

Chambre des Représentants

SESSION 1972-1973.

3 MAI 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.

RAPPORT

FAIT
AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ⁽¹⁾,
PAR M. DE VIDTS.

TABLE DES MATIERES.

	Pages
A. — Discussion générale	3
B. — Régime de taxation des plus-values	12
a) Plus-values réalisées par les marchands de biens : articles 6, 8, 25 et 35 du projet	12
b) Plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille : articles 20, 3°, 38, 4° et 39, 2°, du projet	17
c) Uniformisation de la terminologie (notamment avoirs affectés à l'exercice de l'activité professionnelle) : articles 3, 5, 12, 1°, 19 <i>partim</i> , 20, 1°, 25, 38, 3°, 48, 49, 50 et 68 du projet	21

(¹) Composition de la Commission :

Président : M. Dequae.

A. — Membres : MM. Bertrand (Alfred), d'Alcantara, De Keersmaecker, Dequae, Desmarets, De Vidts, Michel, Parisis. — Boeykens, Cools (André), Dehousse, Detière, Mangelschots, Remacle (Marcel), Scokaert. — Damseaux, Rolin Jaquemyns, Sprockeels, Verberckmoes. — Defosset, Gol. — Geerinck, Van der Elst.

B. — Suppléants : MM. Duerinck, Peeters, Plasman, Vandamme (Fernand). — Gondry, Tibbaut, Van Daele, Vanijlen. — Poswick, Waltniel. — Persoons. — Olaerts.

Voir :

521 (1972-1973) :

- N° 1 : Projet de loi.
- N° 2 à 6 : Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1972-1973.

3 MEI 1973.

WETSONTWERP

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.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIEN ⁽¹⁾,
UITGEBRACHT
DOOR DE HEER DE VIDTS.

INHOUD.

	Bladz.
A. — Algemene bespreking	3
B. — Belastingheffing over meerwaarden	12
a) Meerwaarden verwezenlijkt door vastgoedhandelaars : artikelen 6, 8, 25 en 35 van het ontwerp	12
b) Meerwaarden verwezenlijkt op deelnemingen en portefeuillewaarden : artikelen 20, 3°, 38, 4° en 39, 2°, van het ontwerp	17
c) Uniformering van de terminologie (met name de term « activa die voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid worden gebruikt ») : artikelen 3, 5, 12, 1°, 19 <i>partim</i> , 20, 1°, 25, 38, 3°, 48, 49, 50 en 68 van het ontwerp	21

(¹) Samenstelling van de Commissie :

Voorzitter : de heer Dequae.

A. — Leden : de heren Bertrand (Alfred), d'Alcantara, De Keersmaecker, Dequae, Desmarets, De Vidts, Michel, Parisis. — Boeykens, Cools (André), Dehousse, Detière, Mangelschots, Remacle (Marcel), Scokaert. — Damseaux, Rolin Jaquemyns, Sprockeels, Verberckmoes. — Defosset, Gol. — Geerinck, Van der Elst.

B. — Plaatsvervangers : de heren Duerinck, Peeters, Plasman, Vandamme (Fernand). — Gondry, Tibbaut, Van Daele, Vanijlen. — Poswick, Waltniel. — Persoons. — Olaerts.

Zie :

521 (1972-1973) :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- N° 2 tot 6 : Amendementen.

	Pages		Bladz.
d) Autres modifications :		d) Andere wijzigingen :	
— remplacement article 38 C.I.R. : article 7 du projet	25	— vervanging van artikel 38 van het W.I.B. : artikel 7 van het ontwerp	25
— remplacement article 40, § 1, 2° C.I.R. : article 8bis	27	— vervanging van artikel 40, § 1, 2°, W.I.B. : artikel 8bis	27
— taxation bénéfiques ou profits de cessation : article 20, 2°, du projet	28	— belastingheffing over winsten of baten behaald bij de stopzetting van een beroepswerkzaamheid : artikel 20, 2°, van het ontwerp	28
— modification article 105 C.I.R. : article 24 du projet	28	— wijziging van artikel 105 van het W.I.B. : artikel 24 van het ontwerp	28
— modification article 124, § 3, C.I.R. : article 34 du projet	28	— wijziging van artikel 124, § 3, van het W.I.B. : artikel 34 van het ontwerp	28
— modification article 130, C.I.R. : article 38, 1° du projet (toilette de textes)	29	— wijziging van artikel 130 van het W.I.B. : artikel 38, 1°, van het ontwerp (redactioneel bijwerken van de teksten)	29
— modification art. 266, C.I.R. : article 78 du projet (toilette de textes)	29	— wijziging van artikel 266 van het W.I.B. : artikel 78 van het ontwerp (redactioneel bijwerken van de teksten)	29
C. — Dépenses ou charges professionnelles déductibles	29	C. — Aftrekbare bedrijfsuitgaven of -lasten	29
a) Justification des dépenses ou charges professionnelles : articles 11, 16 et 76 du projet	29	a) Verantwoording van de bedrijfsuitgaven of -lasten : artikelen 11, 16 en 76 van het ontwerp	29
b) Non-déduction de certaines dépenses ou charges : articles 15 et 27 du projet	33	b) Niet-afrekening van bepaalde uitgaven of lasten : artikelen 15 en 27 van het ontwerp	33
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 projet	38	c) Belastingheffing over commissielonen, makelaarslonen, crelonen 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	38
D. — Réforme de l'impôt des sociétés	39	D. — Hervorming van de vennootschapsbelasting	39
a) — Modalités techniques de détermination de l'assiette de l'impôt : articles 1bis, 19 <i>partim</i> , 21, 22, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 33 et 73 du projet	39	a) — Technische regels inzake vaststelling van de belastinggrondslag : artikelen 1bis, 19 <i>partim</i> , 21, 22, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 33 en 73 van het ontwerp. — Wijzigingen in de toepassing van het beginsel <i>non bis in idem</i> inzake roerende voorheffing : artikelen 57, 1°, 61, 2° en 3°, 65, 66, 67, 68 <i>partim</i> en 75 van het ontwerp	39
— Aménagement des modalités d'application du « principe <i>non bis in idem</i> » en matière de précompte mobilier : articles 57, 1°, 61, 2° et 3°, 65, 66, 67, 68 <i>partim</i> et 75 du projet	40	b) Tarif de l'impôt des sociétés : articles 36, 37, 38, 2°, 39, 1°, 41, 43, 55, 2°, 80 et 82 du projet	40
b) Tarif de l'impôt des sociétés : articles 36, 37, 38, 2°, 39, 1°, 41, 43, 55, 2°, 80 et 82 du projet	48	b) Tarief van de vennootschapsbelasting : artikelen 36, 37, 38, 2°, 39, 1°, 41, 43, 55, 2°, 80 en 82 van het ontwerp	48
E. — Etablissement et calcul de l'impôt des non-résidents	61	E. — Vestiging en berekening van de belasting der niet-verblijfhouders	61
Modification article 140, § 2, 3°, C.I.R. (revenus imposables) : article 47 du projet	62	Wijziging van artikel 140, § 2, 3°, van het W.I.B. (belastbaar inkomen) : artikel 47 van het ontwerp. — Wijziging van artikel 142 van het W.I.B. (aftrekbare D.B.I.) : artikel 49 van het ontwerp	62
Modification article 142, C.I.R. (R.D.T. déductibles) : article 49 du projet	62	Wijziging van artikel 147 van het W.I.B. (ontbonden vennootschappen) : artikel 51 van het ontwerp	62
Modification article 147 C.I.R. (sociétés dissoutes) : article 51 du projet	62	« Déglobalisation » van de roerende inkomsten : artikelen 53 en 55 <i>partim</i> van het ontwerp	62
« Déglobalisation » des revenus mobiliers : articles 53 et 55 <i>partim</i> du projet	62	Bedrag van de B.N.V.-Venn. : artikel 55 <i>partim</i> van het ontwerp	62
Taux de l'I.N.R.-Soc. : article 55 <i>partim</i> du projet	62	Afschaffing van de A.O.V. : artikelen 56, 64 en 69 van het ontwerp	62
Suppression du C.Pr.I. : articles 56, 64 et 69 du projet. — Précomptes imputables sur l'I.N.R. : article 71 du projet.	62	Met de B.N.V. verrekenbare voorheffingen : artikel 71 van het ontwerp	62
F. — Mesures destinées à assurer une plus exacte perception de l'impôt	62	F. — Maatregelen met het oog op een juistere belastingheffing	62
a) Limitation du droit à récupération des pertes professionnelles antérieures : articles 10 et 31 du projet. — Mesures de lutte contre l'évasion fiscale internationale : articles 3bis, 13 et 77 du projet	62	a) Inperking van de verrekening van vroegere bedrijfsverliezen : artikelen 10 en 31 van het ontwerp	62
b) Mesures de lutte contre l'évasion fiscale internationale : articles 3bis, 13 et 77 du projet	63	b) Maatregelen tot bestrijding van de internationale belastingontwijking : artikelen 3bis, 13 en 77 van het ontwerp	63
c) Adaptation de textes légaux en vue d'y combler des lacunes ou de réparer des imperfections : articles 1°, 2, 4, 9, 17, 18, 57 à 60, 61, 1°, 62, 63, 70, 74, 79 et 81 du projet	65	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°, 62, 63, 70, 74, 79 en 81 van het ontwerp	65
G. — Divers	68	G. — Diversen	68
Texte adopté par la commission	70	Tekst aangenomen door de commissie	70

MESDAMES, MESSIEURS,

Il ressort du sommaire que des modifications sont proposées dans cinq domaines des impôts sur les revenus. En vue de discuter efficacement de cette matière, complexe par sa nature même, votre commission a décidé de déroger au schéma traditionnel d'examen des projets de lois, schéma au cours duquel les articles sont passés en revue systématiquement les uns après les autres. C'est pourquoi les articles ou parties d'articles ont été rassemblés sous différentes rubriques, de sorte que les modifications proposées ont été regroupées en un tout logique.

On a veillé à dresser un sommaire aussi détaillé que possible et à donner, en annexe, une table de conversion ainsi qu'une table de comparaison, lesquelles doivent permettre à la Chambre de comparer le texte adopté par la commission et les articles en vigueur du C.I.R.

Deuxième point, on s'est efforcé de rédiger un texte simple et

DAMES EN HEREN,

Zoals blijkt uit de inhoudsopgave worden wijzigingen voorgesteld op vijf gebieden van de inkomstenbelastingen. Om de bespreking van deze uiteraard ingewikkelde materie doeltreffend door te voeren, besloot uw commissie af te wijken van het traditionele onderzoeksschema der wetsontwerpen, waarbij de artikelen systematisch het een na het ander worden onderzocht. De artikelen of delen van artikelen werden daarom onder verschillende rubrieken samengevat, zodat de voorgestelde wijzigingen in een logisch verband werden samengebracht.

Er werd zorg voor gedragen de inhoudsopgave zo uitgebreid mogelijk te stellen, in bijlage een conversietabel op te nemen alsmede een vergelijkingstabel die het de Kamer moet mogelijk maken de door de commissie aangenomen tekst te toetsen aan de thans nog geldende artikelen van het W.I.B.

Wat de eenvoud van de tekst betreft, heeft de commissie zich

c) *taxation des sociétés, associations, établissements ou organismes dont le capital social est constitué exclusivement ou presque par des dotations des pouvoirs publics et, plus spécialement, des « parastataux financiers »;*

2° réaliser la réforme relativement profonde de l'impôt des sociétés, que le Gouvernement précédent a annoncée 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, ce projet de loi tend à combler des lacunes, à réparer des imperfections et à redresser des situations anormales dans le Code des impôts sur les revenus, en ce qui concerne les bénéfices ou profits (voir, entre autres, art. 10 et 31; art. 1, 2, 4, 9, 17, 18, 57 à 60, 61, 1°, 62, 63, 70, 74, 79 et 81 du projet).

I. — Plus-values réalisées par les « marchands de biens » (art. 6, 8, 25 et 35 du projet).

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 (bâtimens 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 (les plus-values exprimées, mais non réalisées, seront encore immunisées, de même que la quotité monétaire éventuelle des plus-values réalisées sur des immeubles ayant plus de cinq ans d'ancienneté; la « quotité excédentaire » de ces dernières plus-values sera encore taxable distinctement à un taux réduit).

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 dits, 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.

II. — Plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille (art. 20, 3°, 38, 4°, et 39, 2°, du projet).

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

c) *de belastingheffing van de vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen waarvan het maatschappelijk kapitaal uitsluitend of bijna uitsluitend bestaat uit dotaties van de openbare machten en, meer bepaald, van de « financiële parastatale instellingen »;*

2° de betrekkelijk grondige hervorming van de vennootschapsbelasting tot stand te brengen die door de vorige Regering is aangekondigd in de memorie van toelichting bij het ontwerp dat de wet is geworden van 1 juni 1972 houdende instelling van een nieuwe opdecim op de vennootschapsbelasting.

In bijkomende orde heeft dit ontwerp tot doel in het Wetboek van de inkomstenbelastingen leemten aan te vullen, onvolkomenheden te herstellen en abnormale toestanden recht te zetten met betrekking tot de bepalingen betreffende de winsten of baten (zie o.m. de artt. 10 en 31; de artt. 1, 2, 4, 9, 17, 18, 57 tot 60, 61, 1°, 62, 63, 70, 74, 79 en 81 van het ontwerp).

I. — Meerwaarden verwezenlijkt door de « vastgoedhandelaars » (artt. 6, 8, 25 en 35 van het ontwerp).

Zoals vóór de belastinghervorming van 1962 zal voortaan, wat betreft de belastingregeling die in hoofdte van de « vastgoedhandelaars » (natuurlijke personen of vennootschappen) toepasselijk is op de meerwaarden in verband met gebouwde of ongebouwde onroerende goederen, een onderscheid worden gemaakt naargelang deze goederen al dan niet aangewend werden tot de uitoefening van de bedrijfsactiviteit als middel tot produktie van periodieke inkomsten (werkelijke huur voor de in huur gegeven onroerende goederen en « aangerekende huur » voor de onroerende goederen betrokken door de eigenaar).

De meerwaarden betreffende de onroerende goederen die zonder onderbreking aangewend werden tot de uitoefening van de bedrijfsactiviteit zullen onderworpen blijven aan de regels geldend voor de meerwaarden op alle andere activa aangewend tot de uitoefening van een zelfstandige bedrijfsactiviteit (de uitgedrukte doch niet verwezenlijkte meerwaarden zullen vrijgesteld blijven, evenals het monetaire gedeelte van de meerwaarden verwezenlijkt op onroerende goederen met meer dan vijf jaar anciënniteit; het « excedentair gedeelte » van deze laatste meerwaarden zal verder afzonderlijk worden belast tegen een verminderde aanslagvoet).

De meerwaarden echter die betrekking hebben op de andere onroerende goederen — d.w.z. op de onroerende goederen die de aard hebben van koopwaar — zullen behandeld worden als eigenlijke exploitatiewinsten of -baten zoals de meerwaarden op de met de nijverheid of de handel verband houdende grondstoffen, produkten of koopwaar die door de andere belastingplichtigen worden verwezenlijkt of in hun boekhouding worden uitgedrukt.

II. — Meerwaarden verwezenlijkt op participaties en portefeuillewaarden (artt. 20, 3°, 38, 4° en 39, 2° van het ontwerp).

De meerwaarden die natuurlijke of rechtspersonen verwezenlijken op participaties en portefeuillewaarden die sedert meer dan vijf jaar vóór de verwezenlijking aangewend waren tot de uitoefening van hun bedrijfsactiviteit zijn thans :

- vrijgesteld ten belope van hun monetair gedeelte (gedeelte overeenstemmend met de wettelijke devaluatie van de franken aangewend tot het verkrijgen van de te gelde gemaakte effecten);
- voor hun excedentair gedeelte afzonderlijk belast tegen een verminderde aanslagvoet, zelfs in de mate dat dit excedentair gedeelte overeenstemt met minderwaarden die

rieurement 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.

III. — Dépenses ou charges professionnelles déductibles des bénéfices ou profits bruts (art. 11, 12, 14, 15, 16, 23, 27, 40, 42, 44, 45, 72 et 76 du projet).

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

Les dépenses ou charges dont le montant ne sera pas justifié conformément à l'alinéa précédent pourront être déterminées forfaitairement de commun accord entre l'administration et le contribuable. A défaut d'un tel accord, l'administration évaluera ces dépenses de manière raisonnable.

En outre, l'administration pourra 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 être évaluées forfaitairement suivant des normes arrêtées *ex aequo et bono*, de commun accord entre l'administration et les contribuables, 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).

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 (art. 15, 1^o, du projet);
- de 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. 15, 2^o, du projet).

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 somptuaire en raison de leur nature même, soit un certain degré de somptuosité non nécessaire par l'exercice de l'activité professionnelle.

vroeger werden in mindering gebracht van de winsten of baten van het belastbaar tijdperk in de loop waarvan ze werden geboekt.

Voortaan zullen deze meerwaarden slechts afzonderlijk belast worden tegen een verminderde aanslagvoet in de mate dat ze de vroeger op fiscaal gebied aangenomen waardevermindering overtreffen, derwijze dat deze latente meerwaarden, die overeenkomstig de gemeenschappelijke regeling van belasting werden « vrijgesteld » voor het belastbaar tijdperk in de loop waarvan ze werden geboekt, wederbelast zullen worden volgens de regeling en tegen de gemeenschappelijke aanslagvoet op het ogenblik dat zal blijken dat ze niet met werkelijke verliezen overeenstemmen.

III. — Bedrijfsuitgaven of -lasten aftrekbaar van de bruto-winsten of baten (artt. 11, 12, 14, 15, 16, 23, 27, 40, 42, 44, 45, 72 en 76 van het ontwerp).

De aftrek van deze uitgaven of lasten zal voortaan slechts toegestaan worden wanneer en voor zover de belastingplichtige, op verzoek van de taxatiediensten, de echtheid en het bedrag ervan zal verantwoorden met bewijsstukken, met dien verstande nochtans dat de belastingplichtige een beroep zal kunnen doen op alle bewijsmiddelen van het gemeen recht behoudens de eed, wanneer het hem niet mogelijk zal zijn voor bepaalde bedrijfsuitgaven of -lasten bewijsstukken voor te leggen.

De uitgaven of lasten waarvan het bedrag niet verantwoord werd overeenkomstig het vorige lid zullen op forfaitaire wijze bepaald mogen worden in onderling overleg tussen de administratie en de belastingplichtige. Bij gebrek aan een dergelijke overeenkomst zullen deze lasten door de administratie op redelijke wijze geraamd worden.

De administratie zal er bovendien kunnen van afzien van de belastingplichtige de verantwoording te eisen, met bewijsstukken, van uitgaven of lasten waarvoor het moeilijk — of onmogelijk — is dergelijke bescheiden te verkrijgen en te bewaren; dergelijke uitgaven of lasten zullen nog forfaitair mogen worden geraamd volgens normen die gemeenschappelijk door de administratie en de belastingplichtigen *ex aequo et bono* worden vastgesteld, door bemiddeling van de betrokken beroepsorganisaties (akkoorden tot stand gebracht op plaatselijk, gewestelijk of nationaal vlak).

Wat voorafgaat doet evenwel geen afbreuk aan het huidige recht van de personen die vrije beroepen, ambten, posten, winstgevend bezigheden, enz. uitoefenen, inzake forfaitaire raming van hun gezamenlijke bedrijfsuitgaven of -lasten die geen wettelijke of persoonlijke sociale bijdragen zijn (wettelijk forfait gelijk aan datgene dat wordt afgetrokken van de bezoldigingen van werknemers).

Voortaan zal overigens, in principe, de aftrek worden geweigerd van :

- de uitgaven of lasten van allerlei aard met betrekking tot het niet-professioneel uitoefenen van jacht en visvangst, het beschikken over jachten of andere pleziervaartuigen of luthuizen, d.w.z. van uitgaven waarvan de beroepsaard, in de meeste gevallen, zeer twijfelachtig is (art. 15, 1^o, van het ontwerp);
- 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 (art. 15, 2^o, van het ontwerp).

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 ingevolge hun aard luxueus zijn of een bepaalde weelde vertonen die niet noodzakelijk is voor het uitoefenen van de beroepsarbeid.

IV. — 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 (art. 37 du projet).

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.

Diverses 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 % (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 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 % (taux de base). En ce qui concerne ces sociétés, le projet de loi prévoit non seulement le maintien d'un taux réduit (moitié du taux normal), mais également 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.

V. — Réforme de l'impôt des sociétés.

Le Gouvernement a estimé opportun de compléter les mesures susvisées par la réforme de l'impôt des sociétés, qui avait été entamée par l'administration et dont les principes généraux avaient été débattus au sein d'un groupe de travail dont faisaient partie des représentants des milieux industriels, commerciaux et financiers. Après de longs débats, ledit groupe de travail avait réalisé un large accord.

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

1^o Simplification sérieuse des modalités de détermination de l'assiette et des modalités de calcul de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents dû par les sociétés étrangères, réalisée à travers :

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 l'adoption d'un taux unique applicable à l'ensemble des bénéfices, quelle que soit leur affectation (art. 36 du projet);

b) l'aménagement des modalités techniques d'application du principe *non bis in idem* (principe suivant lequel la taxa-

IV. — Belastingheffing van bepaalde publiekrechtelijke vennootschappen en van de particuliere vennootschappen die zijn erkend voor het verlenen van landbouwkredieten en van kredieten voor ambachtelijke outillering (art. 37 van het ontwerp).

In de huidige stand van de wetgeving zijn alle vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen die zich bezig houden met een exploitatie of met winstgevendende verrichtingen onderworpen aan de vennootschapsbelasting en zij zijn die belasting in principe tegen het gemeenschappelijk tarief op hun gezamenlijke winsten of baten verschuldigd.

Thans bestaan er diverse afwijkingen van deze algemene regeling ten voordele van bepaalde soorten vennootschappen met een speciaal karakter.

Een van die afwijkingen wordt ingetrokken door het ontwerp terwijl een andere afwijking wordt aangepast.

De eerste afwijking betreft de publiekrechtelijke vennootschappen, verenigingen, instellingen waarvan het kapitaal uitsluitend bestaat uit dotaties van de overheid of waarvan het kapitaal bijna uitsluitend door de overheid is onderschreven : met name worden hier bedoeld de financiële overheidsinstellingen (Algemene Spaar- en 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 aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn op hun gezamenlijke « winsten » tegen het tarief van 15 % (basistarief), d.w.z. tegen de helft van het normale tarief. Het wetsontwerp heeft tot doel die instellingen onder de gemeenschappelijke regeling te brengen door artikel 127, 1^o, van het W.I.B., in te trekken.

De tweede afwijking betreft de particuliere vennootschappen die erkend zijn voor het verlenen van landbouwkredieten of van kredieten voor ambachtelijke outillering, die thans uitsluitend op grond van de winsten die zij uitkeren aan hun aandeelhouders of vennoten aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn tegen het tarief van 15 % (basistarief). In verband met die vennootschappen voorziet het wetsontwerp zowel in het behoud van een verminderd tarief (de helft van het normale tarief) als in de uitbreiding van de belastinggrondslag, die voortaan zowel de niet uitgekeerde als de uitgekeerde winst, d.w.z. de gezamenlijke winst zou omvatten.

V. — Hervorming van de vennootschapsbelasting.

De Regering heeft het raadzaam geacht de hierboven geschetste maatregelen aan te vullen met de hervorming van de vennootschapsbelasting waarmede door de administratie reeds een aanvang was gemaakt en waarvan de algemene beginselen werden besproken in een werkgroep waarvan vertegenwoordigers van de industriële, handels- en financiële kringen deel uitmaken. Na langdurige besprekingen kwam het in die werkgroep tot een ruime overeenkomst.

De hoofdlijnen van de voorgestelde hervorming zijn de volgende :

1^o Aanzienlijke vereenvoudiging van de regelen tot vaststelling van de grondslag en tot berekening van het bedrag van de vennootschapsbelasting en van de belasting der niet-verblijfhouders of buitenlandse vennootschappen, hetgeen wordt bereikt door middel van :

a) de afschaffing van de verschillende tarieven voor de onderscheiden bestanddelen van de belastbare winst (gereserveerde winst, niet in aanmerking komende uitgaven en uitgekeerde winst), m.a.w. er wordt een eenvormig tarief ingevoerd dat van toepassing is op de gehele winst, ongeacht de besteding ervan (art. 36 van het ontwerp);

b) de wijziging van de technische toepassing van het beginsel *non bis in idem* (beginsel volgens hetwelk de opeenvol-

tion en cascade, tant en impôt des sociétés qu'en précompte mobilier, est évitée pour les dividendes encaissés et redistribués par des sociétés (art. 29, 57, 1^o, 61, 2^o et 3^o, 65, 66, 67, 68 *partim* et 75 du projet) :

- en matière d'impôt des sociétés, le principe *non bis in idem*, tel qu'il est appliqué actuellement, reste maintenu (maintien de la technique « déduction revenus de revenus »), sauf que dorénavant il sera exigé, comme c'était déjà la règle générale dans le système fiscal antérieur à la réforme fiscale, que les participations génératrices des dividendes ou des revenus de capitaux investis présentent une certaine permanence, c'est-à-dire qu'en principe, elles devront être détenues par la société pendant toute la durée de la période imposable au cours de laquelle les dividendes ou les revenus des capitaux investis auront été encaissés;
- en matière de précompte mobilier, remplacement 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);
- en matière de dividendes ou de revenus de capitaux investis perçus par des sociétés à raison de participations dans des sociétés étrangères, remplacement du précompte mobilier de 10 % dû « à l'encaissement » par un précompte mobilier de 20 % dû « à la distribution » et octroi d'un précompte mobilier fictif, imputable et remboursable, de 5 %.

Ces mesures sont nécessaires pour permettre de simplifier le 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^o Répression de certaines formes d'évasion fiscale ou redressement de situations qui aboutissent à des déperditions d'impôt difficilement justifiables.

a) Dorénavant seront exclus des dépenses déductibles, non seulement les commissions, ristournes, courtages, honoraires, etc., non justifiés dans les formes requises, mais aussi les rémunérations non justifiées par la production de fiches individuelles et de relevés récapitulatifs.

Le taux de la cotisation spéciale due sur ces sommes non justifiées, par les sociétés soumises à l'impôt des sociétés conformément aux règles soumales d'imposition, sera modifié en sorte que ces sociétés soient redevables, en raison desdites sommes non justifiées, d'un impôt dont le montant global (cotisation ordinaire à l'impôt des sociétés plus cotisation spéciale) atteigne 65 %, c'est-à-dire approximativement le taux marginal de l'impôt des personnes physiques.

Ladite cotisation spéciale pourra dorénavant être appliquée en raison des commissions, etc., non justifiées de toutes les sociétés et associations, y compris celles qui sont assujetties à l'impôt des personnes morales (art. 12, 2^o et 3^o, 14, 23, 40, 42, 44, 45 et 72 du projet);

généralité heffingen worden vermeden voor de dividenden die door vennootschappen zijn verkregen en opnieuw uitgekeerd) (artt. 29, 57, 1^o, 61, 2^o en 3^o, 65, 66, 67, 68 *partim* en 75 van het ontwerp) :

- inzake de vennootschapsbelasting wordt het beginsel *non bis in idem* behouden zoals het thans wordt toegepast (verdere toepassing van de techniek « aftrek inkomsten van inkomsten »), behalve dan dat voortaan wordt geëist — zoals dat regel was in het aan de belastinghervorming voorafgaande belastingstelsel — dat de participaties die aan de oorsprong liggen van de dividenden of van de inkomsten van belegde kapitalen een soort « permanent karakter » hebben, d.w.z. dat ze in principe in het bezit van de vennootschap moeten zijn gedurende het gehele belastbare tijdvak waarin de dividenden of inkomsten van belegde kapitalen geïncasseerd zijn;
- inzake de roerende voorheffing wordt de aftrek « inkomsten van inkomsten » vervangen door een aftrek « belasting van belasting », zodat de roerende voorheffing op « dividenden » die langs één of meer vennootschappen transiteren alvorens in de handen van de uiteindelijke aandeelhouders of vennoten (natuurlijke personen) terecht te komen, niet meer in éénmaal in het eerste stadium van de distributieketen (productievennootschap) 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);
- inzake de dividenden of de inkomsten van belegde kapitalen die door vennootschappen zijn verkregen uit hoofde van participaties in buitenlandse vennootschappen wordt de roerende voorheffing van 10 % « bij de incassering » vervangen door een roerende voorheffing van 20 % « bij de uitkering », met toekenning van een verrekenbare en terugbetaalbare fictieve roerende voorheffing van 5 %.

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

2^o Beteugeling van bepaalde vormen van belastingontwikking of rechtzetting van toestanden waaronder moeilijk te verantwoordende belastingverminderingen schuil gaan :

a) Voortaan zullen uit de aftrekbare uitgaven worden uitgesloten, niet alleen de niet behoorlijk verantwoorde commissielonen, *ristorno's*, makelaarslonen, erelonen enz. maar ook de niet in de vereiste vormen door individuele fiches en samenvattende opgaven verantwoorde bezoldigingen.

Het tarief van de bijzondere aanslag die voor deze niet verantwoorde sommen verschuldigd is door de volgens de gewone aanslagregels aan de vennootschapsbelasting onderworpen vennootschappen, zal zodanig worden gewijzigd dat die vennootschappen over die niet verantwoorde uitgaven een belasting verschuldigd zijn die in totaal (gewone aanslag in de vennootschapsbelasting plus bijzondere aanslag) 65 % bedraagt, d.i. ongeveer het marginaal tarief van de personenbelasting.

Die bijzondere aanslag zal voortaan kunnen worden toegepast voor de niet verantwoorde commissielonen enz. van alle vennootschappen en verenigingen, met inbegrip van die welke aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen (artt. 12, 2^o en 3^o, 14, 23, 40, 42, 44, 45 en 72 van het ontwerp);

b) Dans la mesure où cela s'est avéré nécessaire, il est apporté des corrections au régime d'immunisation 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 d'opérations d'apport de branches d'activité, de fusion, de scission ou de transformation de sociétés (aménagement des textes actuellement en vigueur, en vue d'y combler des lacunes ou de réparer des imperfections susceptibles d'être préjudiciables au Trésor) (voir art. 7 du projet).

Ainsi, il y a lieu de combler notamment une lacune existant dans le texte actuel de l'article 38 du C.I.R.

A la suite de cette lacune, le régime de faveur applicable aux plus-values obtenues ou constatées à l'occasion de l'échange de participations dans des sociétés fusionnées, scindées ou transformées a été étendu, depuis la réforme fiscale de 1962, à l'échange de participations dans des sociétés étrangères, contrairement à l'intention du législateur.

Le texte actuellement proposé refuse formellement l'application dudit régime de faveur aux plus-values obtenues ou constatées à l'occasion de l'échange de participations dans des sociétés étrangères.

c) Etendre la portée des dispositions des articles 46 et 250 du C.I.R., qui tendent à combattre l'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 (art. 13 et 77 du projet).

3° Taux de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents dû par des sociétés étrangères :

a) Le nouveau taux de l'impôt des sociétés sera un taux unique en ce sens qu'aucune distinction ne sera plus faite entre les différents éléments du revenu imposable, suivant leur affectation (distribution ou non-distribution) (art. 36, 37, 38, 2°, 39, 1°, 41, 43 et 55, 2° du projet).

b) Le nouveau taux englobera non seulement le décime additionnel instauré par la loi du 31 mars 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) (art. 80 et 82 du projet).

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

Ce taux sera ramené à 31 % lorsque le revenu imposable n'excèdera pas 1 million (contre 29 % sur la partie non distribuée des bénéfices imposables et éventuellement 34,80 % sur les bénéfices distribués) et à 36 % lorsque le revenu imposable sera compris entre 1 et 3 millions (contre 34,80 % 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 % ou du taux de 36 à 42 %).

b) Voor zover zulks nodig is gebleken, worden correcties aangebracht in de regeling inzake vrijstelling van of belastingheffing over meerwaarden met betrekking tot activa die voor de uitoefening van de beroepsactiviteit worden aangewend (lichamelijke of onlichamelijke activa die geen grondstoffen, produkten of goederen zijn) en die worden verkregen of vastgesteld naar aanleiding van verrichtingen van inbreng van bedrijfstukken, van fusie, splitsing of omvorming van vennootschappen (aanpassing van de thans vigerende teksten om daarin leemten aan te vullen of onvolmaaktheden recht te zetten die voor de Schatkist nadelig kunnen zijn) (zie art. 7 van het ontwerp).

Zo wordt met name een leemte in de huidige tekst van artikel 38 van het W.I.B. aangevuld.

Ingevolge deze leemte werd sedert de belastinghervorming van 1962 de gunstregeling geldend voor de meerwaarden verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de ruil van participaties in gefusioneerde, gesplitste of omgevormde vennootschappen, tegen de bedoeling van de wetgever in, uitgebreid tot de ruil van deelnemingen in buitenlandse vennootschappen.

Volgens de thans voorgestelde tekst wordt de beoogde gunstregeling voor meerwaarden die worden verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de ruil van participaties in buitenlandse vennootschappen nadrukkelijk verworpen.

c) De strekking van de artikelen 46 en 250 W.I.B. tot bestrijding van de belastingontwijking door bemiddeling van holdingvennootschappen die in het buitenland zijn gevestigd en er het voordeel genieten van een belastingstelsel dat van de algemene regeling afwijkt, wordt uitgebreid door bepaalde in vluchtlanden (tax-havens) gevestigde natuurlijke of rechtspersonen met die holdings gelijk te stellen en door het begrip « normaal bedrag van belastbare inkomens » nader te omschrijven : in feite wordt kracht bijgezet aan twee bepalingen die van essentieel belang zijn om geëvolueerde vormen van belastingontwijking te beteugelen (artt. 13 en 77 van het ontwerp).

3° Tarief van de vennootschapsbelasting en van de belasting der niet-verblijfhouders die door buitenlandse vennootschappen verschuldigd is :

a) Het nieuwe tarief van de vennootschapsbelasting zal eenvormig zijn, wat betekent dat geen onderscheid meer zal worden gemaakt tussen de verschillende bestanddelen van het belastbare inkomen naar gelang van de besteding (uitkering of niet-uitkering) (artt. 36, 37, 38, 2°, 39, 1°, 41, 43 en 55, 2° van het ontwerp).

b) Het nieuwe tarief zal niet alleen de bij de wet van 31 maart 1967 ingevoerde opdecim (toegepast wanneer het belastbaar inkomen meer dan 3 miljoen bedraagt) en de bij de wet van 1 juni 1972 ingevoerde opdecim (ongeacht het bedrag van het belastbaar inkomen) omvatten, maar ook de 6 opdecimen die worden geheven ten behoeve van een Speciaal Fonds dat wordt beheerd door het Ministerie van Binnenlandse Zaken (dat Fonds zal worden gestijfd uit de algemene inkomsten van de Schatkist) (artt. 80 en 82 van het ontwerp).

Het nieuwe normale tarief wordt vastgesteld op 42 % (rekening houdend met de hierboven vermelde opdecimen en opcentiemen, bedraagt het huidige normale tarief 37,80 %, maar het kan 43,80 % bedragen op het gedeelte van de gereserveerde winst boven 5 miljoen).

Het tarief wordt verlaagd tot 31 % voor belastbare inkomsten die niet meer dan 1 miljoen bedragen (huidig tarief : 29 % op het niet uitgekeerde gedeelte van de belastbare winst en in voorkomende gevallen 34,80 % op de uitgekeerde winst) en tot 36 % voor belastbare inkomsten begrepen tussen 1 en 3 miljoen (huidig tarief : 34,80 %, ongeacht de besteding van de winst) (er zijn natuurlijk twee « overstap-regels » om over te gaan van het 31 % naar het 36 % tarief en van het 36 % naar het 42 % tarief).

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

c) Le taux de l'impôt des non-résidents dû par les sociétés et organismes étrangers sera fixé à 48 % au lieu de 44,10 % (35+7+2,10 %) ou 40,60 % (35+3,50+2,10 %) dans le régime actuel, suivant que le revenu imposable dépasse ou ne dépasse pas 3 millions (art. 55 *partim* du projet).

**

Les mesures proposées dans le présent projet visent donc, en ordre principal :

- l'abrogation de certains régimes préférentiels et le redressement d'anomalies dans la législation relative aux impôts sur les revenus;
- une sérieuse simplification des modalités techniques d'établissement de l'impôt des sociétés et ce, au profit tant des contribuables que de l'administration;
- l'élimination des imperfections et des imprécisions des textes légaux actuels, en vue de réduire les sources de contestations et d'assumer une plus exacte perception de l'impôt;
- la répression de certaines formes d'évasion fiscale et surtout de celle qui est pratiquée à l'échelle internationale.

Le projet contient également de nouvelles dispositions concernant :

1° une adaptation modérée — compatible avec le souci de simplification — des taux de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents dû par les sociétés étrangères;

2° les dépenses ou charges professionnelles déductibles des bénéfices ou profits bruts, lesdites dispositions n'ayant d'autre but que de mettre l'administration en mesure de combattre des exagérations ou abus manifestes en la matière.

En conclusion, on peut affirmer que le projet s'inspire essentiellement du souci du Gouvernement de renforcer l'égalité des contribuables devant l'impôt.

**

Interventions de portée générale.

Plusieurs membres ont dès l'abord voulu situer le projet dans un large cadre budgétaire et économique. Il est évident que l'application de l'ensemble des mesures proposées nécessite en outre des comparaisons internationales.

Le Gouvernement a dès lors fait part des observations suivantes :

A. — Cadre budgétaire.

1. Le projet de loi doit assurer les ressources nouvelles sur lesquelles le Gouvernement a tablé pour déposer le budget des Voies et Moyens de 1973 en équilibre, c'est-à-dire assurer un complément de recettes d'impôts sur les revenus de 2,6 milliards.

En outre, le Gouvernement actuel doit compenser les moins-values budgétaires qui résulteront de l'insuffisance des recettes escomptées par le Gouvernement précédent en matière d'amendes judiciaires et d'appareils automatiques de divertissement.

Enfin, il s'est avéré que les mesures envisagées par le Gouvernement précédent (régime de taxation des plus-values, régime de taxation des parastataux financiers et restrictions en matière de déduction des dépenses ou charges professionnelles) n'étaient pas susceptibles de produire les 2,6 milliards escomptés.

De bijzondere tarieven voor meerwaarden, « liquidatiebo-nussen » enz., worden dienovereenkomstig aangepast.

c) Het tarief van de door de buitenlandse vennootschappen en instellingen verschuldigde belasting der niet-verblijfhouders wordt vastgesteld op 48 % in plaats van 44,10 % (35+7+2,10 %) of 40,60 % (35+3,50+2,10 %) in de huidige regeling, naargelang het belastbaar inkomen al dan niet meer dan 3 miljoen bedraagt (art. 55 *partim* van het ontwerp).

**

De in het ontwerp voorgestelde maatregelen hebben dus voornamelijk tot doel :

- bepaalde preferentiële regelingen af te schaffen en de anomalieën in het wetboek van de inkomstenbelastingen recht te zetten;
- de heffing van de vennootschapsbelasting aanzienlijk te vereenvoudigen, wat zowel de belastingplichtige als de administratie ten goede zal komen;
- onvolkomenheden en onduidelijkheden in de huidige wetteksten weg te werken, ten einde betwistingen te voorkomen en tot een juistere heffing van de belasting te komen;
- bepaalde vormen van belastingontwijking en vooral van internationale belastingontwijking te beteugelen.

Het ontwerp bevat eveneens :

1° een matige aanpassing — die verenigbaar is met het streven naar vereenvoudiging — van de tarieven van de vennootschapsbelasting en van de belasting der niet-verblijfhouders op de buitenlandse vennootschappen;

2° nieuwe bepalingen betreffende de bedrijfsuitgaven en -lasten die van de brutowinsten of -baten mogen worden afgetrokken, waarmee uitsluitend wordt beoogd de administratie in staat te stellen kennelijke overdrijvingen of misbruiken te bestrijden.

Tot besluit mag worden gezegd dat het ontwerp voornamelijk is ingegeven door de bezorgdheid van de Regering om meer gelijkheid in de fiscale behandeling van de belastingplichtigen te brengen.

**

Opmerkingen van algemene aard.

Verscheidene leden wensten het ontwerp in een ruim budgettair en economisch kader in te passen. Het spreekt vanzelf dat vergelijkingen met andere landen nodig zijn om alle voorgestelde maatregelen te kunnen beoordelen.

In verband daarmee heeft de Regering de volgende opmerkingen gemaakt:

A. — Budgettair kader.

1. Het wetsontwerp moet de Regering de nieuwe middelen verschaffen waarop zij gerekend heeft om een sluitende Rijks-middelenbegroting voor 1973 in te dienen, d.w.z. dat bijkomende ontvangsten ten bedrage van 2,6 miljard moeten worden gevonden via de inkomstenbelastingen.

Bovendien moet deze Regering een compensatie vinden voor de budgettaire minderopbrengst, die een gevolg is van de vermindering van inkomsten inzake gerechtelijke geldboeten en inkomsten uit automatische ontspanningstoestellen, waarop de vorige Regering gerekend had.

Ten slotte is gebleken dat de door de vorige Regering voorgenomen maatregelen (belastingheffing over de meerwaarden, belastingheffing op de financiële parastatale instellingen en beperking van de aftrekbaarheid van de bedrijfsuitgaven of -lasten) de verwachte 2,6 miljard niet konden opleveren.

C'est la raison pour laquelle le Gouvernement a dû inclure dans le projet de loi, la réforme de l'impôt des sociétés et diverses mesures tendant à assurer une plus exacte perception de l'impôt.

En définitive, le rendement budgétaire du projet de loi peut être évalué comme suit pour l'exercice d'imposition 1974 (revenus de 1973) :

	En millions.
— Taxation des plus-values	200
— Taxation des parastataux financiers et des sociétés de crédit	400
— Dépenses ou charges professionnelles	1 000
— Taux de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents-sociétés	2 700
Total	4 300

Pour l'année budgétaire 1973, le projet de loi procurerait environ 3 milliards de ressources nouvelles.

Par ailleurs, on comprendra qu'il est très difficile d'évaluer l'incidence budgétaire des différentes mesures proposées en vue d'assurer une plus exacte perception de l'impôt.

Il n'est ni utile, ni opportun de citer un chiffre quelconque, même à titre d'ordre de grandeur, car, en définitive, il s'agit de redresser des situations sur l'incidence globale desquelles personne n'a une idée tant soit peu précise.

2. L'impasse pour l'année budgétaire 1973 ne peut pas encore être définitivement fixée.

D'après les éléments dont on dispose actuellement et avant toute mesure d'économie, cette impasse se situe dans une fourchette allant de 12 à 15 milliards.

Il n'est pas encore possible, au stade actuel, de donner une estimation des économies qui seront réalisées, étant donné que le « comité de la hache » n'a pas terminé ses travaux.

Le découvert éventuel qui subsistera lorsque toutes les mesures de compression des dépenses auront été prises, sera couvert d'abord par les recettes complémentaires escomptées des mesures qui ont déjà été prises en vue d'assurer une meilleure perception des impôts existants, et ce n'est qu'en cas d'insuffisance de ces recettes complémentaires, que le Gouvernement décidera comment il entend équilibrer le budget de 1973.

B. — Cadre économique.

1. Compte tenu de l'augmentation découlant du projet, le produit de l'impôt des sociétés pour l'année budgétaire 1973 représentera 3 % du Produit National Brut contre 2,8 % en 1972 et 2,6 % en 1971, le pourcentage pour 1972 étant influencé par le nouveau décime additionnel instauré par la loi du 1^{er} juin 1972 pour l'exercice d'imposition 1973 (bénéfices de l'année 1972 ou des exercices sociaux 1972-1973) dont le produit a été encaissé partiellement en 1972 par voie de versements anticipés.

2. Pour l'année 1971, ce pourcentage était de :
- 4,7 % au Grand-Duché de Luxembourg,
 - 2,9 % aux Pays-Bas,
 - 2,2 % en France,
 - 1,5 % en Italie,
 - 1,4 % en Allemagne.

Daarom heeft de Regering ook de hervorming van de vennootschapsbelasting en diverse maatregelen met het oog op een juistere belastingheffing in het wetsontwerp moeten opnemen.

Uiteindelijk mag de budgettaire opbrengst van het wetsontwerp voor het aanslagjaar 1974 (inkomsten van 1973) als volgt worden geraamd :

	In miljoenen.
— Belasting op de meerwaarden	200
— Belasting van de financiële parastatale instellingen en van de kredietvennootschappen	400
— Bedrijfsuitgaven of -lasten	1 000
— Tarief van de vennootschapsbelasting en van de belasting van de niet-verblijfhouders-vennootschappen	2 700
Totaal	4 300

Voor het begrotingsjaar 1973 zou het wetsontwerp ongeveer 3 miljard nieuwe inkomsten moeten verschaffen.

Voor het overige is het begrijpelijkerwijze vrij moeilijk de budgettaire terugslag te ramen van de diverse maatregelen die worden voorgesteld om een juistere belastingheffing mogelijk te maken.

Een cijfer vooropstellen, al ware het slechts bij benadering, zou overbodig en ongepast zijn, want uiteindelijk gaat het om toestanden die moeten worden rechtgetrokken en over de globale terugslag daarvan heeft niemand ook maar een enigszins juist idee.

2. Het tekort voor het begrotingsjaar 1973 kan nog niet definitief worden vastgesteld.

Volgens de thans beschikbare gegevens en voor zover geen besnoeiingsmaatregelen worden genomen, zou dit tekort tussen 12 en 15 miljard schommelen.

Op dit ogenblik kan het bedrag van de besparingen nog niet worden geraamd, daar het daartoe ingestelde comité nog niet klaar is met zijn werkzaamheden.

Het eventuele tekort dat zal blijven bestaan wanneer alle maatregelen tot vermindering van de uitgaven zullen genomen zijn, zal in de eerste plaats worden gedekt door de bijkomende ontvangsten die worden verwacht van de maatregelen genomen met het oog op een juistere heffing van de bestaande belastingen. Pas wanneer die bijkomende ontvangsten ontoereikend mochten blijken, zal de Regering beslissen hoe zij de begroting voor 1973 in evenwicht zal brengen.

B. — Economisch kader.

1. Rekening houdend met de verhoging die uit het ontwerp zal voortvloeien, zal de opbrengst van de vennootschapsbelasting voor het begrotingsjaar 1973 gelijk zijn aan 3 % van het Bruto Nationaal Produkt tegenover 2,8 % in 1972, en 2,6 % in 1971. Wat het jaar 1972 betreft, is dit percentage beïnvloed door de nieuwe opdecim ingevoerd bij de wet van 1 juni 1972 voor het aanslagjaar 1973 (winsten van het jaar 1972 of van de boekjaren 1972-1973), doch waarvan de opbrengst reeds gedeeltelijk werd geïnd in 1972 bij wege van voorafbetaling.

2. Voor het jaar 1971 bedroeg dit percentage :
- 4,7 % in het Groothertogdom Luxemburg,
 - 2,9 % in Nederland,
 - 2,2 % in Frankrijk,
 - 1,5 % in Italië,
 - 1,4 % in Duitsland.

Ces pourcentages doivent être interprétés avec prudence, étant donné :

- d'une part, que les personnes morales ne sont pas répertoriées de la même manière dans tous les pays; c'est ainsi par exemple, que l'impôt frappant les sociétés que nous taxons en Belgique à l'impôt des sociétés au titre de « sociétés de personnes » est, dans la plupart des cas, considéré en Allemagne comme un « impôt frappant les ménages »;
- d'autre part, que la quotité du P.N.B. résultant de l'activité des sociétés peut aussi varier sensiblement d'un pays à l'autre.

3. Par ailleurs, quand on entend comparer la « pression fiscale » d'un pays à l'autre, il est préférable de prendre en considération le total de la charge fiscale et para-fiscale, c'est-à-dire le total des impôts directs, des impôts indirects et des cotisations de sécurité sociale.

Suivant l'Office statistique des Communautés européennes, la situation se présentait comme suit pour l'année 1971, en pourcentage du P.N.B. :

Pays-Bas	41,5 %
France	36,3 %
Allemagne	36,2 %
Belgique	34,6 %
Luxembourg	33,2 %
Italie	30,1 %

Le projet en discussion ne modifiera pas fondamentalement la position de la Belgique par rapport à ses partenaires européens, dont certains — et notamment l'Allemagne et les Pays-Bas — ont aussi, depuis 1971, augmenté leurs impôts ou se disposent à le faire.

4. Les tableaux repris en annexe III permettront de comparer :

- d'une part, quelques taux appliqués à l'étranger pour le calcul de l'impôt des sociétés;
- d'autre part, la situation, dans cinq des six premiers Etats membres des Communautés européennes, en ce qui concerne les principaux éléments de l'assiette de cet impôt.

Attribution de pouvoirs au Roi.

Dans son avis du 19 mars 1973, le Conseil d'Etat a notamment relevé que, dans la mesure où les diverses attributions de pouvoirs au Roi contenues dans les articles 21, 33, 34, 61 et 76 du projet de loi « 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... ».

A cet égard, le Gouvernement a fait observer que :

1° les articles 33 et 61 du projet ne font que reproduire, en les déplaçant dans le C.I.R., des dispositions actuellement en vigueur (art. 110 et 114 C.I.R.; art. 169, 3°, *in fine*, C.I.R.);

2° l'article 21 du projet ne fait qu'étendre la portée d'une attribution de pouvoirs au Roi contenue dans l'article 95 du C.I.R. : suivant la nouvelle rédaction de cet article, le Roi fixerait non seulement les formes et conditions dans lesquelles les sociétés de personnes peuvent opter pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés, mais aussi les modalités de détermination des revenus imposables dans le chef des associés; sur ce point, ainsi qu'il est mentionné dans l'exposé des motifs, il s'agit simplement de consacrer la pratique administrative qui n'a jamais donné lieu à critiques de la part des milieux intéressés;

Bij de interpretatie van die percentages moet echter omzichtig te werk worden gegaan, omdat :

- de rechtspersonen niet op dezelfde wijze worden geïdentificeerd in de verschillende landen; zo wordt b.v. de vennootschapsbelasting die in België wordt geheven op de « personenvennootschappen », in Duitsland meestal als een « gezinsbelasting » beschouwd;
- ook het gedeelte van het B.N.P. dat voortvloeit uit de activiteit van de vennootschappen, aanzienlijk kan verschillen van land tot land.

3. Om de belastingdruk tussen de verschillende landen te vergelijken, is het verkieslijk rekening te houden met de gehele fiscale en para-fiscale last, d.w.z. met het totaal van de directe belastingen, de indirecte belastingen en de bijdragen voor de sociale zekerheid.

Volgens de Dienst voor de Statistiek van de Europese Gemeenschappen zou de hierboven bepaalde, totale last, uitgedrukt in een percentage van het B.N.P., voor het jaar 1971 het volgende beeld te zien geven :

Nederland	41,5 %
Frankrijk	36,3 %
Duitsland	36,2 %
België	34,6 %
Luxemburg	33,2 %
Italië	30,1 %

Het voorliggende ontwerp brengt geen fundamentele wijziging aan in de positie van ons land ten opzichte van zijn Europese partners waarvan sommige, met name Duitsland en Nederland, hun belastingen sedert 1971 eveneens hebben verhoogd of op het punt staan dit te doen.

4. Aan de hand van de in bijlage III opgenomen tabellen kan een vergelijking worden gemaakt :

- tussen de tarieven die in het buitenland worden toegepast voor de berekening van de vennootschapsbelasting;
- tussen de toestand inzake de voornaamste bestanddelen van de grondslag van die belasting in vijf van de eerste zes Lid-Statens van de Europese Gemeenschappen.

Toekenning van bevoegdheden aan de Koning.

In zijn advies van 19 maart 1973 heeft de Raad van State onder meer opgeworpen dat, in zover de bevoegdheden die aan de Koning worden verleend bij de artikelen 21, 33, 34, 61 en 76 van het wetsontwerp, « mochten leiden tot het uitvaardigen van verordeningen die enige invloed hebben op bepaalde bestanddelen van de belastinggrondslag, (...) zij vatbaar (zouden) zijn voor (...) kritiek in verband met de grondwettigheid ».

Daaromtrekt merkt de Regering op dat :

1° de artikelen 33 en 61 van het ontwerp slechts de weergave zijn van thans vigerende bepalingen van het W.I.B., die naar een andere plaats worden overgebracht (artt. 110 en 114 W.I.B.; art. 169, 3°, *in fine*, W.I.B.);

2° artikel 21 van het ontwerp de bevoegdheden die artikel 95 van het W.I.B. aan de Koning verleent, slechts uitbreidt : ingevolge de nieuwe bewoordingen van dit artikel zal de Koning niet alleen zorgen voor de vaststelling van de vormen waarin en de voorwaarden waaronder de personenvennootschappen mogen kiezen dat hun winst ten name van hun vennoten in de personenbelasting wordt belast, doch ook de regelen bepalen volgens welke de ten name van de vennoten belastbare inkomsten worden vastgesteld; zoals is vermeld in de memorie van toelichting, is de bedoeling alleen de administratieve werkwijze, die door de betrokken kringen nooit is aangevochten, te bekrachtigen;

3° l'article 76 du projet a été introduit à la demande expresse de représentants de certains groupements professionnels, pour atténuer quelque peu la rigueur de la nouvelle règle instaurée en matière de justification des dépenses ou charges professionnelles au moyen de documents probants; l'article 76 du projet ne fait d'ailleurs que préciser, en le complétant, l'article 248 du C.I.R., qui permet à l'administration d'arrêter, d'accord avec les groupements professionnels intéressés, des bases forfaitaires de taxation;

4° l'article 34 du projet tend à permettre au Roi de régler l'application de la technique du « report de l'imposition » dans les cas de fusion, scission, etc., de sociétés, quand la société apporteuse détient des parts dans la société bénéficiaire de l'apport ou vice-versa : il s'agit là d'un problème technique très complexe qu'il serait très difficile de résoudre dans tous ses détails dans le C.I.R. et pour le règlement duquel la formule de l'arrêté royal d'exécution est infiniment plus souple; bien entendu, ce problème, qui a déjà dû être réglé vaille que vaille par la voie administrative, ferait préalablement l'objet d'un examen approfondi avec les représentants des milieux intéressés.

En bref, on peut dire que s'il suffisait, pour faire échapper les articles susvisés du projet de loi aux critiques d'inconstitutionnalité formulées par le Conseil d'Etat, de laisser inchangés les points du C.I.R. évoqués ci-avant, cela ne présenterait guère d'inconvénients majeurs pour l'administration, qui continuerait à appliquer les règles administratives actuelles; mais, ceux qui ont insisté pour l'insertion de l'article 76 du projet ne manqueraient pas de s'émouvoir de sa suppression, alors qu'ils considèrent déjà ledit article comme une « soupe » insuffisante.

B. — REGIME DE TAXATION DES PLUS-VALUES.

a) Plus-values réalisées par des marchands de biens (art. 6, 8, 25 et 35 du projet).

Situation actuelle.

Pour ce qui est du régime fiscal des plus-values réalisées sur des immeubles bâtis, aucune distinction n'est faite actuellement selon la fonction économique de ces biens. Des plus-values réalisées sur des bâtiments — lesquels, comme c'est le cas pour des marchands de biens, sont acquis en vue de leur revente et doivent des lors être considérés comme relevant de la catégorie des marchandises — entrent en ligne de compte pour l'immunisation ou la réduction de taxes prévues par la loi, de la même manière que les plus-values réalisées sur les bâtiments qui constituent, pour l'entreprise, des biens d'exploitation, c'est-à-dire des éléments d'actif fixes qui sont utilisés par les entreprises d'une manière plus ou moins durable en vue d'obtenir des revenus périodiques (bénéfices).

Régime proposé.

Tout comme avant la réforme fiscale de 1962, il y a lieu d'opérer à nouveau une nette distinction entre les biens immeubles faisant l'objet des transactions commerciales des marchands de biens et ceux investis dans l'entreprise comme biens d'exploitation. Seules les plus-values réalisées sur ces derniers biens doivent bénéficier d'une réduction de la charge fiscale tandis que celles réalisées sur les immeubles qui entrent dans la catégorie des marchandises, doivent être taxées de la même manière que les bénéfices d'exploitation normaux.

3° artikel 76 van het ontwerp is opgenomen op uitdrukkelijk verzoek van de afgevaardigden van bepaalde beroepsverenigingen, om de nieuwe regeling in verband met de verantwoording van bedrijfsuitgaven en -lasten aan de hand van bewijsstukken, te temperen; artikel 76 van het ontwerp vult artikel 248 van het W.I.B. aan en preciseert dat de administratie in overleg met de betrokken beroepsverenigingen forfaitaire grondslagen voor de belastingheffing mag vaststellen;

4° artikel 34 van het ontwerp de Koning machtigt om technische regelen vast te stellen voor de toepassing van « het uitsstel van belastingheffing » in de gevallen van fusie, split-sing enz., van vennootschappen, wanneer de inbrengende vennootschap deelbewijzen van de verkrijgende vennootschap bezit of omgekeerd : het gaat hier om een zeer ingewikkeld technisch probleem, dat bijna onmogelijk in alle details in het W.I.B. kan worden opgelost en waarvoor een regeling bij uitvoeringsbesluit oneindig soepeler is; dat probleem, waaraan, zo goed en zo kwaad als het kon, reeds een oplossing langs administratieve weg moest worden gegeven, zal vooraf met de vertegenwoordigers van de betrokken kringen grondig worden onderzocht.

Kortom, men mag zeggen dat, om de bovenvermelde artikelen van het wetsontwerp aan de kritiek van ongrondwettigheid vanwege de Raad van State te onttrekken, het zou hebben volstaan het W.I.B. op die punten ongewijzigd te laten; dat zou geen grote moeilijkheden hebben opgeleverd voor de administratie, die de huidige werkwijze verder zou hebben gevolgd; maar degenen die hebben aangedrongen op het invoegen van artikel 76 van het ontwerp zouden ongetwijfeld in beroering komen indien het zou worden geschrapt, daar zij het reeds nu ontoereikend achten.

B. — REGELING INZAKE BELASTINGHEFFING OVER MEERWAARDEN.

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

Huidige toestand.

Bij de fiscale behandeling van meerwaarden op gebouwde onroerende goederen wordt thans geen onderscheid gemaakt naar gelang van de bedrijfseconomische functie van de desbetreffende goederen. Meerwaarden op gebouwen die, zoals bij vastgoedhandelaars, zijn verworven met het oog op wederverkoop en derhalve tot de goederenvoorraad moeten worden gerekend, komen voor de bij de wet gestelde vrijstelling of vermindering van belasting even goed in aanmerking als meerwaarden op gebouwen die voor de onderneming bedrijfsmiddelen zijn d.w.z. vastliggende activa die door de onderneming uiteraard op min of meer duurzame wijze worden gebruikt om periodieke opbrengsten (winst) te verwerven.

Voorgestelde regeling.

Zoals vóór de belastinghervorming van 1962 moet opnieuw een duidelijk onderscheid worden gemaakt tussen onroerende goederen die het voorwerp van de handel van de vastgoedhandelaars zijn en degene die in de onderneming als bedrijfsmiddelen worden geïnvesteerd. Alleen voor meerwaarden op deze laatste goederen dient verzachting van de belastingdruk plaats te vinden, terwijl meerwaarden op onroerende goederen die tot de goederenvoorraad behoren, op dezelfde wijze als de normale bedrijfswinst de belasting moeten ondergaan.

Motivation.

L'immunisation ou la réduction de la taxation des plus-values doit être considérée comme un correctif de la taxation des bénéfices, qui, le plus souvent, ne représentent qu'une différence nominale de valeur, en raison du fait qu'il s'écoule normalement une période assez longue entre la date à laquelle les biens en cause sont acquis par l'entreprise et le jour de leur aliénation.

Logiquement, ce raisonnement ne vaut pas pour les biens qui doivent être considérés comme des marchandises.

Le Gouvernement estime dès lors qu'il faut abolir le privilège dont jouissent les marchands de biens en ce qui concerne leurs « immeubles-marchandises » par rapport aux autres entreprises en ce qui concerne leurs stocks de marchandises.

**

La discussion en commission a fait ressortir nettement que les modifications proposées ne concernent que les professionnels du secteur immobilier et ne portent donc pas sur les opérations immobilières faites par des indépendants autres que les « marchands de biens » ou par les particuliers.

Le régime actuellement en vigueur pour les plus-values réalisées sur les immeubles affectés à l'exercice de leur profession par les contribuables qui exercent une activité indépendante autre que celle de « marchand de bien », est intégralement conservé.

Les bénéfices ou profits qui résultent d'opérations immobilières occasionnelles, faites en dehors d'une activité professionnelle normale, seront, comme par le passé, considérés comme des revenus non imposables ou taxés comme les revenus divers visés à l'article 67, 1°, du Code des impôts sur les revenus, selon que ces opérations relèvent ou non de la gestion normale du patrimoine privé.

Enfin, rien n'est modifié en ce qui concerne le régime de taxation des plus-values visées à l'article 67, 7°, du Code des impôts sur les revenus, c'est-à-dire des plus-values réalisées par des indépendants autres que les « marchands de biens » ou par les particuliers sur des immeubles non bâtis aliénés :

- dans les huit ans de leur achat lorsqu'il s'agit de biens acquis à titre onéreux;
- dans les trois ans de la donation ou dans les huit ans de l'achat par le donateur lorsqu'il s'agit de biens acquis par donation.

Les mesures proposées ont suscité quelques objections, qui peuvent être résumées comme suit :

1. L'aménagement par des professionnels, de terrains vagues en terrains résidentiels nécessite des investissements importants et s'échelonnant sur de longues périodes.

Pendant cette période d'investissement :

- les « intérêts intercalaires » s'accumulent d'autant plus que l'investissement est plus important;
- les terrains connaissent des plus-values qui, en fait, sont purement fictives, puisqu'elles ne représentent que la contre-valeur de la dépréciation monétaire.

En outre, les prix de réinvestissement pour un même type de terrains sont généralement plus élevés, en raison du fait

3. Motivering.

De vrijstelling of vermindering van belasting op meerwaarden is te beschouwen als een correctief bij de belastingheffing over winst die veelal slechts een nominaal waardeverschil vertegenwoordigt doordat er normaal een geruime tijd verloopt tussen de datum waarop de desbetreffende goederen door de onderneming zijn verworven en de dag van hun vervreemding.

Logischerwijze geldt die redenering niet ten opzichte van goederen die als koopwaar moeten worden aangemerkt.

De Regering is dan ook van oordeel dat het voorrecht dat de vastgoedhandelaars thans m.b.t. hun « onroerende goederenvoorraad » ten opzichte van de andere bedrijven m.b.t. hun goederenvoorraad genieten, moet worden opgeheven.

**

Uit de bespreking in de commissie bleek duidelijk dat de voorgestelde wijzigingen alleen de professionelen van de immobiliënsector betreffen en dus niet slaan op de immobiliënverrichtingen van de andere zelfstandigen dan de « vastgoedhandelaars » of van de particulieren.

Het regime dat thans geldt voor de meerwaarden verwezenlijkt op onroerende goederen aangewend tot de uitoefening van hun bedrijf door de belastingplichtigen die een andere zelfstandige activiteit uitoefenen dan van « vastgoedhandelaar » wordt integraal behouden.

De winsten of baten die voortvloeien uit occasionele immobiliënverrichtingen gedaan buiten een normale bedrijfsactiviteit zullen, zoals in het verleden, worden behandeld als niet belastbare inkomsten of belast als diverse inkomsten beoogd in artikel 67, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen naargelang die verrichtingen al dan niet behoren tot het normaal beheer van het privaat vermogen.

Ten slotte wordt niets gewijzigd aan het taxatieregime van de meerwaarden beoogd in artikel 67, 7°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, d.w.z. de meerwaarden door andere zelfstandigen dan « vastgoedhandelaars » of door particulieren verwezenlijkt op ongebouwde onroerende goederen vervreemd :

- binnen acht jaar na de aankoop ervan wanneer het gaat om goederen die onder bezwarende titel werden verkregen;
- binnen drie jaar na de schenking of binnen acht jaar na de aankoop door de schenker wanneer het gaat om goederen verkregen bij schenking.

Tegen de voorgestelde maatregelen rezen enkele bezwaren die als volgt kunnen worden samengevat :

1. Het omvormen door professionelen van braakliggende terreinen tot residentiële terreinen vergt belangrijke en over lange periodes lopende investeringen.

Gedurende de investeringsperiode :

- lopen de « tussentijdse interesten » des te meer op daar de investering belangrijker is;
- kennen de terreinen meerwaarden die in feite slechts fictief zijn daar ze slechts de tegenwaarde zijn van de munt-erosie.

Bovendien zijn de herbeleggingsprijzen voor eenzelfde soort terreinen gewoonlijk zwaarder wegens de omstandigheid dat,

que, par suite de la politique suivie en matière d'urbanisation, les terrains à urbaniser sont toujours plus rares.

La modification envisagée créera une discrimination injustifiée entre les sociétés immobilières et les sociétés financières, lesquelles continueront à jouir du régime des plus-values pour leurs participations et valeurs de portefeuille qui pourtant constituent également l'objet de leur commerce.

Le Gouvernement a réfuté ces objections comme suit :

Depuis la réforme fiscale de 1962, les marchands d'immeubles bénéficient, en fait, d'un régime plus favorable que celui qui est appliqué dans d'autres entreprises commerciales, industrielles, etc. aux matières premières, produits et marchandises, matériel et outils, etc., faisant l'objet de l'industrie ou du négoce de ces entreprises.

Il s'ensuit que les « bénéfices d'exploitation », réalisés par des professionnels du marché immobilier, sont, en fait et pour leur majeure partie, frappés par l'impôt à un tarif dont le taux n'est égal qu'à la moitié de celui qui est applicable aux bénéfices d'exploitation réalisés dans d'autres secteurs d'exploitation, et qui, pour les personnes physiques, est même inférieur à la moitié.

Les intéressés font valoir que les immeubles qu'ils acquièrent en vue de la revente ne peuvent être assimilés à des marchandises ordinaires, la cession de ces immeubles ne pouvant d'ordinaire avoir lieu qu'après l'accomplissement de formalités, travaux d'amélioration, etc., lesquels s'étendent sur plusieurs années.

Cette situation se présente non seulement parmi les marchands de biens, mais aussi dans d'autres branches du commerce ou de l'industrie : il suffit de songer, par exemple, aux chantiers de construction navale et à certaines industries métallurgiques.

Les arguments relatifs aux « intérêts intercalaires » et aux conséquences de l'érosion monétaire valent, en fait, pour toutes les entreprises commerciales ou industrielles.

Il est également inexact d'affirmer que les nouvelles dispositions du projet de loi créent une discrimination injustifiée entre les sociétés immobilières et les sociétés financières.

En effet, il est difficile de prétendre que les participations et les valeurs de portefeuille des sociétés financières ont, pour ces sociétés, le caractère d'une « marchandise ». Ces participations et ces valeurs de portefeuille ne sont pas acquises par les sociétés financières en vue de leur revente, mais en raison des revenus périodiques qu'elles procurent, elles ne sont généralement vendues que dans le cadre d'opérations de concentration ou de rationalisation d'entreprises.

2. En outre il a été demandé :

1° si le Gouvernement a été attentif aux retombées économiques de ces dispositions et, plus particulièrement, à la hausse des prix des biens immobiliers qui s'ensuivrait;

2° comment sera opérée la distinction entre les immeubles considérés comme marchandise et les immeubles affectés à l'exercice de l'activité professionnelle.

Il est clair que le Gouvernement est parfaitement conscient du fait que les mesures prévues au projet en ce qui concerne les plus-values réalisées par les « marchands de biens » auront une certaine incidence sur le prix des biens immobiliers : il prend, en l'occurrence, un « risque calculé ». Il ne peut être perdu de vue, toutefois, que le marché immobilier n'est pas exclusivement aux mains des « marchands de biens ».

ingevolge de inzake urbanisatie gevolgde politiek, de te urbaniseren terreinen steeds zeldzamer worden.

De voorgenomen wijziging zal een ongerechtvaardigde discriminatie teweegbrengen tussen de immobielvennootschappen en de financiële vennootschappen, welke verder het voordeel zullen blijven genieten van het stelsel der meerwaarden voor hun participaties en portefeuillevaarden die nochtans ook het voorwerp van hun « handel » zijn.

De Regering weerlegde deze bezwaren als volgt :

Sedert de fiscale hervorming van 1962 genieten de verhandelaars van onroerende goederen in feite een regeling die gunstiger is dan die welke bij andere bedrijven van handel, nijverheid enz. wordt toegepast op de grondstoffen, produkten en goederen, het materieel, de gereedschappen enz. die het voorwerp van hun handel of nijverheid vormen.

Dit heeft tot gevolg dat de « exploitatiewinsten » verwezenlijkt door professionelen van de immobiliënmarkt in feite voor het grootste deel belast zijn tegen een tarief dat slechts de helft bedraagt en voor de natuurlijke personen soms zelfs lager ligt dan de helft van het tarief toepasselijk op de exploitatiewinsten verwezenlijkt in andere sectoren.

De betrokkenen laten gelden dat de onroerende goederen die ze aankopen met het oog op de verkoop ervan niet met gewone « koopwaar » kunnen worden gelijkgesteld vermits de cessie van deze onroerende goederen gewoonlijk slechts kan plaats hebben na de uitvoering van formaliteiten, verbeteringswerken enz. die verschillende jaren in beslag nemen.

Deze toestand doet zich niet alleen voor bij de verhandelaars van onroerende goederen maar ook in andere takken van de handel of van de nijverheid : men denke bijvoorbeeld aan de scheepstimmerwerken en aan zekere metaalbedrijven.

De argumenten in verband met de « tussentijdse intresten » en de gevolgen van de munterosie gelden in feite voor alle handels- of nijverheidsbedrijven.

Het is eveneens onjuist te beweren dat de in het ontwerp voorkomende nieuwe bepalingen een ongewettigde discriminatie teweegbrengen tussen de immobielvennootschappen en de financiële vennootschappen.

Men kan inderdaad moeilijk staande houden dat de participaties en portefeuillevaarden van de financiële vennootschappen de aard hebben van « koopwaar » voor deze vennootschappen. Deze participaties en portefeuillevaarden worden door de financiële vennootschappen niet aangekocht met het oog op de verkoop ervan maar wel wegens de periodieke inkomsten die ze opbrengen; ze worden gewoonlijk slechts verkocht in het raam van verrichtingen van concentratie of van rationalisatie van bedrijven.

2. Voorts werd gevraagd :

1° of de Regering aandacht geschonken heeft aan de neveneffecten op economisch vlak van die beschikkingen en, meer bepaald, aan de prijsstijging van de onroerende goederen die hieruit zou voortvloeien;

2° hoe het onderscheid zal worden gemaakt tussen de onroerende goederen die als koopwaar zullen worden beschouwd en de onroerende goederen gebruikt voor de uitoefening van de beroepsactiviteit.

De Regering is er zich terdege van bewust dat de maatregelen die in het ontwerp voorkomen betreffende de meerwaarden verwezenlijkt door de « vastgoedhandelaars » een zekere weerslag zullen hebben op de prijzen van de onroerende goederen en neemt op dit gebied een « gecalculeerd risico ». Er mag hier echter niet uit het oog worden verloren dat de immobiliënmarkt niet uitsluitend in handen is van de « vastgoedhandelaars ».

Quant à la distinction entre « immeubles considérés comme marchandise » et « immeubles affectés à l'exercice de l'activité professionnelle », on lit dans l'exposé des motifs (n° 11) :

« 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 circonstances de fait, propres au cas envisagé.

» Les « immeubles affectés à l'exercice de l'activité professionnelle » sont ceux que le marchand de bien occupe ou donne en location de manière ininterrompue à des fins professionnelles. »

3. Le Gouvernement ne pourrait-il pas, en analogie avec ce qui est prévu par l'article 69bis du C.I.R., en ce qui concerne les plus-values réalisées par de simples particuliers sur des immeubles non bâtis, admettre que les plus-values réalisées par les marchands de biens sur des immeubles-marchandises ne sont imposables suivant le régime de droit commun proposé que dans la mesure où elles excèdent un montant égal à autant de fois 5 % de la valeur d'investissement ou de revient qu'il y aura eu d'années écoulées entre l'acquisition ou la constitution de ces immeubles et leur réalisation ?

En d'autres mots, pour déterminer le montant des plus-values ne pourrait-on pas majorer la valeur d'investissement ou de revient de 5 % par année de détention des immeubles-marchandises ?

Le Ministre a fait valoir qu'en 1966, quand on a introduit la taxation des plus-values réalisées par de simples particuliers sur certains immeubles non bâtis, on a estimé qu'il convenait de tenir compte dans une mesure raisonnable non seulement de l'évolution des prix pendant la période de détention de ces biens, mais aussi de l'insuffisance du revenu recueilli pendant cette période par rapport aux placements en capitaux à revenus fixes (voir *Doc. parl. Chambre des Représentants*, session 1965-1966, n° 198/1, p. 15, IV, 2°, b).

En acceptant que la même mesure soit appliquée pour la détermination des plus-values afférentes à certaines « marchandises », on s'engagerait dans une voie très dangereuse, on créerait un précédent qui pourrait être exploité par les entreprises qui, par la force des choses, détiennent en stock, des matières premières, produits et marchandises pendant plus d'un an.

C'est, en fait, tout le problème de la revalorisation — de l'indexation — des éléments d'actif et de passif qui se trouverait posé, car on comprendrait mal que l'on admette la revalorisation de certaines marchandises et que l'on repousse celle des autres marchandises détenues pendant plus d'un an et celle des actifs immobilisés.

En bref, la prudence commande de ne pas régler le problème soulevé par les marchands de biens en dehors du cadre général dans lequel il s'insère.

**

Nonobstant ces explications, plusieurs membres n'ont pu marquer leur accord sur le texte proposé, et ont entendu soit écarter les « immeubles non bâtis » du régime proposé (M. Desmaretz, *Doc.* n° 521/5), soit, en ce qui concerne ces

Wat het onderscheid betreft tussen de « onroerende goederen-koopwaar » en de « onroerende goederen aangewend tot de uitoefening van de beroepswerkzaamheid » staat in de memorie van toelichting het volgende te lezen (zie n° 11) :

« 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 vermindering van registratierecht ten behoeve 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 vóór de belastinghervorming moet elk concreet geval op de eigen aanwezige omstandigheden worden beoordeeld.

» De « onroerende goederen aangewend tot de uitoefening van de beroepswerkzaamheid » zijn die welke de vastgoedhandelaar ononderbroken voor beroepsdoeleinden betreft of in huur geeft. »

3. Kan de Regering — naar analogie van hetgeen in artikel 69bis van het W.I.B. is bepaald ten aanzien van de meerwaarden die door gewone particulieren worden verwezenlijkt op ongebouwde onroerende goederen — niet aanvaarden dat de meerwaarden verwezenlijkt door de vastgoedhandelaars op als handelswaar te beschouwen onroerende goederen, slechts belastbaar zijn volgens de voorgestelde algemene regeling in zoverre die hoger liggen dan een bedrag dat gelijk is aan zoveel maal 5 % van de beleggings- of aanschaffingswaarde als er jaren verlopen zijn tussen de verkrijging of het bouwen van die onroerende goederen en de verkoop ervan ?

Met andere woorden, is het niet mogelijk de beleggings- of aanschaffingswaarde te verhogen met 5 % voor elk jaar bezit van de als koopwaar te beschouwen onroerende goederen, om het bedrag van de meerwaarden te bepalen ?

De Minister wijst erop dat men in 1966, toen de belasting van de meerwaarden verwezenlijkt door gewone particulieren op bepaalde ongebouwde onroerende goederen werd ingevoerd, van oordeel was dat op redelijke wijze rekening moest worden gehouden niet alleen met het prijsverloop tijdens de bezitsduur van die goederen, maar tevens met de ontoereikendheid, in verhouding tot andere beleggingen met vast rendement, van de in die periode behaalde inkomsten (zie *Parl. Stuk Kamer van Volksvertegenwoordigers*, zitting 1965-1966, n° 198/1, blz. 15, IV, 2°, b).

Als men zou aanvaarden dat dezelfde maatregel moet gelden voor het bepalen van de meerwaarden die verband houden met een bepaalde « koopwaar », zou men een zeer gevaarlijke weg inslaan, een precedent scheppen dat uitgebuit kan worden door ondernemingen die uiteraard grondstoffen, producten en koopwaar meer dan een jaar in voorraad hebben.

In feite wordt hier het hele probleem van de revalorisatie — van de indexering — van de bestanddelen van activa en passiva aan de orde gesteld, want het zou niet in goede aarde vallen dat de revalorisatie van een bepaalde koopwaar wordt aanvaard en dat die van andere koopwaar die meer dan een jaar in bezit wordt gehouden alsmede die van vastgelegde activa wordt geweigerd.

Kortom, voorzichtigheid gebiedt het probleem dat vastgoedhandelaars aan de orde stellen, niet te regelen buiten het algemene kader waarin het thuishoort.

**

Onlangs die uitleg waren verscheidene leden het niet eens met de voorgestelde tekst. Zij wilden, hetzij de « ongebouwde onroerende goederen » uit de voorgestelde regeling schrappen (de heer Desmaretz, *Stuk* n° 521/5), hetzij voor deze « onge-

« immeubles non bâtis », immuniser une quotité de la plus-value réalisée, représentant un pourcentage de leur valeur d'acquisition ou d'aménagement. Ce pourcentage serait de 5 % par année écoulée entre la date d'acquisition et la date de la constatation de l'aliénation du bien (M. d'Alcantara, *Doc.* n° 521/5).

Le premier auteur a rappelé que, 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 bénéficieraient 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 revision 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.

Pour le deuxième auteur, il est conforme à l'équité qu'une certaine réévaluation des biens acquis soit instaurée, comme cela s'applique actuellement en ce qui concerne les particuliers (art. 69bis du C.I.R.).

Un autre membre a demandé d'appliquer cette réévaluation, tant aux immeubles bâtis qu'aux immeubles non bâtis (M. Dequae, *Doc.* n° 521/5).

Le Gouvernement a estimé qu'il convenait de maintenir inchangé le principe de base arrêté dans cet article et que si l'on devait écarter purement et simplement les immeubles non bâtis du système proposé, ce système se trouverait complètement désarticulé, étant donné que les activités des marchands de biens portent principalement sur ces immeubles.

Il a été néanmoins sensible aux arguments développés, selon lesquels une distinction devrait normalement être faite entre les immeubles des marchands de biens considérés comme des marchandises et les marchandises des autres entreprises.

En vue d'atténuer quelque peu les conséquences qui pourraient résulter, pour les marchands de biens, de la passation, sans aucune transition, du régime de l'imposition

bouwde onroerende goederen » een gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarden vrijstellen dat gelijk is aan een percentage van haar aankoop- en inrichtingswaarde. Dit percentage zou 5 % bedragen van elk jaar dat verstreken is tussen de datum van aankoop en de datum waarop de vervreemding van het goed werd geconstateerd (de heer d'Alcantara, *Stuk* n° 521/5).

De eerste auteur herinnerde eraan dat het ontwerp ervan uitgaat dat de goederen die de vastgoedhandelaars bestemen 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 immobiliënnootschappen 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 ettelijke 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.

Voor de tweede zou het maar billijk zijn een zekere herwaardering van de aangekochte goederen in te voeren zoals die nu van toepassing is voor de particulieren (art. 69bis van het W.I.B.).

Een ander lid vroeg deze herwaardering zowel voor de gebouwde als ongebouwde onroerende goederen (de heer Dequae, *Stuk* n° 521/5).

De Regering meende dat het in dit artikel vastgelegd basisprincipe moet worden behouden en dat als men de ongebouwde onroerende goederen gewoonweg aan de voorgestelde regeling zou onttrekken, deze regeling helemaal ontzenuwd zou worden vermits de activiteit van de vastgoedhandelaars hoofdzakelijk op dergelijke goederen slaat.

Zij bleek echter vatbaar voor de ontwikkelde argumenten volgens welke normalerwijze een onderscheid zou moeten gemaakt worden tussen de als koopwaar aangemerkte onroerende goederen van de vastgoedhandelaars en de koopwaar van de andere bedrijven.

Om de gevolgen welke voor de vastgoedhandelaars zouden kunnen voortvloeien uit de overgang, zonder enige transitie, van het stelsel van afzonderlijke belasting tegen een verlaagd

distincte à tarif réduit à celui de l'imposition conformément au tarif du droit commun, le Gouvernement propose d'appliquer, au montant des plus-values réalisées sur ces immeubles, une réduction égale à 5 % de la valeur d'investissement ou de revient du bien aliéné, pour chaque année dépassant la cinquième et au cours de laquelle le contribuable a détenu ce bien, avec un maximum de 20 % de cette valeur d'investissement ou de revient.

Le texte de l'amendement du Gouvernement est libellé comme suit :

« L'article 36bis du même Code, inséré par l'article 6 du projet est complété par un deuxième alinéa, libellé comme suit :

» Toutefois, pour la détermination du montant de la plus-value, dans le cas des immeubles non bâtis visés à l'alinéa précédent qui, au moment de leur aliénation, étaient détenus depuis plus de cinq ans par le contribuable, la valeur d'investissement ou de revient de ces biens est augmentée de 5 % par année qui excède la période de cinq ans pendant laquelle le contribuable les a détenus, sans que cette augmentation puisse dépasser au total 20 % de cette valeur d'investissement ou de revient ».

Les amendements introduits précédemment ont été retirés et l'amendement du Gouvernement a été adopté à l'unanimité.

L'article 6, tel qu'il a été modifié, a également été adopté sans autre discussion.

L'article 8 a été adopté sans observation.

Par suite de la modification de l'article 6, M. Desmaretz a également décidé de retirer son amendement à l'article 25 (Doc. n° 521/5).

Les articles 25 et 35 ont ensuite été adoptés.

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

Situation actuelle.

Les entreprises peuvent évaluer leurs portefeuille-titres pour la valeur boursière, si celle-ci, à la clôture des écritures comptables, est inférieure au prix d'investissement lors de la constitution du portefeuille. D'un point de vue fiscal, ces moins-values comptables sont déduites des résultats de l'entreprise, de sorte qu'aucune taxation n'est perçue sur la partie du bénéfice qui correspond à la moins-value enregistrée.

Si au cours d'une année ultérieure, des actions sont aliénées, il arrive fréquemment qu'à cette occasion, des plus-values sensibles soient obtenues par rapport à la valeur comptable des actions, plus-values réelles qui donnent lieu :

- à immunisation à concurrence de la « quotité monétaire » (en principe égale à la différence entre la valeur d'achat revalorisée et la valeur d'achat réelle);
- à la perception d'une taxe de 15 % en principal sur la quotité excédentaire.

La mise en œuvre des deux régimes précités relatifs à la comptabilisation des moins-values et à la taxation des plus-values peut entraîner une déperdition d'impôt, en ce sens qu'un impôt qui serait normalement payable au taux plein, n'est pas versé en raison d'une moins-value comptable et

tarief naar het stelsel van de belasting tegen het tarief van gemeen recht, in zekere mate te temperen wat betreft de ongebouwde onroerende goederen die bij de vastgoedhandelaars voortaan als koopwaar zullen worden aangemerkt, stelde de Regering voor op het bedrag van de op die goederen verwezenlijkte meerwaarden een vermindering toe te passen gelijk aan 5 % van de beleggings- of aankoopwaarde van het vervreemde goed, voor ieder jaar boven het vijfde dat de belastingplichtige dit goed in zijn bezit heeft gehad, met een maximum van 20 % van die beleggings- of aankoopwaarde.

De tekst van het regeringsamendement luidt als volgt :

« Artikel 36bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 6 van het ontwerp, aanvullen met een tweede lid, luidend als volgt :

» Wanneer het echter gaat om in het vorig lid beoogde ongebouwde onroerende goederen die op het ogenblik van hun vervreemding, sedert meer dan vijf jaar in het bezit waren van de belastingplichtige wordt, voor het bepalen van het bedrag van de meerwaarde, de beleggings- of aankoopwaarde van die goederen verhoogd met 5 % voor ieder jaar boven het vijfde dat de belastingplichtige ze in zijn bezit heeft gehad, zonder dat die verhoging in totaal meer mag bedragen dan 20 % van die beleggings- of aankoopwaarde ».

De voorheen ingediende amendementen werden ingetrokken en het regeringsamendement eenparig aangenomen.

Het gewijzigde artikel 6 werd zonder verdere bespreking eveneens aangenomen.

Artikel 8 werd zonder opmerkingen aangenomen.

Ingevolge de wijziging van artikel 6 besloot de heer Desmaretz zijn amendement op artikel 25 (Stuk n° 521/5) eveneens in te trekken.

De artikelen 25 en 35 werden vervolgens aangenomen.

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

Huidige toestand.

Ondernemingen mogen hun effectenportefeuille waarderen tegen de beurswaarde indien die waarde bij het afsluiten van de boekhouding lager is dan de prijs die aan het samenstellen van de portefeuille werd besteed. Fiscaal komen die boekhoudkundige waardeverminderingen in aftrek van de inkomsten van het bedrijf, zodat er geen belasting wordt geheven over het gedeelte van de winst dat met de geboekte waardevermindering overeenstemt.

Indien achteraf aandelen worden vervreemd, gebeurt het vaak dat daarbij, ten aanzien van de boekwaarde van de aandelen, wezenlijke meerwaarden worden verkregen die aanleiding geven :

- tot vrijstelling van belasting ten bedrage van het « monetaire gedeelte » (in beginsel gelijk aan het verschil tussen de geherwaardeerde aankoopwaarde en de werkelijke aankoopwaarde);
- tot heffing van een belasting van 15 % in hoofdsom over het meerdere gedeelte.

Door de werking van de beide hierboven vermelde regelingen inzake boeking van waardeverminderingen en belastingheffing over meerwaarden kan een verlies van belasting ontstaan in die zin dat een belasting die normaal tegen het volle tarief zou verschuldigd zijn, achterwege blijft ten

n'est compensé que par un impôt de 15 % au moment où une plus-value imposable est obtenue.

Régime proposé.

Si la taxation d'une partie des bénéfices est différée pour permettre au contribuable de compenser fiscalement des moins-values éventuelles sur son portefeuille-titres, la taxation des plus-values — dès qu'il sera établi à posteriori que la moins-value comptable ne correspond pas à la réalité et qu'il n'y avait donc aucune raison de déduire les pertes présumées des bénéfices d'une année donnée — se fera au taux plein jusqu'à concurrence du montant des moins-values comptabilisées et admises antérieurement.

Motivation.

Le Gouvernement estime que l'économie d'impôt à laquelle se prête le régime actuel, plus particulièrement en ce qui concerne les participations et les valeurs de portefeuille, n'est pas justifiée aussi longtemps que d'autres revenus doivent subir une pression fiscale plus lourde par suite de leur augmentation nominale.

3. Dans la pratique, l'application des nouvelles mesures proposées sera assurée de la manière suivante :

- l'entreprise qui réalise des participations et valeurs de portefeuille doit en dégager les plus-values ou moins-values dans sa comptabilité et dans sa déclaration aux impôts sur les revenus : la différence entre le prix de réalisation et la valeur « comptable » nette constitue la plus-value ou moins-value « comptable » et la différence entre le prix de réalisation et la valeur « fiscale » nette (valeur d'investissement diminuée des moins-values antérieurement admises ou majorée des plus-values antérieurement taxées) constitue, elle, la plus-value ou moins-value « fiscale »;
- c'est à l'entreprise intéressée qu'il appartiendra, en cas de réalisations de titres en raison desquelles des moins-values ont été antérieurement admises du point de vue fiscal, de scinder la plus-value réalisée en deux parts : la part correspondant à la moins-value antérieurement admise et la part excédentaire et ce, sous le contrôle de l'administration, étant entendu que l'entreprise qui n'opérerait pas cette distinction ferait une déclaration inexacte, avec toutes les conséquences que cela pourrait comporter en matière de sanctions.

L'exemple ci-après précise la portée de la modification proposée :

Une entreprise détient une participation dont la valeur d'investissement ou de revient est de 50 millions.

Cette participation qui a été acquise depuis plus de cinq ans, mais après 1949, va être réalisée pour 100 millions.

Quel serait le régime de taxation de cette plus-value :

- a) dans l'état actuel de la législation;
- b) suivant le projet de loi déposé par le Gouvernement ?

1. Première hypothèse :

Aucune moins-value n'a antérieurement été exprimée en comptabilité.

gevolge van een boekhoudkundige waardevermindering en maar wordt gecompenseerd door een belasting van 15 % bij het verkrijgen van een belastbare meerwaarde.

Voorgestelde regeling.

Indien de belastingheffing over een deel van de winst wordt uitgesteld om de belastingplichtige in de mogelijkheid te stellen eventuele waardeverminderingen op zijn effectenportefeuille fiscaal te kunnen opvangen, zal voortaan, zodra a posteriori vaststaat dat de boekhoudkundige waardevermindering niet aan de werkelijkheid beantwoordt en er derhalve geen reden was de winst van een bepaald jaar met het vermoedelijke verlies te verminderen, de belasting over de meerwaarden tegen het normaal tarief worden geheven tot het bedrag van de vroeger geboekte en aangenomen waardeverminderingen.

Motivering.

De Regering oordeelt dat de belastinguitsparing waartoe de huidige regeling zich leent, inzonderheid met betrekking tot deelnemingen en portefeuillewaarden, niet verantwoord is zolang andere inkomsten ten gevolge van hun nominale stijging een zwaardere belastingdruk ondergaan.

3. In de praktijk zal als volgt in de toepassing van de nieuwe voorgestelde maatregelen worden voorzien :

- de onderneming die deelnemingen en portefeuillewaarden te gelde maakt, dient de daarop gerealiseerde meerwaarden of minderwaarden in haar boekhouding en in haar aangifte in de inkomstenbelastingen tot uiting te brengen : het verschil tussen de prijs van de tegeldemaking en de « boekhoudkundige » nettowaarde vormt de « boekhoudkundige » meerwaarde of minderwaarde en het verschil tussen de prijs van de tegeldemaking en de « fiscale » nettowaarde (beleggingswaarde, verminderd met de eerder aanvaarde minderwaarden of verhoogd met de eerder belaste meerwaarden) vormt de « fiscale » meerwaarde of minderwaarde;
- de betrokken onderneming heeft tot taak om, in geval van tegeldemaking van effecten, waarvoor reeds eerder uit boekhoudkundig oogpunt minderwaarden zijn aanvaard, de gerealiseerde meerwaarde in twee delen te splitsen : eensdeels het gedeelte dat met de eerder aangenomen minderwaarde overeenstemt en anderdeels het excedent; dit moet geschieden onder toezicht van de administratie, met dien verstande dat de onderneming welke die splitsing verwaarloost, een onjuiste aangifte zou doen met alle mogelijke gevolgen die daaraan op het gebied van de sancties zijn verbonden.

Onderstaand voorbeeld verduidelijkt de voorgestelde wijziging.

Een onderneming bezit een participatie waarvan de investeringswaarde of de kostprijs 50 miljoen bedraagt.

Deze participatie die sinds meer dan vijf jaar, doch na 1949 verkregen werd, zal worden verkocht voor 100 miljoen.

Welke belastingregeling zal op deze meerwaarde toegepast worden :

- a) volgens de thans geldende wetgeving;
- b) volgens het door de Regering ingediende ontwerp ?

Eerste veronderstelling :

Voordien werd geen waardevermindering in de boekhouding genoteerd.

a) *Taxation actuelle :*

Plus-value imposable distinctement : 100 millions—50 millions=50 millions.

Impôt des sociétés :

	En millions.
impôt en principal : 50 millions×15 %	7,500
2 décimes additionnels	(¹) 1,500
6 centimes additionnels	(²) 0,450
Total	9,450

b) *Taxation nouvelle :*

Plus-value imposable distinctement : 100 millions—50 millions 50,000
 Impôt des sociétés : 50 millions×21 % 10,500

Deuxième hypothèse :

En 19..., la participation a été évaluée en comptabilité à 35 millions; l'entreprise a donc acté une moins-value de 15 millions qui a été admise en déduction des bénéfices de l'année au cours de laquelle elle a été exprimée en comptabilité.

a) *Taxation actuelle :*

Plus-value imposable distinctement : 100 millions—(50 millions—15 millions)=65 millions.

Impôt des sociétés :

	En millions.
impôt en principal : 65 millions×15 %	9,750
2 décimes additionnels	1,950
6 centimes additionnels	0,585
Total	12,285

b) *Taxation nouvelle :*

Plus-value imposable : 65 millions dont 15 millions comme bénéfices imposables globalement et 50 millions comme plus-value taxable distinctement.

Impôt des sociétés :

15 millions×42 %	6,300
50 millions×21 %	10,500
Total	16,800

**

2. Si la réforme proposée est considérée comme justifiée dans son principe, elle soulève cependant la critique suivante :

Le texte proposé ne permettra pas d'assurer la compensation entre, d'une part, l'économie d'impôt qui aura été réalisée au moment où la moins-value aura été actée et, d'autre part, la taxation de la quotité de la plus-value qui correspond à cette moins-value; ceci ne milite-t-il pas en faveur de la renonciation à la « retaxation » des moins-values actées dans le passé ?

(¹) Décimes additionnels perçus au profit de l'Etat.

(²) Centimes additionnels perçus au profit d'un fonds spécial géré par le Ministère de l'Intérieur.

a) *Huidige belastingregeling :*

Afzonderlijk belastbare meerwaarde : 100 miljoen—50 miljoen=50 miljoen.

Vennootschapsbelasting :

	In miljoenen.
hoofdbelasting : 50 miljoen×15 %	7,500
2 opdecimen	(¹) 1,500
6 opcentiemen	(²) 0,450
Totaal	9,450

b) *Nieuwe belastingregeling :*

Afzonderlijk belastbare meerwaarde : 100 miljoen—50 miljoen 50,000
 Vennootschapsbelasting : 50 miljoen×21 % . 10,500

Tweede veronderstelling :

In 19... werd de participatie in de boekhouding op 35 miljoen geraamd; de onderneming heeft dus een waardevermindering van 15 miljoen geboekt welke afgetrokken mocht worden van de winsten van het jaar tijdens hetwelk zij in de boekhouding werd vastgesteld.

a) *Huidige belastingregeling :*

Afzonderlijk belastbare meerwaarde : 100 miljoen—(50 miljoen—15 miljoen)=65 miljoen.

Vennootschapsbelasting :

	In miljoenen.
hoofdbelasting : 65 miljoen×15 %	9,750
2 opdecimen	1,950
6 opcentiemen	0,585
Totaal	12,285

b) *Nieuwe belastingregeling :*

Afzonderlijk belastbare meerwaarde : 65 miljoen waarvan 15 miljoen als globaal belastbare winst en 50 miljoen als afzonderlijk belastbare meerwaarde.

Vennootschapsbelasting :

15 miljoen×42 %	6,300
50 miljoen×21 %	10,500
Total	16,800

**

2. Zo de voorgestelde hervorming in beginsel wel gewettigd wordt geacht, geeft ze aanleiding tot de volgende kritiek :

Met de voorgestelde tekst zal het niet mogelijk zijn te zorgen voor de compensatie tussen de belasting die werd uitgespaard op het ogenblik dat de minderwaarde werd geboekt, enerzijds, en de belasting op het bedrag van de meerwaarde die met deze minderwaarde overeenstemt, anderzijds; is dat geen argument om de « wederbelasting » te verzaken van de in het verleden geboekte minderwaarden ?

(¹) Opdecimen geïnd ten behoeve van de Staat.

(²) Opcentiemen geïnd ten behoeve van een speciaal fonds dat door het Ministerie van Binnenlandse Zaken wordt beheerd.

A cet égard, le Ministre a fait valoir qu'il ne peut pas être question — ne serait-ce que pour des raisons d'ordre technique — de vouloir équilibrer le « gain d'impôt » antérieurement réalisé et la « retaxation » des moins-values : pour déterminer le « gain d'impôt » obtenu à la faveur de la déduction des moins-values, il faudrait, dans la plupart des cas, procéder à un calcul fictif d'impôt pour la ou les périodes imposables pour lesquelles les moins-values ont été admises en déduction.

1. Au sujet de l'article 20, 3°, un membre était d'avis que si l'on peut admettre le principe de la taxation au taux normal des plus-values, dans la mesure où leur montant imposable ne dépasse pas celui des moins-values antérieurement admises en raison des mêmes éléments, il y a lieu cependant de remarquer que certaines moins-values antérieurement actées n'ont pas réduit la base imposable au taux normal, mais bien celle au taux réduit. Dans ce cas, une taxation ultérieure de la plus-value au taux plein ne se justifie pas.

En présence des difficultés pratiques évidentes auxquelles se heurterait la détermination du taux de l'impôt, réduit ou normal, applicable à la base imposable d'où les plus-values avaient été déduites, il convient de n'appliquer la nouvelle disposition de l'article 93 qu'aux moins-values actées à partir de l'entrée en vigueur de la loi de réforme fiscale du 20 novembre 1962.

Ce membre a déposé un amendement dans ce sens (M. Desmarets, *Doc.* n° 521/3).

Puisque tout le monde est d'accord pour admettre que la réforme est justifiée dans son principe et qu'elle met fin à une iniquité, le Ministre des Finances estimait qu'il y avait donc également lieu d'admettre que si l'on se bornait à appliquer cette réforme aux moins-values actées dans l'avenir et que si l'on renonçait purement et simplement à « retaxer » suivant le nouveau régime et au nouveau taux les moins-values antérieurement actées, la mesure proposée serait pratiquement sans effet tant du point de vue budgétaire que du point de vue de l'équité fiscale : ceux qui ont acté des moins-values dans le passé resteraient favorisés par rapport à ceux qui n'en ont pas acté.

La justification de l'amendement reconnaît que, même si l'application du nouveau régime devait amener à une « retaxation » de certaines moins-values antérieurement actées à un taux exagéré, les difficultés pratiques pour remédier à cette situation sont évidentes et, compte tenu de ce fait, l'auteur propose de n'appliquer la nouvelle disposition qu'aux moins-values actées à partir de l'entrée en vigueur de la loi de réforme fiscale du 20 novembre 1962.

A cela on peut répondre que :

1° si iniquité il y a, il convient d'y remédier intégralement;

2° si l'application de la réforme proposée devait poser des problèmes d'ordre pratique, ceux-ci pourront être résolus de commun accord entre le contribuable et l'administration.

Après cette explication, le membre a retiré son amendement.

**

Les articles 20, 3°, 38, 4° et 39, 2° ont ensuite été adoptés par 10 voix contre 3.

In dat verband voert de Minister aan dat er geen sprake kan van zijn — al was het maar om technische redenen — om de vroeger verwezenlijkte « belastingbesparing » en de « wederbelasting » van de minderwaarden tegen elkaar af te wegen : om de « belastingbesparing » die werd verwezenlijkt door de aftrekking van de minderwaarden, te kunnen vaststellen zou men in de meeste gevallen moeten overgaan tot een berekening van de fictieve belasting voor de belastbare periode(s) waarvoor de aftrek van de minderwaarden werd toegestaan.

1. In verband met artikel 20, 3°, is een lid van mening dat hoewel het beginsel van de belasting van de meerwaarden tegen het normale tarief aangenomen kan worden in zoverre het belastbare bedrag ervan niet hoger is dan dat van de vroeger op diezelfde bestanddelen aangenomen minderwaarden, er nochtans dient op gewezen te worden dat sommige vroeger geboekte minderwaarden niet de aanslagbasis tegen het normale tarief, maar wel die tegen het verminderde tarief hebben vermindert. In dat geval is een latere belasting van de meerwaarde tegen het volle tarief niet verantwoord.

Wegens de klaarblijkelijke praktische moeilijkheden die zouden rijzen bij de vaststelling van het verminderde of normale belastingtarief dat werd toegepast op de aanslagbasis waarvan de meerwaarden afgetrokken worden, dient het bepaalde in artikel 93 slechts van toepassing te zijn op de minderwaarden die geboekt zijn vanaf de inwerkingtreding van de wet van 20 november 1962 op de belastinghervorming.

Het lid stelt een amendement in die zin voor (de heer Desmarets, *Stuk* n° 521/3).

Aangezien iedereen het erover eens is dat de hervorming verantwoord is in haar beginsel en dat zij een einde maakt aan een onbillijke toestand, is de Minister van Financiën de mening toegedaan dat dus ook moet worden aangenomen dat — indien men zich ertoe beperkt de hervorming op de in de toekomst geboekte minderwaarden toe te passen en er gewoon van afziet de vroeger geboekte minderwaarden volgens de nieuwe regeling en tegen het nieuwe tarief opnieuw te belasten — de nieuwe maatregelen praktisch zonder uitwerking zullen zijn op budgettair vlak zowel als op het stuk van de fiscale billijkheid : degenen die in het verleden minderwaarden hebben geboekt, zouden bevoordeeld blijven ten opzichte van degenen die er geen hebben geboekt.

In de verantwoording van het amendement wordt erkend dat de praktische moeilijkheden om die toestand te verhelpen klaarblijkelijk zijn, zelfs indien de toepassing van de nieuwe regeling een nieuwe belasting van sommige vroeger tegen een overdreven tarief geboekte minderwaarden ten gevolge zou hebben en rekening houdend met dit feit stelt de indiener voor de nieuwe bepaling slechts toe te passen op de minderwaarden, geboekt sedert de inwerkingtreding van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de belastingen.

Daarop kan worden geantwoord dat :

1° als er ongelijkheid is, deze geheel moet worden opgeheven;

2° indien de toepassing van de voorgestelde hervorming praktische problemen teweeg zou brengen, deze opgelost zullen kunnen worden in gemeen overleg tussen de belastingplichtige en de administratie.

Na deze uitleg trekt het lid zijn amendement in.

**

De artikelen 20, 3°, 38, 4°, en 39, 2° worden dan aangenomen met 10 tegen 3 stemmen.

c) Uniformisation de la terminologie
(art. 3, 5, 12, 1^{er}, 19, 20, 1^{er}, 25, 38, 3^e, 48, 49, 50 et 68
du projet).

Situation actuelle.

Des notions essentiellement analogues sont désignées dans la loi par des expressions différentes telles que : « avoirs investis dans les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles », « avoirs affectés à l'exercice d'une profession » (dans la deuxième expression du texte néerlandais, le mot « bedrijf » n'a pas le même sens que dans la première), « avoirs ayant été affectés à une exploitation, profession ou occupation », etc.

Régime proposé.

Dorénavant, chaque fois qu'elle conviendra, il sera fait usage de l'expression « avoirs affectés à l'exercice de l'activité professionnelle » pour exprimer clairement qu'il s'agit d'avoirs affectés à des fins professionnelles et exposés aux risques de l'entreprise.

Subsidiairement, il sera proposé quelques corrections de texte dans le but de mieux exprimer une situation existante.

Motivation.

Le Gouvernement, en uniformisant la terminologie, tend à rendre le texte plus compréhensible et à en accroître les garanties légales.

**

1. Article 4bis (nouveau) et 4ter (nouveau)

M. Damseaux a proposé par voie d'amendements d'insérer des articles 4bis (nouveau) et 4ter (nouveau) tendant à compléter les articles 30 et 31 du C.I.R. (Doc. n° 521/5).

Ces amendements reprennent le texte des articles 1 et 3 de la proposition de loi déposée au Sénat le 31 octobre 1969 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 du C.I.R. 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 sont 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

c) Uniformering van de terminologie
(artt. 3, 5, 12, 1^o, 19, 20, 1^o, 25, 38, 3^o, 48, 49, 50 en 68
van het ontwerp).

Huidige toestand.

In wezen gelijkaardige begrippen worden in de wet aangeduid met verschillende uitdrukkingen, zoals : « in de nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven belegde activa », « activa aangewend tot het uitoefenen van het bedrijf » (het woord « bedrijf » wordt hier niet in dezelfde betekenis als in de vorige uitdrukking gebruikt), « activa die voor de exploitatie, beroep of bezigheid werden aangewend » enz.

Voorgestelde regeling.

Voortaan zal telkens waar zulks past de uitdrukking « activa gebruikt voor het uitoefenen van de beroeps werkzaamheid » worden gebezigd, om duidelijk aan te tonen dat worden bedoeld de activa die voor beroepsdoeleinden worden aangewend en die aan de risico's van de onderneming zijn blootgesteld.

Subsidiair worden enkele tekstverbeteringen voorgesteld die tot doel hebben een bestaande situatie beter tot uitdrukking te brengen.

Motivering.

Door de terminologie eenvormig te maken streeft de Regering een betere bevattelijkheid en een grotere rechtszekerheid na.

**

1. Artikel 4bis (nieuw) en 4ter (nieuw).

De heer Damseaux stelt een amendement voor dat ertoe strekt een artikel 4bis (nieuw) en een artikel 4ter (nieuw) in te voegen ter aanvulling van de artikelen 30 en 31 van het W.I.B. (Stuk n° 521/5).

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.

Duidelijkheidshalve 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 winst-oogmerk, 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 verwezenlijkt 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

bienvveillance 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 « contestation » de plus-value pour laquelle l'article 31 du C.I.R. 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.

Le Ministre des Finances relève que les nouvelles dispositions proposées par l'auteur de l'amendement s'inspirent largement d'une proposition de loi déposée par MM. les sénateurs Ansiaux et consorts en 1969.

Il fait observer qu'après un examen approfondi de cette proposition, la Commission des Finances du Sénat n'a pas cru devoir l'adopter et ce, essentiellement en raison du fait qu'elle ébranlait un des principes de base de la réforme fiscale en matière de taxation des plus-values réalisées par des personnes exerçant des professions libérales, charges, offices, etc. sur des biens, y compris les biens immobiliers, affectés par eux à l'exercice de leur activité professionnelle.

Il ajoute que les instructions administratives sur l'objet ne donnent pas lieu à de telles difficultés d'application qu'il apparaîtrait nécessaire de préciser dans la loi — et ce uniquement pour les titulaires de professions libérales, etc. — les conditions auxquelles doivent répondre des immeubles pour être considérés comme étant affectés à l'exercice de l'activité professionnelle.

Pour le surplus, le Ministre a fait observer que ces amendements ne trouvaient pas leur place dans le présent projet. Il y aurait lieu de les examiner dans le cadre d'une réforme éventuelle de l'impôt des personnes physiques.

L'auteur s'est rallié à cette dernière observation et a retiré ses amendements.

2. Article 5.

Question 1.

En restreignant le champ d'application de l'article 34, § 1, 1°, C.I.R., l'article 5, 1°, du projet de loi ne risque-t-il pas d'élargir sérieusement l'assiette de l'impôt, si, dans l'avenir, le plan comptable qui serait imposé aux contribuables, les obligeait à exprimer dans leurs comptes les plus-values latentes contenues dans les matières premières, produits et marchandises ?

Réponse.

Le Ministre des Finances a répondu que l'article 5, 1°, du projet de loi tend à préciser, sans le modifier quand au fond, le texte de l'article 34, § 1, 1°, C.I.R., qui prévoit l'immunité des plus-values non réalisées : les plus-values exprimées dans les inventaires en raison des matières premières, produits et marchandises n'ont jamais été immunisées; elles ont toujours été traitées comme des bénéfices imposables.

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.

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

Derhalve is het wenselijk aan de administratieve praktijk wettskracht 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, één 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.

De Minister van Financiën merkt op dat de door de auteur van het amendement voorgestelde nieuwe bepalingen grotendeels ingegeven zijn door een wetsvoorstel dat in 1969 door senator Ansiaux c.s. werd ingediend.

Hij verklaart dat de Senaatscommissie voor de Financiën, na een grondig onderzoek, het wetsvoorstel niet heeft kunnen aannemen, voornamelijk omdat het een van de grondbeginselen van de fiscale hervorming in het gedrang bracht i.v.m. de belastingheffing van de meerwaarden welke door de personen die een vrij beroep, ambt of bediening uitoefenen, zijn verwezenlijkt op goederen, met inbegrip van onroerende goederen, die zij voor de uitoefening van hun beroepsarbeid aanwenden.

Hij voegt eraan toe dat de administratieve richtlijnen geen zodanige moeilijkheden hebben doen rijzen dat het nodig is in de wet — uitsluitend ten behoeve van de beoefenaars van vrije beroepen — de voorwaarden te preciseren waaraan de onroerende goederen moeten beantwoorden om als voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid dienende te worden beschouwd.

Voor het overige merkt de Minister nog op dat die amendementen buiten het bestek van dit ontwerp vallen. Zij zouden moeten onderzocht worden in het kader van een eventuele hervorming van de personenbelasting.

De auteur ligt zich bij deze laatste opmerking neer en trekt zijn amendementen in.

2. Artikel 5.

Vraag 1.

Bestaat er geen gevaar voor dat wanneer artikel 5, 1°, van het wetsontwerp het toepassingsgebied van artikel 34, § 1, 1°, van het W.I.B., beperkt, de belastinggrondslag aanmerkelijk zal worden uitgebreid indien het boekhoudkundig plan dat in de toekomst aan de belastingplichtigen zal worden opgelegd, dezen zou verplichten de niet-uitgedrukte meerwaarden inzake grondstoffen, produkten en koopwaren in hun boekhouding op te nemen ?

Antwoord.

De Minister van Financiën antwoordt dat artikel 5, 1°, van het wetsontwerp de tekst van artikel 34, § 1, 1°, van het W.I.B. dat voorziet in de belastingvrijstelling voor de niet-verwezenlijkte meerwaarden, wil preciseren zonder die ten gronde te wijzigen : de in de inventarissen uitgedrukte meerwaarden inzake grondstoffen, produkten en koopwaren, werden nooit vrijgesteld; zij werden steeds beschouwd als belastbare winsten.

Question 2.

Selon la jurisprudence administrative et judiciaire, les plus-values se rapportant aux matières premières, produits ou marchandises, sont taxables dès qu'elles sont exprimées, mais il n'existe aucune obligation de les exprimer.

Comme le fait très justement remarquer l'avis du Conseil d'Etat (*Doc.* n° 521/1, p. 45), la modification de rédaction qu'apporterait le nouveau texte proposé par le projet « pourrait accroître l'assiette de l'impôt, si dans l'avenir, le plan comptable qui serait imposé par le législateur obligeait les contribuables à exprimer dans leur comptes les plus-values latentes contenues dans les matières premières, produits et marchandises ».

En vue de rencontrer cette observation, un amendement a été proposé au 1° de l'article 5 (M. Desmarets, *Doc.* n° 521/3).

Réponse.

Comme il résulte de la réponse précédente, il conviendra d'examiner si des mesures ne devront pas être prises au plan fiscal en fonction des dispositions de l'arrêté royal qui fixera les normes auxquelles devra répondre la comptabilité de certaines entreprises.

Les implications fiscales du projet d'arrêté royal sur l'objet, actuellement en cours de discussion, seront incessamment examinées au sein d'un groupe de travail dans lequel les administrations fiscales seront représentées.

Cet examen permettra de trancher en toute connaissance de cause le problème soulevé en liaison avec la considération formulée sur l'objet par le Conseil d'Etat.

En attendant, il conviendrait de ne pas improviser en se prononçant sur un texte qui, à première vue, ne serait pas seulement superflu, mais serait même en contradiction avec les obligations futures des entreprises en matière de comptabilité, puisque le projet d'arrêté royal susvisé prévoit, dans son état actuel, l'interdiction de réévaluer les éléments de l'actif circulant, c'est-à-dire, notamment, les matières premières, produits et marchandises (voir art. 36, *littera e, ibidem*).

L'amendement a été retiré.

3. Article 12.

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 dépréciation réellement survenue pendant la période imposable.

Un membre fait remarquer que ce texte pourrait donner lieu à une interprétation dangereuse.

Une société qui, pour motif de bénéfices insuffisants par exemple, a limité ses amortissements ou qui n'a procédé à aucun amortissement pendant une année comptable donnée, s'est bornée à faire proroger le délai d'amortissement et, à la fin de cette période, a récupéré les amortissements non effectués précédemment.

Exemple : Matériel acheté en 1960, amortissable en dix ans; période normale : de 1960 à 1969, soit dix ans.

Supposons que des pertes aient été enregistrées en 1960 et que la société n'ait procédé à aucun amortissement.

Elle avait droit :

— aux amortissements normaux, de 1961 à 1969, soit neuf années;

Vraag 2.

Volgens de administratieve en gerechtelijke rechtspraak zijn de meerwaarden die betrekking hebben op de grondstoffen, produkten of koopwaren belastbaar zodra zij uitgedrukt zijn, maar er is geen verplichting die uit te drukken.

Zoals in het advies van de Raad van State (*Stuk* n° 521/1, blz. 45) terecht staat, zou de wijziging in de redactie aangebracht bij de nieuwe in het ontwerp voorgestelde tekst « de grondslag van de belastingen 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 ».

Om aan die opmerking tegemoet te komen is door de heer Desmarets een amendement op het 1° van artikel 5 voorgesteld (*Stuk* n° 521/3).

Antwoord.

Zoals blijkt uit het voorgaande antwoord, zal moeten worden nagegaan of het niet past op fiscaal gebied maatregelen te treffen op grond van de bepalingen van het koninklijk besluit dat de normen zal vaststellen waaraan de boekhouding van bepaalde ondernemingen zal moeten voldoen.

De fiscale weerslag van het ontwerp van koninklijk besluit op het thans besproken probleem zal eerlang worden bestudeerd door een werkgroep waarin de belastingbesturen zitting zullen hebben.

Dank zij deze studie zal aan het probleem met kennis van zaken en met inachtneming van de in dezen door de Raad van State gemaakte opmerkingen, een oplossing kunnen worden gegeven.

In afwachting daarvan is het wenselijk niet te improviseren en zich uit te spreken over een tekst welke op het eerste gezicht niet alleen overbodig lijkt, maar zelfs in strijd is met de toekomstige verplichtingen van de ondernemingen op het stuk van de boekhouding, aangezien het ontwerp van bovenbedoeld koninklijk besluit in de huidige stand van zaken voorziet in het verbod een nieuwe raming te verrichten van de niet-vastgelegde activa-elementen, d.w.z. onder meer de grondstoffen, produkten en koopwaren (zie art. 36, *letter e, ibidem*).

Het amendement wordt ingetrokken.

3. Artikel 12.

De afschrijvingen van de lichamelijke of onlichamelijke goederen die voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt, voor zover die afschrijvingen noodzakelijk zijn en samengaan met een waardevermindering welke zich gedurende de belastbare periode werkelijk voordoet.

Een lid laat opmerken dat deze tekst aanleiding schijnt te geven tot een gevaarlijke interpretatie.

Een vennootschap, die uit reden van onvoldoende winst bijvoorbeeld, haar afschrijvingen beperkte of die geen afschrijvingen gedurende een bepaald boekjaar verrichtte, liet de afschrijvingstermijn slechts verlengen en kon, op het einde van deze periode, tot de voorheen niet verrichte afschrijvingen overgaan.

Voorbeeld : Materiaal aangekocht in 1960, afschrijfbaar in tien jaar; normale periode : van 1960 tot 1969, hetzij tien jaar.

Veronderstellen wij dat er in 1960 verlies was en dat de maatschappij geen afschrijving verrichtte.

Zij had recht :

— op de normale afschrijvingen van 1961 tot 1969, hetzij negen jaar;

— à l'amortissement du solde, en 1970, où elle récupère d'une certaine manière les amortissements non effectués en 1960.

Le texte nouveau de l'article 45 du C.I.R. (art. 12 du projet) autorise le contrôleur et, dans le cas précité, l'oblige à refuser l'amortissement de l'année 1970, car cet amortissement ne correspond pas à une dépréciation réellement survenue pendant la période imposable, c'est-à-dire en 1970.

Cette interprétation serait inadmissible, car chacun sait que les sociétés nouvelles ou celles qui sont à l'aube d'une reconversion éprouvent en général des difficultés pendant une ou deux années, enregistrent des pertes et connaissent par la suite une période de bénéfices.

Cette réalité économique ne peut être contrecarrée ni entravée par des dispositions fiscales.

Ne pourrait-on pas plutôt suggérer d'adopter les mesures françaises relatives aux amortissements différés ?

Cette méthode, bien connue de l'administration belge, consiste à autoriser le contribuable, en cas de bénéfices insuffisants, à exprimer dans ses livres sociaux des amortissements qui donnent lieu à une perte (sécurité juridique du bilan) ou qui augmentent cette perte et à permettre d'annuler provisoirement, c'est-à-dire de différer tout ou partie de ces amortissements.

Le contribuable peut, à son choix, transférer ses amortissements différés sur l'une des années comptables dont les bénéfices seront suffisants.

On comprend donc que le système français est plus favorable que notre ancien système et qu'il l'est beaucoup plus que le régime découlant du nouveau projet belge.

En vue d'une uniformisation au niveau des partenaires du Marché commun, un amendement en ce sens non seulement serait souhaitable, mais encore pourrait avoir un effet considérable.

Dans sa réponse, le Ministre des Finances a fait valoir que les mots « correspondent à une dépréciation réellement survenue pendant la période imposable » figurent au texte actuel de l'article 45, 4^e du C.I.R. et ont été repris tels quels à l'article 12 du projet. La crainte qu'en vertu du texte nouveau de l'article 45, 4^e du C.I.R., la période d'amortissement ne puisse plus être prolongée en cas d'insuffisance des bénéfices n'est donc pas fondée.

Par ailleurs, dans l'état actuel des choses, il n'est pas souhaitable de modifier, à l'exemple de la France, les règles d'amortissement de manière que les amortissements comptables puissent être compensés fiscalement par les revenus d'une période imposable ultérieure pour éviter qu'ils ne suscitent ou n'aggravent une perte.

Pareil procédé n'est pas conforme, en effet, au principe en vigueur en Belgique, même en matière fiscale, selon lequel « le bilan fait la loi des parties », principe qui s'exprime en l'occurrence par la condition selon laquelle un amortissement qui diminue fiscalement les revenus d'une période imposable doit être également comptabilisé durant cette période.

Le Gouvernement est, néanmoins, disposé à examiner ce problème dans le cadre des conséquences fiscales des obligations qui seraient imposées aux entreprises par les dispositions légales relatives au plan comptable normalisé.

— op de afschrijving van het saldo in 1970 waar zij de in 1960 niet verrichte afschrijvingen enigszins terugwint.

De nieuwe tekst van artikel 45 (art. 12 van het ontwerp) laat aan de controleur toe en verplicht hem, in het voornoemde geval, de afschrijving voor het jaar 1970 te weigeren, want deze afschrijving stemt niet overeen met een waardevermindering die zich werkelijk gedurende de belastbare periode, d.w.z. in 1970, heeft voorgedaan.

Deze interpretatie zou onaanvaardbaar zijn, want iedereen weet dat nieuwe vennootschappen of vennootschappen bij het begin van een omschakelingsperiode doorgaans gedurende 1 of 2 jaar moeilijkheden kennen, verliezen lijden, om nadien naar een winstgevende periode over te gaan.

Deze economische werkelijkheid mag niet tegengewerkt en nog moeilijker gemaakt worden door fiscale bepalingen.

Kan niet worden overwogen de in Frankrijk genomen maatregelen inzake uitgestelde afschrijvingen over te nemen ?

Deze door de Belgische administratie goed gekende methode bestaat erin dat de belastingplichtige, ingeval van onvoldoende winst, in zijn boeken afschrijvingen mag uitdrukken die verlies (dus juridische zekerheid van de balans) tot gevolg hebben of dit verlies vergroten en laat toe, in de verklaring, al zijn afschrijvingen of een gedeelte daarvan voorlopig te annuleren, d.w.z. uit te stellen.

De belastingplichtige mag zijn uitgestelde afschrijvingen overdragen op de eerste boekjaren waarvan de winsten voldoende zullen zijn.

Het is duidelijk dat het Franse stelsel gunstiger is dan ons vroegere stelsel en veel gunstiger dan het stelsel voortvloeiend uit het nieuwe voorliggende ontwerp.

Met het oog op een eenmaking met de regeling bij onze partners van de Gemeenschappelijke Markt zou een wijziging in die zin niet alleen wenselijk, maar ook zeer doeltreffend zijn.

In zijn antwoord wijst de Minister van Financiën er op dat de zinsnede « samengaan met een waardevermindering welke zich gedurende het belastbare tijdperk werkelijk voordoet » voorkomt in de huidige tekst van artikel 45, 4^e, van het W.I.B. en ongewijzigd in artikel 12 van het ontwerp werd overgenomen. De vrees, dat op grond van de nieuwe tekst van artikel 45, 4^e, van het W.I.B. de afschrijvingsperiode in geval van onvoldoende winst niet meer zou mogen worden verlengd, is dus ongegrond.

Anderdeels is het in de huidige stand van zaken niet wenselijk de regeling inzake afschrijvingen, naar het voorbeeld van Frankrijk, zo te wijzigen dat boekhoudkundig uitgedrukte afschrijvingen, om te vermijden dat zij een verlies doen ontstaan of vergroten, fiscaal mogen worden gecompenseerd met de inkomsten van een volgend belastbaar tijdperk.

Een dergelijke handelwijze strookt immers niet met het in België, ook in belastingzaken, gehuldigde beginsel volgens hetwelk « de balans de wet voor de partijen vormt » en dat hier tot uitdrukking komt in de voorwaarde dat een afschrijving die de inkomsten van een belastbaar tijdperk fiscaal vermindert, ook in dat tijdperk moet zijn geboekt.

De Regering is evenwel bereid dit probleem te onderzoeken in het kader van de fiscale gevolgen van de verplichtingen die aan de ondernemingen mochten worden opgelegd door de wettelijke bepalingen betreffende het genormaliseerde boekhoudkundig plan.

Votes.

M. Desmarets avait déposé des amendements aux articles 20, 1^o, 25 et 38, 3^o (*Doc. n° 521/5*) qui étaient les corollaires de son amendement à l'article 6 examiné sous la rubrique *a*, ci-avant. Puisqu'il s'était rallié au nouveau texte proposé par le Gouvernement pour l'article 6, les amendements qui relèvent du présent chapitre sont également retirés.

Les articles 3, 5, 12, 1^o, 19, 20, 1^o, 25, 38, 3^o, 48, 49, 50 et 68 ont été adoptés.

d) Autres modifications.

1. Article 7.

L'article 7 du projet apporte une restriction aux dispositions actuelles de l'article 38 du C.I.R. concernant l'immunité des plus-values résultant de l'échange de participations à l'occasion d'opérations de fusion, de scission ou de transformation de sociétés.

Il supprime plus spécialement l'immunité actuellement appliquée aux plus-values constatées à l'occasion de l'échange de participations dans des sociétés étrangères fusionnées, scindées ou transformées.

En commission, on s'est demandé si la combinaison de la majoration du taux de l'impôt des sociétés (qui sera examinée au chapitre D) et l'abrogation des mesures de souplesse en matière d'établissement de l'assiette de l'impôt par la présent article 7, ne risquait pas de détériorer la position concurrentielle des sociétés belges.

A cet égard, le Ministre a fait observer qu'en droit fiscal, l'échange d'un bien quelconque étant considéré comme une réalisation, les plus-values obtenues ou constatées à l'occasion d'un échange constituent donc des bénéfices imposables en principe.

Ce principe général est évidemment applicable aux opérations quelconques d'échange de participations dans des sociétés.

Toutefois, dans le cadre du régime fiscal de faveur prévu pour les opérations de fusion, scission ou transformation de sociétés et pour assurer la neutralité fiscale desdites opérations au niveau tant des sociétés impliquées dans ces opérations que de leurs actionnaires ou associés, le législateur a prévu l'immunité fiscale des plus-values obtenues ou constatées lors de l'échange d'actions effectué à l'occasion d'opérations de fusion, scission, etc.

Le régime de faveur prévu pour les fusions, scissions, etc. ne doit cependant s'appliquer que si ces opérations interviennent entre des sociétés belges. C'est uniquement en raison d'une imperfection dans le texte de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus, que les plus-values constatées à l'occasion de l'échange de participations dans des sociétés étrangères fusionnées, scindées ou transformées ont été exonérées jusqu'ici.

Il convient donc de combler cette lacune, et ce d'autant plus qu'il n'est pas indiqué que la Belgique anticipe sur les décisions qui devront être prises à cet égard au niveau des Communautés européennes, où un projet de règlement communautaire des problèmes fiscaux que pose la concentration des entreprises est actuellement en suspens.

Il n'est d'ailleurs ni logique, ni opportun de favoriser les échanges de participations dans des sociétés étrangères par rapport aux échanges de participations dans des sociétés

4. Stemmingen.

De heer Desmarets heeft op de artikelen 20, 1^o, 25 en 38, 3^o, amendementen voorgesteld (*Stuk n° 521/5*) die aansloten bij zijn in de hierbovenbedoelde rubriek *a* besproken amendement op artikel 6. Daar hij zijn instemming betuigd had met de nieuwe door de Regering voorgestelde tekst van artikel 6, worden de in dit hoofdstuk behandelde amendementen eveneens ingetrokken.

De artikelen 3, 5, 12, 1^o, 19, 20, 1^o, 25, 38, 3^o, 48, 49, 50 en 68 worden aangenomen.

d) Andere wijzigingen.

1. Artikel 7.

Artikel 7 van het ontwerp beperkt de toepassing van de bepalingen van het huidige artikel 38 van het W.I.B. in verband met de fiscale vrijstelling van de meerwaarden die het gevolg zijn van de ruil van participaties naar aanleiding van de fusie, splitsing of omvorming van vennootschappen.

Het maakt namelijk een einde aan de thans geldende vrijstelling van de meerwaarden welke vastgesteld worden naar aanleiding van de ruil van participaties in gefusioneerde, gesplitste of omgevormde buitenlandse vennootschappen.

In de commissie is de vraag gesteld of de combinatie van de verhoging van de vennootschapsbelasting (die in hoofdstuk D zal behandeld worden) en de in artikel 7 voorgestelde afschaffing van de versoepelingsmaatregelen in verband met de belastinggrondslag, de concurrentiemogelijkheden van de Belgische vennootschappen niet dreigt aan te tasten.

De Minister merkt in dat verband op dat, aangezien de ruiling van om het even welk goed, fiscaalrechtelijk gezien, als een verwezenlijking wordt beschouwd, de meerwaarden die verkregen of vastgesteld worden naar aanleiding van een omruiling dus in principe belastbare winsten uitmaken.

Dit algemeen principe is vanzelfsprekend van toepassing op om het even welke verrichting inzake omruiling van participaties in vennootschappen.

In het raam van de fiscale gunstregeling met betrekking tot de fusie, de splitsing of de omvorming van vennootschappen en met het oog op de fiscale neutraliteit van die verrichtingen, zowel op het niveau van de bij die verrichtingen betrokken vennootschappen als van de aandeelhouders of de vennoten, heeft de wetgever evenwel fiscale vrijstelling verleend voor de meerwaarden die verkregen of vastgesteld zijn naar aanleiding van een fusie, een splitsing enz.

De voor de fusies, splitsingen enz. vastgestelde gunstregeling moet echter slechts worden toegepast indien deze verrichtingen gebeuren tussen Belgische vennootschappen. Het feit dat de meerwaarden welke vastgesteld worden naar aanleiding van de ruil van participaties in gefusioneerde, gesplitste of omgevormde buitenlandse vennootschappen, tot nu toe vrijgesteld werden, is uitsluitend te wijten aan de gebrekkige redactie, op dit punt, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen.

Hierin moet dus voorzien worden, te meer daar het niet opgaat dat België vooruit loopt op de beslissingen die in dezen op het vlak van de Europese Gemeenschappen zullen worden genomen, waar thans een communautaire ontwerpverordening aanhangig is betreffende de fiscale problemen in verband met de concentratie van ondernemingen.

Het is trouwens logisch noch wenselijk de ruil van participaties in buitenlandse vennootschappen gunstiger te behandelen dan de ruil van participaties in Belgische vennootschap-

belges, lorsque ces derniers échanges s'opèrent autrement qu'à l'occasion d'opérations inimmunisées d'impôts au moment où elles ont lieu et pour lesquelles la technique du report de l'imposition n'est pas utilisée (opérations de fusion qui ne réunissent pas les conditions prévues à l'article 124 du C.I.R.).

D'autre part, les échanges de participations dans des sociétés étrangères échappent généralement à tout contrôle de la part des autorités belges et même parfois à tout contrôle quelconque quand ces opérations s'effectuent dans des pays non industrialisés.

En commission, il a été rétorqué que, sans doute, la rédaction actuelle de l'article 38 du C.I.R., en tant qu'elle étend l'immunisation aux plus-values se rapportant à des parts détenues dans des sociétés étrangères, procède d'un « accident » survenu dans la rédaction des textes, lors du vote de la loi du 20 novembre 1962.

Il n'en reste pas moins que cette extension appliquée maintenant depuis plus de dix ans n'est pas seulement une mesure heureuse, mais économiquement indispensable.

Le texte de l'article 38 permet d'immuniser les plus-values résultant de l'échange de titres étrangers détenus par un contribuable belge, lorsque cet échange est le résultat d'une absorption de la société étrangère.

Il ne s'agit d'ailleurs que d'une immunisation provisoire puisque la plus-value sera taxée lors de la réalisation, par le contribuable, des titres reçus en échange.

A l'heure où les mesures de rationalisation par fusion ou autrement se multiplient à l'étranger comme en Belgique, taxer les plus-values résultant de l'échange des titres risquerait de placer les contribuables belges dans des situations très difficiles, étant donné qu'au moment de l'échange, il n'y a pas de disponibilités entrant dans leur patrimoine.

Il ne faut perdre de vue que l'échange de titres ici visé constitue, en fait, un mode de fusion ou d'absorption, et qu'il doit donc, au même titre que celles-ci, bénéficier de la neutralité fiscale.

Un membre a estimé par conséquent que l'article 7 devait être supprimé (M. Desmaret, *Doc.* n° 521/3).

**

Puisqu'aussi bien la Belgique sera amenée un jour ou l'autre à adapter sa législation à la directive des Communautés européennes concernant le régime fiscal commun applicable aux opérations de fusions, scission, etc., de sociétés d'Etats membres différents, dont le projet tend à assurer la neutralité fiscale de l'opération tant pour les sociétés impliquées dans ces opérations que pour leurs actionnaires ou associés, l'on s'est demandé en commission s'il était bien opportun de redresser maintenant la situation qui résulte de l'imperfection de notre texte légal sur l'objet (article 38 du C.I.R.) et si l'on devait continuer à estimer que oui, ne pourrait-on pas assimiler aux échanges de participations résultant d'opérations visées à l'article 124 du C.I.R. (fusion, scission, etc., de sociétés belges), tout au moins les échanges de participations résultant d'opérations analogues qui ont lieu dans les Etats membres des Communautés européennes.

Le Ministre a tout d'abord estimé qu'on doit raisonnablement admettre — et on l'admet d'ailleurs — que l'on ne peut

pen wanneer deze laatste ruil anders tot stand komt dan naar aanleiding van verrichtingen die belastingvrij zijn op het ogenblik waarop zij plaatsgrijpen en waarvoor de techniek van de overdracht van belasting niet wordt angewend (fusieverrichtingen welke niet voldoen aan de in artikel 124 van het W.I.B. bepaalde voorwaarden).

Anderzijds ontsnapt de ruil van participaties in buitenlandse vennootschappen meestal aan de controle van de Belgische overheid en soms zelfs aan elke controle wanneer deze verrichtingen gebeuren in niet-geïndustrialiseerde landen.

In de commissie is opgeworpen dat de huidige tekst van artikel 38 van het W.I.B. weliswaar — in zover hij de vrijstelling uitbreidt tot de meerwaarden die betrekking hebben op bewijzen van deelgerechtigdheid in buitenlandse vennootschappen — het gevolg is van een « ongeval » bij de redactie van de teksten en de goedkeuring van de wet van 20 november 1962.

Maar het is niettemin gebleken dat deze uitbreiding, die nu sedert meer dan tien jaar van toepassing is, niet alleen een goede zaak is geweest, maar bovendien een economisch onontbeerlijke maatregel was.

Luidens artikel 38 kunnen de meerwaarden die voortvloeien uit de ruil van buitenlandse aandelen die in het bezit zijn van een Belgische belastingplichtige, worden vrijgesteld wanneer die ruil het gevolg is van een opnemings van de buitenlandse vennootschap.

Wij hebben hier trouwens maar te maken met een voorlopige vrijstelling, aangezien de meerwaarde zal worden belast op het ogenblik dat de belastingplichtige de aandelen die hij in ruil heeft ontvangen, te gelde maakt.

Op het ogenblik dat zowel in het buitenland als in België de rationalisatiemaatregelen door fusie of anderszins in aantal sterk toenemen, zou het belasten van de meerwaarden die voortvloeien uit de ruil van aandelen, de Belgische belastingplichtigen in een zeer moeilijke toestand kunnen brengen, omdat op het ogenblik van de ruil geen liquide middelen in hun bezit komen.

Er mag niet uit het oog worden verloren dat de ruil van aandelen waarover wij het hier hebben, in feite een soort fusie of opnemings is en dat zij dus, zoals die fusies of opnemingen vrijgesteld moet blijven.

Een lid meent dan ook dat artikel 7 weggelaten moet worden (de heer Desmaret, *Stuk* n° 521/3).

**

Aangezien België toch op een bepaald ogenblik zijn wetgeving zal moeten aanpassen aan de richtlijnen van de Europese Gemeenschappen betreffende de gemeenschappelijke belastingregeling toepasselijk op de fusie-, splitsingsverrichtingen enz. van de vennootschappen van de verschillende Lid-Staten en het ontwerp ertoe strekt de fiscale neutraliteit van die verrichtingen zowel voor de daarbij betrokken vennootschappen als voor hun aandeelhouders of vennoten tot stand te brengen, heeft men zich in de commissie afgevraagd of het wel geraden was nu een toestand recht te zetten welke uit een onvolmaakte wettelijke tekst voortvloeit (artikel 38 van het W.I.B.) en, indien het antwoord bevestigend mocht blijven, of ten minste de ruil van participaties voortvloeiend uit gelijkaardige verrichtingen binnen de Lid-Staten van de Europese Gemeenschappen niet kon gelijkgesteld worden met de ruil van participaties voortvloeiend uit de in artikel 124 van het W.I.B. bedoelde verrichtingen (fusie, splitsing enz van Belgische vennootschappen).

De Minister meent in de eerste plaats dat men redelijkerwijze moet aannemen — en het wordt trouwens aangenomen

assurer la neutralité fiscale de toutes les opérations d'échange de participations, quelles que soient les conditions et les modalités suivant lesquelles ces échanges se sont opérés : il n'y a pas lieu de déroger au principe suivant lequel l'échange vaut réalisation, exclusivement en ce qui concerne les participations dans des sociétés.

On ne peut pas non plus déroger à ce principe pour tous les échanges de participations résultant d'opérations de fusion, scission, etc., quelle que soit la nationalité et l'implantation des sociétés impliquées dans ces opérations.

La commission était d'accord sur ce point puisqu'elle a limité sa revendication aux plus-values constatées à l'occasion d'échanges résultant d'opérations couvertes par le projet de directive des Communautés européennes actuellement en suspens, mais dont la discussion va incessamment être reprise.

Le problème étant limité de cette façon, le Gouvernement a accepté de compléter l'article 38 (*nouveau*) du C.I.R. par une disposition tendant à assurer, au niveau des actionnaires belges, la neutralité fiscale d'opérations de fusion, scission ou transformation dans lesquelles sont impliquées des sociétés assujetties à un impôt analogue à l'impôt des sociétés dans un autre Etat membre des Communautés européennes, pour autant toutefois que la neutralité fiscale de l'opération ait été assurée, dans l'Etat où elle a eu lieu, au niveau des sociétés concernées, par l'application dans cet Etat de dispositions analogues à celles de l'article 124 de notre Code des impôts sur les revenus.

Le Gouvernement a déposé à cet effet, un amendement libellé comme suit :

« Compléter le texte de l'article 38 (*nouveau*) du Code des impôts sur les revenus par un alinéa 3, rédigé comme suit :

» Les alinéas qui précèdent sont également applicables aux plus-values qui se rapportent à des parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés qui ont leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration dans un autre Etat-membre des Communautés européennes, quand ces plus-values sont obtenues ou constatées à l'occasion d'une opération de fusion, scission ou transformation effectuée en exemption d'impôt dans cet Etat, en vertu de dispositions analogues à celles de l'article 124 ».

La commission s'est ralliée à l'unanimité à la nouvelle rédaction de l'article 7.

2. Article 8bis (art. 11 du texte adopté par la commission).

Les dispositions actuellement en vigueur assurent la neutralité fiscale des opérations de concentration ou de rationalisation d'entreprises effectuées par la voie :

- soit d'apports d'une ou de plusieurs branches d'activité à une ou plusieurs autres sociétés (opérations n'entraînant pas la dissolution et la liquidation des sociétés apportteuses);
- soit de fusion, scission ou transformation de sociétés (opérations entraînant la dissolution et la liquidation des sociétés apportteuses).

La neutralité fiscale de ces opérations est assurée, au niveau tant des sociétés concernées que de leurs actionnaires ou associés, par l'application de la technique du « report de l'imposition ».

— dat de fiscale neutraliteit van alle verrichtingen in verband met de ruil van participaties niet mogelijk is ongeacht de voorwaarden waaronder en de wijze waarop de ruil tot stand komt : het past niet van het beginsel af te wijken volgens hetwelk een ruil gelijk is aan een tegeldemaking, uitsluitend wat betreft de participaties in vennootschappen.

Men mag ook niet afwijken van dit beginsel voor al de participatieruilingen welk uit fusie-, splitsingverrichtingen enz. voortvloeien, ongeacht de nationaliteit en de plaats van vestiging van de in deze verrichting betrokken vennootschappen.

De commissie was het daarmee eens aangezien zij haar eis heeft beperkt tot de meerwaarden vastgesteld bij ruilingen voortvloeiend uit verrichtingen die gedekt zijn door de ontwerp-richtlijn van de Europese Gemeenschappen, die thans in beraad is maar waarvan de bespreking eerlang zal worden hervat.

Daar het vraagstuk aldus beperkt is, heeft de Regering erin toegestemd artikel 38 (*nieuw*) van het W.I.B. aan te vullen met een bepaling waardoor, voor de Belgische aandeelhouders, de fiscale neutraliteit wordt gewaarborgd van de fusies, splitsingen of omvormingen waarbij vennootschappen betrokken zijn die, in een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen, onderworpen zijn aan een met de vennootschapsbelasting overeenstemmende belasting, voor zover nochtans de fiscale neutraliteit van de verrichting is gewaarborgd, in de Staat waar die verrichting is gebeurd, voor de betrokken vennootschappen door de toepassing, in die Staat, van bepalingen welke met artikel 124 van ons W.I.B. overeenstemmen.

Met dat doel heeft de Regering een amendement voorgesteld, luidend als volgt :

« De tekst van artikel 38 (*nieuw*) van het Wetboek van de inkomstenbelastingen aanvullen met een derde lid, luidend als volgt :

« De voorgaande leden zijn mede van toepassing op meerwaarden op bewijzen van deelgerechtigdheid in vennootschappen die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer in een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen hebben, wanneer de meerwaarden zijn behaald of vastgesteld naar aanleiding van een fusie, splitsing of omvorming welke in die Staat ingevolge bepalingen van gelijke aard als artikel 124 met vrijstelling van belasting is verricht ».

De commissie heeft eenparig de nieuwe tekst van artikel 7 aangenomen.

2. Artikel 8bis (artikel 11 van de door de commissie aangenomen tekst).

De thans van kracht zijnde bepalingen garanderen de fiscale neutraliteit van de operaties met het oog op de concentratie en de rationalisatie der ondernemingen, welke operaties geschieden door middel van :

- inbreng van een of meer bedrijfstakken in een of meer andere vennootschappen (operaties die niet de ontbinding of vereffening van de inbrengende vennootschappen tot gevolg hebben);
- fusie, splitsing of omvorming van vennootschappen (operaties die de ontbinding of vereffening van de inbrengende vennootschappen tot gevolg hebben).

De fiscale neutraliteit van die operaties wordt, zowel voor de betrokken vennootschappen als voor hun aandeelhouders of vennoten, gewaarborgd door de techniek van de « uitgestelde belastingheffing » toe te passen.

Par contre, dans l'état actuel des choses, les opérations de regroupement ou de restructuration d'entreprises par la voie de l'apport de l'universalité des biens d'une société à une ou plusieurs sociétés, sans que cet apport entraîne la dissolution et la liquidation de la société apporteuse, ne sont pas neutres du point de vue des impôts sur les revenus : l'apport de toutes les branches d'activité n'est pas visé par l'article 40, § 1, 2°, du Code des impôts sur les revenus.

Le Gouvernement propose de combler cette lacune, mais exclusivement dans les cas où les opérations dont il s'agit sont effectuées en exonération du droit d'apport, en exécution de l'article 302bis du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, c'est-à-dire dans les cas où il s'agit d'opérations visées par l'article 10 de la loi du 30 décembre 1970 sur l'expansion économique.

L'amendement présenté à cet effet a été adopté à l'unanimité. Il est libellé comme suit :

« Insérer un article 8bis, rédigé comme suit :

» L'article 40, § 1, 2°, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

» 2° dans les cas où ils sont obtenus ou constatés à l'occasion :

» a) de l'apport, dans les conditions à déterminer par le Roi, d'une ou de plusieurs branches d'activité à une société existante ou à constituer dont le siège social ou le principal établissement est situé en Belgique;

» b) de l'apport de l'universalité des biens à des sociétés visées à l'article 94, dans les conditions prévues à l'article 302bis de l'arrêté royal n° 64 contenant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe ».

3. Des modifications en ordre subsidiaire sont encore proposées par les articles suivants du projet de loi et sont commentées brièvement ci-après :

— L'article 20, 2° étend le régime de l'imposition distincte (art. 93, § 1, 3°, du C.I.R.) aux bénéfices ou profits provenant d'une activité professionnelle indépendante et obtenus postérieurement à la cessation de cette activité, par des personnes physiques.

Bien entendu, ce nouveau régime de taxation distincte ne sera, dans aucun cas, moins favorable que le régime actuellement applicable, puisque ce nouveau régime — tout comme les autres régimes spéciaux prévus à l'article 93 du C.I.R., d'ailleurs — ne sera appliqué que s'il est plus avantageux que le régime de taxation ordinaire (voir liminaire de l'article 93, § 1, C.I.R.).

— L'article 24 apporte quelques précisions à l'article 105 du C.I.R. en ce qui concerne les plus-values exonérées de l'impôt des sociétés, ainsi qu'au sujet des conditions de cette exonération.

Les amendements, présentés à cet article par MM. Dequae et d'Alcantara (*Doc.* n° 521/5) portent sur la modification qu'ils avaient proposée à l'article 6 (voir point a du présent chapitre).

En raison du nouveau texte de l'article 6, les auteurs avaient retiré leurs amendements. Il en a évidemment été de même en ce qui concerne les présents amendements.

L'article 24 a ensuite été adopté.

— L'article 34 confirme que des opérations telles que la fusion, la scission et la transformation de sociétés restent fiscalement sans effets pour les provisions, les plus-values

In de huidige stand van zaken echter zijn de operaties met het oog op de hergroepering of de herstructurering van ondernemingen, door middel van de inbreng van het geheel der goederen van een vennootschap in een of meer andere vennootschappen, zonder dat die inbreng de ontbinding of vereffening van de inbrengende maatschappij teweegbrengt, niet neutraal uit het oogpunt van de inkomstenbelastingen : artikel 40, § 1, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen beoogt niet de inbreng van alle bedrijfstakken.

De Regering stelt voor die leemte aan te vullen, doch uitsluitend ingeval de bedoelde operaties verricht worden met vrijstelling van het inbrengrecht, met toepassing van artikel 302bis van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, d.w.z. wanneer het gevallen betreft, als bedoeld bij artikel 10 van de wet van 30 december 1970 betreffende de economische expansie.

Het daartoe ingediende amendement werd eenparig aangenomen. Het luidt als volgt :

« Een artikel 8bis invoegen, luidend als volgt :

» Artikel 40, § 1, 2°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

» 2° ingeval zij werden bekomen of vastgesteld naar aanleiding van :

» a) de inbreng, onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, van één of meer takken van werkzaamheid in een bestaande of op te richten vennootschap, waarvan de maatschappelijke zetel of de voornaamste inrichting in België is gevestigd;

» b) de inbreng van de algemeenheid van de goederen in de in artikel 94 bedoelde vennootschappen, onder de voorwaarden gesteld in artikel 302bis van het koninklijk besluit n° 64 bevattende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten ».

3. Bijkomende wijzigingen worden verder nog voorgesteld in de volgende artikelen van het wetsontwerp, die hierna bondig worden besproken :

— Artikel 20, 2° breidt de regeling van de afzonderlijke belastingheffing (art. 93, § 1, 3°, van het W.I.B.) uit tot winsten en baten die uit een zelfstandige beroepswerkzaamheid, doch na de stopzetting daarvan, door natuurlijke personen worden verkregen.

Vanzelfsprekend zal dit nieuwe stelsel van afzonderlijke belasting in geen geval minder gunstig zijn dan het stelsel dat thans van toepassing is, aangezien dit nieuwe stelsel — zoals trouwens al de andere in artikel 93 van het W.I.B. vervatte nieuwe regelingen — slechts zal worden toegepast indien het voordeliger is dan de gewone belastingregeling (zie het begin van artikel 93, § 1, van het W.I.B.).

— Artikel 24 vult artikel 105 van het W.I.B. aan met enkele preciseringen betreffende de meerwaarden waarvoor en de voorwaarden waarop vrijstelling van vennootschapsbelasting wordt verleend.

De amendementen die op dit artikel werden ingediend door de heren Dequae en d'Alcantara (*Stuk* n° 521/5) houden verband met de wijziging die zij in artikel 6 (zie punt a van dit hoofdstuk) hadden voorgesteld.

Ingevolge de nieuwe tekst van artikel 6 hadden de auteurs hun amendementen ingetrokken. Zulks is vanzelfsprekend ook het geval met deze amendementen.

Daarna wordt artikel 24 aangenomen.

— Artikel 34 brengt de bevestiging dat verrichtingen als fusie, splitsing en omvorming van vennootschappen uit fiscaal oogpunt zonder gevolgen blijven ten opzichte van provisies,

et les réserves qui sont apportées; il met, en outre, l'accent — plus que ne le fait l'actuel article 124 du C.I.R. — sur le fait que la société, bénéficiaire de l'apport, reprend non seulement les droits mais également les obligations de la société apporteuse.

La disposition, par laquelle le Roi règle les modalités d'exécution du présent article 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 a suscité la question de savoir si, en l'occurrence, une trop grande liberté n'est pas laissée au pouvoir exécutif.

Le Ministre a confirmé que les modalités d'exécution seront arrêtées dans le cadre du groupe de travail « impôt des sociétés », après concertation avec les milieux intéressés.

La commission a marqué son accord sur le fait que les modalités d'exécution qui sont extrêmement techniques, soient réglées par le pouvoir exécutif à condition — et le Ministre l'a confirmé — qu'il soit tenu compte des intérêts légitimes des contribuables et que l'administration s'efforce de présenter la solution qui leur est la plus favorable.

Le présent article a ensuite été adopté.

— L'article 38, 1^o supprime à l'article 130 du C.I.R. la référence implicite à l'article 128 du C.I.R. qui est inutile.

Cette disposition est adoptée.

— L'article 78 insère à l'article 266 du C.I.R. une mention concernant l'impôt des personnes morales, de sorte qu'à l'avenir cet impôt peut également être levé par voie de rôle pour certains revenus.

Cet article a également été adopté.

C. — DEPENSES OU CHARGES PROFESSIONNELLES DEDUCTIBLES.

a) Justification des dépenses ou charges professionnelles (art. 11, 16 et 76).

I. — Situation actuelle.

1. Sont déductibles des revenus professionnels bruts, les « dépenses ou charges professionnelles qui grèvent ces revenus » (art. 43, 1^o, C.I.R.), que « le contribuable justifie avoir faites ou supportées pendant la période imposable en vue d'acquiescer ou de conserver les revenus imposables » (art. 44, alinéa 1, C.I.R.).

2. C'est au contribuable qu'il appartient d'apporter la preuve que les dépenses ou charges dont il revendique la déduction :

1^o sont nécessitées par l'exercice de son activité professionnelle;

2^o ont été faites ou supportées pendant la période imposable.

En d'autres mots, le contribuable doit déjà dans l'état actuel des textes légaux sur l'objet, prouver la réalité et le montant de ses dépenses ou charges professionnelles (sauf, bien entendu, dans l'éventualité où des textes légaux lui ouvrent le droit à la déduction d'un forfait couvrant l'ensemble de ses dépenses ou charges, autres que les cotisations sociales légales; c'est le cas des salariés, appointés, pensionnés, etc., et des titulaires de professions libérales, etc.).

meerwaarden en reserves die worden ingebracht en legt daarbij de nadruk, meer dan het huidige artikel 124 van het W.I.B. het doet, op de omstandigheid dat de verkrijgende vennootschap niet alleen de rechten maar ook de verplichtingen van de inbrengende vennootschap overneemt.

De bepaling op grond waarvan de Koning de wijze regelt waarop dit artikel wordt toegepast in gevallen waar, bij fusie of splitsing, de inbrengende vennootschap bewijzen van deelgerechtigdheid in de verkrijgende vennootschap bezit of omgekeerd, deed de vraag rijzen of hier aan de uitvoerende macht geen te grote vrijheid wordt gelaten.

De Minister bevestigde dat de wijze waarop dit artikel zal worden toegepast, zal bepaald worden na overleg met de betrokken kringen in het raam van de werkgroep « vennootschapsbelasting ».

De commissie was het erover eens dat de wijze van uitvoering van een dergelijke uitermate technische materie door de uitvoerende macht moet geregeld worden mits, en de Minister bevestigde zulks, met de rechtmatige belangen van de belastingplichtigen wordt rekening gehouden en de administratie er naar streeft de voor hen gunstigste oplossing voor te stellen.

Dit artikel wordt vervolgens aangenomen.

— Artikel 38, 1^o, schrapt in artikel 130 van het W.I.B. de impliciete verwijzing naar artikel 128 van het W.I.B., die niet ter zake is.

Deze bepaling wordt aangenomen.

— Artikel 78 voegt in artikel 266 van het W.I.B. de vermelding van de rechtspersonenbelasting in, zodat die belasting voortaan ook bij wege van kohier, over bepaalde inkomsten, kan worden geheven.

Dit artikel wordt eveneens aangenomen.

C. — AFTREKBARE BEDRIJFSUITGAVEN OF -LASTEN.

a) Verantwoording van de bedrijfsuitgaven of -lasten (artt. 11, 16 en 76).

I. — Huidige toestand.

1. De bruto bedrijfsinkomsten worden verminderd met « de bedrijfsuitgaven of -lasten die op deze inkomsten drukken » (art. 43, 1^o, van het W.I.B.) en « welke de belastingplichtige verantwoordt tijdens het belastbaar tijdperk te hebben gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden » (art. 44, eerste lid, van het W.I.B.).

2. De belastingplichtige moet bewijzen dat de uitgaven of lasten die hij wil aftrekken :

1^o nodig zijn voor het uitoefenen van zijn beroeps werkzaamheid;

2^o gedaan of gedragen zijn tijdens het belastbare tijdvak.

Met andere woorden, de belastingplichtige moet ook ingevolge de thans vigerende wetteksten, de echtheid en het bedrag van zijn bedrijfsuitgaven of -lasten bewijzen (behoudens natuurlijk ingeval de wetteksten hem het recht toekennen een vast bedrag af te trekken dat al zijn uitgaven en lasten dekt, met uitzondering van de bijdragen voor sociale zekerheid; dat is het geval voor de werknemers, de gepensioneerden enz. en van hen die een vrij beroep enz., uitoefenen).

3. En règle générale, la justification des dépenses ou charges professionnelles doit consister en la production, sur demande des services de taxation, des documents probants y afférents, c'est-à-dire des factures, des reçus officiels ou de tous autres documents dont la délivrance et la conservation sont imposées par une réglementation quelconque, par exemple, par la législation en matière de T.V.A.

4. Ce n'est qu'à titre exceptionnel — et, notamment, en ce qui concerne les dépenses ou charges dont la justification formelle est difficile à apporter en raison des circonstances dans lesquelles ces frais sont exposés — que le contribuable peut avoir recours à tous autres moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment, et plus spécialement aux « présomptions de l'homme » pour en établir le montant déductible.

5. En juin 1972, l'attention des contribuables a été particulièrement attirée sur ces règles légales, par la voie d'un communiqué remis à la presse par le Ministre des Finances de l'époque, tandis que ces règles ont été rappelées aux services de taxation par la circulaire du 30 juin 1972, n° Ci. RH 243/261.645.

II. — Nouvelles dispositions projetées.

6. Pour éviter toute discussion quant à la légalité des exigences administratives en la matière, l'article 11 du projet de loi remplace l'article 44, alinéa 1^{er} du C.I.R., par un texte qui tend essentiellement à faire ressortir explicitement qu'il appartient au contribuable de justifier la réalité et le montant de ses dépenses ou charges professionnelles au moyen de documents probants ou, quand cela n'est pas possible, par tous moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment.

7. Ce nouveau texte ne diffère pas fondamentalement du texte actuel, si ce n'est qu'il fixe formellement la « hiérarchie » des moyens de preuve auxquels le contribuable peut avoir recours :

- en principe, le contribuable doit pouvoir produire, lorsque la demande en est faite, le document probant (facture, reçu, etc.) qui a dû lui être délivré en acquit de son paiement;
- s'il ne lui est pas possible de produire un tel document, il peut alors avoir recours à tout autre moyen de preuve admis par le droit commun, sauf le serment, et, notamment, aux « présomptions de l'homme ».

8. Personne ne peut raisonnablement prétendre qu'en exigeant du contribuable qu'il produise, à l'occasion de la vérification de sa déclaration, les documents justificatifs des dépenses ou charges qu'il a déduites de ses bénéfices ou profits bruts, on en arrivera à taxer, dans de nombreux cas, des bénéfices ou profits semi-bruts : cela reviendrait à prétendre soit que les dépenses ou charges professionnelles sont, pour une bonne part, payées sans que l'on ne reçoive de l'autre partie une pièce justificative quelconque, soit que les pièces justificatives reçues ne sont pas conservées.

S'il en était ainsi, cela serait à proprement parler inadmissible et le Gouvernement, quel qu'il soit, ne pourrait tolérer pareille situation, qui impliquerait notamment que les diverses réglementations édictées en matière de T.V.A. restent lettre morte.

9. Bien sûr, il y a des dépenses professionnelles qu'il est difficile, voire même impossible, de justifier au moyen de documents probants.

3. Als regel geldt dat de verantwoording van de bedrijfsuitgaven of -lasten bestaat in het voorleggen, op verzoek van de aanslagdiensten, van de desbetreffende bewijsstukken, d.w.z. rekeningen, officiële ontvangstbewijzen en alle andere bescheiden waarvan de uitreiking en de bewaring verplicht is ingevolge een of andere verordening, b.v. door de wetgeving inzake de B.T.W.

4. Slechts bij uitzondering — met name voor uitgaven of lasten waarvan het formele bewijs moeilijk kan worden voorgelegd wegens de omstandigheden waarin die kosten werden gedaan — mag de belastingplichtige zijn toevlucht nemen tot alle andere gemeenrechtelijke bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed, en meer in het bijzonder tot « feitelijke vermoedens », om het aftrekbare bedrag van die kosten te bewijzen.

5. In juni 1972 werd de bijzondere aandacht van de belastingplichtigen op die wettelijke bepalingen gevestigd in een persbericht van de toenmalige Minister van Financiën, terwijl de aanslagdiensten aan die bepalingen werden herinnerd bij een circulaire van 30 juni 1972, n° Ci. RH 243/261.645.

II. — Nieuwe voorgestelde bepalingen.

6. Om elke betwisting over de wettelijkheid van de administratieve eisen op dat stuk te vermijden, wordt bij artikel 11 van het wetsontwerp artikel 44, eerste lid, van het W.I.B. vervangen door een tekst die vooral duidelijk wil stellen dat de belastingplichtige zelf de echtheid en het bedrag van zijn bedrijfsuitgaven of -lasten moet verantwoorden door middel van bewijsstukken of, ingeval zulks niet mogelijk is, door alle andere in het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed.

7. In de grond wijkt die nieuwe tekst niet af van de huidige, behalve dat hij uitdrukkelijk de « rangorde » vaststelt van de bewijsmiddelen die de belastingplichtige kan aanwenden :

- in principe moet de belastingplichtige desgevraagd het bewijsstuk (factuur, ontvangstbewijs enz.) voorleggen, dat hem tot kwijting van zijn betaling moest worden afgeleverd;
- indien het hem niet mogelijk is dergelijk bewijsstuk voor te leggen, mag hij zijn toevlucht nemen tot elk ander in het gemeen recht toegelaten bewijsmiddel, met uitzondering van de eed, en onder meer tot « feitelijke vermoedens ».

8. Niemand kan redelijkerwijs beweren dat, indien van de belastingplichtige, naar aanleiding van het onderzoek van zijn aangifte, de voorlegging wordt gevorderd van de bewijsstukken van de uitgaven of lasten die hij van zijn brutowinsten of -baten heeft afgetrokken, zulks ertoe zal leiden dat in talrijke gevallen semi-brutowinsten of -baten zullen worden belast; men zou evengoed kunnen beweren dat de bedrijfsuitgaven of -lasten grotendeels worden betaald zonder dat men van de andere partij enig bewijsstuk ontvangt, ofwel dat de ontvangen bewijsstukken niet worden bewaard.

Mocht dat het geval zijn, dan is het strikt genomen onaanvaardbaar en geen enkele Regering kan dergelijke toestand dulden, want dat zou met name betekenen dat de diverse reglementen inzake B.T.W. een dode letter blijven.

9. Natuurlijk zijn er bedrijfsuitgaven die moeilijk of helemaal niet met bewijsstukken kunnen worden verantwoord.

C'est pour tenir compte de cette circonstance que le projet de loi prévoit :

1° en son article 11, que le contribuable pourra, quand il ne lui sera pas possible de produire des documents probants, avoir recours à tous moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment;

2° en son article 76, que l'administration pourra 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.

10. Le recours à tout autre moyen de preuve — et notamment, aux « présomptions de l'homme » — restera donc ouvert au contribuable pour les dépenses ou charges non justifiées par des documents probants, pour autant qu'il établisse à suffisance de droit, c'est-à-dire qu'il emporte la conviction raisonnable du fonctionnaire taxateur, qu'il s'agit :

- soit de dépenses ou charges dont les documents justificatifs ont été détruits, volés ou égarés par inadvertance;
- soit de dépenses ou charges pour lesquelles il n'est pas de pratique courante d'exiger, ni d'obtenir des documents justificatifs.

11. Une nomenclature de ces dernières dépenses ou charges sera d'ailleurs établie par l'administration de commun accord avec les organisations professionnelles représentatives des divers milieux intéressés, ne serait-ce qu'en vue de la négociation des forfaits dont il est question ci-avant, dont le contenu pourra — et devra même — varier suivant la nature de l'activité professionnelle exercée, suivant les diverses conditions dans lesquelles une même activité professionnelle peut être exercée ou suivant d'autres circonstances que l'expérience ou l'évolution des choses feraient apparaître.

12. Dès à présent, on peut déjà dire que rentreront dans la catégorie des dépenses ou charges pour lesquelles des documents probants ne seront pas nécessairement requis :

1° les frais que l'on range communément dans la catégorie des « frais de représentation »;

2° certains frais inhérents à l'utilisation d'une voiture automobile à usage mixte (essence, huile, produits d'entretien, accessoires de faible valeur);

3° les menus frais inhérents à l'entretien des locaux professionnels (matériel et produits d'entretien, etc.);

4° certains frais de déplacements professionnels occasionnels (transport en commun).

13. D'autre part, quand le contribuable emportera la conviction raisonnable du fonctionnaire taxateur quant à la réalité de dépenses ou charges professionnelles qu'il ne lui est pas possible de justifier au moyen de documents probants et pour lesquelles il n'existera pas de forfaits, arrêtés conformément à l'article 248 (*nouveau*) du C.I.R., le taxateur et le contribuable pourront, comme actuellement, évaluer de commun accord le montant de ces dépenses ou charges et, à défaut d'un tel accord, le taxateur évaluera ces dépenses ou charges de manière raisonnable.

Les nouveaux textes proposés n'impliquent donc pas que le contribuable se verrait automatiquement refuser la déduction des dépenses ou charges professionnelles dont il ne justifierait pas la réalité et le montant au moyen de documents probants et pour lesquelles il n'existerait pas de forfait arrêté par l'administration de commun accord avec l'organisation professionnelle intéressée.

Om met die omstandigheid rekening te houden bepaalt het wetsontwerp :

1° in artikel 11, dat de belastingplichtige, ingeval het hem niet mogelijk is bewijsstukken voor te leggen, zijn toevlucht mag nemen tot alle andere door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed;

2° in artikel 76, dat de administratie de bedrijfsuitgaven en -lasten die doorgaans niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd, op vaste bedragen mag taxeren.

10. Voor niet met bewijsstukken gestaafde uitgaven of lasten mag de belastingplichtige zijn toevlucht blijven nemen tot elk ander bewijsmiddel — waaronder de « feitelijke vermoedens » — op voorwaarde dat hij een in rechte genoegzaam bewijs levert, m.a.w. dat hij de belastingambtenaar de redelijke overtuiging bijbrengt dat het gaat :

- om uitgaven of lasten waarvan de bewijsstukken door onachtzaamheid zijn vernietigd, gestolen of verloren, of
- om uitgaven of lasten waarvoor het niet gebruikelijk is bewijsstukken te eisen of te verkrijgen.

11. In overleg met de beroepsverenigingen van de verschillende betrokken kringen zal de administratie overigens een lijst van die uitgaven of lasten opstellen, al was het maar met het oog op het bespreken van de hierboven vermelde vaste bedragen die uiteraard kunnen — en zelfs moeten — variëren naar gelang van de aard van de uitgeoefende beroepswerkzaamheid, naar gelang van de verschillende omstandigheden waarin een zelfde beroepswerkzaamheid kan worden uitgeoefend of naar gelang van andere omstandigheden die uit de ondervinding en uit het verloop van zaken mochten blijken.

12. Reeds nu kan men zeggen dat de uitgaven of lasten waarvoor niet noodzakelijk bewijsstukken zijn vereist, omvatten :

1° kosten die doorgaans in de « representatiekosten » worden ondergebracht;

2° bepaalde kosten betreffende het gemengde gebruik van een wagen (benzine, olie, onderhoud, toebehoren van geringe waarde enz.);

3° gewone kosten van onderhoud van de beroepslokalen (onderhoudsprodukten en -materieel enz.);

4° bepaalde toevallige kosten wegens verplaatsingen voor beroepsdoeleinden (gemeenschappelijk vervoer, taxis enz.).

13. Wanneer de belastingplichtige de belastingambtenaar de redelijke overtuiging kan bijbrengen van de echtheid van de bedrijfsuitgaven of -lasten die hij onmogelijk met bewijsstukken kan staven en waarvoor geen vaste bedragen zijn bepaald ingevolge artikel 248 (*nieuw*) van het W.I.B., kunnen de ambtenaar en de belastingplichtige, zoals thans, in onderling overleg het bedrag van die uitgaven of lasten ramen en, indien geen akkoord wordt bereikt, zal de ambtenaar die uitgaven of lasten op een redelijk bedrag ramen.

De voorgestelde nieuwe teksten sluiten dus niet in dat de aftrek van bedrijfsuitgaven of -lasten automatisch zal worden geweigerd indien de belastingplichtige de echtheid en het bedrag ervan niet door middel van bewijsstukken staft en indien de administratie in overleg met de betrokken beroepsorganisatie geen vast bedrag heeft vastgesteld.

Dès l'instant où il établirait à suffisance de droit — par recours aux « présomptions de l'homme », notamment — la réalité de ces dépenses ou charges, il pourrait déterminer le montant de ces frais forfaitairement de commun accord avec le fonctionnaire taxateur et, à défaut d'un tel accord, le fonctionnaire évaluerait alors lesdits frais de manière raisonnable.

Certains membres de la commission estiment que l'article 11 introduit dans notre système fiscal des méthodes d'appréciation subjectives, qui donneront un pouvoir arbitraire à l'administration. En effet, selon eux, la rédaction proposée par le Gouvernement pour l'article 44, alinéa 1, du C.I.R. ne permet de recourir à la preuve par présomptions que dans des circonstances exceptionnelles, à savoir lorsque la preuve au moyen de documents probants est « impossible ».

S'il convient de permettre à l'administration de combattre les abus qui pourraient être commis en matière de déduction de charges professionnelles, il convient tout autant d'éviter que, par suite d'une sévérité excessive dans la détermination des modes de preuve imposés au contribuable, on en arrive à écarter des charges qui sont réelles et finalement à taxer des revenus semi-bruts. Tel serait le cas notamment en cas de perte des documents justificatifs par de nombreux petits indépendants qui ne disposent d'aucune infrastructure administrative.

Afin d'éviter des contestations entre l'administration et ces contribuables sur des points qui sont souvent mineurs et pour des catégories de dépenses pour lesquelles la preuve du montant ou du caractère professionnel de la dépense au moyen de documents probants est difficile, il convient de prévoir l'évaluation forfaitaire de certaines catégories de dépenses. Ces forfaits pourraient être établis en accord avec les organisations professionnelles conformément aux nouvelles dispositions de l'article 248 du Code. A défaut de forfaits collectifs, des forfaits individuels pourraient être conclus directement entre le contribuable et son contrôleur, celui-ci étant le mieux placé pour apprécier la réalité et l'importance des charges professionnelles non établies au moyen de documents probants.

Dans ce cas, il devrait être entendu que les forfaits individuels, une fois conclus, valent jusqu'à leur révocation, ceci afin d'éviter que ces forfaits soient remis en cause avec effet rétroactif.

Dans les autres cas, il appartiendrait à l'administration d'évaluer raisonnablement les dépenses dont la réalité et le caractère professionnel ne sont pas contestés, ceci afin d'éviter qu'en l'absence de pièces justificatives, les contribuables ne soient taxés sur leurs revenus semi-bruts. Le contribuable serait sans grief contre les évaluations faites par l'administration, sauf pour lui en démontrer le caractère arbitraire.

Afin de rencontrer ces aspirations, des amendements ont été présentés, à l'article 11, par MM. Parisi (Doc. n° 521/2) et Defosset (Doc. n° 521/3).

Une modification de l'article 76 a ensuite été proposée par MM. Defosset (Doc. n° 521/3), Damseaux et d'Alcantara (Doc. n° 521/5).

L'exposé des motifs, page 14, n° 36, 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 profession-

Zodra de belastingplichtige een in rechte genoegzaam bewijs — inzonderheid met « feitelijke vermoedens » — kan leveren van de echtheid van die uitgaven of lasten, mag hij het bedrag van die kosten forfaitair in overleg met de ambtenaar bepalen en, indien men tot geen akkoord komt, zal de ambtenaar die onkosten op een redelijk bedrag taxeren.

In de commissie werd de mening vertolkt dat door artikel 11 subjectieve beoordelingsmethoden in ons belastingstelsel worden ingelast die aan de administratie een willekeurige macht zouden toekennen. Inderdaad, zo werd er geargumenteerd, de door de Regering voor artikel 44, eerste lid, van het W.I.B. voorgestelde tekst biedt de mogelijkheid het bewijs voor vermoedens te leveren alleen in uitzonderlijke gevallen, namelijk wanneer het bewijs bij middel van bewijsstukken « onmogelijk » is.

Hoewel de administratie in staat moet worden gesteld eventuele misbruiken inzake de aftrek van bedrijfslasten te bestrijden, dient te worden vermeden dat, ingevolge een overdreven strenge houding inzake de aan de belastingplichtige opgelegde bewijsmethodes bepaalde bedrijfslasten die reëel zijn, geweerd worden, zodat ten slotte semi-bruto inkomsten belast worden. Zulks zou namelijk het geval zijn wanneer heel wat kleine zelfstandigen, die niet over de nodige administratieapparatuur beschikken, hun bewijsstukken verliezen.

Er moet in een forfaitaire raming van sommige categorieën van uitgaven worden voorzien, om betwistingen tussen het bestuur en die belastingplichtigen te voorkomen over punten die vaak van weinig belang zijn, en voor de categorieën van uitgaven waarvan het bedrag of het bedrijfskarakter moeilijk kan bewezen worden door middel van bewijskrachtige bescheiden. Die forfaitaire bedragen kunnen, overeenkomstig de nieuwe bepalingen van artikel 248 van het Wetboek, worden vastgesteld in overleg met de beroepsorganisaties. Bij gebreke aan collectief vastgestelde forfaitaire bedragen zou over individuele forfaitaire bedragen rechtstreeks kunnen worden overeengekomen tussen de belastingplichtige en zijn controleur. Deze laatste is het meest aangewezen om te oordelen over de realiteit en de omvang van de niet door bewijskrachtige bescheiden bewezen bedrijfslasten.

In dat geval spreekt het vanzelf dat, wanneer over die individueel vastgestelde forfaitaire bedragen eenmaal een overeenkomst is bereikt, die overeenkomst moet gelden tot zij herroepen wordt, om te vermijden dat die forfaitaire bedragen met terugwerkende kracht worden betwist.

In de andere gevallen dient het bestuur de uitgaven, waarvan de realiteit en het bedrijfskarakter niet betwist worden, op een redelijke wijze te ramen, om te voorkomen dat de belastingplichtigen, bij gebrek aan bewijskrachtige bescheiden, belast worden op semi-bruto inkomsten. De belastingplichtige zou zich over de door het bestuur verrichte ramingen niet kunnen beklagen, tenzij hij kan bewijzen dat die ramingen willekeurig zijn verricht.

Om aan deze verzuchtingen tegemoet te komen werden op artikel 11 amendementen ingediend door de heren Parisi (Stuk n° 521/2) en Defosset (Stuk n° 521/3).

Voorts werd in aansluiting hierbij een wijziging voorgesteld aan artikel 76 door de heren Defosset (Stuk n° 521/3), Damseaux en d'Alcantara (Stuk n° 521/5).

De memorie van toelichting, blz. 14, n° 36, bepaalt dat artikel 76 van het ontwerp ertoe 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 bedrijfs-

nelles 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 les forfaits relatifs à certaines charges professionnelles.

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

Bien qu'ayant la même intention, un des auteurs avait proposé de fixer les forfaits « après consultation ».

En réunion, il a marqué son accord sur le maintien de la terminologie déjà utilisée dans l'actuel article 248 du C.I.R., à savoir « d'accord ».

Le Gouvernement a constaté qu'il y avait un consensus au sujet de la procédure décrite ci-avant, il a proposé de compléter l'article 11 du projet, afin d'éviter toute ambiguïté et de rencontrer dans une large mesure les propositions formulées en commission. A cet effet, il a déposé un amendement, tendant à insérer un nouvel alinéa, entre l'alinéa 1 (nouveau) et l'alinéa 2 (actuel) de l'article 44 du C.I.R. et rédigé comme suit :

« Les dépenses ou charges dont le montant n'est pas justifié conformément à l'alinéa précédent, peuvent être déterminées forfaitairement de commun accord entre l'administration et le contribuable. A défaut d'un tel accord, l'administration évalue ces dépenses ou charges de manière raisonnable ».

En outre, il s'est rallié à l'amendement présenté à l'article 76.

**

Les dispositions relatives aux dépenses ou charges professionnelles, telles qu'elles sont proposées par le présent projet, sont, dans leur ensemble, applicables à partir de l'exercice d'imposition 1974.

En commission, il a été demandé si cette rétroactivité ne peut donner lieu à des difficultés dans les cas où un accord déterminé est intervenu, sur la base d'un dossier spécifique, entre le fonctionnaire taxateur et le contribuable, au sujet de la prise en considération de dépenses ou de charges professionnelles, justifiées quoique non étayées par des preuves matérielles.

Etant donné que les dispositions de l'article 11 du projet, telles qu'elles ont été amendées par le Gouvernement, prévoient, pour le contribuable, la possibilité de conclure des accords individuels avec l'administration au sujet des dépenses ou charges professionnelles dont le montant n'a pas été étayé par des documents probants, il n'y a aucune raison de craindre, selon le Ministre des Finances, que les dispositions nouvelles compromettent les accords individuels au sujet de telles dépenses et charges, conclus sous le régime actuel avec le fonctionnaire taxateur.

Les articles 11 (amendé), 16 et 76 (amendé) ont été adoptés à l'unanimité.

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

I. — Principes généraux.

1. Les articles 15 et 27 du projet de loi tendent à prohiber a priori la déduction, au titre de dépenses ou charges professionnelles :

« les dépenses ou charges, dont le montant n'est pas justifié conformément à l'alinéa précédent, peuvent être déterminées forfaitairement de commun accord entre l'administration et le contribuable. A défaut d'un tel accord, l'administration évalue ces dépenses ou charges de manière raisonnable ».

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

Ten der auteurs had, hoewel hij dezelfde bedoeling had, voorgesteld de forfaitaire aftrekken te bepalen « na overleg ».

Ter zitting was hij het ermee eens de terminologie aan te houden die reeds in het bestaande artikel 248 van het W.I.B. wordt gebruikt, nl. « in overleg ».

De Regering heeft geconstateerd dat er een consensus bestaat over de hiervoren uiteengezette procedure. Om elk misverstand te vermijden en om in de mate van het mogelijke aan de in de commissie gedane voorstellen tegemoet te komen, heeft zij voorgesteld artikel 11 van het ontwerp aan te vullen. Te dien einde heeft zij een amendement voorgesteld dat ertoe strekt tussen lid 1 (nieuw) en (het huidige) lid 2 van artikel 44 van het W.I.B. een nieuw lid in te voegen, luidend als volgt :

« De uitgaven of lasten waarvan het bedrag niet overeenkomstig het vorige lid is verantwoord, mogen in gemeenschappelijk overleg door de Administratie en de belastingplichtige op een vast bedrag worden bepaald. Indien geen akkoord wordt bereikt, taxeert de administratie die uitgaven of lasten op een redelijk bedrag ».

Daarenboven heeft zij zich aangesloten bij het op artikel 76 voorgestelde amendement.

**

Het geheel van de bepalingen met betrekking tot de bedrijfsuitgaven of -lasten, zoals voorgesteld in het ontwerp, is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1974.

In de commissie werd gevraagd of deze terugwerking geen moeilijkheden kan doen ontstaan in de gevallen waarin tussen de taxatieambtenaar en de belastingplichtige, op basis van het specifiek dossier, een bepaald akkoord werd vastgelegd nopens het in aanmerking nemen van verantwoorde, weliswaar niet door materiële bewijsstukken gestaafde, bedrijfsuitgaven of -lasten.

Vermits de bepalingen van artikel 11 van het ontwerp, zoals ze door de Regering werden geamendeerd, voor de belastingplichtige voorzien in de mogelijkheid individuele akkoorden af te sluiten met de administratie voor de bedrijfsuitgaven of -lasten waarvan het bedrag niet met bewijsstukken werd gestaafd, bestaat er voor de Minister van Financiën geen reden om te vrezen dat de onder de huidige regeling omtrent dergelijke uitgaven of lasten met de taxatieambtenaar gesloten individuele akkoorden door de nieuwe bepalingen in het gedrang worden gebracht.

De artikelen 11 (gewijzigd), 16 en 76 (gewijzigd) worden eenparig aangenomen.

b) Niet aftrekbare uitgaven of lasten (artt. 15 en 27 van het ontwerp).

I. — Algemene beginselen.

1. Met de artikelen 15 en 27 van het wetsontwerp wil men a priori uit de aftrekbare bedrijfsuitgaven of -lasten sluiten :

1° des dépenses ou charges de toute nature qui se rapportent :

a) à l'exercice non professionnel de la chasse ou de la pêche (dépenses ou charges résultant de l'acquisition, de la location ou de toute autre opération faite en vue d'obtenir la disposition de domaines de chasse ou de pêche, ainsi que de l'entretien et de la fréquentation de ces domaines; en bref, frais divers ayant trait à la pratique non professionnelle de la chasse ou de la pêche);

b) à l'utilisation — et non à l'exploitation — de yachts ou autres bateaux de plaisance (à moteur ou à voile), ainsi que de résidences de plaisance ou d'agrément (dépenses ou charges résultant de l'acquisition, de la location ou de toute autre opération faite en vue d'obtenir la disposition de yachts, bateaux de plaisance et résidences de plaisance ou d'agrément, ainsi que de l'entretien et de l'utilisation ou de l'occupation de ces biens; en bref, frais divers ayant trait soit à la pratique de la navigation de plaisance, soit à l'occupation de résidences de plaisance ou d'agrément);

2° de toutes autres dépenses ou charges dans la mesure où elles présentent un caractère somptuaire.

2. Sous réserve de ce qui est mentionné ci-après, ces dépenses ou charges ne seront plus admises en déduction, qu'il s'agisse de dépenses ou charges que le contribuable aura faites ou supportées directement comme telles ou de dépenses ou charges qu'il aura supportées indirectement sous forme d'allocations forfaitaires ou d'indemnités en remboursement de frais accordées aux membres de son personnel ou de ses organes de gestion qui les auront exposées pour son compte.

3. Il y a là deux notions différentes (un texte dont l'énumération est limitative, un autre dont la portée est générale), mais dans un certain sens complémentaires dont l'insertion dans le Code des impôts sur les revenus est commandée par le souci de mettre l'administration des contributions directes en mesure tantôt de refuser purement et simplement la déduction de dépenses ou charges dont le caractère professionnel n'est pas formellement établi ou est plus ou moins contestable, tantôt de combattre des abus manifestes en la matière.

II. — *Dépenses résultant de la chasse, de la pêche, de yachts ou de résidences de plaisance* (art. 50bis, 1°, nouveau, C.I.R., inséré par l'art. 15 du projet de loi).

4. Il s'agit ici de dépenses ou charges de toute nature que le contribuable supporte, directement ou indirectement, en raison du fait :

- soit qu'il se livre personnellement à la chasse, à la pêche ou à la navigation de plaisance ou qu'il se réserve personnellement la disposition d'une résidence de plaisance ou d'agrément;
- soit qu'il permet à toutes personnes de se livrer, individuellement ou en groupe, à la chasse, à la pêche ou à la navigation de plaisance ou d'occuper ou de disposer, individuellement ou en groupe, d'une résidence de plaisance ou d'agrément, sans qu'il faille distinguer suivant que ces autres personnes sont des membres de son personnel ou de ses organes de gestion, des représentants, des clients, des fournisseurs, des relations d'affaires, etc., ou toutes autres personnes avec lesquelles il n'entretient pas des relations d'ordre professionnel, ni suivant que ces dépenses ou charges sont ou non nécessitées par des besoins professionnels, *stricto* ou *lato sensu*.

1° uitgaven of lasten van alle aard met betrekking tot :

a) het niet-beroepsmatig beoefenen van jacht of visvangst (uitgaven of lasten waartoe het verwerven of het huren van jacht- en visgebieden en elke andere verrichting om de beschikking daarover te verkrijgen, alsmede het onderhoud en het gebruik van die gebieden aanleiding geven; kortom, alle mogelijke kosten in verband met jacht of visvangst die niet beroepshalve wordt bedreven);

b) het gebruik — en niet de exploitatie — van jachten en andere pleziervaartuigen (zeil- of motorboten) en van lusthuizen (uitgaven of lasten die het gevolg zijn van de aanschaffing of het huren van jachten, pleziervaartuigen en lusthuizen of elke andere verrichting om de beschikking daarover te verkrijgen, alsmede van het onderhoud, het gebruik of het betrekken van die goederen; kortom, alle mogelijke kosten die verband houden met het beoefenen van de scheepvaart voor ontspanning of met het betrekken van lusthuizen);

2° alle andere uitgaven of lasten voor zover die het karakter van weeldeuitgaven hebben.

2. Behoudens wat hieronder volgt mogen die uitgaven of lasten niet meer worden afgetrokken, ongeacht of de belastingplichtige die uitgaven of lasten rechtstreeks als zodanig heeft gedaan of gedragen dan wel onrechtstreeks ten laste neemt als vaste tegemoetkomingen of als vergoedingen voor gedane kosten, die hij aan de leden van zijn personeel of van zijn beheersorganen die de uitgaven voor zijn rekening hebben gedaan, uitkeert.

3. Hier duiken twee verschillende begrippen op — de opsomming in de ene tekst is limitatief terwijl de andere tekst een meer algemene betekenis heeft — die elkaar in zekere zin aanvullen en in het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden opgenomen om de administratie der directe belastingen in staat te stellen in het ene geval de aftrek van uitgaven of lasten waarvan het beroepskarakter niet formeel bewezen of min of meer betwistbaar is, gewoon te weigeren en in het andere geval kennelijke misbruiken op dat stuk te bestrijden.

II. — *Uitgaven voor jacht, visvangst, jachten of lusthuizen* (art. 50bis, 1°, nieuw, W.I.B., ingevoegd bij art. 15 van het wetsontwerp).

4. Het gaat hier om uitgaven of lasten van alle aard welke de belastingplichtige rechtstreeks of onrechtstreeks draagt :

- omdat hij zelf de jacht, de visvangst of de scheepvaart ter ontspanning beoefent of over een lusthuis voor eigen gebruik beschikt,
- omdat hij andere personen in de mogelijkheid stelt — individueel of groepsgewijs — een lusthuis te betrekken of erover te beschikken, zonder dat enig onderscheid moet worden gemaakt naargelang die andere personen leden zijn van zijn personeel of van zijn beheersorganen of vertegenwoordigers, klanten, leveranciers, zakenrelaties enz., dan wel andere personen waarmee hij geen beroepsconnecties heeft, en evenmin naargelang die uitgaven of lasten al dan niet om beroepsredenen — *sensu stricto* of *lato* — noodzakelijk zijn.

Sous les réserves indiquées ci-après, les dépenses ou charges dont il est question ne seront dorénavant plus admises en déduction, en raison de leur nature, même si elles peuvent apparaître comme nécessitées par les besoins professionnels et même si leur montant ne dépasse pas celui qu'atteindraient d'autres dépenses qui, du point de vue professionnel, auraient le même impact, publicitaire ou autre.

5. La définition des dépenses ou charges qui se rapportent à la chasse, à la pêche ou à des yachts ou autres bateaux de plaisance ou d'agrément ne pose pas de problème particulier.

6. Par contre, celle des résidences de plaisance ou d'agrément mérite d'être explicitée.

Par résidences de plaisance ou d'agrément, on entend les immeubles qui ne sont ni affectés exclusivement ou principalement à l'exercice de l'activité professionnelle proprement dite, ni mis à la disposition, à usage d'habitation principale ou exclusive, de membres du personnel ou des organes de gestion.

N'entrent pas dans cette définition, par exemple, les immeubles qui constituent en quelque sorte une extension des installations de l'entreprise, tels que les immeubles affectés à usage soit de restaurant d'entreprise réservé aux membres des organes de gestion ou du personnel de cadre et à leurs visiteurs, soit de salles de réunion, soit à tout autre usage analogue.

Sont, par contre, visés, par exemple, les immeubles où peuvent être invités à séjourner comme à l'hôtel, des membres du personnel ou des organes de gestion, des représentants, des clients, des fournisseurs, des relations d'affaires, etc., individuellement ou en groupe.

Il s'agit ici, essentiellement, d'une question de fait qui devra être tranchée eu égard aux particularités propres à chaque cas.

7. Les dépenses ou charges visées ci-avant seront cependant encore déductibles dans l'éventualité et dans la mesure où le contribuable qui les aura supportées, directement ou indirectement, établira :

1° soit que ces dépenses ou charges sont nécessitées par l'exercice de son activité professionnelle en raison même de l'objet de celle-ci, comme, par exemple :

a) les dépenses de chasse exposées par une entreprise ayant pour objet l'exercice professionnel de la chasse en vue de la vente du gibier, ou l'exploitation commerciale d'un domaine de chasse en vue de sa location ou de la perception de droits d'entrée sur les usagers;

b) les dépenses de chasse ou de pêche exposées par une entreprise ayant pour objet la fabrication ou le commerce des armes de chasse ou des engins de pêche, et utilisant soit un domaine de chasse, soit une concession ou installation de pêche, pour des essais d'armes de chasse ou d'engins de pêche;

c) les dépenses se rapportant à des yachts ou bateaux de plaisance, lorsque l'entreprise a pour objet la vente ou la location de ces bateaux, ou l'organisation de croisières dans un but lucratif;

d) les dépenses se rapportant à des résidences de plaisance ou d'agrément, lorsque l'activité de l'entreprise qui a acquis, construit ou pris à bail lesdites résidences consiste à les louer, les sous-louer ou les exploiter commercialement;

2° soit que ces dépenses ou charges sont exposées à des fins sociales au profit de l'ensemble de son personnel et/ou des membres de ses organes de gestion, c'est-à-dire qu'elles ont exclusivement pour objet d'assurer le fonctionnement de centres récréatifs (au sens large de ces mots) et/ou de centres de formation ou de perfectionnement professionnels, réservés au personnel de l'entreprise, étant entendu :

Onder het hierna vermelde voorbehoud worden die uitgaven of lasten voortaan wegens hun aard niet meer afgetrokken, ook niet wanneer zij beantwoorden aan beroepsbehoeften, noch wanneer hun bedrag niet hoger is dan datgene van andere uitgaven welke, uit oogpunt van het beroep, tot dezelfde resultaten op gebied van de publiciteit of op een ander gebied leiden.

5. Het omschrijven van de uitgaven of lasten met betrekking tot jacht, visvangst en jachten of andere pleziervaartuigen levert geen moeilijkheden op.

6. Daarentegen is enige toelichting bij het begrip « lusthuizen » wenselijk.

Onder lusthuizen worden verstaan de onroerende goederen die noch uitsluitend of hoofdzakelijk voor het uitoefenen van de eigenlijke beroepswerkzaamheid worden gebruikt, noch als enig of voornaamste woonhuis ter beschikking van leden van het personeel of van de organen van beheer worden gesteld.

Onder die bepaling vallen, bijvoorbeeld, niet de onroerende goederen die tot op zekere hoogte een uitbreiding van de inrichtingen van de onderneming vormen, zoals onroerende goederen die in het bedrijf worden gebruikt als restaurant voor de leden van de organen van beheer of van het leidend personeel en voor hun bezoekers, als vergaderzalen of tot enig ander soortgelijk doel.

Bedoeld worden daarentegen, bijvoorbeeld, de onroerende goederen waarin leden van het personeel of van de organen van beheer, vertegenwoordigers, klanten, leveranciers, zakenrelaties enz., individueel of in groep kunnen worden uitgenodigd om er te verblijven zoals in een hotel.

In wezen gaat het om een feitenkwestie waarover uitspraak moet worden gedaan met inachtneming van de feitelijke bijzonderheden.

7. De hiervoren bedoelde uitgaven of lasten mogen nochtans verder worden afgetrokken indien en voor zover de belastingplichtige die ze rechtstreeks of onrechtstreeks heeft gedragen, bewijst :

1° ofwel dat die uitgaven of lasten noodzakelijk zijn bij de uitoefening van de beroepswerkzaamheid op grond van de eigen aard daarvan, zoals bijvoorbeeld :

a) de voor de jacht gedane uitgaven van een onderneming die beroepshalve de jacht beoefent met het oog op de verkoop van wild, of een jachtgebied commercieel exploiteert met het oog op de verhuring ervan of op het heffen van toegangsrechten op de gebruikers;

b) de uitgaven voor jacht en visvangst van een onderneming die jachtwapens of visgerei vervaardigt of verkoopt en daarbij gebruikt maakt van een jachtgebied of een visserij om jachtwapens of visgerei te testen;

c) de uitgaven voor jachten of pleziervaartuigen, wanneer de onderneming zulke vaartuigen verkoopt of verhuurt, of kruisvaarten uit winstbejag organiseert;

d) de uitgaven met betrekking tot lusthuizen wanneer de werkzaamheid van de onderneming welke die huizen heeft verworven, gebouwd of in huur genomen, erin bestaat ze commercieel te verhuren, te onderverhuren of te exploiteren;

2° ofwel dat die uitgaven of lasten met een sociaal doel zijn gedaan ten behoeve van het hele personeel of van alle leden van de beheersorganen, d.w.z. dat zij uitsluitend tot doel hebben de werking mogelijk te maken van recreatiecentra (in de ruime zin van het woord) of centra voor beroepsopleiding of bijscholing waartoe alleen het personeel van de onderneming toegang heeft, met dien verstande :

a) d'une part, qu'il ne sera pas requis qu'un même centre récréatif ou de formation ou de perfectionnement soit accessible à l'ensemble du personnel et des membres des organes de gestion, c'est-à-dire que l'on pourra admettre les dépenses ou charges de création et de fonctionnement soit de plusieurs centres accessibles chacun à des catégories différentes de personnel, soit d'un seul centre accessible à une partie seulement du personnel, pour autant, toutefois, que :

- dans la première éventualité, cela ne se traduise pas par des discriminations réellement sensibles en matière de dépenses exposées au profit des différentes catégories envisagées;
- dans la seconde éventualité, il ne s'agisse pas d'une pratique tendant à accorder indirectement des avantages relativement importants à quelques membres du personnel de cadre ou des organes de gestion de l'entreprise;

b) d'autre part, que les dépenses sociales ainsi exposées pourront, dans certains cas, tomber dans le champ d'application de l'article 45, 7° du C.I.R. (voir art. 12, 2°, du projet de loi) et, plus spécialement, sous le coup de la limitation qui y est prévue;

3° soit que ces dépenses ou charges sont comprises parmi les rémunérations imposables des membres du personnel ou des organes de gestion au profit desquels elles ont été exposées et sont donc déductibles au titre des rémunérations visées à l'article 45, 3° et 8°, ou à l'article 108 du C.I.R., étant entendu que ces rémunérations doivent être reprises aux fiches et/ou relevés prescrits en vue d'assurer le contrôle de la déclaration personnelle des bénéficiaires.

III. — *Autres dépenses ou charges à caractère somptuaire.*

8. Le texte soumis par le Gouvernement au Conseil d'Etat visait « toutes les dépenses ou charges, autres que celles dont il est question sub II, dans la mesure où elles résultent d'avantage 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 ».

9. Le Conseil d'Etat a estimé que ce texte se fondait sur une notion très subjective : le désir, dont l'appréciation était de nature à provoquer des controverses; et qu'il était, en outre, imprécis dans ses références à un certain standing et à un certain niveau du train de vie ou des relations sociales.

10. Le Gouvernement a reconnu la pertinence de ces observations et il a adopté le texte proposé par le Conseil d'Etat, bien que ce texte ne lui ait pas paru tellement plus satisfaisant que le premier et ce, notamment, parce que la notion de « relations mondaines non nécessaires à l'activité professionnelle » est également très subjective.

La commission ne pouvait également se rallier à cette rédaction. D'aucuns proposèrent même de supprimer purement et simplement cette disposition (M. Desmarests, *Doc.* n° 521/3), pour les raisons suivantes :

1° l'adoption d'une telle disposition aboutirait à instaurer l'administration juge, a posteriori, de l'opportunité des dépenses professionnelles;

2° il est impossible de définir des critères objectifs caractérisant des dépenses de « train de vie » ou de « relations mondaines » qui ne sont pas nécessaires à l'activité professionnelle ».

L'application d'une telle disposition serait la source de contestations nombreuses dont les petites et moyennes entreprises et les indépendants auraient particulièrement à pâtir en raison de leur importance.

a) enerzijds, dat niet meer is vereist dat hetzelfde recreatie-, opleidings- of bijscholingscentrum open staat voor het hele personeel en alle leden van de organen van beheer, d.w.z. dat uitgaven of lasten kunnen worden aanvaard voor de oprichting of de werking van meerdere centra die elk afzonderlijk toegankelijk zijn voor verschillende categorieën van het personeel of van een enkel centrum dat slechts voor een gedeelte van het personeel open staat, mits evenwel :

- in het eerste geval, zulks niet leidt tot wezenlijke discriminaties op het stuk van de uitgaven gedaan ten behoeve van de verschillende in aanmerking komende categorieën;
- in het tweede geval, het er niet om gaat onrechtstreeks relatief belangrijke voordelen te verlenen aan enkele leden van het hoger personeel of van de organen van beheer van de onderneming;

b) anderzijds, dat in bepaalde gevallen artikel 45, 7°, van het W.I.B. (zie art. 12, 2°, van het wetsontwerp) en meer bepaald de daarin vervatte beperking kan worden toegepast op de aldus gedane sociale uitgaven;

3° ofwel dat die uitgaven of lasten begrepen zijn in de belastbare bezoldigingen van de leden van het personeel of van de organen van beheer ten behoeve van wie zij zijn gedaan, en dus kunnen worden afgetrokken als in artikel 45, 3° en 8°, of in artikel 108 van het W.I.B. bedoelde bezoldigingen, met dien verstande dat die bezoldigingen moeten worden opgenomen op de fiches of opgaven die zijn voorgescreven om de controle van de persoonlijke aangifte van de begunstigde mogelijk te maken.

III. — *Andere weelden uitgaven of -lasten.*

8. De oorspronkelijk door de Regering aan de Raad van State voorgelegde tekst gewaagde van « alle uitgaven of lasten (niet bedoeld sub. II) 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 ».

9. De Raad van State is van mening dat die tekst steunt op een zeer subjectief begrip : het verlangen, waarvan de beoordeling tot geschillen kan leiden; en dat hij bovendien onduidelijk is in zijn verwijzingen naar een bepaalde stand en naar een zekere levenswijze of maatschappelijke relaties in een bepaalde kring.

10. De Regering heeft de gepastheid van die opmerkingen erkend en de door de Raad van State voorgestelde tekst overgenomen, alhoewel het haar toescheen dat die tekst niet veel meer voldoening gaf dan de eerste, inzonderheid omdat het begrip « mondaine relaties niet noodzakelijk voor de beroepswerkzaamheid » eveneens zeer subjectief is.

De commissie is het niet eens geworden over deze tekst. Bepaalde leden stelden zelfs voor deze bepaling eenvoudigweg te schrappen (de heer Desmarests, *Stuk* n° 521/3) om de volgende redenen :

1° een dergelijke bepaling komt erop neer dat de administratie achteraf over de opportuniteit van de bedrijfsuitgaven mag oordelen;

2° het is niet mogelijk objectieve criteria vast te stellen in verband met de begrippen « op grotere voet leven » en « mondaine relaties die niet noodzakelijk zijn voor de beroepswerkzaamheid ».

De toepassing van een dergelijke bepaling zou aanleiding geven tot heel wat betwistingen, waardoor vooral de kleine en middelgrote bedrijven en de zelfstandigen, omwille van hun bescheiden omvang, benadeeld zullen worden.

11. Le Gouvernement estimait devoir repousser cet amendement puisqu'en fait, s'il n'entend pas laisser à l'administration 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 entend cependant mettre les services de taxation en mesure de réagir contre les abus manifestes qu'ils constateraient notamment en matière de déduction de frais dits de représentation ou de relations publiques, de frais de voyages ou de déplacements, de frais de locaux ou de mobiliers professionnels, etc.

En bref, pour rencontrer les préoccupations exprimées en commission, le Gouvernement a proposé d'exclure la déduction de toutes les dépenses ou charges non visées sub II ci-avant, dans la mesure où leur montant dépasse de manière manifestement déraisonnable les besoins professionnels.

12. Pour éviter aux services de taxation le recours à l'appréciation des notions subjectives dont il est question ci-avant, le Gouvernement propose d'ailleurs de remplacer le texte de l'article 50bis, 2°, du C.I.R., par un texte libellé dans le sens indiqué ci-avant (Doc. n° 521/3).

Bien sûr, les services de taxation devront encore, sur la base de ce nouveau texte, apprécier si certaines dépenses ou charges dont le contribuable revendique la déduction dépassent de manière manifestement déraisonnable les besoins professionnels et il y a là aussi un élément de subjectivité.

13. Les directives qui seront ultérieurement données à ce sujet aux services de taxation attireront leur attention sur la nécessité :

- d'une part, d'avoir égard au fait que les dépenses ou charges qui sont susceptibles par nature d'avoir un certain caractère somptuaire — comme, par exemple, les frais de représentation ou de relations publiques et les frais d'utilisation d'une voiture automobile — ne peuvent pas être considérées comme présentant le même degré de somptuosité dans le chef de tous les contribuables : cela dépend notamment de l'objet de l'activité professionnelle du contribuable qui a exposé ces dépenses, des conditions dans lesquelles cette activité est et doit normalement être exercée, de l'importance du chiffre d'affaires réalisé, du montant des bénéfices ou profits bruts déclarés;
- d'autre part, de faire preuve de vigilance certes, mais aussi d'objectivité et de raison.

**

Un membre a proposé de compléter l'article 50bis, 1° (nouveau) du C.I.R., par une disposition tendant à admettre la déduction des dépenses ou charges se rapportant à la chasse, à la pêche, à des yachts ou autres bateaux de plaisance et à des résidences de plaisance ou d'agrément, non seulement dans les éventualités prévues pour le projet (liaison directe avec l'activité professionnelle; dépenses d'ordre social; rémunérations indirectes), mais aussi dans l'éventualité où il s'agit de subsides au profit d'associations ou groupements locaux dont les activités contribuent à l'épanouissement culturel, social ou physique des membres du personnel du contribuable (M. Rolin Jaquemyns, Doc. n° 521/3).

La position du Gouvernement à cet égard a été exposée au point 7, 2°, ci-avant.

Cet amendement semble, en tout cas, déborder le cadre de l'article 50 bis, 1° (nouveau), qui, s'il vise certaines dépenses ou charges exposées, directement ou indirectement, par des entreprises, ne vise cependant pas les subsides accordés par celles-ci à des associations ou groupements locaux, même si les activités de ceux-ci contribuent à l'épanouissement culturel, social ou physique des membres du personnel de ces entreprises.

11. De Regering was van oordeel dat dit amendement diende verworpen te worden; alhoewel zij aan de administratie de macht niet wil geven om te oordelen over het nut en de gepastheid van de uitgaven of lasten die de belastingplichtigen in het raam van hun beroepswerkzaamheid doen, wil zij de controlediensten nochtans in staat stellen op te treden tegen kennelijke misbruiken die zij zouden vaststellen inzonderheid op het stuk van de aftrek van de zogenaamde representatie- of public-relationskosten, reis- of verplaatsingskosten, kosten van beroepslokalen of -meubilair enz.

Ten einde tegemoet te komen aan de bezorgdheid van de commissieleden stelde de Regering uiteindelijk voor de aftrek van alle niet onder II hierboven vermelde uitgaven of lasten te weigeren, voor zover het bedrag ervan op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreft.

12. Om te vermijden dat de belastingdiensten de hierboven vermelde subjectieve begrippen zouden moeten hanteren, stelt de Regering voor de tekst van artikel 50bis, 2°, van het W.I.B. te vervangen door een tekst die is gesteld in de zin als hierboven is aangeduid (Stuk n° 521/3).

Weliswaar zullen de controlediensten op grond van die nieuwe tekst nog moeten oordelen of bepaalde uitgaven of lasten die de belastingplichtige wil aftrekken, op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen en dat is eveneens een subjectieve factor.

13. In de richtlijnen die later op dat stuk aan de controlediensten zullen worden gegeven, zal hun aandacht erop gevestigd worden dat zij :

- enerzijds ernede rekening moeten houden dat de uitgaven of lasten die uiteraard een bepaald overdadig karakter hebben — zoals bijvoorbeeld de representatie- of public-relationskosten en de kosten voor het gebruik van een wagen — niet voor alle belastingplichtigen dezelfde graad van overdadigheid hebben : dat hangt voornamelijk af van het voorwerp van de beroepswerkzaamheid van de belastingplichtige die de uitgaven deed, van de omstandigheden waarin die werkzaamheid wordt en normaal moet worden uitgeoefend, van de omvang van de verwezenlijkte omzet, van het bedrag van de aangegeven brutowinst of -baten;
- anderzijds, waakzaam doch ook objectief en redelijk moeten zijn.

**

14. Een lid heeft voorgesteld artikel 50bis (nieuw) van het W.I.B. aan te vullen met een bepaling volgens welke de uitgaven of lasten met betrekking tot jacht, visvangst, jachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen mogen worden afgetrokken niet alleen in de bij het ontwerp bepaalde gevallen (rechtstreeks verband met de beroepswerkzaamheid; uitgaven met een sociaal doel; onrechtstreekse bezoldigingen), maar ook als het om toelagen gaat aan lokale groeperingen of verenigingen waarvan de activiteiten bijdragen tot de culturele, sociale of fysische ontplooiing van de personeelsleden van de belastingplichtige (de heer Rolin Jaquemyns, Stuk n° 521/3).

Het standpunt van de Regering is uiteengezet in punt 7, 2°, hierboven.

In ieder geval schijnt dit amendement buiten het kader te vallen van artikel 50bis, 1° (nieuw), dat wel op bepaalde rechtstreeks of onrechtstreeks door ondernemingen gedragen uitgaven of lasten betrekking heeft, maar niet slaat op de toelagen die zij aan lokale groeperingen of verenigingen toekennen, zelfs indien de activiteiten van deze laatste tot de culturele, sociale of fysische ontplooiing van de personeelsleden van deze ondernemingen bijdragen.

Dans l'état actuel des choses, les subsides dont il est question ci-avant ne peuvent être admis en déduction au titre de dépenses ou charges professionnelles que dans des cas relativement exceptionnels : dans la plupart des cas, il doivent être traités comme des libéralités imposables.

Le Gouvernement ne pourrait pas accepter que les règles actuellement en vigueur en la matière soient encore assouplies à la faveur d'un projet de loi qui tend, au contraire, à renforcer les conditions mises à la déduction de certaines dépenses ou charges.

La commission a ensuite repoussé à l'unanimité l'amendement de M. Rolin Jacquemyns et, après le retrait de l'amendement de M. Desmarests, a adopté à l'unanimité l'amendement du Gouvernement et le nouvel article 15.

Ce texte rend superflu l'alinéa 2 de l'article 108bis (*nouveau*) du C.I.R. dont l'insertion est proposée à l'article 27; il y a donc lieu de supprimer le dernier alinéa de cet article.

Cette modification et l'article 27 ont été adoptés.

c) Taxation des commissions, courtages, honoraires et rémunérations non justifiés dans les formes requises

(art. 12, 2° et 3°, 14, 23, 40, 42, 44, 45 et 72 du projet).

Situation actuelle.

Les commissions, les courtages, les ristournes commerciales et autres, les gratifications, les honoraires et toutes autres rétributions payés à des personnes ne faisant pas partie du personnel ne peuvent être déduits à titre de frais professionnels que si le contribuable qui les paie, permet l'identification des bénéficiaires.

Aucune déduction n'est permise en ce qui concerne les paiements pour lesquels la justification requise n'est pas fournie (article 47, § 1, du C.I.R.). En outre, pour les sociétés, une cotisation complémentaire calculée au taux de 20 % en principal est perçue sur les paiements non identifiés (art. 132 du C.I.R.).

Régime proposé.

Dorénavant, les rémunérations allouées aux membres du personnel et non justifiées par la production de fiches individuelles au nom des bénéficiaires ainsi que de relevés récapitulatifs ne pourront pas être portés en déduction des bénéfices ou des profits (art. 14 du projet).

D'autre part, le montant de la cotisation spéciale due par les sociétés sur les paiements non identifiés à des membres du personnel ou à des tiers sera calculé selon une formule conçue de manière que l'imposition totale (impôt des sociétés plus cotisation spéciale) atteigne 65 % des paiements visés, ce qui correspond environ au taux marginal de l'impôt des personnes physiques (art. 40 du projet).

Enfin, la cotisation spéciale pourra dorénavant être appliquée également aux sociétés et aux personnes morales qui, en vertu des articles 103 et 137 du C.I.R., ne sont soumis à l'impôt que pour certains revenus (art. 23, 40, 42, 44 et 45 du projet).

Motifs.

L'adaptation proposée s'impose en vue de pouvoir combattre certains abus qui sont apparus dans le passé. En fait, le projet crée une corrélation entre, d'une part, la deducti-

On de huidige stand van zaken mogen de bovenbedoelde toelagen alleen in betrekkelijk uitzonderlijke gevallen als bedrijfsuitgaven of -lasten worden afgetrokken : in de meeste gevallen moeten zij als belastbare giften worden aangerekend.

De Regering kan niet aannemen dat de thans in dezen geldende regelen nog soepeler worden gemaakt naar aanleiding van een ontwerp dat integendeel een verscherping van de aan de aftrek van bepaalde uitgaven of lasten gestelde voorwaarden ten doel heeft.

Vervolgens heeft de commissie eenparig het amendement van de heer Rolin Jacquemyns verworpen en na de intrekking van het amendement van de heer Desmarests heeft zij het amendement van de Regering en het nieuwe artikel 15 eenparig aangenomen.

Deze tekst maakt lid 2 van artikel 108bis (*nieuw*) van het W.I.B. overbodig, waarvan de invoeging bij artikel 27 was voorgesteld; het laatste lid van dit artikel dient dus te worden weggelaten.

Deze wijziging en artikel 27 worden aangenomen.

c) Belastingheffing over commissielonen, makelaarslonen, erelonen en bezoldigingen die niet in de vereiste vormen zijn verantwoord

(artt. 12, 2° en 3°, 14, 23, 40, 42, 44, 45 en 72 van het ontwerp.)

Huidige toestand.

Commissielonen, makelaarslonen, handelsrestorno's e.a., vacatiegelden, erelonen en alle andere beloningen die worden betaald aan personen die niet tot het personeel behoren, mogen slechts als bedrijfskosten worden afgetrokken indien de belastingplichtige die ze betaalt de identificatie van de verkrijgers mogelijk maakt.

Geen aftrek wordt toegelaten ter zake van betalingen waarvoor de vereiste verantwoording niet wordt verstrekt (artikel 47, § 1, W.I.B.). Bij vennootschappen wordt daarenboven over de niet-geïdentificeerde betalingen een aanvullende aanslag tegen het tarief van 20 % in hoofdsom geheven (art. 132 W.I.B.).

Voorgestelde regeling.

Voortaan zullen de bezoldigingen die aan leden van het personeel worden toegekend en niet door overlegging van individuele fiches op naam van de verkrijgers en samenvattende opgaven worden verantwoord niet in mindering van de winsten of baten mogen worden gebracht (art. 14 van het ontwerp).

Anderdeels wordt het bedrag van de bijzondere aanslag die door vennootschappen over niet-geïdentificeerde betalingen aan personeelsleden en aan derden is verschuldigd, berekend volgens een formule die zodanig is opgevat dat de totale belasting (vennootschapsbelasting plus bijzondere aanslag) 65 % van de bedoelde betalingen bedraagt, wat ongeveer met het marginale tarief van de personenbelasting overeenstemt (art. 40 van het ontwerp).

Ten slotte kan de bijzondere aanslag voortaan ook worden opgelegd aan vennootschappen en rechtspersonen die ingevolge de artikelen 103 en 137 W.I.B. slechts voor bepaalde inkomsten aan de belasting zijn onderworpen (art. 23, 40, 42, 44 en 45 van het ontwerp).

Motivering.

De voorgestelde aanpassing is nodig om bepaalde misbruiken te kunnen bestrijden die in het verleden aan het licht zijn gekomen. In feite schept het ontwerp een correlatie tus-

lité des montants dans le chef de celui qui les paie et, d'autre part, l'« impossibilité » de ces montants au nom des bénéficiaires. Le non-respect des dispositions légales est sanctionné par une cotisation spéciale compensant la perte de l'impôt qui ne peut être perçu dans le chef des bénéficiaires.

*
**

Les aménagements visés au présent chapitre ne modifient en rien le régime spécial actuellement en vigueur en ce qui concerne l'admission de certaines commissions secrètes au titre de dépenses professionnelles, ni celui des salaires forfaitaires déductibles dans le chef des agriculteurs.

Les articles 12, 2° et 3°, 14, 23, 40, 42, 44, 45 et 72 ont été adoptés.

D. — REFORME DE L'IMPOT DES SOCIETES.

La réforme de l'impôt des sociétés telle qu'elle est proposée par le projet de loi vise principalement à simplifier fortement les modalités techniques relatives à l'établissement de l'assiette et au calcul de l'impôt des sociétés.

Ces mesures de simplification, qui ont surtout pour but d'assurer une plus juste perception de l'impôt et de permettre à l'administration de calculer celui-ci par des moyens électroniques ont, comme l'a déjà indiqué le Ministre dans son exposé introductif, été examinées dans leur ensemble par un groupe de travail qui comptait notamment des représentants des milieux intéressés du commerce, de la finance et de l'industrie. Ces mesures ont rencontré un consensus général au sein du groupe de travail.

Brièvement résumée, la réforme proposée porte essentiellement sur les points suivants :

a) *Une simplification considérable des modalités de détermination de l'assiette et du calcul du montant de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents ou des sociétés étrangères a été réalisée par :*

1° la suppression des différences de taux applicables aux divers éléments du bénéfice imposable (bénéfices réservés, dépenses non admises et bénéfices distribués), c'est-à-dire l'instauration d'un taux unique applicable à l'ensemble des bénéfices, quelle que soit leur affectation (art. 36 du projet);

2° l'aménagement des modalités techniques d'application du principe *non bis in idem* (principe selon lequel sont évitées les perceptions successives de l'impôt des sociétés et du précompte mobilier sur les dividendes encaissés par des sociétés et redistribués par elles) (art. 29, 57, 1°, 61, 2° et 3°, 65, 66, 67, 68 *partim* et 75 du projet) :

— *en matière d'impôt des sociétés*, le principe *non bis in idem* est maintenu tel quel (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 », c'est-à-dire qu'elles soient, en

sen, eendeels, de aftrekbaarheid van de bedragen in hoofde van diegene die ze betaalt en, anderdeels, de belastbaarheid van die bedragen ten name van de verkrijgers. De niet-naleving van de wettelijke voorschriften wordt bestraft met een bijzondere heffing ter compensatie van het verlies van de belasting die niet van de verkrijgers kan worden gevorderd.

*
**

De in dit hoofdstuk voorkomende wijzigingen veranderen niets aans de thans van kracht zijnde bijzondere regeling wat betreft het in aanmerking nemen van de geheime en als bedrijfsuitgaven geldende commissielonen noch aan de regeling inzake forfaitaire en in hoofde van de landbouwers aftrekbare lonen.

De artikelen 12, 2° en 3°, 14, 23, 40, 42, 44, 45 en 72 worden aangenomen.

D. — HERVORMING VAN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING.

De in het ontwerp opgenomen hervorming van de vennootschapsbelasting is er voornamelijk op gericht een belangrijke vereenvoudiging in te voeren van de technische regels m.b.t. het bepalen van de grondslag en berekenen van de vennootschapsbelasting.

Deze vereenvoudigingsmaatregelen die hoofdzakelijk tot doel hebben een juistere heffing van de belasting te verzekeren en de administratie in staat te stellen de belasting met elektronische middelen te berekenen, werden, zoals reeds betoogd werd door de Minister in zijn inleidende uiteenzetting, in hun geheel onderzocht in de schoot van een werkgroep waarvan vertegenwoordigers van de betrokken handels-, financiële en industriële kringen deel uitmaakten en bekwamen een algemene consensus vanwege deze werkgroep.

Bondig samengevat heeft de voorgestelde hervorming in hoofdzaak betrekking op volgende punten :

a) *Aanzienlijke vereenvoudiging van de regelen tot vaststelling van de grondslag en tot berekening van het bedrag van de vennootschapsbelasting en van de belasting der niet-verblijfhouders of buitenlandse vennootschappen verwezenlijkt door :*

1° de afschaffing van de verschillende tarieven van toepassing op de onderscheiden bestanddelen van de belastbare winst (gereserveerde winst, verworpen uitgaven en uitgekeerde winst), d.z.w. invoeren van een eenvormig tarief dat van toepassing is op het geheel van de winst, ongeacht de aanwending ervan (art. 36 van het ontwerp);

2° de aanpassing van de technische regelen tot toepassing van het beginsel *non bis in idem* (beginsel volgens hetwelk de opeenvolgende heffingen van vennootschapsbelasting en van roerende voorheffing op dividendendie door vennootschappen worden verkregen en opnieuw uitgedeeld, worden vermeden) (artt. 29, 57, 1°, 61, 2° en 3°, 65, 66, 67, 68 *partim* en 75 van het ontwerp) :

— *inzake vennootschapsbelasting* wordt het beginsel *non bis in idem* 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 dividendend of inkomsten van belegde kapitalen opbrengen, een bepaalde « vastheid » vertonen d.w.z. dat ze in prin-

principe, détenues par la société pendant toute la période imposable au cours de laquelle les dividendes ou revenus de capitaux investis ont été encaissés;

- en matière de précompte mobilier, la déduction « revenus de revenus » est remplacée 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);
- en matière de dividendes ou de revenus de capitaux investis par des sociétés en raison de leurs participations dans des sociétés étrangères, le précompte mobilier de 10 % « à l'encaissement » est remplacé par un précompte mobilier de 20 % « à la redistribution », mais avec octroi d'un précompte mobilier fictif de 5 %, imputable et remboursable.

**

Révision des modalités techniques de détermination de l'assiette de l'impôt des sociétés et aménagement des modalités d'application du principe non bis in idem en matière de précompte mobilier (art. 57, 1°, 61, 2° et 3°, 65, 66, 67 68 partim et 75).

Modification dans l'application du principe non bis in idem

Justification du principe non bis in idem.

La partie des bénéfices qu'une société verse sous forme de « dividendes ou revenus de capitaux investis » désignés ci-après comme « dividendes », est assujettie, dans le chef de la société :

1° à l'impôt des sociétés (les dividendes constituent une partie des bénéfices globaux, imposables à l'impôt des sociétés);

2° au précompte mobilier (paiement anticipatif de l'impôt personnel des « actionnaires ou associés », désignés ci-après comme : « actionnaires »).

Lorsque ces dividendes sont encaissés par une autre société ils constituent, pour la société bénéficiaire, une partie des bénéfices imposables à l'impôt des sociétés; dans la mesure où la société bénéficiaire alloue à son tour des dividendes, ils peuvent également être retrouvés dans l'assiette du précompte mobilier dû par cette société.

Il est évident qu'au cas où des impôts seraient levés de cette façon, on en arriverait à lever deux fois et l'impôt des sociétés et le précompte mobilier sur un même revenu et qu'en outre ces impôts seraient levés chaque fois à nouveau au cas où ces dividendes passaient par d'autres sociétés intermédiaires, avant de parvenir à l'actionnaire final (personne physique).

cipe in het bezit van de vennootschap moeten zijn gedurende het gehele belastbaar tijdperk waarin de dividenden of inkomsten van belegde kapitalen werden geïncasseerd;

- inzake roerende voorheffing, vervanging van de aftrek « inkomsten van inkomsten » door een aftrek « belasting van belasting », zodat de roerende voorheffing op « dividendend » die langs één of meer vennootschappen transiteren alvorens in de handen van de uiteindelijke aandeelhouders of vennoten (natuurlijke personen) terecht te komen, niet meer in éénmaal wordt geheven op het niveau van de eerste schakel van de distributieketen (produktievennootschap), maar, uiteindelijk, geheven wordt op het niveau van de laatste schakel van die keten op hetgeen aan de uiteindelijke aandeelhouders of vennoten effectief wordt uitgekeerd (de heffingen verricht op het vlak van elke tussenschakel worden verrekend met de belasting verschuldigd door ieder van die tussenschakels en worden hun eventueel terugbetaald);
- inzake dividendend of inkomsten van belegde kapitalen door vennootschappen verkregen uit hoofde van deelnemingen in buitenlandse vennootschappen, vervanging van de roerende voorheffing van 10 % « bij de incassering » door een roerende voorheffing van 20 % « bij de uitkering », doch met toekennig van een verrekenbare en terugbetaalbare fictieve roerende voorheffing van 5 %.

**

Herziening van de technische regels voor de bepaling van de grondslag van de vennootschapsbelasting en wijzigingen in de toepassing van het principe non bis in idem inzake roerende voorheffing (artt. 57, 1°, 61, 2° en 3°, 65, 66, 67, 68 partim en 75).

Wijziging in de toepassing van het beginsel non bis in idem.

Reden van bestaan van het beginsel non bis in idem.

Het gedeelte van haar winst dat door een vennootschap wordt uitgekeerd onder vorm van « dividendend of inkomsten van belegde kapitalen » — hierna « dividendend » genoemd — wordt ten name van de vennootschap onderworpen aan :

1° de vennootschapsbelasting (de dividendend zijn een deel van de totale in de vennootschapsbelasting belastbare winst);

2° de roerende voorheffing (voorschot op de persoonlijke belasting van de « aandeelhouders of vennoten » — hierna « aandeelhouders » genoemd).

Wanneer deze dividendend verkregen worden door een andere vennootschap dan maken ze voor de verkrijgende vennootschap een deel uit van de in de vennootschapsbelasting belastbare winst en zijn ze, in de mate dat de verkrijgende vennootschap op haar beurt dividendend uitkeert, eveneens terug te vinden in de basis waarop de door die vennootschap verschuldigde roerende voorheffing gevestigd wordt.

Het is klaar dat, moest men op die wijze belasten, men tot een dubbele heffing zou komen én van vennootschapsbelasting én van roerende voorheffing op eenzelfde inkomen en dat bovendien, zo deze dividendend door andere tussenvennootschappen stromen vooraleer bij de uiteindelijke aandeelhouder — natuurlijke persoon terecht te komen, die belastingen telkens opnieuw op die dividendend zouden geheven worden.

C'est dans le but d'éviter ces taxations en cascade d'un même revenu qu'il est fait application, dans notre législation fiscale, du principe *non bis in idem* et ce par l'emploi de la technique de la « déduction revenus de revenus » ou de la technique de la « déduction impôt d'impôt ».

La technique de la « déduction revenus de revenus » consiste à déduire, en tant que « revenus taxés définitivement », les dividendes encaissés par les sociétés intermédiaires et distribués par elles à leur tour à leurs propres actionnaires, des revenus frappés par l'impôt au niveau de ces sociétés intermédiaires.

Pour l'application de la « déduction revenus de revenus », il est cependant tenu compte du fait que les dividendes, encaissés par la société intermédiaire, ne peuvent être retrouvés à 100 % dans les résultats de l'exercice, mais doivent être grevés d'une partie des charges financières et des frais d'administration générale de l'entreprise.

La technique de la « déduction impôt d'impôt » revient à diminuer l'impôt dû par la société intermédiaire de l'impôt perçu sur les dividendes au niveau du premier maillon de la chaîne de distribution (société de production).

Application du principe non bis in idem dans notre législation actuelle.

Dans la législation actuellement en vigueur, les dividendes perçus par une société constituent une partie de ses bénéfices imposables à l'impôt des sociétés; ils sont censés se retrouver par priorité dans les dividendes qu'elle distribue à son tour et sur lesquels elle doit, en principe, retenir le précompte mobilier.

Afin d'éviter que l'impôt des sociétés et le précompte mobilier ne soient chaque fois perçus à nouveau sur les dividendes passant par une ou par plusieurs sociétés intermédiaires avant d'aboutir chez les actionnaires finals (personnes physiques), la législation actuelle use de la technique de la « déduction revenus de revenus », de sorte qu'en principe l'impôt des sociétés et le précompte mobilier ne sont perçus qu'une seule fois et ce, au niveau de la société ayant réalisé, en premier lieu, le bénéfice redistribué chaque fois.

Les dividendes encaissés par les sociétés intermédiaires et redistribués par ces dernières à leurs propres actionnaires, sont :

1° pour la perception de l'impôt des sociétés, déduits au titre de « revenus définitivement taxés » des bénéfices soumis à l'impôt des sociétés au niveau des sociétés intermédiaires; le montant déductible est égal à 95 ou à 90 % du montant net perçu, selon qu'il s'agit de sociétés industrielles ou financières;

2° pour la perception du précompte immobilier, déduits au titre de « revenus définitivement taxés » des dividendes ou revenus de capitaux investis que ces sociétés intermédiaires distribuent; le montant déductible est déterminé comme indiqué ci-dessus.

Cette double déduction « revenus de revenus » vaut également pour des dividendes en provenance de l'étranger, encaissés par des sociétés belges et redistribués à leurs propres actionnaires ou associés; les sociétés belges sont, en ce cas, redevables du précompte mobilier de 10 %, perçu lors de l'encaissement de revenus d'origine étrangère (ce n'est que moyennant le paiement de ce précompte mobilier que ces revenus en provenance de l'étranger sont déduits au titre de « revenus définitivement taxés »).

Om deze achtereenvolgende heffingen op eenzelfde inkomen te vermijden wordt in onze belastingwetgeving het beginsel *non bis in idem* toegepast en dit door gebruik te maken, hetzij van de techniek « aftrek inkomsten van inkomsten », hetzij van de techniek « aftrek belasting van belasting ».

De techniek « aftrek inkomsten van inkomsten » bestaat erin de dividenden die tussenvennootschappen verkrijgen en opnieuw aan hun eigen aandeelhouders uitkeren, als « definitief belaste inkomsten » af te trekken van de inkomsten waarover bij die tussenvennootschappen belasting wordt geheven.

Voor de toepassing van de « aftrek inkomsten van inkomsten » wordt echter rekening gehouden met het feit dat de door de tussenvennootschap verkregen dividenden niet voor 100 % terug te vinden zijn in het resultaat van het boekjaar doch dienen te worden bezwaard met een gedeelte van de financiële lasten en algemene beheerskosten van het bedrijf.

De techniek « aftrek belasting van belasting » komt er op neer de belasting verschuldigd door de tussenvennootschap te verminderen met de belasting die in het eerste stadium van de distributieketen (produktievennootschap) op de dividenden geheven werd.

Wijze waarop het beginsel non bis in idem in onze huidige wetgeving wordt toegepast.

Onder de thans geldende wetgeving zijn dividenden die door een vennootschap worden verkregen een deel van haar in de vennootschapsbelasting belastbare winst en worden zij geacht bij voorrang te worden teruggevonden in de dividenden die zij op haar beurt uitkeert en waarop zij in principe de roerende voorheffing moet inhouden.

Om te vermijden dat telkens opnieuw vennootschapsbelasting en roerende voorheffing zou worden geheven over dividenden die door één of meer tussenvennootschappen stromen vooraleer zij bij de uiteindelijke aandeelhouders, natuurlijke personen, terechtkomen, maakt de huidige wetgeving gebruik van de techniek « aftrek inkomsten van inkomsten » zodat de vennootschapsbelasting en de roerende voorheffing in beginsel slechts éénmaal worden geheven, en zulks bij de vennootschap die de telkens opnieuw uitgedeelde winst als eerste heeft verwezenlijkt.

Dividenden die de tussenvennootschappen verkrijgen en opnieuw aan hun eigen aandeelhouders uitkeren worden :

1° voor het heffen van de vennootschapsbelasting als « definitief belaste inkomsten » afgetrokken van de winst waarover bij de tussenvennootschappen, vennootschapsbelasting wordt geheven; het af te trekken bedrag is gelijk aan 95 of 90 % van het ontvangen nettobedrag, naargelang het om industriële of financiële vennootschappen gaat;

2° voor het heffen van de roerende voorheffing als « definitieve belaste inkomsten » afgetrokken van de dividenden of inkomsten van belegde kapitalen welke die tussenvennootschappen uitkeren; het af te trekken bedrag wordt bepaald zoals hierboven is aangegeven.

Die dubbele aftrek « inkomsten van inkomsten » geldt ook voor dividenden uit bronnen in het buitenland die door Belgische vennootschappen worden geïncasseerd en aan hun eigen aandeelhouders of vennoten opnieuw worden uitgedeeld; in dat geval zijn de Belgische vennootschappen de roerende voorheffing van 10 % verschuldigd die bij de incassering van de buitenlandse inkomsten wordt geheven (het is slechts mits betaling van bedoelde voorheffing dat die inkomsten uit buitenlandse bronnen als « definitief belaste inkomsten » worden afgetrokken).

Application du principe non bis in idem selon le projet :

1° *En matière d'impôt des sociétés*, l'application du principe *non bis in idem* est maintenue telle quelle dans le système proposé; la déduction « revenus de revenus » continue donc à être d'application, mais on exigera, dorénavant, que les participations soient permanentes (détention pendant toute la période imposable au cours de laquelle les revenus ont été recueillis).

2° *En matière de précompte mobilier*, la déduction « revenus de revenus » ne sera plus appliquée; dorénavant, c'est la déduction « impôt d'impôt » qui sera de règle, c'est-à-dire qu'à chaque distribution, le précompte mobilier sera perçu sur le montant, réellement distribué; toutefois, le précompte perçu au cours d'un stade antérieur vaut paiement provisoire de l'impôt de la société qui, après avoir recueilli les revenus soumis au précompte mobilier, les redistribue.

Concrètement, cela signifie que la société intermédiaire B, qui a encaissé des dividendes de la société de production A, sera redevable du précompte mobilier sur le montant total des dividendes qu'elle distribue, à son tour, sans qu'elle soit, ainsi que cela est le cas actuellement, autorisée à déduire des revenus qu'elle distribue les dividendes recueillis de la société A.

Dans le nouveau système, le précompte mobilier que la société A a payé sur les dividendes qu'elle a distribués à la société B sera toutefois considéré comme un acompte à valoir sur l'impôt dont la société B est redevable et sera, dès lors, déduit de cet impôt. S'il y a un excédent, cet excédent sera remboursé à la société B.

Bref, le précompte mobilier, plutôt que d'être perçu en une seule fois au premier maillon de la chaîne de distribution, à savoir auprès de la société de production, l'est en définitive au dernier maillon de la chaîne, sur la base de ce que l'actionnaire ou l'associé final perçoit effectivement (les retenues intercalaires étant imputées sur l'impôt des sociétés dû par chacun de ces maillons intermédiaires et leur étant éventuellement remboursées).

Dans le domaine du précompte mobilier, l'application du principe *non bis in idem* est, dès lors, fondamentalement modifiée en ce sens que, si dans le système actuel la double taxation est évitée par une déduction « revenus de revenus », elle le sera, dans le nouveau régime, par une déduction « impôt d'impôt ».

Il résultera également de la modification de l'application du principe *non bis in idem* en matière de précompte mobilier que, le précompte mobilier (réel ou fictif) étant imputé sur l'impôt des sociétés et étant remboursé pour autant que son taux excède celui de l'impôt effectivement dû, ces impôts seront appelés dorénavant à contribuer à la constitution du revenu imposable, comme c'est le cas pour les personnes physiques.

3. *En matière de dividendes étrangers encaissés par des sociétés belges* : s'il est renoncé à la perception du précompte mobilier de 10 % lors de l'encaissement, il sera perçu un précompte mobilier de 20 % lors de la redistribution de ces mêmes dividendes; pour ne pas rompre brusquement l'équilibre actuel entre les charges fiscales grevant les revenus provenant de participations dans des sociétés belges et les charges fiscales grevant les revenus provenant de participations dans des sociétés étrangères, ces derniers revenus sont réputés avoir subi le précompte mobilier de 5 % lors de leur entrée en Belgique, c'est-à-dire qu'en ce qui concerne les dividendes d'origine étrangère, il est consenti un précompte fictif de 5 %.

Regeling van het beginsel non bis in idem volgens het ontwerp.

1. *Inzake vennootschapsbelasting*, blijft, in de voorgestelde regeling, de toepassing van het beginsel *non bis in idem* ongewijzigd behouden; de « aftrek inkomsten van inkomsten » blijft dus voortbestaan, maar voortaan wordt als voorwaarde gesteld dat de deelnemingen « vast » zijn (bezit gedurende het gehele belastbare tijdperk waarin de inkomsten zijn verkregen).

2. *Inzake roerende voorheffing*, wordt de aftrek « inkomsten van inkomsten » niet langer toegepast; voortaan geldt als regel de aftrek « belasting van belasting », wat betekent dat de roerende voorheffing bij elke uitdeling over het werkelijk uitgekeerde bedrag wordt geheven, maar dat de in een vorig stadium geheven voorheffing wordt behandeld als een voorlopige betaling van de belasting van de vennootschap die de aan de roerende voorheffing onderworpen inkomsten heeft verkregen en ze opnieuw uitkeert.

Concreet gezien betekent zulks dat de tussenvennootschap B, die dividend heeft geïncasseerd van de productievenootschap A, de roerende voorheffing verschuldigd zal zijn op het volledig bedrag van de dividend die ze op haar beurt uitkeert zonder dat ze, zoals thans het geval is, de van de vennootschap A verkregen dividend in mindering zal mogen brengen van de inkomsten die ze uitkeert.

De roerende voorheffing die door de vennootschap A betaald werd op de dividend die ze aan de vennootschap B heeft uitgekeerd zal in de nieuwe regeling echter worden beschouwd als een « voorschot » op de belasting die de vennootschap B verschuldigd is en zal dus in mindering komen van die belasting. Zo er een excédent is, zal dit excédent aan de vennootschap B worden terugbetaald.

Kortom, in plaats van de roerende voorheffing in éénmaal in het eerste stadium van de distributieketen te heffen, d.w.z. bij de productievenootschap, vindt de heffing uiteindelijk plaats in het laatste stadium van die keten, over hetgeen aan de laatste aandeelhouders of vennoten werkelijk wordt uitgekeerd (de heffingen bij elke tussenschakel worden verrekend met de vennootschapsbelasting verschuldigd door ieder van die tussenschakels en worden hun eventueel terugbetaald).

Op het gebied van de roerende voorheffing wordt dus de toepassing van het principe *non bis in idem* grondig gewijzigd in die zin dat, daar waar thans de dubbele heffing vermeden wordt door een « aftrek inkomsten van inkomsten » in de nieuwe regeling, de dubbele heffing vermeden zal worden door een « aftrek belasting van belasting ».

De gewijzigde toepassing van het beginsel *non bis in idem* inzake roerende voorheffing zal eveneens tot gevolg hebben dat, vermits de roerende voorheffing (werkelijke of fictieve) met de vennootschapsbelasting wordt verrekend en wordt terugbetaald voor zover zij meer bedraagt dan het werkelijk verschuldigd bedrag van die belasting, zij voortaan zal moeten bijdragen tot de vorming van het belastbaar inkomen, zoals zulks bij de natuurlijke personen reeds het geval is.

3. *Voor de buitenlandse dividend die door de Belgische vennootschappen worden geïncasseerd* wordt de roerende voorheffing van 10 % niet meer geheven bij de incassering maar wordt een roerende voorheffing van 20 % geheven wanneer die dividend opnieuw worden uitgekeerd; om het huidige evenwicht tussen de belastingdruk op inkomsten uit deelnemingen in Belgische vennootschappen en de belastingdruk op inkomsten uit deelnemingen in buitenlandse vennootschappen niet op brutale wijze te verstoren, worden de laatsbedoelde inkomsten geacht de roerende voorheffing tegen 5 % bij het binnenkomen in België te hebben ondergaan, m.a.w. wordt voor die buitenlandse dividend een fictieve voorheffing van 5 % toegekend.

Les modifications proposées à l'application du principe *non bis in idem*, conjointement avec les mesures prévues par le projet et tendant à l'instauration d'un taux uniforme en matière d'impôt des sociétés, applicable aux différents éléments du revenu imposable (bénéfice distribué ou non distribué) auront pour effet de simplifier, de façon appréciable, les modalités de détermination de l'assiette de l'impôt des sociétés.

Cette simplification permettra à l'administration de calculer et d'enrôler l'impôt des sociétés par des moyens électroniques.

Enfin, il y a lieu de signaler que le nouveau régime d'application du principe *non bis in idem* sera, dans nombre de cas, plus avantageux pour les sociétés que le régime actuel. Alors que, dans le régime actuel, la déduction des revenus définitivement taxés est limitée à 95 ou 90 % de ces revenus et est parfois plafonnée du fait que la déduction de ces revenus ne peut jamais donner lieu ni à la naissance ni à l'augmentation d'une « perte fiscale » ou à l'accentuation de celle-ci, le nouveau régime élimine toute limitation, l'excédent éventuel du précompte mobilier déductible étant remboursé à la société.

Discussion.

1. La question a été posée de savoir si la majoration des taux de l'impôt des sociétés combinée avec l'abrogation de certaines mesures de souplesse actuellement prévues en matière d'assiette de cet impôt, ne risquait pas de détériorer la position concurrentielle des sociétés belges. A cet égard, la réinstauration de la condition de permanence des participations pour l'application du principe *non bis in idem* en matière d'impôt des sociétés a été évoquée.

Le Gouvernement a répondu que la condition de permanence des participations a été réinstaurée en vue de faire échec aux manœuvres auxquelles peuvent se livrer les sociétés appartenant à un même groupe en vue d'énerver l'application normale du principe *non bis in idem* : ces manœuvres peuvent consister en un « glissement » de participations d'une société à une autre, pour des considérations d'ordre fiscal plutôt que d'ordre économique ou financier.

Il a d'ailleurs lieu de remarquer que les représentants des milieux intéressés ont marqué leur accord sur la réinstauration de cette condition, qui, si elle restreindra quelque peu l'application que la Belgique fait du principe *non bis in idem*, n'aura cependant pas pour effet qu'en cette matière nous cessions d'avoir le régime le plus libéral dans le Marché commun.

Il ne faut pas perdre de vue que, dans la généralité des cas, l'incidence défavorable de la réinstauration de cette condition sera loin de compenser l'incidence favorable de l'aménagement des modalités d'application du principe *non bis in idem* en matière de précompte mobilier.

2. L'article 15, alinéa 2, 2° du C.I.R., qui assimile à des revenus de capitaux investis « les intérêts des avances faites aux sociétés de personnes par les associés ou leur conjoint, ainsi que par leurs enfants, lorsque les associés ou leur conjoint, ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci », a pour conséquence l'imposition de ces intérêts au titre de revenus de capitaux investis.

Cette disposition fut justifiée en 1962 par la considération que « ces avances représentent généralement des réels investissements de capitaux et qu'il convient dès lors que les revenus de ces avances soient imposés au titre de capitaux investis ».

De voorgestelde wijzigingen aan de toepassing van het principe *non bis in idem* zullen samen met de in het ontwerp opgenomen maatregelen strekkend tot het invoeren van een eenvormig tarief inzake vennootschapsbelasting op de verschillende bestanddelen van het belastbaar inkomen (uitgekeerde of niet-uitgekeerde winst), tot gevolg hebben dat het vaststellen van de grondslag van de vennootschapsbelasting aanzienlijk zal worden vereenvoudigd.

Deze vereenvoudiging zal het de administratie mogelijk maken de vennootschapsbelasting met elektronische middelen te berekenen en in te kohieren.

Er zij opgemerkt tenslotte dat de nieuwe regeling betreffende de toepassing inzake roerende voorheffing van het principe *non bis in idem* voordeliger zal zijn voor de vennootschap dan het huidige stelsel. Terwijl thans de aftrek van de definitief belaste inkomsten beperkt is tot 95 of 90 % van die inkomsten en soms begrensd is wegens het feit dat de aftrek van die inkomsten nooit mag leiden tot het ontstaan of het vergroten van een « fiscaal verlies » valt in de nieuwe regeling elke begrenzing weg vermits het eventueel excédent van de af te trekken roerende voorheffing aan de vennootschap wordt terugbetaald.

Bespreking.

1. Er is gevraagd of de combinatie van de verhoging van de vennootschapsbelasting en de afschaffing van bepaalde thans vigerende versoepelingsmaatregelen inzake de grondslag van deze belasting geen gevaar inhoudt voor de concurrentiemogelijkheden van de Belgische vennootschappen. Terzake werd gewezen op de wederinvoering van de voorwaarde betreffende het permanent karakter van de participaties met het oog op de toepassing van het principe *non bis in idem* inzake de vennootschapsbelasting.

De Regering heeft geantwoord dat de voorwaarde betreffende het permanent karakter van de participaties weder ingevoerd werd ter vrijdeling van de manoeuvres van bepaalde, tot een zelfde groep behorende vennootschappen die de normale toepassing van het principe *non bis in idem* ongedaan willen maken; die manoeuvres kunnen bestaan in de « overheveling » van participaties van een vennootschap naar een andere en zulks omwille van fiscale redenen eerder dan om redenen van economische of financiële aard.

Er zij trouwens opgemerkt dat vertegenwoordigers van de betrokken kringen hun instemming hebben betuigd met de wederinvoering van deze voorwaarde die, indien zij de in België gebruikelijke toepassing van het principe *non bis in idem* enigszins zal beperken, toch niet zal beletten dat wij verder het meest liberale systeem van de Euromarkt blijven genieten.

Daarbij mag niet uit het oog verloren worden dat de nadelige terugslag van de wederinvoering van deze voorwaarde op verre na niet zal opwegen tegen de gunstige weerslag van de aanpassing van de manier waarop het principe *non bis in idem* inzake roerende voorheffing wordt toegepast.

2. Het 2° van het tweede lid van artikel 15 waarbij « de interesten uit voorschotten aan personenvennootschappen toegestaan door de vennoten of hun echtgenoten, alsook door hun kinderen wanneer de vennoten of hun echtgenoten het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben » worden gelijkgesteld met inkomsten uit belegde kapitalen, heeft tot gevolg dat die interesten worden belast als inkomsten uit belegde kapitalen.

Deze bepaling werd in 1962 verantwoord door de overweging dat die « voorschotten over het algemeen echte kapitaalinvesteringen zijn en dat het dan ook past dat de inkomsten uit die voorschotten als inkomsten uit geïnvesteerde kapitalen worden belast ».

Cette opinion qui pouvait s'expliquer par certains abus constatés dans les sociétés de personnes à responsabilité limitée et certaines sociétés qui ont adopté d'une manière abusive la forme de société coopérative, est trop absolue dans les cas conformes aux principes coopératifs repris dans l'arrêté royal du 8 janvier 1962 fixant les conditions d'agrégation des groupements nationaux de sociétés coopératives et de sociétés coopératives.

L'article 15, alinéa 2, 2°, du C.I.R. a eu pour effet de pénaliser le coopérateur qui, en dehors des parts sociales qu'il détient, voulait aider sa société par un soutien financier en lui confiant, moyennant intérêts, des sommes qu'il avait momentanément à sa disposition.

En effet, les revenus provenant de ces prêts subissent le régime fiscal des revenus de capitaux investis, plus onéreux que celui des prêts consentis par un non-associé. Or, il se fait que depuis toujours les sociétés coopératives ont fait appel à leurs membres, plutôt qu'à des tiers, pour trouver les capitaux nécessaires à leur fonctionnement.

La disposition susvisée entrave donc cette source de financement, qui est essentielle pour la société coopérative, car elle a pour résultat de resserrer encore davantage les liens qui unissent la société à ses membres. La diminution de la principale source de financement constitue actuellement pour beaucoup de sociétés coopératives une préoccupation majeure.

C'est pour ces motifs que le Conseil national de la Coopération a proposé de modifier le régime fiscal des intérêts des avances faites par des coopérateurs dans les sociétés coopératives agréées.

Le Gouvernement s'est rallié à ce point de vue et a proposé d'amender l'article 15, alinéa 2, 2°, du C.I.R. dans ce sens en insérant un article 1bis (nouveau) dans le projet, libellé comme suit :

« L'article 15, alinéa 2, 2°, du même Code est complété comme suit : « sauf quand il s'agit d'avances faites aux sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération ».

Cet amendement a été adopté à l'unanimité.

3. Selon certains membres les amortissements réels en période terminale devraient au moins être supérieurs de 20 à 40 % au prix d'achat afin d'éviter l'appauvrissement de la société lors du remplacement de son équipement.

Ceci a pour conséquence que l'imposition réelle excède de loin les 42 %. Pour ce qui concerne les entreprises qui, tout en réalisant une marge bénéficiaire modeste, sont astreintes à des amortissements importants, il n'est pas bien difficile de prouver que ledit impôt peut atteindre, voire même dépasser, les 100 %.

Il a été demandé si cette menace constante, qui pèse sur les entreprises et va s'accroissant avec l'accroissement de l'inflation, ne pourrait pas être compensée par une indexation des amortissements.

Le Gouvernement est conscient des problèmes que pose pour les entreprises l'augmentation constante des coûts de production et, plus particulièrement, du coût des investissements.

Il reconnaît que, dans l'état actuel de la législation sur l'objet, les impôts sur les revenus frappent, dans le chef des entreprises, non seulement des bénéfices ou profits réels, mais aussi des bénéfices ou profits purement nominaux.

Dit standpunt, dat kon worden verklaard door sommige misbruiken die waren vastgesteld in de personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid en in sommige vennootschappen die ten onrechte de vorm van coöperatieve vennootschap hadden aangenomen, is te strak waar het de coöperatieve vennootschappen betreft die werken overeenkomstig de beginselen van de coöperatie die voorkomen in het koninklijk besluit van 8 januari 1962 tot vaststelling van de voorwaarden tot erkenning van de nationale groeperingen van coöperatieve vennootschappen en van de coöperatieve vennootschappen.

Artikel 15, tweede lid, 2°, van het W.I.B. heeft ten gevolge gehad dat de vennoot die naast de maatschappelijke aandelen die hij bezat, zijn vennootschap financieel wilde helpen door bepaalde sommen die hij tijdelijk te zijner beschikking had tegen interest uit te lenen, bestraft werd.

De inkomsten van die leningen vallen immers onder dezelfde fiscale regeling als de inkomsten uit belegde kapitaal; deze regeling is zwaarder dan die welke van toepassing is op leningen die door niet-vennoten worden toegestaan. Nu hebben de samenwerkende vennootschappen te allen tijde eerder op hun leden dan op derden een beroep gedaan om het nodige bedrijfskapitaal te vinden.

De voornoemde bepaling is dus een hinderpaal voor deze financieringsbron die van essentieel belang is voor de samenwerkende vennootschappen, daar zij de banden tussen de vennootschap en haar leden nog nauwer tochaalt. De beperking van deze noornaamste financieringsbron wekt bij heel wat samenwerkende vennootschappen grote bezorgdheid.

Daarom heeft de Nationale Raad van de Coöperatie voorgesteld de fiscale regeling welke van toepassing is op de interesten van de door de vennoten in de erkende samenwerkende vennootschappen toegestane voorschotten te wijzigen.

De Regering stemt daarmee in en stelt voor artikel 15, 2° lid, 2°, van het W.I.B. in die zin te wijzigen door in het ontwerp een artikel 1bis (nieuw) in te voegen luidend als volgt :

« Het tweede lid, 2°, van artikel 15 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt : « behalve wanneer het gaat om voorschotten aan samenwerkende vennootschappen die door de Nationale Raad van de Coöperatie zijn erkend ».

Dit amendement wordt eenparig aangenomen.

3. Volgens bepaalde leden zouden de reële afschrijvingen ten minste 20 à 40 % hoger dan de aankooprijzen moeten zijn in de eindperiode om bij de vervanging van de desbetreffende uitrusting verarming van de onderneming te vermijden.

Dit brengt mede dat de werkelijke belasting veel hoger ligt dan 42 %. Bij ondernemingen met een bescheiden winstcijfer en belangrijke afschrijvingen valt het niet moeilijk te bewijzen dat deze belasting 100 % kan bereiken en zelfs overschrijden.

Er is gevraagd of men deze permanente bedreiging, die op de ondernemingen weegt en die met de inflatiestijging steeds toeneemt, niet kan opvangen door de afschrijvingen te indexeren.

De Regering is zich bewust van de problemen die voor de ondernemingen uit de voortdurende stijging van de productiekosten en, meer bepaald, uit de stijging van de investeringskosten ontstaan.

Zij erkent dat, in de huidige stand van de desbetreffende wetgeving, de inkomstenbelastingen niet alleen op de reële winsten of baten van de ondernemingen, doch tevens op hun louter nominale winsten of baten worden geheven.

Cette situation fiscale des entreprises, qui n'est d'ailleurs pas propre aux entreprises belges, pourrait évidemment être redressée dans une certaine mesure en prévoyant, par exemple :

- soit que les amortissements admissibles du point de vue fiscal peuvent, lorsque les circonstances le justifient, être calculés, de l'une ou l'autre manière, sur une base supérieure à la valeur d'investissement ou de revient des biens amortissables;
- soit que les plus-values ou moins-values afférentes aux avoirs affectés à l'exercice de l'activité professionnelle sont déterminées en partant de leur valeur d'investissement ou de revient revalorisée en fonction non seulement de la dépréciation légale du franc intervenue pendant la période de détention de ces avoirs, mais aussi de l'érosion monétaire intervenue pendant la même période, c'est-à-dire, en gros, en fonction de l'évolution des prix du marché.

Toutefois, le Gouvernement ne peut pas envisager de régler ce problème isolément, car l'érosion monétaire n'entame pas seulement les bénéfices ou profits des entreprises; elle se répercute également sur les autres catégories de revenus et, en fin de compte, sur la capacité contributive des différents groupes de contribuables.

Ces problèmes doivent donc, de l'avis du Gouvernement, faire l'objet d'un examen d'ensemble, compte tenu :

- d'une part, des engagements contenus dans l'accord politique conclu entre les partis gouvernementaux;
- d'autre part, des impératifs de la politique économique, financière, budgétaire et sociale, ainsi que des contraintes qui découlent de nos engagements internationaux.

Le Gouvernement a profité de l'occasion que lui offre le dépôt du présent projet de loi, pour annoncer qu'il prendra toutes mesures utiles pour que l'examen d'ensemble dont il est question ci-avant soit terminé dans les meilleurs délais, de manière telle qu'il puisse éventuellement se traduire par le dépôt d'un ou de plusieurs projets de loi tendant à régler, dans la mesure des possibilités, l'ensemble du problème évoqué ci-avant ou, tout au moins, ses aspects les plus aigus et les plus urgents concernant les différentes catégories de contribuables et de revenus.

4. Dans le régime actuel, les pensions de retraite ou de survie accordées en exécution d'une obligation contractuelle, soit à des personnes ayant exercé antérieurement un mandat d'administrateur ou de commissaire, ou des fonctions analogues, soit à leurs ayants droit, sont considérées comme des charges professionnelles déductibles dans le chef de la société débitrice et taxées exclusivement dans le chef du bénéficiaire (art. 108, 3°, C.I.R.).

L'article 26 du projet de loi supprime cette déductibilité pour les pensions accordées aux personnes ayant bénéficié antérieurement de rémunérations en raison desquelles la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés n'a pas été appliquée.

En conséquence, les pensions susvisées seraient dorénavant taxées une première fois dans le chef de la société débitrice et une seconde fois dans le chef du bénéficiaire.

Un membre estime que cette double taxation est injustifiée et contraire au principe inscrit dans l'article 98 du Code des impôts sur les revenus, en vertu duquel les sociétés sont imposables sur les tantièmes et autres rémunérations attribuées à des administrateurs.

De fiscale situatie van de ondernemingen, welke trouwens niet specifiek Belgisch is, zou natuurlijk tot op zekere hoogte kunnen worden verholpen en wel op de volgende wijze :

- de uit een fiscaal oogpunt aanvaardbare afschrijvingen zouden, wanneer de omstandigheden zulks rechtvaardigen, op de een of andere wijze, berekend kunnen worden op een basis die hoger ligt dan de beleggings- of aanschaffingswaarde van de af te schrijven goederen;
- de waardevermeerdering of waardevermindering met betrekking tot de activa die voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid worden gebezigd, kunnen worden vastgesteld met als basis de beleggings- of aanschaffingswaarde ervan, welke waarde geherwaardeerd wordt niet inachtneming van de wettelijke waardevermindering waaraan de frank tijdens de periode van het bezit van die activa onderhevig is geweest en tevens van de muntontwaarding die zich gedurende die periode heeft voorgedaan, dus grosso modo met inachtneming van de ontwikkeling van de marktprijzen.

De Regering kan er echter niet aan denken dit vraagstuk apart te regelen, want de muntontwaarding tast niet alleen de winsten en baten van de ondernemingen aan; zij heeft ook een terugslag op de andere categorieën van inkomsten en per slot van rekening op de draagkracht van de verschillende groepen van belastingplichtigen.

De Regering is dan ook de mening toegedaan dat die vraagstukken gezamenlijk onderzocht moeten worden, met inachtneming van :

- enerzijds, de verbintenissen die in het akkoord tussen de regeringspartners zijn opgenomen;
- anderzijds, de eisen van het economisch, financieel, budgetair en sociaal beleid, alsmede de verplichtingen die uit onze internationale verbintenissen voortvloeien.

De Regering heeft de gelegenheid die haar door de bespreking van dit ontwerp geboden wordt, te baat genomen om aan te kondigen dat zij alle dienstige maatregelen zal treffen om het globaal onderzoek waarvan hierboven sprake is, zo spoedig mogelijk te beëindigen, zodat het eventueel geconcretiseerd kan worden door het indienen van een of meer wetsontwerpen, ten einde het hierboven aan de orde gestelde vraagstuk, zo niet in zijn geheel, dan toch in zijn scherpste en meest urgente aspecten met betrekking tot de verschillende categorieën van belastingplichtigen en inkomsten, geregeld te zien.

4. In de huidige regeling worden de rust- en overlevingspensioenen die ter uitvoering van een contractuele verbintenis worden toegekend hetzij aan personen die vroeger een mandaat van beheerder of van commissaris of gelijkaardige functies hebben uitgeoefend, hetzij aan hun rechthebbenden, beschouwd als bedrijfslasten die aftrekbaar zijn in hoofde van de vennootschappen welke die pensioenen moeten uitkeren; die pensioenen worden uitsluitend belast in hoofde van de rechthebbenden (art. 108, 3°, van het W.I.B.).

Artikel 26 van het wetsontwerp maakt een einde aan deze aftrekbaarheid voor de pensioenen die worden toegekend aan personen die vroeger bezoldigingen hebben genoten uit hoofde waarvan de wetgeving betreffende de maatschappelijke zekerheid van de werknemers niet is toegepast.

Die pensioenen zouden dus voortaan een eerste maal worden belast in hoofde van de vennootschap die ze uitbetaalt en een tweede maal in hoofde van degene die ze ontvangt.

Een lid is van oordeel dat die dubbele aanslag onverantwoord is en in strijd met het beginsel van artikel 98 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, krachtens hetwelk de vennootschappen belastbaar zijn op de tantièmes en andere bezoldigingen die aan de beheerders worden toegekend.

Sur base de ce principe, on comprend que le législateur ait refusé la déduction des charges sociales accessoires, notamment les versements extra-légaux effectués à une caisse de pension ou d'assurance en vue de la constitution de pensions extra-légales, étant donné que ces versements sont effectués en faveur d'administrateurs. Cependant, on ne pourrait, en aucun cas, refuser la déduction de pensions versées à d'autres personnes, fussent-elles d'anciens administrateurs.

La double taxation des pensions susvisées n'étant pas justifiée, il y avait lieu, selon ce membre, d'y remédier en supprimant la restriction apportée par l'article 26 du projet de loi à l'article 108, 3°, du Code des impôts sur les revenus (M. Desmarets, *Doc. n° 521/6*).

Le Gouvernement n'a pu accepter cet amendement qui conduirait à consolider en quelque sorte les distorsions que le texte actuellement en vigueur provoque en matière de déduction, au titre de dépenses ou charges professionnelles, des charges sociales connexes aux rémunérations allouées soit par des sociétés par actions, à leurs administrateurs, etc., soit par des sociétés de personnes à leurs associés actifs.

Lors de la réforme fiscale, le législateur de l'époque a estimé que les versements extra-légaux de prévoyance effectués par des sociétés au profit des membres de leurs organes de gestion ne devaient être admis en déduction des bénéfices sociaux, au titre des dépenses ou charges professionnelles, que dans la mesure où ces versements se rapportaient à des rémunérations en raison desquelles la législation sociale était appliquée. En d'autres mots, les versements extra-légaux ne devaient être fiscalement admis que dans la mesure où ils complétaient des versements légaux, et ce pour ne pas subsidier indirectement, par la voie de la fiscalité directe, des régimes d'allocations sociales extra-légales qui ne seraient pas complémentaires à des allocations sociales légales dont le financement est partiellement assuré par des subsides prélevés sur les ressources générales du Trésor.

En clair, pour faire appel à la solidarité nationale en matière d'allocations sociales extra-légales, les membres des organes de gestion des sociétés devaient commencer par se mettre en état d'y faire appel dans le cadre de la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés.

Or, en matière de pensions de retraite ou de survie, les membres des organes de gestion des sociétés peuvent actuellement échapper à l'application de ce principe général : il suffit aux sociétés de ne pas inclure les membres de leurs organes de gestion parmi les bénéficiaires de leurs règlements de prévoyance extra-légale financée par des versements ou dotations effectués pendant la période d'activité de ces personnes et de leur assurer une pension dont la charge n'aura pas été préfinancée.

Le nouveau texte de l'article 108, 3°, du C.I.R. tend à redresser cette situation et le Gouvernement demande que sa proposition soit acceptée sur ce point.

L'amendement est repoussé par 6 voix contre 4 et 2 abstentions.

5. Le commentaire de l'article 29 dispose : « 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 ».

Certains membres de la commission craignaient que cette disposition soit contraire au principe de base, selon lequel les actionnaires des sociétés anonymes ne sont pas im-

Op grond van dit beginsel is het belangrijk dat de wetgever de aftrek van toekomstige sociale lasten en met name de extra-legale stortingen in een pensioen- of verzekeringskas met het oog op het vormen van extra-legale pensioenen geweigerd heeft, aangezien die stortingen ten behoeve van beheerders geschieden. Doch in geen geval zou men de aftrek kunnen weigeren van pensioenen die aan andere personen worden gestort, zelfs als dat gewezen beheerders zijn.

Aangezien de dubbele aanslag van de bedoelde pensioenen niet gerechtvaardigd is, meent voornoemd lid dat zulks dient te worden verholpen door de afschaffing van de beperking die door artikel 26 van het wetsontwerp in artikel 108, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt aangebracht (de heer Desmarets, *Stuk n° 521/6*).

De Regering kon zich niet akkoord verklaren met dit amendement, dat in een zekere zin de bevestiging zou betekenen van de door de huidige tekst veroorzaakte distorsies in verband met de aftrek, als bedrijfsuitgaven of -lasten, van de sociale lasten die verbonden zijn aan de bezoldigingen welke door de vennootschappen op aandelen aan hun beheerders enz., dan wel door de personenvennootschappen aan hun werkende vennoten uitgekeerd worden.

Op het ogenblik van de fiscale hervorming heeft de toenmalige wetgever geoordeeld dat de extra-legale sociale uitkeringen van de vennootschappen aan de leden van hun beheersorganen slechts als aftrekbare bedrijfsuitgaven van de winst van de vennootschap afgetrokken mochten worden, voor zover die stortingen verband hielden met bezoldigingen waarop de sociale wetgeving was toegepast. M.a.w., de extra-legale stortingen mochten, fiscaal gezien, slechts afgetrokken worden voor zover zij een aanvulling betekenden van de wettelijke stortingen, zulks ten einde niet via de directe belastingheffing op onrechtstreekse wijze extra-legale sociale voorzieningen te subsidiëren die geen aanvulling zijn van de wettelijke sociale voorzieningen, waarvan de financiering gedeeltelijk gebeurt door rechtstreekse subsidies die uit de Schatkist komen.

Kortom, de leden van de beheersorganen van de vennootschappen die een beroep willen doen op de nationale solidariteit inzake extra-legale sociale prestaties, moeten er eerst voor zorgen dat zij in regel zijn om daarop een beroep te kunnen doen in het kader van de wetgeving betreffende de sociale zekerheid van de werknemers.

Nu is het zo dat, op het stuk van de rust- en overlevingspensioenen, de leden van de beheersorganen van de vennootschappen thans aan dit algemeen principe kunnen ontkomen; daartoe volstaat het dat de vennootschappen de leden van hun beheersorganen uitsluiten van de gerechtigden op de voordelen van hun extra-legale sociale voorzieningen, die gefinancierd worden door stortingen of dotaties, verricht tijdens de periode van beroepswerkzaamheid van deze personen, en dat zij hun een pensioen toekennen waarvoor vooraf geen stortingen zijn gedaan.

De nieuwe tekst van artikel 108, 3°, van het W.I.B. wil deze toestand rechtzetten en de Regering vraagt om haar zienswijze in dezen te willen aannemen.

Het amendement wordt verworpen met 6 tegen 4 stemmen en 2 onthoudingen.

De commentaar bij artikel 29 bepaalt : de bijzondere aanslag vastgesteld ter uitvoering van artikel 116 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen ten laste van de vennootschap die haar eigen aandelen of delen afkoopt, moet zoals de bijzondere aanslag vastgesteld in geval van verdeling van het maatschappelijk vermogen, de aandeelhoudende of geassocieerde vennootschappen ontslaan van iedere persoonlijke belasting op de meerwaarden die zij bij deze gelegenheid realiseren.

In de commissie was er wel enige vrees dat deze bepaling in tegenstelling zou zijn met het basisprincipe dat de aandeelhouders van naamloze vennootschappen niet belastbaar zijn

sables sur les plus-values qu'ils réalisent à l'achat ou à la vente de titres de ces sociétés.

Le législateur, a-t-il été demandé, peut-il, même dans le cas précis de rachat de titres par une société, s'écarter d'un principe fondamental du droit fiscal ou modifier ce principe ?

Dans sa réponse, le Gouvernement a souligné que, dans l'état actuel de la législation, les sociétés qui procèdent au partage de tout ou partie de leur avoir social sont soumises à une cotisation spéciale sur les « bonis de liquidation » réalisés à cette occasion.

Cette cotisation spéciale libère cependant de tout impôt sur leur part individuelle de ces « bonis de liquidation » les sociétés qui possèdent des actions ou parts de la société, dont l'avoir social est partagé. C'est pourquoi le texte actuel de l'article 111, § 1, du C.I.R., précise que ces « bonis de liquidation » peuvent être déduits, à titre de « revenus définitivement taxés », du bénéfice de la période imposable par la société qui les a obtenus.

Selon le texte légal actuel, une cotisation spéciale est également due par la société procédant au rachat de ses propres actions. A l'opposé de ce qui est prévu pour les « bonis de liquidation », cette cotisation spéciale ne libère pas les sociétés détentrices d'actions ou de parts de la société qui rachète ses actions, de l'impôt sur les plus-values qu'elles réalisent à cette occasion.

Afin de corriger cette discrimination, l'article 111, 5° (*nouveau*), du C.I.R. (art. 29 du projet) dispose :

« Des bénéfices de la période imposable sont également déduits, dans la mesure où ils s'y retrouvent...

» 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 constatées à l'occasion du rachat de ses actions par nisées ».

Ainsi formulée, cette disposition ne se rapporte plus seulement aux « bonis de liquidation », mais également aux plus-values réalisées à l'occasion du rachat de ses actions par la société qui les a émises.

Dorénavant, la cotisation spéciale établie, en exécution de l'article 116 du C.I.R., au nom d'une société rachetant ses propres actions ou parts libérera au même titre que la cotisation spéciale établie à l'occasion du partage de l'avoir social, l'actionnaire ou l'associé de tout impôt sur les plus-values réalisées à cette occasion.

Il y a lieu d'observer qu'à l'effet de rendre cette libération également effective dans le cadre du nouveau régime instauré par le projet, en ce qui concerne l'application du principe « non bis in idem » en matière de précompte mobilier, l'article 65 du projet prévoit l'octroi d'un précompte mobilier fictif imputable et remboursable de 20 % pour ce qui concerne les « bonis de liquidation » ou plus-values que les sociétés ont recueillis sur les actions rachetées par la société émettrice.

Il n'est donc pas douteux que le système instauré par l'article 111, 5° (*nouveau*), du C.I.R. est plus avantageux pour les sociétés que le système actuel.

Ce système nouveau, qui ne concerne que les sociétés, ne porte nullement atteinte au principe selon lequel les particuliers, actionnaires de sociétés anonymes, ne sont pas imposables lors de la vente de titres de ces sociétés.

op de meerwaarden die zij realiseren bij de aankoop of de verkoop van effecten van naamloze vennootschappen.

Mag de wetgever, zo werd gevraagd, zelfs in preciese gevallen van inkoop door een vennootschap van effecten een basisprincipe van het fiscaal recht uit de weg gaan of wijzigen ?

In zijn antwoord onderstreepte de Regering dat de vennootschappen die overgaan tot de gehele of gedeeltelijke verdeling van hun maatschappelijk vermogen, in de huidige stand van de wetgeving, onderworpen zijn aan een bijzondere aanslag op de te dier gelegenheid verwezenlijkte « liquidatiebonussen ».

Deze bijzondere aanslag stelt echter de vennootschappen die aandelen of delen bezitten van de vennootschap waarvan het maatschappelijk vermogen wordt verdeeld vrij van elke belasting op hun individueel aandeel in die « liquidatiebonussen ». Daarom bepaalt de huidige tekst van artikel 111, § 1, W.I.B. dat dergelijke « liquidatiebonussen » bij de vennootschap die ze verkrijgt als « definitief belaste inkomsten » van de winst van het belastbaar tijdperk mogen worden afgetrokken.

Volgens de huidige wettekst is eveneens een bijzondere aanslag verschuldigd door de vennootschap die overgaat tot de inkoop van haar eigen aandelen. In tegenstelling echter met wat bepaald is voor de « liquidatiebonussen » stelt deze bijzondere aanslag de vennootschappen die aandelen of delen bezitten van de vennootschap die haar aandelen inkoopt niet vrij van belasting op de meerwaarden die ze te dier gelegenheid verwezenlijken.

Om die ongelijke behandeling recht te zetten bepaalt artikel 111, 5° (*nieuw*) W.I.B. (art. 29 van het ontwerp) :

« Van de winst van het belastbaar tijdperk worden mede afgetrokken voor zover zij erin voorkomen...

» 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 de 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 ».

Aldus geformuleerd slaat deze bepaling niet meer alleen op de door vennootschappen verkregen « liquidatiebonussen » maar eveneens op de meerwaarden vastgesteld ter gelegenheid van de inkoop van haar aandelen door de vennootschap welke die aandelen uitgaaf.

Voortaan zal dus 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 inkoopt, evenzeer als de bijzondere aanslag in geval van verdeling van het maatschappelijk vermogen, de vennootschappen die aandeelhouder of vennoot zijn vrijstellen van elke belasting op de te dier gelegenheid verwezenlijkte meerwaarden.

Er zij opgemerkt dat, om die vrijstelling ook effectief te maken in het raam van de nieuwe regeling die door het ontwerp wordt ingevoerd wat betreft de toepassing van het beginsel « non bis in idem » inzake roerende voorheffing, artikel 65 van het ontwerp in de toekenning voorziet van een verrekenbare en terugbetaalbare fictieve roerende voorheffing van 20 % met betrekking tot de door vennootschappen verkregen « liquidatiebonussen » of meerwaarden op door de emitterende vennootschap ingekochte aandelen.

De regeling ingevoerd bij artikel 111, 5° (*nieuw*) W.I.B. is dus ongetwijfeld gunstiger voor de vennootschappen dan de huidige regeling.

Deze nieuwe regeling, die alleen de vennootschappen betreft, doet geen afbreuk aan het principe volgens hetwelk de particulieren-aandeelhouders van naamloze vennootschappen niet belastbaar zijn bij de verkoop van effecten van die vennootschappen.

6. L'article 33 du projet [art. 115 (*nouveau*) du C.I.R.] autorise le Roi à déterminer les modalités suivant lesquelles s'opèrent les déductions prévues aux articles 110 à 114 (*nouveaux*) du C.I.R., étant bien entendu que cette disposition sera exécutée dans l'esprit de l'article 110 du C.I.R., actuellement en vigueur.

7. En ce qui concerne l'article 73, la loi ne sera applicable qu'à partir de l'exercice d'imposition 1974. A la demande d'un membre, il est confirmé que l'article 202 du C.I.R., actuellement en vigueur, ne sera effectivement supprimé qu'à partir de l'exercice d'imposition 1974.

Les articles 19 *partim*, 21, 22, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 33 et 73 ont été adoptés ainsi que les articles 57, 1°, 61, 2° et 3°, 65, 66, 67, 68 *partim* et 75.

*
**

b) *Taux de l'impôt des sociétés et adaptation connexe du crédit d'impôt* (art. 36, 37, 38, 2°, 39, 1°, 41, 43, 55, 2°, 80, 82).

Les nouveaux taux qui figurent au projet répondent en fait aux objectifs suivants :

1° égalisation des taux pour les bénéfices distribués et pour les bénéfices non distribués;

2° incorporation, dans le taux d'imposition, des décimes et centimes additionnels actuellement perçus au profit du « Fonds spécial » géré par le Ministère de l'Intérieur;

3° augmentation modérée des taux, eu égard aux nécessités budgétaires;

4° instauration, parallèlement au taux de base de 42 %, de taux réduits de 36 et de 31 % pour les petites et moyennes entreprises.

Une note a été rédigée sur l'adaptation du crédit d'impôt; elle est reproduite plus avant dans le rapport.

Ci-après figure un aperçu schématique des modifications proposées en matière de taux.

6. Krachtens artikel 33 van het ontwerp [art. 115 (*nieuw*) W.I.B.] wordt aan de Koning de macht verleend om de regelen te bepalen volgens welke de in artikelen 110 tot 114 W.I.B. (*nieuw*) bepaalde aftrekken worden verricht. Het is wel verstaan dat bij de uitvoering zal moeten gehandeld worden in de geest van het thans van kracht zijnde artikel 110 W.I.B.

7. Met betrekking tot artikel 73 zal de wet slechts van toepassing zijn vanaf het aanslagjaar 1974. Op vraag van een lid kan hier worden bevestigd dat het thans van kracht zijnde artikel 202 van het W.I.B. inderdaad slechts vanaf het aanslagjaar 1974 wordt opgeheven.

De artikelen 19 *partim*, 21, 22, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 33 en 73 werden aangenomen alsmede de artikelen 57, 1°, 61, 2° en 3°, 65, 66, 67, 68 *partim* en 75.

*
**

b) *Tarieven van de vennootschapsbelasting en de daarmee samengaannde aanpassing van het belastingkrediet* (art. 36, 37, 38, 2°, 39, 1°, 41, 43, 55, 2°, 80, 82).

De nieuwe tarieven die in het ontwerp zijn opgenomen beantwoorden in feite aan volgende objectieven :

1° gelijkshakeling van de tarieven voor de uitgekeerde en de niet uitgekeerde winsten;

2° incorporatie in de aanslagvoet van de thans geheven opdecimen en opcentiemen ten bate van het « Speciaal Fonds » beheerd door het Ministerie van Binnenlandse Zaken;

3° matige verhoging van de tarieven gelet op de budgettaire noodwendigheden;

4° invoeren naast het basistarief van 42 % van verminderde tarieven van 36 % en 31 % voor de kleine en middelgrote ondernemingen.

Over de aanpassing van het belastingkrediet werd een nota opgesteld die verder in het verslag wordt opgenomen.

Hiervonder volgt een schematisch overzicht van de voorgestelde tariefwijzigingen.

Taux de l'impôt des sociétés.

Tarief van de vennootschapsbelasting.

Montant des revenus imposables	Taux actuels Huidig tarief	Nouveaux taux Nieuw tarief	Bedrag der belastbare inkomsten
<i>Revenus supérieurs à 3 millions</i>			<i>Inkomsten hoger dan 3 miljoen.</i>
Taux de base 30,0 %			Basistarief 30,0 %
2 décimes additionnels ⁽¹⁾ 6,0 %			2 opdecimen ⁽¹⁾ 6,0 %
6 centimes additionnels ⁽²⁾ 1,8 %			6 opcentiemen ⁽²⁾ 1,8 %
37,8 %	37,8 %	42,0 %	37,8 %
Taux majorés pour la quotité des réserves ⁽³⁾ qui dépasse 5 millions 35,0 %			Verhoogd tarief voor gedeelte van de réserves ⁽³⁾ dat 5 miljoen overtreft . . . 35,0 %
2 décimes additionnels ⁽¹⁾ 7,0 %			2 opdecimen ⁽¹⁾ 7,0 %
6 centimes additionnels ⁽²⁾ 1,8 %			6 opcentiemen ⁽²⁾ 1,8 %
43,8 %	43,8 %	42,0 %	43,8 %
<i>Revenus compris entre 1 million et 3 millions</i>			<i>Inkomsten begrepen tussen 1 miljoen en 3 miljoen,</i>
Taux de base 30,0 %			Basistarief 30,0 %
1 décime additionnel ⁽¹⁾ 3,0 %			1 opdecim ⁽¹⁾ 3,0 %
6 centimes additionnels ⁽²⁾ 1,8 %			6 opcentiemen ⁽²⁾ 1,8 %
34,8 %	34,8 %	36,0 %	34,8 %
<i>Revenus qui ne sont pas supérieurs à 1 million .</i>			<i>Inkomsten die 1 miljoen niet overtreffen.</i>
Taux de base (appliqué aux bénéfices distribués) 30,0 %			Basistarief (toegepast op de uitgekeerde winsten) 30,0 %
1 décime additionnel 3,0 %			1 opdecim 3,0 %
6 centimes additionnels 1,8 %			6 opcentiemen 1,8 %
(4) 34,8 %	34,8 %	31,0 %	(4) 34,8 %
Taux réduit appliqué au montant total des réserves et des dépenses rejetées lorsque ce montant ⁽³⁾ n'est pas supérieur à 1 million 25,0 %			Verlaagd tarief toegepast op het totaal bedrag van de reserves en de ver- worpen uitgaven wanneer dat bedrag ⁽³⁾ 1 miljoen niet overtreft 25,0 %
1 décime additionnel 2,5 %			1 opdecim 2,5 %
6 centimes additionnels 1,5 %			6 opcentiemen 1,5 %
29,0 %	29,0 %	31,0 %	29,0 %

⁽¹⁾ Perçus au profit de l'Etat.⁽²⁾ Perçus au profit du «Fonds spécial», géré par le Ministère de l'Intérieur.⁽³⁾ Avant déduction des revenus définitivement imposés.⁽⁴⁾ Les petites entreprises qui conformément au projet seront soumises au taux de 31 %, ne distribuent quasi pas de «dividendes» ou de «revenus de capitaux investis», de sorte que le taux actuel de 34,80 % n'est pour ainsi dire jamais applicable et qu'il est permis de considérer que, dans l'état actuel de la législation, la quasi-totalité des bénéfices de ces entreprises est soumise au taux réduit de 29 %.⁽¹⁾ Geheven ten behoeve van de Staat.⁽²⁾ Geheven ten behoeve van het «Speciaal Fonds» beheerd door het Ministerie van Binnenlandse Zaken.⁽³⁾ Vóór aftrek van de definitief belaste inkomsten.⁽⁴⁾ In de kleine bedrijven die, volgens het ontwerp, aan het tarief van 31 % zullen worden onderworpen, worden er weinig of geen «dividenden» of «inkomsten van belegde kapitalen» uitgekeerd zodat het huidige tarief van 34,80 % daar haast nooit toepassing vindt en er mag beschouwd worden dat, in de huidige wetgeving, de quasi totaliteit van de winst van die bedrijven onderworpen wordt aan het verlaagd tarief van 29 %.

Quelques membres ont tenu à souligner que tout en marquant leur accord sur les mesures de répression de la fraude fiscale, ils n'en formulent pas moins des réserves quant à la hausse de l'impôt des sociétés.

Le Gouvernement ne parvient pas à donner une image précise de la situation des finances publiques. Il semble cependant que le déficit budgétaire sera bien plus considérable qu'il ne l'a été annoncé lors de la discussion du budget des Voies et Moyens.

De plus, le Gouvernement a négligé de situer l'augmentation de l'impôt des sociétés par rapport à l'évolution des autres impôts, notamment de l'impôt des personnes physiques et de la T.V.A. Il reste muet sur les mesures qu'il envisage en cette matière. Dans ces conditions, il est impossible de porter un jugement sur l'opportunité de la hausse d'impôt proposée.

Comment pourrait-on d'ailleurs faire état d'une politique cohérente si on pratique une politique fiscale qui neutralise l'aide aux entreprises.

En outre, l'on déplore, d'une façon générale, le peu d'enthousiasme manifesté à l'endroit des investissements. Une hausse de la charge fiscale n'arrangera pas les choses.

1. La commission a demandé pour quelle raison le Gouvernement proposerait de supprimer, en matière de calcul de l'impôt des sociétés, toute distinction suivant l'affectation des bénéfices imposables (distribution ou non-distribution) et si cela ne risque pas de détériorer davantage la structure financière des sociétés.

Le Ministre des Finances répond que l'unification du taux de l'impôt des sociétés tend à purifier notre système d'atténuation de la double imposition économique des dividendes et des revenus de capitaux investis, qui combine les deux systèmes utilisés ailleurs (double taux comme en Allemagne; avoir fiscal comme en France) et entre lesquels on sera un jour ou l'autre amené à choisir au niveau européen, à moins que l'on n'opte finalement pour le système dit « classique » qui ne comporte, comme aux Pays-Bas, aucune mesure d'atténuation de cette double imposition.

Ensuite, le maintien de la distinction actuelle ne permettrait pas de simplifier sérieusement les modalités de détermination de l'assiette et de calcul de l'impôt, avec toutes les conséquences que cela comporterait du point de vue du coût de perception de cet impôt, sans compter que notre appareil statistique concernant les bénéfices des sociétés ne pourrait pas être amélioré aussi bien que si l'on pouvait gérer cet impôt par ordinateur.

Un tableau chiffré des conséquences de la réforme tarifaire de l'impôt des sociétés pour les actionnaires est repris en annexe IV; il montre que les conséquences de la majoration de 4,2 % (42-37,8) de l'impôt des sociétés frappant les bénéfices distribués aux actions ou parts sont partiellement, si pas totalement, annulées par l'adaptation corrélative du crédit d'impôt.

2. Un membre a fait observer qu'en raison du fait que les taux proposés dans le projet en ce qui concerne l'impôt des sociétés entraîneront une taxation aussi lourde pour les bénéfices réservés que pour les bénéfices distribués, les petites et moyennes entreprises, qui déploient de sérieux efforts pour

Enkele leden wensten duidelijk te stellen dat zo zij akkoord kunnen gaan met de voorgestelde anti-fraude maatregelen, zij voorbehoud aantekenen tegen de verhoging van de vennootschapsbelasting.

De Regering slaagt er niet in een duidelijk beeld op te hangen van de toestand van onze openbare financiën. Het ziet er evenwel naar uit dat het begrotingstekort veel belangrijker zal zijn dan werd aangekondigd bij de bespreking van de Rijksmiddelenbegroting.

Voorts heeft de Regering ook nagelaten deze belastingverhoging te situeren t.a.v. de evolutie van de andere inkomsten o.m. personenbelasting, B.T.W. Over de maatregelen die zij dienaangaande overweegt wordt met geen woord gerept. Onder die voorwaarden is het onmogelijk een oordeel te velen over de gepastheid van de voorgestelde belastingverhoging.

Hoe kan men trouwens van een coherent beleid gewagen wanneer men door een fiscaal beleid de steunverlening aan de ondernemingen neutraliseert.

Voorts wordt algemeen de lome investeringsneiging bekeurd. Belastingverhoging zal hier zeker geen baat brengen.

1. De commissie wil weten waarom de Regering voorstelt inzake berekening van de vennootschapsbelasting elk onderscheid naar gelang van de aanwending van de belastbare winst (uitkering of reservering) af te schaffen. Bestaat er geen gevaar dat zulks de financiële structuur van de vennootschap nog meer zal aantasten?

De Minister van Financiën antwoordt dat de eenmaking van het tarief van de vennootschapsbelasting er in de eerste plaats toe strekt ons systeem tot matiging van de dubbele economische heffing op dividend en inkomsten uit belegde kapitalen te zuiveren; dat systeem is een combinatie van de twee elders gebruikte systemen (dubbele aanslagvoet in Duitsland; fiscaal vermogen in Frankrijk), waartussen vroeg of laat zal moeten gekozen worden op Europees niveau, tenzij uiteindelijk gekozen wordt het z.g. « klassieke » systeem dat, zoals in Nederland, geen enkele maatregel tot matiging van die dubbele belasting inhoudt.

Voorts maakt het behoud van het thans gemaakte onderscheid geen ernstige vereenvoudiging mogelijk van de vaststelling van de grondslag en van de berekening van de belasting, met alle daaruit voortvloeiende gevolgen inzake de kosten van inning van die belasting, afgezien nog van het feit dat ons statistisch apparaat in verband met de door de vennootschappen gemaakte winsten niet zou kunnen verbeterd worden zoals dit wel het geval zou zijn indien men de verichtingen betreffende die belastingen door een computer kon doen uitvoeren.

Een becijferde tabel met de weerslag van de wijziging van het tarief van de vennootschapsbelasting voor de aandeelhouders komt voor in bijlage IV; daaruit blijkt dat de verhoging met 4,2 % (42—37,8) van de vennootschapsbelasting op de winst die uitgekeerd wordt aan de houders van aandelen of delen, gedeeltelijk, zo niet volledig, teniet wordt gedaan door de daarmee samengaannde aanpassing van het belastingkrediet.

2. Een lid heeft doen opmerken dat, wegens het feit dat de in het ontwerp voorgestelde tarieven inzake vennootschapsbelasting tot gevolg zullen hebben dat de gereserveerde winst even zwaar zal worden belast als de uitgekeerde winst, de kleine en middelgrote ondernemingen die ernstige

conserver leur autonomie et, dans ce but, s'appliquent à recourir à l'autofinancement, se verront, une fois de plus, sérieusement entravées dans leur expansion.

Ce membre a demandé s'il ne pouvait être envisagé dans le cadre d'une politique socio-économique et en vue de favoriser l'augmentation du nombre des emplois, d'exonérer une partie réduite des bénéfices réservés en vue d'investissement à fort coefficient de travail.

Le Gouvernement a répondu que, compte tenu du fait que les petites et moyennes entreprises exploitées sous forme de sociétés ne distribuent pratiquement pas de bénéfices, il n'est pas permis de considérer que le taux, auquel les réserves sont taxées dans ces entreprises, sera porté de 29 à 31 % et de 34,8 à 36 %, selon que leur montant ne dépasse pas 1 million ou qu'il se situe entre 1 million et 3 millions.

Il s'agit donc d'une augmentation très modérée des taux, qui n'est certainement pas de nature à compromettre les possibilités d'expansion des petites et moyennes entreprises.

3. Dans le nouveau régime d'application du principe *non bis in idem* en matière de précompte mobilier (remplacement de la « déduction revenus de revenus » par la « déduction impôt d'impôt »), comment sera réglée la situation des entreprises qui encaissent des « dividendes » soumis au précompte mobilier à un taux réduit et qui peuvent actuellement les redistribuer en exemption de précompte mobilier, par application de la « déduction revenus de revenus » ?

Le Gouvernement a répondu que pour neutraliser les effets défavorables que la réforme des modalités d'application du principe *non bis in idem* pourrait avoir en matière de précompte mobilier dû sur les « dividendes » redistribués par des sociétés intermédiaires (intermédiaires entre les « sociétés de production » et les actionnaires ou associés finals — personnes physiques), le projet de loi prévoit notamment :

1° en ce qui concerne les « dividendes » d'origine étrangère (pour lesquels un précompte mobilier de 10 % à « l'entrée — dont la suppression est proposée — libère actuellement, les sociétés belges redistributrices du précompte mobilier de 20 % à la « redistribution »), l'octroi d'un précompte mobilier fictif de 5 %, imputable sur l'impôt des sociétés dû par la société qui les encaisse (il a déjà été dit pourquoi ce précompte fictif avait été fixé à 5 % et le tableau chiffré faisant l'objet de l'annexe IV du présent rapport montre le mécanisme et les conséquences de cette déduction forfaitaire prévue par l'article 191, 5°, nouveau, C.I.R.);

2° en ce qui concerne les « dividendes » garantis alloués ou attribués par les « intercommunales mixtes » à leurs associés du secteur privé (dividendes soumis au précompte mobilier au taux de 6 %), à l'octroi d'un précompte mobilier fictif de 14 % (voir art. 191, 4°, nouveau, C.I.R.);

3° en ce qui concerne les « bonis de liquidation » et les plus-values y assimilées, visés à l'article 111, 5° (nouveau) C.I.R., l'octroi d'un précompte mobilier fictif de 20 %, tendant à éviter la taxation « en cascade » de ces revenus définitivement taxés (voir art. 191, 6°, nouveau, C.I.R.).

4. A l'article 36, il a été proposé par voie d'amendement déposé en séance par M. Persoons, de fixer le taux de l'impôt des sociétés à 40 % au lieu de 42 %.

inspanningen leveren om hun zelfstandigheid te behouden en met dat doel pogen aan auto-financiering te doen eens te meer ernstig gehinderd zullen worden in hun expansie.

Dit lid vroeg of niet zou kunnen overwogen worden, in het raam van een sociaal-economische politiek en om de toename van arbeidsplaatsen te begunstigen, een begreënd deel van de met het oog op arbeidsintensieve investeringen in reserve gebrachte winst vrij te stellen.

Hierop werd door de Regering geantwoord dat, rekening houdend met het feit dat in de als vennootschap uitgebatede kleine en middelgrote bedrijven praktisch geen winsten worden uitgekeerd, mag worden aangenomen dat het tarief waartegen de reserves in die ondernemingen worden belast, gebracht zal worden van 29 op 31 % en van 34,8 op 36 %, naargelang het bedrag ervan 1 miljoen niet overtreft of tussen 1 en 3 miljoen ligt.

Het gaat dus om een heel matige verhoging der tarieven die zeker niet van die aard is dat ze de expansiemogelijkheden van de kleine en middelgrote ondernemingen in het gedrang zou kunnen brengen.

3. Hoe zal men in de nieuwe regeling betreffende de toepassing van het beginsel *non bis in idem* inzake roerende voorheffing (vervanging van de « aftrek inkomsten van inkomsten » door de « aftrek belasting van belasting ») de situatie regelen van ondernemingen die « dividendden » incasseren waarop een roerende voorheffing tegen verminderd tarief wordt geheven en die de bedoelde dividendden thans opnieuw met vrijstelling van voorheffing mogen uitkeren, bij toepassing van de « aftrek inkomsten van inkomsten ».

De Regering antwoordt dat het wetsontwerp, met het oog op de neutralisering van mogelijke nadelige gevolgen van de hervorming van de wijze van toepassing van het beginsel *non bis in idem* inzake roerende voorheffing, verschuldigd op de « dividendden » die door tussenvennootschappen opnieuw worden uitgekeerd (schakels tussen de « productie-maatschappijen » en de natuurlijke personen die de finale aandeelhouders of vennoten zijn), voorziet :

1° wat de « dividendden » van buitenlandse oorsprong betreft (waarvoor een roerende voorheffing van 10 % bij het « binnenkomen » — waarvan de afschaffing wordt voorgesteld — de Belgische vennootschappen die ze opnieuw uitkeren vrijstelt van de roerende voorheffing van 20 % bij de wederuitkering) in de toekenning van een fictieve roerende voorheffing van 5 %, verrekenbaar met de vennootschapsbelasting die door de vennootschap die ze incasseert verschuldigd is (er werd reeds gezegd waarom die fictieve voorheffing werd vastgesteld op 5 % en de cijfertabel die in bijlage IV van dit verslag voorkomt, toont het mechanisme en de gevolgen van deze forfaitaire aftrek die bij artikel 191, 5°, nieuw, W.I.B. in uitzicht is gesteld);

2° wat de gewaarborgde « dividendden » betreft die door de « gemengde intercommunales » aan hun vennoten uit de particuliere sector worden verleend of toegekend (dividendden onderworpen aan de roerende voorheffing tegen het tarief van 6 %), in de toekenning van een fictieve roerende voorheffing van 14 % (zie artikel 191, 4°, nieuw, W.I.B.);

3° wat de « likwidatiebonussen » en de daarmee gelijkgestelde meerwaarden (als bedoeld bij artikel 11, 5° (nieuw) W.I.B.) betreft, in de toekenning van een fictieve roerende voorheffing van 20 %, ter voorkoming van het « trapsgewijze » taxeren van die definitief belaste inkomsten (zie art. 191, 6°, nieuw, W.I.B.).

4. Op artikel 36 werd door de heer Persoons bij wijze van een ter zitting ingediend amendement voorgesteld het tarief van de vennootschapsbelasting op 40 % te bepalen i.p.v. 42 %.

L'auteur a rappelé tout d'abord que, lors de l'élaboration du présent projet, le Gouvernement précédent avait envisagé un taux de 40 %. Pour des raisons purement budgétaires, le Gouvernement actuel a relevé ce taux d'imposition. D'autre part, l'auteur a encore signalé que son amendement constitue plutôt une proposition de travail, parce qu'il lui a semblé très difficile de porter, sur l'impôt des sociétés, un jugement fondé si des informations précises ne sont pas fournies sur l'ensemble des mesures que le Gouvernement compte prendre dans le cadre de sa politique budgétaire et si la répartition exacte de la charge fiscale entre l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés et les taxes indirectes n'est pas connue.

D'après le Ministre des Finances, l'assertion selon laquelle le groupe de travail « Impôt des sociétés » se serait prononcé pour trois taux d'imposition est inexacte. Ce groupe de travail a arrêté les grandes lignes du projet, mais il n'avait nullement pour mission de proposer des taux concrets.

Le Gouvernement avait bien songé à proposer 40, 35 et 30 % en vue d'assurer la neutralité budgétaire. Il a cependant été contraint de proposer des taux plus élevés afin de s'assurer le supplément de recettes (2,6 milliards) déjà annoncé antérieurement. A cette occasion, il n'avait pas été tenu compte de l'adaptation de l'impôt des sociétés, mais uniquement des autres mesures figurant au présent projet. Un examen approfondi a révélé que ces mesures ne produiraient que 1,4 milliard. Et, afin d'obtenir les 2,6 milliards de revenus supplémentaires — nécessaires pour des raisons d'ordre budgétaire — le Gouvernement a été amené à ajouter au présent projet le volet « Impôt des sociétés », lequel propose des taux d'imposition majorés.

L'amendement a été rejeté par 11 voix contre 3 et 1 abstention.

L'article 36 a été adopté par 12 voix contre 3.

5. Article 37. Régime de taxation de certaines sociétés de droit public et de certaines sociétés privées, agréées pour octroyer des crédits agricoles et des crédits à l'outillage artisanal.

Le présent article a, notamment, pour objet de supprimer le taux de faveur à l'impôt des sociétés, prévu à l'article 127, 1^o, du Code des impôts sur les revenus, ce qui signifie que les sociétés de droit public visées dans ces dispositions seront dorénavant taxées au taux plein de l'impôt des sociétés.

Sont visés en l'occurrence :

- la C.G.E.R.,
- le Crédit communal,
- la Caisse nationale de crédit professionnel,
- l'Institut national de crédit agricole,
- l'Office central de crédit hypothécaire,
- l'Office central de la petite épargne,
- la R.T.T.,
- divers autres organismes.

D'autre part, l'élargissement de la base d'imposition pour les sociétés privées, admises à fournir des crédits agricoles et des crédits à l'outillage artisanal est prévu; ces sociétés qui, jusqu'à présent, n'étaient taxées que sur les bénéfices distribués seront dorénavant taxées sur l'ensemble de leurs bénéfices, donc aussi bien sur leurs bénéfices distribués que non distribués. Ces bénéfices continuent cependant d'être taxés au taux réduit.

Un large débat s'est développé en commission au sujet de cet article. Deux tendances se sont manifestées. D'une part, la proposition du Gouvernement a été défendue parce qu'il n'existe aucune raison d'accorder à la C.G.E.R., au

De auteur herinnerde er vooreerst aan dat de vorige Regering, toen onderhavig ontwerp op het getouw werd gezet, een tarief van 40 % had overwogen. Om louter budgettaire redenen heeft de huidige Regering deze aanslagvoet verhoogd. Voorts heeft de auteur er nog op gewezen dat zijn amendement veeleer een « werkvoorstel » was omdat het hem zeer moeilijk is een gegrond oordeel te vellen over de vennootschapsbelasting indien men geen nauwkeurige informatie heeft over het geheel van de regeringsmaatregelen in het kader van haar begrotingsbeleid en zonder de juiste spreiding te kennen van de belastingdruk over de personenbelasting, vennootschapsbelasting en indirecte belastingen.

Volgens de Minister van Financiën is het verkeerd te beweren dat de werkgroep « Vennootschapsbelasting » zich zou uitgesproken hebben voor drie aanslagvoeten. Deze werkgroep heeft de streeflijnen bepaald van het ontwerp maar het behoorde geenszins tot haar opdracht concrete tarieven voor te stellen.

Wel had de Regering gedacht 40, 35 en 30 % voor te stellen ten einde de begrotingsneutraliteit te waarborgen. Zij is er evenwel toe genoopt geweest hogere aanslagvoeten voor te stellen teneinde de reeds vroeger aangekondigde meerinkomsten (2,6 miljard) te waarborgen. Bij deze aankondiging was toen geen rekening gehouden met de aanpassing van de vennootschapsbelasting maar slechts met de andere maatregelen die in onderhavig ontwerp zijn verwerkt. Een grondig onderzoek heeft uitgewezen dat deze slechts 1,4 miljard zouden opleveren. Om de 2,6 miljard meerinkomsten te bekomen die uit begrotingsoverwegingen nodig zijn, was de Regering er derhalve toe genoopt aan onderhavig ontwerp het luik « vennootschapsbelasting » toe te voegen waarin verhoogde aanslagvoeten worden voorgesteld.

Het amendement werd verworpen met 11 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 36 werd goedgekeurd met 12 tegen 3 stemmen.

5. Artikel 37. Taxatieregime van bepaalde publiekrechtelijke vennootschappen en van de private vennootschappen erkend voor het verlenen van landbouwkredieten en van kredieten voor ambachtelijke outillering.

Onderhavig artikel beoogt o.m. de intrekking van het gunsttarief inzake vennootschapsbelasting, bepaald bij artikel 127, 1^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wat betekent dat de in die bepaling beoogde publiekrechtelijke vennootschappen voortaan tegen het volle tarief aan de vennootschapsbelasting zullen worden belast.

Worden hier beoogd :

- de A.S.L.K.,
- het Gemeentekrediet,
- de Nationale Kas voor beroepskrediet,
- het Nationaal Instituut voor landbouwkrediet,
- het Centraal Bureau voor hypothecair krediet,
- het Centraal Bureau voor de kleine spaarders,
- de R.T.T.,
- diverse kleinere instellingen.

Voorts wordt een uitbreiding beoogd van de aanslagbasis voor de private vennootschappen erkend voor het verlenen van landbouwkredieten en van kredieten voor ambachtelijke outillering; deze vennootschappen die tot nog toe enkel op hun uitgekeerde winsten werden belast zullen voortaan worden belast op hun gezamenlijke winsten dus zowel op de niet uitgekeerde als op de uitgekeerde winsten. Deze worden nochtans verder tegen een verminderd tarief belast.

Omtrent dit artikel ontstond in commissie een uitgebreid debat. Twee tendenzen kwamen tot uiting. Aan de ene kant werd het regeringsvoorstel terzake verdedigd omdat er geen enkele reden bestaat de A.S.L.K., het Gemeentekrediet

Crédit communal, etc. un régime fiscal préférentiel, parce qu'au cours de ces dernières années du moins, ces organismes ont déployé identiquement les mêmes activités que les organismes privés similaires.

A d'autres membres, la suppression du régime de faveur semblait injustifiée, surtout en ce qui concerne le Crédit communal, parce qu'il en résulterait inévitablement une augmentation du taux d'intérêt des prêts accordés aux provinces et aux communes.

Selon eux, l'Etat se décharge d'une partie de son impasse budgétaire sur les organismes locaux, ce qui a pour effet d'aggraver encore la situation financière déjà difficile de ces organismes, lesquels ne bénéficient pas du crédit d'impôt.

Schématiquement, cette deuxième position peut être exposée comme suit :

L'alourdissement de la charge fiscale des organismes précités aura les conséquences suivantes :

- pour les organismes publics de crédit et d'épargne : augmentation du taux d'intérêt des crédits sociaux (C.G.E.R. : habitations sociales, universités; Crédit communal : provinces, communes; Caisse nationale de crédit professionnel : travailleurs indépendants; crédit agricole : agriculteurs);
- pour la R.T.T. : hausse des tarifs, comportant une incidence sur l'index; ralentissement de l'autofinancement et, partant, retard dans le développement et la modernisation de l'équipement; ralentissement du développement du réseau d'abonnés et du réseau des communications, comportant une incidence sur la perception de la T.V.A. par le Trésor.

MM. Defosset et Parisi (Doc. n° 521/6) et M. Dehousse par voie d'amendement présenté en réunion ont proposé de fixer à 21 % (soit la moitié du taux normal) le taux de l'impôt des sociétés applicable au Crédit communal.

Le Ministre a déclaré, à un premier stade, ne pas pouvoir admettre ces amendements.

En effet, a-t-il argumenté, lors de la réforme fiscale de 1962, on avait déjà commencé à abroger les régimes préférentiels antérieurement en vigueur en matière d'impôt pour certains organismes publics.

Il ne peut, effectivement, être perdu de vue que plusieurs organismes publics sont soumis, depuis 1962 déjà, à l'impôt des sociétés conformément au droit commun. Tel est notamment le cas de :

- la Banque nationale,
- la Société nationale de crédit à l'industrie,
- la Société nationale d'investissements,
- la Régie des voies aériennes.

La mesure actuellement proposée ne représente donc qu'un nouveau pas dans cette voie, sans toutefois abroger tous les régimes préférentiels.

Continueront, en effet, à bénéficier d'un régime préférentiel :

- les sociétés privées octroyant des crédits agricoles et des crédits à outillage artisanal : ces sociétés, visées à l'article 147, 2°, C.I.R., voient cependant, comme il est précisé ci-dessus, s'élargir leur base d'imposition;
- les organismes publics visés à l'article 103 C.I.R. pour lesquels l'impôt des sociétés est censé correspondre aux précomptes : il s'agit, notamment, des associations inter-

enz. met een preferentieel belastingregime te bedenken vermits zij, althans gedurende de laatste jaren, identiek dezelfde activiteiten hebben als de gelijkaardige privé-instellingen.

Voor anderen leek de afschaffing van het gunstregime onverantwoord, vooral wat het Gemeentekrediet betreft, omdat zulks onvermijdelijk tot gevolg zou hebben dat de rentevoet op de aan de gemeenten en provincies toegestane leningen zal worden verhoogd.

Het Rijk ontlast zich volgens hen van een deel van zijn begrotingstekort op de lokale instellingen waardoor de reeds moeilijke financiële toestand van deze laatste die niet het voordeel van het belastingkrediet genieten nog verslecht wordt.

Onder vorm van schema kan deze tweede stelling als volgt worden weergegeven :

Verzwaring van de fiscale last van deze instellingen zal tot gevolg hebben :

- openbare krediet- en spaarinstellingen : verhoging van interestvoet sociaal krediet (A.S.L.K. : sociale woningen, universiteiten; Gemeentekrediet : provincies, gemeenten; Kas voor beroepskrediet : zelfstandigen; Landbouwkrediet : landbouwers);
- R.T.T. : verhoging tarieven met weerslag op index; remmingen in de autofinanciering met als gevolg : vertraging in ontwikkeling en modernisering van de uitrusting; remming in ontwikkeling van het abonentennet en communicatienet met weerslag op inning B.T.W. door de Schatkist.

De heren Defosset en Parisi (*Stuk* n° 521/6) alsmede de heer Dehousse, bij een ter zitting ingediend amendement stellen voor de aanslagvoet van de vennootschapsbelasting voor het Gemeentekrediet op 21 % te bepalen (hetzij de helft van het normale tarief).

In een eerste stadium kon de Regering hiermee geen vrede nemen.

Inderdaad, zo beweerde zij, reeds bij de fiscale hervorming van 1962 werd een aanvang gemaakt met de progressieve intrekking van de voorheen inzake vennootschapsbelasting voor sommige openbare instellingen geldende preferentiële stelsels.

Er mag inderdaad niet uit het oog worden verloren dat verscheidene openbare instellingen reeds sinds 1962 volgens het gemeen recht aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen. Dit is onder meer het geval voor :

- de Nationale Bank,
- de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid,
- de Nationale Investeringsmaatschappij,
- de Regie der Luchtwezen.

De thans voorgestelde maatregel betekent dus enkel een nieuwe stap in deze richting zonder dat evenwel alle preferentiële stelsels worden afgeschaft.

Zullen inderdaad verder van een gunstregeling blijven genieten :

- de in artikel 147, 2°, W.I.B. beoogde private maatschappijen voor het verlenen van landbouwkredieten en van kredieten voor ambachtelijke outillering; voor deze vennootschappen wordt nochtans, zoals hoger aangestipt de aanslagbasis uitgebreid;
- de in artikel 103 W.I.B. beoogde openbare instellingen waarvoor de vennootschapsbelasting geacht wordt overeen te stemmen met de voorheffingen; hiertoe beho-

communales, des sociétés de transports intercommunales, des associations de droit public constituées en vue de l'exploitation des ports, de la Société nationale des chemins de fer vicinaux;

— les sociétés de logement visées à l'article 127, 3°, du C.I.R.

Dans la conjoncture actuelle, il n'a, en effet pas été jugé opportun d'imposer des charges nouvelles au secteur du logement ou des intercommunales ni, en ce qui concerne plus particulièrement les intercommunales mixtes, de compromettre les conventions avec les entreprises privées ni la répartition des bénéfices.

**

En ce qui concerne les institutions publiques visées au projet, il convient de faire observer ce qui suit :

Aussi bien la C.G.E.R. et le Crédit communal que les autres organismes de crédit de droit public, visés au projet, renoncent de plus en plus à la spécialisation et concurrencent toujours davantage les entreprises du secteur privé. Il est normal, dès lors, de les assujettir au même régime fiscal que les entreprises privées et de ne pas leur permettre de continuer à bénéficier d'un régime préférentiel par rapport à certains autres organismes publics qui, ainsi qu'il a été rappelé ci-dessus, sont, dès à présent, assujettis à la taxation de droit commun.

Il est inexact d'affirmer que l'augmentation de la charge fiscale sur les organismes en cause aura nécessairement pour corollaire le relèvement du taux d'intérêt du crédit social. Les organismes intéressés ont, en effet, la possibilité de comprimer leurs frais ou de se contenter de bénéfices plus réduits.

Après que les partisans du « taux de 21 % » pour le Crédit communal eurent une nouvelle fois développé leurs arguments avec vigueur, le Gouvernement a proposé, pour conclure, par voie d'amendement, de fixer à 21 % pour le Crédit communal le taux d'imposition à l'impôt des sociétés.

Pour ne pas créer de nouvelles discriminations, le Gouvernement a cru bon de maintenir un taux réduit pour toutes les sociétés de droit public visées à l'article 127, 1°, actuel du C.I.R.

Pour ce qui concerne les sociétés de crédit visées à l'article 127, 2°, actuel du C.I.R. le Gouvernement propose de maintenir l'élargissement de l'assiette de l'impôt prévu dans le texte initial de l'article 37, cet élargissement s'inscrivant mieux dans l'économie générale du projet, mais de ramener le taux de l'impôt à 5 % afin de ne pas aggraver la charge fiscale de ces sociétés d'une façon plus sensible que celle des autres sociétés visées par l'article 127 actuel.

Enfin, l'amendement proposé soumet les sociétés visées à l'article 127, 3°, actuel du C.I.R. (qui bénéficient actuellement du taux réduit de 3 %) au taux de 5 %.

Cet amendement est libellé comme suit :

« Remplacer comme suit le texte de l'article 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 % pour les sociétés, associations, établissements ou organismes dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenues exclusivement par l'Etat, les provinces,

ren onder meer de intercommunale verenigingen, de vennootschappen voor intercommunaal vervoer, de publiekrechtelijke verenigingen tot exploitatie van de havens, de Nationale Maatschappij van Buurtspoorwegen;

— de in artikel 127, 3°, W.I.B. beoogde huisvestingsmaatschappijen.

Het werd inderdaad niet opportuun geacht in de huidige conjunctuur nieuwe lasten op te leggen in de sector van de huisvesting of van de intercommunale bedrijven en, wat meer bepaald de gemengde intercommunales betreft, de conventies met de privé-bedrijven en de omdeling der winsten in het gedrang te brengen.

**

Wat de in het ontwerp beoogde openbare instellingen aangaat, zij opgemerkt wat volgt :

Zowel de A.S.L.K. en het Gemeentekrediet als de andere in het ontwerp beoogde publiekrechtelijke kredietinstellingen doen thans minder en minder aan de specialisatie en treden meer en meer in concurrentie met de bedrijven van de privésector. Het is dan ook normaal dat ze dan aan dezelfde belastingregeling onderworpen worden als de privé-bedrijven en niet verder blijven genieten van een preferentieel stelsel ten opzichte van sommige andere openbare instellingen die, zoals hoger aangestipt thans reeds aan de belastingheffing volgens het gemeen recht zijn onderworpen.

Het is onjuist te beweren dat een verhoging van de belastingdruk voor de hier beoogde instellingen noodzakelijk de verhoging van de intrestvoet van het sociaal krediet tot gevolg zal hebben. De betrokken instellingen kunnen immers hun kosten drukken of zich met een kleinere winst tevreden stellen.

Nadat de voorstanders van het « 21 % tarief » voor het Gemeentekrediet nogmaals met klem hun argumenten hadden verdedigd, kwam de Regering tot de slotsom bij wijze van amendement de aanslagvoet van de vennootschapsbelasting voor het Gemeentekrediet op 21 % te stellen.

Ten einde geen nieuwe discriminations in het leven te roepen heeft de Regering gemeend dat een verlaagd tarief diende te worden behouden voor al de in het huidige artikel 127, 1°, van het W.I.B. bedoelde publiekrechtelijke personen.

Voor de in het huidige artikel 127, 2° van het W.I.B. bedoelde kredietverenigingen stelt de Regering voor de in de oorspronkelijke tekst van artikel 37 vastgestelde verruimde belastinggrondslag te behouden, daar deze verruiming beter strookt met de algemene opzet van het ontwerp, maar de belastingvoet tot 5 % terug te brengen ten einde deze vennootschappen fiscaal niet zwaarder te belasten dan de in het huidige artikel 127 bedoelde vennootschappen.

Ten slotte onderwerpt het voorgestelde amendement de in het huidige artikel 127, 3°, van het W.I.B. bedoelde vennootschappen (die thans het verminderd tarief van 3 % genieten) aan het tarief van 5 %.

Dit amendement luidt als volgt :

« De tekst van artikel 37 vervangen als volgt :

» 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 % voor vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen waarvan de delen die de maatschappelijke rechten vertegenwoordigen uitsluitend in het bezit

les agglomérations, les fédérations de communes ou les communes, ainsi que pour la S.A. Crédit communal de Belgique;

» 2° à 5 % 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;

» 3° à 5 % pour la Société nationale du logement et la Société nationale terrienne, ainsi que pour les sociétés agréées par elles, pour la société coopérative « Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique » et pour 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 leur équipement mobilier approprié. »

En raison de cet amendement du Gouvernement, MM. Parisi, Defosset et Dehousse ont retiré leurs amendements.

M. d'Alcantara, qui avait proposé de calculer le taux de 21 % figurant à l'article 37, 1°, sur les bénéfices distribués des organismes visés (*Doc. n° 521/5*), a également retiré son amendement.

L'amendement présenté par le Gouvernement a été adopté à l'unanimité.

5. Article 39.

La « philosophie » du Code est de pénaliser la mise en réserve des bénéfices. C'est pourquoi le taux applicable aux bénéfices réservés est de 5 points supérieur à celui applicable aux bénéfices distribués. Dans le même esprit, la non-distribution des réserves pendant la vie de la société entraîne une retaxation de celles-ci au taux spécial de 30 % plus les additionnels (art. 131, n° 2).

Comme pénalisation, le principe de *bis in idem* est assurément exorbitant mais, sous cette réserve capitale, il s'inscrit dans la logique du système condamnant les mises en réserve. A présent que celui-ci est abandonné — la fixation d'un taux uniforme (42 %) pour la taxation annuelle des bénéfices tant réservés que distribués en est la preuve — la pénalisation de non-distribution des réserves lors de la liquidation des sociétés ne semble plus être logique. Si la retaxation d'un même bénéfice à l'occasion de la liquidation est maintenue uniquement sous prétexte qu'elle procure des recettes, il serait intéressant de savoir ce qui se passe dans le même cas à l'étranger.

Le Ministre a répondu que la taxation des bonis de liquidation de sociétés à un double taux (dans le projet : 42 % pour la partie du boni de liquidation qui ne dépasse pas les bénéfices antérieurement réservés, non distribués avant la dissolution de la société; 25 % pour l'excédent) ne participe nullement et n'a jamais participé de l'idée de pénaliser la mise des bénéfices en réserve par rapport à leur distribution.

La justification de ce système du double taux réside dans la circonstance que si les bénéfices réalisés en cours d'exploitation de la société avaient été distribués avant qu'il n'ait été mis fin à l'exploitation, ces bénéfices auraient été normalement soumis à l'impôt dans le chef des actionnaires ou associés bénéficiaires de la distribution : sur cette partie du boni de liquidation, la cotisation spéciale à l'impôt des

zijn van de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten of de gemeenten, alsmede voor de N.V. Gemeentekrediet van België;

» 2° 5 % 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 of beroepsfederaties van deze laatste vennootschappen, die machtiging bezitten om, krachtens de wet van 29 maart 1929, kredieten voor ambachtelijke outillering te verlenen;

» 3° 5 % voor de Nationale maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij, alsmede voor de door hen erkende maatschappijen, voor de samenwerkende vennootschap Woningfonds van de Bond der kroostrijke gezinnen van België en voor 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 daarmede gelijkgestelde woningen, alsmede de uitrusting ervan met geschikt meubilair. »

Ingevolge dit regeringsamendement trekken de heren Parisi, Defosset en Dehousse hun amendementen in.

De heer d'Alcantara, die had voorgesteld het tarief van 21 % vermeld in artikel 37, 1°, te berekenen op de uitgekeerde winst van de aldaar geciteerde instellingen (*Stuk n° 521/5*) trekt eveneens zijn amendement in.

De door de Regering voorgestelde wijziging wordt eenparig aangenomen.

5. Artikel 39.

De « filosofie » van het Wetboek komt erop neer dat het reserveren van winst gestraft wordt. Daarom ligt het tarief dat wordt toegepast op de gereserveerde winst 5 punten hoger dan het tarief dat toepasselijk is op de uitgekeerde winst. In dezelfde geest brengt de niet-uitkering van reserves tijdens de duur van de vennootschap een nieuwe belasting van die reserves tegen het speciale tarief van 30 % plus de opcentiemen (art. 131, n° 2) met zich.

Dit *bis in idem*-principe is als straf ongetwijfeld overdreven, maar onder dit gewichtig voorbehoud vloeit het logisch voort uit het systeem, dat het reserveren van winst veroordeelt. Nu dit systeem wordt opgegeven — ten bewijze daarvan kan gelden de vaststelling van één enkel tarief van 42 % voor de jaarlijkse heffing zowel op gereserveerde als uitgekeerde winst — kan de zwaardere belasting van niet uitgekeerde reserves bij de vereffening van een vennootschap niet langer meer als een logisch standpunt worden beschouwd. Indien het systeem behouden wordt volgens hetwelk dezelfde winst bij de vereffening van de vennootschap andermaal belast wordt en zulks alleen omdat dit systeem bijkomende ontvangsten oplevert, zou het van belang zijn te vernemen hoe de toestand op dit gebied is in het buitenland.

De Minister antwoordt dat het belasten van de liquidatiebonussen van een vennootschap tegen een dubbel tarief (volgens het ontwerp, 42 % voor het gedeelte van de liquidatiebonus, dat de vroeger gereserveerde winsten, die niet uitgekeerd werden vóór de ontbinding van de vennootschap, niet overtreft; 25 % voor het overige gedeelte) niet het gevolg is en ook nooit het gevolg geweest is van de opvatting als zou gereserveerde winst zwaarder moeten belast worden dan uitgekeerde winst.

Dit systeem van het dubbele tarief is verantwoord door het feit, dat indien de tijdens de duur van de vennootschap gemaakte winst uitgekeerd was alvorens aan de exploitatie een eind was gemaakt, die winst normaliter zou belast zijn geweest in hoofde van de aandeelhouders of vennoten, aan wie de winst werd uitgekeerd: met betrekking tot dat gedeelte van de liquidatiebonus vervangt de bijzonder aan-

sociétés — cotisation qui libère les actionnaires ou associés de tout impôt personnel — tend à remplacer cet impôt personnel, dont le montant est fixé forfaitairement, en égard au taux normal applicable aux dividendes ou revenus de capitaux investis.

Le taux réduit applicable à la quotité excédentaire du boni de liquidation est fixé au même niveau que le taux réduit applicable aux plus-values réalisées sur les avoirs affectés à l'exercice de l'activité professionnelle.

Sur ce point, notre régime est sensiblement moins lourd que celui que connaissent nos partenaires européens, où les sociétés sont, en règle générale, soumises à l'impôt des sociétés suivant le même régime depuis leur constitution jusqu'à la clôture de leur liquidation et où il n'existe pas de taxation forfaitaire des bénéfices distribués aux actionnaires ou associés après la dissolution de la société.

6. Article 43.

Certains membres de la commission ont déclaré ne pouvoir manifester que peu d'enthousiasme à l'égard de la modification du régime en matière de crédit d'impôt.

Il leur paraît injustifié, étant donné la situation budgétaire, d'augmenter le crédit d'impôt et d'accroître ainsi les dividendes de ceux qui ont des revenus mobiliers importants.

La portée pratique de la modification proposée devrait être examinée de manière approfondie, afin de pouvoir se faire une idée précise du rendement de cette prime consentie aux revenus mobiliers.

Par ailleurs, il a été demandé d'exécuter les mesures figurant dans l'accord du Gouvernement en ce qui concerne la compensation de la hausse de l'indice des prix à la consommation pour les revenus professionnels.

Un exposé relatif au « rééquilibrage » du crédit d'impôt figure ci-après : il contient une synthèse des observations émises en commission et de leur réfutation.

« REEQUILIBRAGE » DU CREDIT D'IMPOT.

I. — Qu'est-ce que le crédit d'impôt ?

1. Depuis la réforme fiscale de 1962, les sociétés ⁽¹⁾ sont soumises à un impôt spécifique : l'impôt des sociétés, sur l'ensemble de leurs bénéfices ⁽²⁾, que ces bénéfices soient distribués ou non, c'est-à-dire :

1° qu'ils soient affectés à la constitution ou à l'augmentation de réserves ou reportés à nouveau ou qu'ils aient servi au paiement de dépenses non déductibles;

2° qu'ils soient distribués aux actionnaires ou associés au titre de dividendes ou de revenus de capitaux investis ou aux administrateurs, etc. au titre de tantièmes.

2. Bien qu'ils aient été soumis à l'impôt des sociétés, les dividendes, les revenus de capitaux investis et les tantièmes constituent des revenus imposables dans le chef des actionnaires, associés ou administrateurs qui les encaissent et,

(¹) Pour ne pas encombrer l'exposé de particularités techniques, on s'en tiendra ici à la situation des sociétés constituées sous l'une des formes prévues au Code de commerce (S.A., S.C.A., S.N.C., S.C.S., S.P.R.L. et S.Coop.).

(²) Les sociétés de personnes (S.N.C., S.C.S., S.P.R.L. et S.Coop.) peuvent, sous certaines conditions, opter pour l'assujettissement de l'ensemble de leurs bénéfices à l'I.P.P. dans le chef de leurs associés, ce qui assure la « transparence fiscale » de ces sociétés.

slag in de vennootschapsbelasting — welke bijzondere aanslag de aandeelhouders of vennoten vrijstelt van elke persoonlijke belasting — die persoonlijke belasting waarvan het bedrag forfaitair wordt vastgesteld, rekening houdend met het normale tarief dat van toepassing is op de dividenden of inkomsten uit belegde kapitalen.

Het verminderde tarief, dat van toepassing is op het overige gedeelte van de liquidatiebonus wordt vastgesteld op hetzelfde niveau als het verminderde tarief dat toepasselijk is op meerwaarden, gerealiseerd op de goederen die aangewend worden voor de uitoefening van de beroepsactiviteit.

Op dit punt is onze belastingregeling aanzienlijk minder zwaar dan bij onze Europese partners, waar de vennootschappen doorgaans aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn volgens dezelfde regeling vanaf hun oprichting tot de sluiting van de vereffening. Voorts bestaat bij hen geen forfaitaire belasting op de winst die, na de ontbinding van een vennootschap, aan de aandeelhouders of vennoten wordt uitgekeerd.

6. Artikel 43.

Een deel van de commissie kon geen enthousiasme opbrengen voor de wijziging van de regeling inzake belastingkrediet.

Het leek hen onverantwoord, gezien de begrotingstoestand, het belastingkrediet te verhogen en dus ook de dividenden van hen die belangrijke roerende inkomsten hebben.

De praktische draagwijdte van de voorgestelde wijziging zou grondig moeten worden onderzocht teneinde een nauwkeurig idee te hebben van de omvang van deze premie aan de roerende inkomsten.

Tevens is gevraagd de maatregelen uit te voeren die in het regeerakkoord zijn vervat en die betrekking hebben op de compensatie van de stijging van het indexcijfer der consumptieprijzen voor de bedrijfsinkomsten.

Met betrekking tot de wijziging van het belastingkrediet volgt hierna een uiteenzetting die een synthese bevat van de opmerkingen die in de commissie aan bod kwamen en van de gegeven antwoorden.

WIJZIGING VAN HET BELASTINGKREDIET.

I. — Wat is het belastingkrediet ?

1. Sedert de fiscale hervorming in 1962 bestaat er een specifieke belasting voor de vennootschappen ⁽¹⁾ : de vennootschapsbelasting, die op alle winsten ⁽²⁾ wordt geheven, ongeacht of die worden uitgekeerd of gereserveerd, d.w.z. :

1° of zij worden aangewend voor het aanleggen of het verhogen van reserves dan wel of zij worden overgeboekt of gebruikt om niet-aftrekbare uitgaven te doen;

2° of zij worden uitgekeerd aan de aandeelhouders of vennoten als dividend of inkomsten uit belegde kapitalen dan wel aan de beheerders enz. als tantièmes.

2. Ofschoon de dividenden, inkomsten uit belegde kapitalen en tantièmes reeds de vennootschapsbelasting hebben ondergaan, vormen zij toch in hoofde van de aandeelhouders, vennoten of beheerders die ze innen, belastbare inkomsten en

(¹) Om de uiteenzetting niet onoverzichtelijk te maken met technische bijzonderheden, wordt hier alleen gewag gemaakt van de vennootschappen die een van de in het Wetboek van koophandel bepaalde rechtsvormen hebben aangenomen (N.V., C.V.A., V.F., C.V., P.V.B.A. en S.V.).

(²) De personenvennootschappen (V.F., C.V., P.V.B.A. en S.V.) kunnen, onder bepaalde voorwaarden, vragen dat hun gehele winst zou aangeslagen worden in de P.B. in hoofde van hun vennoten, zodat de fiscale toestand van die vennootschappen « doorzichtig » wordt.

normalement, ils sont donc imposés une seconde fois dans le chef de ces contribuables.

3. Il en résulte :

a) une « double imposition économique » quand les actionnaires, les associés ou les administrateurs sont tous des personnes physiques : première imposition au niveau de la société productrice — et distributrice — des bénéfices et seconde imposition au niveau des personnes physiques bénéficiaires de la distribution;

b) une « multiple imposition économique » — une « taxation en cascade » — quand il y a une ou plusieurs sociétés intermédiaires entre la société productrice et les actionnaires ou associés finals (personnes physiques).

4. La « double ou multiple imposition économique » des dividendes, revenus de capitaux investis et tantièmes est :

1° pratiquement éliminée au niveau des sociétés intermédiaires par l'application du principe *non bis in idem* et de la technique de la « déduction revenus de revenus » (déduction, au titre de revenus définitivement taxés, des dividendes ou revenus de capitaux investis qui se retrouvent dans les bénéfices imposables des sociétés) ⁽¹⁾;

2° atténuée forfaitairement au niveau des actionnaires, associés ou administrateurs finals (personnes physiques) par application du système de l'imputation, sur l'impôt personnel de ces contribuables, d'un crédit d'impôt dont le montant est fixé forfaitairement à une quotité du montant des dividendes, revenus de capitaux investis et tantièmes.

II. — Quel est actuellement le montant du crédit d'impôt et à combien s'élevait-il antérieurement ?

5. A l'origine, c'est-à-dire en 1962, le crédit d'impôt fut fixé à 15/70 du montant brut des dividendes, revenus de capitaux investis et tantièmes, c'est-à-dire à un montant correspondant à la moitié de l'impôt des sociétés qui avait normalement frappé ces dividendes, revenus de capitaux investis et tantièmes, au niveau de la société distributrice.

Schématiquement, la situation se présentait comme suit :

Bénéfices susceptibles d'être distribués, avant impôt	100
Impôt des sociétés	—30
Dividendes, revenus de capitaux investis ou tantièmes bruts :	70
Crédit d'impôt : $70 \times 15/70 = 15$.	

En fait, le crédit d'impôt, s'il représentait bien la moitié de l'impôt des sociétés ayant grevé les bénéfices distribués, ne représentait cependant que 46,6 % de la charge fiscale globale perçue sur ces revenus au niveau de la société; en effet, l'impôt des sociétés étant majoré de 5 centimes additionnels perçus au profit des communes et versés à un Fonds spécial géré par le Ministère de l'Intérieur, la charge fiscale globale grevant les bénéfices distribués était de 31,5 %, ce qui faisait qu'avec un bénéfice (avant impôt) de 100 francs, une société ne pouvait distribuer que F 68,50 et non 70 francs de dividende brut, etc. et que le crédit d'impôt n'était que de

⁽¹⁾ Suivant le projet de loi, cette déduction, qui était jusqu'ici générale, sera dorénavant limitée aux produits de participations que les sociétés auront détenues pendant toute la période imposable au cours de laquelle elles auront encaissé les dividendes ou revenus de capitaux investis qui se rapportent à ces participations.

moeten dus normaliter een tweede maal belast worden in hoofde van die belastingplichtigen.

3. Daaruit volgt :

a) een « dubbele economische heffing » wanneer alle aandeelhouders, vennoten of beheerders natuurlijke personen zijn : een eerste heffing op het niveau van de vennootschap die de winst voortbrengt — en uitkeert — en een tweede heffing op het niveau van de natuurlijke personen die de uitgekeerde winst genieten;

b) een « veelvoudige economische heffing » of « trapsge wijze belasting » wanneer er tussen de vennootschap die de winst voortbrengt en de aandeelhouders of vennoten — die natuurlijke personen zijn — een of meer vennootschappen zijn die als tussenpersoon optreden.

4. De « dubbele of veelvoudige economische heffing » op de dividenden, inkomsten uit belegde kapitalen en tantièmes wordt :

1° op het niveau van de tussenvennootschappen vrijwel uitgeschakeld ingevolge de toepassing van het principe *non bis in idem* en van de techniek van de « aftrek van inkomsten van inkomsten » (aftrek, als definitief belaste inkomsten, van de dividenden en inkomsten uit belegde kapitalen die in de belastbare winst van de vennootschappen begrepen zijn) ⁽¹⁾;

2° op het niveau van de uiteindelijke aandeelhouders, vennoten of beheerders (natuurlijke personen) forfaitair verminderd ingevolge de toepassing van het stelsel van de aanrekening, op de persoonlijke belasting van die belastingplichtigen, van een belastingkrediet waarvan het bedrag forfaitair wordt vastgesteld op een gedeelte van het bedrag van de dividenden, inkomsten uit belegde kapitalen en tantièmes.

II. — Hoeveel bedraagt het belastingkrediet thans en hoeveel was het vroeger ?

5. Oorspronkelijk, d.i. in 1962, was het belastingkrediet vastgesteld op 15/70 van het brutobedrag van de dividenden, inkomsten uit belegde kapitalen en tantièmes, d.w.z. op een bedrag dat overeenstemde met de helft van de vennootschapsbelasting die, op het niveau van de uitkerende vennootschap, normaliter was geheven op die dividenden, inkomsten uit belegde kapitalen en tantièmes.

Schematisch gezien deed de toestand zich voor als volgt :

Uitkeerbare winst vóór belasting	100
Vennootschapsbelasting	—30
Brutodividenden, inkomsten uit belegde kapitalen of tantièmes	70
Belastingkrediet : $70 \times 15/70 = 15$.	

Feitelijk stemde het belastingkrediet weliswaar overeen met de helft van de vennootschapsbelasting op de uitgekeerde winst, doch slechts met 46,6 % van de totale belasting die op die inkomsten was geheven op het niveau van de vennootschap; inderdaad, daar de vennootschapsbelasting verhoogd werd met 5 opcentiemen die worden geïnd ten behoeve van de gemeenten en gestort in een Speciaal Fonds dat door het Ministerie van Binnenlandse Zaken wordt beheerd, bedroeg de totale belasting op de uitgekeerde winst 31,5 %, zodat een vennootschap, ten aanzien van een winst (vóór belastingheffing) van 100 frank, slechts een brutodividend

⁽¹⁾ Volgens het wetsontwerp zal die aftrek, die tot nog toe algemeen was, voortaan beperkt zijn tot de opbrengst van de participaties die de vennootschappen zullen gehad hebben gedurende de hele belastbare periode tijdens welke zij de dividenden of inkomsten uit belegde kapitalen, die betrekking hebben op die participaties, hebben geïnd.

F 14,68 ($68,50 \times 15/70$), soit 46,6 % des F 31,50 d'impôt perçu au niveau de la société.

6. Depuis lors, le crédit d'impôt fut maintenu à 15/70 du montant brut des dividendes, revenus de capitaux investis et tantièmes, nonobstant la majoration du nombre de centimes additionnels perçus au profit du Fonds spécial (6 au lieu de 5 à partir de l'exercice d'imposition 1967) et l'instauration au profit de l'Etat d'un premier, puis d'un second décime additionnel à l'impôt des sociétés.

Le montant brut des dividendes, revenus de capitaux investis et tantièmes susceptibles d'être distribués au moyen d'un bénéfice (avant impôt) de 100 francs fut ainsi ramené de F 68,50 à F 68,20, puis à F 65,20, et finalement à F 62,20 (situation actuelle) et les 15/70 de crédit d'impôt furent, eux, ramenés de F 14,68 à F 14,61, puis à F 13,97 et finalement à F 13,33, ce qui fit, qu'exprimé en pourcentage de l'impôt perçu au niveau de la société, le crédit d'impôt représenta successivement 46,60 % (à l'origine), puis 45,94 %, puis 40,14 % et finalement 35,26 % (situation actuelle).

7. Il en résulta inmanquablement une détérioration constante du montant net final des dividendes, revenus de capitaux investis et tantièmes recueillis par les actionnaires, associés et administrateurs, etc, et déclarés par eux.

Pour un actionnaire imposable au taux marginal de 50 % (non compris les centimes additionnels communaux, ni le décime additionnel à l'I.P.P. perçu depuis l'exercice d'imposition 1969), en partant d'un bénéfice de 100 francs avant impôt au niveau de la société, le dividende net final recueilli par l'actionnaire en question est tombé de F 41,59 à F 41,40, puis à F 39,58 pour être maintenant de F 37,76.

8. Le tableau ci-après schématise l'évolution de cette situation.

Il montre aussi que si la situation de l'actionnaire qui se réfugie dans l'anonymat et ne déclare pas ses dividendes, s'est détériorée à l'occasion de l'instauration des décimes additionnels à l'impôt des sociétés, elle est cependant encore plus favorable qu'avant la suppression, à partir du 1^{er} janvier 1967, du complément de précompte mobilier ⁽¹⁾ : jusqu'en 1966, cet actionnaire percevait un dividende net de F 47,62, qui fut porté en 1967 à F 54,56 pour être ensuite ramené à F 52,16 puis à F 49,76 dans l'état actuel des choses.

Cette inégalité de traitement entre les actionnaires qui déclarent leurs dividendes et ceux qui ne les déclarent pas constitue manifestement un élément de réponse à ceux qui s'interrogent sur les raisons de l'augmentation continue de la fraude fiscale en matière de revenus mobiliers.

III. — Pourquoi a-t-on proposé de « rééquilibrer » le crédit d'impôt ?

9. Du point de vue des principes, la « consolidation » des décimes et centimes additionnels actuellement perçus et la majoration complémentaire du taux de l'impôt des sociétés, proposées comme des mesures permanentes, doivent normalement entraîner une adaptation corrélative du crédit d'impôt,

⁽¹⁾ Précompte « de contrôle » perçu au niveau de l'organisme payeur, sauf dans l'éventualité où le bénéficiaire du revenu acceptait qu'une « fiche individuelle » soit dressée à son nom et transmise aux services de taxation pour assurer le contrôle de sa déclaration à l'impôt des personnes physiques.

van F 68,5 in plaats van 70 frank kon uitkeren enz. Het belastingkrediet bedroeg dus slechts F 14,68 ($68,50 \times 15/70$) of 46,6 % van de F 31,50 belasting die op het niveau van de vennootschap was geïnd.

6. Sedertdien werd het belastingkrediet gehandhaafd op 15/70 van het brutobedrag van dividenden, inkomsten uit belegde kapitalen en tantièmes, ofschoon het aantal opcentiemen ten behoeve van het Speciaal Fonds werd verhoogd (6 opcentiemen in plaats van 5 met ingang van het aanslagjaar 1967) en er, ten behoeve van de Staat ditmaal, een eerste en daarna een tweede opdecim op de vennootschapsbelasting werd ingevoerd.

Het brutobedrag van dividenden, inkomsten uit belegde kapitalen en tantièmes dat door middel van een winst (vóór belastingheffing) van 100 frank kon worden uitgekeerd, werd aldus teruggebracht van F 68,50 tot F 68,20, vervolgens tot F 65,20 en ten slotte tot F 62,20 (huidige toestand) en de 15/70 belastingkrediet werden teruggebracht van F 14,68 tot F 14,61, vervolgens tot F 13,97 en ten slotte tot F 13,33 zodat het belastingkrediet ten opzichte van de op het niveau van de vennootschap geïnde belasting achtereenvolgens 46,60 % (oorspronkelijk), vervolgens 45,94 %, daarna 40,14 % en ten slotte nog 35,26 % (huidige toestand) bedroeg.

7. Het onvermijdelijke gevolg daarvan was dat het uiteindelijke nettobedrag van de dividenden, inkomsten uit belegde kapitalen en tantièmes, door de aandeelhouders, vennoten en beheerders enz. geïnd en door hen aangegeven, voortdurend daalde.

Voor een aandeelhouder die belast wordt tegen het marginale tarief van 50 % (exclusief de gemeentelijke opcentiemen en de opdecim op de personenbelasting, die sedert het aanslagjaar 1969 wordt geïnd) resulteert een winst van 100 frank, door de vennootschap gerealiseerd vóór iedere belastingheffing, in een nettodividend dat van F 41,59 geslonken is tot F 41,40, vervolgens tot F 39,58 en ten slotte tot F 37,76 op dit ogenblik.

8. Onderstaande tabel geeft een schematisch beeld van de evolutie van die toestand.

Daaruit blijkt eveneens dat de toestand van de aandeelhouder die onbekend wenst te blijven en zijn dividend niet aangeeft, weliswaar verslechterd is ten gevolge van de invoering van de opcentiemen op de vennootschapsbelasting, doch dat ze toch nog steeds gunstiger is dan vóór de afschaffing op 1 januari 1967 van de aanvullende roerende voorheffing ⁽¹⁾ : tot in 1966 bedroeg het door die aandeelhouder geïnde nettodividend F 47,62; dat bedrag werd in 1967 op F 54,56 gebracht en daalde vervolgens tot F 52,16 en thans zelfs tot F 49,76.

Die ongelijke behandeling van de aandeelhouders die hun dividend aangeven en van degenen die ze niet aangeven, verklaart blijkbaar voor een deel waarom de belastingontduiking inzake roerende inkomsten voortdurend toeneemt.

III. — Waarom is voorgesteld het bedrag van het belastingkrediet te wijzigen ?

9. Principieel gezien moeten de « consolidering » van de thans bestaande opcentiemen en opcentiemen en de aanvullende verhoging van het tarief van de vennootschapsbelasting — die als bestendige maatregelen voorgesteld worden — normaliter een overeenkomstige aanpassing van het belasting-

⁽¹⁾ « Controlevoorheffing », die door de uitbetalende instelling werd geïnd, behalve wanneer degene die de inkomsten genoot, erin toestemde dat een « individuele fiche » op zijn naam werd opgemaakt en overgezonden naar de belastingdiensten ten einde zijn aangifte in de personenbelasting te kunnen controleren.

de manière telle qu'il représente approximativement, comme à l'origine, la moitié de l'impôt des sociétés perçu au niveau de la société distributrice des dividendes, revenus de capitaux investis et tantièmes (ou à niveau antérieur).

10. Ce « rééquilibrage » est également nécessaire si l'on entend :

- d'une part, assurer une plus exacte perception de l'impôt et développer le civisme fiscal ⁽¹⁾ car, dans cette optique, il faut absolument éviter de trop décourager, et surtout trop ouvertement, les contribuables qui déclarent leurs dividendes, par rapport à ceux qui ne le font pas : en clair, il faut redresser la situation de ces deux catégories d'actionnaires de manière telle que, par rapport à la situation qui prévalait lors de la réforme fiscale, la réduction du dividende net final de l'actionnaire qui déclare encore ses dividendes ne soit pas trop éloignée de celle que subit l'actionnaire qui se réfugie dans l'anonymat : dans le système proposé, l'actionnaire « anonyme » percevrait dorénavant F 46,40 net au lieu de F 47,62 en 1963, soit une réduction de dividende net final de F 1,22, c'est-à-dire 2,56 % de F 47,62, alors que l'actionnaire qui accepte de payer l'impôt au taux marginal de base de 50 % percevrait dorénavant F 39,44 au lieu de F 41,59 en 1963, soit une réduction de dividende net final de F 2,15, soit 5,17 % de F 41,59;
- d'autre part, renforcer l'égalité des contribuables devant l'impôt ⁽¹⁾, en cessant de maltraiter l'épargnant qui accepte encore non seulement d'investir une partie de son épargne en actions de sociétés belges et de participer ainsi au financement d'investissements productifs, mais aussi de déclarer les dividendes qu'il encaisse — quand il en encaisse —, par rapport à celui qui se livre à des investissements improductifs (résidences de plaisance ou d'agrément, œuvres d'art, etc.) ou à des investissements en valeurs à revenus fixes.

IV. — Le « rééquilibrage » proposé est-il pleinement justifié ?

11. On pourrait évidemment se demander s'il est bien opportun, dans la conjoncture actuelle, de « rééquilibrer » le crédit d'impôt de manière telle que, nonobstant l'augmentation sensible du taux de l'impôt des sociétés (42 % au lieu de 37,80 %, soit une augmentation de 4,20 %), les actionnaires ou associés finals dont le taux marginal d'imposition dépasse 26,47 % (taux correspondant à la quotité du dividende imposable qui vaut crédit d'impôt, imputable mais non remboursable) voient leur dividende net final majoré par rapport à la situation actuelle et porté approximativement au même niveau que pour l'exercice d'imposition 1972.

12. En d'autres termes, on pourrait se demander simplement s'il ne serait pas plus convenable de maintenir le crédit d'impôt à son niveau actuel de 15/70 du montant brut des dividendes, revenus de capitaux investis et tantièmes.

Le tableau ci-après montre, dans sa dernière colonne, les résultats auxquels on aboutirait : réduction du dividende net final de 6,75 % pour l'actionnaire qui se réfugie dans l'anonymat comme pour celui qui déclare ses revenus,

⁽¹⁾ Ces points font partie de l'accord politique du Gouvernement.

krediet met zich brengen, zodat dit laatste neerkomt — zoals oorspronkelijk het geval was — op ongeveer de helft van de vennootschapsbelasting welke geïnd wordt op het niveau van de vennootschap die de dividenden, inkomsten uit belegde kapitalen en tantièmes uitkeert (of op een vroeger niveau).

10. Die wijziging is eveneens noodzakelijk indien men :

- enerzijds tot een rechtvaardiger belastingheffing wil komen en het fiscale civisme wil bevorderen ⁽¹⁾; uit dat oogpunt moet absoluut vermeden worden de belastingplichtigen die hun dividend aangeven al te zeer — en vooral al te openlijk — te ontmoedigen ten opzichte van degenen die hun dividend niet aangeven; m.a.w. de toestand van deze beide categorieën van aandeelhouders moet derwijze worden geregeld dat — in vergelijking met wat bestond op het ogenblik van de fiscale hervorming — de vermindering van het uiteindelijke nettodividend van de aandeelhouder die verder zijn dividend aangeeft, niet al te zeer afwijkt van die van de aandeelhouder die onbekend wenst te blijven : in het voorgestelde systeem zou de onbekend blijvende aandeelhouder voortaan F 46,40 netto ontvangen in plaats van F 47,62 in 1963, d.i. een vermindering van het uiteindelijke nettodividend met F 1,22 d.i. 2,56 % van F 47,62 terwijl de aandeelhouder die bereid is de marginale basisbelasting van 50 % te betalen, voortaan F 39,44 zou ontvangen in plaats van F 41,59 in 1963, d.i. een vermindering van het uiteindelijke nettodividend met F 2,15 of 5,17 % van F 41,59;
- anderzijds meer gelijkheid van de burgers tegenover de belastingheffing wil tot stand brengen door een einde te maken aan de slechte behandeling van de spaarder, die niet alleen verder bereid is om een deel van zijn spaargeld in aandelen van Belgische vennootschappen te beleggen en zodoende aan de financiering van productieve investeringen mede te werken, maar ook de ontvangen dividend — indien hij er ontvangt — aan te geven, in tegenstelling tot degene die zijn geld belegt in niet-productieve investeringen (lusthuizen, kunstwerken enz.) of in waarden met vaste opbrengst.

IV. — Is de voorgestelde wijziging ten volle gerechtvaardigd ?

11. Men zou vanzelfsprekend de vraag kunnen stellen of het in de huidige conjunctuur wel wenselijk is het belastingkrediet zodanig te wijzigen dat, niettegenstaande de aanmerkelijke verhoging van de vennootschapsbelasting (42 % in plaats van 37,8 %, d.i. een verhoging met 4,20 %), de aandeelhouders of de vennoten wier marginaal belastingtarief meer dan 26,47 % bedraagt (dit is het bedrag dat overeenstemt met het gedeelte van het belastbaar dividend dat gelijkstaat met het belastingkrediet, hetwelk kan aangerekend worden maar niet terugbetaalbaar is), uiteindelijk een netto-dividend zullen ontvangen dat hoger ligt dan het bedrag dat thans bereikt wordt en bijna gelijk zal zijn aan dat van het aanslagjaar 1972.

12. Met andere woorden, men kan gewoon de vraag stellen of het niet beter ware het belastingkrediet te behouden op zijn huidige niveau, d.i. 15/70 van het brutobedrag van dividenden, inkomsten uit belegde kapitalen of tantièmes.

Uit de laatste kolom van de hierbijgevoegde tabel blijkt tot welk resultaat dit zou leiden : vermindering van het uiteindelijke nettodividend met 6,75 % zowel voor de aandeelhouder die onbekend wenst te blijven als voor degene

⁽¹⁾ Deze punten maken deel uit van het politieke regeringsakkoord.

Crédit d'impôt.

Belastingkrediet.

Exercice d'imposition Aanslagjaar	1964 et/en 1965	1966	1967	1968	1969 à/tot 1972	1973	1974 (projet) — (ontwerp)	Variante — (Verschil)								
1. Bénéfices avant impôt. — <i>Winsten vóór de belastingheffing</i>	100	100	100	100	100	100	100	100								
2. Impôt (I.Soc.+F.Sp. ou I.Soc.). — <i>Belasting (Venn. B.+Bijz.F. of Venn.B.)</i>	—31,50	—31,50	—31,80	—31,80	—34,80	—37,80	—42	—42								
3. Bénéfices distribuables. — <i>Uitkeerbare winsten</i>	68,50	68,50	68,20	68,20	65,20	62,20	58	58								
4. Pr.M. retenu à la source. — <i>Aan de bron ingehouden roer.voorh.</i>	12,48 ⁽¹⁾	12,48 ⁽¹⁾	12,42 ⁽¹⁾	13,64 ⁽⁴⁾	13,04 ⁽⁴⁾	12,44 ⁽⁴⁾	11,60 ⁽⁴⁾	11,60 ⁽¹⁾								
5. Dividende net (3 — 4). — <i>Nettodividend (3 — 4)</i>	56,02	56,02	55,78	54,56	52,16	49,76	46,40	46,40								
6. Complément de Pr.M. (retenue facultative). — <i>Aanvullende Roer.V. (facultatieve inhouding)</i>	8,40 ⁽²⁾	8,40 ⁽²⁾	8,37 ⁽²⁾	—	—	—	—	—								
7. Dividende net encaissé (5 — 6). — <i>Netto geïnd dividend (5 — 6)</i>	47,62	47,62	47,41	54,56	52,16	49,76	46,40	46,40								
8. Crédit d'impôt. — <i>Belastingkrediet</i>	14,68 ⁽³⁾	14,68 ⁽³⁾	14,61 ⁽³⁾	14,61 ⁽³⁾	13,97 ⁽³⁾	13,33 ⁽³⁾	20,88 ⁽⁵⁾	12,43 ⁽³⁾								
9. Impôt des sociétés définitivement acquis au Trésor (2 — 8). — <i>Definitief door de Schatkist verworven vennootschapsbelasting (2 — 8)</i>	16,82	16,82	17,19	17,19	20,83	24,47	21,12	29,57								
10. Dividende imposable (7+4+6+8). — <i>Belastbaar dividend (7+4+6+8)</i>	83,18	83,18	82,81	82,81	79,17	75,53	78,88	70,43								
	a	b	a	b	a	b	a	b								
11. Impôt supporté par l'actionnaire : — <i>Door de aandeelhouder gedragen belasting</i> :																
— sous le régime de l'anonymat ⁽⁶⁾ . — <i>wanneer hij onbekend wenst te blijven</i> ⁽⁶⁾	20,88	47,62	20,88	47,62	20,79	47,41	13,64	15,56	13,03	52,16	12,44	49,76	11,60	46,40	11,60	46,40
— sous le régime de la déclaration I.P.P. : — <i>wanneer hij zijn inkomsten aangeeft in de P.B.</i> :																
à 30 % — <i>tegen 30 %</i>	12,48	56,02	10,27	58,23	10,23	57,97	10,23	57,97	9,78	55,42	9,33	52,87	2,78	55,22	8,70	49,3
à 40 % — <i>tegen 40 %</i>	18,59	49,91	18,59	49,91	18,51	49,69	18,51	49,69	17,70	47,50	16,88	45,32	10,67	47,33	15,74	42,26
à 50 % — <i>tegen 50 %</i>	26,91	41,59	26,91	41,59	26,80	41,40	26,80	41,40	25,62	39,58	24,44	37,76	18,56	39,44	22,79	35,21

⁽¹⁾ Ligne 3×85/70×15 %.⁽²⁾ Ligne 5×15 %.⁽³⁾ Ligne 3×15/70.⁽⁴⁾ Ligne 3×20 %.⁽⁵⁾ Ligne 7×45 %.⁽⁶⁾ Retenue à la source (ligne 4).

Colonne a : Retenue à la source majorée de l'insuffisance de cette retenue ou diminuée de l'excédent de retenue.

Colonne b : Dividende net final.

⁽¹⁾ 3^{de} regel×85/70×15 %.⁽²⁾ 5^{de} regel×15 %.⁽³⁾ 3^{de} regel×15/70.⁽⁴⁾ 3^{de} regel×20.⁽⁵⁾ 7^{de} regel×45 %.⁽⁶⁾ Inhouding aan de bron (4^{de} regel).

Kolom a : Inhouding aan de bron vermeerderd met wat te weinig of verminderd met wat te veel ingehouden werd.

Kolom b : Uiteindelijk nettodividend.

mais par rapport à la situation actuelle (exercice d'imposition 1973).

Ceci implique que l'on consoliderait les distorsions du régime actuel et que cela apparaîtrait clairement, car un crédit d'impôt de 15/70 ne se racrocherait à rien de concret.

13. A toutes fins utiles on signalera, au surplus, que le « rééquilibrage » proposé ne préjudicie en rien les discussions en cours au niveau européen quant à l'harmonisation de la structure des impôts sur les sociétés et quant à une solution commune éventuelle en matière d'atténuation de la double imposition économique des dividendes.

**

Le taux de l'impôt des non-résidents prévu par le projet est de 48 %. Un membre a estimé qu'il devrait être ramené à 42 % (M. Desmarests, *Doc.* n° 521/5), pour les motifs suivants :

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

2° 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 convient d'ailleurs de faire remarquer que les conventions internationales interdisent cette discrimination à l'égard des établissements étrangers.

Le Ministre des Finances a précisé que le taux de l'impôt des non-résidents dû par les sociétés et collectivités étrangères est actuellement de :

— 44,10 % (35+7+2,10 %) lorsque le revenu imposable excède 3 millions;

— 40,60 % (35+3,50+2,10 %) lorsque le revenu imposable ne dépasse pas 3 millions;

Le nouveau taux proposé, qui est de 48 %, comporte une majoration de 3,90 % par rapport au taux maximum actuel. Cette majoration est en fait inférieure à la majoration de 4,20 % du taux de base de l'impôt des sociétés belges qui passe de 37,80 à 42 %.

Il y a lieu de signaler que les sociétés résidentes des pays avec lesquels la Belgique conclut une convention préventive de la double imposition bénéficient d'un taux réduit d'impôt des non-résidents dans le cadre de cette convention.

Comme suite à ces explications, l'amendement a été retiré et l'article 55 a été adopté par 15 voix contre 1.

8. Votes.

Les articles 37 (amendé), 41 et 43 ont été adoptés à l'unanimité.

Les articles 36, 38, 2°, 39, 1°, 55, 2°, 80 et 81 ont été adoptés par 11 voix contre 3.

E. — ETABLISSEMENT ET CALCUL DE L'IMPOT DES NON-RESIDENTS (art. 47, 49, 51, 53, 55, 56, 64, 69 et 71).

Les modifications proposées en matière d'impôt des non-résidents résultent partiellement, soit des modifications relatives à l'impôt des sociétés, soit de la confirmation de pratiques administratives. Les articles 47, 49, 51 et 55 (*partim*) du projet peuvent être rangés dans cette catégorie.

der die zijn inkomsten aangeeft, maar dan in vergelijking tot de huidige toestand aanslagjaar 1973).

Zulks impliceert dat men de thans bestaande distorsies behoudt en dat dit duidelijk tot uiting komt, want een belastingkrediet van 15/70 zou niet meer met de werkelijkheid overeenstemmen.

13. Dienstigheidshalve zij bovendien vermeld dat de voorgenomen wijziging niet vooruitloopt op de thans op Europees niveau gevoerde besprekingen met betrekking tot de harmonisering van de structuur van de vennootschapsbelasting en op een eventuele gemeenschappelijke oplossing inzake het verlagen van de dubbele economische heffing op de dividendden.

**

Bij artikel 55 van het ontwerp wordt het tarief van de belasting der niet-verblijfhouders op 48 % vastgesteld. Een lid is de mening toegedaan dat dit tot 42 % zou moeten worden verminderd (de heer Desmarests, *Stuk* n° 521/5) om de volgende redenen :

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

2° 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 maximumtarief 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.

De Minister van Financiën preciseert dat het tarief van de door de buitenlandse vennootschappen en lichamen verschuldigde belasting der niet-verblijfhouders thans :

— 44,10 % (35+7+2,10 %) is, als het belastbaar inkomen meer dan 3 miljoen bedraagt;

— 40,60 % (35+3,50+2,10 %) is, als het belastbaar inkomen niet meer dan 3 miljoen bedraagt.

Het nieuwe voorgestelde tarief — 48 % — ligt 3,90 % hoger dan het huidige maximumtarief. Die verhoging is in feite kleiner dan die van 4,20 % welke wordt toegepast op het basistarief van de belasting voor de Belgische vennootschappen, die van 37,80 % tot 42 % stijgt.

Er zij vermeld dat de verblijfhoudende vennootschappen van de landen waarmee België een overeenkomst heeft gesloten ter voorkoming van dubbele belasting, in het kader van die overeenkomst een verminderd tarief van de belasting der niet-verblijfhouders genieten.

Ingevolge die uitleg wordt het amendement ingetrokken en artikel 55 wordt aangenomen met 15 stemmen tegen 1.

Stemmingen.

De artikelen 37 (gewijzigd), 41 en 43 worden eenparig aangenomen.

De artikelen 36, 38, 2°, 39, 1°, 55, 2°, 80 en 81 worden aangenomen met 11 tegen 3 stemmen.

E. — VESTIGING EN BEREKENING VAN DE BELASTING DER NIET-VERBLIJFHOUERS (art. 47, 49, 51, 53, 55, 56, 64, 69 en 71).

De wijzigingen die op het gebied van de belasting der niet-verblijfhouders worden voorgesteld zijn voor een deel ofwel het gevolg van de wijzigingen inzake vennootschapsbelasting, ofwel de bevestiging van de door de administratie gevolgde werkwijze. Tot deze groep mogen de artikelen 47, 49, 51 en 55 (*partim*) van het ontwerp worden gerekend.

Les modifications ayant une influence sur l'essence de l'impôt des non-résidents figurent aux articles 53, 55, 56, 64, 69 et 71 du projet.

En fait, il s'agit essentiellement, en l'occurrence, de deux points :

1° l'abrogation du complément de précompte immobilier (art. 56, 64 et 69 du projet), dont le principe a suscité, à maintes reprises, de vives critiques de la part d'autres pays et qui, en outre, présente une rentabilité douteuse du point de vue budgétaire;

2° le fait que les revenus mobiliers et divers sont soustraits à l'imposition par rôle, du montant globalisé des revenus belges, à laquelle les non-résidents sont soumis dans certaines circonstances (art. 53, 55 *partim* et 71 du projet); dans l'esprit du législateur de 1962, la globalisation était conçue comme un moyen de porter l'impôt frappant, en Belgique, les revenus belges des non-résidents au même niveau environ que la charge fiscale frappant les habitants et les sociétés belges, alors qu'en pratique la globalisation aboutit, dans de très nombreux cas, au remboursement du précompte mobilier, en raison notamment des conventions préventives de la double imposition conclues par la Belgique.

Les deux modifications peuvent donc, en un certain sens, être considérées comme des mesures contribuant à l'« assainissement » de l'impôt des non-résidents.

En commission, un membre a souhaité que le Gouvernement examine la possibilité d'imposer adéquatement les revenus provenant d'investissements à l'étranger, et plus particulièrement les revenus immobiliers.

Le Ministre a répondu que cette question sera examinée dans le cadre des conventions internationales.

Les articles ont été adoptés.

F. — MESURES DESTINÉES A ASSURER UNE PLUS EXACTE PERCEPTION DE L'IMPOT.

- a) Limitation du droit à la récupération de pertes professionnelles antérieures (art. 10 et 31 du projet).

Situation actuelle.

Les articles 43, premier alinéa, 3°, et 114, premier alinéa, du C.I.R., pour ce qui concerne respectivement l'impôt des personnes physiques et l'impôt des sociétés, permettent de déduire des revenus imposables « les pertes professionnelles éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures ».

Régime proposé.

Circonscrire la période de déduction des pertes professionnelles antérieures de manière telle que sa durée ne puisse, en aucun cas, dépasser cinq ans.

Motivation.

Le texte actuel n'empêche pas expressément les contribuables de prolonger pendant plus de douze mois la durée d'une ou plusieurs années comptables en vue d'allonger la période de déduction. Selon le Gouvernement, cette pratique est absolument contraire à l'esprit de la loi.

Les articles 10 et 31 ont été adoptés.

De wijzigingen die een invloed hebben op het eigen wezen van de belasting der niet-verblijfhouders zijn opgenomen in de artikelen 53, 55, 56, 64, 69 en 71 van het ontwerp.

In feite gaat het hier essentieel om twee punten, te weten :

1° de opheffing van de aanvullende onroerende voorheffing (art. 56, 64 en 69 van het ontwerp) waarvan het beginsel meermaals aanleiding heeft gegeven tot felle kritiek vanwege andere landen en die budgettair daarenboven een bedenkelijke rendabiliteit vertoont;

2° het onttrekken van roerende en diverse inkomsten aan de belastingheffing, bij wege van kohier, over het samengevoegde bedrag der Belgische inkomsten, waaraan niet-verblijfhouders onder bepaalde omstandigheden zijn onderworpen (artt. 53, 55 *partim* en 71 van het ontwerp); in de geest van de wetgever van 1962 was de samenvoeging bedoeld als een middel om de belasting die in België op de Belgische inkomsten van niet-verblijfhouders drukt, ongeveer op gelijke hoogte met de belastingdruk ten laste van de inwoners en vennootschappen van België te brengen, terwijl in de praktijk de samenvoeging zeer vaak, mede ten gevolge van de door België gesloten dubbelbelastingverdragen, tot teruggaaf van de roerende voorheffing leidt.

Beide wijzigingen kunnen derhalve in zekere zin worden beschouwd als maatregelen die tot de « sanering » van de belasting der niet-verblijfhouders bijdragen.

In de commissie werd aan de Regering gevraagd te onderzoeken hoe de inkomsten uit investeringen in het buitenland, inzonderheid de onroerende inkomsten op passende wijze kunnen worden belast.

De Minister heeft geantwoord dat dit probleem zal worden onderzocht in het kader van de internationale overeenkomsten.

De artikelen worden aangenomen.

F. — MAATREGELEN MET HET OOG OP EEN JUISTERE BELASTINGHEFFING.

- a) Inperking van de verrekening van vroegere bedrijfsverliezen (art. 10 en 31 van het ontwerp).

Huidige toestand.

De artikelen 43, eerste lid, 3°, en 114, eerste lid, W.I.B. laten toe dat voor de toepassing van de personenbelasting respectievelijk de vennootschapsbelasting, van het belastbare inkomen worden afgetrokken « de tijdens de vijf vorige belastbare tijdperken geleden bedrijfsverliezen ».

Voorgestelde regeling.

De periode van aftrek van vorige bedrijfsverliezen op die wijze omschrijven dat de duur daarvan in geen geval vijf jaar te boven gaat.

Motivering.

De huidige formulering belet niet uitdrukkelijk dat belastingplichtigen, om de periode van aftrek langer te maken, de duur van een of meer boekjaren boven 12 maanden verlengen. Volgens de Regering druist dergelijke handelwijze rechtstreeks tegen de geest van de wet in.

De artikelen 10 en 31 worden aangenomen.

b) Mesures de lutte contre l'évasion fiscale internationale

(art. 13 et 77 du présent projet).

Situation actuelle.

Etant donné le traitement très favorable dont les holdings bénéficient en matière d'impôts sur les revenus dans certains pays, le législateur s'est vu contraint, dès 1954, de prendre des mesures en vue de contrecarrer l'évasion fiscale qui s'effectuait par l'intermédiaire de ces holdings.

Pour atteindre ce but, le législateur a institué, dans les articles 46 et 250 du C.I.R., une présomption *juris tantum*, de sorte qu'il appartient au contribuable de fournir la preuve que :

- les intérêts, les redevances ou autres rémunérations qu'il paie à une société holding qui est établie à l'étranger et y est soumise à un régime fiscal exorbitant du droit commun et qu'il porte en compte à titre de charges professionnelles répondent à des opérations réelles et sincères et ne dépassent pas les limites normales (art. 46 du C.I.R.)
- la vente, la cession ou l'apport d'actions, d'obligations, de créances ou d'autres titres constitutifs d'emprunts à une société holding établie à l'étranger et bénéficiant d'un régime fiscal de faveur a donné une contrevaletur réelle produisant un montant normal de revenus imposables (art. 250 du C.I.R.).

Régime proposé.

La présomption *juris tantum*, déjà existante, est étendue aux paiements et à la cession d'actions ou de créances, visés aux articles 46 et 250 du C.I.R., lorsque le bénéficiaire est une entreprise qui est établie dans un pays qui peut être qualifié de « pays-refuge », c'est-à-dire un pays où la pression fiscale est considérablement plus légère qu'en Belgique.

Motivation.

Depuis quelques années la fraude et l'évasion fiscales par le biais d'entreprises ayant établi leur siège dans un pays à fiscalité légère et dont l'intervention se limite très fréquemment à des activités apparentes, connaissent un développement considérable.

Ce phénomène est suivi avec une grande attention par les administrations nationales de la plupart des pays industriels et par la Commission des Communautés européennes. La possibilité d'une action commune des partenaires européens est à l'étude.

Entre-temps, le Gouvernement estime nécessaire de prendre, dans le cadre de la législation nationale, les mesures actuellement proposées.



1. En ce qui concerne les mesures proposées pour combattre certaines formes très élaborées d'évasion fiscale internationale, on a fait état de deux ordres de préoccupations assez opposés :

- d'une part, on s'est, en fait, demandé si l'administration disposait de moyens matériels suffisants pour contrecarrer les manœuvres d'évasion fiscale visées par le projet de loi;
- d'autre part, si les mesures proposées n'étaient pas susceptibles de provoquer le transfert à l'étranger d'entreprises établies en Belgique, notamment par des « sociétés multinationales ».

b) Maatregelen tot bestrijding van de internationale belastingontwijking

(art. 13 en 77 van het ontwerp).

Huidige toestand.

Gelet op de zeer gunstige behandeling waarvan de holdings in bepaalde landen op het stuk van de inkomstenbelastingen genieten, zag de wetgever zich reeds in 1954 genoodzaakt maatregelen te nemen om de belastingevasie die door bemiddeling van dergelijke holdings werd gepleegd, tegen te gaan.

Om dat doel te bereiken heeft de wetgever in de artikelen 46 en 250 W.I.B. een vermoeden *juris tantum* ingesteld zodat het aan de belastingplichtige behoort het bewijs te leveren dat :

- de interest, de royalty's of de andere bezoldigingen die hij betaalt aan een holdingvennootschap die in het buitenland is gevestigd en aldaar aan een belastingregeling welke afwijkt van het gemeen recht is onderworpen, en die hij als bedrijfslasten in rekening brengt, aan werkelijke en oprechte verrichtingen beantwoorden en de normale grenzen niet overschrijden (art. 46 W.I.B.);
- de verkoop, de cessie of de inbreng van aandelen, obligaties, schuldvorderingen of andere titels tot vestiging van leningen aan een buitenslands gevestigde en fiscaal begunstigde holdingvennootschap, een werkelijke tegenwaarde heeft opgeleverd die een normaal bedrag aan belastbare inkomsten opbrengt (art. 250 W.I.B.).

Voorgestelde regeling.

Het reeds bestaande vermoeden *juris tantum* wordt uitgebreid tot de in de artikelen 46 en 250 W.I.B. bedoelde betalingen en afstand van aandelen of schuldvorderingen wanneer de verkrijger een onderneming is die is gevestigd in een land dat als « vluchtland » d.w.z. als een land met aanzienlijk lagere belastingdruk dan België, kan worden bestempeld.

Motivering.

Sedert enkele jaren heeft de belastingontwijking en -ontduiking waarbij gebruik wordt gemaakt van ondernemingen die hun zetel in een land met lage belastingdruk hebben en waarvan de tussenkomst zeer vaak tot schijnwerkzaamheden is beperkt, een grote vlucht genomen.

Het verschijnsel wordt met aandacht gevolgd door de nationale administraties van de meeste geïndustrialiseerde landen en door de Commissie van de Europese Gemeenschappen. De mogelijkheid van een gezamenlijk optreden van de Europese partners wordt onderzocht.

Ondertussen acht de Regering het noodzakelijk in het kader van de nationale wetgeving de thans voorgestelde maatregelen te nemen.



1. In verband met de voorgestelde maatregelen ter bestrijding van sommige erg ontwikkelde vormen van internationale belastingontwijking zijn twee tamelijk tegengestelde punten van bezorgdheid gerezen :

- enerzijds heeft men zich in feite afgevraagd of de administratie over voldoende materiële middelen beschikt om de manœuvres op gebied van belastingontwijking, waarop in het wetsontwerp gedoeld wordt, tegen te gaan;
- anderzijds rees de vraag of de voorgestelde maatregelen er niet kunnen toe leiden dat in België gevestigde ondernemingen en met name die welke van « multinationale vennootschappen » afhangen, naar het buitenland verhuizen.

A la première question, on peut répondre que la simplification des modalités techniques de détermination de l'assiette et du calcul de l'impôt des sociétés poursuit, entre autres objectifs, celui d'alléger sérieusement les travaux matériels qui incombent actuellement aux services de taxation et qui les empêchent bien souvent d'approfondir suffisamment leurs investigations dans les comptes des sociétés.

Ce sont évidemment des investigations plus poussées qui doivent permettre à l'administration d'assurer l'exécution des dispositions projetées.

D'autre part, si la réponse à la seconde question devait être affirmative, cela impliquerait, dans une certaine mesure, que la Belgique serait considérée comme un « paradis fiscal » par les sociétés multinationales qui s'y sont implantées.

Or, cela ne paraît pas être le cas si l'on se réfère à d'autres interventions et, en outre, il est généralement admis que la fiscalité d'un pays industrialisé ne constitue pas un facteur déterminant dans le choix du pays d'implantation d'entreprises de production ou de prestation de services.

Ces autres facteurs, dont le poids global pèse plus que celui de la fiscalité directe, sont, notamment — et sans que cette énumération soit exhaustive, ni qu'elle indique un ordre d'importance — l'infrastructure du pays en cause, son potentiel (quantitatif et qualitatif) en main-d'œuvre, le coût de celle-ci, le climat politique et social qui y règne, sa situation géographique par rapport aux marchés à couvrir.

2. Le texte proposé initialement par le Gouvernement pour compléter l'article 46 du C.I.R. pourrait donner lieu à confusion quant à la signification de l'expression « droit commun ».

Pour exclure toute ambiguïté et pour que la disposition en cause s'applique également quand le régime de faveur dont bénéficieraient à l'étranger les revenus tirés de Belgique résulte de dispositions légales particulières non applicables à la généralité des contribuables, il paraît préférable de se référer simplement à la législation nationale du pays où le bénéficiaire des paiements est établi.

En commission, le Gouvernement a déposé le texte suivant :

« Remplacer l'article 13 par ce qui suit :

» L'article 46 du même Code est complété par un second alinéa, rédigé comme suit :

» L'alinéa premier est également applicable quand les sommes y visées sont payées à une personne ou une entreprise qui, en vertu des dispositions de la législation du pays où elle est établie, y est soumise, du chef des revenus de l'espèce, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel ces revenus sont soumis en Belgique ».

3. En même temps, le Gouvernement a proposé un nouveau texte pour l'article 77.

Par rapport à l'article initialement proposé, le texte présente les particularités ci-après :

— en premier lieu, il tend à étendre le champ d'application de l'article 250 du C.I.R. aux opérations ayant pour objet le transfert d'éléments de la propriété industrielle et partant, à réaliser un parallélisme entre cette disposition et l'article 46 du C.I.R. dont l'objectif est analogue, en substance, à celui de l'article 250 du C.I.R.;

— en second lieu, pour éviter que des contestations puissent surgir quant à la signification de l'expression « règles de droit commun » qui figurent dans le texte proposé par

Op de eerste vraag kan men antwoorden dat de vereenvoudiging van de technieken inzake de vaststelling van de grondslag en de berekening van de vennootschapsbelasting onder meer ten doel heeft het materiële werk van de belastingdiensten aanzienlijk te verlichten. Thans belet dat materiële werk de taxatieinstellingen de rekeningen van de vennootschappen grondig te onderzoeken.

Wil men de uitvoering van de voorgestelde maatregelen garanderen, dan spreekt het vanzelf dat de administratie de gelegenheid moet hebben om haar opsporingen grondiger te verrichten.

Een bevestigend antwoord op de tweede vraag zou anderszins, tot op zekere hoogte, betekenen dat België door de er gevestigde multinationale vennootschappen als een « fiscaal paradijs » zou worden beschouwd.

Nu blijkt dat volgens andere interventies niet het geval te zijn en men is het er trouwens over eens dat de fiscaliteit van een geïndustrialiseerd land niet precies de doorslag geeft bij de keuze van het land waar men een produktieve of dienstverlenende onderneming wil vestigen.

De andere factoren die van groter gewicht zijn dan de directe belastingdruk zijn o.m. — de opsomming ervan is niet volledig en is evenmin naar de volgorde van belangheid opgesteld — de infrastructuur van het betrokken land, het (kwantitatief en kwalitatief) potentieel aan werkrachten, de kosten ervan, het politieke en sociale klimaat van dat land, de geografische ligging t.o.v. de te bestrijken markten.

2. De tekst die oorspronkelijk door de Regering tot aanvulling van artikel 46 van het W.I.B. was voorgesteld, zou kunnen aanleiding geven tot verwarring m.b.t. de betekenis van de uitdrukking « gemeen recht ».

Om elke dubbelzinnigheid te weren en om die bepaling ook toepassing te doen vinden wanneer de gunstige behandeling welke de inkomsten uit België in het buitenland zouden genieten, voortvloeit uit bijzondere wetsbepalingen die niet op alle belastingplichtigen van toepassing zijn, lijkt het verkieslijk eenvoudigweg te verwijzen naar de nationale wetgeving van het land waar hij die de betalingen geniet, gevestigd is.

De Regering stelde in de commissie volgende tekst voor :

« Artikel 13 vervangen door wat volgt :

» Aan artikel 46 van hetzelfde Wetboek wordt een tweede lid toegevoegd, luidend als volgt :

» Het eerste lid is mede van toepassing wanneer de bedoelde sommen worden betaald aan een persoon of een onderneming die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij gevestigd zijn, ter zake van zulke inkomsten aldaar aan een aanzienlijk gunstiger belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan die inkomsten in België zijn onderworpen ».

Tevens stelde de Regering voor artikel 77 een nieuwe tekst voor.

Ten opzichte van het oorspronkelijk voorgestelde artikel bevat de nieuwe tekst de volgende bijzonderheden :

— in de eerste plaats wordt ermee beoogd de toepassing van artikel 250 van het W.I.B. uit te breiden tot verrichtingen waarbij bestanddelen van de industriële eigendom worden overgedragen, en die bepaling meteen in overeenstemming te brengen met artikel 46 van het W.I.B. waarmee in wezen een soortgelijk doel wordt nagestreefd als met artikel 250 van het W.I.B.;

— in de tweede plaats, om mogelijke betwistingen te vermijden inzake de betekenis van de uitdrukking « regels van gemeen recht » zoals die in de bij artikel 77 van

l'article 77 du projet de loi, la nouvelle proposition, à l'instar de l'amendement relatif à l'article 46 du C.I.R., se réfère aux dispositions de la législation du pays où est établie la personne ou l'entreprise acquéreuse des biens ou droits visés.

Cet amendement est libellé comme suit :

« L'article 250 du même Code est remplacé par les dispositions suivantes :

» *Article 250.* — N'est pas opposable 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, de brevets d'invention, de procédés de fabrication, de marques de fabrique ou de commerce, ou de tous autres droits analogues, à une société holding qui est établie à l'étranger et y est soumise à un régime fiscal exorbitant du droit commun, 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 contre-valeur 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.

» L'alinéa premier est également applicable quand l'acte y visé a été conclu avec une personne ou une entreprise qui, en vertu des dispositions de la législation du pays où elle est établie, y est soumise, du chef des revenus produits par les biens et droits aliénés, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel les revenus de l'espèce sont soumis en Belgique ».

4. Les motifs qui justifient l'adaptation, par les articles 13 et 77 du projet de loi, des articles 46 et 250 du C.I.R. sont tout aussi valables au regard de l'article 24 du C.I.R. (voir d'ailleurs le n° 94 *in fine* de l'exposé des motifs, *Doc. parl. Chambre* n° 521/1).

Il convient donc de compléter ce dernier article dans le sens des adjonctions proposées pour lesdits articles 46 et 250 du C.I.R. par un article 3bis (*nouveau*) libellé comme suit :

« L'article 24 du Code des impôts sur les revenus est complété par un second alinéa, rédigé comme suit :

» L'alinéa premier est également applicable aux avantages anormaux ou bénévoles consentis à une personne ou une entreprise qui, en vertu des dispositions de la législation du pays où elle est établie, y est soumise à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel est soumise l'entreprise établie en Belgique ».

Les articles 3bis (*nouveau*), 13 (amendé) et 77 (amendé) ont été adoptés à l'unanimité.

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

Les modifications proposées sont d'une nature triple :

- il s'agit, en premier lieu, d'un certain nombre de corrections de pure forme aux textes existants du C.I.R., notamment aux articles 2, 3, 17, 61, 1°, 63 et 81 du projet;
- quelques adaptations — par exemple en ce qui concerne les renvois à d'autres articles du C.I.R. — qui résultent des modifications analysées ci-dessus, font l'objet des articles 58, 59, 60 et 79 du projet;

het wetsontwerp voorgestelde tekst voorkomt, verwijst de nieuwe bepaling, zoals het amendement bij artikel 46 van het W.I.B., naar de bepalingen van de wetgeving van het land waar de persoon of de onderneming die gezegde goederen of rechten verwerft, gevestigd is.

Dat amendement luidt als volgt :

« Artikel 250 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepalingen :

» *Artikel 250.* — Aan de Administratie der directe belastingen kan niet worden tegengeworpen, de akte van verkoop, cessie of inbreng van aandelen, obligaties, schuldvorderingen of andere titels tot vestiging van leningen, uitvindingsoctrooien, fabricageprocédés, fabrieks- of handelsmerken en alle andere soortgelijke rechten, aan een in het buitenland gevestigde holdingvennootschap die er onderworpen is aan een belastingregeling die afwijkt van het gemeen recht, tenzij de belastingplichtige bewijst dat de verrichting aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard tegemoet komt, of wel 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 de belastingdruk welke zonder die verrichting zou bestaan, als normaal kan worden aange-merkt.

» Het eerste lid is mede van toepassing wanneer de bedoelde akte is aangegaan met een persoon of onderneming die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij zijn gevestigd, ter zake van de inkomsten uit de vervreemde goederen of rechten, aldaar aan een aanzienlijk gunstiger belastingregeling is onderworpen dan die waaraan soortgelijke inkomsten in België zijn onderworpen ».

4. De redenen waarom de artikelen 46 en 250 van het W.I.B. bij de artikelen 13 en 77 van het wetsontwerp worden aangepast, gelden evenzeer ten aanzien van artikel 24 van het W.I.B. (zie trouwens n° 94, *in fine*, van de memorie van toelichting, *Stuk van de Kamer*, n° 521/1).

Het is derhalve aangewezen dat artikel aan te vullen in de zin van de toevoegingen die aan de artikelen 46 en 250 van het W.I.B. worden voorgesteld, door een artikel 3bis (*nieuw*) in te voegen, luidend als volgt :

« Aan artikel 24 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt een tweede lid toegevoegd, luidend als volgt :

» Het eerste lid is mede van toepassing op de abnormale of goedgunstige voordelen die worden verleend aan een persoon of een onderneming die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij gevestigd zijn, aldaar aan een aanzienlijk gunstiger belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan de in België gevestigde onderneming is onderworpen ».

De artikelen 3bis (*nieuw*), 13 (gewijzigd) en 77 (gewijzigd) worden eenparig aangenomen.

c) **Aanpassing van wetteksten om leemten aan te vullen of onvolkomenheden weg te werken**
(art. 1, 2, 4, 9, 17, 18, 57 tot 60, 61, 1°, 62, 63, 70, 74, 79 en 81 van het ontwerp).

De voorgestelde wijzigingen zijn van drieërlei aard :

- in de eerste plaats vinden wij hier een aantal louter redactionele correcties aan de bestaande teksten van het W.I.B., met name in de artikelen 2, 3, 17, 61, 1°, 63 en 81 van het ontwerp;
- enkele aanpassingen — bij voorbeeld, van de verwijzingen naar andere artikelen van het W.I.B. — die het gevolg zijn van hierboven besproken wijzigingen, vormen het voorwerp van de artikelen 58, 59, 60 en 79 van het ontwerp;

— enfin, quelques propositions visent à amender la teneur du C.I.R., principalement en ce qui concerne le précompte mobilier.

Dans cette dernière catégorie, il y a lieu de mentionner :

- les articles 1 et 57 *partim* du projet, lesquels étendent les notions de « revenus et produits de capitaux et biens mobiliers » et de « redevables du précompte mobilier y afférent » aux non-résidents qui imputent certaines charges financières sur les résultats des établissements qu'ils exploitent en Belgique;
- l'article 57, 2°, du projet, qui donne une énumération précise des bénéficiaires de revenus mobiliers, à charge de qui le paiement du précompte mobilier peut être réclamé;
- l'article 62 du projet, qui définit à cet égard quand le précompte mobilier sur les revenus perçus est exigible;
- l'article 70 du projet, qui limite l'imputation du précompte mobilier sur les revenus divers à caractère mobilier à la quotité de l'impôt des personnes physiques qui se rapporte proportionnellement à ces revenus.

1. Un membre a demandé pourquoi le Gouvernement actuel s'était attelé à la toilette du texte du Code des impôts sur les revenus, alors que, jusqu'à présent, on s'était abstenu de le faire.

Personne ne contestera que la toilette du texte du C.I.R. constitue une œuvre utile qui était attendue, voire même promise, depuis longtemps : elle devait d'ailleurs constituer la seconde étape de la réforme fiscale de 1962.

Si le Gouvernement a entamé cette toilette dans le présent projet, c'est essentiellement parce que celui-ci lui en fournissait une occasion propice, en raison de la diversité des matières qu'il était amené à aborder, pour réaliser les mesures annoncées par le Gouvernement précédent.

D'autre part, une exacte perception des impôts dépend en bonne partie de la qualité des textes légaux et de l'élimination des sources de discussions et de litiges.

2. Par voie d'amendement (introduction d'un article 75bis, Doc. n° 521/6), M. Levaux a proposé de lever ce que l'on appelle le « secret bancaire », de manière telle que les services de taxation aient le droit, au stade de la vérification des déclarations, d'exiger des intermédiaires financiers, tant du secteur privé que du secteur public, tous les renseignements qu'ils jugeraient utile de leur demander, concernant l'un ou l'autre contribuable nominativement désigné ou même l'un ou l'autre groupe de contribuables.

Position du Gouvernement.

Sans méconnaître que la mesure proposée offrirait aux services de taxation la possibilité de mieux cerner les diverses transactions financières opérées par les contribuables, le Gouvernement tient cependant à attirer l'attention sur :

- d'une part, les limites qu'aurait cette mesure qui, il faut bien l'admettre, ne constitue pas une « arme absolue » comme on a souvent tendance à la croire : l'application pratique de la mesure serait soumise à des limites d'ordre matériel et administratif, ne serait-ce qu'en raison même du volume des transactions qui seraient susceptibles d'être « contrôlées » et surtout à des limites d'ordre géographique, en ce sens qu'y échapperaient toutes les transactions opérées à l'intervention d'intermédiaires financiers étrangers;
- d'autre part, les risques qu'une telle mesure comporterait en matière de mouvements de capitaux et plus exactement d'évasion de capitaux, dans l'éventualité où elle ne s'insérerait pas dans un large cadre géographique couvrant et débordant même l'ensemble du territoire des Etats membres des Communautés européennes.

— ten slotte zijn enkele voorstellen erop gericht de tekst van het W.I.B. inhoudelijk te amenderen, voornamelijk in verband met de roerende voorheffing.

Bij deze laatste groep dienen te worden vermeld :

- de artikelen 1 en 57 *partim* van het wetsontwerp, die de noties « opbrengsten en inkomsten van roerende goederen en kapitalen » en « schuldenaars van de roerende voorheffing daarop » uitbreiden ten aanzien van niet-verblijfhouders die bepaalde financiële lasten op de inkomsten van hun Belgische inrichtingen toerekenen;
- artikel 57, 2°, van het ontwerp dat een preciese opsomming geeft van de genietters van roerende inkomsten, ten laste van wie de betaling van de roerende voorheffing kan worden gevorderd;
- artikel 62 van het ontwerp dat in verband daarmee bepaalt wanneer de roerende voorheffing op de verkregen inkomsten eisbaar is;
- artikel 70 van het ontwerp dat de verrekening van de roerende voorheffing op de diverse inkomsten van roerende aard beperkt tot het gedeelte van de personenbelasting dat op die inkomsten evenredig betrekking heeft.

1. Een lid vraagt waarom de huidige Regering zich inspant om de tekst van het Wetboek van de inkomstenbelastingen « op te schikken », wat tot nog toe nimmer gedaan werd.

Niemand zal betwisten dat de opschik van de tekst van het W.I.B. een nuttige taak is die sinds lang verwacht en zelfs beloofd werd : dat diende trouwens de tweede etappe van de fiscale hervorming van 1962 te zijn.

De Regering heeft in haar huidig ontwerp met die opschik een aanvang gemaakt, vooral omdat dit ontwerp, wegens de verscheidenheid van de onderwerpen die moesten behandeld worden, haar een uitstekende gelegenheid bood om de door de vorige Regering aangekondigde maatregelen te realiseren.

Een juiste belastingheffing is trouwens vrijwel alleen dan mogelijk als men over deugdelijke wetteksten beschikt en iedere bron van discussie of geschillen wordt uitgeschakeld.

2. Bij een amendement, strekkende tot invoeging van een artikel 75bis (Stuk n° 521/6) heeft de heer Levaux voorgesteld het zg. « bankgeheim » op te heffen, zodat de belastingdiensten het recht zouden hebben om in het stadium van de verificatie van de aangiften van de financiële tussenpersonen zowel uit de particuliere als uit de openbare sector alle dienstige inlichtingen te eisen betreffende een of andere met name genoemde belastingplichtige of zelfs een of andere groep belastingplichtigen.

Standpunt van de Regering.

De Regering ontkent niet dat de voorgestelde maatregel aan de belastingdiensten de mogelijkheid biedt de diverse financiële verrichtingen van de belastingplichtigen beter te kennen, maar wenst niettemin de aandacht te vestigen :

- enerzijds, op de beperkte uitwerking van deze maatregel die, het moet worden toegegeven, geen « absoluut wapen » is zoals men vaak geneigd is te geloven : de praktische toepassing van deze maatregel zou trouwens op materiële en administratieve hinderpalen stuiten, al was het maar omwille van het volume van de verrichtingen die zouden kunnen worden « gecontroleerd », en vooral omwille van de geografische grenzen, in die zin dat alle verrichtingen welke gebeuren door tussenkomst van buitenlandse financiële tussenpersonen aan de controle zouden ontkomen;
- anderzijds op de risico's die een dergelijke maatregel met zich zou meebrengen op het stuk van de kapitaalbewegingen — meer in het bijzonder van de kapitaalvlucht — indien hij niet werd genomen in een breed geografisch kader dat het hele grondgebied van de Lid-Staten van de Europese Gemeenschappen omvat en zelfs te buiten gaat.

Pour ces diverses raisons, le Gouvernement estime que le problème soulevé dépasse largement le cadre du projet de loi en discussion et qu'il ne peut être réglé sans un examen approfondi au niveau des organisations internationales dont la Belgique est membre.

L'amendement a été repoussé par 14 voix contre 1.

3. Fonds de pension non autonomes.

MM. Damseaux (*Doc. n° 521/4*) et Dequae (*Doc. n° 521/5*) ont déposé un amendement tendant à insérer un article 43bis (*nouveau*) libellé comme suit :

« L'article 136 du même Code, modifié par l'article 5, 1^o, de la loi du 7 juillet 1972, est complété par un second alinéa, rédigé comme suit :

» Sont également assujettis à l'impôt des personnes morales, les fonds patronaux de prévoyance qui sont alimentés par des provisions déduites, totalement ou partiellement, au titre de dépenses ou charges professionnelles, des bénéfices des entreprises au sein desquelles ces fonds sont constitués ».

Ils proposent également de compléter les articles 44 et 57 en conséquence.

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.

La position du Gouvernement à cet égard peut se résumer comme suit :

Pour éliminer une apparente « distorsion » dans les conditions de fonctionnement et de concurrence des différentes formules utilisées par les entreprises pour assurer aux membres de leur personnel des pensions extra-légales de retraite et de survie, les auteurs des amendements proposent d'introduire dans le Code des impôts sur les revenus, une nouvelle fiction juridique, qui aboutirait à assujettir à l'impôt des personnes morales, des fonds patronaux de pré-

Om die verschillende redenen vindt de Regering dat deze kwestie te omvangrijk is om te worden opgelost binnen het kader van dit wetsontwerp en niet kan worden geregeld zonder een grondig onderzoek op het niveau van de internationale organisaties waarvan België lid is.

Het amendement wordt verworpen met 14 stemmen tegen 1.

3. Niet-autonome pensioenfondsen.

De heren Damseaux (*Stuk n° 521/4*) en Dequae (*Stuk n° 521/5*) hebben een amendement voorgesteld dat ertoe strekt een artikel 43bis (*nieuw*) in te voegen, luidend als volgt :

« Artikel 136 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5, 1^o, van de wet van 7 juli 1972, wordt aangevuld met een tweede lid, luidend als volgt :

» Aan de rechtspersonenbelasting zijn eveneens onderworpen de patronale verzorgingsfondsen, gestijfd door provisiën die, als bedrijfsuitgaven of -lasten, geheel of ten dele afgetrokken zijn van de winst van de ondernemingen waarin die fondsen zijn opgericht ».

Zij stellen eveneens voor de artikelen 44 en 57 dienovereenkomstig aan te vullen.

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.

Ter vrijwaring van de rechten van het personeel dat aangesloten is bij pensioenfondsen 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 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 het amendement wordt voorgesteld de distorsies uit te schakelen die op fiscaal gebied bestaan tussen autonome en niet-autonome fondsen, dank zij een juridische fictie, een economische realiteit vast te leggen, m.a.w. door de niet-autonome fondsen te beschouwen als onderscheiden rechtspersonen voor de toepassing van de inkomstenbelasting.

Het standpunt van de Regering in deze aangelegenheid kan als volgt worden samengevat :

Om een eind te maken aan een kennelijke « distorsie » in de werkings- en concurrentievoorwaarden van de verschillende formules die door de ondernemingen worden aangevend om aan hun personeelsleden een extra-legaal rust- of overlevingspensioen te bezorgen, stellen de indieners van de amendementen voor in het Wetboek van de inkomstenbelastingen een nieuwe juridische fictie in te voeren waardoor patronale verzorgingsfondsen die geen rechtspersoonlijkheid

voyance ne possédant pas une personnalité juridique distincte de celle des entreprises au sein desquelles elles sont créées.

Outre que le problème soulevé déborde le cadre du projet de loi en discussion, le Gouvernement estime qu'il ne convient pas de prendre, au plan fiscal, des mesures tendant à mettre sur un pied d'apparente égalité tous les fonds de prévoyance extra-légaux, aussi longtemps que sur d'autres plans — et notamment au plan du contrôle des opérations effectuées par les différents gestionnaires des fonds susvisés — des différences sensibles subsistent encore pour différentes raisons.

En bref, le Gouvernement n'entend pas régler par la voie fiscale, en restreignant indirectement les avantages actuellement consentis au personnel de certaines entreprises, un problème dont les aspects essentiels sont étrangers à la fiscalité.

Après ces explications, les auteurs ont retiré leurs amendements.

4. Les articles 1, 2, 4, 9, 17, 18, 57 à 60, 61, 1°, 62, 63, 70, 74, 79 et 81 ont été adoptés.

G. — DIVERS.

Lors de la réforme fiscale en 1962 on a permis la déduction, à concurrence de 20 %, du précompte immobilier (afin d'éviter une double imposition). Ce faisant, il a été tenu compte du fait qu'en général les centimes additionnels communaux et provinciaux n'excèdent généralement pas les 600.

Ne serait-il pas possible, eu égard au fait que ces centimes additionnels varient actuellement entre 1 200 et 1 500, de relever cette limite ? Ceci serait d'ailleurs conforme à l'esprit de la législation de 1962.

Le Ministre répond que dans la conjoncture actuelle, il n'est pas possible d'envisager un relèvement de la seconde limite d'imputation du précompte immobilier (20 % du revenu cadastral), sans aucune contrepartie en matière de détermination du montant imposable des revenus de propriétés foncières : le relèvement de cette seconde limite jusque 30 % se traduirait, en effet, par une moins-value budgétaire de 2 milliards pour un exercice d'imposition complet.

Les problèmes que posent un relèvement éventuel de la limite dont il s'agit ont été examinés de manière approfondie lors des réunions que la Commission des Finances du Sénat a consacrées, en 1970 et en 1971, à l'examen de propositions de loi sur l'objet, déposées par les sénateurs Snyers d'Attenhoven et consorts.

Le Gouvernement actuel estime également que ces problèmes ne peuvent être isolés du cadre général dans lequel ils s'insèrent, cadre qui déborde largement celui du projet de loi en discussion.

L'article 83 qui règle l'application du présent projet, a été adopté à l'unanimité.

**

Vote sur l'ensemble du projet.

Un membre a déclaré qu'il voterait le projet, mais a demandé instamment au Gouvernement de veiller à résoudre les problèmes budgétaires. Le présent projet fait, en effet, partie intégrante de la politique économique générale. L'augmentation de l'impôt des sociétés doit s'accompagner de mesures d'économie.

D'autres membres ont rappelé leur position de principe en ce qui concerne le crédit d'impôt (voir chapitre D, point a).

Avant le vote sur l'ensemble du projet, un membre a posé quelques questions concernant le volume de l'aide publique à la coopération au développement. Il souhaiterait recevoir une réponse nette du Gouvernement au cours de la discussion en séance publique.

hebben, onderscheiden van die van de ondernemingen waarin ze zijn opgericht, aan de rechtspersonenbelasting zouden onderworpen worden.

De Regering is van mening dat het probleem buiten het bestek van dit wetsontwerp valt, maar bovendien acht zij het ongepast op het stuk van belastingen maatregelen te nemen om alle extra-legale voorzorgsfondsen duidelijk op gelijke voet te stellen zolang er, om diverse redenen, ook op andere gebieden — met name inzake controle op de verichtingen van de beheersorganen van die verschillende fondsen — merkelijke verschillen blijven bestaan tussen die fondsen.

Kortom, de Regering wenst een probleem, waarvan de voornaamste aspecten niets te maken hebben met de belastingen, ook niet langs fiscale weg te regelen, door de voordelen die thans aan het personeel van sommige ondernemingen zijn toegestaan, onrechtstreeks te verminderen.

Na die uitleg trekken de auteurs hun amendementen in.

4. De artikelen 1, 2, 4, 9, 17, 18, 57 tot 60, 61, 1°, 62, 63, 70, 74, 79 en 81 worden aangenomen.

G. — VARIA.

Bij de fiscale hervorming in 1962 werd de aftrek toegestaan van de onroerende voorheffing (om dubbele belasting te vermijden) tot 20 %. Daarbij hield men rekening met het feit dat de gemeentelijke en provinciale opcentiemen over het algemeen niet boven de 600 opliepen.

Is het niet mogelijk, rekening houdende met het feit dat deze thans 1 200 à 1 500 bereiken, deze grens te verleggen ? Dit beantwoordt overigens aan de geest van de wetgeving van 1962.

De Minister antwoordt dat het in de huidige conjunctuur niet mogelijk is de tweede grens voor de aanrekening van de onroerende voorheffing (20 % van het kadastraal inkomen) te verleggen zonder daarbij uit te zien naar een compensatie bij het vaststellen van het belastbaar bedrag van de inkomsten uit grondeigendom : de verlegging van deze tweede grens tot 30 % zou immers een budgettair verlies van 2 miljard voor een volledig belastingjaar veroorzaken.

De vraagstukken die zouden rijzen ten gevolge van een eventuele verlegging van die grens werden grondig onderzocht tijdens de vergaderingen die de Senaatscommissie voor de Financiën in 1970 en 1971 gewijd heeft aan de bespreking van het desbetreffende wetsvoorstel, dat was ingediend door de senatoren Snyers d'Attenhoven c.s.

De huidige Regering is bovendien de mening toegedaan dat deze vraagstukken slechts mogen worden gezien in hun algemeen kader, dat heel wat ruimer is dan dat van het onderhavige wetsontwerp.

Artikel 83 dat de toepassing regelt van onderhavig ontwerp werd eenparig aangenomen.

**

Stemming over het geheel.

Een lid verklaarde het ontwerp te zullen goedkeuren maar vroeg met klem dat de Regering zou zorgen voor de oplossing van de begrotingsproblemen. Het ontwerp maakt inderdaad integrerend deel uit van het algemeen economisch beleid. Samen met de verhoging van de vennootschapsbelasting moeten bezuinigingsmaatregelen worden getroffen.

Andere leden herinnerden aan hun principiële stellingname t.a.v. het belastingkrediet (zie hoofdstuk D, punt a).

Vóór de stemming over het gehele ontwerp wenst een lid een paar vragen te stellen aangaande het volume van de overheidshulp voor de ontwikkelingssamenwerking waarop hij een duidelijk antwoord van de Regering verwacht tijdens de bespreking in openbare vergadering.

Première question : Sur l'insistance d'un membre, le Gouvernement précédent avait décidé d'inscrire un montant supplémentaire de 800 millions au budget extraordinaire de la Coopération au développement, de manière à atteindre l'objectif de 0,61 % du P.N.B. pour l'année budgétaire (rapport de M. Desmarests, *Doc. Chambre*, n° 4-I/4, session 1972-1973, p. 117). Lors de la discussion du budget des Voies et Moyens en séance publique, le Vice-Premier Ministre et Ministre du Budget a répondu affirmativement à la question de savoir si le présent Gouvernement maintenait cette décision (*Annales parlementaires*, Chambre, réunion du 14 février 1973, p. 664). Depuis lors, on a annoncé l'engagement d'un montant de 250 millions, sous forme d'une intervention en faveur du Zaïre, pour l'exécution du projet Inga II. Il reste donc au Gouvernement d'informer la Chambre sur l'affectation qui sera donnée aux 550 millions restants.

Deuxième question : Le Gouvernement précédent avait subordonné l'engagement effectif des 800 millions de crédits supplémentaires dont il vient d'être question à l'adoption par le Parlement d'une loi accordant, pour 1974 et 1975, les ressources requises en vue d'atteindre l'objectif de 0,65 % du P.N.B. en 1974 et de 0,70 % en 1975. A cet égard, la commission compétente de la Chambre a convenu expressément que le Gouvernement prendrait ses responsabilités. Il s'agissait en l'occurrence d'un projet de loi et non plus, comme il avait été prévu à l'origine dans l'exposé des motifs du budget des Voies et Moyens, d'une initiative parlementaire. Une certaine confusion semble cependant subsister à cet égard, de sorte que des éclaircissements s'imposent en la matière si le Gouvernement actuel maintient l'idée d'instaurer une contribution de solidarité en faveur de l'aide au développement.

Par ailleurs, lors de la discussion du budget des Voies et Moyens en séance publique, le Vice-Premier Ministre et Ministre du Budget a donné l'assurance « qu'en songeant à des nouvelles ressources, il serait également donné satisfaction au vœu unanime de la Chambre de faire un effort en faveur des pays en voie de développement » (*Annales parlementaires*, Chambre, réunion du 14 février 1973, p. 664).

Le membre a confirmé son point de vue selon lequel il est inadmissible de prévoir au budget les crédits requis pour toutes les dépenses publiques, à l'exception de celles qui concernent la coopération au développement : en effet, ces dernières dépenses devraient bénéficier d'une priorité absolue. Il est tout aussi peu acceptable de demander au Parlement de fournir des crédits supplémentaires pour respecter un engagement qui devrait être prioritaire, après avoir pris un certain nombre de mesures fiscales en vue de contribuer à l'équilibre d'un budget dont les dépenses relatives à la coopération au développement ont été préalablement écartées.

En conséquence, il est indispensable qu'à l'occasion de la discussion en séance publique du présent projet, le Gouvernement confirme, d'une part, que le volume de l'aide au développement atteindra respectivement 0,65 % et 0,70 % du P.N.B. en 1974 et en 1975 et précise, d'autre part, ses intentions en ce qui concerne les mesures qu'il prendra à cet effet.

**

L'ensemble du projet, tel qu'il figure ci-après, a été adopté par 15 voix contre 1.

Le Rapporteur,

Le Président,

A. DEQUAE.

Eerste vraag : Op aandringen van een lid besliste de vorige Regering op de buitengewone begroting voor Ontwikkelingssamenwerking een bijkomend bedrag van 800 miljoen uit te trekken zodat het streefcijfer van 0,61 % van het B.N.P. voor het begrotingsjaar zal worden bereikt (verslag Desmarests, *Stuk Kamer* n° 4-I/4, zitting 1972-1973, blz. 117). Bij de bespreking in openbare vergadering van de Rijksmiddelenbegroting beantwoordde de Vice-Eerste Minister en Minister van Begroting bevestigend de vraag of de huidige Regering die beslissing handhaafde (*Parlementaire handelingen*, Kamer, vergadering van 14 februari 1973, blz. 664). Sindsdien werd de vastlegging bekendgemaakt van een bedrag van 250 miljoen in de vorm van een tegemoetkoming ten voordele van Zaïre voor de uitvoering van het project Inga II. Er blijft dus de Regering de Kamer voor te lichten over de besteding die aan de resterende 550 miljoen zal worden gegeven.

Tweede vraag : De vorige Regering heeft het daadwerkelijke vastleggen van de 800 miljoen bijkomende kredieten, waarover zoëven sprake, afhankelijk gesteld van het aannemen door het Parlement van een wet waarbij voor 1974 en 1975 de nodige inkomsten worden verstrekt die het mogelijk moeten maken om in 1974 het streefcijfer van 0,65 % en in 1975 dit van 0,70 % van het B.N.P. te bereiken. In de bevoegde Kamercommissie was in dit verband uitdrukkelijk overeengekomen dat de Regering haar verantwoordelijkheid zou opnemen. Het ging m.a.w. over een wetsontwerp en niet meer zoals aanvankelijk was vooropgesteld in de algemene toelichting op de begroting van Ontvangsten en Uitgaven over een door de volksvertegenwoordiging te nemen initiatief. Achteraf blijkt nochtans enige verwarring daaromtrent te bestaan zodat verduidelijking terzake zich opdringt wanneer de huidige Regering het idee van het invoeren van een solidariteitsbijdrage ten behoeve van de ontwikkelingshulp handhaaft.

Bij de bespreking van de Rijksmiddelenbegroting in openbare vergadering heeft anderzijds de Vice-Eerste Minister en Minister van Begroting de verzekering gegeven dat : « wanneer gedacht zou worden aan nieuwe inkomsten, eveneens tegemoet zou worden gekomen aan de unanieme wens van de Kamer om een inspanning te leveren ten gunste van de ontwikkelingslanden » (*Parlementaire handelingen*, Kamer, vergadering van 14 februari 1973, blz. 664).

Dit lid bevestigt zijn standpunt dat het niet opgaat de vereiste kredieten op de begroting te bepalen voor alle beleidsuitgaven met uitzondering van die voor de ontwikkelingssamenwerking, welke nochtans een allereerste prioriteit mochten genieten. Evenmin kan worden aanvaard dat aan het Parlement wordt gevraagd bijkomende kredieten te verstrekken om een verbintenis na te komen die voorrang moet hebben nadat een aantal fiscale maatregelen zijn getroffen om bij te dragen tot het in evenwicht brengen van een begroting, waarvan de uitgaven voor ontwikkelingssamenwerking voorafgaandelijk werden gelicht.

Het is dan ook onontbeerlijk dat de Regering naar aanleiding van de bespreking in openbare vergadering van onderhavig ontwerp zou bevestigen dat het volume van de overheidshulp in 1974 en 1975 respectievelijk 0,65 % en 0,70 % van het B.N.P. zal bedragen en haar inzichten zou verduidelijken over de maatregelen die zij daartoe zal treffen.

**

Ht gehele ontwerp zoals het hierna voorkomt, werd aangenomen met 15 tegen 1 stem.

De Verslaggever,

P. DE VIDTS.

De Voorzitter,

TEXTE
ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

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 (nouveau).

L'article 15, alinéa 2, 2^o, du même Code est complété comme suit :

« sauf quand il s'agit d'avances faites aux sociétés coopératives agréées par le Conseil National de la Coopération ».

Art. 3 (art. 2 du projet).

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. 4 (art. 3 du projet).

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. 5 (nouveau).

L'article 24 du même Code est complété par un second alinéa, rédigé comme suit :

« L'alinéa premier est également applicable aux avantages anormaux ou bénévoles consentis à une personne ou une entreprise qui, en vertu des dispositions de la législation du pays où elle est établie, y est soumise à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel est soumise l'entreprise établie en Belgique ».

Art. 6 (art. 4 du projet).

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.

TEKST
AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

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 (nieuw).

Het tweede lid, 2^o, van artikel 15 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

« behalve wanneer het gaat om voorschotten aan samenwerkende vennootschappen die door de Nationale Raad van de Coöperatie zijn erkend ».

Art. 3 (art. 2 van het ontwerp).

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. 4 (art. 3 van het ontwerp).

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. 5 (nieuw).

Aan artikel 24 van hetzelfde Wetboek wordt een tweede lid toegevoegd, luidend als volgt :

« Het eerste lid is mede van toepassing op de abnormale of goedgunstige voordelen die worden verleend aan een persoon of een onderneming die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij gevestigd zijn, aldaar aan een aanzienlijk gunstiger belastingregeling zijn onderworpen dan de waaraan de in België gevestigde onderneming is onderworpen ».

Art. 6 (art. 4 van het ontwerp).

In artikel 25, § 1, van hetzelfde Wetboek vervallen de woorden « in België hun zetel van bestuur of beheer hebben en ».

Art. 7 (art. 5 du projet).

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. 8 (art. 6 du projet).

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.

» Toutefois, pour la détermination du montant de la plus-value, dans le cas des immeubles non bâtis visés à l'alinéa précédent qui, au moment de leur aliénation, étaient détenus depuis plus de cinq ans par le contribuable, la valeur d'acquisition ou d'investissement de ces biens est augmentée de 5 p.c. par année qui excède la période de cinq ans pendant laquelle le contribuable les a détenus, sans que cette augmentation puisse dépasser au total 20 p.c. de cette valeur d'investissement ou de revient ».

Art. 9 (art. 7 du projet).

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

Art. 7 (art. 5 van het ontwerp).

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. 8 (art. 6 van het ontwerp).

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.

» Wanneer het echter gaat om in het vorig lid beoogde ongebouwde onroerende goederen die op het ogenblik van hun vervreemding, sedert meer dan vijf jaar in het bezit waren van de belastingplichtige wordt, voor het bepalen van het bedrag van de meerwaarde, de aanschaffings- of beleggingswaarde van die goederen verhoogd met 5 pct. voor ieder jaar boven het vijfde dat de belastingplichtige ze in zijn bezit heeft gehad, zonder dat die verhoging in totaal meer mag bedragen dan 20 pct. van die aanschaffings- of beleggingswaarde ».

Art. 9 (art. 7 van het ontwerp).

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 vennoot-

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 diminuée des moins-values admises tant avant 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.

» Les alinéas qui précèdent sont également applicables aux plus-values qui se rapportent à des parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés qui ont leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration dans un autre Etat membre des Communautés européennes, quand ces plus-values sont obtenues ou constatées à l'occasion d'une opération de fusion, scission ou transformation effectuée en exemption d'impôt dans cet Etat, en vertu de dispositions analogues à celles de l'article 124 ».

Art. 10 (art. 8 du projet).

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. 11 (nouveau).

L'article 40, § 1^{er}, 2^o, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« 2^o dans les cas où ils sont obtenus ou constatés à l'occasion :

» a) de l'apport, dans les conditions à déterminer par le Roi, d'une ou de plusieurs branches d'activité à une société existante ou à constituer dont le siège social ou le principal établissement est situé en Belgique;

» b) de l'apport de l'universalité des biens à des sociétés visées à l'article 94, dans les conditions prévues à l'article 302bis de l'arrêté royal n° 64 contenant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe ».

Art. 12 (art. 9 du projet).

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 bénéfices 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 ».

schappen 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, 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.

» De voorgaande leden zijn mede van toepassing op meerwaarden op bewijzen van deelgerechtigdheid in vennootschappen die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer in een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen hebben, wanneer de meerwaarden zijn behaald of vastgesteld naar aanleiding van een fusie, splitsing of omvorming welke in die Staat ingevolge bepalingen van gelijke aard als artikel 124 met vrijstelling van belasting is verricht ».

Art. 10 (art. 8 van het ontwerp).

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. 11 (nieuw).

Artikel 40, § 1, 2^o, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2^o ingeval zij werden bekomen of vastgesteld naar aanleiding van :

» a) de inbreng, onder de voorwaarden die de Koning bepaald, van één of meer takken van werkzaamheid in een bestaande of op te richten vennootschap, waarvan de maatschappelijke zetel of de voornaamste inrichting in België is gevestigd;

» b) de inbreng van de algemeenheid van de goederen in de in artikel 94 bedoelde vennootschappen, onder de voorwaarden gesteld in artikel 302bis van het koninklijk besluit n° 64 bevattende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten ».

Art. 12 (art. 9 van het ontwerp).

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. 13 (art. 10 du projet).

A l'article 43, alinéa 1^{er}, du même Code, le 3^e 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. 14 (art. 11 du projet).

A l'article 44 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1^o 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 » ;

2^o entre les alinéas 1^{er} et 2, il est inséré un alinéa rédigé comme suit :

« Les dépenses ou charges dont le montant n'est pas justifié conformément à l'alinéa précédent, peuvent être déterminées forfaitairement de commun accord entre l'administration et le contribuable. A défaut d'un tel accord, l'administration évalue ces dépenses ou charges de manière raisonnable ».

Art. 15 (Art. 12 du projet).

A l'article 45 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1^o le 4^e est remplacé comme suit :

« 4^e 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 dépréciation réellement survenue pendant la période imposable » ;

2^o le 7^e est remplacé comme suit :

« 7^e 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^o dans le 8^e, les mots « qu'elles aient fait l'objet du pré-compte professionnel et » sont supprimés.

Art. 16 (art. 13 du projet).

L'article 46 du même Code est complété par un second alinéa, rédigé comme suit :

« L'alinéa 1^{er} est également applicable quand les sommes y visées sont payées à une personne ou une entreprise qui, en

Art. 13 (art. 10 van het ontwerp).

In artikel 43, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt het 3^e 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. 14 (art. 11 van het ontwerp).

In artikel 44 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o het eerste lid wordt 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 » ;

2^o tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, luidend als volgt :

« De uitgaven of lasten waarvan het bedrag niet overeenkomstig het vorige lid is verantwoord, mogen in gemeenschappelijk overleg door de administratie en de belastingplichtige op een vast bedrag worden bepaald. Indien geen akkoord wordt bereikt, taxeert de administratie die uitgaven of lasten op een redelijk bedrag ».

Art. 15 (art. 12 van het ontwerp).

In artikel 45 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o het 4^e wordt vervangen als volgt :

« 4^e de afschrijvingen van de lichamelijke of onlichamelijke goederen die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt, voor zover die afschrijvingen noodzakelijk zijn en samengaan met een waardevermindering welke zich gedurende het belastbare tijdperk werkelijk voordeed » ;

2^o het 7^e wordt vervangen als volgt :

« 7^e 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 2,5 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^o in het 8^e vervallen de woorden : « zij het voorwerp zijn geweest van de bedrijfsvoorheffing en ».

Art. 16 (art. 13 van het ontwerp).

Aan artikel 46 van hetzelfde Wetboek wordt een tweede lid toegevoegd, luidend als volgt :

« Het eerste lid is mede van toepassing wanneer de bedoelde sommen worden betaald aan een persoon of een

vertu des dispositions de la législation du pays où elle est établie, y est soumise, du chef des revenus de l'espèce, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel ces revenus sont soumis en Belgique ».

Art. 17 (art. 14 du projet).

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. 18 (art. 15 du projet).

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 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 dépassent de manière manifestement déraisonnable les besoins professionnels ».

Art. 19 (art. 16 du projet).

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. 20 (art. 17 du projet).

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 ».

onderneming die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij gevestigd zijn, ter zake van zulke inkomsten aldaar aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan die inkomsten in België zijn onderworpen ».

Art. 17 (art. 14 van het ontwerp).

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° en 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. 18 (art. 15 van het ontwerp).

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, 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 kennelijk op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen ».

Art. 19 (art. 16 van het ontwerp).

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. 20 (art. 17 van het ontwerp).

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. 21 (art. 18 du projet).

L'article 69 du même Code est complété par les mots « éventuellement majoré du précompte y afférent ».

Art. 22 (art. 19 du projet).

L'article 88, alinéa 1^{er}, 2^o, du même Code est remplacé comme suit :

« 2^o 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^o, et les rémunérations visées à l'article 20, 2^o, 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. 23 (art. 20 du projet).

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^o dans le § 1^{er}, 2^o, a, les mots « étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise ou qui » sont supprimés;

2^o le § 1^{er}, 3^o, est complété comme suit :

« c) les bénéfices ou profits visés à l'article 31, 2^o »;

3^o 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.

» Pour déterminer si les avoirs visés au § 1^{er}, 2^o, 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. 24 (art. 21 du projet).

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. 25 (art. 22 du projet).

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,

Art. 21 (art. 18 van het ontwerp).

Artikel 69 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met de woorden « in voorkomend geval verhoogd met de desbetreffende voorheffing ».

Art. 22 (art. 19 van het ontwerp).

Artikel 88, eerste lid, 2^o, van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen als volgt :

« 2^o 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^o, bedoelde winsten wegens de persoonlijke arbeid van deelgenoten en op in artikel 20, 2^o, 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. 23 (art. 20 van het ontwerp).

In artikel 93 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 15 juli 1966, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in § 1, 2^o, a, vervallen de woorden « in het vermogen van de onderneming waren opgenomen of »;

2^o § 1, 3^o, wordt aangevuld als volgt :

« c) de in artikel 31, 2^o, bedoelde winsten en baten »;

3^o 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.

» In voorkomend geval vindt artikel 34, § 3, toepassing om te bepalen of de in § 1, 2^o, a, bedoelde activa meer dan vijf jaar nadat zij voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid werden gebruikt, zijn te gelde gemaakt of vervreemd ».

Art. 24 (art. 21 van het ontwerp).

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. 25 (art. 22 van het ontwerp).

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

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. 26 (art. 23 du projet).

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. 27 (art. 24 du projet).

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^o, 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 »;

2^o 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^o 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. 28 (art. 25 du projet).

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. 29 (art. 26 du projet).

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^o les tantièmes et autres rémunérations visées à l'article 20, 2^o, b, dans la mesure où ils ne sont pas compris

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. 26 (art. 23 van het ontwerp).

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. 27 (art. 24 van het ontwerp).

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^o, 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^o 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^o 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 gerevalueerd ».

Art. 28 (art. 25 van het ontwerp).

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. 29 (art. 26 van het ontwerp).

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^o de tantièmes en andere in artikel 20, 2^o, b, bedoelde bezoldigingen, voor zover zij ingevolge artikel 99 niet in de

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;

» 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;

» 3° 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. 30 (art. 27 du projet).

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 ».

Art. 31 (art. 28 du projet).

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. 32 (art. 29 du projet).

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 émis 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 imputées.

» *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;

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, noch inkomsten 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. 30 (art. 27 van het ontwerp).

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 ».

Art. 31 (art. 28 van het ontwerp).

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. 32 (art. 29 van het ontwerp).

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

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 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. 33 (art. 30 du projet).

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. »;

général; pour de 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° 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° 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° 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 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° 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. 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. 33 (art. 30 van het ontwerp).

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° 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. 34 (art. 31 du projet).

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 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. 35 (art. 32 du projet).

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. 36 (art. 33 du projet).

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. 37 (art. 34 du projet).

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° dans le § 1^{er}, 3°, les mots « de son absorption » sont supprimés;

2° 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°, 34 à 38, 105, 106 et 169, 3°, 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

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. 34 (art. 31 van het ontwerp).

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 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. 35 (art. 32 van het ontwerp).

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. 36 (art. 33 van het ontwerp).

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. 37 (art. 34 van het ontwerp).

In artikel 124 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 13 april 1971, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1, 3°, vervallen de woorden « opslorpen of »;

2° 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°, 34 tot 38, 105, 106 en 169, 3°, 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 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° 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. 38 (art. 35 du projet).

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 ».

Art. 39 (art. 36 du projet).

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. 40 (art. 37 du projet).

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 sociétés, associations, établissements ou organismes dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenues exclusivement par l'Etat, les provinces, les

de activa van de opslorpemde of de uit de fusie, de splitsing of de omvorming ontstane vennootschappen en deze laatste 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° 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. 38 (art. 35 van het ontwerp).

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 verhuuren van onroerende goederen, met betrekking tot de meerwaarden betreffende de onroerende goederen vermeld in artikel 36bis ».

Art. 39 (art. 36 van het ontwerp).

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. 40 (art. 37 van het ontwerp).

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 vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen waarvan de delen die de maatschappelijke rechten vertegenwoordigen uitsluitend in het bezit zijn

agglomérations, les fédérations de communes ou les communes, ainsi que pour la S.A. Crédit communal de Belgique;

» 2° à 5 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;

» 3° à 5 p.c. pour la Société nationale de logement et la Société nationale terrienne, ainsi que pour les sociétés agréées par elles, pour la société coopérative « Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique » et pour 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. 41 (art. 38 du projet).

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. »;

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. 42 (art. 39 du projet).

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. 43 (art. 40 du projet).

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 ».

van de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten of de gemeenten, alsmede voor de N.V. Gemeentekrediet van België;

» 2° 5 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 of beroepsfederaties van deze laatste vennootschappen, die machtiging bezitten om krachtens de wet van 9 maart 1929 kredieten voor ambachtelijke outillering te verlenen;

» 3° 5 pct. voor de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij, alsmede voor de door hen erkende maatschappijen, voor de samenwerkende vennootschap Woningfonds van de bond der kroostrijke gezinnen van België en van 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 daarmede gelijkgestelde woningen, alsmede de uitrusting ervan met geschikt meubilair. »

Art. 41 (art. 38 van het ontwerp).

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° 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. 42 (art. 39 van het ontwerp).

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. 43 (art. 40 van het ontwerp).

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 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 ».

Art. 44 (art. 41 du projet).

L'article 133 du même Code est abrogé.

Art. 45 (art. 42 du projet).

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 ».

Art. 46 (art. 43 du projet).

L'article 135, § 1^{er}, 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. 47 (art. 44 du projet).

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. 48 (art. 45 du projet).

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 »;

Art. 44 (art. 41 van het ontwerp).

Artikel 133 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 45 (art. 42 van het ontwerp).

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. 46 (art. 43 van het ontwerp).

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. 47 (art. 44 van het ontwerp).

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. 48 (art. 45 van het ontwerp).

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° 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. 49 (art. 46 du projet).

L'intitulé du Titre V, Chapitre II, du même Code est remplacé par le suivant :

« Etablissement de l'impôt ».

Art. 50 (art. 47 du projet).

L'article 140, § 2, 3°, du même Code est complété comme suit :

« *d*) de l'exercice, par des contribuables visés à l'article 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. 51 (art. 48 du projet).

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. 52 (art. 49 du projet).

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 ».

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. 49 (art. 46 van het ontwerp).

Het opschrift van Hoofdstuk II van Titel V van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door het volgende opschrift :

« Vestiging van de belasting ».

Art. 50 (art. 47 van het ontwerp).

Artikel 140, § 2, 3°, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

« *d*) uit het uitoefenen van een mandaat van beheerder, 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. 51 (art. 48 van het ontwerp).

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. 52 (art. 49 van het ontwerp).

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. 53 (art. 50 du projet).

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. 54 (art. 51 du projet).

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 ».

Art. 55 (art. 52 du projet).

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. 56 (art. 53 du projet).

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°, 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°, 2°, 3° ou 5°, l'impôt est égal au crédit d'impôt, aux précomptes immobiliers, mobiliers et professionnels, et à la cotisation visée à l'article 208bis.

Art. 53 (art. 50 van het ontwerp).

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. 54 (art. 51 van het ontwerp).

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. 55 (art. 52 van het ontwerp).

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. 56 (art. 53 van het ontwerp).

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° in België, voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid, beschikken over één of meer inrichtingen als bedoeld in artikel 140, § 3;

» 2° 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°, 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, eerste lid, is eveneens van toepassing op niet-rijksinwoners die gedurende ten minste honderddrieëntachtig dagen per jaar in België over één of meer woningen beschikken, zonder dat hun belastbaar inkomen 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°, 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.

» L'alinéa précédent est également applicable aux contribuables qui recueillent, en outre, des rémunérations visées à l'article 20, 2°; dans ce cas, l'impôt afférent à ces rémunérations est établi séparément ».

Art. 57 (art. 54 du projet).

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. 58 (art. 55 du projet).

A l'article 152 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° les mots « Dans les cas visés aux articles 148, 149 et 151 » sont remplacés par les mots « Dans les cas visés aux articles 148, alinéa 1^{er}, 149 et 150, alinéa 2 »;

2° le taux de « 35 p.c. » est remplacé par le taux de « 48 p.c. »;

Art. 59 (art. 56 du projet).

La Section III du Chapitre I^{er} du Titre VI et l'article 163 du même Code sont abrogés.

Art. 60 (art. 57 du projet).

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° l'alinéa 1^{er}, 5°, est remplacé comme suit :

« 5° 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° »;

2° 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°, 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° et 5°;

» 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° ».

» Het vorige lid is eveneens van toepassing ten aanzien van de belastingplichtigen die bovendien bezoldigingen als zijn bedoeld in artikel 20, 2°, genieten; in dat geval wordt de belasting over die bezoldigingen afzonderlijk gevestigd ».

Art. 57 (art. 54 van het ontwerp).

Artikel 151 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven en de woorden « Hoofdstuk III. — Berekening van de belasting » die onmiddellijk op dat artikel volgen, vervallen.

Art. 58 (art. 55 van het ontwerp).

In artikel 152 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° de woorden « In de gevallen bedoeld in de artikelen 148, 149 en 151 » worden vervangen door de woorden « In gevallen als zijn bedoeld in de artikelen 148, eerste lid, 149 en 150, tweede lid »;

2° de uitdrukking « 35 t.h. » wordt vervangen door de uitdrukking « 48 pct. ».

Art. 59 (art. 56 van het ontwerp).

Afdeling III van Hoofdstuk I van Titel VI en artikel 163 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Art. 60 (art. 57 van het ontwerp).

In artikel 164 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 22 van de wet van 15 juli 1966, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid, 5°, wordt vervangen als volgt :

« 5° de in artikel 139 bedoelde belastingplichtigen uit hoofde van de in artikel 11, 7°, omschreven inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen »;

2° 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°, 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° en 5°, 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°, vallende opbrengsten van verhuring van stofferende huisraad in bemeubelde woningen, kamers of appartementen hebben geïnd of verkregen. »

Art. 61 (art. 58 du projet).

Dans l'article 165 du même Code, les mots « Les redevables visés à l'article 164, 1° à 4° » sont remplacés par les mots « Les redevables visés à l'article 164, alinéa 1^{er} ».

Art. 62 (art. 59 du projet).

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° ».

Art. 63 (art. 60 du projet).

Dans l'article 167 du même Code, les mots « celles visées à l'article 164, 3° » sont remplacés par les mots « celles qui sont mentionnées à l'article 164, alinéa 1^{er}, 3° ».

Art. 64 (art. 61 du projet).

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. 65 (art. 62 du projet).

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. 66 (art. 63 du projet).

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. 61 (art. 58 van het ontwerp).

In artikel 165 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « De in artikel 164, 1° tot 4°, bedoelde belastingsschuldigen » vervangen door de woorden « De in artikel 164, eerste lid, vermelde belastingsschuldigen ».

Art. 62 (art. 59 van het ontwerp).

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° ».

Art. 63 (art. 60 van het ontwerp).

In artikel 167 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « de personen bedoeld in artikel 164, 3° » vervangen door de woorden « de in artikel 164, eerste lid, 3°, vermelde personen ».

Art. 64 (art. 61 van het ontwerp).

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. 65 (art. 62 van het ontwerp).

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. 66 (art. 63 van het ontwerp).

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. 67 (art. 64 du projet).

L'article 190 du même Code est abrogé.

Art. 68 (art. 65 du projet).

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 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 déduits 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. 69 (art. 66 du projet).

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. 70 (art. 67 du projet).

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. 71 (art. 68 du projet).

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. 67 (art. 64 van het ontwerp).

Artikel 190 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 68 (art. 65 van het ontwerp).

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 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. 69 (art. 66 van het ontwerp).

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. 70 (art. 67 van het ontwerp).

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. 71 (art. 68 van het ontwerp).

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. 72 (art. 69 du projet).

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. 73 (art. 70 du projet).

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 ».

Art. 74 (art. 71 du projet).

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. 75 (art. 72 du projet).

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° et 3°, et 138, alinéa 2 ».

Art. 76 (art. 73 du projet).

La Section VI du Chapitre II du Titre VI, ainsi que l'article 202 du même Code sont abrogés.

Art. 77 (art. 74 du projet).

A l'article 204 du même Code, les mots « auxquels ces montants se rapportent » sont supprimés.

Art. 78 (art. 75 du projet).

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°, 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

Art. 72 (art. 69 van het ontwerp).

In het opschrift van Afdeling V van Hoofdstuk II van Titel VI van hetzelfde Wetboek vervallen de woorden « en de aanvullende onroerende voorheffing ».

Art. 73 (art. 70 van het ontwerp).

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. 74 (art. 71 van het ontwerp).

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. 75 (art. 72 van het ontwerp).

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° en 3°, en 138, tweede lid ».

Art. 76 (art. 73 van het ontwerp).

Afdeling VI van Hoofdstuk II van Titel VI en artikel 202 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Art. 77 (art. 74 van het ontwerp).

In artikel 204 van hetzelfde Wetboek vervallen de woorden « waarop die bedragen slaan ».

Art. 78 (art. 75 van het ontwerp).

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°, 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,

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. 79 (art. 76 du projet).

L'article 248, § 1^{er}, du même Code est complété par un quatrième alinéa, rédigé comme suit :

« L'administration peut également arrêter, d'accord avec les groupements professionnels intéressés, 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. 80 (art. 77 du projet).

L'article 250 du même Code est remplacé par les dispositions suivantes :

« Article 250. — N'est pas opposable 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, de brevets d'invention, de procédés de fabrication, de marques de fabrique ou de commerce, ou de tous autres droits analogues, à une société holding qui est établie à l'étranger et y est soumise à un régime fiscal exorbitant du droit commun, 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.

» L'alinéa 1^{er} est également applicable quand l'acte y visé a été conclu avec une personne ou une entreprise qui, en vertu des dispositions de la législation du pays où elle est établie, y est soumise, du chef des revenus produits par les biens et droits aliénés, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel les revenus de l'espèce sont soumis en Belgique ».

Art. 81 (art. 78 du projet).

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 ».

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. 79 (art. 76 van het ontwerp).

Aan artikel 248, § 1, van hetzelfde Wetboek wordt een vierde lid toegevoegd, luidend als volgt :

« De administratie kan eveneens, in overleg met de betrokken beroepsorganisaties, de bedrijfsuitgaven en -lasten die doorgaans niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd, op vaste bedragen taxeren ».

Art. 80 (art. 77 van het ontwerp).

Artikel 250 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepalingen :

« Artikel 250. — Aan de Administratie der directe belastingen kan niet worden tegengeworpen, de akte van verkoop, cessie of inbreng van aandelen, obligaties, schuldvorderingen of andere titels tot vestiging van leningen, uitvindingsoctrooien, fabricageprocedés, fabrieks- of handelsmerken en alle andere, soortgelijke rechten, aan een in het buitenland gevestigde holdingvennootschap die er onderworpen is aan een belastingregeling die afwijkt van het gemeen recht, tenzij de belastingplichtige bewijst dat de verrichting aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard tegemoet komt, of wel 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 de belastingdruk welke zonder die verrichting zou bestaan, als normaal kan worden aangemerkt.

» Het eerste lid is mede van toepassing wanneer de bedoelde akte is aangegaan met een persoon of onderneming die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij zijn gevestigd, ter zake van de inkomsten uit de vervreemde goederen of rechten, aldaar aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan soortgelijke inkomsten in België zijn onderworpen ».

Art. 81 (art. 78 van het ontwerp).

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. 82 (art. 79 du projet).

L'article 353 du même Code, modifié par l'article 5, 14°, 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. 83 (art. 80 du projet).

Sont abrogés :

1° 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 1966 et, en ce qui concerne l'article 357, par l'article 2 de la loi du 7 avril 1967, et de 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. 84 (art. 81 du projet).

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^{er}, 2°, modifié par l'article 4, § 1^{er}, de la loi du 15 juillet 1966, le mot « bedrijfsactiviteit » est remplacé par le mot « beroepswerkzaamheid »;

8° dans l'article 34, § 1^{er}, 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 »;

Art. 82 (art. 79 van het ontwerp).

Aan artikel 353 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5, 14°, 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. 83 (art. 80 van het ontwerp).

Opgeheven worden :

1° het Hoofdstuk III van Titel VIII en de artikelen 357 en 358 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de 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 Wetboek, gewijzigd bij artikel 5, 13° en 18°, van de wet van 7 juli 1972.

Art. 84 (art. 81 van het ontwerp).

In de Nederlandse tekst van hetzelfde Wetboek 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° 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 »;

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^{er}, 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^{er}, 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^{er}, 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 « werkzaamheid »;

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. 85 (art. 82 du projet).

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

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° 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. 85 (art. 82 van het ontwerp).

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

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. 86 (art. 83 du projet).

§ 1^{er}. La présente loi est applicable :

1° en ce qui concerne les articles 1^{er}, 60 à 63, 64, 1°, et 65, 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 45, 47 à 59 et 66 à 83 et 85, à partir de l'exercice d'imposition 1974;

3° en ce qui concerne l'article 46 :

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;

4° en ce qui concerne l'article 64, 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.

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. 86 (art. 83 van het ontwerp).

§ 1. Deze wet is van toepassing :

1° met betrekking tot de artikelen 1, 60 tot 63, 64, 1°, en 65 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 45, 47 tot 59 en 66 tot 83 en 85 vanaf het aanslagjaar 1974;

3° met betrekking tot artikel 46 :

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, daarmede 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° met betrekking tot artikel 64, 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.

Chambre des Représentants

SESSION 1972-1973.

3 MAI 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.

RAPPORT

FAIT
AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES,
PAR M. DE VIDTS.

ANNEXES.

SOMMAIRE.

	Pages
I. — Table des articles du C.I.R. — du projet — exposé des motifs	3
II. — Comparaison entre le texte C.I.R. et le texte adopté par la commission	4
III. — a) Taux de l'impôt des sociétés	49
b) Schéma des régimes d'amortissement dans les Etats membres de la Communauté	50
c) Aperçu comparatif de l'assiette de l'impôt des sociétés	60
IV. — a) Tableau chiffré des conséquences de la réforme de l'impôt sur les sociétés pour les actionnaires-personnes physiques	66
b) Tableau synoptique au sujet de l'application du principe <i>non bis in idem</i>	68

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1972-1973.

3 MEI 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.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIEN,
UITGEBRACHT
DOOR DE HEER DE VIDTS.

BIJLAGEN.

INHOUDSTAFEL.

	Blads.
I. — Tabel met de artikelen van het W.I.B. — van het ontwerp — memorie van toelichting	3
II. — Vergelijking tussen de tekst van het W.I.B. en de door de commissie aangenomen tekst	5
III. — a) Tarief van de vennootschapsbelasting	49
b) Schema van het systeem van de afschrijvingen in de Lid-Staten van de Gemeenschap	51
c) Vergelijkend overzicht van de belastinggrondslag waarop de vennootschapsbelasting geheven wordt	61
IV. — a) Met cijfers gestaafde tabel met de gevolgen van de hervorming van de vennootschapsbelasting voor de aandeelhouders-natuurlijke personen	66
b) Synoptische tabel betreffende de toepassing van het principe <i>non bis in idem</i>	68

ANNEXE I.

TABLE DES ARTICLES.

TABEL VAN DE ARTIKELEN.

BIJLAGE I.

C.I.R. W.I.B.	Projet Ontwerp	Exp. motifs Mem. toel.	C.I.R. W.I.B.	Projet Ontwerp	Exp. motifs Mem. toel.
11	1	100	130	38, 1°	28
18, al. 1/1 ^{re} lid	2	101		38, 2°	80
21	3	16 à/tot 19		38, 3°	16 à/tot 19
25, § 1	4	102		38, 4°	12 à/tot 15
34, § 1, 1°	5, 1°	20, 1°	131, 1° et/en 2°	39, 1°	81
3°	2°	16 à/tot 19	2°	2°	12 à/tot 15
§ 2	3°	20, 2°	132	40	48, 3°
§ 3 (nouv./ nieuw)	4°	20, 3°	133	41	82
36	6	8 à/tot 11	134	42	48, 4°
38	7	21 à/tot 24	135	43	83
39	8	8 à/tot 11	137, § 2	44	48, 5°
42, al. 2/2 ^{de} lid	9	103 et/en 104	138	45	48, 5°
43, 3°	10	87 à/tot 90	titre/titel	46	85, 1°
44, al. 1/1 ^{re} lid	11	35	140, § 2, 3°	47	85, 1°
45, 4°	12, 1°	20, 4°	141, 1°	48	16 à/tot 19
7°	2°	50	142	49	16 à/tot 19
8°	3°	49			85, 2°
46	13	91 à/tot 99	143, 2°	50	16 à/tot 19
47, § 1, al. 1, al. nouv./nieuw lid)	14, 1°	48, 1°	147	51	85, 3°
al. 2/2 ^{de} lid	2°	48, 1°	titre/titel	52	85, 4°
50bis (nouv./nieuw)	3°	48, 1°	148 à/tot 150	53	85, 4°
51, § 1	15	38 à/tot 44	151	54	
56, § 2,	16	37	152	55	85, 5°
1° et/en 2°	17	05	163	56	85, 6°
69	18	107	164, al. 1/1 ^{re} lid, 5°	57, 1°	67, 1° et/en
88, al. 1/1 ^{re} lid, 2°	19	16 à/tot 19	al. 2/2 ^{de} lid	2°	100
		66	165, 166 et/en 167	58 à/tot 60	108
93, § 1, 2°, a	20, 1°	16 à/tot 19	169, 1°	61, 1°	109
3°	2°	25	2° et/en 3°	2° et/en 3°	110
§ 3 (nouv./ nieuw)	3°	12 à/tot 15	171	62	67, 2° et/en 3°
95	21	66	187	63	111
97	22	58	190	64	112
103, § 1	23	48, 2°	191, 1°	65	85, 6°
105, al. 1/1 ^{re} lid	24, 1°	26	4° à/tot 6°		67, 4° et/en 5°
al. 2/2 ^{de} lid	2°	26	192	66	68
al. 3/3 ^{de} lid	3°	26	193	67	68
106	25	8 à/tot 11	196	68	16 à/tot 19 et/en
		16 à/tot 19	titre/titel	69	68
108	26	65	197	70	85, 6°
108bis	27	38 à/tot 44	199	71	113
(nouv./nieuw)			200	72	85, 7°
110, al. 1/1 ^{re} lid	28, 1°	59	202	73	48, 6°
al. 2/2 ^{de} lid	2°	59	204	74	66
111 et/en 112	29	60 à/tot 62	205	75	114
113, § 1	30, 1°	63	248	76	68
§ 2	2°	63	250	77	36
§§ 3 et/en 4	3°	63	266	78	91 à/tot 99
(nouv./nieuw)			353	79	29
114, al. 1/1 ^{re} lid	31, 1°	64	357 et/en 358	80	115
dern. al./laatste lid	2°	87 à/tot 90		81 (texte néerl./ Nederl. tekst)	75
titre/titel	32	64		82	117
115	33	64		dérogat./afwijk.	75
124, § 1	34, 1°	27		83, 1°	
§ 3	2° et/en 3°	27		2°	
125	35	8 à/tot 11		3°	
126	36	78		4°	
127	37	79			

ANNEXE II.

RELEVÉ DES MODIFICATIONS
QUI ONT ÉTÉ APPORTÉES AU C.I.R.

TEXTE DU C.I.R.

Art. 11. — Les revenus et produits des capitaux et biens mobiliers sont les dividendes, intérêts, arrérages et tous autres produits de capitaux engagés, à quelque titre que ce soit, et constituant des :

1° revenus d'actions ou parts quelconques, d'obligations ou autres créances de prêts à charge des sociétés par actions, civiles ou commerciales, ayant en Belgique leur siège social ou leur principal établissement administratif;

2° revenus de titres émis par l'Etat, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes et autres organismes ou établissements publics, sauf les exemptions concernant les coupons prévues par des dispositions légales particulières;

3° revenus :

a) de capitaux investis dans toutes affaires commerciales, industrielles ou agricoles, exploitées autrement que par les sociétés visées au 1° ci-dessus et à l'exclusion des capitaux engagés par les exploitants eux-mêmes dans leurs affaires personnelles;

b) de toutes créances et prêts, à charge des personnes physiques et des sociétés autres que par actions, résidant ou domiciliées en Belgique;

c) des sommes d'argent déposées en Belgique soit dans des établissements de banque, de change, de crédit, de consignation ou d'épargne, soit chez des banquiers, notaires, agents d'affaires ou autres dépositaires;

4° revenus de rentes et valeurs mobilières étrangères, de créances sur l'étranger, encaissés ou recueillis en Belgique par toute personne quelconque, ou encaissés ou recueillis à l'étranger par des personnes physiques ou morales domiciliées ou résidant dans le pays;

5° produit de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de tous biens mobiliers;

6° revenus compris dans les rentes viagères ou temporaires, autres que les pensions, constituées à titre onéreux, à charge de personnes morales quelconques ou d'exploitations établies en Belgique ou à l'étranger, après le 1^{er} janvier 1962.

Art. 15. — Les revenus visés à l'article 11, 3°, sont ceux des capitaux investis, des créances de toute nature et des dépôts d'argent y spécifiés.

Ils comprennent, en outre, au titre de revenus de capitaux investis :

1° sans préjudice de l'application de l'article 19, 3° et 4°, les revenus des capitaux investis par les associés actifs dans les sociétés constituées sous l'une des formes prévues au Code de commerce, autres que les sociétés anonymes et les sociétés en commandite par actions; à défaut de règles statutaires ou conventionnelles sur l'objet, la rémunération du capital investi par ces associés est fixée suivant le taux de rémunération du capital investi par les associés non actifs ou, lorsque tous les associés sont actifs, suivant un taux de 6 p.c. du capital investi;

2° les intérêts des avances faites aux sociétés de personnes par les associés ou leur conjoint, ainsi que par leurs enfants, lorsque les associés ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci.

Art. 18. — 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 et du précompte mobilier réel ou fictif, visés aux articles 135, 174, 176, 191 et 193.

Le montant net des produits de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de tous biens mobiliers, s'entend de leur montant brut diminué des dépenses ou charges exposées en vue de leur acquisition ou de leur conservation; à défaut d'éléments probants, ces dépenses ou charges sont évaluées forfaitairement suivant des pourcentages fixés par le Roi.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

Article premier.

L'article 11 du Code des impôts sur les revenus, modifié par l'article 5, 1°, de la loi du 7 juillet 1972, est complété comme suit :

« 7° 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°, 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.

L'article 15, alinéa 2, 2°, du même Code est complété comme suit :

« sauf quand il s'agit d'avances faites aux sociétés coopératives agréées par le Conseil National de la Coopération ».

Art. 3.

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°, et des précomptes mobiliers, réels ou fictifs, visés aux articles 174, 191, 3°, et 193 ».

BIJLAGE II.

OVERZICHT VAN DE WIJZIGINGEN
DIE AAN HET W.I.B. WORDEN GEBRACHT.

TEKST W.I.B.

Art. 11. — Inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen zijn de dividenden, interesten, renten en alle andere opbrengsten van aangewende kapitalen, uit welken hoofde ook en zijnde:

1° inkomsten van aandelen of delen, hoe ook genaamd, van obligaties of andere schuldvorderingen wegens geldleningen ten laste van burgerlijke of handelsvennootschappen op aandelen, waarvan de maatschappelijke zetel of de voornaamste bestuursinrichting in België gevestigd is;

2° inkomsten van effecten uitgegeven door de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten en andere openbare inrichtingen of instellingen, behalve de vrijstellingen betreffende de coupons krachtens bijzondere wetsbepalingen;

3° inkomsten:

a) van kapitalen belegd in alle handels-, nijverheids- of landbouwzaken, op andere wijze geëxploiteerd dan door de in voorgaand 1° bedoelde vennootschappen, en met uitsluiting van de kapitalen die door de exploiterenden zelf in hun persoonlijke zaken zijn aangewend;

b) van alle schuldvorderingen en leningen ten laste van natuurlijke personen en van andere vennootschappen dan op aandelen, die hun verblijf of hun woonplaats in België hebben;

c) van geldsommen, in België in bewaring gegeven, hetzij in bank-, wissel-, krediet-, consignatie- of spaarinstellingen, hetzij bij bankiers, notarissen, zaakwaarnemers of andere bewaarnemers;

4° inkomsten uit buitenlandse renten en roerende waarden, uit schuldvorderingen op het buitenland die door om het even wie in het land worden geïncasseerd of ontvangen of door natuurlijke of rechtspersonen, die in het land zijn gedomicilieerd of gevestigd, in het buitenland worden geïncasseerd of ontvangen;

5° opbrengsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van alle roerende goederen;

6° inkomsten die begrepen zijn in lijfrenten of tijdelijke renten, pensioenen uitgezonderd, na 1 januari 1962 onder bezwarende titel aangelegd ten laste van enigerlei in België of in het buitenland gevestigde rechtspersonen of ondernemingen.

Art. 15. — De in artikel 11, 3°, bedoelde inkomsten zijn die uit belegde kapitalen, uit schuldvorderingen van alle aard en uit daarin nader aangeduide gelddeposito's.

Zij omvatten bovendien als inkomsten uit belegde kapitalen:

1° onverminderd de toepassing van artikel 19, 3° en 4°, de inkomsten uit kapitalen door werkende vennoten belegd in vennootschappen die opgericht zijn in een der vormen bepaald in het Wetboek van koop-handel, naamloze vennootschappen en vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen uitgezonderd; bij gebreke van statutaire of conventionele bepalingen ter zake wordt de vergoeding van het door die vennoten belegde kapitaal vastgesteld volgens het vergoedingspercentage van het door de stille vennoten belegde kapitaal, of, wanneer allen werkende vennoten zijn, op 6 pct. van het belegde kapitaal;

2° de interesten uit voorschotten aan personenvennootschappen toegestaan door de vennoten of hun echtgenoten, alsook door hun kinderen wanneer de vennoten of hun echtgenoten het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben.

Art. 18. — Onder nettobedrag van inkomsten uit roerende kapitalen wordt verstaan het bedrag dat in enigerlei vorm is geïnd of verkregen vóór aftrek van de innings- of bewaringskosten en van andere soortgelijke kosten of lasten, vermeerderd met het belastingkrediet en met de werkelijke of fictieve roerende voorheffing als bedoeld in de artikelen 135, 174, 176, 191 en 193.

Onder nettobedrag van de opbrengsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van alle roerende goederen wordt verstaan hun brutobedrag, verminderd met de uitgaven en lasten die zijn gedragen om ze te verkrijgen of te behouden; bij gebreke van bewijskrachtige gegevens worden die uitgaven of lasten forfaitair geraamd volgens percentages die de Koning bepaalt.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

Artikel 1.

Artikel 11 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij artikel 5, 1°, van de wet van 7 juli 1972, wordt aangevuld als volgt:

« 7° inkomsten van obligaties, schuldvorderingen, leningen en alle andere titels tot vestiging van leningen, inkomsten van gelddeposito's en de in 5° 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.

Het tweede lid, 2°, van artikel 15 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt:

« behalve wanneer het gaat om voorschotten aan samenwerkende vennootschappen die door de Nationale Raad van de Coöperatie zijn erkend ».

Art. 3.

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°, bepaalde belastingkrediet en met de werkelijke of fictieve voorheffingen, bepaald in de artikelen 174, 191, 3°, en 193 ».

TEXTE DU C.I.R.

Art. 21. — Les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques sont ceux qui proviennent de toutes les opérations traitées par leurs établissements ou à l'intermédiaire de ceux-ci, ainsi que tous accroissements des avoirs quelconques investis dans ces exploitations y compris les accroissements qui résultent de plus-values et moins-values, soit réalisées, soit exprimées dans les comptes ou inventaires du contribuable quelles qu'en soient l'origine et la nature, mais sous réserve de ce qui est stipulé à l'article 34.

Art. 24. — Lorsqu'une entreprise établie en Belgique se trouve directement ou indirectement dans des liens quelconques d'interdépendance à l'égard d'une entreprise établie à l'étranger, tous avantages anormaux ou bénévoles qu'en raison de ces liens elle consent à cette dernière ou à des personnes et entreprises ayant avec celle-ci des intérêts communs, sont ajoutés à ses propres bénéfices.

Art. 25. — § 1^{er}. Dans les sociétés qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, ainsi que dans les sociétés civiles ou associations sans personnalité juridique qui ont en Belgique leur siège de direction ou d'administration et qui bénéficient de revenus visés à l'article 20, 1^o ou 3^o, les prélèvements des associés ou membres, ainsi que leurs parts dans les bénéfices ou profits distribués ou non distribués, sont considérés comme des bénéfices ou profits dans le chef desdits associés ou membres.

§ 2. Dans les sociétés et associations visées au § 1^{er}, l'ensemble du bénéfice imposable est considéré comme payé ou attribué aux associés ou membres à la date de clôture de l'exercice comptable auquel il se rapporte, la part des bénéfices non distribués, considérée comme payée ou attribuée à chaque membre, étant déterminée conformément aux stipulations du contrat ou convention d'association ou, à défaut, par part virile.

Art. 34. — § 1^{er}. Par dérogation aux dispositions de l'article 21, sont immunisées :

1^o les plus-values non réalisées, quels que soient les éléments auxquels elles se rapportent;

2^o sans préjudice de l'application de l'article 67, 7^o, les plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis par des contribuables dont l'activité professionnelle ne porte pas sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles;

3^o les plus-values réalisées sur des immeubles bâtis, sur l'outillage, sur des participations et valeurs de portefeuille et, pour ce qui concerne les contribuables dont l'activité professionnelle porte sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles, sur des immeubles non bâtis, lorsque ces éléments étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise depuis plus de cinq ans avant la réalisation.

§ 2. Les plus-values visées au § 1^{er}, 3^o, ne sont immunisées que dans la mesure où le prix de réalisation ne dépasse pas le produit obtenu en multipliant les sommes consacrées à l'acquisition ou à la constitution des éléments réalisés par le coefficient prévu à l'article 119, eu égard à l'année d'investissement, et en déduisant du produit le montant des amortissements déjà admis au point de vue fiscal.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

Art. 4.

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. 5.

L'article 24 du même Code est complété par un second alinéa, rédigé comme suit :

« L'alinéa premier est également applicable aux avantages anormaux ou bénévoles consentis à une personne ou une entreprise qui, en vertu des dispositions de la législation nationale du pays où elle est établie, y est soumise à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel est soumise l'entreprise établie en Belgique ».

Art. 6.

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.

Art. 7.

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^o dans le § 1^{er}, le 1^o est remplacé par la disposition suivante :

« 1^o les plus-values exprimées mais non réalisées, à l'exclusion de celles qui se rapportent aux matières premières, produits ou marchandises »;

2^o dans le § 1^{er}, 3^o, 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^o 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^o il est complété par un § 3, rédigé comme suit :

« § 3. Pour l'application du § 1^{er}, 3^o, 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. 8.

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'immeu-

TEKST W.I.B.

Art. 21. — Winsten van om het even welke nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven zijn die welke voortvloeien uit al de verrichtingen gedaan door hun inrichtingen of door tussenkomst ervan, alsmede alle vermeerderingen van om het even welke in die bedrijven belegde activa met inbegrip van de vermeerderingen die voortvloeien uit meerwaarden en minderwaarden, hetzij verwezenlijkt, hetzij uitgedrukt in de rekeningen of inventarissen van de belastingplichtige, welke ook de oorsprong en de aard ervan wezen, doch onder voorbehoud van het bepaalde van artikel 34.

Art. 24. — Wanneer een in België gevestigde onderneming zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt ten aanzien van een in het buitenland gevestigde onderneming, worden alle abnormale of goedgunstige voordelen die zij wegens die band verleent aan laatsbedoelde onderneming, of aan personen en ondernemingen die met deze belangen gemeen hebben, bij haar eigen winsten gevoegd.

Art. 25. — § 1. In vennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting gekozen hebben alsook in burgerlijke vennootschappen of verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid, die in België hun zetel van bestuur of beheer hebben en in artikel 20, 1° en 3°, bepaalde inkomsten genieten, worden de opnemingen der vennoten of leden, alsook hun deel in de verdeelde of onverdeelde winsten of baten als winsten of baten beschouwd ten name van bedoelde vennoten of leden.

§ 2. In vennootschappen en verenigingen als bedoeld in § 1, wordt het geheel van de belastbare winst beschouwd als betaald of toegekend aan de vennoten of leden op de datum van afsluiting van het boekjaar waarop zij betrekking heeft; het gedeelte der niet uitgekeerde winsten dat beschouwd wordt als betaald of toegekend aan ieder lid, wordt vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van het contract of de overeenkomst van associatie of nog, bij gebreke daarvan, volgens het hoofdelijk aandeel.

Art. 34. — § 1. In afwijking van de bepalingen van artikel 21, zijn vrijgesteld:

1° de niet verwezenlijkte meerwaarden, welke ook de activa zijn waarop zij betrekking hebben;

2° onverminderd de toepassing van artikel 67, 7°, de meerwaarden die op ongebouwde onroerende goederen verwezenlijkt zijn door belastingplichtigen wier bedrijfsactiviteit niet bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen;

3° de meerwaarden die verwezenlijkt zijn op gebouwde onroerende goederen, op outillering, op participaties en waarden in portefeuille en, wat belastingplichtigen betreft wier bedrijfsactiviteit bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen, op ongebouwde onroerende goederen wanneer die bestanddelen sedert meer dan vijf jaar voor de vervreemding in het vermogen van de onderneming waren opgenomen.

§ 2. De in § 1, 3°, bedoelde meerwaarden zijn slechts vrijgesteld in de mate dat de verkoopprijs niet hoger gaat dan het produkt bekomen door vermenigvuldiging van de tot aankoop of opstelling van de vervreemde activa aangewende sommen met de in artikel 119 bepaalde coëfficiënt, gelet op het jaar van belegging, en door van het produkt het bedrag van de in fiscaal opzicht reeds toegelaten afschrijvingen af te trekken.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE

Art. 4.

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. 5.

Aan artikel 24 van hetzelfde Wetboek wordt een tweede lid toegevoegd luidend als volgt:

« Het eerste lid is mede van toepassing op de abnormale of goedgunstige voordelen die worden verleend aan een persoon of een onderneming die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij gevestigd zijn, aldaar aan aanzienlijk gunstiger belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan de in België gevestigde onderneming is onderworpen ».

Art. 6.

In artikel 25, § 1, van hetzelfde Wetboek vervallen de woorden « in België hun zetel van bestuur of beheer hebben en ».

Art. 7.

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. 8.

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 verko-

TEXTE DU C.I.R.

Art. 38. — Lorsque des sociétés possédant la personnalité juridique sont fusionnées ou scindées ou lorsqu'elles adoptent une autre forme juridique, les plus-values résultant pour leurs actionnaires ou associés de l'échange des parts représentatives de droits sociaux dans ces sociétés contre des parts des sociétés absorbantes ou des sociétés nouvelles sont considérées comme des plus-values non réalisées.

Lorsque les actionnaires ou associés réalisent les parts qu'ils ont reçues en échange ou comptabilisent une dépréciation de ces parts, la plus-value ou la moins-value est déterminée eu égard à la valeur d'investissement ou de revient des parts échangées, augmentée des plus-values taxées ou diminuée des moins-values admises, tant avant qu'après l'échange; pour l'application de l'article 34, § 2, les parts réalisées sont censées avoir été acquises par lesdits actionnaires ou associés à la date d'acquisition des parts échangées.

Art. 39. — Les plus-values obtenues ou constatées dans les conditions prévues aux articles 31 et 32, sur des avoirs corporels ou incorporels, autres que matières premières, produits ou marchandises, sont immunisées dans la limite prévue à l'article 34, § 2.

Art. 40. — § 1^{er}. Les bénéfices ou profits visés à l'article 31, 1^{er}, sont entièrement immunisés :

1^o dans les cas où l'exploitation ou l'exercice de l'activité professionnelle ou encore une ou plusieurs branches d'activité sont continués par un ou plusieurs héritiers ou successibles en ligne directe de la personne qui a cessé l'exploitation ou l'exercice de l'activité professionnelle ou la branche d'activité, ou par le conjoint;

2^o dans les cas où ils sont obtenus ou constatés à l'occasion de l'apport, dans les conditions à déterminer par le Roi d'une ou de plusieurs branches d'activité à une société existante ou à constituer dont le siège social ou le principal établissement est situé en Belgique;

3^o dans les cas où il s'agit de plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis par des contribuables visés à l'article 34, § 1^{er}, 2^o.

Les dispositions des 1^o et 3^o ne préjudicient pas l'application de l'article 67, 7^o.

§ 2. Dans les éventualités visées au § 1^{er}, 1^o et 2^o, les amortissements, moins-values et plus-values, à envisager dans le chef de nouveau contribuable, sur les éléments délaissés par l'ancien contribuable, sont déterminés comme si ces éléments n'avaient pas changé de propriétaire sauf dans les cas où il a été fait application de l'article 67, 7^o.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

bles, 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.

» Toutefois, pour la détermination du montant de la plus-value, dans le cas des immeubles non bâtis visés à l'alinéa précédent qui, au moment de leur aliénation, étaient détenus depuis plus de cinq ans par le contribuable, la valeur d'acquisition ou d'investissement de ces biens est augmentée de 5 p.c. par année qui excède la période de cinq ans pendant laquelle le contribuable les a détenus, sans que cette augmentation puisse dépasser au total 20 p.c. de cette valeur d'investissement ou de revient ».

Art. 9.

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 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.

» Les alinéas qui précèdent sont également applicables aux plus-values qui se rapportent à des parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés qui ont leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration dans un autre Etat membre des Communautés européennes, quand ces plus-values sont obtenues ou constatées à l'occasion d'une opération de fusion, scission ou transformation effectuée en exemption d'impôt dans cet Etat, en vertu de dispositions analogues à celles de l'article 124 ».

Art. 10.

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. 11.

L'article 40, § 1^{er}, 2^o, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« 2^o dans les cas où sont obtenus ou constatés à l'occasion :

» a) de l'apport, dans les conditions à déterminer par le Roi, d'une ou de plusieurs branches d'activité à une société existante ou à constituer dont le siège social ou le principal établissement est situé en Belgique;

» b) de l'apport de l'universalité des biens à des sociétés visées à l'article 94, dans les conditions prévues à l'article 302bis de l'arrêté royal n^o 64 contenant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe ».

TEKST W.I.B.

Art. 38. — Wanneer vennootschappen met rechtspersoonlijkheid een fusie aangaan of zich splitsen, dan wel een andere rechtsvorm aannemen, worden de meerwaarden, die voor hun aandeelhouders of vennoten voortvloeien uit de ruiling van bewijzen van deelgerechtigdheid in die vennootschappen tegen bewijzen van deelgerechtigdheid in de opslorpende of de nieuwe vennootschappen, als niet verwezenlijkte meerwaarden beschouwd.

Wanneer de aandeelhouders of vennoten de in ruil ontvangen delen te gelde maken of een depreciatie op die delen boeken, wordt de meerwaarde of de minderwaarde bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde der omgeruilde delen, verhoogd met de meerwaarden belast of verminderd met de minderwaarden aangenomen zowel vóór als na de ruiling; voor de toepassing van artikel 34, § 2, worden de te gelde gemaakte delen geacht door de genoemde aandeelhouders of vennoten te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde delen zijn verkregen.

Art. 39. — Meerwaarden onder de in de artikelen 31 en 32 bepaalde voorwaarden bekomen of vastgesteld op lichamelijke of onlichamelijke activa, grondstoffen, produkten of koopwaren uitgezonderd, zijn vrijgesteld binnen de in artikel 34, § 2, gestelde beperking.

Art. 40. — § 1. Winsten of baten als bedoeld in artikel 31, 1°, zijn volledig vrijgesteld :

1° ingeval de exploitatie of de uitoefening van de bedrijfsactiviteit of nog één of meer takken van het bedrijf worden voortgezet door één of meer erfgenamen of erfgeërfden in rechte linie van de persoon die de exploitatie of de uitoefening van de bedrijfsactiviteit of de bedrijfstak heeft gestaakt of door de echtgenoot;

2° ingeval zij werden bekomen of vastgesteld ter gelegenheid van de inbreng, onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, van één of meer bedrijfstakken in een bestaande of op te richten vennootschap, waarvan de maatschappelijke zetel of de voornaamste inrichting in België is gevestigd;

3° ingeval het gaat om meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen die verwezenlijkt zijn door in artikel 34, § 1, 2°, bedoelde belastingplichtigen.

Het bepaalde in 1° en 3° doet geen afbreuk aan de toepassing van artikel 67, 7°.

§ 2. In de bij § 1, 1° en 2°, bedoelde gevallen worden de ten name van de nieuwe belastingplichtige in aanmerking te nemen afschrijvingen, minderwaarden en meerwaarden op de door de vroegere belastingplichtige afgestane activa bepaald alsof deze laatste niet van eigenaar waren veranderd, behoudens in de gevallen waarin toepassing werd gemaakt van artikel 67, 7°.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

pen of verhuuren 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.

» Wanneer het echter gaat om in het vorig lid beoogde ongebouwde onroerende goederen die op het ogenblik van hun vervreemding, sedert meer dan vijf jaar in het bezit waren van de belastingplichtige wordt, voor het bepalen van het bedrag van de meerwaarde, de aanschaffings- of beleggingswaarde van die goederen verhoogd met 5 pct. voor ieder jaar boven het vijfde dat de belastingplichtige ze in zijn bezit heeft gehad, zonder dat die verhoging in totaal meer mag bedragen dan 20 pct. van die aanschaffings- of beleggingswaarde ».

Art. 9.

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, zowel voor 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.

» De voorgaande leden zijn mede van toepassing op meerwaarden op bewijzen van deelgerechtigdheid in vennootschappen die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer in een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen hebben, wanneer de meerwaarden zijn behaald of vastgesteld naar aanleiding van een fusie, splitsing of omvorming welke in die Staat ingevolge bepalingen van gelijke aard als artikel 124 met vrijstelling van belasting is verricht ».

Art. 10.

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, komen voor die vrijstelling niet in aanmerking ».

Art. 11.

Artikel 40, § 1, 2°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° ingeval zij werden bekomen of vastgesteld naar aanleiding van :

» a) de inbreng, onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, van één of meer takken van werkzaamheid in een bestaande of op te richten vennootschap, waarvan de maatschappelijke zetel of de voornaamste inrichting in België is gevestigd;

» b) de inbreng van de algemeenheid van de goederen in de in artikel 94 bedoelde vennootschappen, onder de voorwaarden gesteld in artikel 302bis van het koninklijk besluit n° 64 houdende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten ».

TEXTE DU C.I.R.

Art. 42. — Ne sont imposables qu'à concurrence de la moitié, les bénéfices effectivement employés dans le pays et dans les douze mois de la clôture de l'exercice comptable, à la construction d'habitations ouvrières ou à d'autres installations en faveur du personnel de l'entreprise.

L'immunisation partielle prévue à l'alinéa précédent est applicable aux bénéfices effectivement employés, dans les douze mois de la clôture de l'exercice, à l'octroi de prêts complémentaires en faveur de membres du personnel de l'entreprise qui ont obtenu un prêt principal, pour la construction ou l'achat d'une habitation destinée à l'usage personnel de l'acquéreur, à une société de crédit agréée par la Caisse générale d'épargne et de retraite ou à la Société nationale terrienne ou à la Société coopérative du Fonds du logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique; les conditions du prêt complémentaire, en ce qui concerne le taux d'intérêts et la durée du remboursement, notamment, doivent être au moins aussi avantageuses que celles du prêt principal.

Art. 43. — Le montant net des revenus professionnels est déterminé comme suit :

1° le montant brut des revenus de chacune des activités professionnelles est diminué des dépenses ou charges professionnelles qui grèvent ces revenus;

2° les pertes professionnelles éprouvées pendant la période imposable, en raison d'une activité professionnelle quelconque, sont imputées sur les revenus des autres activités;

3° des revenus professionnels déterminés conformément aux 1° et 2° du présent article, sont déduites les pertes professionnelles éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures; cette déduction s'opère successivement sur les revenus professionnels de chacune des périodes imposables suivantes;

4° du total des revenus professionnels, déterminé conformément aux 1° à 3° du présent article, sont déduits les dépenses ou abattements visés aux articles 54 à 66.

Les pertes professionnelles résultant d'événements de force majeure ou de cas fortuits survenus à partir du 1^{er} janvier 1960, peuvent être déduites conformément au 3° de l'alinéa qui précède, même en dehors du délai prévu audit 3°.

Art. 44. — 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 imposables.

Sont considérées comme ayant été faites ou supportées pendant la période imposable, les dépenses ou charges qui, pendant cette période, ont été effectivement payées ou supportées ou qui ont acquis le caractère de dettes ou pertes certaines et liquides et ont été comptabilisées comme telles.

Art. 45. — Sont notamment considérés comme charges professionnelles :

1° le loyer et les charges locatives afférents aux immeubles ou parties d'immeubles affectés à l'exercice de la profession et tous frais généraux résultant de leur entretien, chauffage, éclairage, etc.;

2° les intérêts des capitaux empruntés à des tiers et engagés dans l'exploitation et toutes charges, rentes ou redevances analogues relatives à celle-ci;

3° les traitements et salaires des employés et des ouvriers au service de l'exploitation;

4° les amortissements nécessaires du matériel et des objets mobiliers servant à l'exercice de la profession pour autant que les amortissements correspondent à une dépréciation réellement survenue pendant la période imposable;

5° les cotisations personnelles dues en exécution de la législation sociale ou d'un statut légal ou réglementaire excluant les intéressés du champ d'application de la législation sociale;

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

Art. 12.

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 bénéfices 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. 13.

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. 14.

A l'article 44 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° 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. »;

2° entre les alinéas 1^{er} et 2, il est inséré un alinéa rédigé comme suit :

« Les dépenses ou charges dont le montant n'est pas justifié conformément à l'alinéa précédent, peuvent être déterminées forfaitairement de commun accord entre l'administration et le contribuable. A défaut d'un tel accord, l'administration évalue ces dépenses ou charges de manière raisonnable ».

Art. 15.

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 dépréciation réellement survenue pendant la période imposable »;

TEKST W.I.B.

Art. 42. — Voor de helft zijn maar belastbaar, de winsten die, binnen twaalf maanden na de afsluiting van het boekjaar, binnenlands werkelijk worden aangewend tot aanbouw van arbeiderswoningen of voor andere inrichtingen ten behoeve van het personeel van het bedrijf.

De in vorig lid bepaalde gedeeltelijke vrijstelling is van toepassing op de winsten welke binnen twaalf maanden na de afsluiting van het boekjaar werkelijk worden aangewend voor het toekennen van aanvullende leningen ten behoeve van de leden van het personeel van het bedrijf die voor het bouwen of aankopen van een woning voor eigen gebruik een hoofdlening bekomen hebben bij een door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas erkende maatschappij of bij de Nationale Landmaatschappij of bij de samenwerkende vennootschap Woningfonds van de Bond der Kroostrijke gezinnen van België; de voorwaarden van de aanvullende lening moeten, inzonderheid wat de rentevoet en de aflossingstermijn betreft, tenminste even gunstig zijn als die van de hoofdlening.

Art. 43. — Het nettobedrag van de bedrijfsinkomsten wordt als volgt vastgesteld :

1° het brutobedrag van de inkomsten van iedere bedrijfsactiviteit wordt verminderd met de bedrijfsuitgaven of -lasten die op deze inkomsten drukken;

2° de bedrijfsverliezen die tijdens het belastbaar tijdperk zijn geleden uit hoofde van enigerlei bedrijfsactiviteit, worden aangerekend op de inkomsten van de andere activiteiten;

3° van de bedrijfsinkomsten, bepaald overeenkomstig 1° en 2°, worden de tijdens de vijf vorige belastbare tijdperken geleden bedrijfsverliezen afgetrokken; deze aftrek wordt achtereenvolgens verricht op de bedrijfsinkomsten van elk volgend belastbaar tijdperk;

4° het totaal van de overeenkomstig 1° tot 3° bepaalde bedrijfsinkomsten wordt verminderd met de uitgaven of aftrekkingen bedoeld in de artikelen 54 tot 66.

De bedrijfsverliezen die na 1 januari 1960 zijn veroorzaakt door overmacht of toeval mogen, overeenkomstig het 3° van het voorgaande lid, worden afgetrokken, zelfs buiten de termijn gesteld in dat 3°.

Art. 44. — Aftrekbare bedrijfsuitgaven of -lasten zijn die welke de belastingplichtige verantwoordt tijdens het belastbaar tijdperk te hebben gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden.

Als gedaan of gedragen tijdens het belastbaar tijdperk worden de uitgaven of lasten beschouwd die tijdens dat tijdperk werkelijk werden betaald of gedragen, of het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verworven en als zodanig werden geboekt.

Art. 45. — Als bedrijfslasten worden inzonderheid aangezien :

1° de huur en de huurlasten betreffende de onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen die dienen voor het uitoefenen van het bedrijf, en alle algemene onkosten wegens het onderhouden, verwarmen, verlichten daarvan, enz.;

2° de interesten der aan derden ontleende en in het bedrijf aangewende kapitalen, alsmede alle lasten, renten of soortgelijke uitkeringen betreffende dat bedrijf;

3° de wedden en lonen der bedienden en werklieden in dienst bij het bedrijf;

4° de nodige afschrijvingen van het materieel en van de roerende voorwerpen die dienen voor het uitoefenen van het bedrijf, voor zover de afschrijvingen samengaan met een waardevermindering welke zich gedurende het belastbare tijdperk werkelijk voordeed;

5° de persoonlijke bijdragen verschuldigd ter uitvoering van de sociale wetgeving of van een wettelijk of reglementair statuut dat de betrokkenen uit het toepassingsgebied van de sociale wetgeving sluit;

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

Art. 12.

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. 13.

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. 14.

In artikel 44 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid wordt 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 »;

2° tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, luidend als volgt :

« De uitgaven of lasten waarvan het bedrag niet overeenkomstig het vorige lid is verantwoord, mogen in gemeenschappelijk overleg door de administratie en de belastingplichtige op een vast bedrag worden bepaald. Indien geen akkoord wordt bereikt, taxeert de administratie die uitgaven of lasten op een redelijk bedrag ».

Art. 15.

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 noodzakelijk zijn en samengaan met een waardevermindering welke zich gedurende het belastbare tijdperk werkelijk voordeed »;

TEXTE DU C.L.R.

6° les primes d'assurance individuelle contre les accidents corporels de caractère professionnel, dans la mesure où elles couvrent les assurés contre les conséquences d'accidents susceptibles de survenir au cours de l'exercice de leur activité professionnelle; à défaut d'éléments probants, la quotité qui est censée couvrir les risques d'accidents de caractère professionnel est évaluée forfaitairement à 75 p.c. des primes;

7° les versements effectués, en dehors de toute obligation légale ou contractuelle, à une caisse de prévoyance ou de secours destinée exclusivement à venir temporairement ou occasionnellement en aide aux membres du personnel, mais dans la mesure seulement où ils ne dépassent pas, par période imposable, 2,5 p.c. des rémunérations brutes du personnel appelé à bénéficier d'une telle aide et où la provision totale constituée à la fin de la période imposable ne dépasse pas 5 p.c. desdites rémunérations brutes de cette période;

8° les rémunérations des membres de la famille du contribuable, autres que son conjoint, travaillant avec lui, pour autant qu'elles aient fait l'objet du précompte professionnel et qu'elles ne dépassent pas un traitement ou salaire normal en égard à la nature et à la durée des prestations effectives des bénéficiaires;

9° la quotité des centimes additionnels au précompte immobilier portant sur le revenu des immeubles ou parties d'immeubles visé à l'article 33, qui dépasse les 20 p.c. visés à l'article 188.

Art. 46. — Les sommes payées au titre 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 analogues ou 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 opérations réelles et sincères et qu'ils ne dépassent pas les limites normales.

Art. 47. — § 1^{er}. Les charges consistant en commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations, honoraires, occasionnels ou non, gratifications et autres rétributions quelconques, autres que celles visées à l'article 45, 3°, ne sont admises en déduction que s'il en est justifié par l'indication exacte du nom et du domicile des bénéficiaires, ainsi que de la date des paiements et des sommes allouées à chacun d'eux.

A défaut de déclaration exacte des sommes précitées ou de leurs bénéficiaires, ces sommes sont ajoutées aux bénéfices de celui qui les a payées, sans préjudice des sanctions prévues par la loi en cas de fraude.

§ 2. En ce qui concerne les entreprises où l'octroi de commissions secrètes est reconnu de pratique courante, le Ministre des Finances peut, à la demande du contribuable, autoriser l'admission comme charges professionnelles des sommes ainsi allouées, à condition que celles-ci n'excèdent pas les limites normales et que le chef d'entreprise effectue le paiement des impôts y afférents, calculés aux taux fixés forfaitairement par le Ministre.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

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. desdites rémunérations brutes de cette période »;

3° dans le 8°, les mots « qu'elles aient fait l'objet du précompte professionnel et » sont supprimés.

Art. 16.

L'article 46 du même Code est complété par un second alinéa, rédigé comme suit :

« L'alinéa 1^{er} est également applicable quand les sommes y visées sont payées à une personne ou une entreprise qui, en vertu des dispositions de la législation du pays où elle est établie, y est soumise, du chef des revenus de l'espèce, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel ces revenus sont soumis en Belgique ».

Art. 17.

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 des 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. 18.

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

TEKST W.I.B.

6° de premies van individuele verzekeringen tegen lichamelijke bedrijfsongevallen in de mate dat zij de verzekerden dekken tegen de gevolgen van ongevallen die tijdens het uitoefenen van hun bedrijfsactiviteit kunnen voorkomen; bij gebreke van bewijskrachtige gegevens, wordt het gedeelte dat geacht wordt de risico's van bedrijfsongevallen te dekken forfaitair geraamd op 75 pct. van de premies;

7° de stortingen buiten enige wettelijke of contractuele verplichting om gedaan aan een voorzorgs- of hulpkas die uitsluitend bestemd is om tijdelijk of occasioneel hulp te verlenen aan leden van het personeel, doch slechts in de mate dat zij per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 2,5 pct. van de brutobezoldigingen van het voor die hulp in aanmerking komende personeel en dat de totale op het einde van het belastbaar tijdperk gevormde provisie niet meer bedraagt dan 5 pct. van bedoelde brutobezoldigingen van dat tijdperk;

8° de bezoldigingen van de gezinsleden van de belastingplichtige, buiten zijn echtgenoot, die met hem samenwerken, voor zover zij het voorwerp zijn geweest van de bedrijfsvoorheffing en zij niet meer bedragen dan een normale wedde of een normaal loon, gelet op de aard en de duur van de werkelijke prestatie van de genietters;

9° het gedeelte van de opcentiemen op de onroerende voorheffing slaande op de in artikel 33 bedoelde inkomsten uit onroerende goederen of gedeelten ervan, dat de in artikel 188 bedoelde 20 pct. overtreft.

Art. 46. — De sommen die als interesten van om het even welke obligaties of leningen, als retributies voor de concessie van het gebruik van uitvindingsoctrooien, fabricageprocédés en andere dergelijke of als bezoldigingen voor prestaties of diensten door een belastingplichtige zijn betaald aan een holdingvennootschap, welke in het buitenland gevestigd is en er onderworpen is aan een fiscaal regime dat afwijkt van het gemeen recht, worden slechts als bedrijfslasten aangenomen, indien de belastingplichtige door alle middelen van recht bewijst dat de betalingen beantwoorden aan werkelijke en oprechte verrichtingen en dat zij de normale grenzen niet overschrijden.

Art. 47. — § 1. De lasten bestaande uit commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, vacatiegelden, erelonen, toevallige of niet toevallige gratificaties en enigerlei andere vergeldingen die niet bedoeld zijn in artikel 45, 3° worden slechts in aftrek aangenomen wanneer daaromtrent bewijs wordt verstrekt door juiste aanduiding van de naam en de woonplaats van de verkrijgers, alsmede van de datum der betalingen en van de aan ieder van hen toegekende sommen.

Bij niet juiste aangifte van voormelde sommen of van de verkrijgers, worden deze sommen gevoegd bij de winsten van degene die ze betaald heeft, onverminderd de bij de wet bepaalde sancties in geval van ontduiking.

§ 2. Wat ondernemingen of bedrijven betreft, waar het toekennen van geheime commissielonen bevonden wordt tot de dagelijkse praktijk te behoren, kan de Minister van Financiën, op aanvraag van de belastingplichtige, toelaten aldus verleende sommen als bedrijfslasten aan te rekenen, mits die commissielonen de normale grenzen niet overschrijden en het bedrijfshoofd de eraan verbonden belastingen betaalt, berekend naar de door de Minister forfaitair vastgestelde percentages.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

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 rechthebbenden 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 ».

Artikel 16.

Aan artikel 46 van hetzelfde Wetboek wordt een tweede lid toegevoegd, luidend als volgt:

« Het eerste lid is mede van toepassing wanneer de bedoelde sommen worden betaald aan een persoon of een onderneming die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij gevestigd zijn, ter zake van zulke inkomsten aldaar aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan die inkomsten in België zijn onderworpen ».

Art. 17.

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. 18.

In hetzelfde Wetboek wordt onmiddellijk na artikel 50, een artikel 50bis ingevoegd, luidend als volgt:

« Artikel 50 bis. — 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

TEXTE DU C.I.R.

Art. 51. — 1^{er}. Pour ce qui concerne les rémunérations et profits mentionnés à l'article 20, 2^o et 3^o, les dépenses ou charges professionnelles autres que les cotisations sociales sont, à défaut d'éléments probants, fixées forfaitairement à un pourcentage du montant brut de ces rémunérations et profits préalablement diminué desdites cotisations.

§ 2. Ce forfait est fixé :

1^o pour ce qui concerne les rémunérations et profits visés à l'article 20, 2^o, a, et 3^o :

a) 20 p.c. avec minimum de 10 000 francs pour les rémunérations et profits ne dépassant pas 107 500 francs;

b) 17 p.c. avec minimum de 21 500 francs pour les rémunérations et profits compris entre 107 500 et 150 000 francs inclusivement;

c) 16 p.c. avec minimum de 25 500 francs pour les rémunérations et profits compris entre 150 000 et 200 000 francs inclusivement;

d) 15 p.c. avec minimum de 32 000 francs pour les rémunérations et profits compris entre 200 000 et 300 000 francs inclusivement;

e) 10 p.c. avec minimum de 45 000 francs et maximum de 60 000 francs pour les rémunérations et profits dépassant 300 000 francs;

2^o pour ce qui concerne les rémunérations visées audit article 20, 2^o, b, à 5 p.c. avec maximum de 60 000 francs.

Art. 56. — § 1^{er}. La déduction, visée à l'article 54, 3^o, des sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'emprunts hypothécaires n'est accordée qu'à condition :

1^o que le contrat d'emprunt et le contrat d'assurance aient une durée minimum de dix ans et qu'à la conclusion du contrat d'assurance les capitaux assurés correspondent au moins aux capitaux empruntés;

2^o que les avantages du contrat d'assurance soient stipulés au profit du créancier, du conjoint, ou des parents jusqu'au deuxième degré du contribuable.

§ 2. En outre, lorsque le contrat d'assurance est conclu à partir du 1^{er} janvier 1963, la déduction n'est accordée que dans les cas suivants :

1^o l'emprunt a pour objet l'achat, la construction ou la transformation d'une habitation sociale, d'une petite propriété terrienne ou d'une habitation y assimilée 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;

2^o l'emprunt a pour objet l'achat, la construction ou la transformation d'une habitation considérée comme moyenne en vertu de la loi du 8 mars 1954 tendant à favoriser la construction, l'acquisition et la transformation d'habitations moyennes; dans ce cas, l'emprunt n'est pris en considération qu'à concurrence d'un montant initial de 400 000 francs et, par dérogation au 1^o ci-dessus, la somme assurée peut être ramenée à ce montant.

Art. 69. — Les revenus visés à l'article 67, 2^o, 3^o, 5^o et 6^o, s'entendent de leur montant effectivement payé ou attribué au bénéficiaire.

Art. 88. — Est réduite de moitié, la partie de l'impôt qui correspond proportionnellement :

1^o aux revenus de propriétés foncières sises à l'étranger;

2^o aux revenus professionnels visés à l'article 20 qui ont été réalisés et imposés à l'étranger, à l'exclusion des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, lorsque ces avoirs sont investis dans un établissement dont le contribuable dispose en Belgique;

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

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 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^o toutes autres dépenses ou charges dans la mesure où elles dépassent de manière manifestement déraisonnable les besoins professionnels ».

Art. 19.

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. 20.

Dans l'article 56, § 2, 1^o et 2^o, 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. 21.

L'article 69 du même Code est complété par les mots : « éventuellement majoré du précompte y afférent ».

Art. 22.

L'article 88, alinéa 1^{er}, 2^o, du même Code est remplacé comme suit :

2^o 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^o, et les rémunérations visées à l'article 20, 2^o, b, la présente disposition n'est applicable que dans la

TEKST W.I.B.

Art. 51. — § 1. Wat de in artikel 20, 2° en 3°, bedoelde bezoldigingen en baten betreft, worden de bedrijfsuitgaven of -lasten, de sociale bijdragen uitgezonderd, bij gebreke van bewijskrachtige gegevens forfaitair bepaald op een procent van het brutobedrag van die bezoldigingen en baten, vooraf verminderd met voormelde bijdragen.

§ 2. Dit forfait is bepaald :

1° voor bezoldigingen en baten als bedoeld in artikel 20, 2°, *a* en 3° op :

a) 20 pct. met een minimum van 10 000 frank voor bezoldigingen en baten tot 107 500 frank;

b) 17 pct. met een minimum van 21 500 frank voor bezoldigingen en baten van 107 500 tot 150 000 frank;

c) 16 pct. met een minimum van 25 500 frank voor bezoldigingen en baten van 150 000 tot 200 000 frank;

d) 15 pct. met een minimum van 32 000 frank voor bezoldigingen en baten van 200 000 tot 300 000 frank;

e) 10 pct. met een minimum van 45 000 frank en een maximum van 600 000 frank voor bezoldigingen en baten boven 300 000 frank;

2° voor bezoldigingen als bedoeld in artikel 20, 2°, *b*, op 5 pct. met maximum van 60 000 frank.

Art. 56. — § 1. De aftrek van aan de aflossing of aan de herstelling van hypotheekleningen bestede sommen, als bedoeld in artikel 54, 3°, wordt slechts toegestaan op voorwaarde dat :

1° het leningscontract en het verzekeringscontract een minimumlooptijd van tien jaar hebben en dat bij het sluiten van het verzekeringscontract de verzekerde kapitalen ten minste gelijk zijn aan de geleende;

2° de voordelen van het verzekeringscontract bedongen zijn ten voordele van de schuldeiser, van de echtgenoot of van de bloedverwanten tot de tweede graad van de belastingplichtige.

§ 2. Bovendien wordt, wanneer het verzekeringscontract gesloten is vanaf 1 januari 1963, de aftrek slechts in de volgende gevallen toegestaan :

1° de lening heeft tot voorwerp de aankoop, het bouwen of het verbouwen van een sociale woning, een kleine landeigendom of een woning die ermee gelijkgesteld is 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;

2° de lening heeft tot voorwerp het kopen, het bouwen of het verbouwen van een woning die als middelgroot wordt beschouwd krachtens de wet van 8 maart 1954 tot bevordering van de bouw, de aankoop en de verbouwing van middelgrote woningen : in dit geval wordt de lening slechts in aanmerking genomen ten belope van een aanvangsbedrag van 400 000 frank, en, in afwijking van vorig 1°, mag de verzekerde geldsom tot dat bedrag worden verminderd.

Art. 69. — Onder de in artikel 67, 2°, 3°, 5° en 6°, bedoelde inkomsten wordt verstaan hun aan de genietwerkelijk betaald of toegekend bedrag.

Art. 88. — Tot de helft wordt verminderd het gedeelte van de belasting die proportioneel overeenstemt :

1° met inkomsten van in het buitenland gelegen onroerende goederen;

2° met in artikel 20 bedoelde bedrijfsinkomsten die behaald en belast werden in het buitenland, met uitzondering van de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen, wanneer deze activa belegd zijn in een inrichting waarover de belastingplichtige in België beschikt;

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

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, 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 kennelijk op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen ».

Art. 19.

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. 20.

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. 21.

Artikel 69 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met de woorden : « in voorkomend geval verhoogd met de desbetreffende voorheffing ».

Art. 22.

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 inkom-

TEXTE DU C.I.R.

3° aux revenus divers visés à l'article 67, 1° à 3°, dans les cas où il s'agit;

- a) de bénéfices ou profits réalisés et imposés à l'étranger;
- b) de prix, subsides, rentes ou pensions à charge de pouvoirs publics ou organismes officiels étrangers;
- c) de rentes alimentaires à charge de non-habitants du Royaume.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'impôt des personnes physiques à charge des travailleurs frontaliers belges occupés en France, qui justifie de cette qualité par la production de la carte frontalière instituée par les conventions particulières intervenues entre la Belgique et la France, est diminué d'une somme égale à 5 p.c. du montant brut de leurs rémunérations imposables recueillies en France.

Cette déduction est opérée avant l'imputation des précomptes prévue aux articles 186 à 204 et elle ne peut excéder la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente auxdites rémunérations.

Art. 93. — § 1^{er}. Par dérogation aux articles 77 à 91, sont imposables distinctement, sauf si l'impôt ainsi calculé, majoré de l'impôt afférent aux autres revenus, est supérieur à celui que donnerait l'application desdits articles à l'ensemble des revenus imposables :

1° au taux de 30 p.c. :

- a) les revenus visés à l'article 67, 1°;
- b) les plus-values visées à l'article 67, 7°, lorsque les biens qui s'y rapportent n'ont pas été aliénés plus de cinq ans après leur acquisition;

2° au taux de 15 p.c. :

a) les accroissements des avoirs quelconques visés aux articles 21 et 30, alinéa 2, 1°, et résultant de la réalisation d'immeubles, outillage ou participations et valeurs de portefeuille 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;

b) les indemnités visées aux articles 22, 6°, et 30, alinéa 2, 2°, ainsi que les bénéfices ou profits visés à l'article 31, 1°;

c) les revenus visés à l'article 67, 2° et 5°;

d) les plus-values visées à l'article 67, 7°, lorsque les biens qui s'y rapportent ont été aliénés plus de cinq ans après leur acquisition;

3° 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 :

a) les indemnités payées contractuellement ou non, ensuite de cessation de travail ou de rupture de contrat d'emploi ou de louage de services, dont le montant brut dépasse 25 000 francs;

b) les rémunérations et pensions visées à l'article 20, 2°, a, dont le paiement ou l'attribution n'a eu lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement.

§ 2. Pour déterminer le montant imposable des revenus visés au § 1^{er}, il n'est pas fait application des articles 54 à 66, 71 et 72.

Pour déterminer si les plus-values visées à l'article 67, 7°, b, sont imposables aux taux de 30 p.c. ou de 15 p.c., il est tenu compte de l'acquisition du bien par le donateur.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

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. 23.

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.

» Pour déterminer si les avoirs visés au § 1^{er}, 2°, 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.

TEKST W.I.B.

3° met in artikel 67, 1° tot 3°, bedoelde diverse inkomsten, wanneer het gaat om :

- a) winsten of baten behaald en belast in het buitenland;
- b) prijzen, subsidies, renten of pensioenen lastens vreemde openbare machten of officiële instellingen;
- c) uitkeringen tot onderhoud lastens niet-rijksinwoners.

In afwijking van lid 1, wordt de personenbelasting ten name van Belgische grensarbeiders, die in Frankrijk werken en van deze hoedanigheid doen blijken door het overleggen van de grensarbeiderskaart ingesteld bij de bijzondere overeenkomsten gesloten tussen België en Frankrijk, verminderd met een bedrag gelijk aan 5 pct. van hun in Frankrijk behaalde belastbare brutobezoldigingen.

Deze vermindering wordt toegepast vóór de verrekening der voorheffingen als bedoeld in de artikelen 186 tot 204 van hetzelfde wetboek en zij mag niet meer bedragen dan het gedeelte van de personenbelastingen dat evenredig op voormelde bezoldigingen betrekking heeft.

Art. 93. — § 1. In afwijking van de artikelen 77 tot 91, zijn afzonderlijk belastbaar, behalve wanneer de aldus berekende belasting, vermeerderd met de belasting betreffende de andere inkomsten, meer bedraagt dan die welke zou voortvloeien uit de toepassing van de bedoelde artikelen op het geheel der belastbare inkomsten :

1° tegen een aanslagvoet van 30 pct. :

- a) de in artikel 67, 1°, bedoelde inkomsten;
- b) de in artikel 67, 7°, bedoelde meerwaarden wanneer de desbetreffende goederen vijf jaar of minder na hun verkrijging zijn vervreemd;

2° tegen een aanslagvoet van 15 pct. :

- a) de in de artikelen 21 en 30, lid 2, 1°, bedoelde vermeerderingen van om het even welke activa welke voortvloeien uit tegeldernaking van onroerende goederen, uitrusting of participaties en waarden in portefeuille, 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;
- b) de in de artikelen 22, 6°, en 30, lid 2, 2°, bedoelde vergoedingen alsmede de in artikel 31, 1°, bedoelde winsten of baten;
- c) de in artikel 67, 2° en 5°, bedoelde inkomsten;
- d) de in artikel 67, 7°, bedoelde meerwaarden, wanneer de desbetreffende goederen méér dan vijf jaar na hun verkrijging zijn vervreemd;

3° tegen de gemiddelde aanslagvoet overeenstemmend met het geheel van de belastbare inkomsten van het laatste vorige jaar tijdens hetwelk de belastingplichtige een normale bedrijfsactiviteit heeft gehad :

- a) de vergoedingen, al of niet contractueel betaald ten gevolge van stopzetting van arbeid of beëindiging van bedienden- of dienstverhuuringscontract, die meer dan 25 000 frank bruto bedragen;
- b) de bezoldigingen en pensioenen als bedoeld in artikel 20, 2°, a, waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van een openbare overheid of wegens het bestaan van een geschil slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbaar tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben.

§ 2. Om het belastbare bedrag van de in § 1 bedoelde inkomsten te bepalen, worden de artikelen 54 tot 66, 71 en 72 niet toegepast.

Om na te gaan of de in artikel 67, 7°, b, bedoelde meerwaarden belastbaar zijn tegen de aanslagvoet van 30 pct. of van 15 pct., wordt rekening gehouden met de verkrijging van het goed door de schenker.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

sten uit hoofde van een werkzaamheid die de genietters ten behoeve van buitenslands gelegen inrichtingen uitoefenen, op de uitkomsten van die inrichtingen worden toegerekend ».

Art. 23.

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 portefeuilles waarden 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.

» In voorkomend geval vindt artikel 34, § 3, toepassing om te bepalen of de in § 1, 2°, a, bedoelde activa meer dan vijf jaar nadat zij voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid werden gebruikt, zijn te gelde gemaakt of vervreemd ».

TEXTE DU C.I.R.

Art. 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, dans les formes et conditions déterminées par le Roi, opter pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés.

Art. 97. — Pour la détermination du revenu imposable, le montant encaissé au titre de revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, ne doit pas être majoré du crédit d'impôt et du précompte mobilier y afférents.

Art. 103. — § 1^{er}. Sont imposables uniquement en raison des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et des revenus divers visés à l'article 67, 4^o à 6^o, dont elles ont bénéficié ou disposé, ainsi que des revenus de propriétés foncières, lorsque ces derniers revenus ne sont pas exonérés en vertu de dispositions légales particulières :

1^o a) les associations intercommunales régies par les lois des 6 août 1897, 1^{er} juillet 1899, 18 août 1907 et 1^{er} mars 1922;

b) les sociétés de transports intercommunaux régies par les lois des 17 juin 1953 et 22 février 1961;

c) les associations de droit public créées pour l'exploitation des ports et régies par les lois des 11 septembre 1895, 21 juin 1937 et 12 février 1971;

d) l'Office national du ducroire;

e) la Société nationale des Chemins de fer vicinaux;

f) l'Association d'assurances mutuelles maritimes contre les risques de guerre;

g) les sociétés d'épuration des eaux régies par la loi du 26 mars 1971;

2^o les associations sans but lucratif régies par la loi du 27 juin 1921 qui ne bénéficient pas de revenus visés à l'article 20, 1^o ou 3^o.

§ 2. Les associations visées au § 1^{er}, 2^o, sont également imposables en raison des plus-values réalisées à l'occasion d'opérations visées à l'article 67, 7^o; le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément aux articles 69bis et 70, § 2.

Art. 105. — Les plus-values réalisées ou non réalisées visées aux articles 34 à 38, ne sont immunisées que dans l'éventualité et dans la mesure où elles ne font l'objet d'aucun prélèvement, distribution ou répartition quelconque et ne servent pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques.

Dans l'éventualité et dans la mesure où cette condition cesse d'être observée pendant une période imposable quelconque, les plus-values antérieurement immunisées sont considérées comme des bénéfices obtenus au cours de cette période imposable.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

Art. 24.

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. 25.

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^o et 5^o; 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^o, est majoré du précompte mobilier fictif visé à l'article 191, 6^o ».

Art. 26.

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. 27.

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^o, 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 »;

2^o dans l'alinéa 2, les mots « cette condition cesse d'être observée » sont remplacés par les mots « ces dernières conditions cessent d'être observées »;

TEKST W.I.B.

Art. 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 in de vormen en onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, kiezen dat hun winsten ten name van hun vennoten in de personenbelasting worden belast.

Art. 97. — Voor de bepaling van het belastbare inkomen moet het als inkomen uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen geïnde bedrag niet worden verhoogd met het belastingkrediet en de roerende voorheffing die er betrekking op hebben.

Art. 103. — § 1. Slechts op de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en op de diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4° tot 6°, die zij hebben genoten of waarover zij hebben beschikt, alsmede op de inkomsten uit grondeigendommen wanneer deze laatste niet van belasting zijn vrijgesteld krachtens bijzondere wettelijke bepalingen, zijn belastbaar :

1° a) de intercommunale verenigingen beheerst door de wetten van 6 augustus 1897, 1 juli 1899, 18 augustus 1907 en 1 maart 1922;

b) de maatschappijen voor intercommunaal vervoer beheerst door de wetten van 17 juni 1953 en 22 februari 1961;

c) de publiekrechtelijke verenigingen opgericht tot exploitatie van de havens en beheerst door de wetten van 11 september 1895, 21 juni 1937 en 12 februari 1971;

d) de Nationale Delcredere dienst;

e) de Nationale Maatschappij van Buurtspoorwegen;

f) de vereniging voor onderlinge zeeverzekering tegen oorlogsisico;

g) de waterzuiveringsmaatschappijen beheerst door de wet van 26 maart 1971;

2° de verenigingen zonder winstoogmerken beheerst door de wet van 27 juni 1921, die geen in artikel 20, 1° of 3°, bedoelde inkomsten genieten.

§ 2. De in § 1, 2°, bedoelde verenigingen zijn eveneens belastbaar op grond van meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van verichtingen als bedoeld in artikel 67, 7°; het belastbaar bedrag van die meerwaarden wordt bepaald overeenkomstig de artikelen 69bis en 70, § 2.

Art. 105. — Verwezenlijkte of niet verwezenlijkte meerwaarden als bedoeld in de artikelen 34 tot 38, worden slechts vrijgesteld indien en in de mate dat zij niet het voorwerp zijn van enigerlei opnemings, uitkering of verdeling en niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie van de wettelijke reserve of van enigerlei beloning of toekenning.

Indien en in de mate dat deze voorwaarde niet langer wordt nageleefd tijdens enigerlei belastbaar tijdperk, worden de vroeger vrijgestelde meerwaarden als winsten van dat belastbaar tijdperk beschouwd.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

Art. 24.

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. 25.

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° en 5°, omschreven werkelijke of fictieve roerende voorheffing; dat bedrag wordt niet verhoogd met het in artikel 135, § 1, tweede lid, 1°, omschreven belastingkrediet ingeval het gaat om inkomsten die ingevolge artikel 111, 1° en 2°, in aftrek kunnen komen.

» Het in artikel 111, 5°, omschreven meerdere bedrag wordt verhoogd met de in artikel 191, 6°, omschreven fictieve roerende voorheffing ».

Art. 26.

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. 27.

In artikel 105 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 13 van de wet van 15 juli 1966, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Meerwaarden als zijn bedoeld in de artikelen 34 tot 38 en 40, § 1, 2°, 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° in het tweede lid worden de woorden « deze voorwaarde niet langer wordt nageleefd » vervangen door de woorden « die laatste voorwaarden niet langer worden nageleefd »;

TEXTE DU C.I.R.

Toutefois, les prélèvements effectués à concurrence du capital revalorisé pour l'application des articles 116 et 120, ne sont pas imposables.

Sont immunisées dans le chef des sociétés visées à l'article 127, 3°, les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession sur des immeubles non bâtis situés en Belgique.

Art. 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 étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise depuis plus de cinq ans avant la réalisation.

Art. 108. — Dans les sociétés visées aux articles 98 et 100, constituent des charges professionnelles, notamment :

1° les tantièmes et autres rémunérations alloués ou attribués aux personnes 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;

2° les charges sociales connexes aux rémunérations visées au 1° qui précède et aux rémunérations allouées par les sociétés visées à l'article 100, à leurs associés actifs; les versements d'assurance ou de prévoyance sociales ne sont toutefois admissibles que dans la mesure où ils se rapportent à des rémunérations en raison desquelles la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs est appliquée;

3° les pensions de retraite ou de survie accordées en exécution d'une obligation contractuelle soit aux personnes ayant exercé antérieurement des mandats ou fonctions visés au 2° qui précède ou à l'article 20, 2°, b, soit aux ayants droit desdites personnes.

Art. 110. — Pour la détermination du revenu imposable, les revenus exonérés ou immunisés en vertu du présent Code ou des dispositions légales particulières, qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable, sont déduits desdits bénéfices dans l'ordre et sur les éléments de bénéfice à déterminer par le Roi.

Cette disposition n'est pas applicable pour l'assiette des cotisations spéciales visées aux articles 116, 118, 120 et 123.

Article 111. — § 1^{er}. Des bénéfices imposables sont 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 aux articles 12, § 1^{er}, 3°, et 15, alinéa 2;

2° l'excédent que présentent les sommes obtenues dans les cas visés aux articles 118, 120 et 123, sur la valeur d'investissement ou de revient des droits sociaux dans les sociétés dont l'avoir est réparti totalement ou partiellement, augmentée des plus-values taxées ou diminuée des moins-values admises au point de vue fiscal.

§ 2. La déduction s'opère sur les bénéfices distribués aux actions ou parts ou sur les revenus des capitaux investis, y compris ceux qui sont visés aux articles 12, § 1^{er}, 3°, et 15, alinéa 2, et, en cas d'insuffisance de ces bénéfices ou revenus, sur les dépenses non admises au titre de dépenses ou charges professionnelles, ensuite sur les tantièmes et autres rémunérations et enfin sur les bénéfices réservés.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

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. 28.

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. 29.

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;

» 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;

» 3° 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. 30.

Un article 108bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 108bis. — Pour l'application de l'article 50 bis, 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 ».

Art. 31.

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. 32.

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;

TEKST W.I.B.

De opnemingen verricht ten belope van het gerevaloriseerde kapitaal voor de toepassing van artikelen 116 en 120 zijn evenwel niet belastbaar.

Voor de in artikel 127, 3°, bedoelde vennootschappen worden van belasting vrijgesteld de meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van een overdracht van in België gelegen ongebouwde onroerende goederen.

Art. 106. — Onverminderd de toepassing van artikel 105, zijn de meerwaarden verwezenlijkt op ongebouwde eigendommen slechts vrijgesteld in de mate bepaald in artikel 34, § 2, en voor zover het gaat om onroerende goederen die sedert meer dan vijf jaar vóór de tegeldemaking in het maatschappelijk vermogen van de onderneming opgenomen waren.

Art. 108. — In vennootschappen als bedoeld in de artikelen 98 en 100 zijn onder meer bedrijfslasten :

1° de tantièmes en andere bezoldigingen toegekend of toebedeeld aan de in artikel 20, 2°, b, bedoelde personen, in de mate dat zij niet in de belastbare winsten van de vennootschap begrepen zijn bij toepassing van artikel 99;

2° de sociale lasten in verband met de bezoldigingen bedoeld in vorig 1° en met de bezoldigingen door de in artikel 100 bedoelde vennootschappen toegekend aan hun werkende vennoten; de stortingen voor sociale verzekering of voorzorg worden nochtans slechts aangenomen in de mate dat zij betrekking hebben op bezoldigingen uit hoofde waarvan de wetgeving betreffende de maatschappelijke zekerheid van de arbeiders is toegepast;

3° de rust- of overlevingspensioenen ter uitvoering van een contractuele verbintenis toegekend aan personen welke vroeger mandaten of functies als bedoeld in vorig 2° of in artikel 20, 2°, b, hebben vervuld, of aan de rechthebbenden van die personen.

Art. 110. — Voor de vaststelling van het belastbare inkomen worden de krachtens dit Wetboek of krachtens bijzondere wettelijke bepalingen vrijgestelde inkomsten die begrepen zijn in de winsten van het belastbaar tijdperk, van bedoelde winsten afgetrokken in de rangorde en op de winstbestanddelen die de Koning bepaalt.

Deze bepaling is niet van toepassing voor de grondslag van de bijzondere aanslagen bedoeld in de artikelen 116, 118, 120 en 123.

Art. 111. — § 1. Van de belastbare winsten worden afgetrokken, in de mate dat zij erin voorkomen :

1° de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van die bedoeld in de artikelen 12, § 1, 3° en 15, lid 2;

2° het verschil in meer tussen de sommen bekomen in de gevallen bedoeld in de artikelen 118, 120 en 123, en de beleggings- of kostprijzen van de maatschappelijke rechten in vennootschappen waarvan het vermogen geheel of gedeeltelijk verdeeld is, vermeerderd met de belaste meerwaarden of verminderd met de fiscaal aangenomen minderwaarden.

§ 2. De aftrek geschiedt op de aan de aandelen of delen uitgekeerde winsten of op de inkomsten uit belegde kapitalen, met inbegrip van die bedoeld in de artikelen 12, § 1, 3°, en 15, lid 2, en in geval van ontoereikendheid van die winsten of inkomsten, op de niet als bedrijfsuitgaven of -lasten aftrekbare uitgaven, vervolgens op de tantièmes en andere bezoldigingen en ten slotte op de gereserveerde winsten.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

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. 28.

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 beroepswerkzaamheid ».

Art. 29.

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, noch inkomsten 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; stortingen 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. 30.

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. »

Art. 31.

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. 32.

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 welker kapitaal hij een vaste deelneming bezit;

» 3° inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen;

TEXTE DU C.I.R.

Art. 112. — Des bénéfices imposables, préalablement diminués conformément à l'article 111, sont également déduits, dans la mesure où ils s'y retrouvent, les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges, ainsi que les revenus de fonds publics belges ou d'emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été mis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts.

Cette déduction s'opère dans l'ordre indiqué à l'article 111.

Art. 113. — § 1^{er}. Les revenus visés aux articles 111, § 1^{er}, 1^o, et 112, sont censés se retrouver dans les bénéfices imposables à concurrence de 95 p.c. des montants nets encaissés, éventuellement diminués, lorsqu'il s'agit de revenus visés à l'article 112, des intérêts bonifiés au vendeur en cas d'acquisition des titres productifs pendant la période imposable.

Les excédents visés à l'article 111, § 1^{er}, 2^o, sont censés se retrouver dans les bénéfices imposables à concurrence de 95 p.c. de leur montant.

§ 2. Toutefois, la quotité de 95 p.c. prévue au § 1^{er} est ramenée à 90 p.c. pour les entreprises qui détiennent des participations dont la valeur d'investissement excède 50 p.c., soit du capital social réellement libéré restant à rembourser, éventuellement revalorisé conformément à l'article 119, soit du capital social réellement libéré restant à rembourser, augmenté des réserves taxées et des plus-values comptabilisées. La valeur des participations et le montant du capital social, des réserves et des plus-values sont à envisager à la date de clôture du bilan de la société détentrice des participations.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

» 4^o les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts;

» 5^o 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^o et 2^o, sont considérées comme permanentes :

» 1^o 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^o 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^o les participations que le contribuable a reçues en échange, pendant la période imposable, à l'occasion d'une opération visée au 2^o, 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^o 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 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^o 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^o, 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^o ».

Art. 33.

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^o le § 1^{er} est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. Les revenus visés à l'article 111, 1^o à 4^o, 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^o, des intérêts bonifiés au vendeur en cas d'acquisition des titres productifs pendant la période imposable.

» Les excédents visés à l'article 111, 5^o, 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^o; ils ne sont pas susceptibles d'être immunisés en vertu des articles 34 à 37, 105 et 106. »;

2^o dans le § 2, les mots « sauf pour les sociétés visées à l'article 19, 8^o » sont insérés entre le mot « Toutefois » et les mots « la quotité de 95 p.c. »;

TEKST W.I.B.

Art. 112. — Van de belastbare winsten, vooraf verminderd overeenkomstig artikel 111, worden eveneens afgetrokken, in de mate dat zij erin voorkomen, de inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale maatschappij der belgische spoorwegen, evenals de 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.

Deze aftrek geschiedt in de in artikel 111 aangeduide volgorde.

Art. 113. — § 1. De in de artikelen 111, § 1, 1°, en 112 bedoelde inkomsten worden geacht in de belastbare winsten voor te komen ten belope van 95 pct. van de geïnde nettobedragen, eventueel verminderd, wanneer het in artikel 112 bedoelde inkomsten betreft, met de aan de verkoper toegekende interesten in geval van verwerving van de productieve effecten tijdens het belastbaar tijdperk.

De in artikel 111, § 1, 2°, bedoelde verschillen in meer worden geacht in de belastbare winsten voor te komen ten belope van 95 pct. van hun bedrag.

§ 2. Het in § 1 bepaalde gedeelte van 95 pct. wordt verlaagd tot 90 pct. voor de ondernemingen die participaties bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 pct. hetzij van het nog terug te betalen werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal, eventueel gerevalueerd overeenkomstig artikel 119, hetzij van het nog terug te betalen werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal verhoogd met de aangeslagen reserves en de geboekte meerwaarden. De waarde van de participaties en het bedrag van het maatschappelijk kapitaal, de reserves en de meerwaarden moeten worden genomen de dag waarop de vennootschap, die de participaties bezit, haar balans heeft afgesloten.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

» 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 omgeruilde 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 de aldus ingebrachte of als inbreng verkregen deelnemingen, 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, een-deels, 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. 33.

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 productieve effecten in het belastbaar 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. »;

TEXTE DU C.I.R.

Pour déterminer si la limite de 50 p.c. est dépassée, il n'est pas tenu compte des participations actives et permanentes qui représentent au moins 75 p.c. du capital social de la société émettrice.

Art. 114. Des bénéfices imposables sont également déduites les pertes professionnelles éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures.

Dans la mesure où elles résultent d'événements de force majeure ou de cas fortuits survenus à partir du 1^{er} janvier 1960, ces pertes peuvent être déduites, même en dehors du délai prévu à l'alinéa qui précède.

Cette déduction s'opère successivement sur les bénéfices de chacune des périodes imposables suivantes, dans l'ordre et sur les éléments de bénéfices à déterminer par le Roi.

Art. 115. — Les dispositions des articles 111 à 114 ne sont pas applicables pour l'assiette des cotisations spéciales visées aux articles 116, 118, 120 et 123 et les dispositions des articles 34 à 38, 105 et 106, ne sont pas applicables aux excédents visés à l'article 111, § 1^{er}, 2^o.

Art. 124. — § 1^{er}. Les dispositions de l'article 118 ne sont cependant pas applicables dans les cas visés à l'article 123, § 1^{er}, 1^o et 2^o, à condition :

1^o que les sociétés absorbantes ou nées de la fusion ou scission aient leur siège social ou leur principal établissement en Belgique;

2^o que les apports aux sociétés absorbantes ou nées de la fusion ou scission soient uniquement rémunérés en parts représentatives de droits sociaux;

3^o que, si la dissolution de la société n'a pas été décidée directement en vue de son absorption, de sa fusion ou de sa scission, ses liquidateurs n'aient pas procédé antérieurement à une répartition partielle de l'avoir social en exemption d'impôt.

§ 2. Les dispositions de l'article 118 ne sont non plus applicables dans les cas visés à l'article 123, § 1^{er}, 3^o, lorsque l'évaluation des éléments de l'actif et du passif, y compris le capital et les réserves, ne subit aucune modification à l'occasion de la transformation de la forme juridique de la société.

§ 3. Dans les éventualités visées aux §§ 1^{er} et 2, les amortissements, moins-values ou plus-values à envisager dans le chef des sociétés absorbantes ou nées de la fusion, de la scission ou de la transformation, sur les éléments qui leur ont été apportés, ainsi que le capital social à envisager lors du partage ultérieur de l'avoir social de ces sociétés, sont déterminés comme si la fusion, scission ou transformation n'avait pas eu lieu.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

3^o 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. 34.

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^o dans l'alinéa 1^{er}, les mots « Des bénéfices imposables » sont remplacés par les mots « Des bénéfices de la période imposable »;

2^o 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 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. 35.

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. 36.

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. 37.

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, 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 »;

TEKST W.I.B.

Om te bepalen of de grens van 50 pct. overschreden is, worden de actieve en bestendige participaties, die minstens 75 pct. vertegenwoordigen van het maatschappelijk kapitaal van de emitterende vennootschap, niet in aanmerking genomen.

Art. 114. — Van de belastbare winsten worden bovendien de tijdens de vijf vorige belastbare tijdperken geleden bedrijfsverliezen afgetrokken.

In zoverre zij het gevolg zijn van overmacht of toeval na 1 januari 1960, mogen deze verliezen ook worden afgetrokken buiten de termijn gesteld in het voorgaande lid.

Die aftrek gebeurt achtereenvolgens op de winsten van elk volgend belastbaar tijdperk, in de volgorde en op de winstbestanddelen die de Koning bepaalt.

Art. 115. — De bepalingen van de artikelen 111 tot 114 zijn niet van toepassing op de grondslag van de bijzondere aanslagen bedoeld in de artikelen 116, 118, 120 en 123 en de bepalingen van de artikelen 34 tot 38, 105 en 106 zijn niet van toepassing op de in artikel 111, § 1, 2°, bedoelde verschillen in meer.

Art. 124. — § 1. De bepalingen van artikel 118 zijn evenwel niet van toepassing in gevallen als bedoeld in artikel 123, § 1, 1° en 2°, op voorwaarde:

1° dat de opslorpende of de uit de fusie of de splitsing ontstane vennootschappen hun maatschappelijke zetel of hun voornaamste inrichting in België hebben;

2° dat de inbrengsten in de opslorpende of de uit de fusie of de splitsing ontstane vennootschappen uitsluitend in bewijzen van deelgerechtigdheid worden vergoed;

3° dat, wanneer tot de ontbinding van de vennootschap niet is besloten met de directe bedoeling ze te laten opslorpen of fusioneren of ze te splitsen, de vereffenaars het maatschappelijk vermogen te voren niet gedeeltelijk hebben verdeeld met vrijstelling van belasting.

§ 2. De bepalingen van artikel 118 zijn evenmin van toepassing in gevallen als bedoeld in artikel 123, § 1, 3°, wanneer de raming van de activa- en passivabestanddelen, met inbegrip van het kapitaal en de reserves, geen wijziging ondergaat naar aanleiding van de verandering van de rechtsvorm van de vennootschap.

§ 3. In gevallen als bedoeld in de §§ 1 en 2, worden de bij de opslorpende of de uit de fusie, de splitsing of de omvorming ontstane vennootschappen in aanmerking te nemen afschrijvingen, minderwaarden of meerwaarden op de bij hen ingebrachte bestanddelen, zomede het maatschappelijk kapitaal dat in aanmerking komt bij latere verdeling van het maatschappelijk vermogen van die vennootschappen, bepaald alsof de fusie, de splitsing of de omvorming niet had plaatsgevonden.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

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 buitenlands 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. 34.

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 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. 35.

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. 36.

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 voortkomt 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. 37.

In artikel 124, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 13 april 1971, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 1, 3°, vervallen de woorden « opslorpen of »;

2° 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°, 34 tot 38, 105, 106 en 169, 3°, 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 laatste 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 »;

TEXTE DU C.I.R.

En cas de scission, pour déterminer le capital social à envisager dans le chef de chacune des sociétés absorbantes ou nées de la scission, celles-ci sont censées avoir repris le capital de la société scindée proportionnellement à la valeur nette des apports effectués par cette dernière à chacune d'elles.

Pour l'application des alinéas qui précèdent, les fusions, scissions, transformations et apports de branches d'activité auxquelles les sociétés absorbées, fusionnées, scindées ou transformées ont participé antérieurement en exemption d'impôt sont censées n'avoir pas eu lieu.

§ 4. Les dispositions du § 3 sont également applicables dans les cas où des sociétés constituées sous l'une des formes prévues au Code de commerce ont été transformées en exemption d'impôt avant l'entrée en vigueur de la loi du 23 février 1967 modifiant, en ce qui concerne la transformation de sociétés, les lois coordonnées sur les sociétés commerciales.

§ 5. Lorsqu'une société autre que par actions visée à l'article 95 ou une société y assimilée visée à l'article 102 a été transformée en une société par actions visée à l'article 98 ou en une société y assimilée visée à l'article 102, les avances visées à l'article 15, alinéa 2, 2°, qui n'ont pas été incorporées au capital social à l'occasion de la transformation, ne sont pas assimilées à du capital social réellement libéré pour l'application des §§ 3 et 4 qui précèdent.

Art. 125. — Lorsque la dissolution d'une société n'a pas mis fin à l'exploitation, les dispositions des articles 98 à 100 restent applicables.

Art. 126. — Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 30 p.c.

Il est réduit de cinq points pour la partie des bénéfices réservés et des dépenses non admises au titre de dépenses ou charges professionnelles, lorsque le montant total de ces éléments du revenu imposable ne dépasse pas un million. Lorsque ce montant est compris entre un million et 1 250 000 francs, l'impôt afférent à ces éléments du revenu imposable est égal à 250 000 francs, majorés de la moitié de la différence entre ledit montant et un million.

Il est majoré de cinq points pour la partie des bénéfices réservés qui dépasse cinq millions.

Pour le calcul de la réduction et de la majoration visées respectivement à l'alinéa 2 et à l'alinéa 3, il n'est pas tenu compte de la déduction opérée sur ces bénéfices réservés en vertu de l'article 111.

Art. 127. — Le taux de l'impôt des sociétés est fixé :

1° à 15 p.c. pour les sociétés, associations, établissements ou organismes dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenues exclusivement par l'Etat, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes ou les communes, ainsi que pour la S.A. Crédit communal de Belgique;

2° à 15 p.c. sur les sommes payées ou attribuées au titre de revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis soit par les caisses de crédit agréées par l'Institut national de crédit agricole, soit par les associations de crédit agréées par la Caisse nationale de crédit professionnel, les sociétés commerciales locales et les fédérations régionales ou professionnelles de ces dernières sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu de la loi du 29 mars 1929;

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

3° 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. 38.

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. »

Art. 39.

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. 40.

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 sociétés, associations, établissements ou organismes dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenues exclusivement par l'Etat, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes ou les communes, ainsi que pour la S.A. Crédit communal de Belgique;

» 2° à 5 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

TEKST W.J.B.

Om in geval van splitsing van een vennootschap het bij elk der opslorpende of uit de splitsing ontstane vennootschappen in aanmerking te nemen maatschappelijk kapitaal vast te stellen, worden die vennootschappen geacht het kapitaal van de gesplitste vennootschap evenredig met de nettowaarde van de door deze laatste aan elk van hen gedane inbreng te hebben overgenomen.

Voor de toepassing van de voorgaande leden worden de fusies, splitsingen en omvormingen, alsmede de inbrengen van bedrijfstakken, waarin de opgeslorpte, gefusioneerde, gesplitste of omgevormde vennootschappen voorheen met vrijstelling van belasting hebben deelgenomen, geacht niet te hebben plaatsgevonden.

§ 4. De bepalingen van § 3 zijn mede van toepassing in geval vennootschappen, die zijn opgericht in een der vormen bepaald in het Wetboek van koophandel, met vrijstelling van belasting zijn omgevormd vóór de inwerkingtreding van de wet van 23 februari 1967 tot wijziging, wat de omvorming van vennootschappen betreft, van de samengevoegde wetten op de handelsvennootschappen.

Art. 125. — Wanneer de ontbinding van een vennootschap geen einde aan de exploitatie heeft gemaakt, blijven de bepalingen van de artikelen 98 tot 100 van toepassing.

Art. 126. — De aanslagvoet van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op 30 pct.

Hij wordt met vijf punten verlaagd voor het gedeelte van de gereserveerde winsten en van de niet als bedrijfsuitgaven of -lasten aangenomen uitgaven, wanneer het totaal bedrag van die bestanddelen van het belastbaar inkomen niet meer bedraagt dan 1 miljoen. Wanneer het bedoelde bedrag begrepen is tussen 1 miljoen en 1 250 000 frank, is de belasting met betrekking tot die bestanddelen van het belastbaar inkomen gelijk aan 250 000 frank verhoogd met de helft van het verschil tussen genoemd bedrag en één miljoen.

Hij wordt met vijf punten verhoogd voor het gedeelte van de gereserveerde winsten boven vijf miljoen.

Voor de berekening van de verlaging en de verhoging respectievelijk bedoeld in lid 2 en lid 3, komt de aftrekking, op die gereserveerde winsten gedaan krachtens artikel 111, niet in aanmerking.

Art. 127. — De aanslagvoet van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op :

1° 15 pct. voor vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen waarvan de delen die de maatschappelijke rechten vertegenwoordigen uitsluitend in het bezit zijn van de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten of de gemeenten, alsmede voor de N.V. Gemeentekrediet van België;

2° 15 pct. op de bedragen die als inkomsten uit aandelen of delen of belegde kapitalen zijn betaald of toegekend door kredietkassen erkend door het Nationaal Instituut voor landbouwkrediet, door kredietverenigingen erkend door de Nationale Kas voor beroepskrediet, de plaatselijke handelsvennootschappen en de gewestelijke of beroepsfederaties van deze laatste vennootschappen, die machtiging bezitten om, krachtens de wet van 29 maart 1929, kredieten voor ambachtelijke outillering te verlenen;

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

3° 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. 38.

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. 39.

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. 40.

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 vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen waarvan de delen die de maatschappelijke rechten vertegenwoordigen uitsluitend in het bezit zijn van de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten of de gemeenten, alsmede voor de N.V. Gemeentekrediet van België;

» 2° 5 pct. voor de kredietkassen erkend door het Nationaal Instituut voor landbouwkrediet, de kredietverenigingen erkend door de Nationale Kas voor beroepskrediet, de plaatselijke handelsvennootschap-

TEXTE DU C.I.R.

3° à 3 p.c. pour la Société nationale du logement et la Société nationale terrienne, ainsi que pour les sociétés agréées par elles, pour la société coopérative «Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique» et pour 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. 130. — Par dérogation aux articles 126 à 129, le taux de l'impôt est fixé à 15 p.c. pour ce qui concerne les accroissements d'avoirs visés à l'article 93, § 1^{er}, 2°, a, dans la mesure où, compte tenu de l'ordre d'imputation à déterminer par le Roi, ils ne dépassent pas le revenu imposable et où ils se rapportent à des éléments investis en Belgique.

Art. 131. — Par dérogation aux articles 126 à 129, le taux de l'impôt est fixé :

1° à 30 p.c. pour le calcul de la cotisation spéciale prévue à l'article 116;

2° pour le calcul des cotisations spéciales prévues aux articles 118, 120 et 123, à 30 p.c., pour ce qui concerne la partie de la base imposable qui ne dépasse pas le montant des bénéfices antérieurement réservés et à 15 p.c. pour ce qui concerne le surplus, étant entendu que la cotisation spéciale ne frappe pas le montant des bénéfices antérieurement réservés qui a été considéré comme attribué aux associés ou membres.

Art. 132. — Une cotisation spéciale calculée au taux de 20 p.c. est établie sur les sommes incorporées à la base taxable en vertu des articles 47, § 1^{er} et 101.

Art. 133. — Une cotisation spéciale calculée au taux de 15 p.c. est établie sur les sommes payées ou attribuées par les sociétés, associations et fédérations visées à l'article 127, 2°, au titre de revenu d'actions ou parts ou de capitaux investis, par prélèvement sur des réserves, à des bénéficiaires autres que l'Etat, les provinces, les communes ou les commissions d'assistance publique.

Art. 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 biens mobiliers ou à des revenus divers visés à l'article 67, 4° à 6°, censé correspondre 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.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

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;

» 3° à 5 p.c. pour la Société nationale de logement et la Société nationale terrienne, ainsi que pour les sociétés agréées par elles, pour la société coopérative «Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique» et pour 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. 41.

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.»;

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. 42.

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. 43.

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. 44.

L'article 133 du même Code est abrogé.

Art. 45.

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 biens 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 ».

TEKST W.I.B.

3° 5 pct. voor de Nationale maatschappij voor de huisvesting en de Nationale Landmaatschappij, alsmede voor de door hen erkende maatschappijen, voor de samenwerkende vennootschap Woningfonds van de bond der kroostrijke gezinnen van België en van 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. 130. — In afwijking van de artikelen 126 tot 129, is de aanslagvoet vastgesteld op 15 pct. wat de vermeerderingen van activa betreft als bedoeld in artikel 93, § 1, 2°, *a*, voor zover zij, rekening houdend met de volgorde van aanrekening die de Koning bepaalt, het belastbaar inkomen niet overtreffen en dat zij betrekking hebben op in België belegde activa.

Art. 131. — In afwijking van de artikelen 126 tot 129, is de aanslagvoet vastgesteld :

1° op 30 pct. voor de berekening van de bijzondere aanslag bedoeld in artikel 116;

2° voor de berekening van de bijzondere aanslagen bedoeld in de artikelen 118, 120 en 123, op 30 pct. wat het gedeelte betreft van de belastbare grondslag dat niet meer bedraagt dan het bedrag van de vroeger gereserveerde winsten en op 15 pct. wat het overige gedeelte betreft, met dien verstande dat de bijzondere aanslag niet slaat op het bedrag van de vroeger gereserveerde winsten dat werd beschouwd als toegekend aan de vennoten of leden.

Art. 132. — Een bijzondere aanslag, berekend tegen een aanslagvoet van 20 pct., wordt gevestigd op de bedragen welke in de belastbare grondslag zijn opgenomen krachtens de artikelen 47, § 1, en 101.

Art. 133. — Een bijzondere aanslag, berekend tegen een aanslagvoet van 15 pct., wordt gevestigd op de sommen die door vennootschappen, verenigingen of federaties bedoeld in artikel 127, 2°, als inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen door opnemings van reserves zijn uitbetaald of toegekend aan andere genietters dan de Staat, de provincies, de gemeenten of de commissies van openbare onderstand.

Art. 134. — Wat de in artikel 103 bedoelde verenigingen en maatschappijen betreft, wordt de vennootschapsbelasting :

1° voor zover zij betrekking heeft op inkomsten van onroerende goederen en op inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen of op diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4° tot 6°, geacht overeen te stemmen met het belastingkrediet en niet de onroerende en roerende voorheffingen;

2° voor zover zij betrekking heeft op meerwaarden als bedoeld in artikel 103, § 2, berekend tegen de aanslagvoet van 30 pct. of tegen de aanslagvoet van 15 pct. volgens het in artikel 93, § 1, 1°, *b*, en 2°, *d*, gestelde onderscheid.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

pen en de gewestelijke of beroepsfederaties van deze laatste vennootschappen, die machtiging bezitten om, krachtens de wet van 29 maart 1929, kredieten voor ambachtelijke uitrusting te verlenen;

3° 5 pct. voor de Nationale maatschappij voor de huisvesting en de Nationale Landmaatschappij, alsmede voor de door hen erkende maatschappijen, voor de samenwerkende vennootschap Woningfonds van de bond der kroostrijke gezinnen van België en van 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. 41.

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° de woorden « in België belegde activa » worden vervangen door de woorden « activa die voor het uitoefenen van de beroeps werkzaamheid 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. 42.

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. 43.

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 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 ».

Art. 44.

Artikel 133 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 45.

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. ».

TEXTE DU C.I.R.

Art. 135. — § 1^{er}. Il est accordé, en ce qui concerne les sociétés visées aux articles 98 et 100, un crédit d'impôt à valoir sur l'impôt des actionnaires, des associés ou des personnes visées à l'article 20, 2^o, *b*.

Ce crédit d'impôt est égal :

1^o aux quinze septantièmes du montant des revenus d'actions ou de parts ou des revenus de capitaux investis alloués ou attribués par ces sociétés;

2^o aux quinze septantièmes 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.

§ 2. Le crédit d'impôt visé au § 1^{er} constitue un revenu imposable pour le bénéficiaire desdits revenus, sous réserve de l'application de l'article 97.

§ 3. Le Roi règle l'exécution du présent article.

Art. 137. — § 1^{er}. Les personnes morales visées à l'article 136 sont imposables uniquement en raison des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et des revenus divers visés à l'article 67, 4^o à 6^o, dont elles ont bénéficié ou disposé, ainsi que des revenus de propriétés foncières, lorsque ces revenus ne sont pas exonérés en vertu de dispositions légales particulières ou de l'article 157.

§ 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 1899, 18 août 1907 et 1^{er} mars 1922, sont également imposables en raison des plus-values réalisées à l'occasion d'opérations visées à l'article 67, 7^o; le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément aux articles 69bis et 70, § 2.

Art. 138. — Dans la mesure où il se rapporte à des revenus de propriétés foncières et à des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers ou à des revenus divers visés à l'article 67, 4^o à 6^o, l'impôt est censé correspondre au crédit d'impôt et aux précomptes immobilier et mobilier.

Dans la mesure où il se rapporte à des plus-values visées à l'article 137, § 2, l'impôt est 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^o, *b* et 2^o, *d*.

Art. 140 — § 1^{er}. — Les contribuables visés à l'article 139 sont soumis à l'impôt uniquement en raison des revenus produits ou recueillis en Belgique.

§ 2. Sont compris dans ces revenus :

1^o les revenus de propriétés foncières sises en Belgique, ainsi que les produits de la location, de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles meublés ou de parties d'immeubles meublés sis en Belgique et les plus-values réalisées, à l'occasion d'une cession à titre onéreux dans les conditions prévues à l'article 67, 7^o, sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels, portant sur ces immeubles;

2^o les revenus de capitaux mobiliers et les produits de biens mobiliers non visés au 1^o, à charge soit d'un habitant du royaume, soit d'une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

Art. 46.

L'article 135, § 1^{er}, alinéa 2, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Ce crédit d'impôt est égal :

» 1^o 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^o 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. 47.

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^o, 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 1899, 18 août 1907 et 1^{er} mars 1922, sont également imposables en raison :

» 1^o des plus-values réalisées à l'occasion d'opérations visées à l'article 67, 7^o, et le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément aux articles 69bis et 70, § 2;

» 2^o des sommes ou rémunérations visées à l'article 47, § 1^{er}, pour lesquelles les justifications prévues audit article ne sont pas produites ».

Art. 48.

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^o dans l'alinéa 1^{er}, les mots « censé correspondre » sont remplacés par le mot « égal »;

2^o l'alinéa 2 est remplacé par la disposition suivante :

« L'impôt est calculé :

» 1^o au taux de 30 p.c. ou au taux de 15 p.c., suivant la distinction prévue à l'article 93, § 1^{er}, 1^o, *b*, et 2^o, *d*, en ce qui concerne les plus-values visées à l'article 137, § 2, 1^o;

» 2^o au taux de 65 p.c. en ce qui concerne les sommes ou rémunérations visées à l'article 137, § 2, 2^o ».

Art. 49.

L'intitulé du Titre V, chapitre II, du même Code est remplacé par le suivant :

« Etablissement de l'impôt ».

TEKST W.I.B.

Art. 135. — § 1. Wat de in de artikelen 98 en 100 bedoelde vennootschappen betreft, wordt ter verrekening met de belasting van de aandeelhouders, de vennoten of de in artikel 20, 2°, *b*, bedoelde personen een belastingkrediet toegestaan.

Dit belastingkrediet is gelijk :

1° aan vijftien zeventigste van het bedrag der inkomsten uit aandelen of delen of der inkomsten uit belegde kapitalen verleend of toegekend door die vennootschappen;

2° aan vijftien zeventigste van het bedrag van de tantièmes en andere vaste of veranderlijke brutovergoedingen, vervat in de grondslag van de vennootschapsbelasting krachtens de artikelen 98 en 99.

§ 2. Het in § 1 bedoelde belastingkrediet is een belastbaar inkomen voor de genietters van de gezegde inkomsten onder voorbehoud van de toepassing van artikel 97.

§ 3. De Koning regelt de uitvoering van dit artikel.

Art. 137. — § 1. De in artikel 136 bedoelde rechtspersonen zijn uitsluitend belastbaar op grond van de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en op de diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4° tot 6°, die zij genoten of waarover zij beschikt hebben, zomede van de inkomsten uit onroerende goederen, wanneer die inkomsten niet vrijgesteld zijn krachtens bijzondere wettelijke bepalingen of krachtens artikel 157.

§ 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 1899, 18 augustus 1907 en 1 maart 1922, zijn de in artikel 136 bedoelde rechtspersonen eveneens belastbaar op grond van meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van verrichtingen als bedoeld in artikel 67, 7°, het belastbaar bedrag van die meerwaarden wordt bepaald overeenkomstig de artikelen 69bis en 70, § 2.

Art. 138. — Voor zover zij betrekking heeft op inkomsten van onroerende goederen en op inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen of op diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4° tot 6°, wordt de belasting geacht overeen te stemmen met het belastingkrediet en met de onroerende en roerende voorheffingen.

Voor zover zij betrekking heeft op meerwaarden als bedoeld in artikel 137, § 2, wordt de belasting berekend tegen de aanslagvoet van 30 pct. of tegen de aanslagvoet van 15 pct. volgens het in artikel 93, § 1, 1°, *b*, en 2°, *d*, gestelde onderscheid.

HOOFDSTUK II.

GRONDSLAG VAN DE BELASTING.

Art. 140. — § 1. De in artikel 139 bedoelde belastingplichtigen zijn uitsluitend aan de belasting onderworpen op grond van de in België behaalde of verkregen inkomsten.

§ 2. In die inkomsten zijn begrepen :

1° de inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen en de opbrengsten van verhuring, onderverhuring of huurceelafstand van in België gelegen gemeubileerde onroerende goederen of gedeelten van gemeubileerde onroerende goederen, zomede de meerwaarden die in omstandigheden als bedoeld in artikel 67, 7°, ter gelegenheid van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot die onroerende goederen;

2° de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen niet bedoeld bij 1° ten laste hetzij van een rijksinwoner, hetzij van enigerlei vennootschap, vereniging, instelling of organisme met maat-

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

Art. 46.

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. 47.

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 1899, 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. 48.

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. 49.

Het opschrift van Hoofdstuk II van Titel V van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door het volgende opschrift :

« Vestiging van de belasting ».

TEXTE DU C.I.R.

Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, soit de l'Etat, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes et des communes belges, soit d'un établissement dont dispose en Belgique un contribuable visé à l'article 139 ainsi que les revenus de même nature à charge d'un contribuable visé à l'article 139, lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique;

3° les bénéfices ou profits produits à l'intervention d'établissements belges visés au § 3, ainsi que ceux résultant, même sans l'intervention de tels établissements :

a) de l'activité ambulante exercée en Belgique pour son propre compte ou de l'activité exercée dans les lieux publics ou en qualité de batelier, de forain ou de représentant de firmes étrangères;

b) des opérations traitées en Belgique par des assureurs étrangers qui y recueillent habituellement des contrats autres que des contrats de réassurance;

c) de l'activité exercée en Belgique par les bénéficiaires de profits visés à l'article 20, 3°;

Art. 141. — Dans les revenus visés à l'article 140, § 1^{er}, ne sont pas compris :

1° les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, autres que les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, dont le débiteur est soit un habitant du Royaume, soit une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, 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;

2° les rémunérations visées à l'article 20, 2°, dont le débiteur est un habitant du Royaume ou une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, en raison d'une activité exercée à l'étranger par les bénéficiaires;

3° les rémunérations perçues par les personnes visées à l'article 4, en leur qualité prévue audit article;

4° sous condition de réciprocité, les rémunérations perçues, à charge des missions diplomatiques et consulaires étrangères accréditées en Belgique ou des chefs de ces missions, par les membres de leur personnel qui n'ont pas la nationalité belge;

5° sous condition de réciprocité, les bénéfices qu'une entreprise étrangère non visée à l'article 140, § 2, 3°, b, retire en Belgique, soit d'opérations traitées à l'intervention d'un représentant qui se borne à y recueillir les ordres de la clientèle et à les lui transmettre sans l'engager, soit de l'exploitation de navires ou d'aéronefs dont elle est propriétaire ou affrèteur et qui font escale en Belgique pour y charger ou y décharger des marchandises ou des passagers.

Art. 142. — Sous réserve des dérogations prévues aux articles 143 à 147, les revenus imposables sont déterminés d'après les règles applicables, suivant le cas, à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

Art. 50.

L'article 140, § 2, 3°, du même Code, est complété comme suit :

« d) de l'exercice, par des contribuables visés à l'article 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. 51.

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. 52.

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 ».

TEKST W.I.B.

schappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, hetzij van de Staat, de Belgische provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten, hetzij van een inrichting waarover een in artikel 139 bedoelde belastingplichtige in België beschikt, alsmede de inkomsten van dezelfde aard ten laste van een in artikel 139 bedoelde belastingplichtige wanneer zijn in België worden behaald of verkregen;

3° de winsten en baten opgebracht door bemiddeling van Belgische inrichtingen als bedoeld in § 3, alsmede die welke, zelfs zonder bemiddeling van zulke inrichtingen, voortkomen :

a) uit een in België voor eigen rekening, rondreizend of op de openbare plaatsen of als schipper, voorreiziger of vertegenwoordiger van buitenlandse firma's uitgeoefende activiteit.

b) uit in België gedane verrichtingen van buitenlandse verzekeraars die er gewoonlijk andere contracten dan herverzekeringscontracten inzamelen;

c) uit de in België door genietters van baten als bedoeld in artikel 20, 3°, uitgeoefende activiteit;

4° de bezoldigingen als bedoeld in artikel 20, 2°, ten laste hetzij van een rijksinwoner, hetzij van enigerlei vennootschap, vereniging, instelling of organisme met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, hetzij van de Staat, de Belgische provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten, hetzij van een inrichting waarover een in artikel 139 bedoelde belastingplichtige in België beschikt, hetzij van een in artikel 139 bedoelde belastingplichtige uit hoofde van een in 3°, a, bedoelde activiteit.

Art. 141. — In de inkomsten als bedoeld in artikel 140, § 1, zijn niet begrepen :

1° de andere inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen dan inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, waarvan de schuldenaar hetzij een rijksinwoner is, hetzij enigerlei vennootschap, vereniging, instelling of organisme met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, wanneer die inkomsten door de genietter niet in België worden verkregen er, de kapitalen en goederen die ze voortbrengen belegd zijn in een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt;

2° de bezoldigingen als bedoeld in artikel 20, 2°, waarvan de schuldenaar een rijksinwoner is of enigerlei vennootschap, vereniging, instelling of organisme met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, uit hoofde van een in het buitenland door de genietters uitgeoefende activiteit;

3° de bezoldigingen door de in artikel 4 bedoelde personen ontvangen in hun hoedanigheid als bepaald in bedoeld artikel;

4° op voorwaarde van wederkerigheid, de bezoldigingen die ten laste van in België geaccrediteerde buitenlandse diplomatieke en consulaire zendingen of van de hoofden dezer zendingen ontvangen zijn door hun personeelsleden die de Belgische nationaliteit niet bezitten;

5° op voorwaarde van wederkerigheid, de winsten die een niet in artikel 140, § 2, 3°, b, bedoelde buitenlandse onderneming in België behaalt hetzij uit verrichtingen gedaan door bemiddeling van een vertegenwoordiger die er enkel de bestellingen van de cliënteel inzamelt en ze zonder haar te verbinden overmaakt, hetzij uit de exploitatie van schepen of vliegtuigen waarvan zij eigenares of bevrachster is en die België aandoen om er goederen of passagiers te laden of af te laden.

Art. 142. — Onder voorbehoud van de in de artikelen 143 tot 147 bepaalde afwijkingen worden de belastbare inkomsten bepaald volgens de regels die, naar het geval, op de personenbelasting of op de vennootschapsbelasting van toepassing zijn.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

Art. 50.

Artikel 140, § 2, 3°, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

« d) uit het uitoefenen van een mandaat van beheerder, 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. 51.

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. 52.

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 ».

TEXTE DU C.I.R.

Art. 143. — Sont immunisés :

1° sous condition de réciprocité, le revenu des propriétés foncières qu'un Etat étranger a affectées à l'installation de ses missions diplomatiques ou consulaires ou d'institutions culturelles ne se livrant pas à des opérations de caractère lucratif;

2° les revenus des valeurs mobilières étrangères déposées en Belgique, lorsque ces dépôts répondent aux conditions fixées par le Ministre des Finances et pour autant que ces valeurs ne soient pas investies en Belgique à un titre quelconque dans un établissement du déposant;

3° les plus-values visées à l'article 140, § 2, 1°, qui sont réalisées par des Etats étrangers ou leurs subdivisions politiques, ainsi que par des établissements, organismes ou autres personnes morales sans but lucratif de droit public étranger.

Art. 147. — Dans le chef des sociétés, associations, établissements ou organismes visés à l'article 139, 2°, le bénéfice imposable comprend l'ensemble des revenus produits ou recueillis en Belgique, sous la seule déduction, au titre de charges professionnelles visées à l'article 108, des rémunérations et charges sociales connexes qui sont imputées sur les résultats des établissements dont ces contribuables disposent en Belgique, en raison de l'activité déployée dans ces établissements par des associés actifs ou par des administrateurs exerçant des fonctions réelles et permanentes.

Section IV.

Base de l'impôt par catégorie de contribuables.

Art. 148. — L'impôt est établi sur l'ensemble des revenus qu'ont réalisés ou recueillis en Belgique :

1° les contribuables visés à l'article 139 qui, pour l'exercice d'une activité professionnelle, disposent en Belgique d'un ou de plusieurs établissements visés à l'article 140, § 3;

2° les non-habitants du royaume qui 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 sociétés, associations, établissements ou organismes visés à l'article 139, 2°.

Art. 149. — Pour les non-habitants du royaume qui disposent d'une habitation en Belgique, l'impôt est établi sur l'ensemble des revenus imposables qu'ils ont produits ou recueillis en Belgique, sans que ces revenus puissent être inférieurs à deux fois le revenu cadastral afférent à ces habitations.

Art. 150. — Pour les contribuables non visés aux articles 148 et 149 qui ne recueillent en Belgique que des revenus de propriétés foncières ou des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, ou qui, en dehors de ces revenus, recueillent en Belgique, des plus-values, profits ou revenus divers, visés à l'article 140, § 2, 1°, 3°, c, ou 5°, l'impôt est censé correspondre au crédit d'impôt, aux précomptes immobilier, mobilier et professionnel, au complément de précompte immobilier et à la cotisation visée à l'article 208bis.

TEXTE ADOPTE PAR LA COMMISSION.

Art. 53.

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. 54.

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 ».

Art. 55.

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. 56.

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°, 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°, 2°, 3° ou 5°, 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°; dans ce cas, l'impôt afférent à ces rémunérations est établi séparément ».

TEKST W.I.B.

Art. 143. — Vrijgesteld zijn :

1° op voorwaarde van wederkerigheid, de inkomsten uit onroerende goederen die een vreemde Staat heeft aangewend tot de huisvesting van zijn diplomatieke of consulaire zendingen of van culturele instellingen die zich met geen verrichtingen van winstgevend aard bezighouden;

2° de inkomsten uit buitenlandse roerende waarden gedeponneerd in België, wanneer die bewaargeringen beantwoorden aan de voorwaarden bepaald door de Minister van Financiën en voor zover die waarden niet op enigerlei wijze in België belegd zijn in een inrichting van de bewaargever;

3° de in artikel 140, § 2, 1°, bedoelde meerwaarden die zijn verwezenlijkt door vreemde Staten of door hun politieke onderverdelingen, zomede door inrichtingen, instellingen of andere rechtspersonen zonder winsttoegmerken naar buitenlands publiek recht.

Art. 147. — Ten name van vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen als bedoeld in artikel 139, 2°, omvat de belastbare winst het totale bedrag van de in België behaalde of verkregen inkomsten met als enige aftrek, uit hoofde van in artikel 108 bedoelde bedrijfslasten, de bezoldigingen en de erop betrekking hebbende sociale lasten, die ten laste vallen van de resultaten der inrichtingen waarover deze belastingplichtigen in België beschikken, uit hoofde van de in die inrichtingen door werkende vennoten of door beheerders met werkelijke en vaste functies uitoefende activiteit.

Afdeling IV.

Belastinggrondslag per categorie van belastingplichtigen.

Art. 148. — De belasting wordt gevestigd op het totale bedrag van de inkomsten die in België zijn behaald of verkregen :

1° door in artikel 139 bedoelde belastingplichtigen die, voor de uitoefening van een bedrijfsactiviteit, in België beschikken over één of meer inrichtingen als bedoeld in artikel 140, § 3;

2° door niet-rijksinwoners die in België inkomsten behalen :

a) als werkende vennoot of beheerder met werkelijke en vaste functies in vennootschappen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn;

b) als vennoot in vennootschappen die de belasting van hun winsten in de personenbelasting hebben gekozen;

c) als werkende vennoot of beheerder met werkelijke en vaste functies in inrichtingen waarover de in artikel 139, 2°, bedoelde vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen in België beschikken.

Art. 149. — Voor niet-rijksinwoners die in België over een woning beschikken, wordt de belasting vastgesteld op het totale bedrag der belastbare inkomsten die zij in België hebben behaald of verkregen zonder dat deze inkomsten minder mogen bedragen dan tweemaal het kadastraal inkomen betreffende die woningen.

Art. 150. — Voor niet in de artikelen 148 en 149 bedoelde belastingplichtigen die in België slechts inkomsten genieten uit onroerende goederen of inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen of die, buiten die inkomsten, in België meerwaarden, baten of diverse inkomsten als bedoeld in artikel 140, § 2, 1°, 3°, c, of 5°, behalen, wordt de belasting geacht overeen te stemmen met het belastingkrediet, met de onroerende, roerende en bedrijfsvoorheffingen, met de aanvullende onroerende voorheffing en met de in artikel 208bis bedoelde aanslag.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

Art. 53.

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. 54.

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. 55.

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. 56.

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° in België, voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid, beschikken over één of meer inrichtingen als bedoeld in artikel 140, § 3;

» 2° 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°, 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 honderddrieëntachtig dagen per jaar in België over één of meer woningen beschikken, zonder dat hun belastbaar inkomen 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°, 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.

» Het vorige lid is eveneens van toepassing ten aanzien van de belastingplichtigen die bovendien bezoldigingen als zijn bedoeld in artikel 20, 2°, genieten; in dat geval wordt de belasting over die bezoldigingen afzonderlijk gevestigd ».

TEXTE DU C.I.R.

Art. 151. — Pour les non-habitants du Royaume non visés aux articles 148 et 149, qui ne recueillent en Belgique que des rémunérations visées à l'article 20, 2°, ou qui, en dehors de ces rémunérations, recueillent en Belgique des revenus visés à l'article 150, l'impôt n'est établi que sur la base de ces rémunérations, sans préjudice de l'application dudit article 150.

CHAPITRE III.
CALCUL DE L'IMPOT.

Art. 152. — Dans les cas visés aux articles 148, 149 et 151, l'impôt est calculé :

1° suivant les modalités prévues aux articles 77 à 93 pour ce qui concerne les non-habitants du royaume;

2° au taux de 35 p.c., sans préjudice de l'application des dispositions des articles 129, 130 et 132, pour ce qui concerne les autres contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents.

Section III.

Complément de précompte immobilier.

Art. 163. — Un complément de précompte immobilier est établi au profit de l'Etat, suivant les modalités applicables au précompte immobilier, sur le revenu de l'ensemble des propriétés foncières sises en Belgique, dont le propriétaire, possesseur, emphytéote, superficière ou usufruitier est assujéti à l'impôt des non-résidents, lorsque l'intéressé a son domicile fiscal dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, réservant exclusivement à la Belgique la taxation des revenus des propriétés foncières sises sur son territoire.

Ce complément est calculé au taux de 15 p.c. sur le revenu cadastral de ces biens et au taux de 30 p.c. sur la partie du loyer visée à l'article 7, § 1^{er}, 1°, b.

Les dispositions du présent article ne sont pas applicables aux personnes morales sans but lucratif de droit public étranger.

Art. 164. — Sont redevables du précompte mobilier :

1° les sociétés visées à l'article 11, 1°;

2° les établissements et organismes publics mentionnés à l'article 11, 2°;

3° les sociétés, établissements, banquiers, notaires, agents de change, receveurs de rentes, gérants d'affaires et autres qui paient les revenus spécifiés à l'article 11, 3° et 4°, ou qui en sont débiteurs;

4° les sociétés, établissements, organismes et personnes visées aux 1° à 3° qui précèdent, en ce qui concerne les revenus visés aux articles 11, 5° et 6°, 12, § 1^{er}, 3°, et 15, alinéa 2;

5° les bénéficiaires des revenus déduits des bénéfices de la période imposable en vertu de l'article 111 lorsque ceux qui les paient ou en sont débiteurs ne sont pas établis en Belgique.

Par dérogation au 4°, le précompte mobilier est dû par les bénéficiaires des produits de la location de biens mobiliers garnissant les habitations, chambres ou appartements meublés, visés entre autres à l'article 1, 5°, lorsque ces bénéficiaires sont des contribuables soumis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 150.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

Art. 57.

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. 58.

A l'article 152 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° les mots « Dans les cas visés aux articles 148, 149 et 151 » sont remplacés par les mots « Dans les cas visés aux articles 148, alinéa 1^{er}, 149 et 150, alinéa 2 »;

2° le taux de « 35 p.c. » est remplacé par le taux de « 48 p.c. ».

Art. 59.

La Section III du Chapitre 1^{er} du Titre VI et l'article 163 du même Code, sont abrogés.

Art. 60.

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° l'alinéa 1^{er}, 5°, est remplacé comme suit :

« 5° 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° »;

2° 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°, 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° et 5°;

» 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° ».

TEKST W.L.B.

Art. 151. — Voor niet in de artikelen 148 en 149 bedoelde niet-rijksinwoners die in België slechts bezoldigingen als bedoeld in artikel 20, 2°, genieten of die, buiten die bezoldigingen, in België inkomsten genieten als bedoeld in artikel 150, wordt de belasting slechts gevestigd op grond van die bezoldigingen, onverminderd de toepassing van gezegd artikel 150.

HOOFDSTUK III.

BEREKENING VAN DE BELASTING.

Art. 152. — In de gevallen bedoeld in de artikelen 148, 149 en 151, wordt de belasting berekend :

1° volgens de in de artikelen 77 tot 93 bepaalde regelen wat de niet-rijksinwoners betreft;

2° tegen een aanslagvoet van 35 pct., onverminderd de toepassing van de bepalingen van de artikelen 129, 130 en 132, wat de andere aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen betreft;

Afdeling III.

Aanvullende onroerende voorheffing.

Art. 163. — Volgens de regelen die toepasselijk zijn op de onroerende voorheffing, wordt een aanvullende onroerende voorheffing ten behoeve van de Staat gevestigd op het inkomen van de gezamenlijk in België gelegen onroerende goederen, waarvan de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstallhouder of vruchtgebruiker onderworpen is aan de belasting der niet-verblijfhouders wanneer de belanghebbende zijn fiscale woonplaats heeft in een land waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten volgens welke de aanslag van de inkomsten uit onroerende goederen gelegen op zijn grondgebied uitsluitend aan België is voorbehouden.

Deze aanvulling wordt berekend tegen een aanslagvoet van 15 pct. van het kadastraal inkomen van die goederen en tegen een aanslagvoet van 30 pct. van het gedeelte van de huurprijs bedoeld in artikel 7, § 1, 1°, b.

De bepalingen van dit artikel zijn niet van toepassing op rechtspersonen zonder winsttoegmerken naar buitenlands openbaar recht.

Art. 164. — De roerende voorheffing is verschuldigd door :

1° de in artikel 11, 1°, bedoelde vennootschappen;

2° de in artikel 11, 2°, bedoelde openbare instellingen en inrichtingen;

3° de vennootschappen, instellingen, bankiers, notarissen, wisselagenten, rentmeesters, zaakvoerders en andere personen, die in artikel 11, 3° en 4°, bedoelde inkomsten betalen of verschuldigd zijn;

4° de in vorige 1° tot 3° bedoelde vennootschappen, instellingen organismen en personen wat betreft de in artikel 11, 5° en 6°, artikel 12, § 1, 3°, en artikel 15, lid 2, bedoelde inkomsten;

5° de genietters van inkomsten welke krachtens artikel 111 werden afgetrokken van de winsten van het belastbaar tijdperk, wanneer zij die ze betalen of verschuldigd zijn niet in België gevestigd zijn.

In afwijking van 4° is de roerende voorheffing verschuldigd door de genietters van opbrengsten van verhuring van stofferende huisraad in woningen, kamers of appartementen als onder andere bedoeld in artikel 11, 5°, wanneer die genietters belastingplichtigen zijn die volgens artikel 150 belastbaar zijn in de belasting der niet-verblijfhouders.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

Art. 57.

Artikel 151 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven en de woorden « Hoofdstuk III. — Berekening van de belasting » die onmiddellijk op dat artikel volgen, vervallen.

Art. 58.

In artikel 152 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° de woorden « In de gevallen bedoeld in de artikelen 148, 149 en 151 » worden vervangen door de woorden « In gevallen als zijn bedoeld in de artikelen 148, eerste lid, 149 en 150, tweede lid »;

2° de uitdrukking « 35 t.h. » wordt vervangen door de uitdrukking « 48 pct. ».

Art. 59.

Afdeling III van Hoofdstuk I van Titel VI en artikel 163 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Art. 60.

In artikel 164 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 22 van de wet van 15 juli 1966, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid, 5°, wordt vervangen als volgt :

« 5° de in artikel 139 bedoelde belastingplichtigen uit hoofde van de in artikel 11, 7°, omschreven inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen »;

2° 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°, 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° en 5°, 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°, vallende opbrengsten van verhuring van stofferende huisraad in gemeubelde woningen, kamers of appartementen hebben geïnd of verkregen ».

TEXTE DU C.I.R.

Art. 165. — Les redevables visés à l'article 164, 1^{er} à 4^e, doivent retenir sur les revenus imposables le précompte y afférent et ce nonobstant toute convention contraire.

Art. 166. — Les dispositions des articles 164, alinéa 1^{er} et 165 sont applicables aux revenus divers visés à l'article 67, 4^e à 6^e.

Art. 167. — Il est interdit à toute personne quelconque, et spécialement à celles visées à l'article 164, 3^e, de recueillir, acquitter, encaisser, payer ou acheter des coupons payables à l'étranger, ou des titres ou instruments de recouvrement quelconques à l'étranger, sans opérer immédiatement la retenue du précompte mobilier, à moins qu'il ne leur soit justifié que la retenue a déjà été effectuée en Belgique par un précédent intermédiaire.

Art. 169. — Le précompte mobilier n'est pas dû sur la partie des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris ceux qui sont visés aux articles 12, § 1^{er}, 3^e, et 15, alinéa 2 :

1^o qui est allouée ou attribuée :

a) à l'Etat, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux communes, aux commissions d'assistance publique, ainsi qu'aux associations intercommunales visées à l'article 103, 1^{er}, et dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenues exclusivement par l'Etat, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes et les commissions d'assistance publique;

b) par une association intercommunale visée à l'article 103, 1^{er}, à une autre association intercommunale également visée à l'article 103, 1^{er}.

2^o qui correspond au montant déduit, par application de l'article 111, desdits bénéfices distribués;

3^o qui, en cas de prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés, est censée correspondre au montant déduit desdits bénéfices par application de l'article 111 et au montant des revenus définitivement taxés compris dans les réserves constituées sous les législations antérieures à la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus. Pour application de cette disposition, le Roi détermine, compte tenu des dispositions des articles 111 à 115, 128 et 130, l'ordre d'imputation des prélèvements sur les différents éléments constitutifs des bénéfices réservés.

Art. 171. — L'attribution ou la mise en paiement des revenus entraîne la déduction du précompte mobilier.

Est notamment considérée comme attribution, l'inscription d'un revenu à un compte ouvert au profit du bénéficiaire, même si ce compte est indisponible, pourvu que l'indisponibilité résulte d'un accord exprès ou tacite avec le bénéficiaire.

La remise, en représentation de revenus, de titres susceptibles de produire un revenu est, à concurrence de la valeur du titre, assimilée à la mise en paiement. Cette valeur ne peut être inférieure à celle qui serait fixée par le dernier prix courant publié par le gouvernement belge avant la date de l'attribution ou de la mise en paiement; si les titres ne sont pas cotés au prix courant, le précompte mobilier est calculé sur leur valeur vénale à déclarer par le contribuable sous le contrôle de l'administration.

Les revenus de dépôts d'argent sont censés attribués ou mis en paiement le dernier jour de la période à laquelle ils se rapportent.

Art. 187. — Pour ce qui concerne les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et les revenus divers visés à l'article 67, 4^e à 6^e, qui ont été soumis à l'étranger à un impôt analogue à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, l'impôt est en outre diminué d'une quotité forfaitaire de cet impôt étranger.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

Art. 61.

Dans l'article 165 du même Code, les mots « Les redevables visés à l'article 164, 1^{er} à 4^e » sont remplacés par les mots « Les redevables visés à l'article 164, alinéa 1^{er} ».

Art. 62.

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^e et 6^e ».

Art. 63.

Dans l'article 167 du même Code, les mots « celles visées, à l'article 164, 3^e » sont remplacés par les mots « celles qui sont mentionnées à l'article 164, alinéa 1^{er}, 3^e ».

Art. 64.

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^e, de la loi du 7 juillet 1972, sont apportées les modifications suivantes :

1^o dans le 1^{er}, littéras a et b, les mots « visés à l'article 103, 1^{er} », sont remplacés par les mots « visés à l'article 103, § 1^{er}, 1^o »;

2^o le 2^o est abrogé;

3^o le 3^o est remplacé comme suit :

« 3^o 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. 65.

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. 66.

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 ».

TEKST W.I.B.

Art. 165. — De in artikel 164, 1° tot 4°, bedoelde belastingschuldigen moeten op de belastbaar inkomsten de voorheffing inhouden, niettegenstaande elk hiernee strijdig beding.

Art. 166. — De bepaling van de artikelen 164, eerste lid, en 165 zijn van toepassing op de diverse inkomsten bedoeld in artikel 67, 4° tot 6°.

Art. 167. — Aan elke persoon en inzonderheid aan de personen bedoeld in artikel 164, 3°, is het verboden coupons betaalbaar in het buitenland of wel titels of middelen tot invordering in het buitenland in te zamelen, te voldoen, te innen, te betalen of aan te kopen zonder de roerende voorheffing dadelijk af te houden, tenzij hun bewezen wordt dat de afhouding in België reeds door een vorige tussenpersoon gedaan werd.

Art. 169. — De roerende voorheffing is niet verschuldigd op het gedeelte van de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van die welke bedoeld zijn in de artikelen 12, § 1, 3°, en 15, lid 2 :

1° dat wordt verleend of toegekend :

a) aan de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de commissies van openbare onderstand, zomede aan de intercommunale verenigingen als bedoeld in artikel 103, 1°, en waarvan de deelbewijzen uitsluitend eigendom zijn van de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten en de commissies van openbare onderstand;

b) door en in artikel 103, 1°, bedoelde intercommunale vereniging aan een andere, evenzo in artikel 103, 1°, bedoelde intercommunale vereniging;

2° dat overeenstemt met het bedrag dat bij toepassing van artikel 111 van gezegde uitgekeerde winsten wordt afgetrokken;

3° dat, in geval van opnemings van voorheen gereserveerde winsten, geacht wordt overeen te stemmen met het bedrag dat, bij toepassing van artikel 111 van gezegde winsten wordt afgetrokken en met het bedrag van de definitief belaste inkomsten die begrepen zijn in de reserves aangelegd onder de wetgevingen voorafgaande aan de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen. Voor de toepassing van deze bepaling stelt de Koning, rekening houdend met de bepalingen 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 winsten.

Art. 171. — De toekenning of de betaalbaarstelling van de inkomsten brengt het verschuldigd zijn van de roerende voorheffing mede.

Als toekenning wordt inzonderheid beschouwd : de inschrijving van een inkomen op een ten bate van de genietter geopende rekening, zelfs als die rekening onbeschikbaar is, mits de onbeschikbaarheid voortspuit uit een uitdrukkelijke of stilzwijgende overeenkomst met de genietter.

Het uitreiken, ter vertegenwoordiging van inkomsten, van effecten die renderend kunnen zijn, wordt ten belope van de waarde van het effect met betaalbaarstelling gelijkgesteld. Die waarde mag niet lager zijn dan diegene die zou bepaald zijn bij de laatste prijscourant door de Belgische regering gepubliceerd vóór de datum van toekenning of betaalbaarstelling; zijn de effecten in bedoelde prijscourant niet genoemd, dan wordt de roerende voorheffing berekend op derzelver verkoopwaarde door de belastingplichtige onder toezicht van de administratie aan te geven.

Inkomsten van gelddeposito's worden geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld op de laatste dag van het tijdperk waarop ze betrekking hebben.

Art. 187. — Wat betreft de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en de in artikel 67, 4° tot 6°, bedoelde diverse inkomsten die in het buitenland werden onderworpen aan een belasting gelijkaardig aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders, wordt van de belasting daarenboven een forfaitair gedeelte van die buitenlandse belasting afgetrokken.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

Art. 61.

In artikel 165 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « De in artikel 164, 1° tot 4°, bedoelde belastingschuldigen » vervangen door de woorden « De in artikel 164, eerste lid, vermelde belastingschuldigen ».

Art. 62.

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° ».

Art. 63.

In artikel 167 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « de personen bedoeld in artikel 164, 3° » vervangen door de woorden « de in artikel 164, eerste lid, 3°, vermelde personen ».

Art. 64.

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 inacht-neming 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. 65.

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. 66.

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 ».

TEXTE DU C.I.R.

Art. 190. — De l'impôt dû par les contribuables visés aux articles 148 et 149, est également déduit le complément de précompte immobilier établi en vertu de l'article 163.

Art. 191. — Au titre de précompte mobilier, il est déduit :

1° pour ce qui concerne les revenus d'actions ou parts et les revenus de capitaux investis :

- a) le crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, alinéa 2, 1°;
- b) le précompte mobilier visé à l'article 174;

2° pour ce qui concerne les autres revenus et produits de capitaux et biens mobiliers ou les revenus divers, le précompte visé à l'article 174;

3° pour ce qui concerne les revenus de certificats de fonds communs de placement belges, un précompte fictif de 20 p.c. à moins que soit mentionné le montant, par catégorie, des revenus attribués ou mis en paiement.

Art. 192. — Aucun précompte mobilier n'est déduit en raison des revenus déduits des bénéfices en vertu des articles 111 et 112.

Art. 193. — Le Roi peut prévoir l'imputation d'un précompte fictif, dans les limites et aux conditions qu'il détermine, pour ce qui concerne :

1° les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et les revenus divers qui sont exonérés totalement ou partiellement du précompte mobilier en vertu des articles 170 et 176;

2° les revenus mobiliers de titres émis avant la mise en vigueur de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus.

Art. 196. — Aucune déduction n'est opérée au titre d'impôt étranger en raison :

1° des revenus et produits provenant d'éléments investis dans un établissement dont le bénéficiaire dispose à l'étranger;

2° des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis déduits des bénéfices imposables par application de l'article 111.

Section V.

Limite d'imputation du précompte et du complément de précompte immobilier, du précompte mobilier, du crédit d'impôt et de la quotité forfaitaire d'impôt étranger.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

Art. 67.

L'article 190 du même Code est abrogé.

Art. 68.

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 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 déduits 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. 69.

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. 70.

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. 71.

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. 72.

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.

TEKST W.L.B.

Art. 190. — Van de belasting die door de in artikelen 148 en 149 bedoelde belastingplichtigen is verschuldigd, wordt eveneens de aanvullende onroerende voorheffing vastgesteld krachtens artikel 163 afgetrokken.

Art. 191. — Uit hoofde van roerende voorheffing wordt afgetrokken :

1° met betrekking tot inkomsten uit aandelen of delen en inkomsten uit belegde kapitalen :

a) het belastingkrediet bedoeld in artikel 135, § 1, lid 2, 1°;

b) de roerende voorheffing bedoeld in artikel 174;

2° met betrekking tot andere inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen of diverse inkomsten, de voorheffing bedoeld in artikel 174;

3° met betrekking tot inkomsten van certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen, een fictieve voorheffing van 20 pct. tenzij melding wordt gemaakt van het bedrag per categorie van toegekende of uitbetaalde inkomsten.

Art. 192. — Geen roerende voorheffing wordt afgetrokken uit hoofde van de inkomsten die van de winsten zijn afgetrokken krachtens de artikelen 111 en 112.

Art. 193. — De Koning kan de verrekening van een fictieve voorheffing voorschrijven binnen de grenzen en onder de voorwaarden die Hij bepaalt met betrekking tot :

1° inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en diverse inkomsten die geheel of ten dele van de roerende voorheffing zijn vrijgesteld krachtens de artikelen 170 en 176;

2° roerende inkomsten van effecten die vóór de inwerkingtreding van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen zijn uitgegeven.

Art. 196. — Geen aftrek wordt gedaan uit hoofde van buitenlandse belasting wegens :

1° inkomsten en opbrengsten voortkomend van bestanddelen die belegd zijn in een inrichting waarover de genietter in het buitenland beschikt;

2° inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen die van de belastbare winsten worden afgetrokken bij toepassing van artikel 111.

Afdeling V.

*Mate van verrekening
van de onroerende en de aanvullende onroerende voorheffing,
van de roerende voorheffing, het belastingkrediet
en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting.*

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

Art. 67.

Artikel 190 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 68.

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 deelhebbende vennootschappen worden verleend of toegekend door intercommunale verenigingen welke onder de wet 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 het bedrag ».

Art. 69.

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. 70.

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. 71.

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. 72.

In het opschrift van Afdeling V van Hoofdstuk II van Titel VI van hetzelfde Wetboek vervallen de woorden « en de aanvullende onroerende voorheffing ».

TEXTE DU C.I.R.

Art. 197. — § 1^{er}. Dans le chef des habitants du Royaume :

1° le montant des déductions prévues aux articles 188 à 190 ne peut pas dépasser la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente aux revenus nets des propriétés foncières;

2° le montant des déductions prévues aux articles 191, 193 et 195, ne peut pas dépasser, dans la mesure où elles se rapportent à des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers non visés à l'article 33, la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente à ces revenus et produits;

3° le montant des déductions prévues aux articles 188 à 191, 193 et 195 ne peut pas dépasser, dans la mesure où elles se rapportent à des revenus visés à l'article 33, la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente aux revenus professionnels.

§ 2. Dans la mesure où elles dépassent les limites visées au § 1^{er}, les déductions prévues aux articles 188 à 191, 193 et 195 ne peuvent donner lieu à restitution, sauf dans le cas prévu à l'article 205.

Art. 199. — Les dispositions des articles 197 et 198 s'appliquent également, suivant la distinction prévue à l'article 152 aux contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents.

Dans le chef des contribuables visés aux articles 148 et 149, la cotisation visée à l'article 208bis est imputée intégralement sur l'impôt réellement dû et l'excédent éventuel est restitué.

Art. 200. — Aucune déduction au titre de précomptes n'est opérée sur les cotisations spéciales établies en exécution des articles 116, 118, 120 et 123.

Section VI.

*Déduction pour revenus payés ou attribués
à des associés de sociétés de personnes
par le prélèvement sur des réserves taxées
au nom de ces sociétés.*

Art. 202. — L'impôt des personnes physiques proportionnellement afférent aux sommes payées ou attribuées par des sociétés visées à l'article 100, à leurs associés actifs autrement qu'au titre de revenus de capitaux investis, par prélèvement sur des réserves taxées, est diminué d'un montant égal à 15 p.c. de ces sommes, sans que cette déduction puisse donner lieu à restitution.

La même déduction est opérée, à la même condition, sur l'impôt des personnes physiques proportionnellement afférent aux sommes payées ou attribuées, par des sociétés qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, à leurs associés, par prélèvement sur des réserves antérieurement taxées dans le chef de l'être juridique.

Ladite déduction est ramenée à 3,75 p.c. lorsque le prélèvement est effectué sur des réserves taxées au taux réduit, provenant des bénéfices réalisés et imposés à l'étranger.

Art. 204. — Les montants déductibles au titre de crédit d'impôt et de précompte professionnel visés aux articles 135, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, et 185, ne peuvent pas dépasser la quotité de l'impôt qui est proportionnellement afférente aux revenus professionnels auxquels ces montants se rapportent et l'excédent ne peut être restitué.

Art. 205. — L'excédent éventuel des précomptes mobiliers, des précomptes professionnels et des versements anticipés est imputé sur la cotisation soit aux taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques, soit aux 5 centimes additionnels à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, et le surplus est restitué au contribuable intéressé pour autant que son montant total atteigne 20 francs.

Pour l'application de l'alinéa qui précède entrent en compte :

1° dans le chef des contribuables soumis soit à l'impôt des personnes physiques, soit à l'impôt des non-résidents conformément à l'arti-

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

Art. 73.

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 ».

Art. 74.

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. 75.

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° et 3°, et 138, alinéa 2 ».

Art. 76.

La Section VI du Chapitre II du Titre VI, ainsi que l'article 202 du même Code sont abrogés.

Art. 77.

A l'article 204 du même Code, les mots « auxquels ces montants se rapportent » sont supprimés.

Art. 78.

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°, 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°, b, 2° et 3°, et 193, des précomptes professionnels visés à l'article 203 et des versements

TEKST W.I.B.

Art. 197. — § 1. — Voor de rijksinwoners :

1° mogen de aftrekkingen als bedoeld in de artikelen 188 tot 190 niet meer bedragen dan het gedeelte van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op de netto-inkomsten uit onroerende goederen;

2° mogen de aftrekkingen als bedoeld in de artikelen 191, 193 en 195, in de mate dat zij betrekking hebben op niet in artikel 33 bedoelde inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen, niet méér bedragen dan het gedeelte van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op de inkomsten en opbrengsten;

3° mogen de aftrekkingen als bedoeld in de artikelen 188 tot 191, 193 en 195 in de mate dat zij betrekking hebben op in artikel 33 bedoelde inkomsten, niet meer bedragen dan het gedeelte van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op de bedrijfsinkomsten.

§ 2. De aftrekkingen bedoeld in de artikelen 188 tot 191, 193 en 195 geven geen aanleiding tot teruggave in de mate dat zij de in § 1 bepaalde grenzen overschrijden, behoudens in het geval bedoeld in artikel 205.

Art. 199. — De bepalingen van de artikelen 197 en 198 zijn, volgens het in artikel 152 bepaalde onderscheid, eveneens van toepassing op de belastingplichtigen die aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen zijn.

Voor belastingplichtigen als bedoeld in de artikelen 148 en 149, wordt de in artikel 208bis bedoelde aanslag volledig verrekend met de werkelijk verschuldigde belasting en het eventueel overschot wordt teruggegeven.

Art. 200. — Geen aftrek uit hoofde van voorheffingen wordt gedaan op de bijzondere aanslagen gevestigd in uitvoering van de artikelen 116, 118, 120 en 123.

Afdeling VI.

Aftrek voor inkomsten

die aan vennoten van personenvennootschappen zijn betaald of toegekend door opnemings van ten name van die vennootschappen belaste reserves.

Art. 202. — De personenbelasting die evenredig betrekking heeft op sommen welke door opnemings van reeds belaste reserves door in artikel 100 bedoelde vennootschappen betaald of toegekend worden aan hun werkende vennoten, anders dan uit hoofde van inkomsten uit belegde kapitalen, wordt verminderd met een bedrag dat gelijk is aan 15 pct. van die sommen, zonder dat deze vermindering aanleiding mag geven tot teruggave.

Dezelfde vermindering wordt onder dezelfde voorwaarde toegestaan op de personenbelasting die evenredig betrekking heeft op sommen welke door opnemings van vroeger ten name van de rechtspersoon belaste reserves aan de vennoten betaald of toegekend worden door vennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting gekozen hebben.

Art. 204. — De bedragen die aftrekbaar zijn als belastingkrediet en als bedrijfsvoorheffing bedoeld in de artikelen 135, § 1, lid 2, 2°, en 185, mogen het gedeelte van de belasting, dat evenredig betrekking heeft op de bedrijfsinkomsten waarop die bedragen slaan, niet overtreffen en het overschot mag niet worden teruggegeven.

Art. 205. — Het eventuele overschot van de roerende voorheffingen van de bedrijfsvoorheffingen en van de voorafbetalingen wordt verrekend met de aanslag of wel in de aanvullende belastingen op de personenbelasting, of wel in de 5 opcentiemen op de vennootschapsbelasting of op de belasting der niet-verblijfhouders en wat overblijft wordt aan de betrokken belastingplichtige teruggegeven indien het totaal bedrag ervan minstens 20 frank bereikt.

Voor de toepassing van vorig lid worden in aanmerking genomen : 1° in hoofde van de belastingplichtigen onderworpen of wel aan de personenbelasting, of wel aan de belasting der niet-verblijfhouders

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

Art. 73.

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. 74.

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. 75.

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° en 3°, en 138, tweede lid ».

Art. 76.

Afdeling VI van Hoofdstuk II van Titel VI en artikel 202 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Art. 77.

In artikel 204 van hetzelfde Wetboek vervallen de woorden « waarop die bedragen slaan ».

Art. 78.

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°, 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°, b, 2° en 3°, en 193 bedoelde werkelijke of fictieve roerende voorheffingen, van de in artikel 203 bedoelde bedrijfsvoorhef-

TEXTE DU C.I.R.

de 152, 1°, les précomptes mobiliers réels ou fictifs visés aux articles 164 à 171, 174 à 176, 191, 3°, et 193, les précomptes professionnels visés aux articles 180 à 184 et les versements anticipés visés aux articles 89 à 91;

2° dans le chef des contribuables soumis soit à l'impôt des sociétés conformément aux articles 98 à 102, soit à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 152, 2°, les précomptes mobiliers réels visés aux articles 164 à 171 et 174 à 176, et les versements anticipés visés aux articles 89 à 91 et 129.

Art. 248. — § 1°. A défaut d'éléments probants fournis soit par les intéressés, soit par l'administration, les bénéfices ou profits visés à l'article 20, 1° et 3°, sont déterminés, pour chaque contribuable, eu égard aux bénéfices ou profits normaux d'au moins trois contribuables similaires et en tenant compte, suivant le cas, du capital investi, du chiffre d'affaires, du nombre d'ouvriers, de la force motrice utilisée, de la valeur locative des terres exploitées, ainsi que de tous autres renseignements utiles.

L'administration peut, à cet effet, arrêter, d'accord avec les groupements professionnels intéressés, des bases forfaitaires de taxation.

Les bases forfaitaires de taxation visées à l'alinéa qui précède peuvent être arrêtées pour trois exercices d'imposition successifs.

§ 2. Le Roi détermine, eu égard aux éléments indiqués au § 1°, alinéa 1°, le minimum des bénéfices imposables dans le chef des firmes étrangères opérant en Belgique.

Art. 250. — N'est pas opposable 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 fiscal exorbitant du droit commun, à moins que le contribuable ne prouve avoir reçu pour l'opération une contre-valeur réelle produisant un montant normal de revenus imposables.

Art. 266. — Le précompte immobilier et le complément de précompte immobilier, l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés, l'impôt des non-résidents et, lorsqu'ils ne sont pas versés dans les délais prescrits, le précompte mobilier, et le précompte professionnel, font l'objet de rôles annuels ou spéciaux.

Art. 353. — La taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques et la taxe d'agglomération ou de fédération à l'impôt des personnes physiques dont la perception est permise par l'article 48, § 1°, 4°, de la loi du 26 juillet 1971 organisant les agglomérations et fédérations de communes sont calculées sur la quotité de l'impôt des personnes physiques qui correspond proportionnellement aux revenus autres que ceux qui sont visés aux articles 80 et 88.

Toutefois, en ce qui concerne les rémunérations visées à l'article 20, 2°, a, qui sont recueillies à l'étranger par des habitants du Royaume

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

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°, b, et 2° à 6°, 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°, 149 et 150, alinéa 2 :

» 1° les §§ 1° et 2 du présent article s'appliquent respectivement à l'impôt calculé conformément au 1° ou au 2° de l'article 152;

» 2° 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. 79.

L'article 248, § 1°, du même Code, est complété par un quatrième alinéa, rédigé comme suit :

« L'administration peut également arrêter, d'accord avec les groupements professionnels intéressés, 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. 80.

L'article 250 du même Code est remplacé par les dispositions suivantes :

« Article 250. — N'est pas opposable 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, de brevets d'invention, de procédés de fabrication, de marques de fabrique ou de commerce, ou de tous autres droits analogues, à une société holding qui est établie à l'étranger et y est soumise à un régime fiscal exorbitant du droit commun, 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 contre-valeur 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.

» L'alinéa 1° est également applicable quand l'acte y visé a été conclu avec une personne ou une entreprise qui, en vertu des dispositions de la législation du pays où elle est établie, y est soumise, du chef des revenus produits par les biens et droits aliénés, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel les revenus de l'espèce sont soumis en Belgique ».

Art. 81.

Dans l'article 266, du même Code, modifié par l'article 30, § 5, 3°, 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. 82.

L'article 353 du même Code, modifié par l'article 5, 14°, 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;

TEKST W.I.B.

overeenkomstig artikel 152, 1°, de werkelijke of fictieve roerende voorheffingen als bedoeld in de artikelen 164 tot 171, 174 en 176, 191, 3°, en 193, de bedrijfsvoorheffingen als bedoeld in de artikelen 180 tot 184 en de voorafbetalingen als bedoeld in de artikelen 89 tot 91;

2° in hoofde van belastingplichtigen onderworpen of wel aan de vennootschapsbelasting overeenkomstig de artikelen 98 tot 102 of wel aan de belasting der niet-verblijfhouders overeenkomstig artikel 152, 2°, de werkelijke roerende voorheffingen als bedoeld in de artikelen 164 tot 171, 174 en 176 en de voorafbetalingen als bedoeld in de artikelen 89 tot 91 en 129.

Art. 248. — § 1. Bij gebreke van bewijskrachtige gegevens, geleverd hetzij door de belanghebbenden, hetzij door de administratie, worden de in artikel 20, 1° en 3°, bedoelde winsten of baten voor elke belastingplichtige bepaald naar de normale winsten of baten van ten minste drie soortgelijke belastingplichtigen en met inachtneming, volgens het geval, van het aangewende kapitaal, van de omzet, van het aantal werklieden, van de benuttigde drijfkraft, van de huurwaarde der in bedrijf genomen gronden, alsmede van alle andere nuttige inlichtingen.

De administratie kan te dien einde, in overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen, forfaitaire grondslagen van aanslag vaststellen.

De in vorig lid bedoelde forfaitaire grondslagen van aanslag mogen vastgesteld worden voor drie opeenvolgende aanslagjaren.

§ 2. De Koning bepaalt, met inachtneming van de in § 1, lid 1, vermelde gegevens, het minimum der winsten dat belastbaar is ten laste van de vreemde firma's die in België werkzaam zijn.

Art. 250. — Aan de Administratie der directe belastingen kan niet worden tegengeworpen, de akte 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 fiscaal regime dat afwijkt van het gemeen recht, tenzij de belastingplichtige bewijst voor de verrichting een werkelijke tegenwaarde te hebben ontvangen die een normaal bedrag aan belastbare inkomsten opbrengt.

Art. 266. — De onroerende voorheffing en de aanvullende onroerende voorheffing, de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de belasting der niet-verblijfhouders en, wanneer zij niet binnen de voorgeschreven termijnen worden gestort, de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing, worden opgenomen in jaarlijkse of bijzondere kohieren.

Art. 353. — De aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting en de aanvullende agglomeratie- en federatiebelasting op de personenbelasting, waarvan de heffing bij artikel 48, § 1, 4°, van de wet van 26 juli 1971 houdende organisatie van de agglomeraties en federaties wordt toegestaan, worden berekend op het gedeelte van de personenbelasting dat proportioneel overeenstemt met andere inkomsten dan bedoeld zijn in de artikelen 80 en 88.

Wat echter de in artikel 20, 2°, a, bedoelde bezoldigingen betreft, die in het buitenland verkregen zijn door rijksinwoners die de hoedanigheid

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

vingen 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°, b, en 2° tot 6°, 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° zijn § 1 en § 2 van dit artikel onderscheidenlijk van toepassing op de belasting berekend volgens 1° of 2° van artikel 152;

» 2° 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. 79.

Aan artikel 248, § 1, van hetzelfde Wetboek wordt een vierde lid toegevoegd, luidend als volgt :

« De administratie kan eveneens in overleg met de betrokken beroepsorganisaties de bedrijfsuitgaven en -lasten die doorgaans niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd, op vaste bedragen taxeren ».

Art. 80.

Artikel 250 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepalingen :

« Artikel 250. — Aan de Administratie der directe belastingen kan niet worden tegengeworpen, de akte van verkoop, cessie of inbreng van aandelen, obligaties, schuldvorderingen of andere titels tot vestiging van leningen, uitvindingsoctrooien, fabricageprocédés, fabrieks- of handelsmerken en alle andere, soortgelijke rechten, aan een in het buitenland gevestigde holdingvennootschap die er onderworpen is aan een belastingregeling die afwijkt van het gemeen recht, tenzij de belastingplichtige bewijst dat de verrichting aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard tegemoet komt, of wel 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 de belastingdruk welke zonder die verrichting zou bestaan, als normaal kan worden aangemerkt.

» Het eerste lid is mede van toepassing wanneer de bedoelde akte is aangegaan met een persoon of onderneming die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij zijn gevestigd, ter zake van de inkomsten uit de vervreemde goederen of rechten, aldaar aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan soortgelijke inkomsten in België zijn onderworpen ».

Art. 81.

In artikel 266 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 30, § 5, 3°, 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. 82.

Aan artikel 353 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5, 14°, 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;

TEXTE DU C.I.R.

qui ont la qualité de travailleurs frontaliers en vertu des conventions préventives de la double imposition, la base de ladite taxe comprend cependant la quotité de l'impôt des personnes physiques afférente à ces rémunérations.

CHAPITRE III.

CENTIMES ADDITIONNELS.

Art. 357. — Il est établi 6 centimes additionnels :

1° à la quotité de l'impôt des sociétés, calculé conformément aux articles 126, alinéas 1 et 2, 127 et 130 à 133, qui se rapporte aux revenus autres que ceux qui sont visés aux articles 80 et 88;

2° à l'impôt des non-résidents dans les cas visés aux articles 148, 149 et 151.

Art. 358. — Le produit des centimes additionnels visés à l'article 357, est versé à un Fonds spécial à ouvrir au Budget des Recettes et Dépenses pour ordre et géré par le Ministre de l'Intérieur.

La recette du Fonds est répartie entre les communes. Le Roi fixe, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, les conditions auxquelles est subordonnée leur participation à la répartition.

Les règles de répartition du Fonds sont arrêtées pour chaque exercice d'imposition, par le Ministre de l'Intérieur, après avis du conseil d'administration du Fonds communal d'assistance publique et du Fonds des communes.

Le délai dans lequel le conseil d'administration sera appelé à donner son avis ne peut être inférieur à un mois. Si l'avis n'est pas émis dans le délai imparti, il n'est plus requis.

CHAPITRE IV.

DISPOSITION COMMUNE AUX TAXES ADDITIONNELLES
ET AUX CENTIMES ADDITIONNELS.

Art. 359. — La quotité de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des sociétés, ou l'impôt des non-résidents qui servent de base, selon le cas, au calcul des taxes ou des centimes additionnels prévus par les articles 352 à 357, sont déterminés conformément aux règles relatives à ces impôts, après imputation des précomptes et compléments de précomptes immobiliers visés aux articles 188 à 190, mais avant imputation des autres précomptes, crédits d'impôts, quotités forfaitaires d'impôt étranger et déductions pour revenus payés ou attribués à des associés de sociétés de personnes par prélèvement sur des réserves taxées au nom de ces sociétés, visés aux articles 191 à 204, avant application des majorations pour absence ou insuffisance de versements anticipés prévues aux articles 89 à 91, ainsi que des accroissements d'impôt prévus à l'article 334.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

- » — 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. 83.

Sont abrogés :

1° 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 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.

TEKST W.I.B.

van grensarbeider hebben krachtens overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting, omvat de grondslag van die belasting nochtans het deel van de personenbelasting dat verband houdt met die bezoldigingen.

HOOFDSTUK III.

OPCENTIEMEN.

Art. 357. — Er worden 6 opcentiemen geheven :

1° op het gedeelte van de overeenkomstig de artikelen 126, lid 1 en 2, 127 en 130 tot 133 berekende vennootschapsbelasting, dat betrekking heeft op andere inkomsten dan bedoeld zijn in de artikelen 80 en 88;

2° op de belasting der niet-verblijfhouders bedoeld in de artikelen 148, 149 en 151.

Art. 358. — De opbrengst van de in artikel 357 bedoelde opcentiemen wordt gestort in een speciaal fonds, te openen op de begroting van ontvangsten en uitgaven voor orde en beheer door de Minister van Binnenlandse Zaken.

De ontvangsten van het Fonds worden verdeeld over de gemeenten. De Koning bepaalt, bij in de Ministerraad overlegd besluit, de voorwaarden waarvan hun deelhebbing in de omslag afhankelijk is.

De Minister van Binnenlandse Zaken stelt voor ieder aanslagjaar de regelen voor de verdeling van het Fonds vast na het advies te hebben ingewonnen van de raad van beheer van het Gemeentefonds voor openbare onderstand en van het Fonds der gemeenten.

De termijn binnen welke de raad van beheer zijn advies dient uit te brengen mag niet op minder dan één maand worden gesteld. Als het advies niet binnen de gestelde termijn is uitgebracht, is het niet meer vereist.

HOOFDSTUK IV.

GEMEENSCHAPPELIJKE BEPALING INZAKE AANVULLENDE
BELASTINGEN EN OPCENTIEMEN.

Art. 359. — Het gedeelte van de personenbelasting of van de vennootschapsbelasting, of de belasting der niet-verblijfhouders die, naar gelang van het geval, tot grondslag dienen voor de berekening van de belastingen of van de opcentiemen bedoeld in de artikelen 352 tot 357, worden overeenkomstig de regels betreffende die belastingen vastgesteld na verrekening van de onroerende en aanvullende onroerende voorheffingen, bedoeld in de artikelen 188 tot 190, maar vóór verrekening van de andere voorheffingen, belastingkredieten, forfaitaire gedeelten van buitenlandse belasting en aftrekkingen voor inkomsten die aan de vennoten van personenvennootschappen uitbetaald of toegekend worden door opnemings van ten name van die vennootschappen belaste reserves, als bedoeld in de artikelen 191 tot 204, vóór de toepassing van de in de artikelen 89 tot 91 bepaalde vermeerderingen ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen gedaan worden, alsmede van de in artikel 334 bepaalde belastingverhogingen.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

- » — 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. 83.

Opgeheven worden :

1° het Hoofdstuk III van Titel VIII en de artikelen 357 en 358 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de 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 Wetboek, gewijzigd bij artikel 5, 13° en 18°, van de wet van 7 juli 1972.

48

ANNEXE III.

a) TAUX DE L'IMPOT DES SOCIETES.

Aperçu sommaire du « tarif général » ⁽¹⁾ dans les autres pays de la C.E.E. (situation : octobre 1972).

- *Allemagne (R.F.A.)* : 52,53 % sur le bénéfice non distribué et 15,45 % sur bénéfice distribué (taux nominal allant jusqu'à 23,44 % de taux réel). En outre, les sociétés allemandes doivent acquitter un impôt sur la fortune au taux de 0,75 % ou 1 % et un impôt commercial communal dont le taux varie.
 - *France* : 50 %.
 - *Italie* : Les sociétés sont soumises à :
 - a) l'impôt de richesse mobilière, variant — surtaxes comprises — de 31 à 41,5 % (ce dernier taux pour les bénéfices excédant 100 000 000 de lires);
 - b) l'impôt sur les sociétés assis à la fois sur le bénéfice social dépassant 6/100 du capital augmenté des réserves (18,75 % avec les surtaxes) et sur la fortune (0,9375 % avec les surtaxes). Si, par exemple, la « fortune » de la société s'élève à 6 fois ses bénéfices, la charge de l'I.Soc. représente 17,6 % des bénéfices.
- La charge totale (a+b) peut donc être estimée à 59,1 % (41,5 % + 17,6 %) des bénéfices supérieurs à 100 000 000 de lires.
- *Luxembourg* : 40 % (45 % en 1972) pour bénéfice excédant 10 000 000 de francs. En outre, les sociétés luxembourgeoises doivent acquitter un impôt sur la fortune au taux de 0,5 % et un impôt commercial communal dont le taux varie.
 - *Pays-Bas* : 48,3 % pour le premier semestre 1972; 47,38 % pour le deuxième semestre 1972 (d'où taux moyen pour 1972 : 47,8 %); 48 % pour 1973.
 - *Royaume-Uni* : 40 %.
 - *Danemark* : 36 % (le taux effectif est toutefois inférieur car 50/100 des bénéfices, avec maximum de 2,5/100 du capital libéré, sont déductibles du revenu imposable).
 - *Irlande* : 49,95 % (par cumul de l'« income-tax » et de la « corporation profits tax »).

⁽¹⁾ Abstraction faite de certains cas particuliers, notamment celui des petites entreprises et de la retenue spécifique (éventuelle) à la source sur les dividendes distribués.

BIJLAGE III.

a) TARIEF VAN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING.

Beknopt overzicht van het « algemeen tarief » ⁽¹⁾ in de andere E.E.G.-landen (toestand : oktober 1972).

- *Duitsland (B.D.)* : 52,53 % op de niet uitgekeerde en 15,45 % op de uitgekeerde winst (nominaal bedrag, dat in werkelijkheid tot 23,44 % kan gaan). Bovendien moeten de Duitse vennootschappen een belasting op het vermogen van 0,75 % of 1 % betalen, alsmede een gemeentelijke handelsbelasting waarvan het bedrag verschilt naar gelang van de gemeenten.
 - *Frankrijk* : 50 %.
 - *Italië* : De vennootschappen zijn onderworpen aan :
 - a) de belasting op het roerend fortuin dat, met inbegrip van een supertaks, schommelt tussen 31 en 41,5 % (dit laatste tarief voor de winsten boven 100 000 000 lire);
 - b) de vennootschapsbelasting die zowel wordt geheven op de door de vennootschappen gemaakte winst welke 6/100 van het kapitaal, verhoogd met de reserves, overtreft (18,75 % met inbegrip van de supertaks) als op het vermogen (0,9375 % met inbegrip van de supertaks). Indien het « vermogen » van de vennootschap bij voorbeeld 6 maal de door haar gemaakte winst bedraagt, zal de vennootschapsbelasting 17,6 % van de winst bedragen.
- De totale last (a+b) kan dus worden geraamd op 59,1 % (41,5 % + 17,6 %) van de winst boven 100 000 000 lire.
- *Luxemburg* : 40 % (45 % in 1972) op de winsten boven 10 000 000 frank. Bovendien moeten de Luxemburgse vennootschappen 0,5 % belasting op het vermogen betalen, alsmede een gemeentelijke handelsbelasting waarvan het bedrag verschilt naar gelang van de gemeenten.
 - *Nederland* : 48,3 % voor het eerste semester 1972; 47,38 % voor het tweede semester 1972 (het gemiddeld tarief voor 1972 is dus 47,8 %); 48 % in 1973.
 - *Verenigd Koninkrijk* : 40 %.
 - *Denemarken* : 36 % (het werkelijk bedrag ligt echter lager, aangezien 50 % van de winst, met een maximum van 2,5 % van het gestorte kapitaal mag worden afgetrokken van het belastbaar inkomen).
 - *Ierland* : 49,95 % (na samenvoeging van de « income-tax » met de « corporation profits tax »).

⁽¹⁾ Er is geen rekening gehouden met sommige bijzondere gevallen, met name de kleine ondernemingen en de (eventuele) specifieke inhouding aan de bron op de uitgekeerde dividenden.

b) SCHEMA DES REGIMES D'AMORTISSEMENT DANS LES ETATS MEMBRES DE LA COMMUNAUTE

	Belgique	Allemagne	France	Italie	Pays-Bas	Luxembourg	Grande-Bretagne	Danemark	Irlande
I. Définition des biens susceptibles d'amortissement.	En principe : matériel et objets mobiliers qui servent à l'exercice de la profession et qui sont susceptibles de subir une dépréciation (constante).	Biens de l'actif « immobilisé » d'une durée d'utilisation de plus d'une année, qui sont susceptibles d'une dépréciation technique ou économique.					Pas de définition générale, énumération pratique.		
II. Régime des :									
1° biens mobiliers corporels (matériel, etc.);		Amortissables normalement.					Machinery and plant.	Amortissables normalement.	Machinery and plant.
2° terrains;	Non amortissable en principe, sauf s'ils subissent une dépréciation constante.	Non en principe.	Non mais peuvent faire l'objet de provisions en cas de dépréciation exceptionnelle.	Non, en principe.					
3° sols susceptibles d'épuisement (mines, carrières, sables, etc.);	Amortissables.	Oui (amortissement linéaire).	Amortissables.	Seulement carrières.	Non (traitement comme stocks).	Oui.	Oui pour mines et gisements.	?	Non pour mines et carrières.
4° bâtiments et autres constructions;	Amortissables.	Oui (linéaire).	Amortissables.	Oui (à l'exception des habitations).	Oui.	Oui.	Seulement bâtiments industriels et agricoles (non hôtels et bureaux).	Oui, sauf habitations et bureaux.	Seulement bâtiments industriels (qui comprennent aussi les hôtels).
5° fonds de commerce;	Amortissables à concurrence des éléments qui subissent une dépréciation constante.	Non (sauf en cas spéciaux).	Non (voir terrains).	Amortissement d'un fonds de commerce dans 5 ans.	Admis pour fonds de commerce achetés.	Non, sauf cas particuliers.	Admis dans 6 ans.	Oui.	Non.
6° brevets acquis, droits d'auteurs, concession d'une durée limitée;	Amortissables en proportion de leur durée d'utilisation.	En principe admis.					Oui pour brevets (amortissements dans 17 ans) et concessions de durée limitée).	Oui.	Non.
7° dépenses de recherche qui ont abouti à un résultat économiquement exploitable.	Si ces dépenses sont portées à l'actif, amortissables en cas de dépréciation constante.	Doivent être portées à l'actif et peuvent être amorties.	Immédiatement déductibles sauf si elles sont portées à un poste d'actif (dans ce cas amortissement).	Susceptibles d'être portées dans un compte d'actif mais sans obligation.	Doivent être portées à l'actif et peuvent être amorties.		Déductible.	?	?

b) SCHEMA VAN DE AFSCHRIJVINGSREGELINGEN IN DE LID-STATEN VAN DE GEMEENSCHAP

	België	Duitsland	Frankrijk	Italië	Nederland	Luxemburg	Groot-Brittannië	Denemarken	Ierland
I. Bepaling van de afschrijfbare goederen.	In principe : materieel en roerende voorwerpen die worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroeps-werkzaamheid en waarvan de waarde (voortdurend) kan verminderen.	Goederen van het « vastliggend » actief met een gebruiksduur van meer dan een jaar, waarvan de technische of economische waarde kan verminderen.					Geen algemene bepaling, praktische opsomming.		
II. Regeling voor :									
1° lichamelijke roerende goederen (materieel, enz.);		Normaal afschrijfbaar.					Machinery and plant.	Normaal afschrijfbaar.	Machinery and plant.
2° terreinen;	In principe niet afschrijfbaar, behoudens wanneer zij voortdurend in waarde vermindere-	In principe niet.	Neen, maar in geval van uitzonderlijke waarde vermindering mogen provisies worden aangelegd.				In principe niet.		
3° (onder)grond die kan worden uitgeput (mijnen, groeven, graverijen, enz.);	Afschrijfbaar.	Ja (lineaire afschrijving).	Afschrijfbaar.	Alleen groeven.	Neen (behandeld als goederenvoor-raad).	Ja.	Ja voor mijnen en aardlagen.	?	Neen voor mijnen en groeven.
4° gebouwen en andere constructies;	Afschrijfbaar.	Ja (lineair).	Afschrijfbaar.	Ja (woningen uitgezonderd).	Ja.	Alleen gebouwen Ja.	voor nijverheid en landbouw (niet voor hotels en kantoren).	Ja, woningen en kantoren uitgezonderd.	Alleen industriële gebouwen (met inbegrip van hotels).
5° handelsfonds;	Afschrijfbaar voor de bestanddelen die voortdurend in waarde vermindere-	Neen (behoudens bijzondere gevallen).	Neen (zie terreinen).	Afschrijving in 5 jaar.	Toegelaten voor aangeboekt handelsfonds.	Neen, behoudens bijzondere gevallen.	Toegelaten in 6 jaar.	Ja.	Neen.
6° verworven octrooien, auteurs-rechten, concessie van bepaalde duur;	Afschrijfbaar over hun gebruiksduur.			In principe toegelaten.			Ja voor octrooien (afschrijving in 17 jaar) en voor concessies van beperkte duur aftrekbaar.	Ja.	Neen.
7° kosten wegens opzoekingen die een economisch bruikbaar resultaat hebben opgeleverd.	Afschrijving van geactiveerde kosten ingeval van voortdurende waardevermindering.	Moeten worden geactiveerd en mogen worden afgeschreven.	Onmiddellijk aftrekbaar, behoudens wanneer zij op het actief worden gebracht (alsdan afschrijfbaar).	Mogen op een actiefrekening worden geboekt maar zonder verplichting.	Moeten op de actief worden gebracht en mogen worden afgeschreven.			?	?

[illegible]

	België	Duitsland	Frankrijk	Italië	Nederland	Luxemburg	Groot-Brittannië	Denemarken	Ierland
III. Verdeling van de afschrijvingen over de gebruiksduur.	Ja, voor iedere groep van bedrijfsmiddelen.			Vastlegging van de gebruiksduur naar gelang van de bedrijfstak.	Ja, voor iedere groep van bedrijfsmiddelen.		Neen; voor « plant and machinery »: totale afschrijving in 4 jaar.	Neen, totale afschrijving in één jaar indien de gebruiksduur 3 jaar of minder bedraagt; in de andere gevallen, 30 % voor elk van de eerste 3 jaren.	In het algemeen vast percentage voor uitrustingsgoederen: 10 tot 25 %.
Vereenvoudiging voor goederen van geringe waarde.	In de praktijk mag materieel van geringe waarde in éénmaal worden afgeschreven (geen waardegrens).	Tot 800 DM: volledig afschrijfbaar in het jaar van aankoop.	In de praktijk mag materieel van geringe waarde in éénmaal worden afgeschreven (geen waardegrens).	?	?	?	?	Tot 1200 kr., volledige afschrijving in het jaar van aankoop.	?
IV. Methodes van afschrijving:									
1° lineair;	Ja, in principe in alle Staten.								
2° degressief;	Ja, op verzoek per groep van bedrijfsmiddelen en onder bepaalde voorwaarden (lichamelijke goederen met een gebruiksduur tussen 6 en 19 jaar.	Ja voor roerende goederen.	Mogelijk voor uitrustingsgoederen.	Neen.	Ja.	Ja, behoudens voor onlichamelijke goederen.	Neen, maar recht om « machinery and plant » volledig af te schrijven tijdens het jaar van aankoop, en eerste afschrijving (40 %) voor gebouwen.	Neen, maar lineaire afschrijving van 30 % (voortaan 35) en volledige afschrijving in het jaar van aankoop voor goederen met een gebruiksduur van 5 jaar en minder.	Ja.
3° degressieve methodes;	Vast percentage toegepast op de nog af te schrijven waarde.	a) Vast percentage op overblijvende boekwaarde; b) ongelijk dalende percentages op de aanvangswaarde; c) betwist: « digitale » methode.	Vast percentage toegepast op de nog af te schrijven waarde.	—	—	—	—	—	?
4° grenzen gesteld aan de degressieve methode;	Dubbele begrenzing: a) het dubbele van het lineaire percentage; b) 20 %.	—	1,5 tot 2,5 maal het lineaire percentage naar gelang van de gebruiksduur.	—	Geen.	Dubbele begrenzing: a) het dubbele van het lineaire percentage; b) 20 %.	—	—	?
5° mogelijkheid om van de ene naar de andere methode over te gaan.	Alleen wanneer de degressieve afschrijving lager wordt dan de lineaire afschrijving.	Alleen van degressief naar lineair, niet in tegenstelde richting; evenmin van een degressieve methode naar een andere degressieve methode.	Neen.	—	?	Alleen van degressief naar lineair, hetgeen is voorgescreven na een uitzonderlijke afschrijving ingevolge een buitengewone waardevermindering.	—	—	?

	Belgique	Allemagne	France	Italie	Pays-Bas	Luxembourg	Grande-Bretagne	Danemark	Irlande
VI. Prise en considération du travail à plusieurs équipes.	Il en est tenu compte d'une manière pratique dans la fixation du taux.	Oui par augmentation du taux linéaire, de 25 % en cas de travail à 2 équipes et de 50 % à 3 équipes. Egalement augmentation des taux dégressifs.	Est pris en considération dans la durée d'utilisation.	Seulement par diminution de la durée d'utilisation.			Non; amortissement total dans l'année d'acquisition.	Seulement par diminution de la durée d'utilisation.	Oui.
VII. Prise en considération de dépréciations exceptionnelles économiques et techniques.	Oui.	Oui (mais pas en cas d'amortissement dégressif).	Oui.	Seulement en cas de réalisation d'une perte (mise hors service ou vente).	Oui.	Oui.	Seulement en cas de réalisation d'une perte (mise hors service ou vente).		Oui.
VIII. a) Début de l'amortissement;	Année d'acquisition ou de constitution; — S'il y a contrat, il peut déjà être tenu compte des paiements effectués et comptabilisés.	A la livraison.	Date d'acquisition.	A la mise en service.		A la livraison.	A la mise en service, mais amortissement initial déjà lors du paiement (40 %).	A la livraison.	A la mise en service pour les biens mobiliers, lors du paiement pour les bâtiments industriels.
b) Amortissement au cours de la première année.	Pas de prorata (annuité complète).	Taux annuel en cas d'acquisition au 1 ^{er} semestre et moitié du taux annuel en cas d'acquisition au 2 ^e semestre.		Prorata temporis.			Amortissement annuel total.	?	?
IX. Caractère obligatoire de l'amortissement.	Non.	Oui, sauf dépréciation extraordinaire.	A la clôture d'un exercice le minimum ne peut être inférieur au montant cumulé des amortissements calculés selon la méthode linéaire.	Oui.	Oui.	Oui.	Oui, pour sociétés de capitaux; non pour d'autres cas.	?	Non.
X. Conséquences d'une insuffisance d'amortissement.	Récupération par prolongation de la période d'amortissement ou sur des excédents déjà taxés.	Rectification par l'administration dans la mesure où, sur le plan procédural, cela reste possible.	a) Report au cours d'exercices déficitaires: que l'amortissement soit linéaire ou dégressif: report sans limitation dans le temps sur le ou les premiers exercices bénéficiaires des amortissements régulièrement différés en contravention aux disposi-	Récupération par l'administration dans la mesure où, sur le plan procédural, cela reste possible.	Rectification par l'administration dans la mesure où, sur le plan procédural, cela reste possible.		Pas de report.	Report sans limite.	Pas de report.

	België	Duitsland	Frankrijk	Italië	Nederland	Luxemburg	Groot-Brittannië	Denemarken	Ierland
V. Afschrijving op grond van het rendement.	Neen.	Ja.	Neen.	Neen.	Neen.	Neen.	Neen.	Neen.	Neen.
VI. In aanmerking nemen van ploegenwerk.	Er wordt rekening mee gehouden bij het bepalen van het percent.	Ja, door verhoging van het lineaire percentage met 25 % in geval van werk met 2 ploegen en met 50 % voor 3 ploegen. De degressieve percentages worden eveneens verhoogd.	In aanmerking genomen voor de gebruiksduur.	Alleen door verlaging van de gebruiksduur.			Neen, volledige afschrijving in het jaar van aanschaffing.	Alleen door vermindering van de gebruiksduur.	Ja.
VII. In aanmerking nemen van uitzonderlijke technische en economische waardevermindering.	Ja.	Ja (maar niet in geval van degressieve afschrijving).	Ja.	Alleen wanneer er (bij buitengebruikstelling of verkoop) verlies wordt geleden.	Ja.	Ja.	Alleen wanneer er (bij buitengebruikstelling of verkoop) verlies wordt geleden.		Ja.
VIII. a) Aanvang van de afschrijving;	— Jaar van aanschaffing of samenstelling; — bij contract mag er reeds rekening worden gehouden met de gedane en geboekte betalingen.	Bij de levering.	Aanschaffingsdatum.	Bij de ingebruikstelling.		Bij de levering.	Bij de ingebruikstelling maar de eerste afschrijving (40 %) reeds bij de betaling.	Bij de levering.	Bij de ingebruikstelling voor de roerende goederen, bij de betaling voor de industriële gebouwen.
b) Afschrijving tijdens het eerste jaar.	Geen prorata (volledige annuïteit).	Volledig percentage bij aanschaffing tijdens 1 ^{ste} semester en de helft daarvan bij aanschaffing tijdens 2 ^{de} semester.		Prorata temporis.			Volledige jaarlijkse afschrijving.	?	?
IX. Verplicht karakter van de afschrijving.	Neen.	Ja, behoudens bij buitengewone waardevermindering.	Bij het afsluiten van het boekjaar mag het minimum niet lager zijn dan het samengestelde bedrag van de volgens de lineaire methode berekende afschrijvingen.	Ja.	Ja.	Ja.	Ja, voor kapitaalvennootschappen; niet voor de andere gevallen. Geen overdracht.	?	Neen.

	Belgique	Allemagne	France	Italie	Pays-Bas	Luxembourg	Grande-Bretagne	Danemark	Irlande
			tions de l'article 24 de la loi n° 65-566 du 12 juillet 1965 leur déduction est définitivement perdue pour l'entreprise. b) Report au cours des exercices bénéficiaires : si, en contravention aux dispositions de l'article 24 de la loi du 12 juillet 1965 précitée, les amortissements ne sont pas pratiqués, leur déduction est définitivement perdue. Les amortissements dégressifs régulièrement différés peuvent être répartis, pour la totalité de leur montant, sur la durée d'utilisation restante. Les amortissements linéaires régulièrement différés (par exemple, au cours d'exercices ouverts avant le 1^{er} septembre 1965) peuvent donner lieu à un report après la période normale d'amortissement ou en une seule fois au moment de la mise hors service du bien.						

	België	Duitsland	Frankrijk	Italië	Nederland	Luxemburg	Groot-Brittannië	Denemarken	Ierland
X. Gevolgen van afschrijvingstekorten.	Inhaling door verlenging van de afschrijvingstermijn of door verrekening met reeds belaste excedenten.	Wijziging door de administratie voor zover dat op het vlak van de procedure mogelijk blijft.	a) In boekjaren met verlies: ongeacht of de afschrijving lineair of degressief is, mogen de afschrijvingen die in een boekjaar met een verliesaldo regelmatig zijn geboekt doch als uitgestelde afschrijvingen worden beschouwd, zonder beperking van tijd worden ingehaald in het eerstvolgende boekjaar of de eerstvolgende boekjaren met winstsaldo. Indien, integendeel, de afschrijvingen worden uitgesteld bij overtreding van de bepalingen van art. 24 van de wet n° 65-566 van 12 juli 1965, is de aftrek ervan voor de onderneming definitief verloren. b) In boekjaren met winst: indien er, bij overtreding van de bepalingen van artikel 24 van voormelde wet van 12 juli 1965, geen afschrijvingen worden geboekt, is de aftrek ervan definitief verloren. Regelmatig uitgestelde degressieve afschrijvingen mogen, voor hun volledig bedrag, worden verdeeld over de overblijvende gebruiksduur. Regelmatig uitgestelde lineaire afschrijvingen (hivoorbeeld, tijdens de boekjaren die vóór 1 september 1965 zijn begonnen) mogen worden overgedragen na de normale afschrijvingstermijn of, in éénmaal bij de buitengebruikstelling van het goed.	Inhaling door de administratie voor zover dat op het vlak van de procedure mogelijk blijft.	Wijziging door de administratie voor zover dat op het vlak van de procedure mogelijk blijft.			Onbegrensde overdracht.	Geen overdracht.

	Belgique	Allemagne	France	Italie	Pays-Bas	Luxembourg	Grande-Bretagne	Danemark	Irlande
XI. Base de l'amortissement :									
1° principe;	Dans tous les Etats membres, prix d'acquisition ou de constitution, sauf en Grande-Bretagne : en cas d'achat de bâtiments industriels ou de mines, coûts initiaux de construction même si les coûts d'acquisition sont plus élevés.								
2° frais accessoires (transport, installation, douane, T.V.A. non déductible);	En principe, servent de base aux amortissements; — sur demande du contribuable, certains frais accessoires peuvent être déduits en une fois.	Ces frais sont inclus dans la base d'amortissement.	Prix de revient moins T.V.A. déductible.	Ces frais sont inclus dans la base d'amortissement.			?	Ces frais sont inclus dans la base d'amortissement.	?
3° cas des subventions.	Si la subvention est immunisée d'impôt, elle est déduite de la valeur amortissable.	Oui dans certains cas.		Oui.	Oui.	Si la subvention est immunisée d'impôt, elle est déduite de la valeur amortissable.	?	?	Oui en cas de bâtiments industriels.

	België	Duitsland	Frankrijk	Italië	Nederland	Luxemburg	Groot-Brittannië	Denemarken	Ierland
XI. Basis van de afschrijving :									
1° principe;	In alle Lid-Statens, aanschaffings- of beleggingsprijs, behoudens in Groot-Brittannië : bij aankoop van industriële gebouwen of van mijnen, oorspronkelijke bouwkosten, zelfs als de aanschaffingskosten hoger zijn.								
2° bijkomende kosten (vervoer, installatie, douane, niet-aftrekbare B.T.W.);	— Principe : vormen mede de afschrijvingsbasis; — Op verzoek van de belastingplichtige mogen bepaalde bijkomende kosten ineens worden afgetrokken.	Die kosten worden opgenomen in de afschrijvingsbasis.	Kostprijs min aftrekbare B.T.W.	Die kosten worden opgenomen in de afschrijvingsbasis.			?	Die kosten worden opgenomen in de afschrijvingsbasis.	?
3° geval van subsidies.	Indien de subsidie van belasting is vrijgesteld, dan wordt ze afgetrokken van de afschrijfbaar waarde.	Ja in bepaalde gevallen.		Ja.	Ja.	Indien de subsidie van belasting is vrijgesteld, dan wordt ze afgetrokken van de afschrijfbaar waarde.	?	?	Ja, voor industriële gebouwen.

c) TABLEAU COMPARATIF DE L'ASSIETTE DE L'IMPOT DES SOCIETES

Belgique	Allemagne	France	Luxembourg	Pays-Bas
1. Principe général.				
Ensemble des bénéfices réservés et distribués, y compris les distributions déguisées (et les tantièmes sous réserve de ce qui est dit au n° 7).	Ensemble des bénéfices réservés et distribués, y compris les distributions déguisées.	Ensemble des bénéfices réservés et distribués, y compris les distributions déguisées.	Ensemble des bénéfices réservés et distribués, y compris les distributions déguisées.	Ensemble des bénéfices réservés et distribués, y compris les distributions déguisées.
2. Dividendes de participations.				
Exonération à concurrence de 95 % (90 %) du montant net. Pas de condition quant à l'importance de la participation.	Exonération si : — les deux sociétés sont des sociétés allemandes; — la participation est de 25 % au moins; — les dividendes sont distribués immédiatement par la société mère (si non, perception du « Nachsteuer » de 36 %).	Exonération à concurrence de 95 % du montant net. La société mère doit être une société française. La participation doit atteindre 10 %.	Exonération si : — les deux sociétés sont des sociétés luxembourgeoises; — la participation atteint 25 %.	Exonération. La société mère doit être une société néerlandaise. En principe, la participation doit atteindre 5 %.
3. Evaluation des stocks.				
Au prix de revient ou au cours du jour si celui-ci est inférieur au prix de revient. Méthodes L.I.F.O. ou du stock-outil non admises.	Au prix de revient ou sur base de la « Teilwert » (± valeur marchande) si celle-ci est inférieure au prix de revient. Application de la méthode L.I.F.O. Méthode du stock-outil non admise, mais possibilité de constituer une réserve en franchise d'impôt si la différence entre la valeur marchande à la fin de l'exercice et la valeur marchande au début de l'exercice excède 10 % du dernier montant (cette réserve doit être réincorporée aux bénéfices imposables dans les six ans de sa constitution).	Au prix de revient ou au cours du jour si celui-ci est inférieur au prix de revient. Méthodes L.I.F.O. ou du stock-outil non admises. Possibilité de constituer des provisions en franchise d'impôt : — provision pour hausse de prix : quand la hausse des prix au cours de deux exercices successifs est supérieure à 10 % — exonération pendant six ans; — provision pour fluctuation de cours : pour les entreprises qui s'approvisionnent principalement sur les marchés internationaux (minerais, pétrole brut e.a. matières premières).	Au prix de revient ou sur base de la valeur d'exploitation (± valeur marchande). Choix entre la méthode F.I.F.O. et la méthode L.I.F.O., suivant les circonstances économiques. Méthode du stock-outil admise, si les conditions d'exploitation le justifient.	Au prix de revient ou sur base de la valeur marchande. Application : a) de la méthode L.I.F.O. (pour employés); b) de la méthode du stock-outil laquelle comporte deux variantes : — sans provision pour reconstitution des stocks : une partie déterminée des stocks (=stock-outil) est évaluée au prix de revient ou sur base de la valeur marchande au moment où la méthode est appliquée, et reste évaluée à cette valeur; l'autre partie des stocks est évaluée au prix de revient ou sur base de la valeur marchande actuelle; — avec provision pour reconstitution des stocks : comme ci-dessus, mais quand le stock effectif est inférieur en quantité au stock-outil, c'est ce stock-outil qui est repris au bilan avec, comme contrepartie, constitution au passif d'une provision égale à la valeur marchande à la date du bilan, des unités manquant au stock effectif par rapport au stock-outil (le bénéfice sur ventes de biens appartenant au stock-outil est donc fixé à la différence entre le produit de la vente et le montant nécessaire pour remplacer les biens vendus).

c) VERGELIJKEND OVERZICHT VAN DE GRONDSLAG VAN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING

België	Duitsland	Frankrijk	Luxemburg	Nederland
1. Algemeen beginsel.				
Totaal bedrag van uitgekeerde en niet uitgekeerde winst, verkapte winstuitkeringen inbegrepen (ook tantièmes, behalve wat onder punt 7 vermeld is).	Totaal bedrag van uitgekeerde en niet uitgekeerde winst, verkapte winstuitkeringen inbegrepen.	Totaal bedrag van uitgekeerde en niet uitgekeerde winst, verkapte winstuitkeringen inbegrepen.	Totaal bedrag van uitgekeerde en niet uitgekeerde winst, verkapte winstuitkeringen inbegrepen.	Totaal bedrag van uitgekeerde en niet uitgekeerde winst, verkapte winstuitkeringen inbegrepen.
2. Deelnemingsdividenden.				
Vrij van belasting t.b.v. 95 % (90 %) van het netto-bedrag. Geen voorwaarde inzake omvang van deelneming.	Vrij van belasting indien : — beide vennootschappen Duitse vennootschappen zijn; — de deelneming tenminste 25 % bedraagt; — de dividenden onmiddellijk door de moeder vennootschap worden uitgekeerd (indien niet, heffing van « Nachsteuer van 36 %).	Vrij van belasting t.b.v. 95 % van het nettobedrag. De moeder vennootschap moet een Franse vennootschap zijn. De deelneming moet tenminste 10 % bedragen.	Vrij van belasting indien — beide vennootschappen Luxemburgse vennootschappen zijn; — de deelneming tenminste 25 % bedraagt.	Vrij van belasting. De moeder vennootschap moet een Nederlandse vennootschap zijn. In beginsel moet de deelneming ten minste 5 % bedragen.
3. Voorraadwaardering.				
Tegen kostprijs of tegen dagkoers indien deze lager is. Geen toepassing van L.I.F.O.- of ijzeren-voorraadstelsel.	Tegen kostprijs of op basis van « Teilwert » (± marktwaaarde) indien deze lager is. Toepassing van L.I.F.O.-stelsel. Geen toepassing van ijzeren-voorraadstelsel, maar mogelijkheid tot het vormen van een belastingvrije reserve voor prijsstijgingen, indien het verschil tussen marktwaaarde einde boekjaar en marktwaaarde begin boekjaar groter is dan 10 % van het laatste bedrag (de reserve moet binnen zes jaren na haar vorming aan de belastbare winst worden toegevoegd).	Tegen kostprijs of tegen dagkoers indien deze lager is. Geen toepassing van L.I.F.O.- of ijzeren-voorraadstelsel. Mogelijkheid tot vormen van belastingvrije reserves : — reserve voor prijsstijging : indien de prijsstijging over een tijdperk van twee achtereenvolgende boekjaren groter is dan 10 % belastingvrijstelling gedurende zes jaren; — Reserve voor koersschommelingen : in ondernemingen die hoofdzakelijk op de internationale markt aankopen (erts, ruwe petroleum e.a. grondstoffen).	Tegen kostprijs of tegen bedrijfs-waarde (± marktwaaarde). Keuze tussen F.I.F.O.- of L.I.F.O.-stelsel, volgens de economische omstandigheden. Stelsel van de ijzeren voorraad is toegelaten indien bedrijfsmatig verantwoord.	Tegen kostprijs of tegen markt-waarde. Toepassing van : a) L.I.F.O.-stelsel (zeer weinig gebruikt); b) stelsel van de ijzeren voorraad, dat twee varianten kent : — zonder reserve voor aanvulling van het manco : bepaald gedeelte van de voorraad (= ijzeren voorraad) gewaardeerd tegen kostprijs of marktwaaarde op het ogenblik dat het systeem wordt ingevoerd en blijft op die waarde gewaardeerd; het andere deel van de voorraad gewaardeerd tegen kostprijs of marktwaaarde van het ogenblik; — met reserve voor aanvulling van het manco : zoals hierboven, maar indien de werkelijke voorraad kwantitatief kleiner is dan de ijzeren voorraad op de balans opgenomen alsof hij aanwezig was, waartegenover een passieve post wordt opgenomen ten bedrage van het aantal aan de ijzeren voorraad ontbrekende eenheden vermenigvuldigd met de marktprijzen op de balansdatum (de winst op de verkoop van tot de ijzeren voorraad behorende goederen wordt dus gesteld op het verschil tussen de verkoop-opbrengst en het bedrag dat moet worden besteed om de verkochte goederen te vervangen).

Belgique	Allemagne	France	Luxembourg	Pays-Bas
4. Plus-values.				
Exonération : — des plus-values non réalisées; — de la quotité monétaire des plus-values réalisées sur des immeubles, sur l'outillage et sur des participations et valeurs de portefeuille, quand ces éléments étaient entrés dans le patrimoine de la société depuis plus de cinq ans; — des plus-values afférentes à des éléments d'actif autres que matières premières, produits ou marchandises et résultant d'indemnités perçues du chef de sinistres, expropriations, réquisitions en propriété et autres événements analogues, si une somme égale au montant de l'indemnité est remployée dans le délai prévu et dans l'éventualité et dans la mesure où ces plus-values ne sont pas traitées comme des bénéfices; — des plus-values résultant de l'échange d'actions opéré à l'occasion de fusions de sociétés; — des plus-values obtenues à l'occasion de l'apport à une société belge d'une ou de plusieurs branches d'activité, quand cet apport est rémunéré exclusivement en actions ou parts sociales de ladite société.	Principes généraux : — non-imposition des plus-values non réalisées et non exprimées; — taxation des plus-values de cession d'éléments faisant partie du patrimoine de l'entreprise. Report de l'imposition (exonération temporaire) : 1° si la cession est le fait d'un cas de force majeure ou d'une mesure de contrainte de l'autorité et si la plus-value est remployée, dans un délai déterminé, à l'acquisition d'un bien ayant les mêmes fonctions économiques; dans ce cas, la plus-value est déduite du prix de revient du bien acquis en remplacement (et les amortissements sont calculés sur cette base réduite); 2° régime étendu aux plus-values résultant de la cession de plein gré de certains éléments d'actif; si les éléments de remplacement ne sont pas acquis dans le courant de l'année de cession, une provision à concurrence de la plus-value réalisée peut être constituée en franchise d'impôt et maintenue, en principe, pendant deux ans.	Distinction : — plus-values à court terme; — plus-values à long terme. 1. <i>Plus-values à court terme :</i> — plus-values qui proviennent de la cession d'éléments d'actifs acquis ou créés depuis moins de deux ans; — plus-values qui proviennent de la cession d'éléments d'actif acquis ou créés depuis deux ans au moins, dans la mesure où elles correspondent à des amortissements fiscalement admis. Après compensation avec les moins-values à court terme, ces plus-values sont rattachées aux bénéfices de l'année ou réparties en parts égales sur cette année et sur les quatre années suivantes. 2. <i>Plus-values à long terme :</i> — toutes les autres plus-values. Après compensation avec les moins-values à long terme, le montant net des plus-values est imposé au taux de 10 %, sauf dans la mesure où il sert à apurer une perte de l'exercice. Le montant de la plus-value, après impôt, doit être porté à une réserve spéciale. Les distributions effectuées ultérieurement par prélèvement sur cette réserve sont ajoutées aux bénéfices de l'année de distribution.	Exonération : — des plus-values réalisées à la suite de la perte d'un élément d'actif due à un cas de force majeure ou à une mesure de contrainte de l'autorité, à condition qu'un montant égal à la plus-value soit réinvesti au plus tard à la fin du deuxième exercice suivant (la plus-value est déduite de la valeur amortissable de l'élément acquis en remplacement); — des plus-values de cessions de plein gré de certains éléments d'actif (immeubles bâtis et éléments d'actif non susceptibles d'être amortis) ayant fait partie du patrimoine de l'entreprise pendant cinq ans au moins, à condition qu'un montant égal au prix de cession soit réinvesti avant la fin du deuxième exercice suivant.	<i>Plus-values non réalisées :</i> impossibles si elles sont exprimées. <i>Plus-values réalisées :</i> en principe, taxation de la différence entre le prix de cession et la valeur comptable. Les plus-values résultant d'indemnités pour perte ou endommagement d'éléments d'actif corporels et les plus-values de cession volontaire de ces éléments peuvent être portées à une « provision pour remplacement » en franchise d'impôt, à condition de remploi dans les quatre ans; la valeur amortissable des éléments acquis en remplacement est diminuée du montant de ladite réserve.
5. Amortissements.				
Méthode : — Amortissement linéaire. — Amortissement dégressif admis pour matériel et objets mobiliers dont la durée normale d'utilisation est de 6 à 19 ans, à l'exclusion de brevets, marques de fabrique et fonds de commerce, de la clientèle, du nom de la firme et de tous autres avoirs incorporels analogues. Base : Prix de revient ou d'investissement.	— Amortissement linéaire. — Amortissement dégressif admis pour les biens mobiliers. Prix de revient, éventuellement diminué des plus-values sur éléments antérieurs (cf. n° 4 ci-avant).	— Amortissement linéaire. — Amortissement dégressif admis pour certains biens mobiliers dont la durée d'utilisation est supérieure à trois ans, pour les immeubles hôteliers et pour les immeubles industriels dont la durée d'utilisation n'excède pas quinze ans. Prix de revient.	— Amortissement linéaire. — Amortissement dégressif admis pour les biens mobiliers corporels. Prix de revient, éventuellement diminué de la plus-value de cession involontaire d'éléments antérieurs (cf. n° 4 ci-avant).	— Amortissement linéaire. — Amortissement dégressif sans limitation quant aux biens amortissables. Prix de revient, éventuellement diminué de la provision pour remplacement (cf. n° 4 ci-avant).
6. Pertes professionnelles.				
Report sur les cinq années suivantes. Report illimité des pertes professionnelles résultant d'événements de force majeure ou de cas fortuits survenus à partir du 1^{er} janvier 1960.	Report sur les cinq années suivantes.	Report sur les cinq années suivantes.	Report sur les cinq années suivantes.	Report sur : — l'année précédente; — les six années suivantes. Report illimité en avant pour les pertes subies pendant la période de « démarrage » (c'est-à-dire les pertes subies par une nouvelle entreprise au cours des six premières années).

België	Duitsland	Frankrijk	Luxemburg	Nederland
--------	-----------	-----------	-----------	-----------

4. Meerwaarden.

Vrijstelling van : — de niet verwezenlijkte meerwaarden; — het monetaire gedeelte van de meerwaarden verwezenlijkt op onroerende goederen, op outillage en op aandelen in portefeuille, indien die activa sedert meer dan vijf jaren in het vermogen van de vennootschap waren opgenomen; — de meerwaarden op activa, niet zijnde grondstoffen, produkten of koopwaren, die voortkomen van vergoedingen uit hoofde van schadegevallen, onteigeningen, opeisingen in eigendom en andere, gelijkaardige gebeurtenissen, indien een bedrag gelijk aan de vergoeding in de gestelde termijn en vorm wordt wederbelegd, en op voorwaarde en voor zoverre als die meerwaarden niet als winsten worden behandeld; — de meerwaarden die voortkomen uit de omwisseling van aandelen naar aanleiding van de fusie van vennootschappen; — de meerwaarden bekomen bij de inbreng van een of meer bedrijfstakken in een Belgische vennootschap, indien die inbreng uitsluitend met aandelen of maatschappelijke rechten in de vennootschap wordt vergoed.	Algemene beginselen : — geen belastingheffing van niet verwezenlijkte en niet geboekte meerwaarden; — belastingheffing van vermogenswinsten bij vervreemding van vermogensbestanddelen van de onderneming. Uitstel van belastingheffing (tijdelijke vrijstelling) : 1° indien de vervreemding het gevolg is van overmacht of dwangmaatregel van de overheid en indien meerwaarde binnen een bepaalde tijd in een goed met gelijkaardige economische functies wordt wederbelegd; de meerwaarde wordt alsdan in mindering gebracht van de kostprijs van het ter vervanging aangeschafte bedrijfsmiddel (op deze lagere grondslag wordt de afschrijving berekend); 2° regeling uitgebreid tot de meerwaarde uit vrijwillige vervreemding van bepaalde bedrijfsmiddelen; wanneer de aankoop van bedrijfsmiddelen ter vervanging niet geschiedt in het jaar van de vervreemding, kan een belastingvrije reserve worden gevormd voor het bedrag van de verwezenlijkte meerwaarde die in beginsel twee jaren kan worden gehandhaafd.	Onderscheid : — meerwaarden op korte termijn; — meerwaarden op lange termijn. 1. Meerwaarden op korte termijn : — meerwaarden uit overdracht van bedrijfsmiddelen die zijn verworven of vervaardigd sedert minder dan twee jaren; — meerwaarden uit overdracht van bestanddelen verworven of vervaardigd sedert ten minste twee jaren, voor zover deze meerwaarden overeenkomen met fiscaal aangenomen afschrijvingen. Deze meerwaarden worden, na compensatie met de minderwaarden op korte termijn, bij de winst van het jaar van realisatie gevoegd of mogen door de onderneming in gelijke delen over dat jaar en de vier volgende jaren worden verdeeld. 2. Meerwaarden op lange termijn : — alle andere meerwaarden. Het nettobedrag van deze meerwaarden na compensatie met minderwaarden op lange termijn wordt belast tegen het verlaagde tarief van 10 %, behalve in zoverre als daarmede een verlies van het boekjaar wordt verrekend. Het bedrag van de meerwaarden, na belasting, moet op een speciale reserverekening worden geboekt. Latere uitkeringen uit die reserve worden bij de belastbare winst van het jaar van de uitkering gevoegd.	Vrijstelling van — meerwaarden verwezenlijkt bij het verlies van een vermogensbestanddeel ten gevolge van overmacht of dwangmaatregel van de overheid, op voorwaarde dat een bedrag gelijk aan de meerwaarden wordt wederbelegd ten laatste op het einde van het tweede volgende dienstjaar (de meerwaarde wordt afgetrokken van de afschrijfbaar waarde van het ter vervanging aangeschafte vermogensbestanddeel); — meerwaarden bij de vrijwillige vervreemding van sommige vermogensbestanddelen (gebouwen en niet voor afschrijving in aanmerking komende bedrijfsmiddelen) die tenminste sedert vijf jaren tot het bedrijfsvermogen behoorden, op voorwaarde van wederbelegging van een bedrag gelijk aan de cessieprijs, voor het einde van het tweede volgende dienstjaar.	Niet-verwezenlijkte meerwaarden : belast indien geboekt. Verwezenlijkte meerwaarden : in beginsel belast op verschil tussen verkoopprijs en boekwaarde. Voor meerwaarden bij schadevergoeding wegens verlies of beschadiging van lichamelijke bedrijfsmiddelen en voor meerwaarden bij vrijwillige vervreemding daarvan mag een belastingvrije « vervangingsreserve » worden geboekt, indien herbelegging gebeurt binnen vier jaren; voor de afschrijving van de ter vervanging aangeschafte bedrijfsmiddelen wordt de kostprijs daarvan verminderd met het bedrag van de vervangingsreserve.
---	--	--	---	--

5. Afschrijvingen.

Methode : — Lineaire afschrijving. — Degressieve afschrijving mogelijk op materieel en roerende voorwerpen waarvan de normale gebruiksduur van 6 tot 19 jaren bedraagt, met uitzondering van octrooien, fabrieksmerken, handelsfonds, cliënteel, firma en andere, gelijkaardige onlichamelijke activa. Grondslag : Aanschaffings- of beleggingswaarde.	— Lineaire afschrijving. — Degressieve afschrijving mogelijk voor roerende goederen. Aanschaffingswaarde eventueel verminderd met meerwaarde op vroegere bedrijfsmiddelen (cf. 4 hierboven).	— Lineaire afschrijving. — Degressieve afschrijving mogelijk voor bepaalde roerende goederen met gebruiksduur van meer dan drie jaren, voor hotelgebouwen en voor nijverheidsgebouwen met een gebruiksduur van ten hoogste 15 jaren. Aanschaffingswaarde.	— Lineaire afschrijving. — Degressieve afschrijving mogelijk voor lichamelijke roerende goederen. Aanschaffingswaarde eventueel verminderd met meerwaarde bij gedwongen vervreemding van vroegere vermogensbestanddelen (cf. 4 hierboven).	— Lineaire afschrijving. — Degressieve afschrijving, zonder beperking t.a.v. de afschrijfbare goederen. Aanschaffingswaarde eventueel verminderd met vervangingsreserve (cf. 4 hierboven).
--	--	---	--	--

Belgique	Allemagne	France	Luxembourg	Pays-Bas
----------	-----------	--------	------------	----------

7. Rémunérations des administrateurs et commissaires.

Sont déductibles, les tantièmes et autres rémunérations bruts, fixes ou variables, des administrateurs exerçant des fonctions réelles et permanentes dans des sociétés par actions, dans la mesure où ces rémunérations dépassent les émoluments de leurs collègues non investis de fonctions spéciales.

Sont déductibles, les rémunérations des membres du conseil de direction (Vorstand).

Ne sont pas déductibles les rémunérations des membres du conseil de surveillance (Aufsichtsrat).

Sont déductibles dans le chef des sociétés anonymes :

- les jetons de présence des membres du conseil d'administration (non leurs tantièmes);
- le traitement et les jetons de présence du président du conseil d'administration et du directeur général adjoint, à condition que ces attributions :
 - rétribuent un travail effectif;
 - ne soient pas anormalement élevées par rapport aux bénéfices d'exploitation, et
 - soient en rapport avec les rémunérations analogues dans d'autres entreprises.

Pratiquement les mêmes règles s'appliquent aux sociétés avec directeur.

Ne sont pas déductibles les rémunérations des membres du conseil de direction et des commissaires.

Sont déductibles les rémunérations des administrateurs et commissaires et les parts de bénéfices attribuées aux administrateurs et autres membres du personnel en rémunération du travail accompli dans l'entreprise.

Les rémunérations des commissaires ayant une participation importante dans la société ne sont déductibles qu'à concurrence de la moitié.

8. Déductibilité de l'impôt des sociétés.

Non déductible.

Non déductible.

Non déductible.

Non déductible.

Non déductible.

België	Duitsland	Frankrijk	Luxemburg	Nederland
--------	-----------	-----------	-----------	-----------

6. Bedrijfsverliezen.

Mogen op de vijf volgende jaren worden overgedragen. Bedrijfsverliezen die na 1 januari 1960 zijn veroorzaakt door overmacht of toeval, mogen onbeperkt worden overgedragen.	Mogen op de 5 volgende jaren worden overgedragen.	Mogen op de 5 volgende jaren worden overgedragen.	Mogen op de 5 volgende jaren worden overgedragen.	Mogen worden overgedragen op : — het vorige jaar; — de 6 volgende jaren. Aankoopverliezen (d.w.z. verliezen geleden tijdens de zes eerste jaren door een nieuwe onderneming) mogen onbeperkt worden overgedragen.
---	---	---	---	--

7. Beloningen van beheerders en commissarissen.

Aftrekbaar zijn de tantièmes en andere vaste of veranderlijke bezoldigingen van beheerders, enz. die werkelijke en vaste functies in vennootschappen op aandelen uitoefenen, voor zoverre als die bezoldigingen de bezoldigingen van hun niet met speciale functies belaste collega's te boven gaan.	Aftrekbaar zijn de beloningen van leden van de directieraad (Vorstand). Niet aftrekbaar zijn de beloningen van leden van de raad van toezicht (Aufsichtsrat).	Bij naamloze vennootschappen zijn aftrekbaar : — de presentiegelden (niet de tantièmes) van de leden van de raad van beheer; — de beloning en de presentiegelden van de voorzitter van de raad van beheer en van de adjunct-directeur-generaal, op voorwaarde dat die toekenningen : — een werkelijke prestatie vergoeden, — niet overdreven hoog zijn t.a.v. de bedrijfswinst, en — overeenstemmen met de soortgelijke toekenningen in andere ondernemingen. Nagenoeg dezelfde regels gelden ten opzichte van vennootschappen met directorium.	Niet aftrekbaar zijn de beloningen van de leden van de raad vna beheer en van de commissarissen.	Aftrekbaar zijn de beloningen van bestuurders (=beheerders) en commissarissen en de aandelen in de winst van bestuurders en ander personeel toegekend ter zake van in de onderneming verrichte arbeid. De beloning van een commissaris die een aanmerkelijk belang in de vennootschap heeft, komt slechts voor de helft in aanmerking voor aftrek.
--	--	---	--	---

8. Aftrekbaarheid van de vennootschapsbelasting.

Niet aftrekbaar.	Niet aftrekbaar.	Niet aftrekbaar.	Niet aftrekbaar.	Niet aftrekbaar.
------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

ANNEXE IV.

BIJLAGE IV.

a) TABLEAU CHIFFRE DES CONSEQUENCES DE LA REFORME
DE L'ISOC POUR LES ACTIONNAIRES —
PERSONNES PHYSIQUES.a) BECIJFERDE TABEL MET DE GEVOLGEN
VAN DE WIJZIGING DER VENNOOTSCHAPSBELAST.
VOOR DE AANDEELHOUDERS — NATUURLIJKE PERSONEN.

I. — Dividendes de sociétés belges.

I. — Dividenden van Belgische vennootschappen.

	Actionnaire direct — Rechtstreekse aandeelhouder		Actionnaire indirect. — Onrechtstreekse aandeelhouder							
			via une société industrielle belge possédant une participation — via een Belgische industriële vennootschap met een				via une société financière belge possédant une participation — via een Belgische financierings- vennootschap met een			
			permanente — vaste deelname		non permanente — niet-vaste deelname		permanente — vaste deelname		non permanente — niet-vaste deelname	
	actuel — huidige	nouveau — nieuwe	actuel — huidige	nouveau — nieuwe	actuel — huidige	nouveau — nieuwe	actuel — huidige	nouveau — nieuwe	actuel — huidige	nouveau — nieuwe
1^{er} niveau : Société de production. — 1^{ste} niveau : Produktievennootschap.										
1. Bénéfices avant I.Soc. — <i>Winsten vóór de Venn.B.</i> ..	100,—	100,—	100,—	100,—	100,—	100,—	100,—	100,—	100,—	100,—
2. I.Soc. — <i>Venn.B.</i> ..	37,80	42,—	37,80	42,—	37,80	42,—	37,80	42,—	37,80	42,—
3. Dividende brut. — <i>Bruto dividend</i> ..	62,20	58,—	62,20	58,—	62,20	58,—	62,20	58,—	62,20	58,—
4. Pr.M. — <i>Roer.Voorh.</i> ..	12,44	11,60	12,44	11,60	12,44	11,60	12,44	11,60	12,44	11,60
5. Dividende net. — <i>Netto dividend</i> ..	49,76	46,40	49,76	46,40	49,76	46,40	49,76	46,40	49,76	46,40
2^e niveau : Société intermédiaire. — 2^o niveau : Tussenvennootschap.										
6. Dividende net encaissé. — <i>Netto geïnd dividend</i> ..			49,76	46,40	49,76	46,40	49,76	46,40	49,76	46,40
7. + Cr.I. — + <i>Bel.kr.</i> ..			—	—	—	20,88	—	—	—	20,88
8. + Pr.M. — + <i>Roer.Voorh.</i> ..			—	11,60	—	11,60	—	11,60	—	11,60
9. Bénéfices avant I.Soc. — <i>Winsten vóór de Venn.B.</i> ..			49,76	58,00	49,76	78,88	49,76	58,00	49,76	78,88
10. RDT. déductibles : — <i>Aftrekbare D.B.R.</i> :										
Actuel : net × 95 % ou 90 %. — <i>Huidige : netto × 95 %</i>										
of 90 % ..			47,27	—	47,27	—	44,78	—	44,78	—
Nouveau : (net + Pr.M.) × 95 % ou 90 %. — <i>Nieuwe :</i>										
(netto + <i>Roer.V.</i>) × 95 % of 90 % ..			—	55,10	—	—	—	52,20	—	—
11. Imposable à l'I.Soc. — <i>Belastbaar in de Venn.B.</i> ..			2,49	2,90	2,49	78,88	4,98	5,80	4,98	78,88
12. I.Soc. à 37,8 % ou 42 %. — <i>Venn.B. tegen 37,8 % of 42 %.</i>			0,94	1,22	0,94	33,13	1,88	2,44	1,88	33,13
13. Précomptes imputables. — <i>Aanrekenbare voorheffingen</i> ..			—	11,60	—	32,48	—	11,60	—	32,48
14. a) I.Soc. enrôlé. — <i>Ingekohierde Venn.B.</i> ..			0,94	—	0,94	0,65	1,88	—	1,88	0,65
b) I.Soc. restitué. — <i>Teruggestorte Venn.B.</i> ..			—	10,38	—	—	—	9,16	—	—
15. Disponible pour distribution (6 — 14 a ou 6 + 14 b). — <i>Beschikbaar voor uitkering (6 — 14 a of 6 + 14 b)</i> ..			48,82	56,78	48,82	45,75	47,88	55,56	47,88	45,75
16. Pr.M. à la redistribution. — <i>Roer.V. bij de wederuitkering</i> ..			0,31	11,30	0,31	9,15	0,62	11,11	0,62	9,15
17. Dividende net redistribué (15 — 16). — <i>Netto wederuitgekeerd</i> <i>dividend (15 — 16)</i> ..			48,51	45,42	48,51	36,60	47,26	44,45	47,26	36,60
Actionnaire final. — Laatste aandeelhouder :										
— Régime de l'anonymat. — <i>stelsel van de anonimiteit</i> ..	49,76	46,40	48,51	45,42	48,51	36,60	47,26	44,45	47,26	36,60
— Régime de déclaration : montant imposable. — <i>Stelsel van</i> <i>de aangifte : belastbaar bedrag</i> ..	75,53	78,88	73,63	77,22	73,63	62,22	71,74	75,57	71,74	62,22
taxable à : — <i>aanslagvoet van :</i>										
0 % ..	62,20	58,—	60,64	56,78	60,64	45,75	59,08	55,57	59,08	45,75
20 % ..	60,42	58,—	58,90	56,78	58,90	45,75	57,39	55,57	57,39	45,75
40 % ..	45,32	47,33	44,18	46,33	44,18	37,33	43,04	45,34	43,04	37,33
60 % ..	30,21	31,55	29,45	30,89	29,45	24,89	28,70	30,23	28,70	24,89

II. — Dividendes de sociétés étrangères.

II. — Dividenden van buitenlandse vennootschappen.

	Actionnaire direct — Rechtstreekse aandeelhouder		Actionnaire indirect. — Onrechtstreekse aandeelhouder							
			via une société industrielle belge possédant une participation — via een Belgische industriële vennootschap met een				via une société financière belge possédant une participation — via een Belgische financierings- vennootschap met een			
			permanente — vaste deelneming		non permanente — niet-vaste deelneming		permanente — vaste deelneming		non permanente — niet-vaste deelneming	
	actuel — huidige	nouveau — nieuwe	actuel — huidige	nouveau — nieuwe	actuel — huidige	nouveau — nieuwe	actuel — huidige	nouveau — nieuwe	actuel — huidige	nouveau — nieuwe
1 ^{er} niveau : Frontière. — 1 ^e niveau : aan de grens										
1. Dividende net frontière. — <i>Netto dividend aan de grens</i>	62,20	62,20	62,20	62,20	62,20	62,20	62,20	62,20	62,20	62,20
2. Pr.M. à l'entrée. — <i>Roer.Voorh. bij de aanvang</i>	12,44	12,44	6,22	—	6,22	—	6,22	—	6,22	—
3. Dividende net. — <i>Netto dividend</i>	49,76	49,76	55,98	62,20	55,98	62,20	55,98	62,20	55,98	62,20
2 ^e niveau : Société intermédiaire. — 2 ^e niveau : tussenvennootschap										
4. Dividende net encaissé. — <i>Netto geïnd dividend</i>			55,98	62,20	55,98	62,20	55,98	62,20	55,98	62,20
5. Pr.M. fictif à 5 %. — <i>Fictieve Roer.V. tegen 5 %</i>			—	3,11	—	—	—	3,11	—	—
6. Bénéfices avant I.Soc. — <i>Winsten vóór de Venn.B.</i>			55,98	65,31	55,98	62,20	55,98	65,31	55,98	62,20
7. R.D.T. déductibles : — <i>Aftrekbare D.B.R.</i> :										
Actuel : net × 95 ou 90 %. — <i>Huidige : netto × 95 of 90 %</i>			53,18	—	53,18	—	50,38	—	50,38	—
Nouveau : (net + Pr.M.F.) × 95 ou 90 %. — <i>Nieuwe : (netto + Roer.V.) × 95 of 90 %</i>			—	62,04	—	—	—	58,78	—	—
8. Imposable à l'I.Soc. — <i>Belastbaar in de Venn.B.</i>			2,80	3,27	2,80	62,20	5,60	6,53	5,60	62,20
9. I.Soc. à 37,8 % ou 42 %. — <i>Venn.B. tegen 37,8 % of 42 %</i>			1,06	1,37	1,06	26,12	2,12	2,74	2,12	26,12
10. Précomptes imputables (Pr.M. ou Q.F.I.E.). — <i>Aanreken- bare voorheffingen (Roer.V. of F.G.B.B.)</i>			—	-3,11	—	-9,33	—	-3,11	—	-9,33
11. a) I.Soc. enrôlé. — <i>Ingekohierde Venn.B.</i>			1,06	—	1,06	16,79	2,12	—	2,12	16,79
b) I.Soc. restitué. — <i>Terugbetaalde Venn.B.</i>			—	-1,74	—	—	—	-0,37	—	—
12. Disponible pour redistribution. — <i>Beschikbaar voor weder- uitkering</i>			54,92	63,94	54,92	45,41	53,86	62,57	53,86	45,41
13. Pr.M. à la redistribution. — <i>Roer.V. op de wederuitkering</i>			0,35	12,79	0,35	9,08	09,70	12,51	0,70	9,08
14. Dividende net redistribué (12—13). — <i>Wederuitgekeerd netto dividend (12—13)</i>			54,57	51,15	54,57	36,33	53,16	50,06	53,16	36,33
Actionnaire final. — <i>Laatste aandeelhouder.</i>										
— Régime de l'anonymat. — <i>Met het stelsel van de anonimiteit</i>	49,76	49,76	54,57	51,15	54,57	36,33	53,16	50,06	53,16	36,33
— Régime de déclaration : montant imposable. — <i>Met het stelsel van de verklaring : belastbaar bedrag</i>	62,20	62,20	82,83	86,96	82,83	61,76	80,69	85,10	80,69	61,76
Taxable à : — <i>Aanslagvoet van :</i>										
0 %	62,20	62,20	68,21	63,94	68,21	45,41	66,45	62,57	66,45	45,41
20 %	59,09	59,09	66,26	63,94	66,26	45,41	64,55	62,57	64,55	45,41
40 %	45,65	45,65	49,70	52,18	49,70	37,06	48,41	51,06	48,41	37,06
60 %	34,23	34,23	33,13	34,78	33,13	24,70	32,28	34,04	32,28	24,70

b) TABLEAU SYNOPTIQUE AU SUJET DE L'APPLICATION
DU PRINCIPE NON BIS IN IDEM.

b) TOEPASSING VAN HET BEGINSEL NON BIS IN IDEM

Art. (nouv.) du C.I.R.		Art. (nouv.) van het W.I.B.	
	I. — En matière d'I.Soc.		I. — Inzake Venn.B.
Art. 111 et 112	1. <i>Dividendes provenant de « participations permanentes ».</i>	Artt. 111 en 112	1. <i>Dividenden afkomstig van « vaste deelnemingen »</i>
Art. 18 et 97, al. 1	a) Montant imposable en principe : — particip. dans soc. belges : « Net-encaissé » + Pr.M. de 20/80 (réel ou partiellement fictif), soit 100/80 ou 5/4 du « net-encaissé » ;	Artt. 18 en 97, 1 ^{er} lid	a) In beginsel belastbaar bedrag : — deelnem. in Belgische vennoots. : « netto geïnde » roer. voorh. van 20/80 (werkelijke of gedeeltelijk fictieve), dit is 100/80 of 5/4 van het « netto geïnde » ;
Id. et 191, 5°	— particip. dans soc. étrangères : « Net-encaissé » + Pr.M. fictif de 5/100, soit 105/100 du « net-encaissé » ⁽¹⁾ .	Id. et 191, 5°	— deelnem. in buitenl. vennoots. : « netto geïnde » + fictieve roer. voorh. van 5/100, dit is 105/100 van het « netto geïnde » ⁽¹⁾ .
Art. 113	b) Montants déductibles : — déduction « revenus de revenus » : 95 ou 90/100 du montant imposable en principe ;	Art. 113	b) Aftrekbare bedragen : — aftrek « inkomsten van inkomsten » : 95 of 90/100 van het in beginsel belastbaar bedrag ;
Art. 191 et 192	— déduction « impôt d'impôt » : Pr.M. réel ou fictif (20/80 ou 5/100 du « net encaissé ») ⁽²⁾ .	Artt. 191 en 192	— aftrek « belasting van belasting » : werkelijke of fictieve roer. voorh. (20/80 of 5/100 van het « netto geïnde ») ⁽²⁾ .
	2. <i>Dividendes provenant de « participations non permanentes ».</i>		2. <i>Dividenden afkomstig van « andere dan vaste deelnemingen ».</i>
Art. 18	a) Montant imposable en principe : — particip. dans soc. belges : « Net encaissé » + Pr.M. de 20/80 ou 25/100 (réel ou partiellement fictif) + Cr.I. de 45/100 soit, <i>in globo</i> , 170/100 du « net encaissé » ;	Art. 18	a) In beginsel belastbaar bedrag : — deelnem. in Belgische vennoots. : « netto geïnde » + roer. voorh. van 20/80 of 25/100 (werkelijke of gedeeltelijk fictieve) + B.K. van 45/100, dit is <i>in globo</i> 170/100 van het « netto geïnde » ;
Id.	— particip. dans soc. étrangères : « Net encaissé » ⁽³⁾ .	Id.	— aftrek « belasting van belasting » : — deelnem. in buitenl. vennoots. : « netto geïnde » ⁽³⁾ .
Art. 111 et 169	b) Montants déductibles : — déduction « revenus de revenus » : néant ; — déduction « impôt d'impôt » :	Artt. 111 en 169	b) Aftrekbare bedragen : — aftrek « inkomsten van inkomsten » : nihil ; — aftrek « belasting van belasting » :
Art. 191	— particip. dans soc. belges : Pr.M. (remboursable) de 20/80 ou 25/100 (réel ou partiellement fictif) + Cr.I. (non remboursable) de 45/100 du « net-encaissé », soit, <i>in globo</i> , 70/100 du « net-encaissé » ou 41,18 % du montant imposable ;	Art. 191	— deelnem. in Belgische vennoots. : Roer. Voorh. (terugbetaalbaar) van 20/80 of 25/100 (werkelijke of gedeeltelijk fictieve) + B.K. (niet terugbetaalbaar) van 45/100 van het « netto geïnde », dit is <i>in globo</i> 70/100 van het « netto geïnde » of 41,18 % van het belastbaar bedrag ;
Art. 195 et 196	— participations dans soc. étrangères : Q.F.I.E. (non remboursable) de 15/100 du « net encaissé ».	Artt. 195 en 196	— deelnem. in buitenl. vennoots. : F.G.B.B. van 15/100 van het « netto geïnde ».
	II. — En matière de Pr.M.		II. — Inzake Roer.Voorh.
Art. 169	Application du principe <i>non bis in idem</i> supprimée de manière générale (sauf pour prélèvements sur « réserves définitivement taxées » dans le régime actuel).	Art. 169	In algemene regel wordt een einde gemaakt aan de toepassing van het beginsel <i>non bis in idem</i> (uitgezonderd voor de opnemingen op in de huidige regeling « definitief belaste reserves »).
A.R.	⁽¹⁾ Plus de perception du Pr.M. de 10 % à l'entrée :	K.B.	⁽¹⁾ Vermeerderd met de heffing van de Roer.Voorh. van 10 % bij de aanvang :
Art. 164, al. 1	— ni par la voie de retenue à la source ;	Art. 164, 1 ^{er} lid	— geen inhouding aan de bron ;
Art. 205, § 2	— ni par voie de rôle.		— geen heffing via inkohiering.
A.R.	⁽²⁾ Excédent remboursable.	Art. 205, § 2	⁽²⁾ Het overschot is terugbetaalbaar.
	⁽³⁾ Pas de Pr.M. de 20 % « à l'entrée » par voie de retenue à la source (cette retenue devrait être imputée et remboursée éventuellement).		⁽³⁾ Geen Roer.Voorh. van 20 % bij de aanvaarding via afhouding aan de bron (deze inhouding zou moeten aangerekend en eventueel terugbetaald worden).

Art. (nouv.) du C.I.R.	III. — En matière d'I.N.R.-Soc.	Art. (nieuw) van het W.I.B.	III. — Inzake B.N.V.-Venn.
Art. 112 et 142, al. 2	1. <i>Dividendes provenant de « participations permanentes »</i> ⁽¹⁾ .	Artt. 112 en 142, 2 ^e lid	1. <i>Dividenden afkomstig van « vaste deelnemingen »</i> ⁽¹⁾ .
Art. 142 (18 et 97)	a) Montant imposable en principe : — particip. dans soc. belges : comme en matière d'I.Soc. (« net-encaissé » + Pr.M. de 20/80 ou 25/100);	Art. 142 (18 en 97)	a) in beginsel belastbaar bedrag : — deelnem. in Belgische vennoots. : zoals inzake Vennoots.B. (« netto geinde » + Roer.Voorh. van 20/80 of 25/100);
Art. 142 et 191, 5 ^e	— particip. dans soc. étrangères : « Net-encaissé » + Pr.M. de 20/80 ou 25/100 retenu à la source ⁽²⁾ .	Artt. 142 en 191, 5 ^e	— deelnem. in buitenlandse vennoots. : « netto geinde » + Roer.Voorh. van 20/80 of 25/100 aan de bron ingehouden ⁽²⁾ .
Art. 113 et 142	b) Montants déductibles : — déduction « revenus de revenus » : 95/100 ou 90/100 du montant imposable en principe;	Art. 113 en 142	b) Aftrekbare bedragen : — aftrek « inkomsten van inkomsten » : 95/100 of 90/100 van het in beginsel belastbaar bedrag;
Art. 192	— déduction « impôt d'impôt » : néant ⁽³⁾ .	Art. 192	— aftrek « belasting van belasting » : nihil ⁽³⁾ .
	2. <i>Dividendes provenant de « participations non permanentes »</i> ⁽¹⁾ .		2. <i>Dividenden afkomstig van andere dan vaste deelnemingen</i> ⁽¹⁾ .
Art. 18	a) Montant imposable en principe : — particip. dans soc. belges : comme en matière d'I.Soc. (« net-encaissé » + Pr.M. de 20/80 ou 25/100 + Cr.I. de 45/100);	Art. 18	a) In beginsel belastbaar bedrag : — deeln. in Belgische venn. : zoals inzake Venn.B. (« netto geinde » + Roer.Voorh. van 20/80 of 25/100 + B.K. van 45/100);
Id.	— particip. dans soc. étrangères : « Net-encaissé » + Pr.M. de 20/80 retenu à la source ⁽²⁾ .	Id.	— deeln. in Belgische venn. : « netto geinde » + aan de bron ingehouden Roer.Voorh. van 20/80 ⁽²⁾ .
Art. 111 (et 169)	b) Montants déductibles : — déduction « impôt d'impôt » :	Artt. 111 (en 169)	b) Aftrekbare bedragen : — aftrek « belasting van belasting » :
Art. 191 et 205, §§ 2 et 3	— particip. dans soc. belges : Pr.M. (remboursable de 20/80 ou 25/100 + Cr.I. (non-remboursable) de 45/100 du « net encaissé »);	Artt. 191 en 205, §§ 2 et 3	— deeln. in Belgische venn. : Roer.Voorh. (terugbetaalbaar) van 20/80 of 25/100 + B.K. (niet terugbetaalbaar) van 45/100 van het « netto geinde »;
Art. 187, 191, 195 et 205	— particip. dans soc. étrangères : Pr.M. (remboursable) de 20/80 ou 25/100 du « net encaissé » retenu à la source + Q.F.I.E. (non remboursable) de 15/80 du « net encaissé » via un intermédiaire belge (avec retenue à la source de 20/100 du « net-frontière » ou de 15/100 du « net encaissé » directement à l'étranger.	Artt. 187, 191, 195 en 205	— deeln. in buitenlandse venn. : Roer.Voorh. (terugbetaalbaar) van 20/80 of 25/100 van het aan de bron ingehouden « netto geinde » + F.G.B.B. (niet terugbetaalbaar) van 15/80 van het via een Belgische tussenpersoon « netto geinde » (met inhouding aan de bron van 20/100 van het « netto aan de grens » of van 15/100 van het rechtstreeks in het buitenland « netto geinde »).
Art. 148	⁽⁴⁾ Participations affectées par la soc. étrangère à l'exercice de son activité professionnelle en Belgique et dont les produits concourent à la formation des bénéfices ou profits de son (ses) établissement(s) belge(s).	Art. 148	⁽⁴⁾ Deelnemingen door de buitenlandse vennoots. besteed aan de uitoefening van haar bedrijfsactiviteit in België en waarvan de opbrengst bijdraagt tot de winsten of baten van haar Belgische inrichting(en).
Art. 164, al. 2, a	⁽⁵⁾ En cas d'encaissement directement à l'étranger, le Pr.M. de 20/100 du « montant net-frontière » sera enrôlé; il sera compris dans les « dépenses non admises », mais ne sera pas ajouté au « net-encaissé » pour déterminer le montant des R.D.T.; en cas d'encaissement via un intermédiaire belge, le Pr.M. de 20/100 retenu à la source doit être ajouté au « net-encaissé » pour éviter des distorsions suivant le mode d'encaissement.	Art. 164, 2 ^e lid, a,	⁽⁵⁾ In geval van rechtstreekse inning in het buitenland wordt de Roer.Voorh. van 20/100 op het « netto bedrag aan de grens » ingekohierd; zij zal worden opgenomen onder de « niet aanvaarde uitgaven » maar niet bij het « netto geinde » worden gevoegd voor de bepaling van het bedrag van de D.B.R.; in geval van inning via een Belgische tussenpersoon moet de bij de bron ingehouden Roer.Voorh. van 20/100 worden gevoegd bij het « netto geinde » om distorsies ingevolge verschillen bij de wijze van inning te vermijden.
	⁽⁶⁾ Parce que pas de Pr.M. de 20 % lors de la redistribution (par la soc. étrangère).		⁽⁶⁾ Omdat geen Roer.Voorh. van 20 % werd ingehouden bij de herverdeling (door de buitenlandse venn.).
	⁽⁷⁾ En cas d'encaissement directement à l'étranger, pas de Pr.M. à l'entrée (pas plus que sur les « intérêts »); en cas d'encaissement via un intermédiaire belge : comme au renvoi 2.		⁽⁷⁾ In geval van rechtstreekse inning in het buitenland wordt bij het binnenkomen geen Roer.Voorh. ingehouden (evenmin als voor de « interesten »); in geval van inning via een Belgische tussenpersoon : zie sub 2.