

Chambre des Représentants

SESSION 1972-1973.

12 JUIN 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.

MESDAMES, MESSIEURS,

La commission a réexaminé le projet de loi tel qu'il a été amendé par le Sénat le 7 juin dernier.

Le Ministre des Finances a brièvement commenté les modifications.

(1) Composition de la Commission:

Président : M. Dequae.

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

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

Voir :

521 (1972-1973) :

— N° 12 : Projet amendé par le Sénat.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1972-1973.

12 JUNI 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 FINANCIËN (1)

UITGEBRACHT DOOR DE HEER DE VIDTS.

DAMES EN HEREN,

De commissie heeft het wetsontwerp, zoals het op 7 juni j.l. door de Senaat is gewijzigd, opnieuw onderzocht.

De Minister van Financiën lichtte de aangebrachte wijzigingen bondig toe.

(1) Samenstelling van de Commissie :

Voorzitter : de heer Dequae.

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

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

Zie :

521 (1972-1973) :

— N° 12 : Ontwerp gewijzigd door de Senaat.

1. *Article 1^{er}.*

Le texte de l'article 1^{er} du projet, tel qu'il a été adopté par la Chambre, se limitait à ajouter un 7^o à l'article 11 du C. I. R.

Le Sénat a estimé toutefois qu'il y avait lieu également d'apporter certaines modifications d'ordre rédactionnel audit article 11 du C. I. R. et, plus spécialement, au 3^o, littera a, et au 4^o de cet article.

Article 11, 3^o, du C. I. R.

L'article 11 du C. I. R. donne une énumération de ce qu'il a lieu d'entendre par « revenus et produits des capitaux et biens mobiliers ».

Certains membres de la Commission des Finances du Sénat estimèrent, à juste titre, que, pris à la lettre, le texte actuel du 3^o, littera a, de cette disposition pourrait faire supposer que les sommes payées par une association en participation sans personnalité juridique aux associés participants, constituent des revenus de capitaux investis, alors que ces montants sont taxables en tant que revenus professionnels.

En outre, ce texte ne fait pas apparaître suffisamment que les sommes payées à des associés non actifs de sociétés de personnes cessent d'être considérées comme des revenus de capitaux investis dès que la société opte pour la taxation de ses bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de ses associés.

La Commission des Finances du Sénat, d'accord avec le Gouvernement, a amendé ce texte de façon à redresser ces inexactitudes.

Article 11, 4^o, du C. I. R.

Les mêmes membres firent remarquer que, pour autant que l'article 11, 4^o du C. I. R. vise des revenus d'origine étrangère encaissés en Belgique par des non-résidents, ce texte ne trouve pas sa place dans une disposition qui concerne uniquement l'impôt des personnes physiques, et non l'impôt des non-résidents.

En outre, ces membres proposèrent :

— d'une part, de supprimer la partie du texte ayant trait à la qualité des bénéficiaires et au lieu d'encaissement des revenus;

— d'autre part, de compléter le texte de façon que les revenus des montants déposés à l'étranger par des contribuables belges y soient expressément mentionnés.

Le texte de l'article 11, 4^o, du C. I. R. fut adapté en conséquence, avec l'accord du Gouvernement.

2. *Article 6.*

Tel qu'il avait été adopté par la Chambre, l'article 6 du projet tendait uniquement à supprimer à l'article 25, 1^{er}, du C. I. R. les mots « qui ont en Belgique leur siège de direction ou d'administration ».

La Commission des Finances du Sénat compléta l'article 25, § 1, du C. I. R., avec l'accord du Gouvernement par la disposition suivante :

« Pour l'application de l'alinéa précédent, les sociétés commerciales irrégulièrement constituées sont considérées comme dénuées de personnalité juridique. »

1. *Artikel 1.*

De tekst van artikel 1 van het ontwerp, zoals die door de Kamer was aangenomen, beperkte er zich toe een 7^o toe te voegen aan artikel 11 van het W. I. B.

De Senaat heeft echter geoordeeld dat eveneens redactionele wijzigingen moesten worden aangebracht in bedoeld artikel 11 van het W. I. B. en meer bepaald in 3^o, a) en 4^o van dit artikel.

Artikel 11, 3^o, van het W. I. B.

Artikel 11 van het W. I. B. geeft een opsomming van wat dient verstaan te worden onder « inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen ».

Sommige leden van de Senaatscommissie voor de Financiën waren terecht van oordeel dat, naar de letter beschouwd, de huidige tekst van het 3^o, littera a) van die bepaling zou kunnen doen vermoeden dat de sommen door een vereniging in deelneming zonder rechtspersoonlijkheid betaald aan de deelnemende vennoten inkomsten uit belegde kapitalen zijn, dan wanneer die sommen in werkelijkheid als bedrijfsinkomsten moeten belast worden.

Bovendien doet die tekst niet voldoende uitschijnen dat de sommen betaald aan niet-werkende vennoten van personenvennootschappen ophouden beschouwd te worden als inkomsten van belegde kapitalen vanaf het ogenblik dat de vennootschap geopteerd heeft voor het belastingen van haar winsten in de personenbelasting ten name van haar vennoten.

De Senaatscommissie voor de Financiën heeft, met de instemming van de Regering, bedoelde tekst derwijze geamendeerd dat die onnauwkeurigheden worden rechtgezet.

Artikel 11, 4^o, van het W. I. B.

Dezelfde commissieleden wezen erop dat, waar de tekst van artikel 11, 4^o, van het W. I. B. inkomsten van buitenlandse oorsprong bedoelt die in België door niet verblijfhouders worden geïncasseerd, hij niet op zijn plaats is in een bepaling die uitsluitend handelt over de personenbelasting en dus niet over de belasting der niet-verblijfhouders.

Bovendien stelden die leden voor :

— eensdeels het tekstgedeelte te schrappen dat betrekking heeft op de hoedanigheid van de genietters en de plaats van incassering van de inkomsten;

— en, anderdeels, de tekst derwijze aan te vullen dat er uitdrukkelijk de inkomsten van door de Belgische belastingplichtigen in het buitenland in bewaring gegeven sommen worden in vermeld.

De tekst van artikel 11, 4^o, van het W. I. B. werd, met het akkoord van de Regering, dienovereenkomstig aangepast.

2. *Artikel 6.*

Zoals het door de Kamer was goedgekeurd, strekte artikel 6 van het ontwerp er alleen toe in artikel 25, § 1, van het W. I. B. de woorden « in België hun zetel van bestuur of beheer hebben » te doen vervallen.

In de Commissie voor de Financiën van de Senaat werd artikel 25, § 1, van het W. I. B., met akkoord van de Regering, aangevuld met volgende bepaling :

« Voor de toepassing van het vorig lid worden onregelmatig opgerichte vennootschappen geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten ».

Il résultera du texte ainsi complété que les associés de sociétés irrégulièrement constituées seront taxés individuellement sur leur quote-part de bénéfices, au même titre que les associés dans des sociétés de personnes ayant opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques ou dans des sociétés sans personnalité juridique.

En fait, ce nouveau texte consacre la pratique administrative actuellement suivie.

3. Article 8.

L'article 8 du projet concerne la taxation des plus-values réalisées par des marchands de biens sur les immeubles qu'ils ont achetés en vue de les revendre, plus values qui seront traitées dorénavant comme des bénéfices ou profits d'exploitation.

Le Gouvernement avait demandé et reçu l'approbation de la Chambre au sujet d'un amendement tendant à appliquer, aux plus-values réalisées par les marchands de biens sur les immeubles non bâtis détenus depuis plus de cinq ans avant leur aliénation, un abattement égal à 5 p. c. de la valeur d'investissement ou de revient du bien aliéné, pour chaque année de détention du bien au-delà de la cinquième, avec un maximum de 20 p. c. de cette valeur d'investissement ou de revient.

Au cours des débats en séance publique, le Sénat a adopté un amendement tendant à porter ce maximum de 20 p. c. à 50 p. c.

Dans le projet initial, le rendement escompté était de 100 millions pour un exercice d'imposition complet.

L'amendement initialement adopté par la Chambre des Représentants avait pour effet de ramener ces 100 millions à 50 millions.

L'amendement adopté par le Sénat aura une incidence de 15 à 20 millions au maximum, la période de détention des immeubles non bâtis couverte par la réévaluation admise passant de 9 ans (5 ans plus 4 ans, soit 20 p. c., représentant 4 fois 5 p. c.) à 15 ans (5 ans plus 10 ans, soit 50 p. c. représentant 10 fois 5 p. c.).

Un membre s'est demandé si cette réévaluation n'allait pas à l'encontre d'un des objectifs poursuivis, qui est de lutter contre la spéculation foncière et le « stockage » des terrains par les marchands de biens.

A cette question, le Ministre a répondu qu'il ne fallait pas perdre de vue que l'objet de la mesure proposée est essentiellement de faire passer du régime de taxation distincte à tarif réduit au régime de taxation suivant le droit commun, les plus-values réalisées par les marchands de biens sur les immeubles-marchandises qu'ils détiennent depuis plus de cinq ans au moment de la réalisation et que, dans la plupart des cas, la réévaluation admise — qu'elle soit de 20 p. c. ou de 50 p. c. — n'aura qu'une faible incidence relative sur l'aggravation de la charge fiscale résultant du changement de régime de taxation.

4. Article 11.

Le texte de l'article 11 du projet, tel qu'il avait été adopté par la Chambre, disposait que la neutralité de l'apport en société de l'universalité des biens serait assurée, pour autant que cette opération soit reconnue par le Ministre des Affaires économiques ou par le Ministre des Classes moyennes comme tendant à l'amélioration de la produc-

Deze aanvulling heeft tot gevolg dat de vennoten van onregelmatig opgerichte vennootschappen, evenzeer als de vennoten van de personenvennootschappen die geopteerd hebben voor de taxatie van hun winsten in de personenbelasting of van vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid, individueel zullen belast worden op hun aandeel in de winst.

Feitelijk is deze nieuwe tekst de bekrachtiging van de thans gevolgde administratieve praktijk.

3. Artikel 8.

Artikel 8 van het ontwerp betreft de taxatie van de meerwaarden die door de vastgoedhandelaars worden verwezenlijkt op de onroerende goederen die ze hebben aangekocht met het oog op de verkoop ervan. Die meerwaarden zullen voortaan als gewone exploitatiewinsten of -baten worden behandeld.

De Regering had door de Kamer een amendement laten goedkeuren waarbij op de meerwaarden door de vastgoedhandelaars verwezenlijkt op de ongebouwde onroerende goederen die ze meer dan vijf jaar vóór de verkoop ervan in hun bezit hebben gehad, een vermindering wordt toegepast gelijk aan 5 pct van de beleggings- of aankoopwaarde voor ieder jaar boven het vijfde dat de belastingplichtige dit goed in zijn bezit heeft gehad, met een maximum van 20 pct van die beleggings- of aankoopwaarde.

Tijdens de behandeling in openbare vergadering heeft de Senaat een amendement aangenomen waarbij voormeld maximum van 20 pct op 50 pct werd gebracht.

Volgens het oorspronkelijk ontwerp was de opbrengst op 100 miljoen geraamd voor een volledig aanslagjaar.

Ingevolge het oorspronkelijk door de Kamer van Volksvertegenwoordigers aangenomen amendement werd die opbrengst van 100 miljoen op 50 miljoen teruggebracht.

Met het door de Senaat aangenomen amendement zal een bedrag van ten hoogste 15 à 20 miljoen gemoeid zijn, aangezien de periode tijdens welke de ongebouwde onroerende goederen in het bezit van de betrokkenen moeten geweest zijn en die voor herwaardering in aanmerking komt, thans 15 jaar (5 jaar + 10 jaar, aangezien 50 pct = 10×5 pct) bedraagt in plaats van 9 jaar (5 jaar + 4 jaar, aangezien 20 pct = 4×5 pct).

Een lid vroeg zich af of die herwaardering niet ingaat tegen een van de nagestreefde doeleinden, nl. de strijd tegen de grondspeculatie en het in voorraad houden van gronden door de vastgoedhandelaars.

Daarop antwoordde de Minister dat de voorgestelde maatregel vooral tot doel heeft de meerwaarde, verwezenlijkt door de vastgoedhandelaars op de onroerende goederen (beschouwd als goederen) die zij op het ogenblik van de verwezenlijking sedert meer dan 5 jaar hun bezit hebben, te doen overgaan van de speciale aanslagregeling tegen de verminderde aanslagvoet naar de gewone aanslagregeling, en dat de in aanmerking genomen herwaardering, ongeacht of zij 20 pct dan wel 50 pct bedraagt, slechts een geringe invloed zal uitoefenen op de verzwaring van de belastingdruk, die een gevolg is van de wijziging van de aanslagregeling.

4. Artikel 11.

In de tekst van artikel 11 van het door de Kamer aangenomen ontwerp was bepaald dat de neutraliteit van de inbreng in vennootschap van de algemeenheid van goederen zou worden verzekerd mits die verrichting door de Minister van Economische Zaken of door de Minister van Middenstand erkend werd als te zijn gedaan om de produktiviteit

tivité, à la lutte contre le chômage ou à la rationalisation de l'économie.

La Commission des Finances du Sénat était d'avis que le pouvoir de décision en la matière devait être réservé au Ministre des Finances, sur avis conforme du Ministre des Affaires économiques ou du Ministre des Classes moyennes.

Le Gouvernement se rallia à cette façon de voir et l'article 11 fut amendé en conséquence.

5. Article 18.

Dans le texte néerlandais de l'article 18, tel qu'il avait été adopté par la Chambre, figurait le membre de phrase ci-après :

« 2° alle andere uitgaven of lasten voor zover zij kennelijk op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen. »

La Commission des Finances du Sénat a estimé que, grammaticalement, il se recommandait de modifier ce membre de phrase comme suit :

« 2° alle andere uitgaven of lasten voor zover zij op kennelijk onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen. »

6. Article 27.

L'article 27 du projet a été amendé par la Commission des Finances du Sénat à l'initiative du Gouvernement. Cet amendement gouvernemental était en fait le corollaire de l'amendement que le Gouvernement avait déposé à la Chambre en ce qui concerne la taxation des plus-values réalisées par les marchands de biens.

L'abattement de 5 p.c. appliqué, dans les conditions rappelées ci-avant (voir l'article 8 du projet), à certaines plus-values réalisées par les marchands de biens constitue en fait l'immunisation d'une quotité de ces plus-values.

Dans les sociétés, l'octroi et le maintien de cette immunisation doivent être soumis aux conditions posées à l'article 27 du projet pour l'octroi et le maintien, dans les sociétés, de l'immunisation des plus-values en général.

C'est la raison pour laquelle le Gouvernement a fait compléter l'article 27 dans ce sens.

7. Article 32.

L'article 32 du projet modifie les articles 111 et 112 du C.I.R.

La Commission des Finances du Sénat a apporté deux amendements à cette disposition dont le premier concerne l'article 111 (nouveau) du C.I.R. et le second a trait à l'article 112 (nouveau) du C.I.R.

Article 111 (nouveau) du C.I.R.

Par un amendement gouvernemental, adopté par la Chambre et devenu l'article 2 du projet, il a été prévu que les intérêts des avances faites par les associés aux sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération, ne seraient plus considérées comme des revenus de capitaux investis.

Etant donné que ces intérêts ne seront plus compris dans la base imposable de la société qui les attribue, ils ne pour-

te améliorer, de werkloosheid te bestrijden of de economie te rationaliseren.

De Senaatscommissie voor de Financiën was van oordeel dat de beslissingsmacht terzake op eensluidend advies van de Minister van Economische Zaken of de Minister van Middenstand aan de Minister van Financiën moest toegevoegd worden.

De Regering was hiermede akkoord en de tekst van artikel 11 werd dan ook dienovereenkomstig geamendeerd.

5. Artikel 18.

In de Nederlandse tekst van het door de Kamer aangenomen artikel 18 kwam het volgende zinsdeel voor :

« 2° alle andere uitgaven of lasten voor zover zij kennelijk op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen ».

De Commissie voor de Financiën van de Senaat heeft geoordeeld dat het grammaticaal beter verantwoord was dat zinsdeel als volgt te doen luiden :

« 2° alle andere uitgaven of lasten voor zover zij op kennelijk onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen ».

6. Artikel 27.

Artikel 27 van het ontwerp werd door de Commissie voor de Financiën van de Senaat geamendeerd op initiatief van de Regering. Dit Regeringsamendement was in feite een corollarium van het amendement dat de Regering in de Kamer had ingediend in verband met de taxatie van de door de vastgoedhandelaars verwezenlijkte meerwaarden.

De vermindering van 5 pct. per jaar die, onder de hoger- vermelde voorwaarden (zie artikel 8 van het ontwerp) wordt toegepast op sommige door de vastgoedhandelaars verwezenlijkte meerwaarden, maakt in feite een vrijstelling uit van een quotiteit van die meerwaarden.

De toekenning en het behoud van die vrijstelling moeten in de vennootschappen worden onderworpen aan de voorwaarden gesteld in artikel 27 van het ontwerp voor de toekenning en het behoud van de vrijstelling in vennootschappen van meerwaarden in 't algemeen.

Daarom heeft de Regering artikel 27 in die zin doen aanvullen.

7. Artikel 32.

Artikel 32 van het ontwerp wijzigt de artikelen 111 en 112 van het W.I.B.

Aan deze bepaling werden door de Senaatscommissie voor de Financiën twee amendementen aangebracht, waarvan het eerste betrekking heeft op artikel 111 (nieuw) van het W.I.B. en het tweede op artikel 112 (nieuw) van het W.I.B.

Artikel 111 (nieuw) van het W.I.B.

Bij een regeringsamendement, dat door de Kamer werd aangenomen en dat artikel 2 van het ontwerp geworden is, werd bepaald dat de intresten van voorschotten door de vennoten gedaan aan de samenwerkende vennootschappen erkend door de Nationale Raad van de Coöperatie niet langer meer als inkomsten uit belegde kapitalen zouden worden behandeld.

Daar die interesten niet langer meer zullen worden opgenomen in het belastbaar inkomen van de vennootschap die ze

ront plus être déduits dorénavant en tant que « revenus définitivement taxés », des bénéfices des sociétés associées qui les ont encaissés.

L'article 111, 2° (nouveau) du C. I. R. a été adapté dans ce sens, sur proposition du Gouvernement, par la Commission des Finances du Sénat.

Article 112 (nouveau) du C. I. R.

L'article 112 (nouveau) du C. I. R. introduit la condition de « permanence » des participations à laquelle est subordonnée la déduction, au titre de « revenus déjà taxés », des produits de ces participations.

Un membre de la Commission des Finances du Sénat a introduit un amendement tendant à faire tomber hors du champ d'application de la condition de « permanence », les participations détenues par les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération.

Dans la justification de cet amendement, l'attention fut attirée sur la structure particulière de financement des sociétés coopératives.

Les sociétés coopératives qui ont collecté localement des fonds souscrivent à leur tour au capital de la société coopérative centrale qui groupe les diverses coopératives régionales.

Cette société coopérative centrale prend à son tour des participations dans d'autres sociétés coopératives. Il y a donc de la sorte un flux constant de capitaux auxquels sont attribués des dividendes prorata temporis.

Le Gouvernement s'est rallié à cet amendement qui a été adopté à l'unanimité par la Commission des Finances du Sénat.

Lors de l'examen de cette nouvelle disposition, le regret a été exprimé en commission de voir les sociétés coopératives favorisées sur le plan fiscal.

8. Article 34.

L'article 34 du projet a trait à la récupération par les sociétés de leurs pertes professionnelles antérieures.

La Commission des Finances du Sénat a adopté un amendement déposé par le Gouvernement et tendant à aider les nouvelles entreprises pendant leur période de démarrage : les pertes que les sociétés constituées à partir du 1^{er} janvier 1972 ont éprouvées pendant les cinq premières périodes imposables de leur existence pourront être récupérées sans limitation dans le temps.

Sur ce point, le Gouvernement a, en fait, repris une disposition contenue dans une proposition de loi déposée par MM. les Sénateurs Ansiaux et consorts (doc. parl. Sénat, ses. 1972-1973, n° 191).

9. Article 68.

La Commission des Finances du Sénat s'est bornée à redresser une erreur matérielle dans le texte néerlandais, *in fine*, où il fallait lire 20/80 au lieu de 20 p. c.

* * *

10. En résumé, parmi les dix amendements que le Sénat a apporté au texte adopté par la Chambre des Représentants, trois seulement comportent des modifications quant au fond, notamment ceux relatifs à :

l'article 8 : plus-values réalisées par les marchands de biens;

toekent, zullen ze voortaan ook niet meer als « definitief belaste inkomsten » mogen worden afgetrokken van de winsten van de geassocieerde vennootschappen die ze hebben verkregen.

Artikel 111, 2° (nieuw) van het W. I. B. werd op voorstel van de Regering in die zin aangepast door de Commissie voor de Financiën van de Senaat.

Artikel 112 (nieuw) W. I. B.

Artikel 112 (nieuw) van het W. I. B. voert de voorwaarde van « vastheid » in, waaraan de participaties moeten voldoen opdat de inkomsten ervan als « definitief belaste inkomsten » kunnen afgetrokken worden.

Door een lid van de Commissie voor de Financiën van de Senaat werd een amendement ingediend, ertoe strekkend de participaties in het bezit van de door de Nationale Raad voor de Coöperatie erkende samenwerkende vennootschappen van de voorwaarde van vastheid te ontslaan.

In de verantwoording van dit amendement werd gewezen op de aparte financieringsstructuur van de coöperatieve vennootschappen.

De coöperatieve vennootschappen die plaatselijk de gelden hebben ingezameld, onderschrijven op hun beurt kapitaal in de coöperatieve vennootschap die de gewestelijke coöperatieven groepeerd.

Deze centrale coöperatieve vennootschap neemt participaties in andere coöperatieve vennootschappen. Er geschiedt dus een continue doorstroming van kapitalen waarop een dividend *prorata temporis* wordt vergoed.

De Regering heeft haar instemming betuigd met dit amendement dat eenparig door de Senaatscommissie werd aangenomen.

Bij de bespreking van deze nieuwe bepaling in de Commissie werd betreurd dat de coöperatieve vennootschappen uit een fiscaal oogpunt bevoordeeld worden.

8. Artikel 34.

Artikel 34 van het ontwerp handelt over het inhalen door de vennootschappen van hun vorige bedrijfsverliezen.

De Commissie voor de Financiën van de Senaat heeft een amendement van de Regering aangenomen, dat ertoe strekt de nieuwe ondernemingen te helpen tijdens hun aanloopperiode : de verliezen die de met ingang van 1 januari 1972 opgerichte vennootschappen geleden hebben tijdens de eerste vijf belastbare tijdperken van hun bestaan zullen zonder tijdsbepanking mogen verhaald worden.

Op dit punt heeft de Regering in feite een bepaling overgenomen die voorkwam in het wetsvoorstel van de senatoren Ansiaux cs. (Stuk Senaat, zitting 1972-1973, n° 191).

9. Artikel 68.

Hier heeft de Senaatscommissie voor de Financiën eenvoudig een materiële vergissing rechtgezet die voorkomt in de Nederlandse tekst *in fine*, waar i.p.v. 20 pct. « 20/80 » moet worden gelezen.

* * *

10. Samengevat kan worden gezegd dat van de tien amendementen die door de Senaat werden aangebracht in de door de Kamer van Volksvertegenwoordigers aangenomen tekst er slechts drie zijn die eigenlijke wijzigingen ten gronde betreffen, namelijk de amendementen op :

artikel 8 : meerwaarden verwezenlijkt door vastgoedhandelaars;

l'article 32 : condition de permanence des participations détenues par des sociétés coopératives;

l'article 34 : déduction des pertes professionnelles subies par les sociétés nouvellement constituées.

11. *Votes.*

Les articles et l'ensemble du projet ont été adoptés par 10 voix contre 2.

Le Rapporteur,

Le Président a.i.

artikel 32 : voorwaarde van vastheid voor participaties in het bezit van coöperatieve vennootschappen;

artikel 34 : aftrek van bedrijfsverliezen geleden tijdens de aanlooperperiode.

11. *Stemmingen.*

De artikelen en het gehele ontwerp werden met 10 tegen 2 stemmen aangenomen.

De Verslaggever,

P. DE VIDTS.

De Voorzitter a.i.,

A. PARISIS.

Chambre des Représentants

SESSION 1972-1973.

12 JUIN 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

ANNEXE 1.

Application de l'article 8 modifié du projet.

Exemple 1.

Terrain acheté en juin 1969 pour 400 000 F.
Vendu en mars 1974 pour 900 000 F.
Temps de possession : 6 ans.

Calcul de la plus-value :

Prix de vente	900 000 F
Prix de revient	400 000 F
Plus-value	500 000 F

Formule du projet de la Chambre :

Plus-value	500 000 F
Abattement $400\,000 \times 5 \text{ p.c.} \times 1$	20 000 F
Montant imposable	480 000 F
Taxe $480\,000 \times 42 \text{ p.c.}$	201 600 F

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1972-1973.

12 JUNI 1973

WETSONTWERP

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

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIEN,

UITGEBRACHT DOOR DE HEER DE VIDTS.

BIJLAGEN.

BIJLAGE 1.

Toepassing van het gewijzigd artikel 8 van het ontwerp.

Voorbeeld 1.

Terrein aangekocht in juni 1969 voor 400 000 F.
Verkocht in maart 1974 voor 900 000 F.
Duur van bezit : 6 jaar.

Berekening van de meerwaarde :

Verkoopprijs	900 000 F
Kostprijs	400 000 F
Meerwaarde	500 000 F

Formule ontwerp Kamer :

Meerwaarde	500 000 F
Abattement $400\,000 \times 5 \text{ pct} \times 1$	20 000 F
Belastbaar bedrag	480 000 F
Belasting $480\,000 \times 42 \text{ pct}$	201 600 F

G.

Formule du projet du Sénat :

Plus-value	500 000 F	
Abattement $400\,000 \times 5$ p.c.	20 000 F	
Montant imposable	480 000 F	
Taxe		201 600 F

Exemple 2.

Terrain acheté en juin 1964 pour 500 000 F.
Vendu en mars 1974 pour 1 500 000 F.
Temps de possession : 10 ans.

Calcul de la plus-value :

Prix de vente	1 500 000 F
Prix de revient	500 000 F
Plus-value	1 000 000 F

Formule du projet de la Chambre :

Plus-value	1 000 000 F	
Abattement $500\,000 \times 20$ p.c. (maximum)	100 000 F	
Montant imposable	900 000 F	
Taxe $900\,000 \times 42$ p.c.		378 000 F

Formule du projet du Sénat :

Plus-value	1 000 000 F	
Abattement $500\,000 \times 5$ p.c. $\times 5$	125 000 F	
Montant imposable	875 000 F	
Taxe $875\,000 \times 42$ p.c.		367 500 F

Exemple 3.

Terrain acquis au mois de juin 1959 pour 500 000 F.
Vendu au mois de mars 1974 pour 2 000 000 de F.
Temps de possession : 15 ans.

Calcul de la plus-value :

Prix de vente	2 000 000 F
Prix d'achat	500 000 F
Plus-value	1 500 000 F

Formule du projet de la Chambre :

Plus-value	1 500 000 F	
Abattement $500\,000 \times 20$ p.c. (maximum)	100 000 F	
Montant imposable	1 400 000 F	
Taxes $1\,400\,000 \times 42$ p.c.		588 000 F

Formule du projet du Sénat :

Plus-value	1 500 000 F	
Abattement $500\,000 \times 50$ p.c. (maximum)	250 000 F	
Montant imposable	1 250 000 F	
Taxe $1\,250\,000 \times 42$ p.c.		525 000 F

Formule ontwerp Senaat :

Meerwaarde	500 000 F	
Abattement $400\,000 \times 5$ pct	20 000 F	
Belastbaar bedrag	480 000 F	
Belasting		201 600 F

Voorbeeld 2.

Terrein aangekocht in juni 1964 voor 500 000 F.
Verkocht in maart 1974 voor 1 500 000 F.
Duur van het bezit : 10 jaar.

Berekening van de meerwaarde :

Verkoopprijs	1 500 000 F
Kostprijs	500 000 F
Meerwaarde	1 000 000 F

Formule ontwerp Kamer :

Meerwaarde	1 000 000 F	
Abattement $500\,000 \times 20$ pct (maximum)	100 000 F	
Belastbaar bedrag	900 000 F	
Belasting $900\,000 \times 42$ pct		378 000 F

Formule ontwerp Senaat :

Meerwaarde	1 000 000 F	
Abattement $500\,000 \times 5$ pct $\times 5$	125 000 F	
Belastbaar bedrag	875 000 F	
Belasting $875\,000 \times 42$ pct		367 500 F

Voorbeeld 3.

Terrein aangekocht in juni 1959 voor 500 000 F.
Verkocht in maart 1974 voor 2 000 000 F.
Duur van het bezit : 15 jaar.

Berekening van de meerwaarde :

Verkoopprijs	2 000 000 F
Aankoopprijs	500 000 F
Meerwaarde	1 500 000 F

Formule ontwerp Kamer :

Meerwaarde	1 500 000 F	
Abattement $500\,000 \times 20$ pct (maximum)	100 000 F	
Belastbaar bedrag	1 400 000 F	
Belasting $1\,400\,000 \times 42$ pct		588 000 F

Formule ontwerp Senaat :

Meerwaarde	1 500 000 F	
Abattement $500\,000 \times 50$ pct (maximum)	250 000 F	
Belastbaar bedrag	1 250 000 F	
Belasting $1\,250\,000 \times 42$ pct		525 000 F

ANNEXE II.

**Relevé des modifications
qui ont été apportées par le Sénat.**

BIJLAGE II.

**Overzicht van de wijzigingen
die door de Senaat werden aangebracht.**

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^o 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^o 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^o revenus :

a) de capitaux investis dans toutes affaires commerciales, industrielles ou agricoles, exploitées autrement que par les sociétés visées au 1^o 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 charges 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 consignment ou d'épargne, soit chez des banquiers, notaires, agents d'affaires ou autres dépositaires;

4^o 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^o produit de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de tous biens mobiliers;

6^o 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. 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.

TEXTE ADOPTÉ PAR LE SENAT.

Article 1.

A l'article 11 du Code des impôts sur les revenus, modifié par l'article 5, 1^o, de la loi du 7 juillet 1972, sont apportées les modifications suivantes :

1^o le 3^o, a, est remplacé par la disposition suivante :

« a) De capitaux investis par les associés dans les sociétés civiles ou commerciales dotées de la personnalité juridique visées à l'article 95 du Code, qui n'ont pas exercé l'option visée à cet article ».

2^o Le 4^o est remplacé par la disposition suivante :

« 4^o Revenus de valeurs mobilières étrangères, de créances sur l'étranger, de sommes d'argent déposées à l'étranger ».

3^o Il 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. 6.

A l'article 25, § 1, du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1^o les mots « qui ont en Belgique leur siège de direction ou d'administration et » sont supprimés;

2^o il est complété par un second alinéa, rédigé comme suit : « Pour l'application de l'alinéa précédent, les sociétés commerciales irrégulièrement constituées sont considérées comme dénuées de la personnalité juridique ».

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'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.

TEKST VAN HET W. L. 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 aangegeld ten laste van enigerlei in België of in het buitenland gevestigde rechtspersonen of ondernemingen.

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.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE SENAAT.

Artikel 1.

In artikel 11 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij artikel 5, 1°, van de wet van 7 juli 1972 worden volgende wijzigingen aangebracht :

1° Het 3°, a, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« a) Van kapitalen belegd door de vennoten in de burgerlijke of handelsvennootschappen met rechtspersoonlijkheid, bedoeld in artikel 95 van het Wetboek, die de keuze bedoeld in dat artikel niet hebben gedaan ».

2° Het 4° wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 4° Inkomsten uit buitenlandse roerende waarden, uit schuldvorderingen op het buitenland, uit in het buitenland gedeponeerde geldsommen ».

3° De volgende bepaling wordt toegevoegd :

« 7° Inkomsten van obligaties, schuldvorderingen, leningen en alle andere titels tot vestiging van leningen, inkomsten van gelddeposits 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. 6.

In artikel 25, § 1, van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° de woorden « in België hun zetel van bestuur of beheer hebben en » vervallen;

2° een tweede lid wordt toegevoegd, luidend als volgt :

« Voor de toepassing van het vorige lid worden onregelmatig opgerichte handelsvennootschappen geacht geen rechtspersoonlijkheid te hebben ».

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 verkopen of verhuren van onroerende goederen, wanneer die belastingplichtigen de goederen verkregen hebben met het oog op wederverkoop of wanneer zij ze, zolang ze in hun bezit waren, niet ononderbroken voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid hebben gebruikt.

Art. 40. — § 1^{er}. Les bénéfices ou profits visés à l'article 31, 1^o, 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 43, § 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 du 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.

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.

Toutefois, les prélèvements effectués à concurrence du capital reva-lorisé 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^o, les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession sur des immeubles non bâtis situés en Belgique.

» 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 50 p.c. de cette valeur d'investissement ou de revient ».

Art. 11.

L'article 40, § 1, 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, pour autant que cette opération soit reconnue par le **Ministre des Finances, sur avis conforme du Ministre des Affaires économiques ou du Ministre des Classes moyennes**, comme tendant à l'amélioration de la productivité, à la lutte contre le chômage ou à la rationalisation de l'économie ».

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^o 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^o toutes autres dépenses ou charges dans la mesure où elles dépassent de manière manifestement déraisonnable les besoins professionnels ».

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 à l'article 36bis, alinéa 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 »;

Art. 40. — § 1. Winsten of baten als bedoeld in artikel 31, 1^o, zijn volledig vrijgesteld :

1^o 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 erfgerechtigden 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^o 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^o ingeval het gaat om meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen die verwezenlijkt zijn door in artikel 34, § 1, 2^o, bedoelde belastingplichtigen.

Het bepaalde in 1^o en 3^o doet geen afbreuk aan de toepassing van artikel 67, 7^o.

§ 2. In de bij § 1, 1^o en 2^o, 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^o.

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 opneming, 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.

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^o, bedoelde vennootschappen worden van belasting vrijgesteld de meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van een overdracht van in België gelegen ongebouwde onroerende goederen.

» 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 50 pct. van die aanschaffings- of beleggingswaarden ».

Art. 11.

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 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, mits die verrichting door de Minister van Financiën, op eensluidend advies van de Minister van Economische Zaken of van de Minister van Middenstand is erkend als te zijn gedaan om de produktiviteit te verbeteren, de werkloosheid te besijden of de economie te rationaliseren ».

Art. 18.

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^o 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^o alle andere uitgaven of lasten voor zover zij op kennelijk onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen ».

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^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, of in artikel 36bis, tweede lid, 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 »;

Article 111. — § 1^{er}. Des bénéfices imposables sont déduits, dans la mesure où ils s'y retrouvent :

1^o les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris ceux qui sont visés aux articles 12, § 1^{er}, 3^o, et 15, alinéa 2;

2^o 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^o, 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.

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. 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.

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. 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^o les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris ceux qui sont visés à l'article 12, § 1^{er}, 3^o, et à l'article 15, alinéa 2, 1^o, pour autant que ces revenus se rapportent à des participations permanentes;

2^o les intérêts d'avances que le contribuable a faites à une société autre qu'une société par actions ou une société coopérative agréée par le Conseil national de la Coopération, dans le capital social de laquelle il détient une participation permanente;

3^o les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des Chemins de Fer belges;

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 société ou d'un apport de branches d'activité, opérées 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.

» § 3. Le § 1^{er}, 1^o, du présent article n'est pas applicable aux participations qui ont été prises au cours de la période imposable par les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération et pour lesquelles il a été attribué un dividende protata temporis ».

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 entre les alinéas 2 et 3, il est inséré un alinéa rédigé comme suit :

Art. 111. — § 1. Van de belastbare winsten worden afgetrokken, in de mate dat zij erin voorkomen :

1^o de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van die bedoeld in de artikelen 12, § 1, 3^o, en 15, lid 2;

2^o het verschil in meer tussen de sommen bekomen in de gevallen bedoeld in de artikelen 118, 120 en 123, en de beleggings- of kostprijs 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^o, 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.

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. 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.

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 gereserveerd ».

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^o inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van de in artikel 12, § 1, 3^o, en in artikel 15, tweede lid, 1^o, bedoelde inkomsten, mits die inkomsten op vaste deelnemingen betrekking hebben;

» 2^o interesten van voorschotten die de belastingplichtige heeft toegestaan aan een vennootschap die niet is een vennootschap op aandelen of een door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende samenwerkende vennootschap, en in welker kapitaal hij een vaste deelneming bezit;

» 3^o inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen;

» 4^o 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^o 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 deelgerechtigheid 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^o en 2^o, worden geacht vaste deelnemingen te zijn :

» 1^o 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^o 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^o deelnemingen die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk naar aanleiding van een in 2^o 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^o 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^o deelnemingen die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk in ruil voor converteerbare obligaties heeft verkregen, mits hij, eensdeels, die obligaties vanaf het begin van dat tijdperk tot bij de omzetting en, anderdeels, die deelnemingen vanaf de omzetting tot op het einde van dat tijdperk ononderbroken in eigendom heeft gehad.

» § 2. Artikel 111, 5^o, is niet van toepassing voor zover het aldaar bedoelde meerdere bedrag met vroeger ingevolge artikel 40, § 1, 2^o, vrijgestelde meerwaarden overeenstemt.

» § 3. Het bepaalde in § 1, 1^o, is niet van toepassing op de deelnemingen die coöperatieve vennootschappen, erkend door de Nationale Raad van de Coöperatie, gedurende het belastbare tijdperk genomen hebben, en waarop een prorata-dividend wordt vergoed ».

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^o in het eerste lid worden de woorden « Van de belastbare winsten » vervangen door de woorden « Van de winst van het belastbare tijdperk »;

2^o tussen het tweede en het derde lid wordt een lid ingevoegd, luidend als volgt :

« Sont également déduites, même en dehors de ce délai, les pertes professionnelles que les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques constitués à partir du 1^{er} janvier 1972 ont éprouvées au cours des cinq premières périodes imposables pour lesquelles ils sont assujettis à l'impôt des sociétés. »;

3^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 des 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 ».

« Afgetrokken worden evenzo, zelfs buiten diezelfde termijn, de bedrijfsverliezen die om het even welke vanaf 1 januari 1972 opgerichte vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen hebben geleden tijdens de eerste vijf belastbare tijdperken waarvoor zij aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen. »;

3º 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 ».