

Chambre des Représentants

SESSION 1972-1973.

19 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.

I. — AMENDEMENTS

PRÉSENTÉS PAR M. DAMSEAUX.

Art. 4bis (nouveau).

Insérer un article 4bis (nouveau), libellé comme suit :

« L'article 30, alinéa 2, n° 1, du même Code est complété par la disposition suivante :

Seront considérés comme étant affectés à l'exercice de la profession le ou les immeubles ou parties d'immeubles bâtis pour lesquels le redevable aura sollicité et obtenu l'amortissement après avoir déclaré les affecter à l'exercice de son activité. Le bien ou la partie du bien ainsi affecté sera évalué au montant accepté par l'Administration des contributions directes pour le calcul des amortissements déduits des recettes professionnelles ».

Art. 4ter (nouveau).

Insérer un article 4ter (nouveau), libellé comme suit :

« L'article 31, 1°, du même Code est complété par la disposition suivante :

Voir :

521 (1972-1973) :

- N° 1 : Projet de loi.
- Nos 2 à 4 : Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1972-1973.

19 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 belasting-ontduiking en -ontwijking.

I. — AMENDEMENTEN

VOORGESTELD DOOR DE HEER DAMSEAUX.

Art. 4bis (nieuw).

Een artikel 4bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Artikel 30, tweede lid, n° 1, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

Als aangewend tot het uitoefenen van het bedrijf worden beschouwd de gebouwde eigendom(men) of gedeelten ervan waarvoor de belastingplichtige de afschrijving heeft aangevraagd en verkregen, na te hebben aangegeven dat hij ze aanwendt voor de uitoefening van zijn activiteit. Het aldus aangewende goed of gedeelte ervan wordt geschat op het bedrag dat door het Bestuur der directe belastingen is aanvaard voor de berekening van de afschrijvingen die van de bedrijfsinkomsten worden afgetrokken ».

Art. 4ter (nieuw).

Een artikel 4ter (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Artikel 31, 1°, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

Zie :

521 (1972-1973) :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- Nos 2 tot 4 : Amendementen.

Cependant, pour ce qui concerne les immeubles bâtis affectés par les redevables à l'exercice d'une profession libérale, charge ou office ou autre occupation lucrative visés à l'article 20, 3°, ne seront considérés comme bénéfices ou profits que les plus-values réalisées. N'est pas considérée comme bénéfice ou profit la plus-value réalisée plus d'un an après la cessation de l'affectation ».

JUSTIFICATION.

Ces amendements reprennent le texte des articles 1 et 3 de la proposition de loi déposée au Sénat le 31 octobre 1960 par MM. Ansiaux, John Maes, Snyers d'Attenhoven, Wiard et Vreven.

Celle-ci a fait l'objet, le 26 mars 1970, d'un mémoire très développé de la part de l'administration des contributions directes. C'est en tenant compte de l'argumentation contenue dans ce mémoire que les articles 1 et 3 ont été repris.

Pour la clarté de l'exposé, il est rappelé que les profits des professions libérales ne résultent pas comme ceux des autres professions indépendantes à but lucratif de la comparaison de deux bilans annuels successifs, mais de la différence entre les recettes et les dépenses professionnelles.

Il en résulte que cette catégorie de redevables n'établit pas d'inventaire de ses avoirs investis et affectés à l'exercice de la profession.

A ce texte remontant à 1919, il fut ajouté que seraient également imposables « tous les accroissements qui résultent des plus-values réalisées sur des avoirs affectés à l'exercice de la profession ».

En réalité, le but de la disposition était de prémunir le fisc contre les amortissements excessifs.

L'amendement proposé à l'article 30 tend à transformer la pratique administrative en règle légale. La conséquence en sera que si le contribuable n'a pas déduit d'amortissements, lui-même ou ses héritiers ne seront pas exposés à être taxés sur une éventuelle plus-value.

L'Administration admet que lorsque l'affectation à des fins professionnelles a pris fin depuis un certain temps, la plus-value cesse d'être imposable : il s'agit là d'une mesure de bienveillance qui, dans l'application, est purement arbitraire. De plus, elle n'a pas de fondement légal : le contribuable qui aurait une contestation à ce sujet n'aurait aucun recours contre une décision de l'Administration, puisqu'il s'agit d'une faveur.

Au surplus, cette cessation d'affectation doit avoir eu lieu non seulement avant la réalisation de l'immeuble, mais même avant toute « constatation » de plus-value pour laquelle l'article 31 ne donne aucune définition.

Aussi il est souhaitable de légaliser la pratique administrative et, en même temps, de supprimer la notion incertaine de « constatation », en décidant, d'une part, que le délai de désaffectation sera d'un an et que la plus-value taxable ne résultera que d'une aliénation effective.

Des deux amendements proposés résultera un système simple, équitable et évitant toute espèce d'incertitude, alors que la situation actuelle est génératrice de litiges et les solutions sont largement influencées par les appréciations arbitraires des agents taxateurs.

Art. 76.

A la 3^e ligne : entre les mots « L'administration peut également arrêter » et les mots « des forfaits pour l'évaluation » insérer les mots : « d'accord avec les groupements professionnels intéressés ».

JUSTIFICATION.

L'exposé des motifs prévoit que l'article 76 du projet tend « à compléter l'article 248 du Code des impôts sur les revenus 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 ».

Le texte de l'article 76 ne correspond pas à cette intention. En effet, telle qu'elle est libellée, la nouvelle disposition permettrait à l'Administration d'arrêter unilatéralement des forfaits relatifs à certaines charges professionnelles.

Afin d'éviter toute équivoque, il y a donc lieu de préciser expressément que ces forfaits sont arrêtés par l'Administration d'accord avec les groupements professionnels intéressés, ce qui correspond exactement à la volonté du Gouvernement.

A. DAMSEAUX.

Wat betreft de gebouwde eigendommen door de belastingplichtigen aangewend tot het uitoefenen van een vrij beroep, een ambt, post of andere winstgevend bezigheid bedoeld in artikel 20, 3°, worden evenwel slechts de vervezenlijkte meerwaarden beschouwd als winsten of baten. Als winsten of baten worden niet beschouwd de meerwaarden vervezenlijkt meer dan een jaar na de stopzetting van de aanwending ».

VERANTWOORDING.

Deze amendementen nemen de artikelen 1 en 3 van het wetsvoorstel over, dat op 31 oktober 1969 bij de Senaat is ingediend door de heren Ansiaux, John Maes, Snyers d'Attenhoven, Wiard en Vreven.

Daarover heeft het Bestuur der directe belastingen op 26 maart 1970 een zeer uitvoerig advies uitgebracht. Rekening houdend met de in dit advies naar voren gebrachte argumenten werden de artikelen 1 en 3 overgenomen.

Duidelijkshalve wordt eraan herinnerd dat, met betrekking tot de vrije beroepen, de baten niet blijken uit een vergelijking tussen twee opeenvolgende jaarbalansen, zoals dit het geval is met de andere zelfstandige beroepen met winsttoegemerk, maar uit het verschil tussen de bedrijfsinkomsten en -uitgaven.

Daaruit volgt dat die belastingplichtigen geen inventaris opmaken van de goederen die zij hebben belegd en aangewend voor de uitoefening van hun beroep.

Aan bedoelde tekst, die dateert van 1919, werd achteraf toegevoegd dat eveneens belastbaar zijn « alle vermeerderingen die voortvloeien uit meerwaarden vervezenlijkt op activa aangewend tot het uitoefenen van het bedrijf ».

Het doel van die bepaling was in feite de fiscus te wapenen tegen overdreven afschrijvingen.

Het amendement voorgesteld op artikel 30 heeft dan ook tot doel de administratieve praktijk tot een wettelijke regel te maken. Het gevolg daarvan zal zijn dat, als de belastingplichtige geen afschrijvingen heeft verricht, hij of zijn erfgenamen geen belasting zullen hoeven te betalen op een eventuele meerwaarde.

De administratie aanvaardt dat, wanneer aan de aanwending voor bedrijfsdoeleinden sedert enige tijd een einde is gekomen, de meerwaarde niet meer belastbaar is : dat is een blijk van welwillendheid die, in de toepassing, louter willekeurig blijkt te zijn. Bovendien heeft ze geen rechtsgrond : de belastingplichtige ten aanzien van wie daarover een geschil mocht rijzen, beschikt over geen enkel middel om zich tegen een beslissing van de administratie te verdedigen, aangezien het om een gunst gaat.

Bovendien moet aan de aanwending voor bedrijfsdoeleinden een eind gekomen zijn niet alleen vóór de tegeldmaking van het goed, maar zelfs vóór de « vaststelling » van een meerwaarde, waarvan artikel 31 geen bepaling geeft.

Derhalve is het wenselijk aan de administratieve praktijk wettelijke kracht te geven en terzelfder tijd het begrip « vaststelling », dat geen rechtszekerheid biedt, af te schaffen door te bepalen, enerzijds dat de termijn sedert welke aan de aanwending voor bedrijfsdoeleinden een eind is gekomen, een jaar bedraagt en, anderzijds, dat een belastbare meerwaarde alleen kan blijken uit een werkelijke vervreemding.

Deze twee amendementen zullen tot een eenvoudige en billijke regeling leiden die iedere onzekerheid uitsluit, terwijl de huidige toestand aanleiding geeft tot geschillen en de getroffen regelingen thans in ruime mate beïnvloed worden door het willekeurig oordeel van de belastingambtenaren.

Art. 76.

Op de 3^e regel, tussen de woorden « kan eveneens » en de woorden « de bedrijfsuitgaven », de volgende woorden invoegen : « , in overleg met de betrokken beroepsorganisaties, ».

VERANTWOORDING.

De memorie van toelichting bepaalt dat artikel 76 van het ontwerp er toe strekt « 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 nimmer eenvoudig in elk geval kunnen worden gestaafd door middel van bewijsstukken ».

De tekst van artikel 76 strookt niet met die bedoeling. Zoals de nieuwe bepaling thans gesteld is, biedt zij aan de administratie de mogelijkheid op eenzijdige wijze de forfaitaire aftrekken voor sommige beroepen vast te stellen.

Ten einde alle dubbelzinnigheid te vermijden moet uitdrukkelijk bepaald worden dat deze forfaitaire aftrekken door de administratie in overleg met de betrokken beroepsorganisaties vastgesteld worden, wat volledig overeenstemt met de door de Regering uitgesproken wens.

II. — AMENDEMENTS

PRÉSENTÉS PAR M. DESMARETS.

Art. 6.

A la 5^e ligne, supprimer les mots « ou non bâtis ».

Art. 20.

Remplacer le 1^o par ce qui suit :

« 1^o dans le § 1^{er}, 2^o, a, les mots " étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise ou qui " sont supprimés et les mots : " ou qui, en ce qui concerne les immeubles non bâtis, étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise depuis cette date " y sont ajoutés ;

Art. 25.

Supprimer cet article.

Art. 38.

Remplacer le 3^o par ce qui suit :

« 3^o les mots " des éléments investis en Belgique " sont remplacés par les mots " des éléments affectés à l'exercice de l'activité professionnelle en Belgique ou qui, en ce qui concerne les immeubles non bâtis, étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise depuis plus de cinq ans avant la réalisation " ».

JUSTIFICATION.

Ces amendements s'inspirent des considérations suivantes.

Selon le projet, les immeubles que les marchands de biens immobiliers destinent à la vente ont le caractère de marchandise.

Les plus-values réalisées à l'occasion de ces cessions volontaires ou forcées ne bénéficieront plus dès lors d'aucune immunisation ni d'une taxation au taux réduit, quelle que soit l'époque à laquelle ces biens ont été acquis.

Cette assimilation et ses conséquences ne se justifient pas en ce qui concerne les terrains que les sociétés immobilières aménagent en vue de leur revente comme terrains à bâtir.

Le régime fiscal actuellement applicable à ces biens, loin de constituer un privilège, ne corrige que faiblement les lourdes charges qui les grèvent plus particulièrement : honoraires de notaires, droits d'enregistrement, T. V. A. non récupérables, taxes communales résultant de la loi du 29 mars 1962 organique de l'aménagement du territoire et de l'urbanisme, etc.

Par ailleurs, il s'écoule un laps de temps considérable entre la date d'acquisition de terrains et la vente de parcelles équipées, équipement qui est fréquemment imposé par les pouvoirs publics.

L'établissement des projets, l'étude et l'approbation de ceux-ci par les instances administratives (commune, conseil d'agglomérations et de fédérations de communes, province, urbanisme, etc.) qui en obligent souvent la révision et parfois même en bloquent l'exécution et les conditions du marché, constituent des éléments qui font reporter la vente à des années, de telle sorte qu'il ne s'agit plus de marchandises au sens commun du terme mais d'un réel investissement et que, si du point de vue fiscal, il n'est tenu aucun compte, dans ce cas, de la date d'acquisition de ces terrains et des travaux réalisés, la taxation dépasse le profit réel pour atteindre véritablement le capital de l'entreprise.

Dès lors, il y a lieu de maintenir le régime actuellement en vigueur en ce qui concerne les immeubles non bâtis dont la réalisation s'effectue au delà des cinq ans de leur acquisition.

II. — AMENDEMENTEN

VOORGESTELD DOOR DE HEER DESMARETS.

Art. 6.

Op de 5^{de} regel, de woorden « ongebouwde onroerende goederen » weglaten.

Art. 20.

Het 1^o vervangen door wat volgt :

« 1^o in § 1, 2^o, a, worden de woorden " in het vermogen van de onderneming waren opgenomen of " weggelaten en wordt toegevoegd wat volgt : " of die, wat de ongebouwde onroerende goederen betreft, in het vermogen van de onderneming waren opgenomen vanaf deze datum " ».

Art. 25.

Dit artikel weglaten.

Art. 38.

Het 3^o vervangen door wat volgt :

« 3^o de woorden " in België belegde activa " worden vervangen door de woorden " activa die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België worden gebruikt of die, wat de ongebouwde onroerende goederen betreft, in het vermogen van de onderneming waren opgenomen sedert meer dan vijf jaar vóór de tegeldemaking " ».

VERANTWOORDING.

Deze amendementen zijn ingegeven door de volgende overwegingen.

Het ontwerp gaat er van uit dat de goederen die de vastgoedhandelaars bestemmen voor de verkoop, koopwaren zijn.

De meerwaarden die worden verwezenlijkt naar aanleiding van deze vrijwillige of gedwongen verkopen zullen derhalve geen vrijstelling noch belasting tegen een verminderd tarief meer kunnen genieten, ongeacht het ogenblik waarop deze goederen werden aangekocht.

Die gelijkstelling en de daaruit voortvloeiende gevolgen zijn onverantwoord voor wat betreft de gronden die door de immobiliënnovenootschappen bouwrijp worden gemaakt met het oog op de verkoop als bouwgrond.

De belastingregeling die thans van toepassing is op deze gronden en die geenszins als een voorrecht kan bestempeld worden, vermindert slechts in geringe mate de op deze gronden wegende zware lasten, inzonderheid : het ereloon van de notarissen, registratierechten, niet terugvorderbare B. T. W., gemeentetaxen die voortvloeien uit de wet van 29 maart 1962 houdende organisatie van de ruimtelijke ordening en van de stedenbouw enz.

Bovendien verloopt er een vrij lange tijdspanne tussen de aankoop van gronden en de verkoop van uitgeruste percelen, en die uitrusting is dikwijls opgelegd door de overheid.

Het opmaken van plannen, de studie en goedkeuring ervan door de administratieve instanties (gemeente, raad van de agglomeratie of van de federatie van gemeenten, provincie, stedenbouw enz.) die er dikwijls de herziening van eisen en zelfs de uitvoering ervan verhinderen, de op de markt heersende voorwaarden, dit alles brengt mee dat de verkoop ertelijke jaren wordt uitgesteld, zodat het niet meer gaat om koopwaar in de gewone zin van het woord, maar om een werkelijke investering en dan, indien uit fiscaal oogpunt geen rekening wordt gehouden met de datum van aankoop van deze gronden en de uitgevoerde werken, de belasting de werkelijke winst overtreft en in feite het kapitaal van de onderneming aantast.

Derhalve dient het vigerende stelsel te worden behouden voor wat de ongebouwde onroerende goederen betreft die meer dan vijf jaar na de aankoop worden verkocht.

Art. 55.

Modifier le 2^o comme suit :

« 2^o le taux de " 35 p. c. " est remplacé par le taux de " 42 p. c. " ».

JUSTIFICATION.

Le taux de 48 % prévu par le projet devrait être ramené à 42 % pour les motifs suivants :

1^o il n'existe aucune raison de taxer davantage les sociétés étrangères que les sociétés belges;

2^o s'il existe actuellement un taux de 35 % pour l'impôt des non-résidents, ce taux n'implique aucune discrimination à l'égard des sociétés étrangères, mais représente uniquement le taux maximum applicable à l'impôt des sociétés belges.

Il ne convient donc pas de créer une discrimination en instaurant un taux de 48 % par rapport à 42 %.

Il faut d'ailleurs faire remarquer que les conventions internationales interdisent cette discrimination à l'égard des établissements étrangers.

J. DESMARETS.

III. — AMENDEMENTS
PRÉSENTÉS PAR M. DEQUAE.

Art. 6.

Compléter l'article 36bis par un nouvel alinéa, libellé comme suit :

« Pour ces immeubles est immunisée une quotité des plus-values réalisées représentant un pourcentage de leur valeur d'acquisition et d'aménagement. Ce pourcentage est fixé à 5 % pour chaque année écoulée entre la date d'acquisition et la date de la constatation de l'aliénation du bien. »

Art. 24.

Au 1^o, 2^e ligne, entre les mots « articles 34 à 38 » et les mots « et 40, § 1^{er}, 2^o » insérer les mots « à l'exception toutefois de l'article 36bis, alinéa 2 ».

Art. 43bis (nouveau).

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

« A l'article 136 du même Code est ajouté un deuxième alinéa, libellé comme suit :

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

Art. 55.

Het 2^o vervangen door wat volgt :

« 2^o de uitdrukking " 35 t. b. " wordt vervangen door de uitdrukking " 42 t. b. " ».

VERANTWOORDING.

Het door het ontwerp voorgestelde tarief 48 % moet worden vermindert tot 42 %, om de volgende redenen :

1^o er bestaat geen reden om de buitenlandse vennootschappen zwaarder te belasten dan de Belgische;

2^o thans bestaat er een tarief van 35 % voor de belasting op de niet-verblijfhouders; dit impliceert geenszins een discriminatie ten opzichte van de buitenlandse vennootschappen; het is alleen maar het maximum-tarief dat in het stelsel van de Belgische vennootschapsbelasting geldt.

Derhalve mag geen discriminatie in het leven worden geroepen door naast het tarief van 42 % een tarief van 48 % in te voeren.

Er zij trouwens opgemerkt dat de internationale verdragen deze discriminatie ten opzichte van de buitenlandse vennootschappen verbieden.

III. — AMENDEMENTEN
VOORGESTELD DOOR DE HEER DEQUAE.

Art. 6.

Artikel 36bis aanvullen met een nieuw lid, luidend als volgt :

« Voor deze goederen wordt belastingvrijstelling verleend voor het gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarden dat overeenstemt met een bepaald percentage van hun aankoopwaarde en hun waarde na inrichting. Dit percentage wordt vastgesteld op 5 % voor elk jaar dat verlopen is tussen de datum van de aankoop en die van de vaststelling van de vervreemding van het goed. »

Art. 24.

In 1^o, op de eerste en de tweede regel, tussen de woorden « de artikelen 34 tot 38 » en de woorden « en 40, § 1, 2^o » de volgende woorden invoegen : « met uitzondering evenwel van artikel 36bis, 2^{de} lid ».

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 in de zin van lid 1, de patronale verzorgingsinstellingen bepaald in artikel 1 van de wet van 25 juni 1930 betreffende de controle op de levensverzekeringsondernemingen ».

Art. 44.

Compléter cet article par ce qui suit :

« 2) L'article 137 du même Code est complété par un § 3, libellé comme suit :

§ 3. A défaut d'éléments probants, les institutions visées à l'article 136, deuxième alinéa, sont imposables sur les revenus de capitaux et biens mobiliers présumés produits par la quotité de leur avoir moyen de l'exercice dont le revenu n'est pas justifié. Lesdits revenus sont calculés forfaitairement à un taux d'intérêt annuel égal à celui du dernier emprunt émis par l'Etat belge ».

Art. 57.

In fine de cet article, ajouter un littéra e), libellé comme suit :

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

JUSTIFICATION.

Il existe plusieurs formules en vue d'assurer des pensions extra-légales aux membres du personnel d'entreprises qui n'ont pas recours à l'assurance de groupe pour constituer de telles pensions.

Afin de sauvegarder les droits du personnel affilié à des fonds de pension, bon nombre de ces fonds sont créés en tant qu'entités différenciant juridiquement de l'entreprise (A.S.B.L.) ou en tant que fonds autonomes non dotés de la personnalité civile et cependant assimilés, par la jurisprudence administrative, à des personnes morales lors de la fixation de l'impôt.

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

D'autres fonds, par contre, ne sont pas institués en tant que personnes morales distinctes. Ils figurent dans le bilan des entreprises, malgré le fait qu'ils sont financés par des dotations dont la cessation est définitive; l'Administration des contributions impose cette condition pour que ces dotations soient acceptées comme charges professionnelles pouvant être déduites des revenus imposables de l'entreprise.

Ces entreprises ayant juridiquement la propriété de l'actif de ces fonds, les revenus de ceux-ci sont ajoutés aux autres revenus des entreprises; ils peuvent ainsi être assujettis à un précompte mobilier venant en déduction de l'impôt des sociétés et ce, bien que les fonds appartiennent, sinon en droit, du moins en fait, à l'ensemble du personnel.

Dans un souci d'équité, nous proposons d'éliminer les distorsions existant dans le domaine fiscal entre les fonds autonomes et les fonds non-autonomes et ce, en créant, au moyen d'une fiction juridique, une réalité économique : en d'autres termes, pour l'application de l'impôt sur les revenus, les fonds autonomes seraient censés constituer des personnes morales distinctes.

IV. — AMENDEMENTS

PRÉSENTÉS PAR M. d'ALCANTARA.

Art. 6.

Compléter l'article 36bis par un deuxième alinéa, libellé comme suit :

Art. 44.

Dit artikel aanvullen met wat volgt :

« 2) Artikel 137 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een § 3, 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 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.

In fine van dit artikel een littéra e) toevoegen, 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 extra-legale pensioenen te verzekeren ten gunste van de personeelsleden van ondernemingen die geen beroep doen op de groepsverzekering om dergelijke 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 entiteiten die juridisch verschillen 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 zogenoemde « 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 alhoewel zij gestijfd worden door definitief afgestane dotaties; deze voorwaarde wordt opgelegd door de Administratie der belastingen opdat deze dotaties aanvaard zouden worden als bedrijfslasten aftrekbaar van de belastbare inkomsten van de onderneming.

Aangezien deze ondernemingen juridisch het eigendomsrecht hebben over 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 een roerende voorheffing aangerekend op de vennootschapsbelasting, alhoewel 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 vlak bestaan tussen autonome en niet-autonome fondsen door, bij middel van een juridische fictie, een economische realiteit te verwezenlijken, m.a.w. door de niet-autonome fondsen te beschouwen als onderscheiden rechtspersonen voor de toepassing van de inkomstenbelasting.

A. DEQUAE.

IV. — AMENDEMENTEN

VOORGESTELD DOOR DE HEER d'ALCANTARA.

Art. 6.

Art. 36bis aanvullen met een tweede lid, luidend als volgt :

« Pour les immeubles non bâtis est immunisée une quotité des plus-values réalisées représentant un pourcentage de leur valeur d'acquisition et d'aménagement.

Ce pourcentage est fixé à 5 % pour chaque année écoulée entre la date d'acquisition et la date de la constatation de l'aliénation du bien. »

Art. 24.

Au 1^o, 2^e ligne, entre les mots « articles 34 à 38 » et les mots « et 40, § 1, 2^o », insérer les mots « à l'exception toutefois de l'article 36bis, deuxième alinéa ».

JUSTIFICATION.

Il est tout simplement conforme à l'équité qu'une certaine réévaluation des biens acquis soit instaurée, comme cela se fait actuellement en ce qui concerne les particuliers (art. 69 C. I. R.).

Art. 37.

A l'article 127, 1^o, première ligne, entre le pourcentage de « 21 p. c. » et les mots « pour les caisses de crédit », insérer les mots « du bénéfice distribué ».

Art. 76.

A la troisième ligne, entre les mots « L'Administration peut également » et les mots « arrêter des forfaits », insérer les mots « , après consultation des groupements professionnels en cause, ».

JUSTIFICATION.

Pour éviter toute équivoque en la matière, il semble indiqué d'apporter à la rédaction du texte la modification proposée ci-dessus (cf. l'exposé des motifs).

« Voor de ongebouwde onroerende goederen wordt een gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarden vrijgesteld dat gelijk is aan een percentage van hun aankoop- en inrichtingswaarde.

Dit percentage wordt vastgesteld op 5 % voor elk jaar dat verstreken is tussen de datum van aankoop en de datum waarop de vervreemding van het goed werd geconstateerd. »

Art. 24.

In het 1^o, op de 3^{de} en 4^{de} regel, tussen de woorden « artikelen 34 tot 38 » en de woorden « en 40, § 1, 2^o » de woorden invoegen « met uitzondering van artikel 36bis, tweede lid ».

VERANTWOORDING.

Het is maar billijk dat een zekere herwaardering van de aangekochte goederen zou worden ingevoerd zoals die nu van toepassing is voor particulieren (art. 69 W. I. B.).

Art. 37.

In artikel 127, 1^o, op de eerste regel, tussen het percentage « 21 p. c. » en de woorden « voor de kredietkassen » de woorden invoegen « op de uitgekeerde winst ».

Art. 76.

Op de derde regel tussen de woorden « De administratie kan » en de woorden « eveneens de bedrijfsuitgaven » de woorden invoegen : « na overleg met de betrokken bedrijfs-groeperingen ».

VERANTWOORDING.

Om elke dubbelzinnigheid terzake uit de weg te ruimen, lijkt het aangewezen bovenstaande redactionele aanpassing in de tekst aan te brengen (cfr. Memorie van Toelichting).

A. d'ALCANTARA.