

Chambre des Représentants

SESSION 1972-1973.

17 AVRIL 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.

AMENDEMENTS PRESENTES PAR M. DAMSEAUX.

Art. 43bis (nouveau).

Insérer un article 43bis (nouveau) libellé comme suit :

« L'article 136 du même Code est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit :

» Sont assimilées aux personnes morales visées à l'alinéa 1, les institutions patronales de prévoyance définies à l'article 1 de la loi du 25 juin 1930 relative au contrôle des entreprises d'assurances sur la vie. »

Art. 44.

Compléter cet article par un nouvel alinéa libellé comme suit :

« L'article 137 du même Code est complété par un § 3 rédigé comme suit :

» § 3. A défaut d'éléments probants, les institutions visées à l'article 136, alinéa 2, sont imposables sur les revenus de capitaux et biens mobiliers censés produits par la quotité de leur avoir moyen de l'exercice dont le revenu n'est pas justi-

Voir :

521 (1972-1973) :

- N° 1 : Projet de loi.
- N° 2 et 3 : Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1972-1973.

17 APRIL 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 belastingontduiking en -ontwijking.

AMENDEMENTEN VOORGESTELD DOOR DE HEER DAMSEAUX.

Art. 43bis (nieuw).

Een artikel 43bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Aan artikel 136 van hetzelfde Wetboek wordt een tweede lid toegevoegd, luidend als volgt :

» Worden gelijkgesteld met de rechtspersonen bedoeld in lid 1, de patronale verzorgingsinstellingen bepaald in artikel 1 van de wet van 25 juni 1930 betreffende de controle op de levensverzekeringsondernemingen. »

Art. 44.

Dit artikel aanvullen met een nieuw lid, luidend als volgt :

« Aan artikel 137 van hetzelfde Wetboek wordt een § 3 toegevoegd, luidend als volgt :

» § 3. Bij ontstentenis van afdoende bewijzen, zijn de instellingen bedoeld in artikel 136, tweede lid, belastbaar op de inkomsten uit roerende kapitalen en goederen die verondersteld worden de opbrengst te zijn van de quotiteit

Zie :

521 (1972-1973) :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- N° 2 en 3 : Amendementen.

fié. Lesdits revenus sont calculés forfaitairement à un taux d'intérêt annuel égal à celui du dernier emprunt émis par l'Etat belge. »

Art. 57.

Compléter cet article par un littéra e libellé comme suit :

« e) des institutions visées à l'article 136, alinéa 2, sur les revenus visés à l'article 137, § 3. »

JUSTIFICATION.

Il existe plusieurs formules tendant à assurer des pensions extra-légales au personnel d'entreprises qui ne recourent pas à l'assurance de groupe pour les constituer.

Afin de sauvegarder les droits du personnel affilié aux fonds de pensions, nombre de ceux-ci sont institués en entités juridiquement distinctes de l'entreprise (A.S.B.L.) ou en fonds autonomes non personnalisés mais que la jurisprudence administrative assimile, pour l'établissement de l'impôt, à des personnes morales.

Ces fonds dits « autonomes » sont assujettis à l'impôt des personnes morales, en vertu des articles 103 ou 136 du Code des impôts sur les revenus.

Par contre, d'autres fonds ne sont pas institués en personnes morales distinctes. Ils sont inclus dans le bilan des entreprises bien qu'ils soient alimentés par des dotations à fonds perdus, condition imposée par l'administration fiscale pour admettre ces dotations au titre de charges professionnelles déductibles du bénéfice imposable des entreprises.

Etant donné que celles-ci sont juridiquement propriétaires de l'actif des fonds, les revenus de ces derniers se confondent avec les autres revenus perçus par les entreprises et subissent ainsi éventuellement un précompte mobilier imputable sur l'impôt des sociétés, bien qu'en fait sinon en droit les fonds appartiennent à l'ensemble du personnel.

Dans un but d'équité, l'amendement tend à supprimer la distorsion existant sur le plan fiscal entre les fonds autonomes et les fonds non autonomes, en consacrant, par une fiction juridique, une réalité économique, c'est-à-dire en considérant les fonds non autonomes comme des personnes morales distinctes pour l'application de l'impôt sur les revenus.

A. DAMSEAUX.

van het gemiddeld vermogen ervan tijdens het boekjaar waarvan de inkomsten niet gerechtvaardigd werden. Genoemde inkomsten worden forfaitair berekend tegen een jaarlijkse rentevoet die overeenstemt met de rentevoet van de laatste door de Belgische Staat uitgegeven lening. »

Art. 57.

Dit artikel aanvullen met een littéra e, luidend als volgt :

« e) instellingen in de zin van artikel 136, tweede lid, betreffende de inkomsten bedoeld in artikel 137, § 3. »

VERANTWOORDING.

Er bestaan verschillende formules om een extra-legaal pensioen te verlenen aan de personeelsleden van ondernemingen die geen groepsverzekering hebben afgesloten om zulke pensioenen te vestigen.

Ten einde de rechten van het personeel dat aangesloten is bij pensioenfondsen, te vrijwaren worden talrijke fondsen van die aard ingesteld als instellingen die juridisch onderscheiden zijn van de onderneming (V.Z.W.) of als autonome fondsen zonder rechtspersoonlijkheid, die echter door de administratieve rechtspraak voor de vaststelling van de belasting, gelijkgesteld worden met rechtspersonen.

Deze z.g. « autonome » fondsen zijn onderworpen aan de rechtspersonenbelasting krachtens artikel 103 of 136 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Andere fondsen worden daarentegen niet ingesteld als onderscheiden rechtspersonen. Zij worden opgenomen in de balans van de ondernemingen hoewel zij gestijfd worden door definitief afgestane dotaties; deze voorwaarde wordt opgelegd door de Administratie der Belastingen opdat de dotaties zouden kunnen aanvaard worden als bedrijfslasten aftrekbaar van de belastbare inkomsten van de onderneming.

Aangezien de ondernemingen juridisch het eigendomsrecht hebben van de activa van de fondsen, worden de inkomsten van deze fondsen gevoegd bij de andere inkomsten van de ondernemingen en zij kunnen aldus onderhevig zijn aan de roerende voorheffing die op de vennootschapsbelasting kan worden aangerekend, hoewel de fondsen zo niet in rechte dan toch in feite aan het personeel in zijn geheel toebehoren.

In ons streven naar billijkheid stellen wij voor de distorsies uit te schakelen die op fiscaal gebied bestaan tussen autonome en niet-autonome fondsen door, dank zij een juridische fictie, een economische realiteit tot stand te brengen, m.a.w. door de niet-autonome fondsen te beschouwen als onderscheiden rechtspersonen voor de toepassing van de inkomstenbelasting.