ont toujours bénéficié jusqu'à présent les sociétés dont il est question ici;

b) par des sociétés quelconques en raison de leurs participations dans des sociétés étrangères (voir article 191, 5° (nouveau) C. I. R., introduit également par l'article 65, 2°, du présent projet) : il ne peut pas non plus être raisonnablement question (sans rompre brutalement l'équilibre entre la charge fiscale grevant les revenus de participations détenues par des sociétés belges dans d'autres sociétés belges et celle qui grèverait les revenus de participations dans des sociétés étrangères, avec toutes les conséquences que cela pourrait comporter notamment pour les sociétés belges à vocation internationale et leurs actionnaires belges) de remplacer un précompte mobilier de 10 p. c. « à l'encaissement » par un précompte mobilier de 20 p. c., « à la redistribution »;

5° l'octroi d'un précompte mobilier fictif, également imputable et remboursable, en ce qui concerne les excédents visés à l'article 111, 5° (nouveau), C. I. R., introduit aussi par l'article 65, 2°, du présent projet : la cotisation spéciale à l'impôt des sociétés perçue notamment sur les bonis de liquidation de sociétés, libérant les actionnaires ou associés des sociétés distributrices de tout impôt personnel en raison de leurs parts individuelles dans ces bonis, il convient d'éviter que ces bonis ne soient soumis à l'impôt « en cascade », sous forme de précompte mobilier, quand ils passent en transit dans des sociétés intermédiaires entre les sociétés liquidées et des personnes physiques.

68. — Quant aux articles 65, 1°, 66, 67, 68 (*partim*) et 75 du présent projet ils constituent des adaptations corrélatives de textes légaux qui régissent l'imputation des précomptes mobiliers :

1° article 191 C. I. R. : il faut y viser le précompte mobilier réel prévu à l'article 176, C. I. R.;

2° article 192 C. I. R. : actuellement ni le crédit d'impôt, ni le précompte mobilier afférents aux « revenus définitivement taxés » (dividendes ou revenus de capitaux investis encaissés ou recueillis par des sociétés ne sont imputables sur l'impôt des sociétés dû par les sociétés bénéficiaires; dorénavant, seul le crédit d'impôt ne sera pas imputable quand il se rapportera à des « revenus définitivement taxés »; mais ni le précompte mobilier, ni le crédit d'impôt afférents à ses « revenus définitivement taxés » encaissés ou recueillis par des contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents (dividendes ou revenus de capitaux investis concourant à la formation des bénéfices ou profits d'établisse-

4° toekenning van een verrekenbare en terugbetaalbare fictieve roerende voorheffing met betrekking tot dividendend of inkomsten van belegde kapitalen die zijn verkregen :

a) door particuliere vennootschappen wier bedrijvigheid vooral in de energiesector ligt, uit hoofde van deelnemingen in intercommunale verenigingen die onder de wet van 1 maart 1922 vallen, voor zover de opbrengst van die deelnemingen (« gewaarborgde dividendend ») ingevolge artikel 176, W. I. B. werd onderworpen aan de roerende voorheffing tegen het tarief van 6 pct. (zie artikel 191, 4° — nieuw —, W. I. B., ingevoegd door artikel 65, 2° van dit ontwerp) : er kan inderdaad geen sprake van zijn (zonder de belastingheffing van de gemengde intercommunalen — inzonderheid in de sectoren van de gas- en electriciteitsvoorziening — in haar geheel op de helling te zetten, met alle rampspoedige financiële gevolgen welke dat voor de deelgerechtigde ondergeschikte machten zou kunnen teweeg brengen) de tariefvermindering inzake roerende voorheffing waarvan die vennootschappen tot nog toe hebben genoten, in al haar gevolgen teniet te doen;

b) door welke vennootschappen ook uit hoofde van deelnemingen in buitenlandse vennootschappen (zie artikel 191, 5° — nieuw —, W. I. B., eveneens ingevoegd door artikel 65, 2°, van dit ontwerp) : redelijkerwijs kan er evenmin sprake van zijn (zonder brutaal het evenwicht te verstoren tussen de belastingdruk op inkomsten van deelnemingen van Belgische vennootschappen in andere Belgische vennootschappen en de belastingdruk op inkomsten van deelnemingen in buitenlandse vennootschappen, met alle mogelijke gevolgen daarvan inzonderheid voor de Belgische vennootschappen met internationale actieradius en hun Belgische aandeelhouders) de roerende voorheffing van 10 pct. « bij de incasering » te vervangen door een roerende voorheffing van 20 pct. « bij de uitkering »;

5° toekenning van een eveneens verrekenbare en terugbetaalbare fictieve roerende voorheffing, met betrekking tot de meerdere bedragen als zijn bedoeld in artikel 111, 5° (nieuw), W. I. B., insgelijks ingevoerd bij artikel 65, 2°, van dit ontwerp : aangezien de bijzondere aanslag in de vennootschapsbelasting die onder meer wordt geheven over de « liquidatiebonussen » van vennootschappen, de aandeelhouders of vennoten van de uitkerende vennootschappen van elke persoonlijke belasting over hun individueel deel in die bonussen vrijstelt, moet worden vermeden dat over die bonussen telkens opnieuw belasting wordt geheven in de vorm van roerende voorheffing, wanneer die inkomsten door vennootschappen gaan die tussen de onthonden vennootschappen de natuurlijke personen liggen.

68. — De artikelen 65, 1°, 66, 67, 68 (*partim*) en 75 van dit ontwerp brengen de nodige aanpassingen in de wetteksten die de verrekening van de roerende voorheffing regelen :

1° artikel 191, W. I. B. : ook de in artikel 176, W. I. B. bepaalde werkelijke roerende voorheffing moet er worden vermeld;

2° artikel 192, W. I. B. : thans worden noch het belastingkrediet, noch de roerende voorheffing op door vennootschappen geïncasseerde of verkregen « definitief belaste inkomsten » (dividendend of inkomsten van belegde kapitalen) met de door de verkrijgende vennootschappen verschuldigde vennootschapsbelasting verrekend; voortaan wordt alleen het belastingkrediet niet verrekend; wanneer het verband houdt met « definitief belaste inkomsten »; maar noch de roerende voorheffing, noch het belastingkrediet in verband met « definitief belaste inkomsten » die door belastingplichtigen die aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen worden geïncasseerd of ver-

ments belges) ne seront déduits de cet impôt (la quotité redistribuée de ces dividendes ou revenus de capitaux investis n'est pas soumise au précompte mobilier belge lors de la redistribution);

3^e article 193, 1^o, C. I. R. : le texte actuel, qui permet au Roi de prévoir l'imputation d'un précompte mobilier fictif pour ce qui concerne les revenus d'actions ou de capitaux investis soumis au précompte mobilier au taux de 6 p. c. prévu à l'article 176 C. I. R., devient sans objet, le précompte mobilier fictif afférent à ces revenus étant visé à l'article 191, 4^e (nouveau), C. I. R. (voir ci-avant);

4^e article 196, 2^e, C. I. R. : il s'agit d'adapter la référence à l'article 111 C. I. R. et de préciser, comme à l'article 192 C. I. R., que par « revenus déduits » on entendra « revenus qui sont susceptibles d'être déduits » (consécration de la pratique administrative approuvée par les Cours);

5^e article 205 C. I. R. : cet article, qui règle la restitution des excédents de précomptes, sera remplacé par un nouveau texte, qui tend, d'une part, à clarifier la situation et à adapter les références à d'autres articles du C. I. R. et, d'autre part, à préciser que dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 152 (c'est-à-dire les non-résidents pour lesquels cet impôt ne correspond pas aux précomptes perçus), la cotisation spéciale perçue par l'administration de l'Enregistrement sur les plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis ou assimilés, sera traitée comme un versement anticipé (consécration de la pratique administrative), pour autant toutefois qu'elle se rapporte à un bien qui était affecté à l'exercice de l'activité professionnelle et dont la plus-value constitue conséquemment un revenu professionnel imposable.

c) *Tarif de l'impôt des sociétés* (articles 36, 37, 38, 2^e, 39, 1^o, 41, 43, 80 et 82 du présent projet).

69. — Dans l'état actuel des choses et compte tenu du décime additionnel ou des deux décimes additionnels perçus au profit de l'Etat et des six centimes additionnels perçus au profit d'un Fonds spécial géré par le Ministère de l'Intérieur, le tarif applicable pour l'exercice d'imposition 1973 (revenus de l'année 1972 ou de l'exercice social 1972-1973) peut être synthétisé comme suit:

1^o Régime ordinaire de taxation.

a) *Société non visées ci-après* (article 126 C. I. R.) :

- taux normal : 37,80 p. c. (30 p. c. + 6 p. c. + 1,80 p. c.) (1);
- taux réduit : 29 p. c. (25 p. c. + 2,5 p. c. + 1,50 p. c.) (1) (2);
- taux majoré : 43,80 p. c. (35 p. c. + 7 p. c. + 1,80 p. c.) (1) (3).

(1) Le taux global indiqué en premier lieu comprend les trois éléments indiqués entre parenthèses et qui représentent respectivement le taux de base afférent aux revenus d'origine belge, le ou les deux décimes additionnels perçus au profit de l'Etat et les 6 centimes additionnels perçus au profit du Fonds spécial géré par le Ministère de l'Intérieur.

(2) Applicable sur le montant global des réserves et des dépenses non admises, lorsque ce montant, avant déduction des revenus définitivement taxés, n'excède pas 1 million.

(3) Applicable sur la partie des réserves, avant déduction des revenus définitivement taxés, qui excède 5 millions.

kregen (dividenden of inkomsten van belegde kapitalen die mede de winst of baten van de Belgische inrichtingen vormen) mogen van die belasting worden afgetrokken (het uitgetrokken gedeelte van die dividenden of inkomsten van belegde kapitalen is bij de uitkering niet aan de Belgische roerende voorheffing onderworpen);

3^e artikel 193, W. I. B. : de huidige tekst op grond waarvan de Koning de verrekening van een fictieve roerende voorheffing kan voorschrijven met betrekking tot inkomsten van aandelen of van belegde kapitalen die tegen het in artikel 176 bepaalde tarief van 6 pct. aan de roerende voorheffing worden onderworpen, verliest alle betekenis daar de fictieve roerende voorheffing met betrekking tot die inkomsten wordt behandeld in artikel 198, 4^e (nieuw), W. I. B. (zie hierboven);

4^e artikel 196, 2^e, W. I. B. : de verwijzing naar artikel 111, W. I. B. moet worden aangepast en, zoals in artikel 192, W. I. B., moet er worden gepreciseerd dat onder « afgetrokken inkomsten » moet worden verstaan « inkomsten die kunnen worden afgetrokken » (de door de Hoven goedgekeurde administratieve werkwijze wordt bekrachtigd);

5^e artikel 205, W. I. B. : dat artikel regelt de teruggave van het teveel aan voorheffingen; het wordt vervangen door een nieuwe tekst waarmee wordt beoogd, enerzijds, meer klaarheid te brengen en de verwijzingen naar andere artikelen van het W. I. B. aan te passen, en, anderzijds, te preciseren dat ten name van belastingplichtigen die ingevolge artikel 152 aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen (d.w.z., de niet verblijfhouders waarvoor de belasting niet met de voorheffingen overeenstemt), de bijzondere aanslag die door de Administratie van de registratie wordt geheven over meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen of ermede gelijkgestelde goederen, wordt behandeld als een voorafbetaling (bevestiging van de administratieve werkwijze), voor zover evenwel, die aanslag verband houdt met een goed dat voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid werd gebruikt en waarvan de meerwaarde derhalve een belastbaar bedrijfsinkomen is.

c) *Tarief van de vennootschapsbelasting* (artikelen 36, 37, 38, 2^e, 39, 1^o, 41, 43, 80 en 82 van dit ontwerp).

69. — Onder de huidige belastingwetgeving en met inachtneming van de opdecim of de twee opdecimen ten behoeve van de Staat en van de zes opcentiemen ten behoeve van een Speciaal Fonds beheerd door het Ministerie van Binnenlandse Zaken, kan het tarief dat voor het aanslagjaar 1973 (inkomsten van het jaar 1972 of van het boekjaar 1972-1973) toepassing vindt, worden samengevat als volgt :

1^o Gewone aanslagregeling.

a) Niet hierna bedoelde vennootschappen (artikel 126, W. I. B.) :

- normaal tarief : 37,80 pct. (30 pct. + 6 pct. + 1,80 pct.) (1);
- verlaagd tarief : 29pct. (25 pct. + 2,5 pct. + 1,50 pct.) (1) (2);
- verhoogd tarief : 43,80 pct. (35 pct. + 7 pct. + 1,80 pct.) (1) (3).

(1) Het eerst vermelde tarief omvat de drie tussen haakjes aangeduide bestanddelen die respectievelijk zijn : het basis tarief op inkomsten van Belgische oorsprong, de of beide opdecim(en) die ten behoeve van de Staat worden geheven en de 6 opcentiemen ten behoeve van het Speciaal Fonds beheerd door het Ministerie van Binnenlandse Zaken.

(2) Toegepast op de totaalbedrag van de reserves en de verworpen uitgaven wanneer dat bedrag, vóór aftrek van de definitief belaste inkomsten, niet meer dan 1 miljoen bedraagt.

(3) Toegepast op het gedeelte van de reserves, vóór aftrek van de definitief belaste inkomsten, dat meer dan 5 miljoen bedraagt.

b) *Sociétés dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenues exclusivement ou presque par les pouvoirs publics* (articles 127, 1^o, C. I. R.) : 18,90 p. c. (15 p. c. + 3 p. c. + 0,90 p. c.) ou 17,40 p. c. (15 p. c. + 1,50 p. c. + 0,90 p. c.), suivant que le revenu imposable de ces sociétés excède ou non 3 millions.

c) « *Sociétés de crédit professionnel* » (article 127, 2^o, C. I. R.) : 18,90 p. c. ou 17,40 p. c. sur les bénéfices distribués aux actions ou parts, suivant la distinction prévue sub b) (pas d'impôt sur les bénéfices non distribués).

d) « *Sociétés de logement* » (article 127, 3^o, C. I. R.) : 3,78 p. c. (3 p. c. + 0,60 p. c. + 0,18 p. c.) ou 3,48 p. c. (3 p. c. + 0,30 p. c. + 0,18 p. c.), suivant que le revenu imposable (ensemble des bénéfices) excède ou non 3 millions.

2^o Régimes spéciaux de taxation.

a) *Plus-values* non immunisées afférentes à des éléments investis en Belgique depuis plus de cinq ans avant la réalisation (article 130 C. I. R.) : 18,90 p. c. (15 p. c. + 3 p. c. + 0,90 p. c.) ou 17,40 p. c. (15 p. c. + 1,50 p. c. + 0,90 p. c.) suivant que l'ensemble du revenu imposable excède ou non 3 millions.

b) *Rachat d'actions* (rachat par une société belge d'une partie de ses propres actions ou parts; base taxable distinctement : excédent du prix de rachat sur la quote-part, éventuellement revalorisée, du capital social représentée par les actions ou parts rachetées) (article 131, 1^o, C. I. R.) : 37,80 p. c. (30 p. c. + 6 p. c. + 1,80 p. c.) ou 34,80 p. c. (30 p. c. + 3 p. c. + 1,80 p. c.), suivant la distinction prévue sub a.

c) *Liquidation de sociétés* (cotisation spéciale sur les bonis de liquidation de sociétés belges) (article 131, 2^o, C. I. R.) : 37,80 p. c. (30 p. c. + 6 p. c. + 1,80 p. c.) ou 34,80 p. c. (30 p. c. + 3 p. c. + 1,80 p. c.) ou 34,80 p. c. (30 p. c. + 3 p. c. + 1,80 p. c.) dans la mesure où la base imposable ne dépasse pas les bénéfices antérieurement réservés et 18,90 p. c. (15 p. c. + 3 p. c. + 0,90 p. c.) ou 17,40 p. c. (15 p. c. + 1,50 p. c. + 0,90 p. c.) pour le surplus, suivant la distinction prévue sub a.

d) « *Commissions secrètes* » et « *attributiones à des associés non identifiés* » (sommes incorporées à la base imposable suivant le régime ordinaire de taxation et soumises, en outre, à une cotisation spéciale) (article 132 C. I. R.) : 25,20 p. c. (20 p. c. + 4 p. c. + 1,20 p. c.) ou 23,20 p. c. (20 p. c. + 2 p. c. + 1,20 p. c.), suivant la distinction prévue sub a.

e) *Distribution par des « sociétés de crédit professionnel »* de bénéfices antérieurement réservés, non soumis à l'impôt au moment de leur mise en réserve (article 133 C. I. R.) : 18,90 p. c. (15 p. c. + 3 p. c. + 0,90 p. c.) ou 17,40 p. c. (15 p. c. + 1,50 p. c. + 0,90 p. c.), suivant la distinction prévue sub a.

70. — Pour atténuer ce que l'on appelle la double imposition économique des dividendes et revenus de capitaux investis (imposition au niveau de la société distributrice et imposition au niveau des bénéficiaires finals, c'est-à-dire des actionnaires ou associés soumis à l'impôt des personnes physiques), la Belgique applique le « système du crédit d'impôt », qui consiste à imputer sur l'impôt personnel de ces bénéficiaires, une quotité de l'impôt des sociétés perçu en

b) *Vennootschappen waarvan de bewijzen van deelgerechtigdheid uitsluitend, of ongeveer, in het bezit zijn van de openbare machten* (artikel 127, 1^o, W. I. B.) : 18,90 pct. (15 pct. + 3pct. + 0,90 pct.) of 17,40pct. (15 pct. + 1,50 pct. + 0,90 pct.) naar gelang het belastbare inkomen van die vennootschappen al dan niet meer dan 3 miljoen bedraagt.

c) « *Vennootschappen voor beroepskrediet* » (artikel 127, 2^o, W. I. B.) : 18,90 pct. of 17,40 pct. op de winst uitgekeerd aan de aandelen of delen, volgens het sub b gestelde onderscheid (geen belasting op de niet-uitgekeerde winst);

d) « *Huisvestingsmaatschappijen* » (artikel 127, 3^o, W. I. B.) : 3,78 pct. (3 pct. + 0,60 pct. + 0,18 pct.) of 3,48pct. (3 pct. + 0,30 pct. + 0,18 pct.), naar gelang het belastbare inkomen (totale winst) al dan niet meer dan 3 miljoen bedraagt.

2^o Bijzondere aanslagregelingen.

a) Niet vrijgestelde meerwaarden op activa die sedert meer dan vijf jaar voor de tegeldemaking in België zijn geïnvesteerd (artikel 130, W. I. B.) : 18,90 pct. (15 pct. + 3 pct. + 0,90 pct.) of 17,40 pct. (15 pct. + 1,50 pct. + 0,90 pct.) naar gelang het totale belastbare inkomen al dan niet meer dan 3 miljoen bedraagt.

b) *Inkoop van aandelen* (inkoop door een Belgische vennootschap van een gedeelte van haar eigen aandelen of delen : afzonderlijk belastbare grondslag : verschil in meer tussen de inkoopprijs en het eventueel gerevalueerde gedeelte van het maatschappelijk kapitaal dat in de ingekochte aandelen of delen is belichaamd) (artikel 131, 1^o, W. I. B.) : 37,80 pct. (30 pct. + 6 pct. + 1,80 pct.) of 34,80 pct. (30 pct. + 3 pct. + 1,80 pct.), volgens het in a gestelde onderscheid.

c) *Ontbinding van vennootschappen* (bijzondere aanslag op het liquidatiebonus van Belgische vennootschappen) (art. 131, 2^o, W. I. B.) : 37,80 pct. (30 pct. + 6 pct. + 1,80 pct.) of 34,80 pct. (30 pct. + 3 pct. + 1,80 pct.) voor zover de belastbare grondslag niet meer bedraagt dan de voorheen gereserveerde winsten en 18,90 pct. (15 pct. + 3 pct. + 0,90 pct.) of 17,40 pct. (15 pct. + 1,50 pct. + 0,90 pct.) voor het overige inkomen, naar het sub a gemaakte onderscheid.

d) « *Geheime commissielonen* » en « *toekenningen aan niet geïdentificeerde vennoten* » (sommen opgenomen in de belastbare grondslag volgens de gewone aanslagregeling en, bovendien, onderworpen aan één bijzondere aanslag) (artikel 132, W. I. B.) : 25,20 pct. (20 pct. + 4 pct. + 1,20 pct.) of 23,20 pct. (20 pct. + 2 pct. + 1,20 pct.) volgens het sub a gemaakte onderscheid.

e) *Uitkering door « vennootschappen voor beroepskrediet »* van voorheen gereserveerde winsten die bij hun reservering niet werden belast (artikel 133, W. I. B.) : 18,90 pct. (15 pct. + 3 pct. + 0,90 pct.) of 17,40 pct. (15 pct. + 1,50 pct. + 0,90 pct.), volgens het sub a gemaakte onderscheid.

70. — Tot verzachting van wat men de economische dubbele belasting van dividenden en inkomsten van belegde kapitalen noemt (belastingheffing bij de uitkerende vennootschap en belastingheffing bij de uiteindelijke genietters, d.w.z. de aandeelhouders of vennoten die aan de belasting der natuurlijke personen zijn onderworpen), past België de methode van het belastingkrediet toe, die erin bestaat een deel van de belasting die in beginsel bij de vennootschap is

principe au niveau de la société distributrice; ce crédit d'impôt correspond actuellement aux 15/70 du revenu brut distribué (dividendes ou revenus de capitaux investis décrets, avant application du précompte mobilier) et constitue un élément du revenu imposable dans le chef des actionnaires ou associés : un dividende brut de 70 F, sur lequel il a été retenu 14 F de précompte mobilier et qui a donc été payé 56 F est imposable à concurrence de 85 F, soit 56 F plus 14 F (20/80 ou 1/4) de précompte mobilier plus 15 F (15/70 du dividende brut ou 15/56 du dividende net), et sur l'impôt dont l'actionnaire ou associé est redevable en raison de ces 85 F, il est imputé 29 F, soit 15 F de crédit d'impôt non remboursable plus 14 F de précompte mobilier remboursable, soit in globo 34,12 p. c. du « dividende » imposable.

71. — Chez ceux de nos partenaires dans les communautés européennes qui atténuent aussi la double imposition économique des dividendes, on applique tantôt un système analogue à notre système de crédit d'impôt (France et Royaume-Uni), tantôt le système du double taux (taxation des bénéfices distribués à un taux inférieur à celui qui est appliqué aux bénéfices non distribués, comme actuellement en République fédérale d'Allemagne).

72. — On nous a déjà fait observer que notre système était hybride, car il combinait les deux systèmes utilisés ailleurs, puisque la quotité des bénéfices réservés qui excède 5 millions est soumise à l'impôt à un taux majoré par rapport aux bénéfices distribués auxquels est attaché un crédit d'impôt.

Il y a évidemment là un sérieux inconvénient du point de vue de l'harmonisation fiscale européenne en matière de double imposition économique des dividendes (problème qui devrait être réglé au cours de la première étape vers l'union économique et monétaire).

73. — D'autre part, le tarif actuel, qui s'applique tantôt (majoration par rapport au taux normal) sur une quotité des bénéfices réservés et tantôt (réduction par rapport au taux normal) sur une quotité du total formé par les bénéfices réservés et par les dépenses ou charges non admises en déduction au titre de dépenses ou charges professionnelles, entraîne de sérieuses complications du point de vue technique, en raison notamment, du fait que les limites de 5 millions ou de 1 million (au-delà ou en deça de laquelle joue respectivement la majoration ou la réduction du taux), s'apprécient avant déduction des « revenus définitivement taxés » (déduction qui tend à éliminer pratiquement la double ou la multiple imposition économique des dividendes au niveau des sociétés intermédiaires entre la société qui distribue en premier lieu les bénéfices qu'elle a produits et des actionnaires ou associés finals, soumis à l'impôt des personnes physiques).

74. — C'est essentiellement pour éviter ce double écueil, et pour permettre à l'Administration des contributions directes d'avoir recours aux procédés électroniques modernes en matière de calcul et d'enrôlement de l'impôt des sociétés (procédés dont l'utilisation sera généralisée en matière d'impôts des personnes physiques à partir de l'exercice d'imposition 1973) que le Gouvernement vous propose de supprimer dorénavant toute distinction, en matière de calcul de l'impôt des sociétés, suivant l'affectation des bénéfices imposables (distribution ou non-distribution).

75. — En outre, du point de vue tant budgétaire qu'administratif, le Gouvernement estime qu'il convient d'incorporer aux différents taux de l'impôt des sociétés non seulement le

geheven, te verrekenen met de persoonlijke belasting van de genietters; dat belastingkrediet komt thans overeen met 15/70 van het uitgekeerde bruto-inkomen (gedecreteerde dividenden of inkomsten van belegde kapitalen vóór toepassing van de roerende voorheffing) en is een deel van het ten name van de aandeelhouders of vennoten belastbare inkomen : een brutodividend van 70 F, waarop 14 F roerende voorheffing is ingehouden en waarvan derhalve 56 F is uitbetaald, is belastbaar tot 85 F, te weten 56 F plus 14 F (20/80 of 1/4) roerende voorheffing plus 15 F (15/70 van het brutodividend of 15/56 van het nettodividend) belastingkrediet, en met de belasting die de aandeelhouder of vennoot over die 85 F verschuldigd is, wordt 29 F verrekend, zijnde 15 F niet terugbetaalbaar belastingkrediet plus 14 F terugbetaalbare roerende voorheffing of in totaal 34,12 pct. van het belastbare « dividend ».

71. — Bij onze partners in de Europese Gemeenschappen die eveneens de economische dubbele belasting van dividenden verzachten, wordt of wel een soortgelijke regeling als het Belgische belastingkrediet (Frankrijk en Verenigd Koninkrijk), of wel de methode van het gesplitste tarief (de uitgekeerde winst wordt tegen een lager tarief dan de niet uitgekeerde winst belast, zoals thans in de Duitse Bondsrepubliek) toegepast.

72. — Er is reeds vaak gewezen op het heterogene karakter van het belastingkrediet dat bestanddelen van beide elders gebruikte regelingen omvat doordat het gedeelte van de gereserveerde winst boven 5 miljoen wordt belast tegen een hoger tarief dan de uitgekeerde winst waaraan een belastingkrediet is verbonden.

Zulks kan natuurlijk een ernstig bezwaar zijn voor de fiscale harmonisatie in Europa op het gebied van de economische dubbele belasting van dividenden (probleem dat zou moeten worden geregeld in het eerste stadium van de verwezenlijking van de economische en monetaire unie).

73. — Het huidige tarief dat nu eens op een gedeelte van de gereserveerde winst (verhoging ten opzichte van het normaal tarief) en dan weer op een gedeelte van de som van de gereserveerde winst en de uitgaven die niet als bedrijfsuitgaven of -lasten mogen worden afgetrokken (vermindering ten opzichte van het normaal tarief), wordt toegepast, schept overigens ernstige verwickelingen op technisch gebied, onder meer doordat de grenzen van 5 miljoen en 1 miljoen (waarboven of waaronder respectievelijk de tariefverhoging of -vermindering geldt), in aanmerking komen alsvorens de « definitief belaste inkomsten » worden afgetrokken (af trek die in ruime mate bijdraagt tot verzachting van de economische dubbele of meervoudige belasting van dividenden bij de vennootschappen die hun plaats hebben tussen de vennootschap welke als eerste de behaalde winst aan haar aandeelhouders uitkeert en de uiteindelijke aandeelhouders of vennoten die aan de personenbelasting zijn onderworpen).

74. — Om die dubbele moeilijkheid te omzeilen en om de Administratie der directe belastingen in de mogelijkheid te stellen gebruik te maken van de moderne elektronische apparatuur om de vennootschapsbelasting te berekenen en in te kohieren (het gebruik van die apparatuur wordt met ingang van het aanslagjaar 1973 veralgemeend voor de personenbelasting), stelt de Regering U voor, inzake berekening van de vennootschapsbelasting, elk onderscheid dat op de besteding van de belastbare winst (uitkering of reservering) steunt, weg te werken.

75. — Vanuit budgettair en administratief oogpunt is de Regering bovendien van mening dat niet alleen de opdecimen ten behoeve van de Staat, maar evenzo de open-

ou les décimes additionnels perçus au profit de l'Etat mais aussi les centimes additionnels perçus au profit d'un Fonds spécial géré par le Ministère de l'Intérieur, étant entendu que l'alimentation de ce fonds pourra dorénavant être assurée par un prélèvement adéquat sur les ressources générales du Trésor (voir *articles 80 et 82 du présent projet*, qui abrogeront les dispositions relatives aux décimes et centimes additionnels).

76. — Enfin, le Gouvernement actuel se trouvant dans la nécessité de créer les ressources nouvelles auxquelles le Gouvernement précédent avait estimé devoir recourir lors de l'élaboration du projet de Budget des Voies et Moyens pour l'année budgétaire 1973, il vous propose :

— d'une part, d'abroger le régime dérogatoire au droit commun dont bénéficient encore, en matière de taxation à l'impôt des sociétés, les sociétés dont le capital social est constitué exclusivement par des dotations des pouvoirs publics ou est détenu presque exclusivement par ceux-ci;

— d'autre part, de supprimer, en ce qui concerne les sociétés privées agréées qui exercent leur activité dans le secteur du crédit professionnel toute distinction, en matière de taxation à l'impôt des sociétés, entre les bénéfices distribués et les bénéfices non distribués.

77. — Les diverses mesures tarifaires dont il est question ci-avant, qui seront assorties d'un rééquilibrage du crédit d'impôt afférent aux bénéfices distribués compris dans la base de l'impôt des sociétés, font l'objet des articles 36, 37, 38, 2°, 39, 1°, 41 et 43 du présent projet.

78. — *L'article 126 (nouveau) C. I. R. (article 36 du présent projet)* fixera le taux normal de l'impôt des sociétés à 42 p. c. et il prévoira une réduction de 11 points (c'est-à-dire l'application d'un taux de 31 p. c.) pour les sociétés dont le revenu imposable (quelle que soit son affectation) n'excède pas 1 million et une réduction de 6 points (c'est-à-dire l'application d'un taux de 36 p. c.) pour les sociétés dont le revenu imposable est compris entre 1 et 3 millions avec, bien entendu, deux règles de palier pour le passage du taux de 31 à celui de 36 p. c. ou de 36 à 42 p. c.

Mais, ces taux réduits ne seront pas applicables aux sociétés financières visées à l'article 113, § 2, C. I. R., ni aux sociétés (autres que les sociétés coopératives agréées par le C. N. C.) dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenues à concurrence d'au moins la moitié par une ou plusieurs autres sociétés.

79. — *L'article 127 (nouveau) C. I. R. (article 37 du présent projet)* ne prévoira plus de dérogation au régime de droit commun en faveur des « entreprises publiques » actuellement visées à l'article 127, 1°, C. I. R. et adaptera dans la même mesure que le taux normal de l'impôt des sociétés, le taux applicable aux sociétés privées de crédit professionnel (dont la base d'imposition sera d'ailleurs élargie) et aux « sociétés de logement ».

80. — *L'article 130 (nouveau) C. I. R. (article 38 du présent projet)* (dont les dispositions autres que tarifaires ont été commentées ailleurs) fixera à 21 p. c. (moitié du taux normal) le taux réduit applicable aux plus-values taxables distinctement.

81. — *L'article 131 (nouveau) C. I. R. (article 39 du présent projet)* adaptera les taux applicables pour le calcul des cotisations spéciales dues en cas :

tiemen ten behoeve van het door het Ministerie van Binnenlandse Zaken beheerde Speciaal Fonds in de verschillende tarieven van de vennootschapsbelasting moeten worden ingebouwd; het hierboven genoemde Fonds zal voortaan uit de gezamenlijke Staatsinkomsten worden gespijsd (zie *artikelen 80 en 82 van dit ontwerp*, die de bepalingen inzake die opdecimen en opcentiemen opheffen).

76. — Tenslotte staat de Regering voor de noodzaak nieuwe inkomstenbronnen aan te boren, wat de vorige Regering, bij het opstellen van het ontwerp van Rijksmiddelenbegroting voor het begrotingsjaar 1973, reeds als onontbeerlijk was voorgekomen; daarom stelt zij U voor :

— enerzijds, de van het gemeen recht afwijkende regeling die inzake vennootschapsbelasting nog wordt toegepast op vennootschappen welker maatschappelijk kapitaal uitsluitend wordt gevormd door dotaties van de openbare machten of bijna uitsluitend in het bezit van de openbare machten is, op te heffen;

— anderzijds, elk onderscheid tussen uitgekeerde en niet-uitgekeerde winst van de erkende privé-vennootschappen die in de sector van het beroepskrediet werkzaam zijn, op te heffen.

77. — De verschillende, hierboven vermelde maatregelen betreffende het tarief die gepaard gaan met een aanpassing van het belastingkrediet op de uitgekeerde winst die in de grondslag van de vennootschapsbelasting begrepen is, zijn opgenomen in de artikelen 36, 37, 38, 2°, 39, 1°, 41 en 43, van dit ontwerp.

78. — *Artikel 126 (nieuw), W. I. B. (artikel 36 van dit ontwerp)*, bepaalt het basistarief van de vennootschapsbelasting op 42 pct. en voorziet in een vermindering met 11 punten d.w.z. in de toepassing van een tarief van 31 pct.) voor vennootschappen waarvan het belastbaar inkomen (ongeacht de besteding) niet meer dan 1 miljoen bedraagt en in een vermindering met 6 punten (d.w.z. in de toepassing van een tarief van 36 pct.) voor vennootschappen waarvan het belastbaar inkomen begrepen is tussen 1 en 3 miljoen, met twee « overstapregels » voor de overgang van het tarief van 31 naar dat van 36 pct. en van 36 naar 42 pct.

Maar die verminderde tarieven zullen niet van toepassing zijn op de in artikel 113, § 2, W. I. B. bedoelde financiële vennootschappen, noch op de vennootschappen (die geen door de N. R. C. erkende samenwerkende vennootschappen zijn) wier bewijzen van deelgerechtigdheid ten minste voor de helft in het bezit zijn van een of meer andere vennootschappen.

79. — *Artikel 127 (nieuw), W. I. B. (artikel 37 van dit ontwerp)* wijkt voor de in artikel 127, 1°, W. I. B. bedoelde « openbare bedrijven » niet meer af van het gemeen recht en stelt, in overeenstemming met het normale tarief van de vennootschapsbelasting, het tarief vast dat zal worden toegepast op de particuliere maatschappijen voor beroepskrediet (in dit geval wordt trouwens de belastbare grondslag verruimd) en op de « huisvestingsmaatschappijen ».

80. — *Artikel 130 (nieuw), W. I. B. (artikel 38 van dit ontwerp)*, waarvan de bepalingen die niet het tarief betreffen, elders worden besproken) stelt op 21 pct. (de helft van het basistarief) de verminderde aanslagvoet voor afzonderlijk belastbare meerwaarden.

81. — *Artikel 131 (nieuw), W. I. B. (artikel 31 van dit ontwerp)* wijzigt de tarieven voor de berekening van de bijzondere aanslagen in geval van :

— de rachat d'actions (taux normal);
 — de partage total ou partiel de l'avoir social (taux normal ou moitié de ce taux suivant qu'il s'agit de bénéfices antérieurement réservés ou de plus-values de liquidation).

82. — L'article 133 C. I. R. qui prévoit l'établissement d'une cotisation spéciale au taux de 15 p. c. (à majorer du ou des décimes additionnels et des 6 centimes additionnels) sur les bénéfices distribués par les sociétés de crédit professionnel par prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés, sera abrogé par l'article 41 du présent projet, corrélativement à l'élargissement de l'assiette de l'impôt dû par ces sociétés.

83. — L'article 135 (nouveau) C. I. R. (article 43 du présent projet) rééquilibrera le montant du crédit d'impôt attaché aux bénéfices distribués incorporés à la base de l'impôt des sociétés (« tantièmes », dividendes et revenus de capitaux investis) : comme à l'origine, ce crédit d'impôt correspondra approximativement à la moitié de l'impôt des sociétés (45 p. c. du montant net de précompte mobilier des dividendes ou revenus de capitaux investis; 36 p. c. du montant brut, c'est-à-dire avant retenue du précompte professionnel, des tantièmes, etc.).

Le tableau ci-après fait ressortir, en ce qui concerne les dividendes et revenus de capitaux investis, la différence par rapport à la situation actuelle :

Régime	Actuel	Nouveau
Bénéfice distribuable avant impôt ...	100,—	100,—
— Impôt	— 37,80	— 42,—
Disponible pour la distribution ...	62,20	58,—
— Précompte mobilier	— 12,44	— 11,60
Dividende net	49,76	46,40
Crédit d'impôt imputable :		
(62,20 × 15/70) et (46,40 × 45 p. c.)	13,33	20,88
Précompte mobilier imputable	12,44	11,60
Dividende imposable	75,53	78,88

84. — Conformément à l'article 83, § 1^{er}, 2^o et 3^o, du présent projet, ces dispositions seront applicables :

1^o en matière de détermination de l'assiette et de calcul de l'impôt, à partir de l'exercice d'imposition 1974 (revenus de l'année 1973 ou des exercices sociaux clos en 1974 avant le 31 décembre), étant entendu que :

— d'une part, toute modification aux règles statutaires en vigueur au 15 mars 1973 qui aurait eu pour effet de ramener la clôture des écritures à une date antérieure au 31 décembre 1973, alors que normalement elle aurait dû avoir lieu à partir de cette dernière date, restera sans effet quant à la détermination du premier exercice d'imposition pour lequel les nouvelles dispositions susvisées sont applicables (voir article 83, § 2, du présent projet);

— d'autre part, le précompte mobilier qui aurait été perçu à la source en 1973, avant l'entrée en vigueur de la loi, sur les dividendes d'origine étrangère encaissés par les sociétés belges serait ajouté au montant net encaissé et assimilé à un versement anticipé (voir article 83, § 3, du présent projet);

— inkoop van aandelen (basistarief);
 — volledige of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen (basistarief of de helft daarvan, naar gelang het gaat om voorheen gereserveerde winsten of om verveeringsmeerwaarden).

82. — Artikel 133, W. I. B. dat een bijzondere aanslag tegen het tarief van 15 pct. (te verhogen met de opdecim(en) en de 6 opcentimen) vestigt over de winst die door vennootschappen voor beroepskrediet uit voorheen gereserveerde winsten wordt uitgedeeld, wordt opgeheven bij artikel 41 van dit ontwerp, wat het gevolg is van de verruiming van de belastinggrondslag voor die vennootschappen.

83. — Artikel 135 (nieuw), W. I. B. (artikel 43 van dit ontwerp) wijzigt het bedrag van het belastingkrediet dat aan uitgekeerde winst die in de grondslag van de vennootschapsbelasting is opgenomen (« tantièmes », dividenden en inkomsten van belegde kapitalen), is verbonden : zoals oorspronkelijk was bepaald, stemt dat belastingkrediet ongeveer overeen met de helft van de vennootschapsbelasting (45 pct. van het bedrag, na roerende voorheffing, van dividenden of inkomsten van belegde kapitalen; 36 pct. van het brutobedrag van tantièmes, enz. d.w.z. vóór de heffing van de bedrijfsvoorheffing).

De volgende tabel toont, inzake dividenden en inkomsten van belegde kapitalen, het verschil aan ten opzichte van de huidige toestand :

	Thans	Voortaan
Uitkeerbare winst vóór belasting ...	100	100
— Belasting	— 37,80	— 42
Beschikbaar voor uitkering	62,20	58
— Roerende voorheffing	— 12,44	— 11,60
Nettodividend	49,76	46,40
Verrekenbaar belastingkrediet :		
(62,20 × 15/70) en (46,40 × 45 pct.)	13,33	20,88
Verrekenbare roerende voorheffing .	12,44	11,60
Belastbaar dividend	75,53	78,88

84. — Overeenkomstig artikel 83, § 1, 2^o en 3^o, van dit ontwerp zullen die bepalingen van toepassing zijn :

1^o met betrekking tot de vaststelling van de grondslag en de berekening van de belasting, met ingang van het aanslagjaar 1974 (inkomsten van het jaar 1973 of van de in 1974 vóór 31 december afgesloten boekjaren), met dien verstande :

— enerzijds, dat elke wijziging aan de statuten zoals die op 15 maart 1973 van kracht zijn, ten gevolge waarvan de boekhouding vóór 31 december 1973 zou worden afgesloten terwijl die afsluiting normaal vanaf die datum zou plaatshebben, zonder uitwerking is voor het vaststellen van het eerste aanslagjaar waarop die nieuwe bepalingen van toepassing zijn (zie artikel 83, § 2, van dit ontwerp);

— anderzijds, dat de roerende voorheffing die in 1973, vóór de inwerkingtreding van de wet, aan de bron wordt geheven op dividenden van buitenlandse oorsprong welke door Belgische vennootschappen worden verkregen, wordt gevoegd bij het geïncasseerde nettobedrag en gelijkgesteld met een voorafbetaling (zie artikel 83, § 3, van dit ontwerp);

2° en matière de crédit d'impôt :

a) aux dividendes alloués ou attribués à partir du 1^{er} janvier 1974, même s'il s'agit de dividendes qui n'auront pas été soumis au nouveau taux de l'impôt des sociétés (il serait pratiquement impossible de procéder autrement);

b) aux revenus de capitaux investis et aux tantièmes qui seront afférents à des exercices sociaux clôturés à partir du 31 décembre 1973 ou qui seront alloués ou attribués pendant ces exercices par prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés.

D. — *Etablissement et calcul de l'impôt des non-résidents* (articles 46, 47, 49, 51 à 54, 55, 56, 64, 69 et 71 du présent projet).

85. — Ces articles tendent à aménager les dispositions essentielles qui règlent les modalités d'établissement et de calcul de l'impôt des non-résidents :

1° *l'article 47 du présent projet* complète l'article 140, § 2, 3°, C. I. R., qui définit les bénéfices ou profits compris parmi les revenus imposables à l'impôt des non-résidents, par des dispositions concernant :

a) les sociétés étrangères qui exercent un mandat d'administrateur, de commissaire ou de liquidateur dans une société par actions assujettie à l'impôt des sociétés;

b) les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents (personnes physiques ou sociétés) qui sont :

— soit associés actifs dans des sociétés belges de personnes n'ayant pas opté pour l'impôt des personnes physiques ou dans les établissements belges de sociétés étrangères autres que par actions;

— soit associé — actif ou non actif — dans des sociétés belges de personnes qui ont opté pour l'impôt des personnes physiques.

La section I (Revenus imposables) du chapitre II du Titre V du C. I. R. doit ranger parmi les revenus imposables ceux qui sont visés dans la section IV du même chapitre à l'article 148 C. I. R.;

2° *l'article 49 ibidem* tend à compléter l'article 142, C. I. R., pour régler l'application du « principe non bis in idem » dans le chef des établissements belges de sociétés étrangères, pour ce qui concerne la notion de participations permanentes et l'application éventuelle de l'article 113, § 2, C. I. R. (déduction des revenus définitivement taxés ou exonérés à concurrence de 90 p. c. seulement dans les « sociétés financières ») (pour l'application de ce principe, les autres règles prévues en matière d'impôt des sociétés sont applicables aux sociétés étrangères);

3° *l'article 51 ibidem* tend à consacrer la pratique administrative suivant laquelle les sociétés étrangères restent soumises à l'impôt, même après leur dissolution, aussi longtemps qu'elles recueillent des revenus imposables en Belgique;

4° *l'article 53 ibidem* tend à remplacer les articles 148 à 151 C. I. R., de manière telle que les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et les revenus divers qui ne

2° met betrekking tot het belastingkrediet :

a) op de met ingang van 1 januari 1974 verleende of toegekende dividenden, zelfs al zijn die dividenden niet aan het nieuwe tarief van de vennootschapsbelasting onderworpen (het is praktisch onmogelijk anders te handelen);

b) op inkomsten van belegde kapitalen en op tantièmes in verband met vanaf 31 december 1973 afgesloten boekjaren of die in de loop van die boekjaren uit vroeger gereserveerde winsten worden verleend of toegekend.

D. — *Vestiging en berekening van de belasting der niet-verblijfhouders* (artikelen 46, 47, 49, 51 tot 54, 55, 64, 69 en 71 van dit ontwerp).

85. — Bij deze artikelen worden de voornaamste bepalingen inzake vaststelling en berekening van de belasting der niet-verblijfhouders aangepast :

1° *artikel 47 van dit ontwerp* voegt aan artikel 140, § 2, 3°, W. I. B., dat de winsten en baten bepaalt die begrepen zijn in de belastbare inkomsten waarover de belasting der niet-verblijfhouders wordt geheven, bepalingen toe met betrekking tot :

a) buitenlandse vennootschappen die een mandaat van beheerder, commissaris of vereffenaar uitoefenen in een aan de vennootschapsbelasting onderworpen vennootschap op aandelen;

b) aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen (natuurlijke personen of vennootschappen) die :

— of wel werkend vennoot zijn in Belgische personenvennootschappen die niet voor de personenbelasting hebben gekozen of in Belgische inrichtingen van andere buitenlandse vennootschappen dan op aandelen;

— of wel — werkend of stille — vennoot zijn in Belgische personenvennootschappen die voor de personenbelasting hebben gekozen.

Afdeling I (Belastbare inkomsten) van Hoofdstuk II van Titel V van het W. I. B. brengt onder de belastbare inkomsten die welke in artikel 148 van Afdeling IV van hetzelfde Hoofdstuk van het W. I. B. zijn omschreven;

2° *artikel 49 ibidem* vult artikel 142, W. I. B. aan voor de toepassing van het beginsel « non bis in idem » op Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen, met betrekking tot het begrip « vaste deelnemingen », en voor de eventuele toepassing van artikel 113, § 2, W. I. B. (af trek van de definitief belaste of vrijgestelde inkomsten tot slechts 90 pct. van het bedrag ervan bij « financiële vennootschappen ») (dat beginsel wordt verder op buitenlandse vennootschappen toegepast volgens de regelen die inzake vennootschapsbelasting gelden);

3° *artikel 51 ibidem* geeft een wettelijke grondslag aan de administratieve werkwijze volgens welke buitenlandse vennootschappen zelfs na hun ontbinding aan de belasting onderworpen blijven indien zij in België belastbare winsten behalen;

4° *artikel 53 ibidem* strekt ertoe de artikelen 148 tot 151, W. I. B. zo te wijzigen dat de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en de diverse inkomsten

concourent pas à la formation de bénéfices ou profits (parce que les avoirs productifs de ces revenus ne sont pas affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle, de sorte que l'article 33 C.I.R. ne leur est pas applicable) ne soient plus globalisés avec les revenus de propriétés foncières et les revenus professionnels et ce, pour les raisons suivantes :

a) dans la pratique, cette globalisation n'est opérée que dans les cas où les contribuables intéressés le demandent pour obtenir le remboursement total ou partiel des précomptes mobiliers ou professionnels retenus à la source;

b) les conventions préventives de la double imposition perturbent le jeu de cette globalisation dans la mesure où elles ne permettent à la Belgique que de prélever son impôt à un taux limité ou dans la mesure où elles retirent à la Belgique son droit d'imposition; dans les cas visés sub a, la règle actuelle empêche même la Belgique de prélever son impôt aux taux maximums autorisés par les conventions;

5° l'article 55 *ibidem* adapte l'article 152 C.I.R., qui règle le calcul de l'impôt des non-résidents :

a) corrélativement aux modifications apportées aux articles 148 à 151 (voir 4° ci-avant);

b) en fixant le taux de l'impôt des non-résidents dû par les sociétés et collectivités étrangères à 48 p.c., au lieu de 44,10 p.c. (35 p.c. + 7 p.c. + 2,10 p.c.) ou 40,60 p.c. (35 p.c. + 3,50 p.c. + 2,10 p.c.), dans le régime actuel, suivant que le revenu imposable excède ou non 3 millions;

6° les articles 56, 64 et 69 *ibidem* tendent à supprimer le complément de précompte immobilier : il s'agit là d'un impôt qui est devenu pratiquement improductif en raison des circonstances suivantes :

a) il ne peut être perçu qu'à charge des résidents de pays avec lesquels la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition réservant à la Belgique le droit exclusif d'imposer les revenus de propriétés foncières;

b) dans les cas où la Belgique a obtenu ce droit exclusif, cet impôt a fait l'objet de critiques, qui nous ont amené le plus souvent à en limiter le montant à celui de l'impôt des non-résidents dû — ou qui serait dû — par les contribuables en raison de l'ensemble de leurs revenus d'origine belge;

7° l'article 71 *ibidem* adapte l'article 199 C.I.R. corrélativement aux modifications apportées en matière de détermination de l'assiette et de calcul de l'impôt des non-résidents : les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et les revenus divers n'étant plus « globalisés », il ne se conçoit pas que l'on puisse imputer les précomptes y afférents sur l'impôt dû en raison des revenus globalisés.

86. — Conformément à l'article 83, § 1^{er}, 2°, du présent projet, les dispositions citées au n° 85 seront applicables à partir de l'exercice d'imposition 1974 (revenus de l'année 1973 ou d'exercices sociaux clos en 1974 avant le 31 décembre).

die niet mede de winsten of baten vormen (omdat de activa welke de inkomsten voortbrengen in België niet worden gebruikt voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid, zodat artikel 33, W.I.B. hier niet van toepassing is) niet meer worden samengeteld met de inkomsten van onroerende goederen en de bedrijfsinkomsten, en zulks om volgende redenen :

a) in de praktijk wordt die samenstelling slechts verricht op verzoek van de belastingplichtigen, met het oog op de gehele of gedeeltelijke terugbetaling van de aan de bron ingehouden roerende voorheffing en bedrijfsvoorheffing;

b) de overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting ontwrichten die samentelling wanneer zij aan België slechts een beperkt recht van belastingheffing toekennen of wanneer zij aan België het recht tot belasting ontkennen; in de sub a bedoelde gevallen maakt de huidige regeling het België niet mogelijk de belasting tegen de verdragstarieven te heffen;

5° artikel 55 *ibidem* brengt aan artikel 152, W.I.B. dat op de berekening van de belasting der niet-verblijfhouders betrekking heeft, wijzigingen aan :

a) die het gevolg zijn van de wijzigingen aan de artikelen 148 tot 151 (zie 4° hiervoor);

b) door het tarief van de door buitenlandse vennootschappen en lichamen verschuldigde belasting der niet-verblijfhouders vast te stellen op 48 pct. in plaats van 44,10 pct. (35 pct. + 7 pct. + 2,10 pct.) of 40,60 pct. (35 pct. + 3,50 pct. + 2,10 pct.) in de huidige regeling, naar gelang het belastbaar inkomen al dan niet meer dan 3 miljoen bedraagt;

6° de artikelen 56, 64 en 69 *ibidem* strekken tot opheffing van de aanvullende onroerende voorheffing : het gaat om een belasting waarvan de opbrengst zo goed als onbestaande is om de volgende redenen :

a) die voorheffing mag slechts worden geheven ten name van verblijfhouders van landen waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft gesloten die aan België het uitsluitend recht van belastingheffing over de inkomsten van in België gelegen onroerende goederen toekent;

b) in de gevallen waar België dat exclusief recht heeft verkregen, werd die belasting zodanig aangevochten dat België zich gedwongen voelde het bedrag ervan te beperken tot het bedrag van de belasting der niet-verblijfhouders die door belastingplichtigen over het geheel van hun inkomsten van Belgische oorsprong verschuldigd is (of zou zijn);

7° artikel 71 *ibidem* past artikel 199, W.I.B. aan ingevolge de wijzigingen inzake vaststelling van de grondslag en berekening van de belasting der niet-verblijfhouders : vermits inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en diverse inkomsten niet meer worden samengeteld, kunnen de desbetreffende voorheffingen niet meer met de belasting welke over de samengetelde inkomsten verschuldigd is, worden verrekend.

86. — Overeenkomstig artikel 83, §1, 2°, van dit ontwerp zullen de in nr. 85 vermelde bepalingen van toepassing zijn met ingang van het aanslagjaar 1974 (inkomsten van het jaar 1973 of van boekjaren die in 1974 vóór 31 december worden afgesloten).

E. — *Mesures destinées à assurer une plus exacte perception de l'impôt.*

a) *Limitation du droit à la récupération de pertes professionnelles antérieures* (articles 10 et 31 du présent projet).

87. — Les articles 10 et 31 du présent projet tendent à compléter les dispositions des articles 43 et 114 C. I. R. qui concernent la récupération des pertes professionnelles antérieures, de manière telle que cette récupération ne puisse plus s'opérer sur la quotité des revenus professionnels ou des bénéfices sociaux qui se rapporte à toute prolongation de la période de déduction au-delà d'un terme de soixante mois (cinq périodes imposables d'une durée normale de douze mois).

88. — Il convient, en effet, de ne pas favoriser les contribuables qui, au cours ou à la fin de la période utile, prolongeraient la durée d'un ou de plusieurs exercices comptables et gonfleraient ainsi anormalement le volume global des bénéfices dont pourraient être déduites les pertes professionnelles antérieures.

Exemple : Société arrêtant normalement ses écritures le 30 juin. La perte professionnelle subie au cours de l'exercice social 1967-1968 peut être fiscalement « récupérée » par déduction des bénéfices des exercices sociaux 1968-1969 à 1972-1973 couvrant normalement une période de soixante mois.

Si l'exercice social qui devait normalement être clos le 30 juin 1970 avait été prolongé jusqu'au 31 décembre 1970 et si à partir du 1^{er} janvier 1971 la société en cause tenait ses écritures par année civile, le solde éventuel de la perte de l'exercice social 1967-1968 (partie de cette perte qui n'aurait pas pu être déduite des bénéfices des exercices sociaux 1968-1969, 1969-1970, 1971-1972, par suite de l'insuffisance de ces bénéfices) ne pourrait être déduit des bénéfices de l'exercice social 1973 que dans la mesure où il n'excéderait pas la moitié desdits bénéfices.

89. — Bien entendu, la restriction que le Gouvernement vous propose d'apporter aux articles 43 et 114 C. I. R. en vue d'éviter des manœuvres tendant à énerver l'application normale de ces dispositions, ne préjudiciera pas l'application des dispositions actuellement en vigueur (article 43, dernier alinéa, et article 114, alinéa 2, C. I. R.), suivant lesquelles les pertes professionnelles résultant d'éléments de force majeure ou de cas fortuits (catastrophes naturelles, vols, incendie, etc.) peuvent être fiscalement récupérées sans limitation dans le temps.

90. — Conformément à l'article 83, § 1^{er}, 2^o, du présent projet, ces dispositions seront applicables à partir de l'exercice d'imposition 1974 (revenus de l'année 1973 ou des exercices sociaux clos en 1974 avant le 31 décembre).

b) *Mesures de lutte contre l'évasion fiscale internationale* (articles 13 et 77 du présent projet).

91. — Dans l'état actuel de la législation, les sommes payées au titre soit d'intérêts d'obligations ou d'emprunts quelconques, de redevances pour la concession de l'usage de brevets d'invention, procédés de fabrication et autres biens analogues, soit de rémunérations de prestations ou de services, par un contribuable à une société holding qui est établie à l'étranger et y est soumise à un régime fiscal exorbitant du droit commun, ne sont admises comme charges professionnelles que lorsque le contribuable justifie par toutes voies de droit que les paiements répondent à des opéra-

E. — *Maatregelen met het oog op een juistere belastingheffing.*

a) *Inperking van de verrekening van vroegere bedrijfsverliezen* (artikelen 10 en 31 van dit ontwerp).

87. — De artikelen 10 en 31 van dit ontwerp vullen de bepalingen aan van de artikelen 43 en 114, W. I. B. aangaande het verrekenen van vroegere bedrijfsverliezen zodat niet meer kan worden verrekend met bedrijfsinkomsten of maatschappelijke winsten van enig tijdperk waarmee de aftrektermijn boven zestig maanden zou worden verlengd (vijf belastbare tijdperken met een normale duur van twaalf maanden).

88. — Het is inderdaad aangewezen geen voordeel te verschaffen aan belastingplichtigen die, tijdens of op het einde van de aftrektermijn, de duur van een of meer boekjaren verlengen om aldus het volume van de winst waarvan de vroegere bedrijfsverliezen zouden kunnen worden afgetrokken, onrechtmatig te vergroten.

Voorbeeld : Een vennootschap sluit haar boekhouding af op 30 juni. Het bedrijfsverlies geleden tijdens het boekjaar 1967-1968 kan fiscaal worden gecompenseerd met de winsten van de boekjaren 1968-1969 tot 1972-1973, welke zich over een normaal tijdperk van zestig maanden uitstrekken.

Indien het boekjaar, dat normaal op 30 juni 1970 wordt afgesloten, was verlengd tot 31 december 1970 en indien de vennootschap waarvan sprake haar boekhouding vanaf 1 januari 1971 per kalenderjaar hield, dan zou het gebruikelijke saldo van het verlies over het boekjaar 1967-1968 (gedeelte dat niet kon worden afgetrokken van de winsten van de boekjaren 1968-1969, 1969-1970, 1971 en 1972 omdat die winsten daartoe niet volstonden) slechts van de winst van het boekjaar 1973 kunnen worden afgetrokken tot de helft van die winst.

89. — De beperking die de Regering aan de artikelen 43 en 114, W. I. B. voorstelt om alle praktijken die de normale toepassing van die bepalingen zouden ontwrichten, te beletten, laat onverlet de toepassing van de thans geldende bepalingen (artikel 43, laatste lid, en artikel 114, tweede lid, W. I. B.) inzake bedrijfsverliezen die zijn veroorzaakt door overmacht of toeval (natuurrampen, diefstal, brand, enz.) en die voor de belasting zonder tijdsbeperking mogen worden afgetrokken.

90. — Overeenkomstig artikel 83, § 1, 2^o, van het ontwerp zijn die bepalingen van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1974 (inkomsten van het jaar 1973 of van de boekjaren die in 1974 vóór 31 december worden afgesloten).

b) *Maatregelen tot bestrijding van de internationale belastingontwijking* (artikelen 13 en 77 van dit ontwerp).

91. — Onder de huidige wetgeving worden sommen die als interesten van obligaties of leningen, als royalty's voor de concessie van het gebruik van uitvindingsoctrooien, fabricageprocedés en andere dergelijke rechten of als bezoldigingen voor prestaties of diensten, door een belastingplichtige worden betaald aan een holdingvennootschap welke in het buitenland is gevestigd en er onderworpen is aan een belastingregeling die afwijkt van het gemeen recht, slechts als *bedrijfslasten* aangenomen indien de belastingplichtige door alle middelen van recht bewijst dat de betalingen wer-

tions réelles et sincères et qu'ils ne dépassent pas les limites normales (voir article 46 C. I. R.).

92. — D'autre part, pour justifier la non-déclaration ou la diminution du montant des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers qu'il déclarait antérieurement, le contribuable ne peut pas opposer à l'Administration des contributions directes, l'acte de vente, de cession ou d'apport d'actions, d'obligations, de créances ou d'autres titres constitutifs d'emprunts, à une société holding, établie à l'étranger et y soumise à un régime exorbitant du droit commun, à moins qu'il ne prouve avoir reçu pour l'opération une contrevaletur réelle produisant un montant normal de revenus imposables (article 250 C. I. R.).

93. — Ces dispositions légales ont été introduites en 1954 en vue de contrecarrer les manœuvres de fraude et d'évasion fiscales auxquelles se livraient certains contribuables ou groupes de contribuables à l'intervention de sociétés holdings, établies, souvent pour les besoins de la cause, dans des pays où ces sociétés bénéficiaient — et bénéficient encore — d'un régime fiscal de faveur.

94. — L'expérience a montré que ces dispositions, combinées avec celles qui permettent de rapporter aux bénéficiaires des entreprises belges les avantages anormaux ou bénévoles qu'elles consentent à des entreprises étrangères apparentées (article 24 C. I. R.), étaient devenues insuffisantes pour réprimer efficacement les manœuvres d'évasion fiscale pratiquées à l'intervention d'entreprises établies à l'étranger:

— d'une part, les articles 46 et 250 C. I. R. ne peuvent trouver leur application qu'en ce qui concerne les transferts abusifs de revenus effectués au profit de sociétés holdings bénéficiant dans le pays où elles sont établies, d'un régime fiscal plus favorable que celui qui y est appliqué aux autres sociétés;

— d'autre part, l'article 24 C. I. R. ne peut être invoqué par les services de taxation que dans l'éventualité où ils disposent d'éléments établissant que l'entreprise belge qui consent des avantages apparemment anormaux à une entreprise étrangère se trouve directement ou indirectement dans des liens d'interdépendance à l'égard de celle-ci.

95. — Or, on sait que dans certains pays, il n'existe aucun impôt des sociétés ou que le ou les taux de celui-ci sont fixés à des pourcentages largement inférieurs non seulement au tarif pratiqué par les pays industrialisés mais encore à celui de la plupart des pays en voie de développement (voir, à ce sujet, l'étude parue dans la revue « La Fiscalité du Marché commun » de juin 1970) et que ces « pays-refuges » (tax havens) voient proliférer sur leur territoire des « sociétés-relais » qui ne se bornent pas au rôle de société holding (détenant de participations et de valeurs de portefeuille) mais sont chargées — tout au moins en apparence — d'activités financières et commerciales (sur leur intervention, voir, entre autres, la réponse à la question du 21 août 1970 posée par M. le Sénateur Pierson — Bulletin des « Questions et Réponses » n° 46 du 15 septembre 1970, Sénat, Ses. 1969-1970, p. 1916).

96. — Les services de la Commission des Communautés européennes se préoccupent du problème de la répression de la fraude et de l'évasion fiscales, et plus spécialement de celles qui se pratiquent à l'intervention de personnes ou d'entreprises établies dans certains « pays-refuges » (voir, notamment, réponse à la question du 9 mars 1971 posée par

celle et oprechte verrichtingen zijn die de normale grenzen niet overschrijden (zie artikel 46, W. I. B.).

92. — Bovendien kan de belastingplichtige tot staving van de niet-aangifte of van de vermindering van het bedrag aan inkomsten en opbrengsten die hij vroeger aangaf, aan de Administratie der directe belastingen geen akte tegenwerpen van verkoop, cessie of inbreng van aandelen, obligaties, schuldvorderingen of andere titels tot vestiging van leningen, aan een in het buitenland gevestigde holdingvennootschap die er onderworpen is aan een belastingregeling die afwijkt van het gemeen recht, tenzij hij bewijst voor de verrichting een werkelijke tegenwaarde te hebben ontvangen die een normaal bedrag aan belastbare inkomsten opbrengt (artikel 250, W. I. B.).

93. — Die wettelijke bepalingen werden in 1954 ingevoerd om belastingontduiking en -ontwijking tegen te gaan waartoe bepaalde belastingplichtigen of groepen belastingplichtigen door bemiddeling van holdingvennootschappen hun toevlucht namen; die holdings waren begrijpelijkerwijze vaak gevestigd in landen waar die vennootschappen een fiscale gunstregeling genoten en nog genieten.

94. — De ondervinding heeft uitgewezen dat die bepalingen samen met de bepalingen op grond waarvan de abnormale of goedgunstige voordelen die aan aanverwante buitenlandse bedrijven worden verleend, bij de winst van de Belgische bedrijven mogen worden gevoegd (artikel 24, W. I. B.), niet meer volstaan om de belastingontwijking langs buitenslands gevestigde bedrijven tegen te gaan:

— enerzijds kunnen de artikelen 46 en 250, W. I. B. slechts toepassing vinden bij onrechtmatige afvloeiing van inkomsten naar holdingvennootschappen die in het land waar zij gevestigd zijn, genieten van een voordeliger belastingstelsel dan datgene dat op de andere vennootschappen wordt toegepast;

— anderzijds kan artikel 24, W. I. B. door de belastingdiensten slechts worden ingeroepen indien zij over gegevens beschikken waaruit blijkt dat de Belgische onderneming die blijkbaar abnormale voordelen aan een buitenlandse onderneming verleent, zich rechtstreeks of onrechtstreeks ten aanzien van deze laatste in een band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt.

95. — Het is bekend dat in bepaalde landen geen vennootschapsbelasting bestaat of dat de tarieven er zijn gesteld op percentages die veel lager zijn dan de tarieven die niet alleen in de geïndustrialiseerde landen maar ook in de meeste ontwikkelingslanden worden toegepast (zie ter zake de studie verschenen in het tijdschrift « La Fiscalité du Marché commun » van juni 1970) en dat op het grondgebied van die « vluchtlanden » (tax havens) de « basisvennootschappen » weelderig opschieten en zich niet beperken tot het vervullen van de functie van holdingvennootschappen (bezit van deelnemingen en portefeuillewaarden) maar — ten minste in schijn — worden belast met financiële en commerciële werkzaamheden (inzake hun bedrijvigheid, zie onder meer het antwoord op de vraag op 21 augustus 1970 gesteld door de H. Senator Pierson — Bulletin « Vragen en Antwoorden » nr. 46 van 15 september 1970, Senaat, zitt. 1969-1970, blz. 1916).

96. — De diensten van de Commissie van de Europese Gemeenschappen bestuderen het probleem van de beteugeling van de belastingontduiking en -ontwijking, en meer in 't bijzonder die welke wordt bedreven door tussenkomst van personen of bedrijven die in bepaalde « vluchtlanden » zijn gevestigd (zie, met name antwoord op de vraag op 9 maart

M. le Représentant Glinne — Bulletin des « Questions et Réponses » n° 22 du 30 mars 1971, Ch. Représ., Ses. 1970-1971, p. 1027).

97. — Quoi qu'il en soit, le Gouvernement estime qu'il convient, sans plus attendre, d'étendre la portée des articles 46 et 250 C. I. R. pour y viser, au même titre que les sociétés holdings établies dans certains « pays-refuges », les personnes physiques ou morales qui, établies dans les mêmes « pays-refuges » ou dans d'autres, y bénéficient :

— de l'exemption de tout impôt direct soit sur les bénéfices ou profits d'activités professionnelles, soit sur les revenus d'actions, d'obligations, de créances ou d'autres titres constitutifs d'emprunts, soit sur les redevances pour la concession de l'usage de brevets d'invention, procédés de fabrication ou autres biens analogues;

— ou d'un régime de taxation des revenus de l'espèce, tel que la charge fiscale que supporteraient, en Belgique, les sommes qui leur sont payées ou les revenus des avoirs qui leur ont été cédés, se trouve, de par leur intervention, remplacée par une imposition étrangère notablement inférieure.

Il est presque impossible de fixer une « norme » dans une matière qui relèvera surtout du domaine de l'appréciation d'éléments de fait, mais rien ne sera modifié, sur le plan de la preuve, au dispositif actuel des deux dispositions légales en jeu : le contribuable pourra toujours renverser la présomption juris tantum établie par ces dispositions en apportant la preuve soit que l'opération est réelle et sincère, soit qu'elle répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

98. — D'autre part, l'expérience a montré aussi que la finale de l'article 250, C. I. R., présente une lacune en ce sens qu'il peut se faire que le « montant normal de revenus imposables » dont il y est question ne donne lieu, en fait, à aucune imposition en Belgique ou y supporte, en fin de compte, une charge fiscale considérablement atténuée (par suite, notamment de l'application du principe « non bis in idem », etc.).

A la notion « contrevaletur réelle produisant un montant normal de revenus imposables », le Gouvernement vous propose donc de substituer la notion « contrevaletur réelle produisant un montant de revenus soumis effectivement, en Belgique, à une charge fiscale normale par rapport à celle qui aurait subsisté si cette opération n'avait pas eu lieu ».

99. — Tel est essentiellement l'objet des articles 13 et 77 du présent projet qui, conformément à l'article 83, § 1^{er}, 2^o, du même projet, seront applicables à partir de l'exercice d'imposition 1974 (revenus de l'année 1973 ou d'exercices sociaux clos en 1974 avant le 31 décembre).

c) *Adaptation de textes légaux en vue d'y combler des lacunes ou de réparer des imperfections* (articles 1^{er}, 2, 4, 9, 17, 18, 57 à 60, 61, 1^o, 62, 63, 70, 74, 79 et 81 du présent projet).

100. — Les articles 1^{er} et 57, 1^o, du présent projet tendent à combler une lacune dans les textes actuellement en vigueur des articles 11 et 164, C. I. R., qui déterminent respectivement les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers imposables et les redevables du précompte mobilier y afférent.

Ces textes seront complétés pour y viser les revenus d'obligations, de créances, de prêts, etc., les revenus de dépôts et les produits de la location, de l'affermage, de l'usage ou de la concession de tous biens mobiliers, qui

1971 gesteld door de heer Volksvertegenwoordiger Glinne — Bulletin « Vragen en Antwoorden » nr. 22 van 30 maart 1971, Kam. Volksw., zitt. 1970-1971, blz. 1027).

97. — Wat er ook van zij, de Regering is van mening dat het aangewezen is de reikwijdte van de artikelen 46 en 250, W. I. B. zonder verder dralen uit te breiden tot de natuurlijke personen en rechtspersonen die in bepaalde « vluchtlanden » of andere landen zijn gevestigd waarzij, zoals de holdingvennootschappen in « vluchtlanden » :

— zijn vrijgesteld van elke directe belasting op winsten of baten van beroepswerkzaamheden, op inkomsten van aandelen, obligaties, schuldvorderingen of ander titels tot vestiging van leningen of op royalty's voor de concessie van het gebruik van uitvindingsoctrooien, fabricageprocédé's of andere, soortgelijke goederen; of

— over die inkomsten op zulke wijze worden belast dat de belastingdruk die in België zou wegen op de sommen die hen worden uitbetaald of op de inkomsten uit activa die hen worden afgestaan, ingevolge hun tussenkomst wordt vervangen door een buitenlandse heffing die gevoelig lager is.

Het is praktisch onmogelijk ter zake een « norm » vast te leggen want het gaat er vooral om *feitelijke gegevens* te beoordelen, maar inzake bewijsvoering zal uiteraard niets worden gewijzigd aan het beschikkend gedeelte van beide wetsbepalingen : de betrokken belastingplichtige zal het bij die bepalingen gevestigde vermoeden juris tantum steeds kunnen ongedaan maken door te bewijzen dat de verrichting echt en ernstig is of dat zij beantwoordt aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard.

98. — De ondervinding heeft ook uitgewezen dat het einde van artikel 250, W. I. B. een leemte vertoont in die zin dat het best mogelijk is dat het aldaar vermelde « normaal bedrag aan belastbare inkomsten », in feite in België in het geheel geen belasting ondergaat of dat de belastingdruk daarop ten slotte aanzienlijk wordt verzacht (onder meer, ingevolge het « non bis in idem »-principe, enz.).

De Regering stelt U dan ook voor het begrip « werkelijke tegenwaarde die een normaal bedrag aan belastbare inkomsten opbrengt » te vervangen door « werkelijke tegenwaarde die een bedrag aan inkomsten opbrengt waarop in België een werkelijke belastingdruk weegt die, vergeleken met die welke zonder de verrichting zou hebben bestaan, als normaal kan worden aangemerkt ».

99. — Dat is in wezen het doel van de artikelen 13 en 76 van dit ontwerp, die overeenkomstig artikel 81, 2^o, van hetzelfde ontwerp van toepassing zullen zijn met ingang van het aanlagjaar 1974 (inkomsten van het jaar 1973 of van boekjaren die in 1974 vóór 31 december worden afgesloten).

c) *Aanpassing van de wetteksten om leemten te vullen of onvolkomenheden weg te werken* (artikelen 1, 2, 4, 9, 17, 18, 57 tot 60, 61, 1^o, 62, 63, 70, 74, 79 en 81 van dit ontwerp).

100. — Met de artikelen 1 en 57, 1^o, van dit wetsontwerp wordt beoogd een leemte te vullen in de huidige tekst van de artikelen 11 en 164, W. I. B., die onderscheidenlijk de opbrengsten en inkomsten van roerende goederen en kapitalen en de belastingschuldigen van de desbetreffende roerende voorheffing omschrijven.

Die teksten worden uitgebreid tot de inkomsten van obligaties, schuldvorderingen, leningen, enz., de inkomsten van deposito's en de opbrengsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van alle roerende goederen, die worden

sont imputés sur les résultats d'établissements dont disposent en Belgique des contribuables (personnes physiques ou sociétés) assujettis à l'impôt des non-résidents : ces contribuables doivent, en principe, être redevables du précompte mobilier en raison notamment des charges financières qui grèvent les résultats des établissements qu'ils exploitent en Belgique (résultats dont le montant net est soumis à l'impôt des non-résidents).

Conformément à l'article 83, § 1^{er}, 1^o, du présent projet, ces nouvelles dispositions seront applicables aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} jour du mois qui suivra celui de la publication de la loi au Moniteur belge.

101. — L'article 2 du présent projet constitue une simple toilette du texte de l'article 18 C. I. R. : adaptation, en ce qui concerne les « précomptes mobiliers » qui doivent être ajoutés au montant net encaissé au titre de revenus de capitaux mobiliers, des références à d'autres articles du C. I. R.

Le crédit d'impôt à ajouter au montant net des dividendes ou revenus de capitaux investis est celui qui est visé à l'article 135, § 1^{er}, alinéa 2, 1^o, C. I. R. (voir article 43 du présent projet).

Quant au précomptes mobiliers à ajouter, il s'agit soit du précompte réel de 20 p. c. visé à l'article 174 C. I. R., soit du précompte fictif de 20 p. c. visé à l'article 191, 3^o, C. I. R. (revenus de certificats de fonds communs de placement belges) soit du précompte fictif de 20 p. c. ou moins visé à l'article 193 C. I. R. (notamment, revenus de titres émis avant le 1^{er} décembre 1962).

Cette toilette de l'article 18 C. I. R. est nécessitée, notamment, par les modifications apportées à l'article 191 C. I. R. par l'article 65 du présent projet.

Conformément à l'article 83, § 1^{er}, 2^o, du présent projet, ce nouveau texte de l'article 18 C. I. R. sera applicable à partir de l'exercice d'imposition 1974 (revenus de l'année 1973).

102. — L'article 4 du présent projet tend à consacrer la pratique administrative en matière de taxation des associés ou membres de sociétés, associations, etc., ne possédant pas la personnalité juridique, qu'elles aient ou non leur siège de direction ou d'administration en Belgique (disposition applicable à partir de l'exercice d'imposition 1974).

103. — L'article 9 du présent projet tend à modifier l'article 42, alinéa 2, C. I. R., qui prévoit l'immunité, à concurrence de la moitié, des bénéfices que les entreprises emploient effectivement, dans les douze mois, de la clôture de l'exercice comptable, à l'octroi de prêts complémentaires à des membres du personnel qui ont obtenu soit d'une société ou institution de crédit agréée par la C. G. E. R., soit de la S. N. T., soit de la société coopérative du Fonds de logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique, un prêt principal pour la construction ou l'achat d'une habitation destinée à leur usage personnel, étant entendu que les conditions du prêt complémentaire doivent, en ce qui concerne notamment le taux d'intérêt et la durée, être au moins aussi avantageuses que celles du prêt principal.

104. — Le Gouvernement vous propose d'aménager la formulation de cette disposition de manière telles que :

— d'une part, il ne subsiste aucune équivoque quant aux notions de « prêt complémentaire » et de « prêt principal » : à s'en référer au rapport de la Commission des Finances du Sénat concernant le projet de loi qui a intro-

toegerekend op de uitkomsten van de inrichtingen waarover aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen (natuurlijke personen of vennootschappen) in België beschikken die belastingplichtigen zijn in principe de roerende voorheffing verschuldigd, onder meer ter zake van de financiële lasten die op de uitkomsten van hun Belgische inrichtingen drukken (die uitkomsten zijn tot het nettobedrag aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen).

Overeenkomstig artikel 83, § 1, 1^o, van dit wetsontwerp zullen die nieuwe bepalingen van toepassing zijn op inkomsten die worden verleend of betaalbaar gesteld vanaf de 1^{ste} dag van de maand na die waarin de wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

101. — Artikel 2 van dit ontwerp vormt een louter redactionele wijziging van de tekst van artikel 18, W. I. B. : de verwijzingen naar andere artikelen van het W. I. B. worden aangepast met betrekking tot de « roerende voorheffingen » die aan het geïncasseerde nettobedrag van inkomsten van kapitalen moeten worden toegevoegd.

Het belastingkrediet dat aan het nettobedrag van dividend en inkomsten van belegde kapitalen moet worden toegevoegd, wordt bepaald in artikel 135, § 1, tweede lid, 1^o, W. I. B. (zie artikel 43 van het ontwerp).

De roerende voorheffingen die moeten worden toegevoegd zijn de in artikel 174, W. I. B. bedoelde werkelijke voorheffing van 20 pct., de in artikel 191, 3^o, W. I. B. bedoelde fictieve voorheffing van 20 pct. (op inkomsten van certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen) of de in artikel 193, W. I. B. bedoelde fictieve voorheffing van 20 pct. of minder (o.m. op inkomsten van vóór 1 december 1962 uitgegeven effecten).

Artikel 18, W. I. B. dient nodig te worden aangepast met name ten gevolge van de wijzigingen die artikel 65 van dit ontwerp in artikel 191, W. I. B. aanbrengt.

Overeenkomstig artikel 83, § 1, 2^o, van dit wetsontwerp zal de nieuwe tekst van artikel 18, W. I. B. van toepassing zijn met ingang van het aanslagjaar 1974 (inkomsten van het jaar 1973).

102. — Artikel 4 van dit ontwerp geeft een wettelijke grondslag aan de administratieve werkwijze op het stuk van belastingheffing van vennoten of leden van vennootschappen, verenigingen, enz., zonder rechtspersoonlijkheid, ongeacht of zij hun zetel van bestuur of beheer in België hebben (bepaling van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1974).

103. — Artikel 9 van dit ontwerp wijzigt artikel 42, tweede lid, W. I. B. dat tot de helft van belasting vrijstelt, de winst die bedrijven binnen twaalf maanden na de afsluiting van het boekjaar werkelijk besteden om aanvullende leningen toe te kennen aan personeelsleden die van een door de A. S. L. K. of door de N. L. M. erkende kredietmaatschappij of -instelling of van de samenwerkende vennootschap Woningfonds van de Bond der Kroostrijke Gezinnen van België, een hoofdening voor het bouwen of het aankopen van een woning voor eigen gebruik hebben bekomen; de voorwaarden van de aanvullende lening moeten, onder meer inzake rentevoet en duur, tenminste even gunstig zijn als die van de hoofdening.

104. — De Regering stelt U voor de bewoordingen van die bepaling zo te wijzigen dat er :

— eensdeels, geen dubbelzinnigheid omtrent de begrippen « hoofdening » en « aanvullende lening » meer kan bestaan : volgens het verslag van de Commissie voor de Financien van de Senaat over het wetsontwerp waarbij die

duit cette mesure (voir Doc. parl. Sénat, Ses. 1952-1953, n° 295, p. 2), par prêt principal, il convient d'entendre la somme maximale auquel l'emprunteur pouvait prétendre auprès d'une société ou institution de crédit visée par la disposition en cause; il est d'ailleurs logique qu'avant de faire appel à son employeur pour obtenir un prêt complémentaire indirectement subsidié par les pouvoirs publics par la voie de l'immunité fiscale accordée à l'employeur, le travailleur épuise ses droits auprès des institutions de crédit agréées;

— d'autre part, il ne subsiste non plus aucune distinction entre les sociétés ou institutions de crédit qui exercent leur activité dans le secteur du logement avec la garantie de l'Etat, en vertu du Code du logement.

105. — Par identité de motifs, le Gouvernement vous propose à l'article 17 du présent projet, de remanier l'article 56, § 2, 1° et 2°, de manière à y faire aussi référence au Code du logement, en matière de définition des « habitations sociales », des « petites propriétés terriennes », des « habitations moyennes », etc.

106. — Conformément à l'article 83, § 1^{er}, 2°, du présent projet, les nouveaux textes des articles 42, alinéa 2, et 56, § 2, 1° et 2°, C. I. R., seront applicables à partir de l'exercice d'imposition 1974 (revenus de l'année 1973 ou d'exercices sociaux clos en 1974 avant le 31 décembre).

107. — L'article 18 du présent projet comblera une lacune dans le texte de l'article 69, C. I. R., qui prévoit que les revenus divers s'entendent de leur montant effectivement payé ou attribué au bénéficiaire, sans préciser qu'en ce qui concerne les revenus divers à caractère mobilier soumis à la perception du précompte mobilier, leur montant net effectivement payé ou attribué au bénéficiaire doit, par analogie avec ce qui est prévu à l'article 18 C. I. R. en ce qui concerne les revenus mobiliers proprement dits, être majoré du précompte mobilier y afférent (disposition applicable à partir de l'exercice d'imposition 1974).

108. — L'article 57, 2°, du présent projet complètera l'article 164, C. I. R., qui détermine les redevables du précompte mobilier, de manière telle que ce précompte puisse dorénavant être exigé :

1° des non-résidents qui disposent en Belgique d'établissements, en raison des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers dont la charge est imputée sur les résultats de ces établissements et grève ainsi des bénéfices ou profits imposables en Belgique (le précompte sera perçu par voie de rôle ou à la source, suivant les circonstances);

2° des personnes morales belges, pour lesquelles l'impôt (impôt des sociétés ou impôt des personnes morales) correspond aux précomptes (perçus par voie de rôle ou à la source), en raison de revenus de valeurs mobilières étrangères ou de produits de biens mobiliers d'origine étrangère, que ces personnes morales encaissent directement à l'étranger, sans intervention d'un intermédiaire belge (dans cette éventualité, le précompte mobilier sera perçu par voie de rôle);

3° des non-résidents qui ne sont pas soumis à l'impôt en raison de l'ensemble de leurs revenus d'origine belge et pour lesquels l'impôt (impôt des non-résidents) correspond aux précomptes (perçus par voie de rôle ou à la source), en raison des revenus d'obligations, créances, prêts ou dépôts d'origine belge qu'ils ont encaissés indûment en exonération de précompte mobilier, en remettant au débiteur ou au premier intermédiaire belge une déclara-

bepaling is ingevoerd (zie Gedr. st. Senaat, zitt. 1952-1953, nr. 295, blz. 2) moet onder hoofdlening worden verstaan, de hoogste som die de kredietaanvrager kon bekomen bij een der in die bepaling vernoemde kredietmaatschappijen; het is ten andere logisch dat de werknemer eerst van zijn rechten bij de erkende kredietinstellingen gebruik maakt en daarna een beroep doet op zijn werkgever om een aanvullende lening te bekomen die door de openbare machten onrechtstreeks wordt gesubsidieerd bij wege van de aan de werkgever verleende belastingvrijstelling;

— anderdeels, ook geen enkel onderscheid meer zou bestaan tussen de kredietmaatschappijen en -instellingen die hun werkzaamheid in de huisvestingssector met Staatswaarborg krachtens de Huisvestingscode uitoefenen.

105. — Om dezelfde redenen stelt de Regering in artikel 17 van het ontwerp voor dat artikel 56, § 2, 1° en 2°, W. I. B., wordt aangepast door aldaar voor de definitie van « sociale woning », « kleine landeigendom », « middelgrote woning », enz., ook naar de Huisvestingscode te verwijzen.

106. — Ingevolge artikel 83, § 1, 2°, van dit ontwerp, zijn de nieuwe teksten van de artikelen 42, tweede lid, en 56, § 2, 1° en 2°, W. I. B. van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1974 (inkomsten van het jaar 1973 of van boekjaren die in 1974 vóór 31 december worden afgesloten).

107. — Artikel 18 van dit ontwerp vult een leemte in de tekst van artikel 69, W. I. B. dat de diverse inkomsten omschrijft als het aan de genietwerkelijk betaalde of toegekende bedrag, zonder te preciseren dat voor diverse inkomsten van roerende aard waarover roerende voorheffing wordt geheven, het aan de genietwerkelijk betaalde of toegekende nettobedrag moet worden verhoogd met de desbetreffende roerende voorheffing, zoals ook in artikel 18, W. I. B. is voorgeschreven met betrekking tot de eigenlijke roerende inkomsten (bepaling van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1974).

108. — Artikel 57, 2°, van dit ontwerp vult artikel 164, W. I. B. aan dat de schuldenaars van de roerende voorheffing aanduidt, zodat die voorheffing voortaan zal kunnen worden geëist :

1° van niet-verblijfhouders die in België over inrichtingen beschikken, ter zake van inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen die op de uitkomsten van die inrichtingen worden toegerekend en aldus de in België belastbare winsten of baten verminderen (de voorheffing zal worden geheven bij wege van kohier of bij de bron, volgens de omstandigheden);

2° van Belgische rechtspersonen, voor welke de belasting (vennootschapsbelasting of rechtspersonenbelasting) overeenstemt met de voorheffingen (geheven bij wege van kohier of bij de bron), ter zake van inkomsten van buitenlandse roerende waarden of opbrengsten van roerende goederen van buitenlandse oorsprong, welke die rechtspersonen rechtstreeks in het buitenland incasseren zonder bemiddeling van een Belgische tussenpersoon (in dat geval zal de roerende voorheffing worden ingekohierd);

3° van niet-verblijfhouders die niet aan de belasting zijn onderworpen over het geheel van hun inkomsten van Belgische oorsprong en voor welke de belasting (belasting der niet-verblijfhouders) overeenstemt met de (ingekohierde of aan de bron geheven) voorheffingen, ter zake van inkomsten uit obligaties, schuldvorderingen, leningen of deposito's van Belgische oorsprong die zij onrechtmatig onder vrijstelling van roerende voorheffing hebben geïncasseerd door

tion inexacte (dans cette éventualité, la situation sera redressée par voie de rôle).

109. — Les articles 58, 59 et 60 du présent projet constituent des corollaires obligatoires de l'article 56 : adaptation des références à l'article 164 C.I.R. contenues dans les 165, 166 et 167 C.I.R.

110. — L'article 61, 1^o, *ibidem*, corrigera une erreur matérielle dans le texte de l'article 169, 1^o, C.I.R.

111. — L'article 62 *ibidem* complètera l'article 171 C.I.R. en vue de fixer la date qui entraîne la déduction du précompte mobilier dû par les bénéficiaires de revenus et produits visés à l'article 164, alinéa 2 (nouveau) C.I.R. (voir ci-avant).

112. — L'article 63 *ibidem* tend à redresser l'article 187 C.I.R. qui vise l'imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger en raison des revenus mobiliers d'origine étrangère qui ont été soumis à l'étranger à un impôt analogue à l'impôt belge sur les revenus, de manière telle qu'il n'y ait plus de discussion quant à l'ordre d'imputation de cette quotité forfaitaire d'impôt étranger : cette quotité n'étant pas remboursable, il est logique et équitable qu'elle soit imputée *avant* les précomptes remboursables.

113. — L'article 70 *ibidem* comblera une lacune dans le texte de l'article 197, § 1^{er}, C.I.R. qui fixe les limites d'imputation des précomptes sur l'impôt des personnes physiques : les précomptes mobiliers afférents aux revenus divers à caractère mobilier sera imputée sur la quotité de l'impôt des personnes physiques qui se rapporte aux revenus divers.

114. — L'article 74 *ibidem* tend à simplifier les modalités de détermination de la limite d'imputation du crédit d'impôt afférent aux rémunérations d'administrateur, etc., de sociétés par actions qui ont été comprises dans la base de l'impôt des sociétés et du précompte professionnel forfaitaire payé par les ambulants, bateliers, forains, etc.; ces sommes — imputables mais non remboursables — seront dorénavant imputées globalement avec les autres précomptes professionnels, sur la quotité de l'impôt qui se rapporte à l'ensemble des revenus professionnels.

115. — L'article 79 *ibidem* reportera à l'article 353 C.I.R. qui concerne la taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques établie par les pouvoirs locaux, les dispositions relatives à cette taxe qui figurent actuellement à l'article 359 C.I.R., ce dernier article devenant partiellement sans objet en raison de l'abrogation des articles 357 et 358 C.I.R., qui concernent les 6 centimes additionnels à l'impôt des sociétés perçus au profit d'un fonds spécial géré par le Ministère de l'Intérieur.

116. — Conformément à l'article 83 du présent projet, les dispositions des articles 57, 2^o, 58, 59, 60, 61, 1^o et 62 seront applicables aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} jour du mois qui suivra celui de la publication de la loi au Moniteur belge, tandis que celles des articles 63, 70, 74 et 79 seront applicables à partir de l'exercice d'imposition 1974 (revenus de l'année 1973 ou d'exercices sociaux clos en 1974 avant le 31 décembre).

aan de schuldenaar of eerste Belgische tussenpersoon een onjuiste aangifte voor te leggen (in dat geval zal de toestand per kohier worden geregeld).

109. — De artikelen 58, 59 en 60 van dit ontwerp volgen noodzakelijk uit artikel 43 : aanpassing in de artikelen 165, 166 en 167, W.I.B. van de verwijzingen naar artikel 164, W.I.B.

110. — Artikel 61, 1^o, *ibidem* verbetert een materiële vergissing in de tekst van artikel 169, 1^o, W.I.B.

111. — Artikel 62 *ibidem* vult artikel 171, W.I.B. aan om de datum vast te stellen waarop de belastingschuld ontstaat voor de roerende voorheffing die door de genietters van de in artikel 164, tweede lid (nieuw), W.I.B. bepaalde inkomsten en opbrengsten is verschuldigd.

112. — Artikel 63 *ibidem* verbetert artikel 187, W.I.B. dat handelt over de verrekening van een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting ter zake van roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong die in het buitenland werden onderworpen aan een belasting die in wezen gelijk is aan de Belgische inkomstenbelasting, zodat geen betwisting meer kan ontstaan over de volgorde waarin dat forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting moet worden verrekend : vermits dat gedeelte niet terugbetaalbaar is, is het logisch en billijk dat het *vóór* de terugbetaalbare voorheffingen wordt verrekend.

113. — Artikel 70 *ibidem* vult een leemte in de tekst van artikel 197, § 1, W.I.B. dat de verrekening van de voorheffingen op de personenbelasting beperkt : de roerende voorheffingen op de diverse inkomsten van roerende aard zullen worden verrekend met het desbetreffende gedeelte van de personenbelasting.

114. — Artikel 74 *ibidem* vereenvoudigt de wijze waarop de grens wordt bepaald voor de verrekening van het belastingkrediet met betrekking tot bezoldigingen van beheerders, enz., van vennootschappen op aandelen, die in de grondslag van de vennootschapsbelasting zijn opgenomen, en van de bedrijfsvoorheffing die rondreizende handelaars, schippers, voorreizigers, enz., moeten betalen; die — verrekenbare maar niet terugbetaalbare — sommen worden voortaan in globo te zamen met de andere bedrijfsvoorheffingen verrekend met het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op het geheel van de bedrijfsinkomsten.

115. — Artikel 79 *ibidem* brengt onder artikel 353, W.I.B., dat handelt over de aanvullende belasting op de personenbelasting die door de plaatselijke machten wordt geheven, de bepalingen welke op die belasting betrekking hebben en thans zijn opgenomen in artikel 359, W.I.B.; dit artikel 359 vervalt immers gedeeltelijk wegens de opheffing van de artikelen 357 en 358, W.I.B. betreffende de 6 opcentiemen op de personenbelasting die worden geheven ten behoeve van een Speciaal Fonds beheerd door het Ministerie van Binnenlandse Zaken.

116. — Overeenkomstig artikel 83 van dit ontwerp zijn de bepalingen van de artikelen 57, 2^o, 58, 59, 60, 61, 1^o, en 62 van toepassing op de inkomsten die worden toegekend of betaalbaar gesteld vanaf de eerste dag van de maand na de maand waarin deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt; de bepalingen van de artikelen 63, 70, 74 en 79 zijn van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1974 (inkomsten van het jaar 1973 of van boekjaren die in 1974 vóór 31 december worden afgesloten).

117. — Quant à l'article 81 du présent projet il tend à réparer des imperfections constatées dans le texte néerlandais des articles du Code des impôts sur les revenus modifiés par ce projet et dans d'autres articles concernant des matières analogues : il s'agit essentiellement d'assurer l'uniformité de la terminologie.

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

W. DE CLERCQ.

117. — Artikel 81 van dit ontwerp wil verbeteringen brengen in de Nederlandse tekst van de bij dit ontwerp gewijzigde artikelen en in sommige andere artikelen betreffende hetzelfde onderwerp : in wezen is het de bedoeling de terminologie eenvormig te maken.

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

W. DE CLERCQ.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

Le Conseil d'Etat, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, le 14 mars 1973, d'une demande d'avis, *dans un délai ne dépassant pas trois jours*, sur un projet de loi « modifiant le Code des impôts sur les revenus, en ce qui concerne notamment, la taxation des plus-values, l'assiette et le calcul de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents, ainsi que la répression de certaines formes de fraude et d'évasion fiscales », a donné le 19 mars 1973 l'avis suivant :

En égard au bref délai dont il a disposé, le Conseil d'Etat n'a pu procéder à un examen détaillé des différentes dispositions du projet. Il doit se limiter aux observations suivantes :

Observations générales.

Le projet de loi contient certaines attributions de pouvoirs au Roi, qui dépassent la mission normale du pouvoir exécutif telle qu'elle est prévue par l'article 67 de la Constitution :

« Il (le Roi) fait les règlements et arrêtés nécessaires pour l'exécution des lois, sans pouvoir jamais suspendre les lois elles-mêmes, ni dispenser de leur exécution ».

Cependant, l'octroi de pouvoirs complémentaires est permis par l'article 78 de la Constitution, qui dispose :

« Le Roi n'a d'autres pouvoirs que ceux que lui attribuent formellement la Constitution et les lois particulières portées en vertu de la Constitution même ».

Comme on le voit, la loi ne peut attribuer des pouvoirs au Roi que dans la mesure où elle est « portée en vertu de la Constitution elle-même », c'est-à-dire dans la mesure où elle est établie en conformité avec la Constitution et où elle ne franchit pas les limites que celle-ci a tracées.

En matière d'impôt, il existe un domaine réservé au pouvoir législatif que la Constitution définit ainsi qu'il suit :

« Article 110, alinéa 1^{er}. Aucun impôt au profit de l'Etat ne peut être établi que par une loi ».

« Article 112, alinéa 2. Nulle exemption ou modération d'impôt ne peut être établie que par une loi ».

La doctrine belge a toujours reconnu l'autorité de ces textes impératifs qui, par ailleurs, n'ont jamais fait l'objet d'une proposition de révision. Ils constituent dans notre régime démocratique une des bases essentielles qui trouve ses racines dans les anciennes libertés propres aux provinces belges et à la principauté de Liège.

Sous l'ancien régime, l'octroi par les Etats des aides financières au Prince a toujours été lié à la détermination du régime fiscal. Et souvent, même là où les crédits n'étaient pas marchandés, il arrivait que la répartition de la charge provoquât de nombreuses récriminations.

La fixation de tout régime de répartition des charges financières dans un Etat a donc une importance politique considérable et ne peut être abandonnée au pouvoir exécutif.

Dans son commentaire de la Constitution, J. J. Thonissen écrit à propos de l'article 110 :

« Mais à quelle autorité convient-il de confier le vote de l'impôt perçu au profit de l'Etat ? »

« Le pouvoir législatif est ici désigné par la nature des choses. Comme représentant de la Nation, ce pouvoir possède seul la force nécessaire pour opposer une résistance efficace aux prétentions exagérées de la puissance exécutive; d'autre part, composé aux deux tiers d'hommes désignés par les suffrages du corps électoral, il connaît les besoins et partage les charges qui pèsent sur les citoyens » ⁽¹⁾.

De son côté, Orban écrit :

« Le droit d'établir l'impôt attribué au législateur par l'article 110 nous paraît incessible, indélégal, comme tous les droits de souveraineté. Pourtant, les délégations partielles, limitées — en dépit du silence

⁽¹⁾ J. J. Thonissen, *La Constitution belge annotée*, Bruxelles, 1879, n° 522, p. 352.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

De Raad van State, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 14^e maart 1973 door de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën verzocht hem, *binnen een termijn van ten hoogste drie dagen*, van advies te dienen over een ontwerp van wet « tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met betrekking tot, inzonderheid de belastingheffing over meerwaarden, de grondslag en de berekening van de vennootschapsbelasting en de belasting der niet-verblijfhouders, zomede tot de beteugeling van sommige vormen van belastingontduiking en -ontwijking », heeft de 19^e maart 1973 het volgend advies gegeven :

Wegens de korte tijd waarover hij heeft beschikt, heeft de Raad van State geen uitvoerig onderzoek kunnen wijden aan de verschillende bepalingen van het ontwerp. Hij moet zich tot de volgende opmerkingen beperken :

Algemene opmerkingen.

Het wetsontwerp verleent aan de Koning een aantal machten die treden buiten de normale taak van de uitvoerende macht, zoals die bepaald is in artikel 67 van de Grondwet :

« Hij (de Koning) maakt de verordeningen en neemt de besluiten die voor de uitvoering van de wetten nodig zijn, zonder ooit de wetten zelf te mogen schorsen of vrijstelling van hun uitvoering te mogen verlenen ».

Toch staat artikel 78 van de Grondwet toe dat aanvullende machten worden verleend :

« De Koning heeft geen andere macht dan die welke de Grondwet en de bijzondere wetten, krachtens de Grondwet zelf uitgevaardigd, hem uitdrukkelijk toekennen ».

De wet kan aan de Koning dus slechts macht verlenen voor zover zij « krachtens de Grondwet zelf uitgevaardigd » is, met andere woorden voor zover zij overeenkomstig de Grondwet vastgesteld is en de daarin bepaalde grenzen niet overschrijdt.

Inzake belastingen is er een voor de wetgevende macht gereserveerd gebied dat de Grondwet als volgt omschrijft :

« Artikel 110, eerste lid. Geen belasting ten behoeve van de Staat kan worden ingevoerd dan door een wet ».

« Artikel 112, tweede lid. Geen vrijstelling of vermindering van belasting kan worden ingevoerd dan door een wet ».

De Belgische rechtsleer heeft het gezag van die dwingende teksten altijd erkend, en nooit is een herziening ervan voorgesteld. In ons democratisch bestel vormen zij een essentiële grondslag, die teruggaat tot de oude vrijheden van de Belgische provincies en het Prinsbisdom Luik.

Onder het « ancien régime » ging het verlenen van financiële hulp aan de Vorst door de Staten altijd gepaard met het vaststellen van de belastingregeling. Herhaaldelijk is het voorgekomen, zelfs waar op de kredieten niet afgedongen werd, dat de verdeling van de last heel wat protest uitlokte.

De vaststelling van een regeling voor het omslaan van de financiële lasten in een Staat is dus van het hoogste politieke belang en mag niet aan de uitvoerende macht worden overgelaten.

In zijn commentaar op de Grondwet schrijft J. J. Thonissen in verband met artikel 110 :

« Mais à quelle autorité convient-il de confier le vote de l'impôt perçu au profit de l'Etat ? »

« Le pouvoir législatif est ici désigné par la nature des choses. Comme représentant de la Nation, ce pouvoir possède seul la force nécessaire pour opposer une résistance efficace aux prétentions exagérées de la puissance exécutive; d'autre part, composé aux deux tiers d'hommes désignés par les suffrages du corps électoral, il connaît les besoins et partage les charges qui pèsent sur les citoyens » ⁽¹⁾.

Orban van zijn kant schrijft :

« Le droit d'établir l'impôt attribué au législateur par l'article 110 nous paraît incessible, indélégal, comme tous les droits de souveraineté. Pourtant, les délégations partielles, limitées — en dépit du

⁽¹⁾ J. J. Thonissen, *La Constitution belge annotée*, Brussel, 1879, n° 522, blz. 352.

des textes — ne sont pas considérées comme défendues et le législateur se les permet parfois. Ainsi, l'article 2 de la loi du 21 mars 1846 permet au Gouvernement d'assimiler aux marchandises grevées de droits de douane d'autres marchandises similaires: il y a là un véritable droit d'établir un impôt par arrêté royal. Observons pourtant que les arrêtés royaux de l'espèce sont soumis ultérieurement à l'approbation des Chambres. Il en est de même des arrêtés royaux que la loi du 19 mai 1902 permet au Gouvernement de prendre pour frapper de droits compensateurs l'importation de marchandises bénéficiant de primes directes ou indirectes d'exportation dans leur pays de provenance ou d'origine »⁽²⁾.

Selon M. P. Wigny, il n'est pas douteux que la délégation globale du pouvoir de créer un nouvel impôt et d'en déterminer toutes les modalités est évidemment inconstitutionnelle⁽³⁾.

M. A. Mast précise à ce sujet :

« Het heffen van belastingen ten behoeve van de Staat is een voor de wetgever gereserveerde materie. De Koning heeft slechts het recht om binnen de bij artikel 67 der Grondwet bepaalde perken, de belastingwetten uit te voeren zonder ooit die wetten zelf te mogen wijzigen »⁽⁴⁾.

Tandis qu'on lit chez M. J. Van Houtte :

« On peut donc difficilement contester l'inconstitutionnalité des lois sur les pouvoirs spéciaux et extraordinaires en tant qu'elles donnaient mission au Roi d'apporter des modifications aux lois fiscales, tout au moins sur un point essentiel tel que l'assiette de l'impôt, les tarifs, etc.

» Nous pensons que les « lois de cadre » rencontrent en matière d'impôts les mêmes objections d'ordre constitutionnel que les lois de pouvoirs spéciaux »⁽⁵⁾.

Les lois de pouvoirs spéciaux ont, en effet, attribué au Roi des pouvoirs dans le domaine de la détermination et de l'organisation de la perception de l'impôt. Les auteurs s'accordent à reconnaître que ces attributions de pouvoirs, bien que limitées étroitement dans le temps, sont inconstitutionnelles. Le législateur lui-même l'a admis et a parfois prévu une ratification pour répondre à cette objection d'inconstitutionnalité. C'est le cas de la loi du 31 juillet 1934, complétée et prorogée par celles du 7 décembre 1934, 15 mars 1935 et 30 mars 1935, ainsi que de la loi du 1^{er} mai 1939.

« L'arrêté royal », écrit M. J. Mertens, « qui établit un impôt, et de façon générale tout arrêté royal qui statue sur une matière réservée est donc en principe inconstitutionnel. S'inspirant de l'exemple des lois de cadenas, le législateur en autorise la création et l'exécution par provision, mais il reconnaît que cette situation est irrégulière et la ratification a pour objet d'effacer cette irrégularité en faisant intervenir, comme le veut la Constitution, le législateur dans la procédure d'établissement de l'impôt »⁽⁶⁾.

Il reste cependant que le Roi possède, de par l'article 67 de la Constitution, le pouvoir de faire « les règlements et arrêtés nécessaires pour l'exécution des lois » — que ces lois soient portées ou non dans les matières réservées — « sans pouvoir jamais ni suspendre les lois elles-mêmes, ni dispenser de leur exécution ».

Ce qui permet à M. J. Van Houtte d'affirmer :

« L'établissement des impôts est, comme nous l'avons déjà longuement démontré, un monopole du pouvoir législatif. Mais le principe constitutionnel ne signifie nullement qu'en matière fiscale, tout, jusqu'au moindre détail, doive être réglé par la loi. Lorsque, conformément à l'article 110 de la Constitution, le législateur a clairement défini le principe d'un impôt, son assiette, ses tarifs, en bref tout ce qui est essentiel à son établissement, il appartient au Roi de prendre les arrêtés « nécessaires pour l'exécution des lois »⁽⁷⁾.

Malgré la rigueur de ces principes, il existe certaines matières où le législateur a maintes fois donné au Roi des pouvoirs plus étendus: ainsi en est-il des droits de douane et d'accise et de la taxe sur la valeur ajoutée.

⁽²⁾ O. Orban, *Le droit constitutionnel de la Belgique*, Liège, 1911, tome III, n° 122, p. 280.

⁽³⁾ P. Wigny, *Droit constitutionnel*, tome II, n° 645.

⁽⁴⁾ A. Mast, *Overzicht van het Belgisch Grondwettelijk Recht*, Gent, 1972, n° 378.

⁽⁵⁾ J. Van Houtte, *Principes de droit fiscal belge*, 1958, n° 114.

⁽⁶⁾ J. Mertens, *Le fondement juridique des lois de pouvoirs spéciaux*, Larquier, 1945, p. 221.

⁽⁷⁾ J. Van Houtte, *op. cit.*, n° 117.

silence des textes — ne sont pas considérées comme défendues; et le législateur se les permet parfois. Ainsi, l'article 2 de la loi du 21 mars 1846 permet au Gouvernement d'assimiler aux marchandises grevées de droits de douane d'autres marchandises similaires: il y a là un véritable droit d'établir un impôt par arrêté royal. Observons pourtant que les arrêtés royaux de l'espèce sont soumis ultérieurement à l'approbation des Chambres. Il en est de même des arrêtés royaux que la loi du 19 mai 1902 permet au Gouvernement de prendre pour frapper de droits compensateurs l'importation de marchandises bénéficiant de primes directes ou indirectes d'exportation dans leur pays de provenance ou d'origine »⁽²⁾.

Volgens P. Wigny lijdt het geen twijfel, dat globale overdracht van de bevoegdheid om een nieuwe belasting in te voeren en alle regelen daaromtrent te bepalen, ongrondwettig is⁽³⁾.

A. Mast verklaart in dat verband :

« Het heffen van belastingen ten behoeve van de Staat is een voor de wetgever gereserveerde materie. De Koning heeft slechts het recht om binnen de bij artikel 67 der Grondwet bepaalde perken, de belastingwetten uit te voeren zonder ooit die wetten zelf te mogen wijzigen »⁽⁴⁾.

Terwijl J. Van Houtte schrijft :

« On peut donc difficilement contester l'inconstitutionnalité des lois sur les pouvoirs spéciaux et extraordinaires en tant qu'elles donnaient mission au Roi d'apporter des modifications aux lois fiscales, tout au moins sur un point essentiel tel que l'assiette de l'impôt, les tarifs, etc.

» Nous pensons que les « lois de cadre » rencontrent en matière d'impôts les mêmes objections d'ordre constitutionnel que les lois de pouvoirs spéciaux »⁽⁵⁾.

De volmachtwetten hebben immers aan de Koning bevoegdheid verleend wat het bepalen en organiseren van de belastingheffing betreft. De rechtsgeleerden zijn het er over eens, dat die opdrachten van bevoegdheid, ofschoon streng begrensd in de tijd, ongrondwettig zijn. De wetgever zelf heeft dat toegegeven en in sommige gevallen een bekrachtiging voorgeschreven om dat verwijt te ondervangen. Dat is het geval met de wet van 31 juli 1934, aangevuld en verlengd door die van 7 december 1934, 15 maart 1935 en 30 maart 1935, en met de wet van 1 mei 1939.

« L'arrêté royal », aldus J. Mertens, « qui établit un impôt, et de façon générale tout arrêté royal qui statue sur une matière réservée est donc en principe inconstitutionnel. S'inspirant de l'exemple des lois de cadenas, le législateur en autorise la création et l'exécution par provision, mais il reconnaît que cette situation est irrégulière et la ratification a pour objet d'effacer cette irrégularité en faisant intervenir, comme le veut la Constitution, le législateur dans la procédure d'établissement de l'impôt »⁽⁶⁾.

Toch is het zo, dat de Koning aan artikel 67 van de Grondwet de macht ontleent om de verordeningen te maken en de besluiten te nemen « die voor de uitvoering van de wetten nodig zijn » — ongeacht of die wetten al dan niet tot de gereserveerde materies worden gerekend — « zonder ooit de wetten zelf te mogen schorsen of vrijstelling van hun uitvoering te mogen verlenen ».

J. Van Houtte kan dan ook schrijven :

« L'établissement des impôts est, comme nous l'avons déjà longuement démontré, un monopole du pouvoir législatif. Mais le principe constitutionnel ne signifie nullement qu'en matière fiscale, tout, jusqu'au moindre détail, doive être réglé par la loi. Lorsque, conformément à l'article 110 de la Constitution, le législateur a clairement défini le principe d'un impôt, son assiette, ses tarifs, en bref tout ce qui est essentiel à son établissement, il appartient au Roi de prendre les arrêtés « nécessaires pour l'exécution des lois »⁽⁷⁾.

Ondanks die strenge beginselen zijn er bepaalde materies waarvoor de wetgever meermalen ruimere machten heeft verleend aan de Koning: zo inzake douane- en accijsrechten en inzake belasting over de toegevoegde waarde.

⁽²⁾ O. Orban, *Le droit constitutionnel de la Belgique*, Luik, 1911, deel III, n° 122, blz. 280.

⁽³⁾ P. Wigny, *Droit constitutionnel*, deel II, n° 645.

⁽⁴⁾ A. Mast, *Overzicht van het Belgisch Grondwettelijk Recht*, Gent, 1972, n° 378.

⁽⁵⁾ J. Van Houtte, *Principes de droit fiscal belge*, 1958, n° 114.

⁽⁶⁾ J. Mertens, *Le fondement juridique des lois de pouvoirs spéciaux*, Larquier, 1945, blz. 221.

⁽⁷⁾ J. Van Houtte, *op. cit.*, n° 117.

En ce qui concerne les droits de douane et d'accise, on a généralement justifié l'attribution de pouvoirs au Roi par la nécessité d'agir rapidement pour empêcher la spéculation ou la fuite de la matière taxable devant l'impôt, ce qui ne manquerait pas de se produire si les relèvements de tarifs étaient connus longtemps d'avance.

« Een stipte toepassing van de grondwettelijke regel zou — op het gebied van de indirecte belastingen — tot ernstige bezwaren aanleiding geven omdat de aan de parlementaire handelingen en debatten gegeven richtbaarheid de speculatie in de hand werkt. Om die te voorkomen geeft de wet aan de Regering vaak verlof om terzake van douane- en accijnsrechten en van met het zegel gelijkgestelde taksen, onmiddellijk in te grijpen. Het Parlement komt dan achteraf aan het woord om de getroffen maatregel goed te keuren » ⁽⁹⁾.

La loi du 19 mars 1951 concernant les accises, en son article 39, § 1^{er}, contient un texte qui s'inspire d'une proposition du Conseil d'Etat faite « afin d'éviter toute discussion concernant la constitutionnalité » ⁽¹⁰⁾. Il prévoit qu'en vue de l'application anticipée des changements qui doivent être apportés d'urgence aux droits d'accise, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, prescrire toutes mesures, y compris le versement provisoire des droits qui seront établis par la loi. Le Roi doit ensuite saisir les Chambres d'un projet de loi définitif, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session.

Cette procédure sauvegarde à la fois les principes constitutionnels et les nécessités d'une intervention rapide dans un domaine fiscal. Le Roi prend des mesures provisoires qui entrent en vigueur immédiatement et il soumet aux Chambres le projet de loi qui tend à instaurer définitivement les mesures nouvelles, celles-ci devant être assorties d'un effet rétroactif qui permette de couvrir l'application anticipée qui en a été faite.

On observera encore que depuis le Traité de Rome qui fait de la Belgique un membre d'une communauté appliquant un même tarif de droits de douane, la loi du 2 mai 1958 a donné au Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le pouvoir de modifier le tarif des droits d'entrée, de suspendre, rétablir ou remplacer ceux-ci et de prendre toutes autres mesures propres à assurer l'exécution des accords internationaux.

Lorsqu'il est fait usage de ces pouvoirs, les arrêtés royaux pris au cours d'une année sont soumis au Parlement pour confirmation au cours de l'année suivante.

Dans le domaine des droits spéciaux sur l'importation ou l'exportation de certaines marchandises, le Conseil d'Etat a émis l'avis suivant sur le projet qui est devenu la loi du 11 septembre 1962 (art. 8) :

« Dans le régime de la loi actuelle (loi du 30 juin 1931, modifiée par celle du 30 juillet 1934), les arrêtés royaux fixant des droits spéciaux sont délibérés en Conseil des Ministres, et soumis, comme les autres réglementations de l'importation et de l'exportation, à la ratification des Chambres législatives.

» Dans le nouveau régime, ces arrêtés ne seront plus soumis à cette ratification.

» Le projet supprime ainsi l'intervention du législateur, nécessaire, en vertu de l'article 110 de la Constitution, pour établir des impôts au profit de l'Etat ou, en vertu de l'article 113, pour exiger des citoyens une rétribution à un autre titre que l'impôt au profit de l'Etat, de la province ou de la commune.

» Les droits spéciaux poursuivent principalement un but économique. Cela ne suffit cependant pas pour enlever à pareils droits le caractère d'impôts. Le législateur ne pourrait, dès lors, donner au Roi le pouvoir d'ordonner la perception de droits sans fixer lui-même les conditions dans lesquelles ces droits pourront être perçus et sans en fixer le montant maximum.

» Aussi se recommande-t-il de continuer à soumettre à la ratification des Chambres les arrêtés royaux établissant des droits spéciaux » ⁽¹⁰⁾.

Les considérations qui précèdent ont déjà été émises par le Conseil d'Etat dans son avis du 11 avril 1968 (*Doc. parl. Chambre Représ.*, session extr. 1968, n° 88/1).

Pour des raisons analogues d'intervention rapide, l'article 37 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée a fixé les taux maximums de la taxe à 6, 15, 20 et 25 p.c. sur base d'une description sommaire de

⁽⁹⁾ A. Mast, *op. cit.*, n° 378, renvoyant à E. Schreuder, *De machten van de Koning inzake belastingen*, R.W. 1962, coll. 2295 et ss.

⁽¹⁰⁾ Avis L. 153 reproduit *Doc. parl. Chambre*, session 1948-1949, n° 180, p. 13, et avis L. 1184.

⁽¹¹⁾ Avis Conseil d'Etat L. 7845 et L. 7924; *Doc. parl. Chambre*, session 1961-1962, n° 366/1, p. 7.

Inzake douane- en accijnsrechten is de opdracht van bevoegdheid aan de Koning doorgaans gewettigd kunnen worden door de noodzaak om onmiddellijk in te grijpen ter voorkoming van speculatie of belastingvlucht, die zeker niet zouden ontblijven als de tariefverhogingen lang van te voren bekend waren.

« Een stipte toepassing van de grondwettelijke regel zou — op het gebied van de indirecte belastingen — tot ernstige bezwaren aanleiding geven omdat de aan de parlementaire handelingen en debatten gegeven richtbaarheid de speculatie in de hand werkt. Om die te voorkomen geeft de wet aan de Regering vaak verlof om terzake van douane- en accijnsrechten en van met het zegel gelijkgestelde taksen, onmiddellijk in te grijpen. Het Parlement komt dan achteraf aan het woord om de getroffen maatregel goed te keuren » ⁽⁹⁾.

De wet van 19 maart 1951 inzake accijnzen bevat in artikel 39, § 1, een tekst waarin rekening is gehouden met een voorstel, dat de Raad van State gedaan had ten einde « alle discussie over de grondwettelijkheid te vermijden » ⁽¹⁰⁾. Die tekst luidt: « Met het oog op de vervroegde toepassing van de wijzigingen welke bij hoogdringendheid in de accijnzen moeten worden aangebracht, kan de Koning, bij in Ministerraad overlegd besluit, alle maatregelen voorschrijven, met inbegrip van de voorlopige storting van de accijnzen welke door de wet zullen worden vastgesteld ». Daarna moet de Koning bij de Wetgevende Kamers, « dadelijk, zo zij vergaderd zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zittingstijd, een ontwerp van wet indienen ».

Met die procedure zijn de grondwettelijke beginselen gevrijwaard en kan tegelijk snel worden opgetreden in belastingzaken. De Koning neemt voorlopige maatregelen die onmiddellijk van kracht worden, en legt aan de Kamers het wetsontwerp voor, dat de nieuwe maatregelen definitief maakt. ~~Daarom~~ ^{Daarom} doet terugwerken om de vervroegde toepassing goed te maken.

Op te merken valt ook dat sedert het Verdrag van Rome, waardoor België lid geworden is van een gemeenschap die een zelfde douanetarief toepast, de wet van 2 mei 1958 de Koning heeft gemachtigd om, bij in Ministerraad overlegd besluit, het tarief van invoerrechten te wijzigen, die rechten te schorsen, opnieuw in te stellen of te vervangen, en alle andere maatregelen te treffen voor de uitvoering van de internationale akkoorden.

Wanneer van die machten gebruik is gemaakt, worden de in de loop van een jaar vastgestelde koninklijke besluiten in de loop van het volgende jaar voor bekrachtiging aan het Parlement voorgelegd.

In verband met de bijzondere rechten op in- of uitvoer van sommige goederen heeft de Raad van State als volgt geadviseerd over het ontwerp dat de wet van 11 september 1962 (art. 8) geworden is :

« Onder de huidige wet (wet van 30 juni 1931, gewijzigd bij de wet van 30 juli 1934) worden de koninklijke besluiten die bijzondere rechten vaststellen in Ministerraad overlegd en, precies zoals de andere regelingen inzake in- en uitvoer, aan de Wetgevende Kamers ter bekrachtiging onderworpen.

» In de nieuwe regeling is er geen zulke bekrachtiging meer.

» Het ontwerp laat de bemoeiing van de Wetgever aldus vervallen, waar ze door de Grondwet nochtans wordt vereist, met name in artikel 110 voor de heffing van een belasting ten behoeve van de Staat en in artikel 113 om van de burgers een retributie te vorderen anders dan als belasting ten behoeve van de Staat, de provincie of de gemeente.

» De bijzondere rechten mogen nu voornamelijk op een economisch doel gericht zijn, het kenmerk van een belasting verliezen ze daardoor nog niet. De wetgever kan de Koning dus geen bevoegdheid verlenen om rechten te heffen als hij zelf niet aangeeft onder welke voorwaarden en tot welk bedrag dit mag geschieden.

» Het verdient dan ook aanbeveling de koninklijke besluiten die bijzondere rechten vaststellen, zoals voorheen aan de Wetgevende Kamers ter bekrachtiging te doen voorleggen » ⁽¹⁰⁾.

Al deze bedenkingen heeft de Raad reeds geformuleerd in zijn advies van 11 april 1968 (*Gedr. St. Kamer van Volksvertegenwoordigers*, buitengewone zitting 1968, n° 88/1).

Eveneens opdat snel kan worden opgetreden, heeft artikel 37 van het Wetboek over de toegevoegde waarde de maximumtarieven van de belasting vastgesteld op 6, 15, 20 en 25 pct. op grond van een sommiere

⁽⁹⁾ A. Mast, *op. cit.*, n° 378, onder verwijzing naar E. Schreuder, *De machten van de Koning inzake belastingen*, R.W. 1962, kol. 2295 vv.

⁽¹⁰⁾ Advies L. 153, overgenomen in *Gedr. St., Kamer*, zitting 1948-1949, n° 180, blz. 13, en advies L. 1184.

⁽¹¹⁾ Adviezen Raad van State, L. 7845 en L. 7924; *Gedr. St. Kamer*, zitting 1961-1962, n° 366/1, blz. 7.

quatre catégories de biens et services, tout en confiant au Roi le soin de fixer les taux en deçà des limites légales et d'arrêter la répartition des biens et des services entre ces taux.

Cette fois encore, l'article 37, § 3, oblige le Gouvernement à saisir les Chambres législatives immédiatement si elles sont réunies, sinon dès leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés royaux pris en exécution de l'attribution de pouvoir qui a été concédée par le législateur.

Le Code des taxes assimilées au timbre contenait des attributions de pouvoirs au Roi, qui n'étaient pas exemptes de critiques. Ainsi, l'article 21 du Code permettait au Gouvernement d'instituer des taxes forfaitaires tandis que l'article 202-1 prévoyait qu'un arrêté royal pouvait réduire les taxes si les contingences économiques le rendaient nécessaire. Ces textes ont été abrogés, le premier par la loi du 3 juillet 1969 et le second par la loi du 10 juillet 1969.

On ne peut guère douter que le domaine réservé au pouvoir législatif par la Constitution ne peut faire l'objet de délégations en faveur du pouvoir exécutif. Les sources historiques de nos principes constitutionnels, l'expression formelle des textes de la Charte fondamentale, l'équilibre des pouvoirs qui est à la base de notre organisation politique les garanties qui ont été ainsi assurées aux citoyens belges, tous ces éléments se conjuguent pour maintenir intact le principe inscrit dans les articles 110 et 112 de la Constitution.

Dans le domaine des impôts, le respect des règles constitutionnelles impose donc que soient fixées par le législateur lui-même les dispositions de principe telles que la détermination de l'assiette, le taux de l'impôt, les exemptions, les délais de prescription et le mode de règlement des litiges.

En revanche, rien ne s'oppose à ce que le législateur délègue au Roi le règlement de mesures de contrôle et d'exécution telles que le mode de perception des impôts, les déclarations obligatoires et les mesures de contrôle.

Dans le projet actuellement soumis au Conseil d'Etat, on relève les attributions de pouvoir suivantes :

1. Article 95, alinéa 2, du Code (art. 21 du projet).

« Le Roi fixe les conditions auxquelles sont subordonnés l'octroi et le maintien du régime de l'option (pour les sociétés qui choisissent l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés), ainsi que les modalités de détermination des revenus imposables dans le chef des associés ».

2. Article 115, alinéa 1^{er}, du Code (art. 33 du projet).

« Le Roi détermine les modalités suivant lesquelles s'opèrent les déductions prévues aux articles 110 à 114 ».

3. Article 124, § 3, du Code (art. 34 du projet).

« Le Roi règle les modalités d'exécution des alinéas qui précèdent dans les cas où, au moment de la fusion ou de la scission, la société apporteuse détenait des parts représentatives de droits sociaux dans la société bénéficiaire de l'apport ou vice versa ».

4. Article 169, alinéa 2, du Code (art. 60 du projet).

« Pour l'application de cette disposition (l'alinéa 1^{er}, 3^o) le Roi détermine, compte tenu des dispositions des articles 110 à 115, 128 et 130, l'ordre d'imputation des prélèvements sur les différents éléments constitutifs des bénéfices réservés ».

5. Article 248, § 1, alinéa 4, du Code (art. 75 du projet).

« L'administration peut également arrêter des forfaits pour l'évaluation des dépenses ou charges professionnelles qu'il n'est généralement pas possible de justifier au moyen de documents probants ».

Dans la mesure où ces diverses habilitations conduiraient à prendre des règlements qui auraient une influence sur certains éléments constitutifs de l'assiette de l'impôt, elles n'échapperaient pas aux critiques d'inconstitutionnalité formulées ci-avant.

La circonstance que certaines attributions de compétence analogues sont déjà contenues dans le Code des impôts sur les revenus ne constitue pas en soi une justification.

Par ailleurs, la loi en projet a pour objet de modifier un Code permanent. Elle ne peut être comparée à une loi attribuant à l'exécutif des pouvoirs spéciaux pour un temps limité.

omschrijving van vier categorieën van goederen en diensten, terwijl het aan de Koning de zorg heeft gelaten de tarieven beneden de wettelijke maxima vast te stellen en de indeling van de goederen en diensten bij die tarieven te bepalen.

Opnieuw verplicht artikel 37, § 3, de Regering om bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn en zo niet, dan bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet in te dienen tot bekrachtiging van de koninklijke besluiten, genomen ter uitvoering van de door de wetgever verleende opdracht van bevoegdheid.

In het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taxes waren aan de Koning bevoegdheden verleend die niet geheel tegen kritiek bestand waren. Zo kon de Regering krachtens artikel 21 van het Wetboek forfaitaire taxes instellen, terwijl artikel 202-1 bepaalde dat de taxes bij koninklijk besluit verminderd konden worden indien de economische toestand die maatregelen noodzakelijk maakte. Die teksten zijn opgeheven, de eerste door de wet van 3 juli 1969, de tweede door de wet van 10 juli 1969.

Het lijkt geen twijfel dat geen bevoegdheid aan de uitvoerende macht kan worden opgedragen op het gebied dat door de Grondwet voor de wetgevende macht is gereserveerd. De historische bronnen van onze grondwettelijke beginselen, de uitdrukkelijke formulering van de Grondwet zelf, het evenwicht van de machten dat de grondslag vormt van ons staatsbestel, de waarborgen die zodoende aan de Belgische staatsburgers zijn verleend, dat alles werkt samen om het beginsel dat in de artikelen 110 en 112 van de Grondwet is neergelegd, onverkort te laten gelden.

Op het gebied van de belastingen eist de naleving van de grondwettelijke bepalingen derhalve dat de wetgever zelf de principiële bepalingen vaststelt, als daar zijn de belastinggrondslag, het belastingtarief, de vrijstellingen, de verjaringstermijnen en de wijze waarop de geschillen worden beslecht.

Daarentegen belet niets dat de wetgever de Koning opdracht geeft tot het treffen van controle- en uitvoeringsmaatregelen, zoals daar zijn de wijze van inning van de belastingen, de verplichte aangiften en de controlemaatregelen.

In het thans aan de Raad van State voorgelegde ontwerp worden in de volgende aangelegenheden bevoegdheden aan de Koning verleend :

1. Artikel 95, tweede lid, van het Wetboek (art. 21 van het ontwerp).

« De Koning bepaalt de voorwaarden waaraan de toekenning en het behoud van de keuzeregeling zijn onderworpen (voor de vennootschappen die kiezen dat hun winst ten name van hun vennoten in de personenbelasting wordt belast), alsmede de regelen volgens welke de ten name van de vennoten belastbare inkomsten worden vastgesteld ».

2. Artikel 115, eerste lid, van het Wetboek (art. 33 van het ontwerp).

« De Koning bepaalt de regelen volgens welke de in de artikelen 110 tot 114 bepaalde aftrekken worden verricht ».

3. Artikel 124, § 3, van het Wetboek (art. 34 van het ontwerp).

« De Koning regelt de wijze waarop de voorgaande leden worden toegepast in gevallen waar bij de fusie of de splitsing de inbrengende vennootschap bewijzen van deelgerechtigdheid in de verkrijgende vennootschap bezit of omgekeerd ».

4. Artikel 169, tweede lid, van het Wetboek (art. 60 van het ontwerp).

« Voor de toepassing van deze bepaling (eerste lid, 3^o) stelt de Koning, met inachtneming van het bepaalde in de artikelen 111 tot 115, 128 en 130, de volgorde vast voor het aanrekenen van die opnemingen op de verschillende bestanddelen van de gereserveerde winst ».

5. Artikel 248, § 1, vierde lid, van het Wetboek (art. 75 van het ontwerp).

« De administratie kan eveneens de bedrijfsuitgaven en -lasten die doorgaans niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd, op vaste bedragen taxeren ».

In zover al deze machtigheden mochten leiden tot het uitvaardigen van verordeningen die enige invloed hebben op bepaalde bestanddelen van de belastinggrondslag, zouden zij vatbaar zijn voor de hiervoren geformuleerde kritiek in verband met de grondwettigheid.

Het feit dat soortgelijke bevoegdheden reeds zijn verleend in het Wetboek betreffende de inkomstenbelastingen, kan op zichzelf geen wetting zijn.

De ontwerp-wet heeft trouwens tot doel wijzigingen aan te brengen in een blijvend Wetboek. Ze kan niet worden vergeleken met een wet die aan de uitvoerende macht volmachten verleent voor een beperkte tijd.

Parmi les attributions de pouvoir, ci dessus reprises, celle qui est prévue à l'article 248 du Code doit permettre à l'administration des contributions directes d'arrêter des forfaits de dépenses ou de charges professionnelles. Ces forfaits sont déjà prévus à l'article 51 du Code pour les rémunérations et profits visés à l'article 20, 2° et 3°.

Indépendamment du problème constitutionnel qui subsiste, le respect de l'organisation des pouvoirs postule que toute attribution du pouvoir réglementaire soit consentie au Roi, chef du pouvoir exécutif, lequel, après avoir arrêté les règles essentielles de la réglementation, peut confier au ministre compétent le soin d'arrêter des mesures de détail.

On observera par ailleurs que si des décisions à prendre par le directeur général des contributions directes devaient revêtir un caractère réglementaire, le mode de publication de ces décisions devrait être établi dans le respect de l'article 129 de la Constitution (voir la loi du 31 mai 1961).

**

Dans l'article 150, § 1^{er}, du Code, remplacé par l'article 52 du projet, il est dit que l'impôt dû par certains non-résidents est censé correspondre au crédit d'impôt, aux précomptes immobilier, mobilier et professionnel, et à la cotisation visée à l'article 208bis.

L'expression « censé correspondre » est mal employée. Il ne s'agit pas, en effet, d'instaurer une présomption. Il serait plus exact de dire simplement : « l'impôt est égal à... ».

Cette détermination du montant de l'impôt par voie de référence n'est régulière au regard de l'article 110 de la Constitution que si les éléments auxquels il est fait référence sont eux-mêmes déterminés par la législature.

Cette observation vaut également pour l'article 169, alinéa 1^{er}, 3°, tel qu'il est modifié par l'article 60 du projet.

Observations particulières.

Article 5.

L'article 34, 1^{er}, du Code immunise « les plus-values non réalisées, quels que soient les éléments auxquels elles se rapportent ».

Le nouveau texte proposé réduit le champ de l'immunisation aux « plus-values exprimées, mais non réalisées, à l'exclusion de celles qui se rapportent aux matières premières, produits ou marchandises ».

Cette modification de rédaction pourrait accroître l'assiette de l'impôt si dans l'avenir, le plan comptable qui serait imposé par le législateur, obligerait les contribuables à exprimer dans leurs comptes les plus-values latentes contenues dans les matières premières, produits et marchandises.

Article 6.

Il serait plus logique d'insérer la disposition nouvelle sous forme d'un article 36bis du Code, plutôt que d'en faire un second alinéa de l'article 36.

Le texte suivant est proposé :

« Un article 36bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

» Article 36bis. — Les articles 34 et 35 ne sont pas applicables aux plus-values exprimées ou réalisées, relatives aux immeubles bâtis ou non bâtis, acquis par des contribuables dont l'activité professionnelle porte sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles, lorsque ces contribuables les ont acquis en vue de revente ou lorsqu'ils ne les ont pas affectés, sans interruption pendant toute la période de détention, à l'exercice de leur activité professionnelle ».

Quelle que soit la rédaction adoptée pour ce texte, on ne distingue plus très bien dans quels cas restera applicable la finale de l'article 34, § 1^{er}, 3°, du Code qui accorde l'immunisation des plus-values réalisées par les marchands de biens sur les terrains qu'ils ont affectés à l'exercice de leur activité professionnelle depuis plus de cinq ans. Pour conserver l'immunisation, le terrain ainsi affecté devrait être, selon l'exposé des motifs « un moyen de production de fruits périodiques » et ne pourrait avoir été acquis par le marchand de biens en vue de la revente.

Si la finale de l'article 34, § 1^{er}, 3°, devenait sans application, il conviendrait de la supprimer.

Onder de hiervoren genoemde opdrachten van macht is die welke artikel 248 van het Wetboek verleent erop gericht de administratie in staat te stellen bedrijfsuitgaven en -lasten op vaste bedragen te taxeren. Die vaste bedragen zijn in artikel 51 van het Wetboek reeds bepaald voor de bezoldigingen en baten bedoeld in artikel 20, 2° en 3°.

Afgezien van het grondwettigheidsprobleem, dat blijft bestaan, is de inrichting van de machten zo dat iedere toekenning van verordeningbevoegdheid moet worden toegestaan aan de Koning, hoofd van de uitvoerende macht, die, nadat hij de grondregelen van de reglementering heeft vastgesteld, de regeling van verdere bijzonderheden aan de bevoegde minister kan opdragen.

Overigens moet worden opgemerkt dat, indien door de directeur-generaal der directe belastingen te nemen beslissingen de vorm van verordeningen mochten aannemen, de bekendmaking van die beslissingen zou moeten worden geregeld met inachtneming van artikel 129 van de Grondwet (zie de wet van 31 mei 1961).

**

Artikel 150, § 1, van het Wetboek, dat door artikel 52 van het ontwerp wordt vervangen, bepaalt dat de belasting die door bepaalde niet-verblijfhouders is verschuldigd, wordt geacht overeen te stemmen met de onroerende en de roerende voorheffing, met de bedrijfsvoorheffing, en met de aanslag ingevolge artikel 208bis.

De uitdrukking « geacht overeen te stemmen » is verkeerd gebruikt. Het gaat er immers niet om een vermoeden te vestigen. Juister dan « wordt de belasting geacht overeen te stemmen met » zou zijn « is de belasting gelijk aan ».

Deze bepaling van het belastingbedrag door verwijzing is ten aanzien van artikel 110 van de Grondwet alleen regelmatig als de gegevens waarnaar wordt verwezen, zelf door de wetgever zijn vastgesteld.

Deze opmerking geldt ook voor artikel 169, eerste lid, 3°, zoals het wordt gewijzigd door artikel 60 van het ontwerp.

Bijzondere opmerkingen.

Artikel 5.

Artikel 34, 1^o, van het Wetboek verleent vrijstelling voor « de niet verwezenlijkte meerwaarden welke ook de activa zijn waarop zij betrekking hebben ».

De nieuw voorgestelde tekst beperkt de vrijstelling tot de « uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitzondering van diegene die betrekking hebben op grondstoffen, produkten of koopwaren ».

Deze wijziging in de redactie zou de grondslag van de belasting kunnen verruimen indien het boekhoudkundig plan dat door de wetgever mocht worden opgelegd, de belastingplichtigen in de toekomst zou verplichten, de in grondstoffen, produkten of koopwaren besloten latente meerwaarden tot uitdrukking te brengen in hun rekeningen.

Artikel 6.

Het zou logischer zijn de nieuwe bepaling in te voegen als artikel 36bis van het Wetboek, liever dan als tweede lid van artikel 36.

Voorgesteld wordt :

« In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 36bis ingevoegd, luidend als volgt :

» Artikel 36bis. — De artikelen 34 en 35 zijn niet van toepassing op de uitgedrukte of verwezenlijkte meerwaarden met betrekking tot gebouwde of ongebouwde onroerende goederen, verkregen door belastingplichtigen wier beroepswerkzaamheid bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen, wanneer die belastingplichtigen de goederen verkregen hebben met het oog op wederverkoop of wanneer zij ze, zolang ze in hun bezit waren, niet ononderbroken voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid hebben gebruikt ».

Welke redactie voor deze tekst ook wordt aangenomen, het is niet erg duidelijk meer in welke gevallen het slot van artikel 34, § 1, 3°, van het Wetboek toepassing zal blijven vinden : de bepaling namelijk die vrijstelling verleent voor de meerwaarden, door verhandelaars van goederen verwezenlijkt op de gronden die ze sedert meer dan vijf jaar voor de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid hebben gebruikt. Om vrijstelling te blijven genieten moet de aldus gebruikte grond volgens de memorie van toelichting een « middel zijn om periodieke vruchten af te werpen » en mag hij door de verhandelaar van goederen niet met het oog op wederverkoop aangeschaft zijn.

Mocht het slot van artikel 34, § 1, 3°, geen toepassing meer vinden, dan dient het te worden geschrapt.

Article 8.

L'exclusion du bénéfice de l'immunité que le projet se propose d'appliquer à certaines plus-values immobilières devrait être jointe aux exclusions qui figurent déjà à l'article 39. Cet article pourrait être aménagé ainsi qu'il suit :

« L'article 39 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

» Article 39. — Les plus-values obtenues ou constatées, dans les situations prévues aux articles 31 et 32, sur des biens corporels ou incorporels sont immunisées dans la limite prévue à l'article 34, § 2.

» Les plus-values relatives aux matières premières, produits et marchandises, ainsi qu'aux immeubles mentionnés à l'article 36bis (article 36, alinéa 2, dans le projet du Gouvernement) ne bénéficient pas de cette immunisation ».

Article 10.

L'expression « toute prolongation de la période de déduction » n'est pas heureuse puisque semblable prolongation n'est pas permise.

Il est proposé de compléter l'article 43, 3°, par les mots : « sans cependant qu'elle puisse être opérée sur la quotité de revenus professionnels relative à toute période imposable ou fraction de période imposable, qui se situe au-delà d'un terme de cinq ans prenant cours au lendemain de la période imposable au cours de laquelle a été éprouvée la perte professionnelle ».

Article 12.

A l'article 45, 4°, du Code, la modification proposée introduit la notion d'« avoirs » qui appartient plus au domaine de la comptabilité qu'à celui du droit. Il est proposé, comme à l'article 8, de dire : « des biens corporels ou incorporels ».

A l'article 45, 7°, la déductibilité, au titre de charges professionnelles, des dépenses consacrées à l'octroi d'avantages sociaux en faveur des membres du personnel ou de leurs ayants droit n'entraîne pas la taxation de ces avantages dans le chef de leurs bénéficiaires.

Article 15.

Pour éviter toute équivoque quant à la subdivision du Code où l'article 50bis doit être inséré, il est proposé d'écrire :

« Article 15. — Un article 50bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code, immédiatement après l'article 50 :

» Article 50bis... ».

✱

Le texte proposé pour l'article 50bis, 2°, tend à supprimer la déduction au titre de charges professionnelles de :

« 2° toutes autres dépenses ou charges dans la mesure où elles résultent plus du désir d'afficher un certain standing, de mener un train de vie ou d'entretenir des relations sociales d'un certain niveau que de réelles nécessités professionnelles ».

Le Conseil d'Etat propose un texte qui lui paraît répondre plus adéquatement au but poursuivi par le Gouvernement :

« 2° toutes autres dépenses ou charges dans la mesure où elles ont pour effet soit d'entretenir des relations mondaines qui ne sont pas nécessaires à l'activité professionnelle, soit d'accroître le train de vie du contribuable ou de sa famille ».

Article 21.

Pour ne pas devoir procéder ultérieurement à des modifications de la référence au Code de commerce qui figure dans l'article 95 en projet, il est proposé de remplacer les mots « prévues au Code de commerce » par les mots « prévues par la législation relative aux sociétés commerciales ».

Article 22.

Le début du texte proposé pour l'article 97 du Code gagnerait à être précisé ainsi qu'il suit :

« Pour la détermination du revenu imposable, le montant encaissé ou recueilli au titre de revenus d'actions, de parts ou de capitaux investis est, en plus du crédit d'impôt et des précomptes mobiliers mentionnés à l'article 18, majoré du précompte... ».

Artikel 8.

De uitsluiting van het recht op vrijstelling welke het ontwerp op bepaalde onroerende meerwaarden wil toepassen, zou moeten worden toegevoegd aan de uitsluitingen die reeds vermeld zijn in artikel 39. Dit artikel zou als volgt kunnen worden aangepast :

« Artikel 39 van hetzelfde Wetboek wordt door de volgende bepaling vervangen :

» Artikel 39. — Meerwaarden, onder de in de artikelen 31 en 32 bepaalde voorwaarden bekomen of vastgesteld op lichamelijke of onlichamelijke goederen, zijn vrijgesteld binnen de in artikel 34, § 2, gestelde beperking.

» Meerwaarden met betrekking tot grondstoffen, produkten en koopwaren, en met betrekking tot de onroerende goederen vermeld in artikel 36bis (artikel 36, tweede lid, in het regeringsontwerp), komen voor die vrijstelling niet in aanmerking ».

Artikel 10.

De termen « elk tijdperk waarmede de termijn van aftrek... is verlengd » zijn niet zeer gelukkig, aangezien zodanige verlenging niet toegestaan is.

Voorgesteld wordt, artikel 43, 3°, aan te vullen met de woorden : « maar mag niet worden verricht op de bedrijfsinkomsten betreffende enig belastbaar tijdperk of gedeelte van belastbaar tijdperk dat volgt op een termijn van vijf jaar, ingaande daags na het belastbaar tijdperk waarin het bedrijfsverlies is geleden ».

Artikel 12.

In artikel 45, 4°, van het Wetboek voert de voorgestelde wijziging het begrip « activa » in, dat meer tot de sfeer van de boekhouding dan tot die van het recht behoort. Voorgesteld wordt, zoals in artikel 8 te lezen : « van de lichamelijke of onlichamelijke goederen ».

In artikel 45, 7°, heeft de aftrekbaarheid als bedrijfslasten, van de uitgaven gedaan voor het toekennen van sociale voordelen aan leden van het personeel of aan hun rechthebbenden, niet tot gevolg dat de gerechtigden wegens die voordelen worden belast.

Artikel 15.

Om misverstand te voorkomen met betrekking tot de onderverdeling van het Wetboek waarin artikel 50bis wordt ingevoegd, wordt voorgesteld te lezen :

« Artikel 15. — In hetzelfde Wetboek wordt, onmiddellijk na artikel 50, een artikel 50bis ingevoegd, luidend als volgt :

» Artikel 50bis... ».

✱

De tekst die wordt voorgesteld voor artikel 50bis, 2°, heeft tot doel de aftrek voor bedrijfslasten af te schaffen voor :

« 2° alle andere uitgaven of lasten voor zover zij veeleer aan het verlangen een bepaalde stand op te houden, een hogere levenswijze te voeren of maatschappelijke relaties in een bepaalde kring te onderhouden dan aan werkelijke beroepsbehoeften beantwoorden ».

De Raad van State stelt een tekst voor die volgens hem het door de Regering beoogde doel beter dient :

« 2° alle andere uitgaven of lasten voor zover zij de belastingplichtige of zijn gezin in staat stellen, ofwel mondaine relaties te onderhouden die niet noodzakelijk zijn voor de beroepswerkzaamheid, ofwel op grotere voet te leven ».

Artikel 21.

Om te voorkomen dat naderhand wijzigingen moeten worden aangebracht in de verwijzing naar het Wetboek van koophandel welke voorkomt in het ontworpen artikel 95, vervange men de woorden « bepaald in het Wetboek van koophandel » door : « bepaald door de wetgeving betreffende de handelsvermoensschappen ».

Artikel 22.

Het begin van de voor artikel 97 van het Wetboek voorgestelde tekst kan nauwkeuriger als volgt worden geredigeerd :

« Bij het bepalen van het belastbare inkomen wordt het bedrag dat als inkomen uit aandelen, delen of belegde kapitalen is geïnd of verkregen, behalve met het belastingkrediet en met de roerende voorheffingen vermeld in artikel 18, verhoogd met de werkelijke... ».

Article 25.

Par concordance avec les modifications proposées à d'autres articles, la notion de « patrimoine » qui figure à l'article 106 actuel du Code doit faire place à celle d'« activité professionnelle ». Il est, dès lors, proposé de remplacer entièrement cet article ainsi qu'il suit :

« Article 25. — L'article 106 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 106. — Sans préjudice de l'application de l'article 105, les plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis ne sont immunisées que dans la limite prévue à l'article 34, § 2, et pour autant qu'il s'agisse d'immeubles qui ne répondent pas à la définition de l'article 36, alinéa 2, et qui étaient affectés à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de cinq ans lors de leur réalisation ».

Article 27.

Pour assurer la concordance entre les articles 50bis et 108bis nouveaux, il conviendrait d'ajouter au texte proposé pour l'article 108bis du Code, un alinéa 2 ainsi conçu :

« Pour l'application de l'article 50bis, 2°, les personnes désignées à l'article 20, 2°, b, sont assimilées au contribuable ».

Article 29.

Le nouveau texte proposé pour l'article 112, § 1^{er}, 1°, du Code prévoit que « les participations qui ont fait l'objet d'un acte d'aliénation soumis à une condition résolutoire qui s'est accomplie pendant la même période imposable, sont, par dérogation à l'article 1183 du Code civil, censées avoir été aliénées pendant une partie de cette période ».

On peut en déduire, *a contrario*, que la condition résolutoire qui s'est accomplie au cours d'une période imposable suivante, opère la révocation de l'aliénation et remet les choses au même état que si l'aliénation n'avait pas existé.

On n'aperçoit pas les raisons objectives d'admettre la permanence de la participation dans cette seconde hypothèse.

Article 30.

L'article 113, § 4, du Code, gagnerait à être rédigé comme suit :

« ... de la période imposable, tel qu'il apparaît après l'application de l'article 110 ».

Article 31.

Par concordance avec la proposition faite pour l'article 43, 3°, du Code, l'article 114, alinéa 3, devrait être remplacé par le texte suivant :

« 2° (de l'article 31 du projet). L'alinéa 3 est remplacé par la disposition suivante :

« Cette déduction s'opère successivement sur les bénéfices de chacune des périodes imposables suivantes, sans cependant qu'elle puisse être opérée sur la quotité de revenus professionnels relative à toute période imposable ou fraction de période imposable, qui se situe au-delà d'un terme de cinq ans prenant cours au lendemain de la période imposable au cours de laquelle a été éprouvée la perte professionnelle ».

Article 34.

L'article 124 du Code ayant été entièrement remplacé par la loi du 13 avril 1971, il n'y a plus lieu, dans la phrase liminaire de l'article 34 du projet, de faire référence à la loi du 1^{er} juillet 1964.

Article 35.

Le second alinéa proposé pour l'article 125 du Code pourrait être rédigé de manière plus précise ainsi qu'il suit :

« Nonobstant la cessation d'exploitation, les articles 98 à 100 restent également applicables aux sociétés dissoutes dont l'activité professionnelle portait sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles, en ce qui concerne les plus-values relatives aux immeubles mentionnés à l'article 36, alinéa 2 » (article 36bis, alinéa 2, dans le projet).

Article 40.

L'article 132, alinéa 2, du Code, serait mieux rédigé comme suit :

« Cette cotisation est égale à la différence entre, d'une part, les soixante-cinq centièmes de ces sommes et rémunérations et, d'autre part, la quotité de l'impôt des sociétés, calculé conformément aux articles 126 à 128 et 130, qui se rapporte auxdites sommes et rémunérations ».

Artikel 25.

Ter wille van de overeenstemming met de wijzigingen die voor andere artikelen zijn voorgesteld, moet het begrip « beroepswerkzaamheid » in de plaats komen voor het begrip « maatschappelijk vermogen » dat gehanteerd wordt in het huidige artikel 106 van het Wetboek. Derhalve wordt voorgesteld het gehele artikel als volgt te vervangen :

« Artikel 25. — Artikel 106 van hetzelfde Wetboek wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Artikel 106. — Onverminderd de toepassing van artikel 105 zijn de meerwaarden, verwezenlijkt op ongebouwde onroerende goederen, slechts vrijgesteld in de mate bepaald in artikel 34, § 2, en voor zover het gaat om onroerende goederen die niet beantwoorden aan de definitie van artikel 36, tweede lid, en die bij hun tegeldemaking sedert meer dan vijf jaar gebruikt waren voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid ».

Artikel 27.

Ter wille van de overeenstemming tussen de nieuwe artikelen 50bis en 108bis, dient aan de voor artikel 108bis van het Wetboek voorgestelde tekst een tweede lid te worden toegevoegd, als volgt :

« Voor de toepassing van artikel 50bis, 2°, worden de in artikel 20, 2°, d, aangewezen personen met de belastingplichtige gelijkgesteld ».

Artikel 29.

De nieuwe tekst die voor artikel 112, § 1, 1°, van het Wetboek wordt voorgesteld, bepaalt dat « deelnemingen die het voorwerp zijn geweest van een akte van vervreemding onder ontbindende voorwaarde die in hetzelfde belastbaar tijdperk in vervulling komt, in afwijking van artikel 1183 van het Burgerlijk Wetboek worden geacht voor een gedeelte van dat tijdperk vervreemd te zijn geweest ».

Hieruit kan *a contrario* worden afgeleid dat de ontbindende voorwaarde die tot vervulling is gekomen, in een volgend belastbaar tijdperk de vervreemding teniet doet en de zaken in dezelfde toestand herstelt alsof er geen vervreemding had bestaan.

Het is niet duidelijk om welke objectieve redenen aangenomen moet worden dat de deelneming in dat tweede geval doorloopt.

Artikel 30.

Artikel 113, § 4, van het Wetboek zou beter als volgt worden geredigeerd :

« ... van het belastbaar tijdperk, zoals dit zich voordoet na toepassing van artikel 110 ».

Artikel 31.

Ter wille van de overeenkomst met het voorstel dat is gedaan voor artikel 43, 3°, van het Wetboek, zou artikel 114, derde lid, door de volgende tekst vervangen moeten worden :

« 2° (van artikel 31 van het ontwerp). Het derde lid wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Die aftrek gebeurt achtereenvolgens op de winsten van elk volgend belastbaar tijdperk, maar mag niet worden verricht op de bedrijfsinkomsten met betrekking tot enig belastbaar tijdperk of gedeelte van belastbaar tijdperk dat volgt op een termijn van vijf jaar, ingaande daags na het belastbaar tijdperk waarin het bedrijfsverlies is geleden ».

Artikel 34.

Aangezien artikel 124 van het Wetboek geheel vervangen is door de wet van 13 april 1971, dient in de inleidende volzin van artikel 34 van het ontwerp niet langer verwezen te worden naar de wet van 1 juli 1964.

Artikel 35.

Het tweede lid dat voor artikel 125 van het Wetboek wordt voorgesteld, kan nauwkeuriger als volgt worden gelezen :

« Ondanks het feit dat de exploitatie geëindigd is, blijven de artikelen 98 tot 100 ook van toepassing op ontbonden vennootschappen waarvan de beroepswerkzaamheid bestond in het kopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen, met betrekking tot de meerwaarden betreffende de onroerende goederen vermeld in artikel 36, tweede lid » (artikel 36bis, tweede lid, in het ontwerp).

Artikel 40.

Artikel 132, tweede lid, van het Wetboek kan beter als volgt worden geredigeerd :

« Die aanslag is gelijk aan het verschil tussen de vijftienzig honderdsten van die sommen en beloningen enerzijds en het gedeelte van de overeenkomstig de artikelen 126 tot 128 en 130 berekende vennootschapsbelasting dat op die sommen en beloningen betrekking heeft anderzijds ».

Article 43.

Comme le fait le texte de l'article 135 du Code actuellement en vigueur, il s'indique d'exprimer les fractions en toutes lettres, afin d'éviter toute ambiguïté.

Article 46.

L'article 140, § 2, 3°, du Code n'ayant pas été modifié par la loi du 15 juillet 1966, il n'y a pas lieu de faire mention de cette modification qui vise d'autres dispositions de l'article 140.

Article 48.

Le nouvel article 142, alinéa 2, 2°, du Code répondrait mieux aux intentions du Gouvernement s'il était rédigé comme suit :

« b) la différence entre les créances et les dettes de l'établissement belge vis-à-vis du siège social ou des établissements stables que le contribuable possède à l'étranger ».

Article 51.

L'article 149 du Code établit l'assiette des revenus imposables dans le chef des non-habitants du Royaume qui disposent d'une habitation en Belgique.

Les commentaires administratifs concernant cet article mettent l'accent sur le fait que l'installation en Belgique du non-résident doit présenter un certain caractère de permanence (Comm. 148/4), ce qui peut se réaliser même si le non-résident n'a disposé d'une habitation en Belgique que pendant une partie de la période imposable (Comm. 148/9). Par contre, le texte légal ne doit pas s'appliquer aux personnes qui, périodiquement, viennent villégiaturer ou résider en Belgique pendant plusieurs semaines ou même plusieurs mois dans le courant d'une même année, si ces personnes ne conservent pas la disposition d'une habitation — en propriété ou autrement — dans l'intervalle de leurs séjours (Comm. 148/7).

Pour assurer la sécurité juridique des contribuables en cause et faciliter l'établissement d'une jurisprudence cohérente, il s'indiquerait de fixer dans le Code la durée de disposition d'une habitation qui entraînerait l'application de l'article 149.

Article 52.

Dans le nouvel article 150, § 1°, du Code, il n'y a pas lieu de se référer aux lettres a à d de l'article 140, § 2, 3°, puisque ce 3° ne contient pas d'autres lettres.

Article 54.

L'alinéa 2 proposé pour compléter l'article 152 du Code trouverait mieux sa place à l'article 147 du Code puisqu'il s'agit de confirmer l'application de cet article 147 à une situation (société dissoute) qui n'y était pas jusqu'ici expressément prévue.

Articles 46 à 54 du projet.

Les modifications apportées par ces articles postulent, à titre de corollaire, certaines modifications dans les subdivisions du Titre V du Code. Les textes suivants sont proposés :

« Article 46. — L'intitulé du Titre V, Chapitre II, du même Code est remplacé par le suivant : « Etablissement de l'impôt ».

» Article 47. — ... (article 46 du projet).

» Article 48. — ... (article 47 du projet).

» Article 49. — ... (article 48 du projet).

» Article 50. — ... (article 49 du projet).

» Article 51. — Dans l'article 147 du même Code, les mots : « et, en cas de dissolution, aussi longtemps que la liquidation n'est pas terminée » sont insérés entre les mots : « visés à l'article 139, 2°, » et les mots : « le bénéfice imposable comprend ».

» Article 52. — Le titre V, chapitre II, section 4, et les articles 148 à 151 sont remplacés par les dispositions suivantes :

» Section 4. — Assiette et calcul de l'impôt par catégorie de contribuables.

» Article 148. — L'impôt est établi sur l'ensemble des revenus de propriétés foncières et des revenus professionnels recueillis en Belgique par les contribuables visés à l'article 139 et qui :

» 1° disposent en Belgique, pour l'exercice d'une activité professionnelle, d'un ou de plusieurs établissements visés à l'article 140, § 3 ;

Artikel 43.

Zoals in het thans geldende artikel 135 van het Wetboek behoren de breuken voluit te worden geschreven, zodat geen vergissing mogelijk is.

Artikel 46.

Artikel 140, § 2, 3°, van het Wetboek is niet gewijzigd door de wet van 15 juli 1966. Er is dus geen aanleiding om melding te maken van die wijziging, die betrekking heeft op andere bepalingen van artikel 140.

Artikel 48.

Het nieuwe artikel 142, tweede lid, 2°, van het Wetboek zou de bedoeling van de Regering beter weergeven indien het als volgt was geredigeerd :

« b) het verschil tussen de vorderingen en de schulden van de Belgische inrichting ten aanzien van de maatschappelijke zetel of van de vaste inrichtingen welke de belastingplichtige in het buitenland bezit ».

Artikel 51.

Artikel 149 van het Wetboek bepaalt de grondslag van de belastbare inkomsten voor niet-rijksinwoners die in België over een woning beschikken.

De administratieve commentaren op dit artikel leggen er de nadruk op, dat de vestiging in België van de niet-verblijfhouders in zekere mate blijvend moet zijn (Comm. 148/4), hetgeen zelfs het geval kan zijn als hij slechts gedurende een deel van het belastbaar tijdperk over een woning in België heeft beschikt (Comm. 148/9). De wettekst moet daarentegen niet worden toegepast op hen die periodiek gedurende verscheidene weken of zelfs maanden in de loop van een zelfde jaar in België komen verpozen of verblijven, als zij tijdens hun afwezigheid niet — in eigendom of op andere wijze — over een woning blijven beschikken (Comm. 148/7).

Opdat de betrokken belastingplichtigen volledige rechtszekerheid hebben en opdat gemakkelijker een coherente rechtspraak kan worden gevestigd, ware het geraten in het Wetboek te bepalen hoelang de betrokkenen over een woning moeten hebben beschikt wil artikel 149 toepassing kunnen vinden.

Artikel 52.

In het nieuwe artikel 150, § 1, van het Wetboek hoeft niet te worden verwezen naar a tot d van artikel 140, § 2, 3°, aangezien onder 3° geen andere letters staan.

Artikel 54.

Het tweede lid dat wordt voorgesteld ter aanvulling van artikel 152 van het Wetboek, zou beter op zijn plaats zijn in artikel 147 van het Wetboek; het gaat immers om het bevestigen van de toepassing van artikel 147 op een toestand (ontbonden vennootschap) waarin tot dusver niet uitdrukkelijk was voorzien.

Artikelen 46 tot 54 van het ontwerp.

Ten gevolge van wijzigingen welke deze artikelen aanbrengen, moeten er ook een aantal worden aangebracht in de onderverdelingen van Titel V van het Wetboek. De volgende teksten worden voorgesteld :

« Artikel 46. — Het opschrift van Titel V, Hoofdstuk II, van hetzelfde Wetboek wordt als volgt vervangen : « Vestiging van de belasting ».

» Artikel 47. — ... (artikel 46 van het ontwerp).

» Artikel 48. — ... (artikel 47 van het ontwerp).

» Artikel 49. — ... (artikel 48 van het ontwerp).

» Artikel 50. — ... (artikel 49 van het ontwerp).

» Artikel 51. — In artikel 147 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « en in geval van ontbinding, zolang de vereffening niet geëindigd is » ingevoegd tussen de woorden « bedoeld in artikel 139, 2° » en de woorden « omvat de belastbare winst ».

« Artikel 52. — Titel V, Hoofdstuk II, Afdeling 4, en de artikelen 148 tot 151 worden door de volgende bepalingen vervangen :

» Afdeling 4. — Grondslag en berekening van de belasting per categorie van belastingplichtigen.

» Artikel 148. — De belasting wordt gevestigd over het totale bedrag van de inkomsten uit onroerende goederen en van de bedrijfsinkomsten die in België zijn verkregen door de in artikel 139 bedoelde belastingplichtigen die :

» 1° in België, voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid, beschikken over één of meer inrichtingen als bedoeld in artikel 140, § 3 ;

» 2° recueillent en Belgique des revenus en qualité :

- » a) ... (comme au texte actuel);
- » b) ... (idem);
- » c) ... (idem).

» L'impôt relatif aux autres revenus de ces contribuables est établi séparément; il est égal au crédit d'impôt, aux divers précomptes et à la cotisation visée à l'article 208bis, qui se rapportent à ces autres revenus.

» *Article 149.* — L'article 148 s'applique également aux non-habitants du Royaume qui disposent, pendant au moins ... jours par an, d'une ou de plusieurs habitations en Belgique, sans que l'ensemble des revenus de propriétés foncières et des revenus professionnels puisse être inférieur à deux fois le revenu cadastral de cette ou de ces habitations.

» *Article 150.* — Pour les contribuables non visés aux articles 148 et 149, qui recueillent en Belgique uniquement des revenus de propriétés foncières, des revenus et produits de capitaux et bien mobiliers, et des plus-values, bénéfices, profits ou revenus divers visés à l'article 140, § 2, 1°, 2°, 3° ou 5°, l'impôt est égal au crédit d'impôt, aux précomptes immobilier, mobilier et professionnel, et à la cotisation visée à l'article 208bis.

» *Article 151.* — Le bénéfice de l'article 150 est maintenu aux contribuables qui recueillent en outre des rémunérations visées à l'article 20, 2°, lesquelles sont imposées séparément.

» *Article 53.* — Dans le titre V du même Code, les mots « Chapitre III — Calcul de l'impôt » sont supprimés.

» *Article 54.* — A l'article 152, 2°, du même Code, le taux de « 35 p.c. » est remplacé par le taux de « 46 p.c. ».

Article 58.

L'article 166 étant très bref, il s'indique de le remplacer entièrement; le texte suivant est proposé :

» *Article 58.* — L'article 166 du même Code, modifié par l'article 23 de la loi du 15 juillet 1966, est remplacé par la disposition suivante :

» *Article 166.* — Les articles 164 et 165 sont applicables aux revenus divers visés à l'article 67, 4° et 6° ».

Article 59.

Dans le texte projeté, il conviendrait d'écrire : « celles qui sont mentionnées à l'article 164, alinéa 1°, 3° ».

Article 69.

La finale de l'article 197, § 1°, 4°, du Code serait plus précise en étant rédigée comme suit : « qui est proportionnellement relative au montant total de ces revenus divers ».

Article 71.

Les références contenues dans l'article 200 du Code devraient être précisées ainsi qu'il suit : « établies en exécution des articles 131, 132, 134, 2° et 3°, et 138, alinéa 2 ».

Article 77.

Dans l'article 266 du Code, il y a lieu de supprimer la mention du complément du précompte immobilier, qui est abrogé par l'article 55 du projet (article 163 du Code).

Article 81.

Au § 3, il convient d'écrire : « ... sur les revenus d'actions ou de parts d'origine étrangère, encaissés ou recueillis à l'intervention... ».

La chambre était composée de

MM. :

G. HOLOYE, *président de chambre*;
G. VAN BUNNEN,
J. MASQUELIN, *conseillers d'Etat*;

Madame :

J. TRUYENS, *greffier*.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. G. VAN BUNNEN.

Le rapport a été présenté par M. G. PIQUET, premier auditeur.

Le Greffier,
(s.) J. TRUYENS.

Le Président,
(s.) G. HOLOYE.

» 2° in België inkomsten halen :

- » a) ... (zoals de huidige tekst);
- » b) ... (idem);
- » c) ... (idem).

» De belasting op de andere inkomsten van die belastingplichtigen wordt afzonderlijk gevestigd; ze is gelijk aan het belastingkrediet, aan de onderscheiden voorheffingen en aan de in artikel 208bis bedoelde aanslag, welke op die andere inkomsten betrekking hebben.

» *Artikel 149.* — Artikel 148 is eveneens van toepassing op niet-rijksinwoners die gedurende ten minste ... dagen per jaar in België over één of meer woningen beschikken, zonder dat het totale bedrag van de inkomsten uit onroerende goederen en van de bedrijfsinkomsten lager mag zijn dan tweemaal het kadastraal inkomen van die woning of woningen.

» *Artikel 150.* — Voor niet in de artikelen 148 en 149 bedoelde belastingplichtigen die in België slechts inkomsten uit onroerende goederen, inkomsten en opbrengsten van kapitalen en roerende goederen, en meerwaarden, winsten, baten of diverse inkomsten als bedoeld zijn in artikel 140, § 2, 1°, 2°, 3° of 5°, verkrijgen, is de belasting gelijk aan het belastingkrediet, aan de onroerende en de roerende voorheffing, aan de bedrijfsvoorheffing en aan de in artikel 208bis bedoelde aanslag.

» *Artikel 151.* — Het voordeel van artikel 150 blijft gelden ten aanzien van de belastingplichtigen die bovendien bezoldigingen als bedoeld in artikel 20, 2°, genieten, die afzonderlijk belast worden.

» *Artikel 53.* — In titel V van hetzelfde Wetboek worden de woorden « Hoofdstuk III - Berekening van de belasting » geschrapt.

» *Artikel 54.* — In artikel 152, 2°, van hetzelfde Wetboek wordt de aanslagvoet « 35 t.h. » vervangen door de aanslagvoet « 46 pct. ».

Artikel 58.

Artikel 166 is zeer kort. Het kan dan ook beter in zijn geheel worden vervangen. Voorgesteld wordt :

» *Artikel 58.* — Artikel 166 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 23 van de wet van 15 juli 1966, wordt door de volgende bepaling vervangen :

» *Artikel 166.* — De artikelen 164 en 165 zijn van toepassing op de diverse inkomsten bedoeld in artikel 67, 4° en 6° ».

Artikel 59.

In de Franse tekst van het ontwerp zou moeten worden gelezen : « celles qui sont mentionnées à l'article 164, alinéa 1°, 3° ».

Artikel 69.

Het slot van artikel 197, § 1, 4°, van het Wetboek zou nauwkeuriger zijn indien het als volgt werd geredigeerd : « dat evenredig betrekking heeft op het totaal bedrag van die diverse inkomsten ».

Artikel 71.

De verwijzingen in artikel 200 van het Wetboek zouden als volgt moeten worden geredigeerd : « gevestigd ter uitvoering van de artikelen 131, 132, 134, 2° en 3°, en 138, tweede lid ».

Artikel 77.

In artikel 266 van het Wetboek schrapte men de vermelding van de aanvullende onroerende voorheffing die door artikel 55 van het ontwerp wordt opgeheven (artikel 163 van het Wetboek).

Artikel 81.

In de Franse tekst van § 3 moet worden gelezen : « ... sur les revenus d'actions ou de parts d'origine étrangère, encaissés ou recueillis à l'intervention ... ».

De kamer was samengesteld uit

de HH. :

G. HOLOYE, *kamervoorzitter*;
G. VAN BUNNEN,
J. MASQUELIN, *staatsraden*,

Mevrouw :

J. TRUYENS, *griffier*.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. G. VAN BUNNEN.

Het verslag werd uitgebracht door de H. G. PIQUET, eerste auditeur.

De Griffier,
(get.) J. TRUYENS.

De Voorzitter,
(get.) G. HOLOYE.

PROJET DE LOI

BAUDOUIN, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu l'avis du Conseil d'Etat;

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances est chargé de présenter en Notre nom aux Chambres législatives le projet de loi dont la teneur suit :

Article premier.

L'article 11 du Code des impôts sur les revenus, modifié par l'article 5, 1^o, de la loi du 7 juillet 1972, est complété comme suit :

« 7^o des revenus d'obligations, de créances, de prêts ou de tous autres titres constitutifs d'emprunts, des revenus de dépôts d'argent ou des produits visés au 5^o, dans la mesure où ces revenus et produits sont imputés sur les résultats d'établissements dont disposent en Belgique des contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents ».

Art. 2.

Dans l'article 18 du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 15 juillet 1966, l'alinéa 1^{er} est remplacé par la disposition suivante :

« Le montant net des revenus de capitaux mobiliers s'entend du montant encaissé ou recueilli sous quelque forme que ce soit, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues, majoré du crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, alinéa 2, 1^o, et des précomptes mobiliers, réels ou fictifs, visés aux articles 174, 191, 3^o, et 193 ».

Art. 3.

Dans l'article 21 du même Code, les mots « avoirs quelconques investis dans ces exploitations » sont remplacés par les mots « avoirs quelconques affectés à l'exercice de l'activité professionnelle ».

Art. 4.

A l'article 25, § 1^{er}, du même Code, les mots « qui ont en Belgique leur siège de direction ou d'administration et » sont supprimés.

WETSONTWERP

BOUDEWIJN, KONING DER BELGEN,

Aan allen die mi zijn en hierna wezen zullen, ONZE GROET.

Gelet op het advies van de Raad van State;

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN Wij :

Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën is gelast in Onze naam bij de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen, waarvan de tekst volgt :

Artikel 1.

Artikel 11 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij artikel 5, 1^o, van de wet van 7 juli 1972, wordt aangevuld als volgt :

« 7^o inkomsten van obligaties, schuldvorderingen, leningen en alle andere titels tot vestiging van leningen, inkomsten van gelddeposito's en de in 5^o vermelde opbrengsten, voor zover die inkomsten of opbrengsten worden toegerekend op de uitkomsten van een inrichting waarover een aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtige in België beschikt ».

Art. 2.

In artikel 18 van hetzelfde Wetboek gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 15 juli 1966, wordt het eerste lid vervangen door de volgende bepaling :

« Onder nettobedrag van inkomsten uit roerende kapitalen wordt verstaan het bedrag dat in enigerlei vorm is geïnd of verkregen, vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en van andere, soortgelijke kosten of lasten, vermeerderd met het in artikel 135, § 1, tweede lid, 1^o, bepaalde belastingkrediet en met de werkelijke of fictieve voorheffingen, bepaald in de artikelen 174, 191, 3^o, en 193 ».

Art. 3.

In artikel 21 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « om het even welke in die bedrijven belegde activa » vervangen door de woorden « welke activa ook die voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid worden gebruikt ».

Art. 4.

In artikel 25, § 1, van hetzelfde Wetboek vervallen de woorden « in België hun zetel van bestuur of beheer hebben en ».

Art. 5.

A l'article 34 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 15 juillet 1966, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 1^{er}, le 1° est remplacé par la disposition suivante :

« 1° les plus-values exprimées mais non réalisées, à l'exclusion de celles qui se rapportent aux matières premières, produits ou marchandises » ;

2° dans le § 1^{er}, 3°, les mots « lorsque ces éléments étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise depuis plus de cinq ans avant la réalisation » sont remplacés par les mots « lorsque ces éléments étaient affectés à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de cinq ans avant leur réalisation » ;

3° dans le § 2°, les mots « ne dépasse pas le produit obtenu » sont remplacés par les mots « ne dépasse pas le montant obtenu » et les mots « et en déduisant du produit le montant des amortissements déjà admis au point de vue fiscal » par les mots « et en déduisant de ce produit les amortissements ou moins-values antérieurement admis au point de vue fiscal » ;

4° il est complété par un § 3, rédigé comme suit :

« § 3. Pour l'application du § 1^{er}, 3°, et du § 2, les éléments qui ont fait l'objet d'un acte d'aliénation soumis à une condition résolutoire sont censés, par dérogation à l'article 1183 du Code civil, n'avoir été affectés à l'exercice de l'activité professionnelle qu'à partir de la date à laquelle cette condition s'est accomplie ».

Art. 6.

Un article 36bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 36bis. — Les articles 34 et 35 ne sont pas applicables aux plus-values exprimées ou réalisées, relatives aux immeubles bâtis ou non bâtis, acquis par des contribuables dont l'activité professionnelle porte sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles, lorsque ces contribuables les ont acquis en vue de la revente ou lorsqu'ils ne les ont pas affectés, sans interruption pendant toute la période de détention, à l'exercice de leur activité professionnelle ».

Art. 7.

L'article 38 du même Code, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 13 avril 1971, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 38. — Par dérogation à l'article 34, les plus-values qui se rapportent à des parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés visées à l'article 94, sont considérées comme des plus-values non réalisées quand elles sont obtenues ou constatées à l'occasion d'une opération visée à l'article 124.

» Dans cette éventualité, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux parts reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'investissement ou de revient des parts échangées, éventuellement majorée des plus-values taxées ou diminuées des moins-values admises tant avant

Art. 5.

In artikel 34 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 15 juli 1966, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° § 1, 1°, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 1° uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitzondering van die welke betrekking hebben op grondstoffen, produkten of koopwaren » ;

2° in § 1, 3°, worden de woorden « wanneer die bestanddelen sedert meer dan vijf jaar voor de vervreemding in het vermogen van de onderneming waren opgenomen » vervangen door de woorden « wanneer die bestanddelen sedert meer dan vijf jaar voor de vervreemding voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid werden gebruikt » ;

3° § 2 wordt vervangen door de volgende bepaling : « meerwaarden als bedoeld zijn in § 1, 3°, zijn slechts vrijgesteld voor zover de verkoopprijs niet hoger is dan het bedrag dat wordt bekomen door de sommen besteed aan de aanschaffing of voortbrenging van de vervreemde bestanddelen te vermenigvuldigen met de in artikel 119 bepaalde coëfficiënt, gelet op het jaar van belegging, en door van dat produkt de fiscaal reeds aangenomen afschrijvingen of minderwaarden af te trekken » ;

4° er wordt een § 3 toegevoegd, luidend als volgt :

« § 3. Voor de toepassing van § 1, 3°, en § 2, worden bestanddelen die het voorwerp zijn van een akte van vervreemding onder ontbindende voorwaarde, in afwijking van artikel 1183 van het Burgerlijk Wetboek geacht voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid slechts te zijn gebruikt vanaf de datum waarop die voorwaarde is vervuld ».

Art. 6.

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 36bis ingevoegd, luidend als volgt :

« Artikel 36bis. — De artikelen 34 en 35 zijn niet van toepassing op de uitgedrukte of verwezenlijkte meerwaarden op gebouwde of ongebouwde onroerende goederen, verkregen door belastingplichtigen wier beroepswerkzaamheid bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen, wanneer die belastingplichtigen de goederen verkregen hebben met het oog op wederverkoop of wanneer zij ze, zolang ze in hun bezit waren, niet ononderbroken voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid hebben gebruikt ».

Art. 7.

Artikel 38 van hetzelfde Wetboek gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 13 april 1971, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 38. — In afwijking van artikel 34 worden meerwaarden op bewijzen van deelgerechtigdheid in vennootschappen als bedoeld zijn in artikel 94 als niet-verwezenlijkte meerwaarden aangemerkt, ingeval zij naar aanleiding van een in artikel 124 bedoelde verrichting zijn bekomen of vastgesteld.

» In dat geval worden de meer- of minderwaarden op de in ruil ontvangen bewijzen bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde der omgeruilde bewijzen, eventueel verhoogd met de meerwaarden die zijn belast, of verminderd met de minderwaarden die zijn aangenomen,

qu'après l'échange; pour l'application de l'article 34, § 2, les parts reçues en échange sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des parts échangées ».

Art. 8.

L'article 39 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 39. — Les plus-values obtenues ou constatées, dans les situations prévues aux articles 31 et 32, sur des biens corporels ou incorporels, sont immunisées dans la limite prévue à l'article 34, § 2.

» Les plus-values relatives aux matières premières, produits et marchandises, ainsi qu'aux immeubles mentionnés à l'article 36bis ne bénéficient pas de cette immunisation ».

Art. 9.

L'article 42, alinéa 2, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« L'immunité partielle prévue à l'alinéa précédent est également applicable aux bénéficiaires effectivement employés, dans les douze mois de la clôture de l'exercice comptable, à l'octroi de prêts complémentaires à des membres du personnel de l'entreprise qui ont obtenu, pour la construction ou l'achat d'une habitation destinée à leur usage personnel, un prêt principal, à concurrence du montant maximal auquel ils pouvaient prétendre, auprès d'une société ou institution de crédit bénéficiant de la garantie de l'Etat en vertu du Code du logement; les conditions du prêt complémentaire doivent, en ce qui concerne notamment le taux d'intérêt et la durée, être au moins aussi avantageuses que celles du prêt principal ».

Art. 10.

A l'article 43 du même Code, le 3° est complété par les mots « sans cependant qu'elle puisse être opérée sur la quotité de revenus professionnels relative à toute période imposable ou fraction de période imposable qui se situe au-delà d'un terme de cinq ans prenant cours au lendemain de la période imposable au cours de laquelle a été éprouvée la perte professionnelle ».

Art. 11.

Dans l'article 44 du même Code, l'alinéa 1^{er} est remplacé par la disposition suivante :

« Les dépenses ou charges professionnelles déductibles sont celles que le contribuable a faites ou supportées pendant la période imposable en vue d'acquiescer ou de conserver les revenus imposables et dont il justifie la réalité et le montant au moyen de documents probants ou, quand cela n'est pas possible, par tous autres moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment ».

Art. 12.

A l'article 45 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° le 4° est remplacé comme suit :

« 4° les amortissements des biens corporels ou incorporels affectés à l'exercice de l'activité professionnelle, dans la mesure où ils sont nécessaires et où ils correspondent à une

zowel vóór als na de ruil; voor de toepassing van artikel 34, § 2, worden de in ruil ontvangen bewijzen geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde bewijzen zijn verkregen ».

Art. 8.

Artikel 39 van hetzelfde Wetboek wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Artikel 39. — Meerwaarden, onder de in de artikelen 31 en 32 bepaalde voorwaarden bekomen of vastgesteld op lichamelijke of onlichamelijke goederen, zijn vrijgesteld binnen de in artikel 34, § 2, gestelde beperking.

» Meerwaarden met betrekking tot grondstoffen, producten en koopwaren, en met betrekking tot de onroerende goederen vermeld in artikel 36bis, komen voor die vrijstelling niet in aanmerking ».

Art. 9.

Artikel 42, tweede lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De in vorig lid bepaalde gedeeltelijke vrijstelling is mede van toepassing op winsten welke binnen twaalf maanden na de afsluiting van het boekjaar werkelijk worden besteed aan het toekennen van aanvullende leningen aan leden van het personeel van het bedrijf die voor het bouwen of aankopen van een woning voor eigen gebruik een hoofdlening tot het maximumbedrag waarop ze aanspraak konden maken hebben bekomen bij een kredietmaatschappij of -instelling die krachtens de Huisvestingscode de Staatswaarborg geniet; de voorwaarden van de aanvullende lening moeten, inzonderheid wat de rentevoet en de duur betreft, ten minste even gunstig zijn als die van de hoofdlening ».

Art. 10.

In artikel 43, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt het 3° aangevuld met de woorden « maar mag niet worden verricht op de bedrijfsinkomsten betreffende enig belastbaar tijdperk of gedeelte van belastbaar tijdperk dat volgt op een termijn van vijf jaar, ingaande daags na het belastbaar tijdperk waarin het bedrijfsverlies is geleden ».

Art. 11.

In artikel 44 van hetzelfde Wetboek wordt het eerste lid vervangen door de volgende bepaling :

« Aftrekbare bedrijfsuitgaven of -lasten zijn die welke de belastingplichtige tijdens het belastbare tijdperk heeft gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden en waarvan hij de echtheid en het bedrag verantwoordt door middel van bewijsstukken of, ingeval zulks niet mogelijk is, door alle andere door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed ».

Art. 12.

In artikel 45 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het 4° wordt vervangen als volgt :

« 4° de afschrijvingen van de lichamelijke of onlichamelijke goederen die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt, voor zover die afschrijvingen

dépréciation réellement survenue pendant la période imposable »;

2° le 7° est remplacé comme suit :

« 7° les dépenses faites et les provisions constituées, en dehors de toute obligation légale ou contractuelle, exclusivement en vue de l'octroi d'avantages sociaux aux membres du personnel ou à leurs ayants droit, à l'occasion d'événements sans rapport direct avec l'activité professionnelle dudit personnel, mais dans la mesure seulement où l'ensemble de ces dépenses et provisions ne dépasse pas, par période imposable 2,5 p.c. des rémunérations brutes du personnel appelé à bénéficier de tels avantages et où la somme totale non utilisée à la fin de la période imposable ne dépasse pas 5 p.c. des dites rémunérations brutes de cette période »;

3° dans le 8°, les mots « qu'elles aient fait l'objet du précompte professionnel et » sont supprimés.

Art. 13.

L'article 46 du même Code est complété par un second alinéa, rédigé comme suit :

« L'alinéa qui précède est également applicable aux dites sommes payées à une entreprise qui est établie à l'étranger et qui, en vertu des règles du droit commun applicables aux revenus de l'espèce, y est soumise à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel les revenus de l'espèce sont soumis en Belgique ».

Art. 14.

A l'article 47, § 1^{er}, du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots « autres que celles visées à l'article 45, 3° », sont remplacés par les mots « qui constituent pour les bénéficiaires, des revenus visés à l'article 20, 1°, 3° et 4° »;

2° entre les alinéas 1^{er} et 2, il est inséré un alinéa, rédigé comme suit :

« Les rémunérations quelconques qui constituent pour les bénéficiaires, des revenus visés à l'article 20, 2°, ne sont admises en déduction que dans la mesure où il en est justifié par la production de fiches individuelles et de relevés récapitulatifs établis conformément aux dispositions prises en exécution de l'article 220 »;

3° dans l'alinéa 2, les mots « des sommes précitées » sont remplacés par les mots « des sommes ou rémunérations précitées » et les mots « ces sommes » par les mots « ces sommes ou rémunérations ».

Art. 15.

Un article 50bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code, immédiatement après l'article 50 :

« Article 50bis. — Qu'elles soient supportées par le contribuable directement ou sous la forme d'allocations forfaitaires ou d'indemnités en remboursement de frais, ne sont pas admises en déduction :

» 1° les dépenses ou charges de toute nature qui se rapportent à la chasse, à la pêche, à des yachts ou autres bateaux de plaisance et à des résidences de plaisance ou d'agrément, sauf dans l'éventualité et dans la mesure où le contribuable établit soit qu'elles sont nécessitées par l'exercice de son

noodzakelijk zijn en samengaan met een waardevermindering welke zich gedurende het belastbare tijdperk werkelijk voordeelt »;

2° het 7° wordt vervangen als volgt :

« 7° de uitgaven of provisies die buiten elke wettelijke of contractuele verplichting uitsluitend worden gedaan of aangelegd om aan leden van het personeel of aan hun rechthebbers sociale voordelen toe te kennen naar aanleiding van gebeurtenissen die niet rechtstreeks met de beroepswerkzaamheid van dit personeel in verband staan, doch slechts voor zover zij te zamen per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 2,50 pct. van de brutobezoldigingen van het voor die voordelen in aanmerking komende personeel en het totaal van de op het einde van het belastbare tijdperk niet bestede sommen niet meer dan 5 pct. van de hierboven vermelde brutobezoldigingen van dat tijdperk bedraagt »;

3° in het 8° vervallen de woorden : « zij het voorwerp zijn geweest van de bedrijfsvoorheffing en ».

Art. 13.

Aan artikel 46 van hetzelfde Wetboek wordt een tweede lid toegevoegd, luidend als volgt :

« Het vorige lid is mede van toepassing ingeval die sommen worden betaald aan een onderneming die in het buitenland is gevestigd en aldaar op grond van de voor dergelijke inkomsten geldende regels van het gemeen recht onderworpen is aan een belastingregeling die aanzienlijk gunstiger is dan die waaraan dergelijke inkomsten in België zijn onderworpen ».

Art. 14.

In artikel 47, § 1, van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden de woorden « die niet bedoeld zijn in artikel 45, 3° » vervangen door de woorden « die voor de verkrijgers inkomsten zijn in de zin van artikel 20, 1°, 3° of 4° »;

2° tussen het eerste en het tweede lid wordt een als volgt luidend lid ingevoegd :

« Welke beloningen ook die voor de verkrijgers inkomsten zijn in de zin van artikel 20, 2°, mogen slechts worden afgetrokken voor zover daaromtrent bewijs wordt verstrekt door overlegging van individuele fiches en samenvattende opgaven, opgesteld overeenkomstig de bepalingen tot uitvoering van artikel 220 »;

3° in het tweede lid worden de woorden « van voormelde sommen » vervangen door de woorden « van voormelde sommen of beloningen » en de woorden « deze sommen » door de woorden « die sommen of beloningen ».

Art. 15.

In hetzelfde Wetboek wordt onmiddellijk na artikel 50, een artikel 50bis ingevoegd, luidend als volgt :

« Artikel 50bis. — Ongeacht of zij door de belastingplichtige rechtstreeks dan wel in de vorm van forfaitaire toelagen of vergoedingen voor gedane kosten worden gedragen, mogen niet worden afgetrokken :

» 1° de uitgaven of lasten van allerlei aard met betrekking tot jacht, visvangst, jachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen behalve indien en voor zover de belastingplichtige bewijst dat zij in de uitoefening van de beroepswerkzaamheid en uit hoofde van de eigen aard daarvan noodzakelijk zijn,

activité professionnelle en raison même de l'objet de celle-ci, soit qu'elles sont exposées à des fins sociales au profit de l'ensemble de son personnel, soit qu'elles sont comprises parmi les rémunérations imposables des membres du personnel au profit desquels elles sont exposées;

» 2° toutes autres dépenses ou charges dans la mesure où elles ont pour effet soit d'entretenir des relations mondaines qui ne sont pas nécessaires à l'activité professionnelle, soit d'accroître le train de vie du contribuable ou de sa famille ».

Art. 16.

Dans l'article 51, § 1^{er}, du même Code, les mots « à défaut d'éléments probants » sont remplacés par les mots « à défaut des preuves visées à l'article 44 ».

Art. 17.

Dans l'article 56, § 2, 1° et 2°, du même Code, les mots « en vertu des dispositions prises conformément à la loi du 29 mai 1948 portant des dispositions particulières en vue d'encourager l'initiative privée à la construction d'habitations sociales et à l'acquisition de petites propriétés terriennes » et les mots « en vertu de la loi du 8 mars 1954 tendant à favoriser la construction, l'acquisition et la transformation d'habitations moyennes » sont remplacés par les mots « en vertu du Code du logement ».

Art. 18.

L'article 69 du même Code est complété par les mots « éventuellement majoré du précompte y afférent ».

Art. 19.

L'article 88, alinéa 1^{er}, 2°, du même Code est remplacé comme suit :

« 2° aux revenus professionnels qui ont été réalisés et imposés à l'étranger, à l'exclusion des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers que le contribuable a affectés à l'exercice de son activité professionnelle dans les établissements dont il dispose en Belgique; en ce qui concerne les bénéfices résultant du travail personnel des associés, visés à l'article 20, 1°, et les rémunérations visées à l'article 20, 2°, b, la présente disposition n'est applicable que dans la mesure où ces revenus sont imputés sur les résultats d'établissements situés à l'étranger, en raison de l'activité exercée par les bénéficiaires au profit de ces établissements ».

Art. 20.

A l'article 93 du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 15 juillet 1966, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 1^{er}, 2°, a, les mots « étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise ou qui » sont supprimés;

2° le § 1^{er}, 3°, est complété comme suit :

« c) les bénéfices ou profits visés à l'article 31, 2° »;

3° il est complété par un § 3, rédigé comme suit :

« § 3. Les plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille ne sont soumises à l'impôt au taux de 15 p.c. que dans la mesure où leur montant imposable dépasse celui des moins-values antérieurement admises en raison des mêmes éléments.

of wel met een sociaal doel ten behoeve van het hele personeel zijn gedaan, of wel in de belastbare bezoldigingen van de begunstigde personeelsleden zijn begrepen;

» 2° alle andere uitgaven of lasten voor zover zij de belastingplichtige of zijn gezin in staat stellen, of wel mondaine relaties te onderhouden die niet noodzakelijk zijn voor de beroepswerkzaamheid, of wel op grotere voet te leven ».

Art. 16.

In artikel 51, § 1, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « bij gebreke van bewijskrachtige gegevens » vervangen door de woorden « bij gebreke van de in artikel 44 vermelde bewijzen ».

Art. 17.

In artikel 56, § 2, 1° en 2°, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « krachtens de wet van 29 mei 1948, houdende bijzondere bepalingen tot aanmoediging van het privaat initiatief bij het oprichten van sociale woningen en het kopen van kleine landeigendommen » en de woorden « krachtens de wet van 8 maart 1954 tot bevordering van de bouw, de aankoop en de verbouwing van middelgrote woningen » vervangen door de woorden « krachtens de Huisvestingscode ».

Art. 18.

Artikel 69 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met de woorden « in voorkomend geval verhoogd met de desbetreffende voorheffing ».

Art. 19.

Artikel 88, eerste lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen als volgt :

« 2° met buitenslands behaalde en belaste bedrijfsinkomsten, met uitzondering van de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen die de belastingplichtige voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid in inrichtingen waarover hij in België beschikt, heeft gebruikt; op in artikel 20, 1°, bedoelde winsten wegens de persoonlijke arbeid van deelgenoten en op in artikel 20, 2°, b, bedoelde bezoldigingen is deze bepaling slechts van toepassing voor zover die inkomsten uit hoofde van een werkzaamheid die de genietters ten behoeve van buitenslands gelegen inrichtingen uitoefenen, op de uitkomsten van die inrichtingen worden toegerekend ».

Art. 20.

In artikel 93 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 15 juli 1966, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1, 2°, a, vervallen de woorden « in het vermogen van de onderneming waren opgenomen of »;

2° § 1, 3°, wordt aangevuld als volgt :

« c) de in artikel 31, 2°, bedoelde winsten en baten »;

3° een § 3, luidend als volgt, wordt toegevoegd :

« § 3. Meerwaarden verwezenlijkt op deelnemingen en portefeuillewaarden worden aan de belasting tegen het tarief van 15 pct. slechts onderworpen voor zover hun belastbaar bedrag hoger is dan de vroeger op diezelfde bestanddelen aangenomen minderwaarden.

» Pour déterminer si les avoirs visés au § 1^{er}, 2^e, a, ont été réalisés ou aliénés plus de cinq ans après leur affectation à l'exercice de l'activité professionnelle, il est, le cas échéant, fait application de l'article 34, § 3 ».

Art. 21.

L'article 95 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 95. — Les sociétés constituées sous l'une des formes prévues au Code de commerce, à l'exclusion des sociétés anonymes et des sociétés en commandite par actions, peuvent opter pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés.

» Le Roi fixe les conditions auxquelles sont subordonnés l'octroi et le maintien du régime de l'option, ainsi que les modalités de détermination des revenus imposables dans le chef des associés ».

Art. 22.

L'article 97 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 97. — Pour la détermination du revenu imposable, le montant encaissé ou recueilli au titre de revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis est, en plus du crédit d'impôt et des précomptes mobiliers mentionnés à l'article 18, majoré du précompte mobilier réel ou fictif visé aux articles 176 et 191, 4^e et 5^e; ce montant n'est pas majoré du crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, alinéa 2, 1^o, pour les revenus susceptibles d'être déduits en vertu de l'article 111, 1^o et 2^o.

» Le montant des excédents visés à l'article 111, 5^e, est majoré du précompte mobilier fictif visé à l'article 191, 6^e ».

Art. 23.

L'article 103, § 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 27 juin 1966, par l'article 2 de la loi du 23 avril 1970, par l'article 9 de la loi du 12 février 1971 et par l'article 13 de la loi du 26 mars 1971, est complété par un second alinéa, rédigé comme suit :

« Ces sociétés et associations sont aussi imposables en raison des sommes ou rémunérations visées aux articles 47, § 1^{er}, et 101, pour lesquelles les justifications prévues auxdits articles ne sont pas produites ».

Art. 24.

A l'article 105 du même Code, modifié par l'article 13 de la loi du 15 juillet 1966, sont apportées les modifications suivantes :

1^o l'alinéa 1^{er} est remplacé par la disposition suivante :

« Les plus-values visées aux articles 34 à 38 et 40, § 1^{er}, 2^e, ne sont immunisées, le cas échéant dans la limite prévue à l'article 34, § 2, ou aux conditions prévues à l'article 35, § 1^{er}, que dans la mesure où elles sont portées et maintenues à un ou plusieurs comptes distincts du passif et où elles ne servent pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques »;

» In voorkomend geval vindt artikel 34, § 3, toepassing om te bepalen of de in § 1, 2^e, a, bedoelde activa meer dan vijf jaar nadat zij voor het uitoefenen van de beroeps werkzaamheid werden gebruikt, zijn te gelde gemaakt of vreemd ».

Art. 21.

Artikel 95 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 95. — Vennootschappen die zijn opgericht in een der vormen bepaald in het Wetboek van Koophandel, de naamloze vennootschappen en de vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen uitgezonderd, mogen kiezen dat hun winst ten name van hun vennoten in de personenbelasting wordt belast.

» De Koning bepaalt de voorwaarden waaraan de toekenning en het behoud van de keuzeregeling zijn onderworpen, alsmede de regelen volgens welke de ten name van de vennoten belastbare inkomsten worden vastgesteld ».

Art. 22.

Artikel 97 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 97. — Bij het bepalen van het belastbare inkomen wordt het bedrag dat als inkomen uit aandelen, delen of belegde kapitalen is geïnd of verkregen, behalve met het belastingkrediet en met de roerende voorheffingen vermeld in artikel 18, verhoogd met de in de artikelen 176 en 191, 4^e en 5^e, omschreven werkelijke of fictieve roerende voorheffing; dat bedrag wordt niet verhoogd met het in artikel 135, § 1, tweede lid, 1^o, omschreven belastingkrediet ingeval het gaat om inkomsten die ingevolge artikel 111, 1^o en 2^o, in aftrek kunnen komen.

» Het in artikel 111, 5^e, omschreven meerdere bedrag wordt verhoogd met de in artikel 191, 6^e, omschreven fictieve roerende voorheffing ».

Art. 23.

Artikel 103, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 27 juni 1966, bij artikel 2 van de wet van 23 april 1970, bij artikel 9 van de wet van 12 februari 1971 en bij artikel 13 van de wet van 26 maart 1971, wordt aangevuld met een tweede lid, luidend als volgt :

« Die vennootschappen en verenigingen zijn eveneens belastbaar ter zake van sommen en beloningen als bedoeld zijn in de artikelen 47, § 1 en 101, waarvoor de bij die artikelen vereiste bewijzen niet zijn verstrekt ».

Art. 24.

In artikel 105 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 13 van de wet van 15 juli 1966, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o het eerste lid wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Meerwaarden als zijn bedoeld in de artikelen 34 tot 38 en 40, § 1, 2^e, worden, in voorkomend geval binnen de in artikel 34, § 2, gestelde grens of onder de in artikel 35, § 1, gestelde voorwaarden, slechts vrijgesteld voor zover zij op een of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt zijn en blijven en niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie van de wettelijke reserve of van enigerlei beloning of toekenning »;

2° dans l'alinéa 2, les mots « cette condition cesse d'être observée » sont remplacés par les mots « ces dernières conditions cessent d'être observées »;

3° dans l'alinéa 3, les mots « à concurrence du capital revalorisé pour l'application des articles 116 et 120 » sont remplacés par les mots « à concurrence de la revalorisation de la quotité du capital prise en considération pour l'application des articles 117 et 120 ».

Art. 25.

L'article 106 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 106.* — Sans préjudice de l'application de l'article 105, les plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis ne sont immunisées que dans la limite prévue à l'article 34, § 2, et pour autant qu'il s'agisse d'immeubles qui ne répondent pas à la définition de l'article 36bis et qui étaient affectés à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de cinq ans lors de leur réalisation ».

Art. 26.

L'article 108 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 108.* — Dans les sociétés visées aux articles 98 et 100, constituent des charges professionnelles, notamment :

» 1° les tantièmes et autres rémunérations visées à l'article 20, 2°, b, dans la mesure où ils ne sont pas compris dans les bénéfices imposables de la société par application de l'article 99, ainsi que les sommes allouées ou attribuées aux associés actifs dans les sociétés visées à l'article 100, autrement qu'au titre de revenus de capitaux investis et de revenus visés à l'article 15, alinéa 2;

» les charges sociales connexes aux rémunérations comprises dans les montants visés au 1°; les versements d'assurance ou de prévoyance sociales ne sont toutefois déduits que dans la mesure où ils se rapportent à des rémunérations en raison desquelles la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés est appliquée;

» les pensions de retraite ou de survie et allocations en tenant lieu, accordées en exécution d'une obligation contractuelle, soit aux personnes ayant bénéficié antérieurement de rémunérations en raison desquelles la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés a été appliquée, soit aux ayants droit desdites personnes ».

Art. 27.

Un article 108bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« *Article 108bis.* — Pour l'application de l'article 50bis, 1°, les personnes dont les rémunérations ou les pensions constituent des charges professionnelles en vertu de l'article 108 sont assimilées à des membres du personnel.

» Pour l'application de l'article 50bis, 2°, les personnes désignées à l'article 20, 2°, b, sont assimilées au contribuable ».

2° in het tweede lid worden de woorden « deze voorwaarde niet langer wordt nageleefd » vervangen door de woorden « die laatste voorwaarden niet langer worden nageleefd »;

3° het derde lid wordt vervangen door de volgende bepaling : « Niet belastbaar zijn evenwel opnemingen tot het bedrag waarmee het gedeelte van het kapitaal dat voor de toepassing van de artikelen 117 en 120 in aanmerking is genomen, is gerevaloriseerd ».

Art. 25.

Artikel 106 van hetzelfde Wetboek wordt door de volgende bepaling vervangen :

« *Artikel 106.* — Onverminderd de toepassing van artikel 105 zijn de meerwaarden, verwezenlijkt op ongebouwde onroerende goederen, slechts vrijgesteld in de mate bepaald in artikel 34, § 2, en voor zover het gaat om onroerende goederen die niet beantwoorden aan de definitie van artikel 36bis, en die bij hun tegeldemaking sedert meer dan vijf jaar gebruikt waren voor de uitoefening van de beroeps-werkzaamheid. »

Art. 26.

Artikel 108 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« *Artikel 108.* — In vennootschappen als zijn bedoeld in de artikelen 98 en 100 zijn onder meer bedrijfslasten :

» 1° de tantièmes en andere in artikel 20, 2°, b, bedoelde bezoldigingen, voor zover zij ingevolge artikel 99 niet in de belastbare winst van de vennootschap zijn begrepen, zomede de bedragen die aan werkende vennoten van vennootschappen als zijn bedoeld in artikel 100 worden toegekend of toebedeeld en geen inkomsten uit belegde kapitalen in de zin van artikel 15, tweede lid zijn;

» 2° de sociale lasten in verband met de bezoldigingen die in de in 1° bedoelde bedragen zijn begrepen; storting voor sociale verzekering of voorzorg worden echter slechts afgetrokken voor zover zij betrekking hebben op bezoldigingen uit hoofde waarvan de wetgeving betreffende de maatschappelijke zekerheid van de werknemers wordt toegepast;

» 3° de rust- of overlevingspensioenen en uitkeringen ter vervanging daarvan die ter uitvoering van een contractuele verbintenis worden toegekend aan personen die vroeger bezoldigingen hebben genoten uit hoofde waarvan de wetgeving betreffende de maatschappelijke zekerheid van de werknemers werd toegepast, of aan de rechthebbenden van die personen ».

Art. 27.

Een artikel 108bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« *Artikel 108bis.* — Voor de toepassing van artikel 50bis, 1°, worden met personeelsleden gelijkgesteld de personen wier bezoldigingen of pensioenen krachtens artikel 108 bedrijfslasten zijn.

» Voor de toepassing van artikel 50bis, 2°, worden de in artikel 20, 2°, b, aangewezen personen met de belastingplichtige gelijkgesteld ».

Art. 28.

A l'article 110 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

- 1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots « dans l'ordre et sur les éléments de bénéfices à déterminer par le Roi » sont supprimés;
- 2° l'alinéa 2 est abrogé.

Art. 29.

Les articles 111 et 112 du même Code sont remplacés respectivement par les dispositions suivantes :

« Article 111. — Des bénéfices de la période imposable sont également déduits, dans la mesure où ils s'y retrouvent :

» 1° les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris ceux qui sont visés à l'article 12, § 1^{er}, 3°, et à l'article 15, alinéa 2, 1°, pour autant que ces revenus se rapportent à des participations permanentes;

» 2° les intérêts d'avances que le contribuable a faites à une société autre que par actions, dans le capital social de laquelle il détient une participation permanente;

» 3° les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des Chemins de Fer belges;

» 4° les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été mis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts;

» 5° l'excédent que présentent les sommes obtenues dans les cas visés aux articles 116, 118, 120 et 123, sur la valeur d'investissement ou de revient des parts représentatives de droits sociaux rachetées, remboursées ou échangées par la société qui les avait émises, éventuellement majorée des plus-values y afférentes, antérieurement exprimées et non immunisées.

» Article 112. — § 1^{er}. Pour l'application de l'article 111, 1° et 2°, sont considérées comme permanentes :

» 1° les participations dont le contribuable a eu la propriété sans interruption pendant toute la période imposable; pour l'application de cette disposition, les participations qui ont fait l'objet, au cours de la période imposable, d'un acte d'aliénation soumis à une condition résolutoire qui s'est accomplie pendant ou après cette période, sont, par dérogation à l'article 1183 du Code civil, censées avoir été aliénées pendant une partie de la même période;

» 2° les participations dont le contribuable a obtenu le remboursement ou l'échange pendant la période imposable à l'occasion du partage de l'avoir social ou de la fusion, scission ou transformation de la société émettrice, pour autant qu'il ait eu la propriété des participations ainsi remboursées ou échangées, sans interruption depuis le début de cette période jusqu'au moment du remboursement ou de l'échange;

» 3° les participations que le contribuable a reçues en échange, pendant la période imposable, à l'occasion d'une opération visée au 2°, pour autant qu'il ait eu la propriété de ces participations, sans interruption depuis le moment de l'échange jusqu'à la fin de cette période;

» 4° les participations que le contribuable a apportées ou qu'il a reçues en apport, pendant la période imposable, à l'occasion d'une fusion, scission ou transformation de sociétés ou d'un apport de branches d'activité, opérés en exemption d'impôts sur les revenus, pour autant qu'il ait eu la propriété des participations ainsi apportées ou reçues en

Art. 28.

In artikel 110 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

- 1° in het eerste lid vervallen de woorden « in de rangorde en op de winstbestanddelen die de Koning bepaalt »;
- 2° het tweede lid vervalt.

Art. 29.

De artikelen 111 en 112 van hetzelfde Wetboek worden respectievelijk door de volgende bepalingen vervangen :

« Artikel 111. — Van de winst van het belastbare tijdperk worden mede afgetrokken, voor zover zij erin voorkomen :

» 1° inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van de in artikel 12, § 1, 3°, en in artikel 15, tweede lid, 1°, bedoelde inkomsten, mits die inkomsten op vaste deelnemingen betrekking hebben;

» 2° interesten van voorschotten die de belastingplichtige heeft toegestaan aan een vennootschap die geen vennootschap op aandelen is, en in welke kapitaal hij een vaste deelneming bezit;

» 3° inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen;

» 4° inkomsten uit Belgische openbare fondsen of leningen van voormalig Belgisch-Kongo die werden uitgegeven onder vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belastingen of van elke belasting;

» 5° een bedrag gelijk aan het verschil in meer tussen de sommen bekomen in gevallen als zijn bedoeld in de artikelen 116, 118, 120 en 123 en de aanschaffings- of beleggingsprijs van de bewijzen van deelgerechtigdheid die werden ingekocht, terugbetaald of geruild door de vennootschap die ze had uitgegeven, eventueel verhoogd met de desbetreffende, voorheen uitgedrukte en niet vrijgestelde meerwaarden.

» Artikel 112. — § 1. Voor de toepassing van artikel 111, 1° en 2°, worden geacht vaste deelnemingen te zijn :

» 1° deelnemingen die de belastingplichtige gedurende het gehele belastbare tijdperk ononderbroken in eigendom heeft gehad; voor de toepassing van deze bepaling worden deelnemingen die in het belastbare tijdperk het voorwerp zijn geweest van een akte van vervreemding onder ontbindende voorwaarde die in hetzelfde tijdperk of nadien in vervulling komt, in afwijking van artikel 1183 van het Burgerlijk Wetboek, geacht voor een gedeelte van dat tijdperk vervreemd te zijn geweest;

» 2° deelnemingen waarvan de belastingplichtige in het belastbare tijdperk naar aanleiding van de verdeling van het maatschappelijk vermogen of van de fusie, splitsing of omvorming van de emitterende vennootschap de terugbetaling of de ruil heeft bekomen, mits hij die aldus terugbetaalde of omgeruide deelnemingen vanaf het begin van dat tijdperk tot bij de terugbetaling of ruiling ononderbroken in eigendom heeft gehad;

» 3° deelnemingen die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk naar aanleiding van een in 2° vermelde verrichting in ruil heeft verkregen, mits hij die deelnemingen vanaf de ruil tot op het einde van dat belastbare tijdperk ononderbroken in eigendom heeft gehad;

» 4° deelnemingen die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk naar aanleiding van een onder vrijstelling van inkomstenbelasting uitgevoerde fusie, splitsing of omvorming van vennootschappen of van inbreng van takken van werkzaamheid, heeft ingebracht of als inbreng heeft verkregen mits hij die aldus ingebrachte of als inbreng verkregen

apport, sans interruption, suivant le cas, depuis le début de cette période jusqu'au moment de l'apport ou depuis le moment de l'apport jusqu'à la fin de cette période;

» 5° les participations que le contribuable a reçues en échange, pendant la période imposable, d'obligations convertibles, pour autant qu'il ait eu la propriété sans interruption, d'une part, de ces obligations depuis le début de cette période jusqu'au moment de la conversion et, d'autre part, de ces participations depuis ce moment jusqu'à la fin de cette période.

» § 2. L'article 111, 5°, n'est pas applicable aux excédents y visés dans la mesure où ceux-ci correspondent à des plus-values immunisées antérieurement en vertu de l'article 40, § 1^{er}, 2°.

Art. 30.

A l'article 113 du même Code, modifié par l'article 15 de la loi du 15 juillet 1966, sont apportées les modifications suivantes :

1° le § 1^{er} est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. Les revenus visés à l'article 111, 1° à 4°, sont censés se retrouver dans les bénéfices de la période imposable à concurrence de 95 p.c. du montant encaissé ou recueilli éventuellement majoré comme il est prévu à l'article 97 ou diminué, lorsqu'il s'agit de revenus visés à l'article 111, 4°, des intérêts bonifiés au vendeur en cas d'acquisition des titres productifs pendant la période imposable.

» Les excédents visés à l'article 111, 5°, sont censés se retrouver dans les bénéfices de la période imposable à concurrence de 95 p.c. de leur montant majoré du précompte mobilier fictif visé à l'article 191, 6°; ils ne sont pas susceptibles d'être immunisés en vertu des articles 34 à 37, 105 et 106 »;

2° dans le § 2, les mots « sauf pour les sociétés visées à l'article 19, 8° » sont insérés entre le mot « Toutefois » et les mots « la quotité de 95 p.c. »;

3° il est complété par un § 3 et un § 4, rédigés comme suit :

« § 3. Aucune déduction n'est opérée en vertu de l'article 111 en raison des revenus provenant d'avoirs affectés à l'exercice de l'activité professionnelle dans des établissements dont le contribuable dispose à l'étranger et dont les bénéfices sont exonérés en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition.

» § 4. La déduction prévue à l'article 111 est limitée au montant des bénéfices de la période imposable, tel qu'il apparaît après application de l'article 110 ».

Art. 31.

A l'article 114 du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 30 janvier 1969, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots « Des bénéfices imposables » sont remplacés par les mots « Des bénéfices de la période imposable »;

2° l'alinéa 3 est remplacé par la disposition suivante :

« Cette déduction s'opère successivement sur les bénéfices de chacune des périodes imposables suivantes, sans cependant qu'elle puisse être opérée, en vertu de l'alinéa 1^{er}, sur la quotité

de participations, naar gelang van het geval, vanaf het begin van dat tijdperk tot bij de inbreng of vanaf de inbreng tot op het einde van dat tijdperk, ononderbroken in eigendom heeft gehad;

» 5° deelnemingen die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk in ruil voor converteerbare obligaties heeft verkregen, mits hij, eensdeels, die obligaties vanaf het begin van dat tijdperk tot bij de omzetting en, anderdeels, die deelnemingen vanaf de omzetting tot op het einde van dat tijdperk ononderbroken in eigendom heeft gehad.

» § 2. Artikel 111, 5°, is niet van toepassing voor zover het aldaar bedoelde meerdere bedrag met vroeger, ingevolge artikel 40, § 1, 2°, vrijgestelde meerwaarden overeenstemt ».

Art. 30.

In artikel 113 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 15 van de wet van 15 juli 1966, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° § 1 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. De in de artikelen 111, 1° tot 4°, vermelde inkomsten worden geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen tot 95 pct. van het geïnde of verkregen bedrag eventueel vermeerderd ingevolge artikel 97 of verminderd, wanneer het om in artikel 111, 4°, vermelde inkomsten gaat, met de aan de verkoper toegekende interest ingeval de produktieve effecten in het belastbare tijdperk zijn verworven.

» Het in artikel 111, 5°, bedoelde bedrag wordt geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen tot 95 pct van dat bedrag dat vooraf is vermeerderd met de in artikel 191, 6°, bepaalde fictieve roerende voorheffing; dat bedrag kan niet worden vrijgesteld ingevolge de artikelen 34 tot 37, 105 en 106 »;

2° in § 2 worden de woorden « Het in § 1 bepaalde gedeelte van 95 pct. wordt » vervangen door de woorden « Behalve voor de in artikel 19, 8°, vermelde vennootschappen wordt het in § 1 bepaalde gedeelte van 95 pct. »;

3° een § 3 en een § 4 worden toegevoegd, luidend als volgt :

« § 3. Een aftrek ingevolge artikel 111 wordt niet verricht ter zake van inkomsten uit activa die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt in inrichtingen waarover de belastingplichtige buitenslands beschikt en waarvan de winst krachtens internationale overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting is vrijgesteld.

» § 4. De aftrek ingevolge artikel 111 wordt beperkt tot het bedrag van de winst van het belastbare tijdperk, zoals dit zich voordoet na toepassing van artikel 110 ».

Art. 31.

In artikel 114 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 30 januari 1969, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden de woorden « Van de belastbare winsten » vervangen door de woorden « Van de winst van het belastbare tijdperk »;

2° het derde lid wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Die aftrek gebeurt achtereenvolgens op de winsten van elk volgend belastbaar tijdperk, maar mag niet worden verricht op de bedrijfsinkomsten met betrekking tot enig belast-

de revenus professionnels relative à toute période imposable ou fraction de période imposable, qui se situe au-delà d'un terme de cinq ans prenant cours au lendemain de la période imposable au cours de laquelle a été éprouvée la perte professionnelle ».

Art. 32.

Après l'article 114 du même Code, il est inséré une sous-section V dont l'intitulé est rédigé comme suit :

« Sous-section V. — Dispositions communes aux déductions visées aux articles 110 à 114 ».

Art. 33.

L'article 115 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 115. — Le Roi détermine les modalités suivant lesquelles s'opèrent les déductions prévues aux articles 110 à 114.

» Aucune de ces déductions ne peut être opérée sur la partie des bénéfices ou profits qui provient d'avantages anormaux ou bénévoles visés à l'article 53, ni pour la détermination de l'assiette des cotisations spéciales visées aux articles 116, 118, 120, 123 et 132 ».

Art. 34.

A l'article 124 du même Code, modifié par l'article 3 de la loi du 13 avril 1971, sont apportées les modifications suivantes :

1^o dans le § 1^{er}, 3^o, les mots « de son absorption » sont supprimés;

2^o dans le § 3, un alinéa, rédigé comme suit, est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2 :

« Dans les mêmes éventualités, les articles 23, 1^o, 34 à 38, 105, 106 et 169, 3^o, restent applicables aux provisions, plus-values et réserves existant dans les sociétés fusionnées, scindées ou transformées, dans la mesure où ces éléments se retrouvent dans les avoirs des sociétés absorbantes ou nées de la fusion, de la scission ou de la transformation et où celles-ci observent les conditions mises au maintien de l'immunité des provisions et des plus-values; dans les cas visés à l'article 35, la fusion, scission ou transformation ne peut pas avoir pour effet de prolonger le délai de remploi des indemnités perçues, au-delà du terme initialement prévu »;

3^o le § 3 est complété par un cinquième alinéa, rédigé comme suit :

« Le Roi règle les modalités d'exécution des alinéas qui précèdent dans les cas où, au moment de la fusion ou de la scission, la société apporteuse détenait des parts représentatives de droits sociaux dans la société bénéficiaire de l'apport ou vice versa ».

Art. 35.

L'article 125 du même Code est complété par un second alinéa rédigé comme suit :

« Nonobstant la cessation d'exploitation, les articles 98 à 100 restent également applicables aux sociétés dissoutes dont l'activité professionnelle portait sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles, en ce qui concerne les plus-values relatives aux immeubles mentionnés à l'article 36bis ».

baar tijdperk of gedeelte van belastbaar tijdperk dat volgt op een termijn van vijf jaar, ingaande daags na het belastbaar tijdperk waarin het bedrijfsverlies is geleden ».

Art. 32.

Na artikel 114 van hetzelfde Wetboek wordt een onderafdeling V ingevoegd waarvan het opschrift luidt als volgt :

« Onderafdeling V. — Gemene bepalingen betreffende de in de artikelen 110 tot 114 omschreven aftrekken ».

Art. 33.

Artikel 115 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 115. — De Koning bepaalt de regelen volgens welke de in de artikelen 110 tot 114 bepaalde aftrekken worden verricht.

» Geen aftrek mag worden verricht op het gedeelte van de winst of van de baten dat voorkomt van abnormale of goedgunstige voordelen als zijn bedoeld in artikel 53, noch bij het bepalen van de grondslag van de bijzondere aanslagen ingevolge de artikelen 116, 118, 120, 123 en 132 ».

Art. 34.

In artikel 124 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 13 april 1971, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in § 1, 3^o, vervallen de woorden « opslorpen of »;

2^o in § 3 wordt tussen het eerste en het tweede lid een lid ingevoegd, luidend als volgt :

« In dezelfde gevallen blijft het bepaalde in de artikelen 23, 1^o, 34 tot 38, 105, 106 en 169, 3^o, van toepassing op de provisies, meerwaarden en reserves die bij de gefusioneerde, gesplitste of omgevormde vennootschappen bestonden, voor zover die bestanddelen worden teruggevonden in de activa van de opslorpende of de uit de fusie, de splitsing of de omvorming ontstane vennootschappen en deze laatsten de voorwaarden voor het behouden van de vrijstelling van provisies en meerwaarden naleven; in gevallen als zijn bedoeld in artikel 35 mag de fusie, splitsing of omvorming niet tot gevolg hebben dat de termijn die oorspronkelijk voor de wederbelegging van de ontvangen vergoedingen was gesteld, wordt verlengd »;

3^o aan § 3 wordt een vijfde lid toegevoegd, luidend als volgt :

« De Koning regelt de wijze waarop de voorgaande leden worden toegepast in gevallen waar bij de fusie of de splitsing de inbrengende vennootschap bewijzen van deelgerechtigdheid in de verkrijgende vennootschap bezit of omgekeerd ».

Art. 35.

Artikel 125 van hetzelfde Wetboek wordt met een tweede lid aangevuld, luidend als volgt :

« Ondanks het feit dat de exploitatie geëindigd is, blijven de artikelen 98 tot 100 ook van toepassing op ontbonden vennootschappen waarvan de beroepswerkzaamheid bestond in het kopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen, met betrekking tot de meerwaarden betreffende de onroerende goederen vermeld in artikel 36bis ».

Art. 36.

L'article 126 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 27 décembre 1965, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 126. — Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 42 p.c.

» Sauf pour les sociétés visées à l'article 113, § 2, et pour les sociétés non visées à l'article 19, 8°, dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenues à concurrence d'au moins la moitié par une ou plusieurs autres sociétés, l'impôt est toutefois réduit comme suit :

» 1° il est calculé au taux de 31 p.c. quand le revenu imposable n'excède pas 1 million de francs;

» 2° il est fixé à 310 000 francs majoré de la moitié de la différence entre le revenu imposable et 1 million de francs quand ce revenu n'excède pas 1 357 100 francs;

» 3° il est calculé au taux de 36 p.c. quand le revenu imposable n'excède pas 3 millions de francs;

» 4° il est fixé à 1 080 000 francs majoré de la moitié de la différence entre le revenu imposable et 3 millions de francs quand ce revenu n'excède pas 5 250 000 francs ».

Art. 37.

L'article 127 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 23 avril 1970 et par l'article 5, 5°, de la loi du 7 juillet 1972, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 127. — Le taux de l'impôt des sociétés est fixé :

» 1° à 21 p.c. pour les caisses de crédit agréées par l'Institut national de crédit agricole, les associations de crédit agréées par la Caisse nationale de crédit professionnel, les sociétés commerciales locales et les fédérations régionales ou professionnelles de ces sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu de la loi du 29 mars 1929;

» 2° à 5 p.c. pour les sociétés agréées par la Société nationale du logement ou par la Société nationale terrienne, la société coopérative « Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique » et les sociétés anonymes ou coopératives agréées par la Caisse générale d'épargne et de retraite et ayant pour objet exclusif de faire des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes ou d'habitations y assimilées, ainsi que de leur équipement mobilier approprié ».

Art. 38.

A l'article 130 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° les mots « Par dérogation aux articles 126 à 129 » sont remplacés par les mots « Par dérogation aux articles 126, 127 et 129 »;

2° le taux de « 15 p.c. » est remplacé par le taux de « 21 p.c. »;

Art. 36.

Artikel 126 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 27 december 1965, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 126. — Het tarief van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op 42 pct.

» Behalve voor de in artikel 113, § 2, bedoelde vennootschappen en voor de niet in artikel 19, 8°, bedoelde vennootschappen waarvan de bewijzen van deelgerechtigdheid ten minste voor de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen, wordt de belasting evenwel als volgt verlaagd :

» 1° zij wordt tegen het tarief van 31 pct. berekend, wanneer het belastbare inkomen niet meer dan 1 miljoen frank bedraagt;

» 2° zij wordt vastgesteld op 310 000 frank verhoogd met de helft van het verschil tussen het belastbare inkomen en 1 miljoen frank, wanneer dat inkomen niet meer dan 1 357 100 frank bedraagt;

» 3° zij wordt tegen het tarief van 36 pct. berekend, wanneer de belastbare winst niet meer dan 3 miljoen frank bedraagt;

» 4° zij wordt vastgesteld op 1 080 000 frank, verhoogd met de helft van het verschil tussen het belastbare inkomen en 3 miljoen frank, wanneer dat inkomen niet meer dan 5 250 000 frank bedraagt ».

Art. 37.

Artikel 127 van hetzelfde Wetboek gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 23 april 1970, en bij artikel 5, 5°, van de wet van 7 juli 1972, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 127. — Het tarief van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op :

» 1° 21 pct. voor de kredietkassen erkend door het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet, de kredietverenigingen erkend door de Nationale Kas voor Beroepskrediet, de plaatselijke handelsvennootschappen en de gewestelijke federaties of beroepsfederaties van die vennootschappen, die machtiging bezitten om krachtens de wet van 29 maart 1929 kredieten voor ambachtelijke outillering te verlenen;

» 2° 5 pct. voor de vennootschappen erkend door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting of door de Nationale Landmaatschappij, voor de samenwerkende vennootschap « Woningfonds van de Bond der Kroostrijke Gezinnen van België » en de door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas erkende naamloze of samenwerkende vennootschappen die uitsluitend ten doel hebben leningen te doen met het oog op het bouwen, het aankopen of het inrichten van sociale woningen, kleine landeigendommen of daarmee gelijkgestelde woningen, alsmede de uitrusting ervan met geschikt meubilair ».

Art. 38.

In artikel 130 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° de woorden « In afwijking van de artikelen 126 tot 129 » worden vervangen door de woorden « In afwijking van de artikelen 126, 127 en 129 »;

2° de uitdrukking « 15 t.h. » wordt vervangen door de uitdrukking « 21 pct. »;

3° les mots « des éléments investis en Belgique » sont remplacés par les mots « des éléments affectés à l'exercice de l'activité professionnelle en Belgique »;

4° il est complété par un second alinéa, rédigé comme suit :

« L'alinéa qui précède n'est applicable aux plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille que dans la mesure où leur montant imposable dépasse celui des moins-values antérieurement admises en raison des mêmes éléments ».

Art. 39.

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

1° aux 1° et 2°, les taux de « 30 p.c. » et « 15 p.c. » sont remplacés respectivement par les taux de « 42 p.c. » et « 21 p.c. »;

2° le 2° est complété par les mots « et que les plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille ne sont soumises à l'impôt au taux de 21 p.c. que dans la mesure où leur montant dépasse celui des moins-values antérieurement admises en raison des mêmes éléments ».

Art. 40.

L'article 132 du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 132.* — Une cotisation spéciale et complémentaire est établie en raison des sommes ou rémunérations incorporées à la base taxable en vertu des articles 47, § 1^{er}, et 101.

» Cette cotisation est égale à la différence entre, d'une part, les soixante-cinq centièmes de ces sommes ou rémunérations et, d'autre part, la quotité de l'impôt des sociétés, calculé conformément aux articles 126 à 128 et 130, qui se rapporte auxdites sommes ou rémunérations ».

Art. 41.

L'article 133 du même Code est abrogé.

Art. 42.

L'article 134 du même Code, modifié par l'article 16 de la loi du 15 juillet 1966, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 134.* — Pour les associations et sociétés visées à l'article 103, l'impôt des sociétés est :

» 1° dans la mesure où il se rapporte à des revenus de propriétés foncières et à des revenus et produits de capitaux et bien mobiliers ou à des revenus divers visés à l'article 67, 4° à 6°, égal au crédit d'impôt et aux précomptes immobilier et mobilier;

» 2° dans la mesure où il se rapporte à des plus-values visées à l'article 103, § 2, calculé au taux de 30 p.c. ou au taux de 15 p.c. suivant la distinction prévue à l'article 93, § 1^{er}, 1°, b, et 2°, d;

» 3° calculé au taux de 65 p.c. dans la mesure où il se rapporte à des sommes ou rémunérations visées à l'article 103, § 1^{er}, alinéa 2 ».

3° de woorden « in België belegde activa » worden vervangen door de woorden « activa die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België worden gebruikt »;

4° aan het artikel wordt een tweede lid toegevoegd, luidend als volgt :

« Met betrekking tot meerwaarden verwezenlijkt op deelnemingen en portefeuillewaarden vindt vorig lid slechts toepassing voor zover het belastbaar bedrag ervan hoger is dan de vroeger op dezelfde bestanddelen aangenomen minderwaarden ».

Art. 39.

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

1° in 1° en in 2° worden de uitdrukkingen « 30 t.h. » en « 15 t.h. » respectievelijk vervangen door de uitdrukkingen « 42 pct. » en « 21 pct. »;

2° aan 2° worden de volgende woorden toegevoegd « en dat meerwaarden verwezenlijkt op deelnemingen en portefeuillewaarden slechts aan de belasting tegen het tarief van 21 pct. worden onderworpen voor zover zij meer bedragen dan de vroeger op diezelfde bestanddelen aangenomen minderwaarden ».

Art. 40.

Artikel 132 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepalingen :

« *Artikel 132.* — Een bijzondere aanvullende aanslag wordt gevestigd over de sommen en beloningen die ingevolge de artikelen 47, § 1, en 101 in de belastbare grondslag zijn opgenomen.

» Die aanslag is gelijk aan het verschil tussen de vijftenzestig honderdsten van die sommen en beloningen enerzijds en het gedeelte van de overeenkomstig de artikelen 126 tot 128 en 130 berekende vennootschapsbelasting dat op die sommen en beloningen betrekking heeft anderzijds ».

Art. 41.

Artikel 133 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 42.

Artikel 134 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 16 van de wet van 15 juli 1966, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« *Artikel 134.* — Voor de in artikel 103 bedoelde verenigingen en maatschappijen :

» 1° is de vennootschapsbelasting over inkomsten van onroerende goederen over inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en over diverse inkomsten als zijn bedoeld in artikel 67, 4° tot 6°, gelijk aan het belastingkrediet en aan de onroerende en roerende voorheffingen;

» 2° wordt de vennootschapsbelasting over meerwaarden als zijn bedoeld in artikel 103, § 2, berekend tegen het tarief van 30 pct. of tegen het tarief van 15 pct. volgens het onderscheid in artikel 93, § 1, 1°, b, en 2°, d;

» 3° wordt de vennootschapsbelasting over sommen en beloningen als zijn bedoeld in artikel 103, § 1, tweede lid, berekend tegen het tarief van 65 pct. ».

Art. 43.

L'article 135, § 1, alinéa 2, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Ce crédit d'impôt est égal :

» 1° à quarante-cinq centièmes du montant encaissé ou recueilli au titre de revenus d'actions ou parts ou de revenus de capitaux investis, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues;

» 2° à trente-six centièmes du montant des tantièmes et autres rémunérations bruts, fixes ou variables, compris dans la base de l'impôt des sociétés en vertu des articles 98 et 99 ».

Art. 44.

L'article 137, § 2, du même Code, inséré par l'article 17 de la loi du 15 juillet 1966 et modifié par l'article 5, 1°, de la loi du 7 juillet 1972, est remplacé par la disposition suivante :

« § 2. Les personnes morales visées à l'article 136, autres que l'Etat, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes, les commissions d'assistance publique, et les associations intercommunales régies par les lois des 6 août 1897, 1^{er} juillet 1889, 18 août 1907 et 1^{er} mars 1922 sont également imposables en raison :

» 1° des plus-values réalisées à l'occasion d'opérations visées à l'article 67, 7°, et le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément aux articles 69bis et 70, § 2;

» 2° des sommes ou rémunérations visées à l'article 47, § 1^{er}, pour lesquelles les justifications prévues audit article ne sont pas produites ».

Art. 45.

A l'article 138 du même Code, remplacé par l'article 18 de la loi du 15 juillet 1966, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots « censé correspondre » sont remplacés par le mot « égal »;

2° l'alinéa 2 est remplacé par la disposition suivante :

« L'impôt est calculé :

» 1° au taux de 30 p.c. ou au taux de 15 p.c., suivant la distinction prévue à l'article 93, § 1^{er}, 1°, b, et 2°, d, en ce qui concerne les plus-values visées à l'article 137, § 2, 1°;

» 2° au taux de 65 p.c. en ce qui concerne les sommes ou rémunérations visées à l'article 137, § 2, 2° ».

Art. 46.

L'intitulé du Titre V, Chapitre II, du même Code est remplacé par le suivant :

« Etablissement de l'impôt ».

Art. 47.

L'article 140, § 2, 3°, du même Code, est complété comme suit :

« d) de l'exercice, par des contribuables visés à l'arti-

Art. 43.

Artikel 135, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Dat belastingkrediet is gelijk aan :

» 1° vijfenveertig honderdsten van het als inkomsten van aandelen of delen of van belegde kapitalen geïnde of verkregen bedrag, vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten of van andere, soortgelijke kosten of lasten;

» 2° zesendertig honderdsten van het bedrag van de tantièmes en andere, vaste of veranderlijke brutobezoldigingen, dat ingevolge de artikelen 98 en 99 in de grondslag van de vennootschapsbelasting is opgenomen ».

Art. 44.

Artikel 137, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 17 van de wet van 15 juli 1966 en gewijzigd bij artikel 5, 1°, van de wet van 7 juli 1972, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 2. Met uitzondering van de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de commissies van openbare onderstand en de intercommunale verenigingen die vallen onder de wetten van 6 augustus 1897, 1 juli 1889, 18 augustus 1907 en 1 maart 1922, zijn de in artikel 136 bedoelde rechtspersonen eveneens belastbaar ter zake van :

» 1° meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van verrichtingen als zijn bedoeld in artikel 67, 7°; het belastbare bedrag van die meerwaarden wordt bepaald overeenkomstig de artikelen 69bis en 70, § 2;

» 2° sommen en beloningen als zijn bedoeld in artikel 47, § 1, waarvoor de in dat artikel vereiste bewijzen niet worden overgelegd ».

Art. 45.

In artikel 138 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 18 van de wet van 15 juli 1966, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden de woorden « wordt de belasting geacht overeen te stemmen met het belastingkrediet en met de onroerende en roerende voorheffingen » vervangen door de woorden « is de belasting gelijk aan het belastingkrediet en aan de onroerende en roerende voorheffingen »;

2° het tweede lid wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De belasting wordt berekend :

» 1° tegen het tarief van 30 pct. of tegen het tarief van 15 pct., volgens het onderscheid in artikel 93, § 1, 1°, b, en 2°, d, over de in artikel 137, § 2, 1°, bedoelde meerwaarden;

» 2° tegen het tarief van 65 pct. over de in artikel 137, § 2, 2°, bedoelde sommen en beloningen ».

Art. 46.

Het opschrift van Hoofdstuk II, van Titel V van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door het volgende opschrift :

« Vestiging van de belasting ».

Art. 47.

Artikel 140, § 2, 3°, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

« d) uit het uitoefenen van een mandaat van beheerder,

de 139, 2°, d'un mandat d'administrateur, de commissaire ou de liquidateur dans une société visée à l'article 98 ou à l'article 102;

» e) de l'activité exercée par des contribuables visés à l'article 139, en qualité d'associé actif soit dans des sociétés assujetties à l'impôt des sociétés, soit dans les établissements dont disposent en Belgique des contribuables visés à l'article 139, 2°;

» f) de la qualité d'associé dans des sociétés qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques ».

Art. 48.

Dans l'article 141, 1°, du même Code, les mots « lorsque ces revenus ne sont pas recueillis en Belgique par les bénéficiaires et que les capitaux et biens qui les produisent sont investis dans un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger » sont remplacés par les mots « lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger et ne sont pas recueillis en Belgique par le bénéficiaire ».

Art. 49.

L'article 142 du même Code est complété par un second alinéa, rédigé comme suit :

« En outre, dans le chef d'un établissement belge de contribuables visés à l'article 139, 2° :

» 1° pour l'application de l'article 112, § 1^{er}, les participations ne sont considérées comme permanentes que dans l'éventualité où elles ont été affectées à l'exercice de l'activité professionnelle dans cet établissement pendant toute la période imposable;

» 2° pour l'application de l'article 113, § 2, la limite de 50 p.c. s'apprécie par rapport à l'ensemble formé par :

» a) les bénéfices, y compris ceux de la période imposable, maintenus dans les avoirs de l'établissement belge;

» b) la différence entre les créances et les dettes de l'établissement belge vis-à-vis du siège social et des établissements dont le contribuable dispose à l'étranger ».

Art. 50.

Dans l'article 143, 2°, du même Code, les mots « pour autant que ces valeurs ne soient pas investies en Belgique à un titre quelconque dans un établissement du déposant » sont remplacés par les mots « pour autant que le déposant n'affecte pas ces valeurs à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique ».

Art. 51.

Dans l'article 147 du même Code, les mots « et, en cas de dissolution, aussi longtemps que la liquidation n'est pas terminée » sont insérés entre les mots « visés à l'article 139, 2° », et les mots « le bénéfice imposable comprend ».

commissaris of vereffenaar in een in artikel 98 of artikel 102 bedoelde vennootschap, door een in artikel 139, 2°, bedoelde belastingplichtige;

» e) uit de werkzaamheid die een in artikel 139 bedoelde belastingplichtige als werkend vennoot uitoefent in vennootschappen die aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen, of in inrichtingen waarover in artikel 139, 2°, bedoelde belastingplichtigen in België beschikken;

» f) uit de hoedanigheid van vennoot in vennootschappen die hebben gekozen dat hun winst in de personenbelasting wordt belast ».

Art. 48.

In artikel 141, 1°, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « wanneer die inkomsten door de genietter niet in België worden verkregen en de kapitalen en goederen die ze voortbrengen belegd zijn in een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt » vervangen door de woorden « wanneer die inkomsten op de uitkomsten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt, worden toegerekend en door de genietter niet in België worden verkregen ».

Art. 49.

Aan artikel 142 van hetzelfde Wetboek wordt een tweede lid toegevoegd, luidend als volgt :

« In het geval van een Belgische inrichting van de in artikel 139, 2°, vermelde belastingplichtigen wordt daarenboven :

» 1° een deelneming slechts dan geacht een vaste deelneming in de zin van artikel 112, § 1, te zijn, indien zij gedurende het gehele belastbare tijdperk voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in die inrichting werd gebruikt;

» 2° de in artikel 113, § 2, gestelde grens van 50 pct. beoordeeld naar het totale bedrag :

» a) van de winst, die van het belastbare tijdperk daaronder begrepen, die in de activa van de Belgische inrichting is behouden, en

» b) van het verschil tussen de vorderingen en de schulden van de Belgische inrichting ten aanzien van de maatschappelijke zetel of van de inrichtingen welke de belastingplichtige in het buitenland bezit ».

Art. 50.

In artikel 143, 2°, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « voor zover die waarden niet op enigerlei wijze in België belegd zijn in een inrichting van de bewaargever » vervangen door de woorden « voor zover de bewaargever die waarden niet voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid in België gebruikt ».

Art. 51.

In artikel 147 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « en in geval van ontbinding, zolang de vereffening niet geëindigd is » ingevoegd tussen de woorden « bedoeld in artikel 139, 2° » en de woorden « omvat de belastbare winst ».

Art. 52.

L'intitulé du Titre V, Chapitre II, Section IV, du même Code est remplacé par le suivant :

« Assiette et calcul de l'impôt par catégorie de contribuables ».

Art. 53.

Les articles 148 à 150 du même Code, modifiés en ce qui concerne l'article 150, par l'article 21 de la loi du 15 juillet 1966, sont remplacés respectivement par les dispositions suivantes :

« *Article 148.* — L'impôt est établi sur l'ensemble des revenus de propriétés foncières et des revenus professionnels recueillis en Belgique par les contribuables visés à l'article 139 et qui :

» 1° disposent en Belgique, pour l'exercice d'une activité professionnelle, d'un ou de plusieurs établissements visés à l'article 140, § 3;

» 2° recueillent en Belgique des revenus en qualité :

» a) d'associé actif ou d'administrateur exerçant des fonctions réelles et permanentes dans des sociétés assujetties à l'impôt des sociétés;

» b) d'associé dans des sociétés qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques;

» c) d'associé actif ou d'administrateur exerçant des fonctions réelles et permanentes dans les établissements dont disposent en Belgique des contribuables visés à l'article 139, 2°.

» L'impôt relatif aux autres revenus de ces contribuables est égal au crédit d'impôt, aux divers précomptes et à la cotisation spéciale visée à l'article 208bis, qui s'y rapportent.

« *Article 149.* — L'article 148, alinéa 1^{er}, s'applique également aux non-habitants du royaume qui disposent, pendant au moins cent quatre-vingt-trois jours par an, d'une ou de plusieurs habitations en Belgique, sans que leur revenu imposable puisse être inférieur à deux fois le revenu cadastral de cette ou de ces habitations.

« *Article 150.* — Pour les contribuables non visés aux articles 148 et 149, qui recueillent en Belgique uniquement des revenus de propriétés foncières, des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, et des plus-values, bénéfices, profits ou revenus divers visés à l'article 140, § 2, 1^o, 2^o, 3^o ou 5^o, l'impôt est égal au crédit d'impôt, aux précomptes immobiliers, mobiliers et professionnels, et à la cotisation visée à l'article 208bis.

» L'alinéa précédent est également applicable aux contribuables qui recueillent, en outre, des rémunérations visées à l'article 20, 2^o; dans ce cas, l'impôt afférent à ces rémunérations est établi séparément ».

Art. 54.

L'article 151 du même Code est abrogé et les mots « Chapitre III. — Calcul de l'impôt », qui suivent immédiatement cet article, sont supprimés.

Art. 55.

A l'article 152 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1^o les mots « Dans les cas visés aux articles 148, 149 et

Art. 52.

Het opschrift van Titel V, Hoofdstuk II, Afdeling IV van hetzelfde Wetboek wordt door het volgende opschrift vervangen :

« Grondslag en berekening van de belasting per categorie van belastingplichtigen ».

Art. 53.

De artikelen 148 tot 150 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 21 van de wet van 15 juli 1966 met betrekking tot artikel 150, worden onderscheidenlijk vervangen door de volgende bepalingen :

« *Artikel 148.* — De belasting wordt gevestigd over het totale bedrag van de inkomsten uit onroerende goederen en van de bedrijfsinkomsten die in België zijn verkregen door de in artikel 139 bedoelde belastingplichtigen die :

» 1^o in België, voor de uitoefening van een beroeps werkzaamheid, beschikken over één of meer inrichtingen als bedoeld in artikel 140, § 3;

» 2^o in België inkomsten verkrijgen :

» a) als werkende vennoot of beheerder met werkelijke en vaste functies in vennootschappen die aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen;

» b) als vennoot in vennootschappen die hebben gekozen dat hun winst in de personenbelasting wordt belast;

» c) als werkende vennoot of beheerder met werkelijke en vaste functies in inrichtingen waarover de in artikel 139, 2^o, bedoelde belastingplichtigen in België beschikken.

» De belasting op de andere inkomsten van die belastingplichtigen is gelijk aan het belastingkrediet, aan de onderscheiden voorheffingen en aan de in artikel 208bis bedoelde aanslag, welke op die andere inkomsten betrekking hebben.

« *Artikel 149.* — Artikel 148 is eveneens van toepassing op niet-rijksinwoners die gedurende ten minste honderd-drieëntachtig dagen per jaar in België over één of meer woningen beschikken, zonder dat het totale bedrag van de inkomsten uit onroerende goederen en van bedrijfsinkomsten lager mag zijn dan tweemaal het kadastraal inkomen van die woning of woningen.

« *Artikel 150.* — Voor niet in de artikelen 148 en 149 bedoelde belastingplichtigen die in België slechts inkomsten uit onroerende goederen, inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen, en meerwaarden, winsten, baten of diverse inkomsten als bedoeld zijn in artikel 140, § 2, 1^o, 2^o, 3^o of 5^o, verkrijgen, is de belasting gelijk aan het belastingkrediet, aan de onroerende en de roerende voorheffing, aan de bedrijfsvoorheffing en aan de in artikel 208bis bedoelde aanslag.

» Het vorige lid is eveneens van toepassing ten aanzien van de belastingplichtigen die bovendien bezoldigingen als zijn bedoeld in artikel 20, 2^o, genieten; in dat geval wordt de belasting over die bezoldigingen afzonderlijk gevestigd ».

Art. 54.

Artikel 151 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven en de woorden « Hoofdstuk III. — Berekening van de belasting » die onmiddellijk op dat artikel volgen, vervallen.

Art. 55.

In artikel 152 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o de woorden « In de gevallen bedoeld in de artikelen 148,

151 » sont remplacés par les mots « Dans les cas visés aux articles 148, alinéa 1^{er}, 149 et 150, alinéa 2 »;

2^o le taux de « 35 p.c. » est remplacé par le taux de « 48 p.c. »;

Art. 56.

La Section III du Chapitre I^{er} du Titre VI et l'article 163 du même Code sont abrogés.

Art. 57.

A l'article 164 du même Code, modifié par l'article 22 de la loi du 15 juillet 1966, sont apportées les modifications suivantes :

1^o l'alinéa 1^{er}, 5^o, est remplacé comme suit :

« 5^o les contribuables visés à l'article 139, en ce qui concerne les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers spécifiés à l'article 11, 7^o »;

2^o l'alinéa 2 est remplacé par la disposition suivante :

« Par dérogation à l'alinéa qui précède, le précompte mobilier est dû par les bénéficiaires des revenus quand il s'agit :

» a) de contribuables visés à l'article 139, 2^o, qui encaissent ou recueillent des revenus susceptibles d'être déduits en vertu de l'article 111, lorsque ceux qui les paient ou en sont débiteurs ne sont pas établis en Belgique;

» b) de sociétés, associations, établissements ou organismes visés aux articles 103 et 136, qui encaissent ou recueillent à l'étranger, sans intervention d'un intermédiaire établi en Belgique, des revenus et produits visés à l'article 11, 4^o et 5^o;

» c) de contribuables qui ont encaissé ou recueilli des revenus visés à l'article 11 en remettant au débiteur ou au premier intermédiaire une déclaration inexacte ayant entraîné abusivement la renonciation totale ou partielle à la perception du précompte mobilier à la source;

» d) de contribuables visés aux articles 103, 136 et 150, qui ont encaissé ou recueilli des produits de la location de biens mobiliers garnissant des habitations, chambres ou appartements meublés, visés entre autres à l'article 11, 5^o ».

Art. 58.

Dans l'article 165 du même Code, les mots « Les redevables visés à l'article 164, 1^o à 4^o » sont remplacés par les mots « Les redevables visés à l'article 164, alinéa 1^{er} ».

Art. 59.

L'article 166 du même Code, modifié par l'article 23 de la loi du 15 juillet 1966, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 166. — Les articles 164 et 165 sont applicables aux revenus divers visés à l'article 67, 4^o et 6^o ».

Art. 60.

Dans l'article 167 du même Code, les mots « celles visées, à l'article 164, 3^o » sont remplacés par les mots « celles qui sont mentionnées à l'article 164, alinéa 1^{er}, 3^o ».

149 et 151 » worden vervangen door de woorden « In gevallen als zijn bedoeld in de artikelen 148, eerste lid, 149 en 150, tweede lid »;

2^o de uitdrukking « 35 t.h. » wordt vervangen door de uitdrukking « 48 p.c. ».

Art. 56.

Afdeling III van Hoofdstuk I van Titel VI en artikel 163 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Art. 57.

In artikel 164 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 22 van de wet van 15 juli 1966, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o Het eerste lid, 5^o, wordt vervangen als volgt :

« 5^o de in artikel 139 bedoelde belastingplichtigen uit hoofde van de in artikel 11, 7^o, omschreven inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen »;

2^o het tweede lid wordt vervangen door de volgende bepaling :

« In afwijking van het vorige lid is de roerende voorheffing verschuldigd door de genietters van de inkomsten, wanneer het gaat om :

» a) in artikel 139, 2^o, bedoelde belastingplichtigen die inkomsten welke ingevolge artikel 111 in aftrek kunnen komen, innen of verkrijgen, ingeval diegenen die de inkomsten betalen of verschuldigd zijn, niet in België zijn gevestigd;

» b) vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen als zijn bedoeld in de artikelen 103 en 136, die in artikel 11, 4^o en 5^o, bedoelde inkomsten en opbrengsten zonder de tussenkomst van een in België gevestigde tussenpersoon in het buitenland innen of verkrijgen;

» c) belastingplichtigen die in artikel 11 bedoelde inkomsten hebben geïnd of verkregen en daartoe aan de schuldenaar of aan de eerste tussenpersoon een onjuiste verklaring hebben overgelegd ten gevolge waarvan de heffing bij de bron van de roerende voorheffing op onrechtmatige wijze geheel of gedeeltelijk achterwege is gebleven;

» d) belastingplichtigen als zijn bedoeld in de artikelen 103, 136 en 150 die met name onder artikel 11, 5^o, vallende opbrengsten van verhuring van stofferende huisraad in gemeubelde woningen, kamers of appartementen hebben geïnd of verkregen. »

Art. 58.

In artikel 165 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « De in artikel 164, 1^o tot 4^o, bedoelde belastingschuldigen » vervangen door de woorden « De in artikel 164, eerste lid, vermelde belastingschuldigen ».

Art. 59.

Artikel 166 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 23 van de wet van 15 juli 1966, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Artikel 166. — De artikelen 164 en 165 zijn van toepassing op de diverse inkomsten bedoeld in artikel 67, 4^o en 6^o ».

Art. 60.

In artikel 167 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « de personen bedoeld in artikel 164, 3^o » vervangen door de woorden « de in artikel 164, eerste lid, 3^o, vermelde personen ».

Art. 61.

A l'article 169 du même Code, modifié par l'article 24 de la loi du 15 juillet 1966 et par l'article 5, 7°, de la loi du 7 juillet 1972, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le 1°, littéras *a* et *b*, les mots « visés à l'article 103, 1° », sont remplacés par les mots « visés à l'article 103, § 1^{er}, 1° »;

2° le 2° est abrogé;

3° le 3° est remplacé comme suit :

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

» *a*) aux montants déduits, par application soit de l'article 111, soit des législations antérieures à la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus, des bénéfices réservés imposables au titre des exercices d'imposition 1973 et antérieurs;

» *b*) aux bénéfices taxés dans le chef des associés, soit en cas d'option prévue à l'article 95, soit sous le régime des législations antérieures à la loi précitée du 20 novembre 1962.

» Pour l'application de cette disposition, le Roi détermine, compte tenu des articles 110 à 115, 128 et 130, l'ordre d'imputation des prélèvements sur les différents éléments constitutifs des bénéfices réservés ».

Art. 62.

L'article 171 du même Code modifié par l'article 8 de la loi du 22 mai 1970, est complété par un cinquième alinéa, rédigé comme suit :

« Les revenus et produits visés à l'article 164, alinéa 2, sont censés attribués ou mis en paiement le dernier jour de la période imposable au cours de laquelle ils sont encaissés ou recueillis par les bénéficiaires ».

Art. 63.

Dans l'article 187 du même Code, les mots « l'impôt est en outre diminué d'une quotité forfaitaire de cet impôt étranger » sont remplacés par les mots « l'impôt est préalablement diminué d'une quotité forfaitaire de cet impôt étranger ».

Art. 64.

L'article 190 du même Code est abrogé.

Art. 65.

A l'article 191 du même Code, modifié par l'article 31 de la loi du 15 juillet 1966, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le 1°, *b*, les mots « visés à l'article 174 » sont remplacés par les mots « visés aux articles 174 et 176 »;

2° il est complété comme suit :

« 4° pour ce qui concerne les revenus d'actions ou parts et les revenus de capitaux investis, y compris les revenus visés à l'article 15, alinéa 2, alloués ou attribués par les associations intercommunales régies par la loi du 1^{er} mars 1922, aux sociétés associées, un précompte mobilier fictif

Art. 61.

In artikel 169 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 24 van de wet van 15 juli 1966 en bij artikel 5, 7°, van de wet van 7 juli 1972, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in 1°, *a* en *b*, worden de woorden « in artikel 103, 1° » vervangen door de woorden « in artikel 103, § 1, 1° »;

2° het 2° vervalt;

3° het 3° wordt vervangen door de volgende bepaling :

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

» *a*) aan de bedragen die ingevolge artikel 111 van dit Wetboek of ingevolge de wetgevingen vóór de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen zijn afgetrokken van gereserveerde winsten die voor de aanslagjaren 1973 en vorige belastbaar waren;

» *b*) aan de winst die in geval van keuze ingevolge artikel 95 of ingevolge de wetgevingen vóór de hierboven vermelde wet van 20 november 1962 ten name van de vennoten zijn belast.

» Voor de toepassing van deze bepaling stelt de Koning, met inachtneming van de artikelen 111 tot 115, 128 en 130, de volgorde vast voor het aanrekenen van die opnemingen op de verschillende bestanddelen van de gereserveerde winst ».

Art. 62.

Aan artikel 171 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 22 mei 1970, wordt een vijfde lid toegevoegd, luidend als volgt :

« Inkomsten en opbrengsten waarop artikel 164, tweede lid, van toepassing is, worden geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld op de laatste dag van het belastbare tijdperk waarin zij door de verkrijgers zijn geïnd of verkregen ».

Art. 63.

In artikel 187 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « wordt van de belasting daarenboven een forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting afgetrokken » vervangen door de woorden « wordt van de belasting vooraf een forfaitair gedeelte van die buitenlandse belasting afgetrokken ».

Art. 64.

Artikel 190 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 65.

In artikel 191 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 31 van de wet van 15 juli 1966, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in 1°, *b*, worden de woorden « bedoeld in artikel 174 » vervangen door de woorden « bedoeld in de artikelen 174 en 176 »;

2° de volgende bepalingen worden toegevoegd :

« 4° met betrekking tot inkomsten van aandelen of delen en inkomsten van belegde kapitalen, met inbegrip van de in artikel 15, tweede lid omschreven inkomsten, die aan de deelnemende vennootschappen worden verleend of toegekend door intercommunale verenigingen welke onder de wet

égal à la différence entre 20/80 du montant encaissé ou recueilli et le précompte mobilier effectivement perçu conformément à l'article 176;

» 5° pour ce qui concerne les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis dont le débiteur est une société non assujettie à l'impôt des sociétés en Belgique et dont le bénéficiaire est une société assujettie à cet impôt pour laquelle ces revenus sont susceptibles d'être réduits en vertu de l'article 111, 1°, un précompte mobilier fictif de 5 p.c. du montant encaissé ou recueilli;

» 6° pour ce qui concerne les excédents visés à l'article 111, 5°, un précompte mobilier fictif de 20/80 du montant de ces excédents ».

Art. 66.

L'article 192 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 192. — Aucun crédit d'impôt n'est déduit en raison des revenus d'actions ou parts et des revenus de capitaux investis qui sont susceptibles d'être déduits des bénéfices de la période imposable en vertu de l'article 111, 1° et 2°.

» Aucun précompte mobilier n'est déduit en raison des revenus visés à l'alinéa précédent dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 152, 2° ».

Art. 67.

Dans l'article 193, 1°, du même Code, modifié par l'article 28, 2°, de la loi du 15 juillet 1966, les mots « en vertu des articles 170 et 176 » sont remplacés par les mots « en vertu de l'article 170 ».

Art. 68.

L'article 196 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 196. — Aucune déduction n'est opérée au titre d'impôt étranger en raison :

» 1° des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers que le contribuable a affectés, à l'étranger, à l'exercice de son activité professionnelle;

» 2° des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, qui sont susceptibles d'être déduits des bénéfices de la période imposable en vertu de l'article 111, 1° et 2° ».

Art. 69.

Dans l'intitulé de la Section V du Chapitre II du Titre VI du même Code, les mots « et du complément de précompte » sont supprimés.

Art. 70.

L'article 197, § 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 32 de la loi du 15 juillet 1966, est complété comme suit :

« 4° le montant de la déduction prévue à l'article 191 ne peut pas dépasser, dans la mesure où elle se rapporte à des revenus divers visés à l'article 67, 4° à 6°, la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement relative au montant total de ces revenus divers ».

van 1 maart 1922 vallen, een fictieve roerende voorheffing gelijk aan het verschil tussen 20/80 van het geïnde of verkregen bedrag en de ingevolge artikel 176 werkelijk geheven roerende voorheffing;

» 5° met betrekking tot inkomsten van aandelen of delen en inkomsten van belegde kapitalen, ingeval de uitdelende vennootschap in België niet en de verkrijgende vennootschap wel aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die inkomsten bij de laatstbedoelde vennootschap ingevolge artikel 111, 1°, in aftrek kunnen komen, een fictieve roerende voorheffing van 5 pct. van het geïnde of verkregen bedrag;

» 6° met betrekking tot het in artikel 111, 5° omschreven meerdere bedrag, een fictieve roerende voorheffing van 20 pct van dat bedrag ».

Art. 66.

Artikel 192 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 192. — Geen belastingkrediet wordt afgetrokken uit hoofde van inkomsten van aandelen of delen en inkomsten van belegde kapitalen die ingevolge artikel 111, 1° en 2°, in aftrek van de winst van het belastbaar tijdperk kunnen komen.

» Uit hoofde van de in het vorige lid bedoelde inkomsten, wordt geen roerende voorheffing afgetrokken bij belastingplichtigen die ingevolge artikel 152, 2°, aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen ».

Art. 67.

In artikel 193, 1°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 28, 2°, van de wet van 15 juli 1966, worden de woorden « krachtens de artikelen 170 en 176 » vervangen door de woorden « krachtens artikel 170 ».

Art. 68.

Artikel 196 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 196. — Geen aftrek uit hoofde van buitenlandse belasting wordt verricht ter zake van :

» 1° inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen die de belastingplichtige voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid in het buitenland gebruikt;

» 2° inkomsten van aandelen of delen of van inkomsten van belegde kapitalen die ingevolge artikel 111, 1° en 2°, in aftrek van de winst van het belastbare tijdperk kunnen komen ».

Art. 69.

In het opschrift van Afdeling V van Hoofdstuk II van Titel VI van hetzelfde Wetboek vervallen de woorden « en de aanvullende onroerende voorheffing ».

Art. 70.

Artikel 197, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 32 van de wet van 15 juli 1966, wordt aangevuld als volgt :

« 4° mag de aftrek ingevolge artikel 191, in de mate dat hij betrekking heeft op in artikel 67, 4° tot 6°, bedoelde diverse inkomsten, niet meer bedragen dan het gedeelte van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op het totaal bedrag van die diverse inkomsten ».

Art. 71.

A l'article 199 du même Code, modifié par l'article 33 de la loi du 15 juillet 1966, l'alinéa 2 est remplacé par la disposition suivante :

« Dans le chef des contribuables visés aux articles 148, alinéa 1^{er}, 149 et 150, alinéa 2, qui recueillent en Belgique des revenus autres que des revenus de propriétés foncières et que des revenus professionnels, aucune déduction au titre de précomptes afférents à ces autres revenus n'est opérée sur l'impôt calculé conformément à l'article 152 ».

Art. 72.

L'article 200 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 200. — Aucune déduction au titre de précomptes n'est opérée sur les cotisations établies en exécution des articles 131, 132, 134, 2^o et 3^o, et 138, alinéa 2 ».

Art. 73.

La Section VI du Chapitre II du Titre VI, ainsi que l'article 202 du même Code sont abrogés.

Art. 74.

A l'article 204 du même Code, les mots « auxquels ces montants se rapportent » sont supprimés.

Art. 75.

L'article 205 du même Code, modifié par l'article 3 de la loi du 27 juin 1966, par l'article 30, § 4, de la loi du 15 juillet 1966 et par l'article 5, 9^o, de la loi du 7 juillet 1972, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 205. — § 1^{er}. Dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des personnes physiques, l'excédent éventuel des précomptes mobiliers, réels ou fictifs, visés aux articles 191, 1^o, b, 2^o et 3^o, et 193, des précomptes professionnels visés à l'article 203 et des versements anticipés visés aux articles 89 à 91, est imputé, s'il y a lieu, sur les taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques et le surplus est restitué pour autant qu'il atteigne 20 francs.

» § 2. Dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des sociétés conformément aux articles 98 à 102, l'excédent éventuel des précomptes mobiliers, réels ou fictifs, visés à l'article 191, 1^o, b, et 2^o à 6^o, et des versements anticipés visés aux articles 89 à 91 et 129 est imputé, s'il y a lieu, sur les cotisations spéciales établies en exécution des articles 116, 120 et 132, et le surplus est restitué pour autant qu'il atteigne 20 francs.

» § 3. Dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des non-résidents conformément aux articles 148, alinéa 1^{er}, 149 et 150, alinéa 2 :

» 1^o les §§ 1^{er} et 2 du présent article s'appliquent respectivement à l'impôt calculé conformément au 1^o ou au 2^o de l'article 152;

» 2^o la cotisation spéciale visée à l'article 208bis est assimilée, pour l'application du présent article à un versement anticipé, pour autant qu'elle se rapporte à un bien affecté à l'exercice de l'activité professionnelle ».

Art. 71.

In artikel 199 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 33 van de wet van 15 juli 1966, wordt het tweede lid vervangen door de volgende bepaling :

« Voor in de artikelen 148, eerste lid, 149 en 150, tweede lid, bedoelde belastingplichtigen die in België andere inkomsten verkrijgen dan inkomsten uit onroerende goederen of bedrijfsinkomsten, wordt op de volgens artikel 152 berekende belasting geen aftrek verricht uit hoofde van voorheffingen op die andere inkomsten ».

Art. 72.

Artikel 200 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 200. — Geen aftrek uit hoofde van voorheffingen wordt verricht op aanslagen ingevolge de artikelen 131, 132, 134, 2^o en 3^o, en 138, tweede lid ».

Art. 73.

Afdeling VI van Hoofdstuk II van Titel VI en artikel 202 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Art. 74.

In artikel 204 van hetzelfde Wetboek vervallen de woorden « waarop die bedragen slaan ».

Art. 75.

Artikel 205 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 27 juni 1966, bij artikel 30, § 4, van de wet van 15 juli 1966 en bij artikel 5, 9^o, van de wet van 7 juli 1972, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 205. — § 1. Bij belastingplichtigen die aan de personenbelasting zijn onderworpen, wordt het eventuele overschot van de in de artikelen 191, 1^o, b, 2^o en 3^o, en 193 bedoelde werkelijke of fictieve roerende voorheffingen, van de in artikel 203 bedoelde bedrijfsvoorheffingen en van de in de artikelen 89 tot 91 bedoelde voorafbetalingen desvoorkomend verrekend met de aanvullende belastingen op de personenbelasting en wordt het saldo teruggegeven indien het ten minste 20 frank bedraagt.

» § 2. Bij belastingplichtigen die ingevolge de artikelen 98 tot 102 aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen, wordt het eventuele overschot van de in artikel 191, 1^o, b, en 2^o tot 6^o, bedoelde werkelijke of fictieve roerende voorheffingen en van de in de artikelen 89 tot 91 en 129 bedoelde voorafbetalingen desvoorkomend verrekend met de bijzondere aanslagen gevestigd ingevolge de artikelen 116, 120 en 132 en wordt het saldo teruggegeven indien het ten minste 20 frank bedraagt.

» § 3. Bij belastingplichtigen die ingevolge de artikelen 148, eerste lid, 149 en 150, tweede lid, aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen :

» 1^o zijn § 1 en § 2 van dit artikel onderscheidenlijk van toepassing op de belasting berekend volgens 1^o of 2^o van artikel 152;

» 2^o wordt de bijzondere aanslag ingevolge artikel 208bis voor de toepassing van dit artikel met een voorafbetaling gelijkgesteld, mits die aanslag betrekking heeft op een goed dat voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid werd gebruikt ».

Art. 76.

L'article 248, § 1^{er}, du même Code, est complété par un quatrième alinéa, rédigé comme suit :

« L'administration peut également arrêter des forfaits pour l'évaluation des dépenses ou charges professionnelles qu'il n'est généralement pas possible de justifier au moyen de documents probants ».

Art. 77.

A l'article 250 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1^o les mots « à moins que le contribuable ne prouve avoir reçu pour l'opération une contrevaletur réelle produisant un montant normal de revenus imposables » sont remplacés par les mots « à moins que le contribuable ne prouve soit que l'opération répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique, soit qu'il a reçu pour l'opération une contrevaletur réelle produisant un montant de revenus soumis effectivement en Belgique à une charge fiscale normale par rapport à celle qui aurait subsisté si cette opération n'avait pas eu lieu »;

2^o il est complété par un second alinéa rédigé comme suit : « L'alinéa qui précède est également applicable quand l'acte y visé a été conclu avec une personne ou une entreprise établie à l'étranger et qui, en vertu des règles de droit commun applicables aux revenus d'actions, d'obligations, de créances ou d'autres titres constitutifs d'emprunts, y est soumise à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auxquels les revenus de l'espèce étaient soumis en Belgique au moment de la conclusion de l'acte susvisé ».

Art. 78.

Dans l'article 266, du même Code modifié par l'article 30, § 5, 3^o, de la loi du 15 juillet 1966, les mots « et le complément de précompte immobilier » sont supprimés et les mots « l'impôt des personnes morales » sont insérés entre les mots « l'impôt des non-résidents » et les mots « et, lorsqu'ils ne sont pas versés dans les délais prescrits ».

Art. 79.

L'article 353 du même Code, modifié par l'article 5, 14^o, de la loi du 7 juillet 1972, est complété par un troisième alinéa, rédigé comme suit :

« La quotité de l'impôt des personnes physiques qui sert de base au calcul des taxes additionnelles est déterminée :

- » — après imputation des précomptes immobiliers visés aux articles 188 et 189;
- » — avant imputation des autres précomptes, crédits d'impôts et quotités forfaitaires d'impôt étranger, visés aux articles 191 à 204;
- » — avant application des majorations pour absence ou insuffisance de versements anticipés prévus aux articles 89 à 91, ainsi que des accroissements d'impôt prévus à l'article 334 ».

Art. 80.

Sont abrogés :

1^o le Chapitre III du Titre VIII et les articles 357 et 358 du même Code, modifiés par l'article 2 de la loi du 31 juillet

Art. 76.

Aan artikel 248, § 1, van hetzelfde Wetboek wordt een vierde lid toegevoegd, luidend als volgt :

« De administratie kan eveneens de bedrijfsuitgaven en -lasten die doorgaans niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd, op vaste bedragen taxeren ».

Art. 77.

In artikel 250 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o de woorden « tenzij de belastingplichtige bewijst voor de verrichting een werkelijke tegenwaarde te hebben ontvangen die een normaal bedrag aan belastbare inkomsten opbrengt » worden vervangen door de woorden « tenzij de belastingplichtige bewijst dat de verrichting aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard tegemoet komt, ofwel dat hij voor de verrichting een werkelijke tegenwaarde heeft ontvangen die een bedrag aan inkomsten opbrengt waarop in België een werkelijke belastingdruk weegt die, vergeleken met diegene welke zonder de verrichting zou bestaan, als normaal kan worden aangemerkt »;

2^o er wordt een tweede lid toegevoegd, luidend als volgt : « Het vorige lid is mede van toepassing wanneer de aldaar bedoelde akte is aangegaan met een buitenslands gevestigde persoon of onderneming die ingevolge de regels van gemeen recht van toepassing op inkomsten van aandelen, obligaties, schuldvorderingen of andere titels tot vestiging van leningen, aldaar aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling is onderworpen dan die waaraan soortgelijke inkomsten in België bij het aangaan van de hierboven vermelde akte waren onderworpen ».

Art. 78.

In artikel 266 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 30, § 5, 3^o, van de wet van 15 juli 1966, vervallen de woorden « en de aanvullende onroerende voorheffing » en worden de woorden « de rechtspersonenbelasting » ingevoegd tussen de woorden « de belasting der niet-verblijfhouders » en de woorden « en, wanneer zij niet binnen de voorgeschreven termijnen worden gestort ».

Art. 79.

Aan artikel 353 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5, 14^o, van de wet van 7 juli 1972, wordt een derde lid toegevoegd, luidend als volgt :

« Het gedeelte van de personenbelasting dat tot grondslag voor de berekening van de aanvullende belastingen dient, wordt vastgesteld :

- » — na verrekening van de onroerende voorheffing ingevolge de artikelen 188 en 189;
- » — vóór verrekening van de andere voorheffingen, belastingkredieten en forfaitaire gedeelten van buitenlandse belasting ingevolge de artikelen 191 tot 204;
- » — vóór toepassing van de vermeerderingen ingevolge de artikelen 89 tot 91 ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan, en van de belastingverhogingen ingevolge artikel 334 ».

Art. 80.

Opgeheven worden :

1^o het Hoofdstuk III van Titel VIII en de artikelen 357 en 358 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van

1966 et en ce qui concerne l'article 357 par l'article 2 de la loi du 7 avril 1967 et l'article 358 par l'article unique de la loi du 7 juillet 1966;

2° le Chapitre IV du Titre VIII et l'article 359 du même Code, modifiés par l'article 5, 13° et 18°, de la loi du 7 juillet 1972.

Art. 81.

Dans le texte néerlandais du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'article 20, 4°, les mots « op een zelfstandige bedrijfsactiviteit » sont remplacés par les mots « op een zelfstandige beroepswerkzaamheid »;

2° dans l'article 30, les mots « aangewend tot het uitoefenen van het bedrijf » sont remplacés par les mots « gebruikt voor het uitoefenen van het beroep »;

3° dans l'article 31, 1°, le mot « aangewend » est remplacé par le mot « gebruikt »;

4° dans l'article 31, 2°, le mot « bedrijfsactiviteit » est remplacé par le mot « beroepswerkzaamheid »;

5° l'article 32 est remplacé par la disposition suivante :

« De bepalingen van artikel 31 zijn mede van toepassing wanneer één of meer takken van de werkzaamheid gedurende de uitoefening van de beroepswerkzaamheid volledig en definitief worden gestaakt »;

6° dans l'article 33, les mots « wanneer die activa in België of in het buitenland zijn aangewend tot het uitoefenen van de bedrijfsactiviteit » sont remplacés par les mots « wanneer die activa in België of in het buitenland voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt »;

7° dans l'article 34, § 1, 2°, modifié par l'article 4, § 1, de la loi du 15 juillet 1966, le mot « bedrijfsactiviteit » est remplacé par le mot « beroepswerkzaamheid »;

8° dans l'article 34, § 1, 3°, les mots « participaties en waarden in portefeuille » et le mot « bedrijfsactiviteit » sont remplacés respectivement par les mots « deelnemingen en portefeuillewaarden » et « beroepswerkzaamheid »;

9° dans l'article 35, § 2, le mot « bedrijfsactiviteit » est remplacé par le mot « beroepswerkzaamheid »;

10° dans l'article 40, § 1^{er}, 1°, modifié par l'article 4 de la loi du 15 juillet 1966, les mots « van de bedrijfsactiviteit », « één of meer takken van het bedrijf » et « bedrijfstak » sont remplacés respectivement par les mots « van de beroepswerkzaamheid », « één of meer takken van de werkzaamheid » et « tak van de werkzaamheid »;

11° dans l'article 40, § 1^{er}, 2°, modifié par l'article 4 de la loi du 15 juillet 1966, le mot « bedrijfstakken » est remplacé par les mots « takken van de werkzaamheid »;

12° dans l'article 42, alinéa 1^{er}, le mot « aangewend » est remplacé par le mot « besteed »;

13° dans l'article 43, alinéa 1^{er}, 1°, le mot « bedrijfsactiviteit » est remplacé par le mot « beroepswerkzaamheid »;

14° dans l'article 43, alinéa 1^{er}, 2°, les mots « enigerlei bedrijfsactiviteit » et le mot « activiteiten » sont remplacés respectivement par les mots « enige beroepswerkzaamheid » et le mot « werkzaamheden »;

15° dans l'article 45, 1°, les mots « die dienen voor het uitoefenen van het bedrijf » sont remplacés par les mots « die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt »;

16° dans l'article 45, 6°, le mot « bedrijfsactiviteit » est remplacé par le mot « beroepswerkzaamheid »;

de la wet van 31 juli 1966 en, met betrekking tot artikel 357, bij artikel 2 van de wet van 7 april 1967 en, met betrekking tot artikel 358, bij het enig artikel van de wet van 7 juli 1966;

2° het Hoofdstuk IV van Titel VIII en artikel 359 van hetzelfde Werboek, gewijzigd bij artikel 5, 13° en 18°, van de wet van 7 juli 1972.

Art. 81.

In de Nederlandse tekst van hetzelfde Werboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in artikel 20, 4°, worden de woorden « op een zelfstandige bedrijfsactiviteit » vervangen door de woorden « op een zelfstandige beroepswerkzaamheid »;

2° in artikel 30 worden de woorden « aangewend tot het uitoefenen van het bedrijf » vervangen door de woorden « gebruikt voor het uitoefenen van het beroep »;

3° in artikel 31, 1°, wordt het woord « aangewend » vervangen door het woord « gebruikt »;

4° in artikel 31, 2°, wordt het woord « bedrijfsactiviteit » vervangen door het woord « beroepswerkzaamheid »;

5° artikel 32 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De bepalingen van artikel 31 zijn mede van toepassing wanneer één of meer takken van de werkzaamheid gedurende de uitoefening van de beroepswerkzaamheid volledig en definitief worden gestaakt »;

6° in artikel 33 worden de woorden « wanneer die activa in België of in het buitenland zijn aangewend tot het uitoefenen van de bedrijfsactiviteit » vervangen door de woorden « wanneer die activa in België of in het buitenland voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt »;

7° in artikel 34, § 1, 2°, gewijzigd bij artikel 4, § 1, van de wet van 15 juli 1966, wordt het woord « bedrijfsactiviteit » vervangen door het woord « beroepswerkzaamheid »;

8° in artikel 34, § 1, 3°, worden de woorden « participaties en waarden in portefeuille » en het woord « bedrijfsactiviteit » onderscheidenlijk vervangen door de woorden « deelnemingen en portefeuillewaarden » en het woord « beroepswerkzaamheid »;

9° in artikel 35, § 2, wordt het woord « bedrijfsactiviteit » vervangen door het woord « beroepswerkzaamheid »;

10° in artikel 40, § 1, 1°, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 15 juli 1966, worden de woorden « van de bedrijfsactiviteit », « één of meer takken van het bedrijf » en « bedrijfstak » onderscheidenlijk vervangen door de woorden « van de beroepswerkzaamheid », « één of meer takken van de werkzaamheid » en « tak van de werkzaamheid »;

11° in artikel 40, § 1, 2°, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 15 juli 1966, wordt het woord « bedrijfstakken » vervangen door de woorden « takken van de werkzaamheid »;

12° in artikel 42, eerste lid, wordt het woord « aangewend » vervangen door het woord « besteed »;

13° in artikel 43, eerste lid, 1°, wordt het woord « bedrijfsactiviteit » vervangen door het woord « beroepswerkzaamheid »;

14° in artikel 43, eerste lid, 2°, worden de woorden « enigerlei bedrijfsactiviteit » en het woord « activiteiten » onderscheidenlijk vervangen door de woorden « enige beroepswerkzaamheid » en het woord « werkzaamheden »;

15° in artikel 45, 1°, worden de woorden « die dienen voor het uitoefenen van het bedrijf » vervangen door de woorden « die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt »;

16° in artikel 45, 6°, wordt het woord « bedrijfsactiviteit » vervangen door het woord « beroepswerkzaamheid »;

17° dans l'article 50, 2°, les mots « voor de uitoefening van het bedrijf » sont remplacés par les mots « voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid »;

18° dans l'article 63, 1°, le mot « activiteit » est remplacé par le mot « werkzaamheid »;

19° dans l'article 63, 2°, le mot « bedrijfsactiviteit » est remplacé par le mot « beroepswerkzaamheid »;

20° dans l'article 67, 1°, modifié par l'article 5 de la loi du 15 juillet 1966, le mot « bedrijfsactiviteit » est remplacé par le mot « beroepswerkzaamheid »;

21° dans l'article 72, alinéa 1°, modifié par l'article 4 de la loi du 24 décembre 1964, par l'article 7 de la loi du 22 janvier 1969 et par l'article 4 de la loi du 20 juillet 1971, le mot « bedrijfsactiviteit » est remplacé par le mot « beroepswerkzaamheid »;

22° dans l'article 93, § 1, 2°, a, les mots « werden aangewend tot het uitoefenen van de bedrijfsactiviteit » sont remplacés par les mots « voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid werden gebruikt »;

23° dans l'article 93, § 1, 3°, le mot « bedrijfsactiviteit » est remplacé par le mot « beroepswerkzaamheid »;

24° dans l'article 113, § 2, modifié par l'article 15 de la loi du 15 juillet 1966, les mots « participaties » et « bestendige » sont remplacés respectivement par les mots « deelnemingen » et « vaste »;

25° dans l'article 140, § 2, 3°, a et c, et 4°, modifié par l'article 5, 6°, de la loi du 7 juillet 1972, le mot « activiteit » est remplacé par le mot « beroepswerkzaamheid »;

26° dans l'article 141, 2°, le mot « activiteit » est remplacé par le mot « werkzaamheid »;

27° dans l'article 147, le mot « activiteit » est remplacé par le mot « werkzaamheid ».

Art. 82.

Sont abrogés :

1° l'article 2, § 1^{er}, de la loi du 31 mars 1967 attribuant certains pouvoirs au Roi en vue d'assurer la relance économique, l'accélération de la reconversion régionale et la stabilisation de l'équilibre budgétaire, en ce qu'il concerne le décime additionnel à l'impôt des sociétés et à l'impôt des non-résidents calculé conformément à l'article 152, 2°, du Code des impôts sur les revenus;

2° la loi du 1^{er} juin 1972 établissant un décime additionnel à l'impôt des sociétés et à l'impôt des non-résidents dû par des sociétés ou collectivités étrangères.

Art. 83.

§ 1^{er}. La présente loi est applicable :

1° en ce qui concerne les articles 1^{er}, 57 à 60, 61, 1°, et 62, aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} jour du mois qui suit celui de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*;

2° en ce qui concerne les articles 2 à 42, 44 à 56 et 63 à 80 et 82, à partir de l'exercice d'imposition 1974;

3° en ce qui concerne l'article 43 :

a) aux revenus d'actions ou de parts alloués ou attribués à partir du 1^{er} janvier 1974;

b) aux revenus de capitaux investis et aux tantièmes et autres rémunérations y assimilées, qui sont afférents à des exercices sociaux clôturés à partir du 31 décembre 1973 ou qui sont alloués ou attribués pendant ces exercices par prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés;

17° in artikel 50, 2°, worden de woorden « voor de uitoefening van het bedrijf » vervangen door de woorden « voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid »;

18° in artikel 63, 1°, wordt het woord « activiteit » vervangen door het woord « werkzaamheid »;

19° in artikel 63, 2°, wordt het woord « bedrijfsactiviteit » vervangen door het woord « beroepswerkzaamheid »;

20° in artikel 67, 1°, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 15 juli 1966, wordt het woord « bedrijfsactiviteit » vervangen door het woord « beroepswerkzaamheid »;

21° in artikel 72, eerste lid, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 24 december 1964, bij artikel 7 van de wet van 22 januari 1969 en bij artikel 4 van de wet van 20 juli 1971, wordt het woord « bedrijfsactiviteit » vervangen door het woord « beroepswerkzaamheid »;

22° in artikel 93, § 1, 2°, a, worden de woorden « werden aangewend tot het uitoefenen van de bedrijfsactiviteit » vervangen door de woorden « voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid werden gebruikt »;

23° in artikel 93, § 1, 3°, wordt het woord « bedrijfsactiviteit » vervangen door het woord « beroepswerkzaamheid »;

24° in artikel 113, § 2, gewijzigd bij artikel 15 van de wet van 15 juli 1966, worden de woorden « participaties » en « bestendige » onderscheidenlijk vervangen door de woorden « deelnemingen » en « vaste »;

25° in artikel 140, § 2, 3°, a en c, en 4°, gewijzigd bij artikel 5, 6°, van de wet van 7 juli 1972, wordt het woord « activiteit » vervangen door het woord « werkzaamheid »;

26° in artikel 141, 2°, wordt het woord « activiteit » vervangen door het woord « werkzaamheid »;

27° in artikel 147 wordt het woord « activiteit » vervangen door het woord « werkzaamheid ».

Art. 82.

Opgeheven worden :

1° artikel 2, § 1, van de wet van 31 maart 1967 tot toekenning van bepaalde machten aan de Koning ten einde de economische heropleving, de bespoediging van de regionale reconversie en de stabilisatie van het begrotingsevenwicht te verzekeren, in zover het handelt over de opdecim op de vennootschapsbelasting en op de belasting der niet-verblijfhouders berekend overeenkomstig artikel 152, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen;

2° de wet van 1 juni 1972 tot heffing van een opdecim op de vennootschapsbelasting en op de door buitenlandse vennootschappen en lichamen verschuldigde belasting der niet-verblijfhouders.

Art. 83.

§ 1. Deze wet is van toepassing :

1° met betrekking tot de artikelen 1, 57 tot 60, 61, 1°, en 62 op inkomsten toegekend of betaalbaar gesteld vanaf de eerste dag van de maand na de maand waarin deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt;

2° met betrekking tot de artikelen 2 tot 42, 44 tot 56 en 63 tot 80 en 82 vanaf het aanslagjaar 1974;

3° met betrekking tot artikel 43 :

a) op inkomsten van aandelen of delen verleend of toegekend vanaf 1 januari 1974;

b) op inkomsten van belegde kapitalen en op tantièmes en andere, daarmee gelijkgestelde bezoldigingen die met vanaf 31 december 1973 afgesloten boekjaren verband houden of in die boekjaren uit vroeger belaste winsten worden verleend of toegekend;

4° en ce qui concerne l'article 61, 2° et 3°, aux revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, qui sont afférents à des exercices sociaux clôturés à partir du 31 décembre 1973 ou qui sont alloués ou attribués pendant ces exercices par prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés.

§ 2. Lorsque, en vertu des règles statutaires en vigueur au 15 mars 1973, la prochaine date de clôture des écritures est fixée à partir du 31 décembre 1973, toute modification à ces règles statutaires qui ramènerait la prochaine clôture des écritures à une date antérieure au 31 décembre 1973, sera sans effet quant à la détermination du premier exercice d'imposition pour lequel la présente loi est applicable.

§ 3. Le précompte mobilier perçu à la source sur les revenus d'actions ou de parts d'origine étrangère, encaissés ou recueillis, à l'intervention d'un intermédiaire belge, par des contribuables soumis à l'impôt des sociétés conformément aux articles 98 à 100, au cours d'un exercice social clôturé à partir du 31 décembre 1973, est ajouté au montant net encaissé ou recueilli et il est assimilé à un versement anticipé.

Donné à Bruxelles, le 28 mars 1973.

BAUDOUIN.

PAR LE ROI :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
W. DE CLERCQ.

4° met betrekking tot artikel 61, 2° en 3°, op inkomsten van aandelen of delen of van belegde kapitalen die met vanaf 31 december 1973 afgesloten boekjaren verband houden of in die boekjaren uit vroeger belaste winsten worden verleend of toegekend;

§ 2. Ingeval de datum waarop de eerstvolgende afsluiting van de boekhouding moet plaatsvinden, volgens de op 15 maart 1973 geldende statuten op of na 31 december 1973 valt, blijft iedere wijziging aan de statuten ten gevolge waarvan de eerstvolgende afsluiting van de boekhouding vóór 31 december 1973 zou plaatsvinden, zonder gevolg bij het bepalen van het eerste aanslagjaar waarop deze wet van toepassing is.

§ 3. De roerende voorheffing die bij de bron is geheven over inkomsten van aandelen of delen van buitenlandse oorsprong die door bemiddeling van een Belgische tussenpersoon in de loop van een vanaf 31 december 1973 afgesloten boekjaar worden geïnd of verkregen door belastingplichtigen die ingevolge de artikelen 98 tot 100 aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen, wordt bij het geïnde of verkregen nettobedrag gevoegd en wordt met een voorafbetaling gelijkgesteld.

Gegeven te Brussel, 28 maart 1973.

BOUDEWIJN.

VAN KONINGSWEGE :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
W. DE CLERCQ.