

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1977-1978.

11 OKTOBER 1977

WETSONTWERP

tot invoering van tijdelijke fiscale ontheffingen
om de privé-investeringen te bevorderen.

MEMORIE VAN TOELICHTING

Algemeen.

DAMES EN HEREN,

Met dit wetsontwerp, dat de Regering de eer heeft U ter overweging voor te leggen, wordt beoogd op het stuk van de inkomstenbelastingen tijdelijke ontheffingen toe te staan ter bevordering van de privé-investeringen en dit door een tijdelijke verbetering van het « fiscaal statuut » ervan.

Die verbeteringen zijn :

— eensdeels, het tijdelijk vrijstellen van de vennootschapsbelasting van de winsten uitgekeerd aan de aandelen of deelbewijzen van belegde kapitalen waarop is ingeschreven en die in geld zijn afbetaald tussen 1 maart 1977 en 31 december 1977, ter gelegenheid van de oprichting of de kapitaalverhoging van venootschappen met rechtspersoonlijkheid (artikel 1 van het ontwerp);

— anderdeels, de mogelijkheid voor de belastingplichtigen om hun nieuwe investeringen (d.w.z. de vanaf 1 maart 1977 tot en met 31 december 1977 « bestelde » investeringen) naar wens af te schrijven en om ze voor een hoger bedrag dan de aanschaffings- of beleggingswaarde af te schrijven in de mate dat die waarde hoger is dan die van de investeringen verricht in de loop van een referentietijdperk (artikel 2 van het ontwerp).

Samenvattend kan worden gezegd dat artikel 1 van dit wetsontwerp tot doel heeft de financiële structuur van onze ondernemingen te helpen verbeteren door ze aan te sporen hun nieuwe investeringen veeleer met « eigen middelen » dan met « middelen van derden » te financieren, terwijl artikel 2 ertoe strekt de ondernemingen de mogelijkheid te geven om via hun afschrijvingspolitiek meer middelen vrij te maken om hun investeringen te financieren, of, met andere woorden, de auto-financieringscapaciteit van de ondernemingen te verhogen.

Chambre des Représentants

SESSION 1977-1978.

11 OCTOBRE 1977

PROJET DE LOI

apportant temporairement des aménagements fiscaux en vue de promouvoir les investissements privés.

EXPOSE DES MOTIFS

Généralités.

MESDAMES, MESSIEURS,

Le présent projet de loi, que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à vos délibérations, tend à apporter temporairement des aménagements à l'application des impôts sur les revenus en vue de promouvoir les investissements privés par la voie d'une amélioration temporaire de leur « statut fiscal ».

Ces améliorations consistent :

— d'une part, à exonérer temporairement de l'impôt des sociétés les bénéfices distribués aux actions ou parts de capitaux investis souscrites et libérées en numéraire, entre le 1^{er} mars 1977 et le 31 décembre 1977, à l'occasion de la constitution ou de l'augmentation du capital de sociétés possédant la personnalité juridique (art. 1^{er} du présent projet de loi);

— d'autre part, à permettre aux contribuables d'amortir à leur gré leurs investissements nouveaux (c'est-à-dire les investissements « commandés » entre le 1^{er} mars 1977 et le 31 décembre 1977) et de les amortir au-delà de leur valeur d'investissement ou de revient dans la mesure où cette valeur excède celle des investissements effectués pendant une période de référence (art. 2 du présent projet de loi).

En résumé, l'article 1^{er} du présent projet de loi tend à favoriser l'amélioration de la structure financière de nos entreprises en les incitant à financer leurs nouveaux investissements au moyen de « fonds propres » plutôt qu'au moyen de « fonds de tiers », tandis que l'article 2 tend à leur permettre de dégager, à travers leur politique d'amortissement de leurs éléments d'actif amortissables, des moyens accrus de financement de leurs investissements, en d'autres termes, à accroître leurs capacités d'autofinancement.

Artikel 3 van zijn kant wil de mogelijkheid openen om, via de eenvoudige procedure van het in Ministerraad overlegd besluit, hetzij de ene of de andere, hetzij beide bovengenoemde maatregelen te verlengen na 31 december 1977.

Commentaar van de artikelen.

Artikel 1.

Met artikel 1 van dit wetsontwerp wordt beoogd voor een tijdperk van vijf achtereenvolgende boekjaren van vennootschapsbelasting vrij te stellen, de winst uitgekeerd aan aandelen of deelbewijzen van belegde kapitalen die inbrengen vertegenwoordigen gedaan aan vennootschappen welke van 1 maart 1977 af tot en met 31 december 1977 worden opgericht of hun kapitaal verhogen, op voorwaarde dat de inbrengen tussen beide data in geld worden afbetaald en in de mate dat die uitgekeerde winst niet meer bedraagt dan 5 % van het werkelijk afbetaalde kapitaal (eventueel vermeerderd met de uitgiftepremie).

Die slechts op het stuk van de vennootschapsbelasting geldende vrijstelling strekt ertoe een gelijke fiscale behandeling te waarborgen aan :

— enerzijds, de door vennootschappen betaalde interesten van obligatie- of andere leningen, welke zij van de brutowinsten of -baten als bedrijfsuitgaven of -lasten kunnen aftrekken;

— anderzijds, de winst gebruikt ter vergoeding van de eigen middelen, die normaal bijdraagt tot de vorming van het ten name van de uitkerende vennootschap belastbaar inkomen.

De dividenden of de inkomsten van belegde kapitalen die bij de uitkerende vennootschap van vennootschapsbelasting zijn vrijgesteld, zullen volgens het gemeen recht belastbare inkomsten vormen bij de aandeelhouders of vennoten welke die dividenden of inkomsten van belegde kapitalen verkrijgen.

Dat wil inzonderheid zeggen dat op die dividenden en inkomsten van belegde kapitalen de roerende voorheffing tegen 20 % wordt geheven (op het ogenblik van de uitkering en in hoofde van de uitkerende vennootschap) en dat zij recht geven (bij de belastingheffing ten name van de verkrijgers) of wel op de verrekening van het belastingkrediet, of wel op de aftrek als definitief belaste inkomsten, naargelang de verkrijgers aan de personenbelasting of aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen.

Paragraaf 1 bepaalt de vennootschappen die van het tijdelijk gunstregime kunnen genieten. Het gaat om de vennootschappen die :

1° aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn ingevolge de artikelen 98 (aandelenvennootschappen naar Belgisch recht en gelijkgestelde), 100 (personenvennootschappen naar Belgisch recht) en 102 (vennootschappen naar vreemd recht) van het Wetboek van de inkomstenbelastingen;

2° werden opgericht of nog zullen worden opgericht of hun kapitaal verhoogd hebben of nog zullen verhogen tijdens het tijdperk gaande van 1 maart 1977 tot en met 31 december 1977.

Paragraaf 2 bepaalt de grenzen van de vrijstelling van de vennootschapsbelasting. Die vrijstelling is van toepassing :

Quant à l'article 3 du même projet, il tend à permettre la prorogation éventuelle de l'une ou l'autre ou de ces deux mesures au-delà du 31 décembre 1977 et ce, par la procédure souple de l'arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres.

Commentaire des articles.

Article 1.

L'article 1^{er} du présent projet de loi tend à exonérer de l'impôt des sociétés pour une période de cinq exercices sociaux consécutifs les bénéfices distribués aux actions ou parts de capitaux investis représentatives d'apports à des sociétés qui sont constituées ou qui procèdent à des augmentations de leur capital entre le 1^{er} mars 1977 et le 31 décembre 1977 inclusivement, à la condition que ces apports soient libérés en numéraire entre ces deux dates et dans la mesure où ces bénéfices distribués n'excèdent pas 5 % du capital réellement libéré (éventuellement augmenté des primes d'émission).

Cette exonération, qui ne vaudra qu'en matière d'impôt des sociétés, tend à assurer temporairement une égalité de traitement fiscal entre :

— d'une part, les intérêts d'emprunts obligataires ou autres payés par des sociétés et que celles-ci peuvent déduire de leurs bénéfices ou profits bruts au titre de dépenses ou charges professionnelles;

— d'autre part, les bénéfices affectés à la rémunération des fonds propres qui en règle concourent à la formation du revenu imposable dans le chef de la société débitrice.

Les dividendes ou revenus de capitaux investis exonérés de l'impôt des sociétés au niveau de la société distributrice constitueront des revenus imposables suivant le droit commun au niveau des actionnaires ou associés bénéficiaires de ces dividendes ou revenus de capitaux investis.

C'est dire, notamment, que ces dividendes ou revenus de capitaux investis seront soumis à la perception du précompte mobilier de 20 % (au stade de leur distribution et au niveau de la société distributrice) et qu'ils donneront droit (au stade de leur taxation dans le chef des bénéficiaires) soit à l'imputation du crédit d'impôt, soit à la déduction au titre de revenus définitivement taxés, suivant que les bénéficiaires sont assujettis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés.

Le paragraphe 1^{er} détermine les sociétés qui pourront bénéficier du régime temporaire de faveur. Il s'agit des sociétés qui :

1° sont assujetties à l'impôt des sociétés en vertu des articles 98 (sociétés de droit belge par actions et assimilées), 100 (sociétés de personnes de droit belge) et 102 C. I. R. (sociétés de droit étranger);

2° auront été ou seront constituées ou auront procédé ou procéderont à des augmentations de leur capital pendant la période du 1^{er} mars 1977 au 31 décembre 1977 inclusivement.

Le paragraphe 2 fixe les limites de l'exonération d'impôt des sociétés. Cette exonération sera applicable :

1° in de mate dat de aan de nieuwe aandelen of deelbewijzen uitgekeerde winst niet meer bedraagt dan 5 % van het van 1 maart 1977 af tot en met 31 december 1977 werkelijk in geld afbetaalde kapitaal (dat afbetaalde kapitaal omvat eventueel de uitgiftepremies die de inschrijvers boven het nominaal kapitaal storten);

2° tijdens vijf achtereenvolgende boekjaren, d.w.z., in principe, voor de eerste vijf boekjaren volgend op dat waarin op de nieuwe aandelen of deelbewijzen is ingeschreven of waarin zij zijn afbetaald, met dien verstande dat, om de verrichting niet zonder uitwerking te laten in nieuw opgerichte vennootschappen of in vennootschappen die drie jaar of minder na de oprichting hun kapitaal verhogen, de vrijstelling voor die vennootschappen zal worden toegepast voor de 3^{de} tot en met 7^{de} boekjaren die op dat van de oprichting volgen (het boekjaar van de oprichting en de beide daarop volgende boekjaren worden beschouwd als de aanloopperiode).

Met de paragrafen 3 tot 6 wil men iedere betwisting uitschakelen in verband met :

1° de aard van de inbrengen gedaan in bijzondere gevallen.

Worden niet aangemerkt als effecten die inbrengen in geld vertegenwoordigen :

— noch de effecten uitgegeven ingevolge inbrengen gedaan ter gelegenheid van verrichtingen tot concentratie of rationalisatie van ondernemingen (fusies, splitsingen, enz.);

— noch de aandelen die voortkomen uit de conversie van vóór 1 maart 1977 uitgegeven converteerbare obligaties (de effecten afbetaald van 1 maart 1977 af tot en met 31 december 1977, door middel van gelden die de inschrijvers reeds aan de vennootschap onder een andere vorm hadden toevertrouwd worden wel in aanmerking genomen);

— noch de deelbewijzen van belegde kapitalen welke voortvloeien uit de omvorming van voorschotten waarvan de interesten fiscaal reeds als inkomsten van belegde kapitalen worden behandeld;

2° het bedrag van de in aanmerking te nemen kapitaalverhogingen ingeval vennootschappen hun kapitaal in de loop van het tijdperk gaande van 1 maart 1977 tot en met 31 december 1977, zouden verlagen en vervolgens verhogen (slechts de nettoverhoging komt in aanmerking) of wel hun kapitaal zouden verhogen tijdens het tijdperk gaande van 1 maart 1977 tot en met 31 december 1977 en het vervolgens verminderen alvorens het vijfjarig vrijstellingstijdperk is verstreken (vanaf het boekjaar waarin het kapitaal is vermindert komt slechts de resterende nettoverhoging in aanmerking);

3° de overdracht van de vrijstelling van vennootschapsbelasting, in geval van concentratie of rationalisatie, door fusie, splitsing, enz., van vennootschappen vóór het verstrijken van het vrijstellingstijdperk : opdat fusies en dergelijke fiscaal volledig neutraal zouden zijn, zal de nieuwe vennootschap van de vrijstelling genieten alsof de fusie, enz., niet had plaatsgevonden.

Art. 2.

Artikel 2 van dit wetsontwerp strekt ertoe tijdelijk de belastingregelen te versoepelen betreffende de afschrijving van de lichamelijke of onlichamelijke goederen die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

De voorgestelde versoepelingen hebben betrekking op :

1° om het even welke nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven, geëxploiteerd door natuurlijke personen of door vennootschappen, met uitzondering evenwel van :

1° dans la mesure où les bénéfices distribués aux actions ou parts nouvelles n'excéderont pas 5 % du capital réellement libéré en numéraire entre le 1^{er} mars 1977 et le 31 décembre 1977 (ce capital libéré comprend éventuellement les primes d'émission versées par les souscripteurs en sus du capital nominal);

2° pendant cinq exercices sociaux successifs, c'est-à-dire en principe, pour les cinq premiers exercices sociaux qui suivront celui dans le courant duquel les actions ou parts nouvelles auront été souscrites ou libérées, étant entendu qu'afin de ne pas rendre l'exonération inopérante dans les sociétés nouvellement constituées ou dans les sociétés qui augmentent leur capital trois ans ou moins après leur constitution, l'exonération s'appliquera, pour ces sociétés, pour les 3^e à 7^e exercices sociaux suivant celui de leur constitution (l'exercice social de la constitution et les deux suivants étant considérés comme constituant la période de démarrage).

Les paragraphes 3 à 6 tendent à éviter toute discussion quant :

1° à la nature des apports effectués dans des cas spéciaux.

Ne seront pas considérés comme des titres représentatifs d'apports en numéraire :

— ni les titres représentatifs d'apports effectués à l'occasion d'opération de concentration ou de rationalisation d'entreprises (fusion, scission, etc.);

— ni les actions résultant de la conversion d'obligations convertibles émises avant le 1^{er} mars 1977 (les titres libérés, entre le 1^{er} mars 1977 et le 31 décembre 1977, au moyen de fonds que les souscripteurs avaient déjà confiés à la société sous une autre forme étant, eux, retenus);

— ni les parts de capitaux investis résultant de la transformation en parts sociales d'avances dont les intérêts sont déjà traités fiscalement comme des revenus de capitaux investis;

2° au montant des augmentations de capital à retenir dans les cas où des sociétés réduiraient puis augmenteraient leur capital pendant la période du 1^{er} mars 1977 au 31 décembre 1977 (seule l'augmentation nette serait retenue) ou bien augmenteraient leur capital pendant la période du 1^{er} mars 1977 au 31 décembre 1977 puis le réduiraient avant l'expiration de la période quinquennale d'exonération (seule l'augmentation nette restante serait retenue à partir de l'exercice social pendant lequel le capital serait réduit);

3° au report de l'exonération d'impôt des sociétés dans les cas de concentration ou de rationalisation, par fusion, scission, etc., de sociétés avant expiration de la période d'exonération; pour assurer complètement la neutralité fiscale des opérations de fusion, etc., la nouvelle société bénéficiera de l'exonération comme si la fusion, etc., n'avait pas eu lieu.

Art. 2.

L'article 2 du présent projet de loi tend à assouplir temporairement les règles fiscales qui régissent l'amortissement des biens corporels ou incorporels affectés à l'exercice d'une activité professionnelle.

Les assouplissements proposés concernent :

1° les entreprises industrielles, commerciales ou agricoles quelconques, exploitées par des personnes physiques ou par des sociétés, à l'exclusion toutefois :

a) de financiële instellingen en ermee gelijkgestelde ondernemingen (banken, kredietinstellingen, portefeuille-vennootschappen, spaarkassen, verzekeringsondernemingen, enz.);

b) de ondernemingen die geen regelmatige boekhouding voeren in de zin van de fiscale wetgeving.

Die uitsluitingen, die voorkomen in § 9 van artikel 2 van het ontwerp, worden, om technische redenen en om redenen van budgettaire aard, overgenomen uit de recente wetgeving met betrekking tot de fiscale vrijstelling van de aanvullende investeringen (wetten van 29 juni 1975 en 30 maart 1976).

2° de nieuwe investeringen in lichamelijke of onlichamelijke goederen die de ondernemingen gebruiken voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid in België, waarbij als nieuw worden aangemerkt die investeringen welke het voorwerp zijn van een overeenkomst (voltrokken koop tussen partijen, aanneming tegen een vaste prijs, enz.) gesloten van 1 maart 1977 tot en met 31 december 1977 of die tijdens hetzelfde tijdperk door de onderneming zelf worden geproduceerd.

3° de wijze van afschrijven van de nieuwe investeringen.

De ondernemingen zullen hun nieuwe investeringen naar wens kunnen afschrijven, d.w.z. zoals het hun best uitkomt, met dien verstande evenwel dat die afschrijvingen fiscaal maar aanvaardbaar zullen zijn :

— vanaf het belastbaar tijdperk waarin de nieuwe investeringen worden verkregen of tot stand gebracht en dus volgens het gemeen recht afschrijfbaar worden;

— en alleen indien en in de mate waarin ze effectief door de onderneming zelf worden verricht (anders gezegd, slechts in het geval en in de mate waarin er « boekhoudkundig » afschrijvingen zijn kan er sprake zijn van « fiscale » afschrijvingen).

4° de afschrijfbare waarde van de nieuwe investeringen.

In de mate waarin de nieuwe investeringen aanvullend zijn, d.w.z. in de mate waarin hun aanschaffings- of beleggingswaarde meer bedraagt dan één zesde van de waarde van de investeringen van dezelfde aard die in België werden gedaan gedurende de jaren 1970 tot 1974 (of de boekjaren 1970-1971 tot 1974-1975), zal de afschrijving *ad libitum* aangenomen kunnen worden voor een bedrag gelijk aan de aanschaffings- of beleggingswaarde vermeerderd met 10 % van het verschil in meer.

Om het deel aanvullende investeringen onder de nieuwe investeringen te bepalen zal men derhalve vergelijken :

a) de volgens het gemeen recht afschrijfbare waarde van de nieuwe investeringen;

b) het zesde van de afschrijfbare waarde van de investeringen van dezelfde aard verricht tijdens dezelfde referentieperiode als die welke in aanmerking werd genomen voor de fiscale vrijstelling van de aanvullende investeringen gedaan hetzij tijdens de tweede helft van het jaar 1975, hetzij tijdens de eerste helft van het jaar 1976, waarbij aangestipt kan worden dat :

— deze referentieperiode om voor de hand liggende technische redenen werd gekozen;

— de referentieperiode zestig maanden omvat terwijl de nuttige periode er slechts tien telt, het is derhalve naar verhouding van tien zestigsten, of een zesde, van de investerin-

a) des établissements financiers et des entreprises y assimilées (banques, établissements de crédits, holdings, caisses d'épargne, compagnies d'assurances, etc.);

b) des entreprises pour lesquelles il n'est pas tenu de comptabilité régulière au sens fiscal.

Ces exclusions, qui font l'objet du § 9 de l'article 2 du présent projet de loi, sont reprises à la fois pour des raisons d'ordre technique et pour des raisons d'ordre budgétaire, de la législation récente sur l'immunité fiscale des investissements complémentaires (lois des 29 juin 1975 et 30 mars 1976).

2° les investissements nouveaux en biens corporels ou incorporels que les entreprises affectent à l'exercice de leur activité professionnelle en Belgique.

Un investissement sera considéré comme nouveau quand il aura fait l'objet d'une convention (marché parfait entre parties, marché à forfait, etc.) conclue entre le 1^{er} mars 1977 et le 31 décembre 1977 inclusivement ou quand il aura été produit entre les mêmes dates par l'entreprise elle-même.

3° la méthode d'amortissement des investissements nouveaux.

Les entreprises pourront amortir leurs investissements nouveaux à leur gré, c'est-à-dire suivant leurs propres convenances, étant entendu toutefois que des amortissements ne pourront être admis au point de vue fiscal :

— qu'à partir de la période imposable pendant laquelle ces investissements nouveaux auront été acquis ou constitués et deviendront donc amortissables suivant le droit commun;

— que dans l'éventualité et dans la mesure où ils auront été effectivement pratiqués par l'entreprise elle-même (en d'autres termes, il ne pourra y avoir d'amortissements « fiscaux » que dans l'éventualité et dans la mesure où il y aura des amortissements « comptables »).

4° la valeur amortissable des investissements nouveaux.

Dans la mesure où les investissements nouveaux seront complémentaires, c'est-à-dire dans la mesure où leur valeur d'investissement ou de revient excédera le sixième de celle des investissements de même nature effectués en Belgique pendant les années 1970 à 1974 (ou les exercices comptables 1970-1971 à 1974-1975), l'amortissement fiscal *ad libitum* pourra être admis jusqu'à concurrence de leur valeur d'investissement ou de revient majorée de 10 % de l'excédent.

Pour déterminer la quotité complémentaire des investissements nouveaux, on comparera donc :

a) la valeur amortissable en droit commun des investissements considérés comme nouveaux;

b) le sixième de la valeur amortissable des investissements de même nature effectués pendant la même période de référence que celle qui a été retenue en matière d'immunité fiscale des investissements complémentaires effectués soit pendant la seconde moitié de l'année 1975, soit pendant la première moitié de l'année 1976, étant entendu que :

— cette période de référence a été choisie pour des raisons d'ordre technique aisément compréhensibles;

— la période de référence couvrant soixante mois alors que la période utile n'en couvre que dix, c'est en l'occurrence par rapport aux dix soixantièmes, soit au sixième, des

gen van de referentieperiode dat de nieuwe investeringen eventueel het karakter van aanvullende investeringen zullen hebben;

— de beperkingen die ook in de recente wetgeving op de fiscale vrijstelling van de aanvullende investeringen voorkwamen, eveneens om technische redenen en om redenen van budgettaire aard hernomen werden in de §§ 5, 6 en 7 van artikel 2 van dit wetsontwerp.

Om de voorgestelde voordelen te kunnen genieten moeten de betrokken ondernemingen bij hun aangifte in de inkomstenbelastingen van het(de) belastbare tijdperk(en) waarvoor die voordelen worden ingeroepen, een verklarende nota voegen waarvan het model wordt vastgesteld volgens de procedure die geldt voor de bijlagen aan die aangifteformulieren, d.w.z. in overleg met de betrokken kringen (z. artikel 2, § 10, van het ontwerp).

Ten slotte strekt de bepaling die het voorwerp uitmaakt van § 8 van artikel 2 van het ontwerp ertoe te vermijden dat in geval van latere vervreemding of buitengebruikstelling van goederen die afschrijfbaar waren boven hun aanschaffings- of beleggingswaarde, de betrokken ondernemingen het voordeel van de toegelaten aanvullende afschrijving zouden verliezen.

Art. 3.

Mochten de economische omstandigheden het vereisen dan zou artikel 3 van het ontwerp de Regering de mogelijkheid bieden om voor de daartoe nuttig geachte periode de toepassing van een van de beide of van beide door de artikelen 1 en 2 beoogde maatregelen te verlengen via de soepele procedure van het in Ministerraad overlegd koninklijk besluit.

Het is wel verstaan dat zulke verlenging de oprichtingen en de kapitaalverhogingen zou beogen waarop ingeschreven zou worden en die afbetaald zouden worden met ingang van 1 januari 1978 en/of de afschrijfbare goederen besteld met ingang van hetzelfde tijdstip.

De Minister van Financiën,

G. GEENS.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 4^e juli 1977 door de Minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van wet « tot invoering van tijdelijke fiscale ontheffingen om de privé-investeringen te bevorderen », heeft de 20^e september 1977 het volgend advies gegeven :

In de aanhef moet de vermelding « Gelet op het advies van de Raad van State » vervallen, aangezien dat advies bij de memorie van toelichting van het ontwerp moet worden gevoegd.

Artikel 1.

Aan het slot van § 1 is de zinsnede « op dezelfde wijze als die waarop de provisies en de vrijgestelde meerwaarden krachtens de artikelen 23, 45, 70, en 105 tot 107 van hetzelfde Wetboek » overbodig, en zelfs gevaarlijk in zover die verwijzing tot enige verwarring kan leiden bij het interpreteren van de tekst.

investissements de la période de référence que les investissements nouveaux auront éventuellement le caractère complémentaire;

— les restrictions prévues par la récente législation sur l'immunité fiscale des investissements complémentaires sont reprises, également à la fois pour des raisons d'ordre technique et pour des raisons d'ordre budgétaire, dans les §§ 5, 6 et 7 de l'article 2 du présent projet de loi.

Pour bénéficier des assouplissements proposés, les entreprises concernées devront joindre à leur déclaration aux impôts sur les revenus de la (des) période(s) imposable(s) pour la (les) quelle(s) ces assouplissements seront invoqués, une notice explicative dont le modèle sera déterminé suivant la procédure prévue pour les annexes à cette déclaration, c'est-à-dire de commun accord avec les milieux intéressés (voir art. 2, § 10, du présent projet).

Enfin, la disposition faisant l'objet du § 8 de l'article 2 du présent projet tend à éviter qu'en cas de réalisation ultérieure ou de mise hors d'usage de biens amortissables au-delà de leur valeur d'investissement ou de revient, les entreprises concernées ne perdent le bénéfice de l'amortissement complémentaire autorisé.

Art. 3.

Si les circonstances économiques le justifiaient, l'article 3 du présent projet de loi permettrait au Gouvernement de reconduire, pour la période qui serait jugée utile, l'application de l'une ou l'autre ou des deux mesures prévues par les articles 1^{er} et 2, suivant la procédure souple de l'arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres.

Bien entendu, cette reconduction viserait les constitutions et les augmentations de capital qui seraient souscrites et libérées à partir du 1^{er} janvier 1978 et/ou les biens amortissables commandés à partir de la même date.

Le Ministre des Finances,

G. GEENS.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 4 juillet 1977, d'une demande d'avis sur un projet de loi « apportant temporairement des aménagements fiscaux en vue de promouvoir les investissements privés », a donné le 20 septembre 1977 l'avis suivant :

Dans le préambule, il y a lieu de supprimer la mention : « Vu l'avis du Conseil d'Etat » puisque cet avis est obligatoirement joint à l'exposé des motifs du projet.

Article 1^{er}.

La finale du § 1^{er} : « au même titre que les provisions et plus-values immunisées en vertu des articles 23, 45, 70, et 105 à 107 du même Code » est superflue et même dangereuse dans la mesure où cette référence pourrait jeter une certaine confusion dans l'interprétation du texte.

In de genoemde artikelen gaat het immers meestal om vrijstellingen betreffende aangelegde provisies die later geregulariseerd moeten worden, terwijl de in het wetsontwerp bedoelde vrijstelling definitief en zonder voorbehoud is.

In § 2 dient te worden gepreciseerd dat de grens van 5 % « jaarlijks » van toepassing is op de inkomsten die gedurende vijf jaar worden uitgekeerd met vrijstelling van vennootschapsbelasting.

Duidelijkheidshalve redigere men de §§ 1 en 2 van artikel 1 als volgt :

« § 1. Voor vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen als bepaald in de artikelen 98, 100 en 102 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, die in de periode van 1 maart 1977 tot 31 december 1977 opgericht worden of hun kapitaal verhogen, worden de inkomsten, uitgekeerd aan aandelen of aan deelbewijzen van belegde kapitalen die inbreng in geld met het oog op die verrichtingen vertegenwoordigen, van de in de vennootschapsbelasting belastbare vennootschapswinst uitgesloten onder de hierna bepaalde voorwaarden.

§ 2. De in § 1 bedoelde vrijstelling wordt verleend voor de uitgekeerde inkomsten in zover zij jaarlijks niet meer bedragen dan 5 % van het kapitaal dat in de periode van 1 maart 1977 tot 31 december 1977 in geld afbetaald is en dat vertegenwoordigd wordt door aandelen of deelbewijzen van belegde kapitalen, welk kapitaal eventueel wordt vermeerderd met de uitgifte-premies die door de aandeelhouders of vennoten gestort en op de balans van de vennootschap ingeschreven zijn.

De vrijstelling geldt :

a) ten aanzien van vennootschappen die meer dan drie jaar na hun oprichting hun kapitaal verhogen, tijdens elk van de eerste vijf boekjaren volgend op dat waarin die kapitaalverhoging werkelijk afbetaald is;

b) ten aanzien van de vennootschappen die tijdens de in het eerste lid bepaalde referentieperiode opgericht zijn of van vennootschappen die hun kapitaal binnen drie jaar na hun oprichting verhogen, tijdens elk boekjaar, van het derde tot het zevende, volgend op dat van hun oprichting. »

Paragraaf 5 van hetzelfde artikel 1 zou beter als volgt worden geredigeerd :

« Vennootschappen die de in dit artikel bedoelde vrijstelling genieten en vóór het verstrijken van de in § 2 bepaalde periode van vijf jaar hun kapitaal verminderen om een andere reden dan om op het actief van hun balans geboekte verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren, verliezen, met ingang van het boekjaar waarin het kapitaal verminderd is, het genot van het bepaalde in de §§ 1 en 2 voor het gedeelte van het werkelijk afbetaalde kapitaal dat door die kapitaalverminderingen teniet wordt gedaan. »

Artikel 2.

Paragraaf 7 van artikel 2 zou beter als volgt worden geredigeerd :

« Het in § 3 bedoelde verschil in meer wordt slechts in aanmerking genomen tot 40 % van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de goederen die naar wens van de belastingplichtige kunnen worden afgeschreven, en voor zover die 40 % meer bedraagt dan 50 000 frank. »

In § 9, 1^o, is de verwijzing naar de lijst van de financiële instellingen en ermee gelijkgestelde ondernemingen welke voorkomt in artikel 87, 1^o, van het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, een voorbeeld van slechte wetgevingstechniek.

Aangezien aan de Koning geen machtiging kan worden verleend om het toepassingsgebied van de belastingwet te wijzigen, moet worden geconstateerd dat de ontwerp-wet tot gevolg zal hebben dat de bewuste lijst vast zal liggen in de mate waarin zij de toepassing van de wet zal schragen, en dat eventuele wijzigingen van artikel 87, 1^o, van het koninklijk besluit geen invloed zullen hebben op de draagwijdte van de verwijzing in de wet, die het immers zal blijven houden op de lijst van de financiële instellingen zoals die er bij de inwerking-treding van de wet zal uitzien.

Ter voorkoming van verkeerde interpretatie daaromtrent, kan de bepaling worden aangevuld met de woorden « zoals de tekst ervan is vastgesteld op het tijdstip dat deze bepaling in werking treedt ».

In dezelfde § 9, onder 2^o, verwijze men niet naar « de wil van de wetgeving » maar lezen men : « ... die niet boekhouden overeenkomstig de wettelijke voorschriften en de vereisten inzake boekhoudtechniek ».

Il s'agit, en effet, dans les articles cités, le plus souvent, d'immunités concernant des provisions constituées qui doivent être ultérieurement régularisées tandis que l'immunité prévue par le projet de loi est définitive et sans réserve.

Par ailleurs, au § 2, il importe de préciser que la limite de 5 % s'applique « annuellement » aux revenus distribués pendant cinq ans en exemption de l'impôt des sociétés.

Dans un souci de clarté, le texte suivant est proposé pour les §§ 1^{er} et 2 de l'article 1^{er} :

« § 1^{er}. Dans le chef des sociétés, associations, établissements ou organismes déterminés aux articles 98, 100 et 102 du Code des impôts sur les revenus, qui sont constitués ou procèdent à des augmentations de leur capital pendant la période du 1^{er} mars 1977 au 31 décembre 1977, les revenus distribués aux actions ou aux parts de capitaux investis, représentatives d'apports en numéraire effectués pour la réalisation de ces opérations, sont exclus des bénéfices sociaux imposables à l'impôt des sociétés, aux conditions énoncées ci-après.

§ 2. L'immunité prévue au § 1^{er} est acquise aux revenus distribués, dans la mesure où ceux-ci n'excèdent pas annuellement 5 % du capital qui a fait l'objet d'une libération en numéraire opérée pendant la période du 1^{er} mars 1977 au 31 décembre 1977 et qui est représenté par des actions ou des parts de capitaux investis, ce capital étant éventuellement augmenté des primes d'émission versées par les actionnaires ou associés et inscrites au bilan de la société;

L'immunité est applicable :

a) en ce qui concerne les sociétés qui procèdent à l'augmentation de leur capital plus de trois ans après leur constitution, pendant chacun des cinq premiers exercices sociaux suivant celui au cours duquel cette augmentation de capital a été réellement libérée;

b) en ce qui concerne les sociétés constituées pendant la période de référence prévue à l'alinéa 1^{er} ou les sociétés qui procèdent à l'augmentation de leur capital dans les trois ans suivant leur constitution, pendant chacun des troisième à septième exercices sociaux suivant celui de leur constitution. »

Le § 5 du même article 1^{er} gagnerait à être rédigé ainsi qu'il suit :

« Les sociétés qui bénéficient de l'immunité prévue par le présent article et qui procèdent, avant l'expiration de la période quinquennale prévue au § 2 à des réductions de capital non motivées par l'apurement comptable de pertes portées à l'actif du bilan, perdent le bénéfice des dispositions des §§ 1^{er} et 2 à raison de la quotité du capital réellement libéré qui est annulée par ces réductions de capital, et ce à partir de l'exercice social au cours duquel le capital est réduit. »

Article 2.

Le § 7 de l'article 2 serait mieux rédigé ainsi qu'il suit :

« L'excédent prévu au § 3 n'est retenu qu'à concurrence de 40 % de la valeur d'investissement ou de revient des biens amortissables au gré du contribuable, et pour autant que cette quotité de 40 % soit supérieure à 50 000 francs. »

Au § 9, 1^o, la référence à la liste des établissements financiers et entreprises y assimilées, figurant à l'article 87, 1^o, de l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus, constitue une mauvaise technique législative.

Comme aucune habilitation ne peut être donnée au Roi pour modifier le champ d'application de la loi fiscale, on doit constater que la loi en projet aura pour conséquence de cliquer la liste en cause dans la mesure où elle servira de soutien à l'application de la loi et que les modifications éventuellement apportées à l'article 87, 1^o, de l'arrêté royal n'auront pas l'effet quant à la portée de la référence figurant dans la loi, celle-ci continuant à s'attacher à la liste des établissements financiers telle qu'elle se présentera au moment de l'entrée en vigueur de la loi.

Afin d'éviter toute erreur d'interprétation quant à ce, la disposition pourrait être complétée par les mots « tel que le texte en est établi au moment de l'entrée en vigueur de la présente disposition ».

Au même § 9, 2^o, il est proposé d'écrire : « ... une comptabilité répondant aux prescriptions légales et aux exigences de la technique comptable ... » plutôt que d'invoquer le « vœu de la législation ».

Een omstandige verwijzing zou te lang uitvallen en zou geen volledige rechtszekerheid bieden.

Volgens de gemachtigde ambtenaar zou het ontbreken van de verklarende nota die naar luid van § 10 van artikel 2 bij de aangifte moet worden gevoegd, geen grond tot uitsluiting van de belastingvrijdom opleveren.

Mocht zodanige nota naderhand, vóór de aanslag, worden voorgelegd, dan zou ze nog in aanmerking kunnen worden genomen.

Opdat de bepaling niet verkeerd kan worden geïnterpreteerd, verdient het dus aanbeveling de woorden « Om te kunnen genieten van het bepaalde in dit artikel » te schrappen.

Artikel 3.

Om mogelijke bezwaren in verband met de grondwettigheid van dit artikel te ondervangen, wordt in overweging gegeven in artikel 3 te doen uitkomen dat de machtigingen welke het aan de Koning verleent, in de tijd beperkt zijn en dat de besluiten die op grond van die machtigingen mochten worden vastgesteld, ter bekrachtiging aan de wetgever moeten worden voorgelegd binnen de bij de wet te stellen termijn.

De kamer was samengesteld uit

De heren : J. Masquelin, voorzitter,

H. Rousseau, Ch. Huberlant, staatsraden,

R. Pirson, C. Deschamps, bijzitters van de afdeling wetgeving,

Mevrouw : J. Truyens, griffier.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer J. Masquelin.

Het verslag werd uitgebracht door de heer G. Piquet, eerste auditeur.

De Griffier,

J. TRUYENS.

De Voorzitter,

J. MASQUELIN.

WETSONTWERP

BOUDEWIJN,

Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Financiën is gelast in Onze Naam bij de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen, waarvan de tekst volgt :

Artikel 1.

§ 1. Voor vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen als bepaald in de artikelen 98, 100 en 102 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, die in de periode van 1 maart 1977 tot 31 december 1977 opgericht worden of hun kapitaal verhogen, worden de inkomsten, uitgekeerd aan aandelen of aan deelbewijzen van belegde kapitalen die inbreng in geld met het oog op die verrichtin-

Une référence plus précise serait trop longue et n'offrirait pas une complète sécurité juridique.

Selon les explications fournies par le fonctionnaire délégué, l'absence de la notice explicative qui, aux termes du § 10 de l'article 2, devra être annexée à la déclaration ne constituera pas une cause de déchéance pour l'obtention de l'immunité fiscale.

Transmise ultérieurement, avant taxations, cette notice pourrait encore être prise en considération.

Il est dès lors préférable, pour éviter toute erreur d'interprétation, de supprimer les mots « Pour bénéficier des dispositions du présent article ».

Article 3.

Afin de prévenir des objections d'ordre constitutionnel que cet article pourrait soulever, il est suggéré qu'il soit prévu dans l'article 3 que les habilitations qu'il donne au Roi soient limitées dans le temps et que les arrêtés qui seraient pris en vertu de ces habilitations soient soumis à la ratification du législateur dans le délai que la loi déterminera.

La chambre était composée de

Messieurs : J. Masquelin, président,

H. Rousseau, Ch. Huberlant, conseillers d'Etat,

R. Pirson, C. Deschamps, assesseurs de la section de législation,

Madame : J. Truyens, greffier.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J. Masquelin.

Le rapport a été présenté par M. G. Piquet, premier auditeur.

Le Greffier,

J. TRUYENS.

Le Président,

J. MASQUELIN.

PROJET DE LOI

BAUDOUIN,

Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre Nom, aux Chambres législatives, le projet de loi dont la teneur suit :

Article 1.

§ 1^{er}. Dans le chef des sociétés, associations, établissements ou organismes déterminés aux articles 98, 100 et 102 du Code des impôts sur les revenus, qui sont constitués ou procèdent à des augmentations de leur capital pendant la période du 1^{er} mars 1977 au 31 décembre 1977, les revenus distribués aux actions ou aux parts de capitaux investis, représentatives d'apports en numéraire effec-

gen vertegenwoordigen, van de in de vennootschapsbelasting belastbare vennootschapswinst uitgesloten onder de hierna bepaalde voorwaarden.

§ 2. De in § 1 bedoelde vrijstelling wordt verleend voor de uitgekeerde inkomsten in zover zij jaarlijks niet meer bedragen dan 5 % van het kapitaal dat in de periode van 1 maart 1977 tot 31 december 1977 in geld afbetaald is en dat vertegenwoordigd wordt door de in § 1 bedoelde aandelen of deelbewijzen van belegde kapitalen, welk kapitaal eventueel wordt vermeerderd met de uitgiftepremies die door de aandeelhouders of vennoten gestort en op de balans van de vennootschap ingeschreven zijn.

De vrijstelling geldt :

a) ten aanzien van vennootschappen die meer dan drie jaar na hun oprichting hun kapitaal verhogen, tijdens elk van de eerste vijf boekjaren volgend op dat waarin die kapitaalverhoging werkelijk afbetaald is;

b) ten aanzien van vennootschappen die tijdens de in het eerste lid bepaalde referentieperiode opgericht zijn of van vennootschappen die hun kapitaal binnen drie jaar na hun oprichting verhogen, tijdens elk boekjaar, van het derde tot het zevende, volgend op dat van hun oprichting.

§ 3. Voor de toepassing van § 1 worden niet aangemerkt als aandelen of deelbewijzen van belegde kapitalen ter vertegenwoordiging van inbreng in geld :

1° effecten ter vertegenwoordiging of wel van inbrengen gedaan ter gelegenheid van fusie, splitsing of omvorming van vennootschappen, of wel van inbrengen van bedrijfstakken of van een algemeenheid van de goederen;

2° aandelen die voortvloeien uit de conversie van vóór 1 maart 1977 uitgegeven converteerbare obligaties;

3° deelbewijzen van belegde kapitalen die voortvloeien uit de opnemingen in het kapitaal van rentegevende voorschotten aan personenvennootschappen toegestaan door de vennoten of hun echtgenoot, alsook door hun kinderen wanneer de vennoten of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben.

§ 4. Voor vennootschappen die na 1 maart 1977 hun maatschappelijk kapitaal verminderen om een andere reden dan om op het actief van hun balans overgedragen verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren, worden de kapitaalverhogingen, waartoe zij later in de in § 1 bepaalde voorwaarden overgaan, slechts in aanmerking genomen in de mate dat zij meer bedragen dan die kapitaalverminderingen.

§ 5. Vennootschappen die, van de in dit artikel bepaalde vrijstelling genieten en die vóór het verstrijken van het in § 2 bedoeld vijfjarig tijdperk hun kapitaal verminderen om een andere reden dan om op het actief van hun balans overgedragen verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren, verliezen, met ingang van het boekjaar waarin het kapitaal is verminderd, het genot van het bepaalde in de §§ 1 en 2 voor het gedeelte van het werkelijk afbetaalde kapitaal dat ingevolge die kapitaalverminderingen teniet wordt gedaan.

§ 6. Wanneer vennootschappen, die zijn opgericht of hun kapitaal verhoogden in de voorwaarden als bedoeld in § 1, fusioneren of worden gesplitst of omgevormd in de voorwaarden als bedoeld in artikel 124, §§ 1 en 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, blijft het bepaalde

tués pour la réalisation de ces opérations, sont exclus des bénéfices sociaux imposables à l'impôt des sociétés, aux conditions énoncées ci-après.

§ 2. L'immunité prévue au § 1^{er} est acquise aux revenus distribués, dans la mesure où ceux-ci n'excèdent pas annuellement 5 % du capital qui a fait l'objet d'une libération en numéraire opérée pendant la période du 1^{er} mars 1977 au 31 décembre 1977 et qui est représenté par des actions ou des parts de capitaux investis visées au § 1^{er}, ce capital étant éventuellement augmenté des primes d'émission versées par les actionnaires ou associés et inscrites au bilan de la société.

L'immunité est applicable :

a) en ce qui concerne les sociétés qui procèdent à l'augmentation de leur capital plus de trois ans après leur constitution, pendant chacun des cinq premiers exercices sociaux suivant celui au cours duquel cette augmentation de capital a été réellement libérée;

b) en ce qui concerne les sociétés constituées pendant la période de référence prévue à l'alinéa 1^{er} ou les sociétés qui procèdent à l'augmentation de leur capital dans les trois ans suivant leur constitution, pendant chacun des troisième à septième exercices sociaux suivant celui de leur constitution.

§ 3. Pour l'application du § 1^{er}, ne sont pas considérées comme des actions ou des parts de capitaux investis représentatives d'apports en numéraire :

1° les titres représentatifs soit d'apports effectués à l'occasion de fusions, de scissions ou de transformations de sociétés, soit d'apports de branches d'activité ou d'universalités de biens;

2° les actions résultant de la conversion d'obligations convertibles émises avant le 1^{er} mars 1977;

3° les parts de capitaux investis résultant de l'incorporation au capital, d'avances productives d'intérêt 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.

§ 4. Dans le chef des sociétés qui procèdent après le 1^{er} mars 1977 à des réductions de capital social non motivées par l'apurement comptable des pertes reportées à l'actif de leur bilan, les augmentations de capital auxquelles elles procèdent ultérieurement dans les conditions prévues au § 1^{er}, ne sont envisagées que dans la mesure où elles excèdent ces réductions de capital.

§ 5. Les sociétés qui bénéficient de l'immunité prévue par le présent article et qui procèdent, avant l'expiration de la période quinquennale prévue au § 2, à des réductions de capital non motivées par l'apurement comptable de pertes reportées à l'actif du bilan, perdent le bénéfice des dispositions des §§ 1^{er} et 2 à raison de la quotité du capital réellement libéré qui est annulée par ces réductions de capital, et ce à partir de l'exercice social au cours duquel le capital est réduit.

§ 6. Quand des sociétés, qui ont été constituées ou qui ont procédé à des augmentations de capital dans les conditions prévues au § 1^{er}, sont fusionnées, scindées ou transformées dans les conditions prévues à l'article 124, §§ 1^{er} et 2, du Code des impôts sur les revenus, les dispositions

in dit artikel van toepassing op de opslorpande, uit de fusie, de splitsing of de omvorming ontstane vennootschappen, alsof de fusie, splitsing of omvorming niet had plaatsgehad.

In geval van splitsing zijn die bepalingen van toepassing op ieder van de opslorpande of uit de splitsing ontstane vennootschappen, naar verhouding van de nettowaarde van de inbrengen die door de gesplitste vennootschap aan ieder van hen werd gedaan.

Art. 2.

§ 1. In afwijking van de artikelen 45, 4^o, 48 en 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en van artikel 15, § 1, van de wet van 30 december 1970 betreffende de economische expansie, kunnen welke nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven ook, binnen de hieronder gestelde grenzen en voorwaarden, naar wens de lichamelijke of onlichamelijke goederen afschrijven die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België worden gebruikt, met uitzondering van de arbeiderswoningen of andere inrichtingen ten behoeve van het personeel zoals bedoeld in artikel 42 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

§ 2. De goederen die aldus kunnen worden afgeschreven zijn die welke tijdens het tijdperk gaande van 1 maart 1977 tot en met 31 december 1977 het voorwerp zijn geweest van een voltrokken koop tussen partijen, van een aanneming tegen vaste prijs, van een aanneming volgens bestek of van een aanneming volgens prijslijst of nog door de onderneming of door de belastingplichtige werden geproduceerd.

Ze zijn afschrijfbaar vanaf het belastbaar tijdperk waarin ze werden verkregen of tot stand gebracht.

§ 3. Bovendien kunnen die goederen worden afgeschreven over het bedrag van de aanschaffings- of beleggingswaarde, vermeerderd met 10 % van het verschil in meer tussen die waarde en één zesde van de afschrijfbaar waarde van de investeringen van dezelfde aard die in België werden gedaan gedurende de jaren 1970 tot 1974, of, wanneer de belastingplichtigen anders dan per kalenderjaar boekhouden, gedurende de laatste vijf boekjaren afgesloten vóór 31 december 1975.

§ 4. Om het in § 3 van dit artikel bedoelde verschil in meer vast te stellen worden de investeringen van het referentietijdperk in aanmerking genomen ten belope van het bedrag waarvoor ze, tijdens dit tijdperk, als afschrijfbaar bestanddeel van het actief zijn geboekt.

§ 5. In de bij artikel 124 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bepaalde gevallen, wordt het verschil in meer aan investeringen bij de opslorpande of uit de fusie, de splitsing of de omvorming ontstane vennootschappen, bepaald alsof de opslorping, de fusie, de splitsing of de omvorming niet had plaatsgevonden.

In de gevallen bedoeld in artikel 40, § 1, 1^o, van hetzelfde Wetboek, wordt vorenbedoeld verschil in meer bepaald alsof er geen verandering van exploitant ware geweest.

§ 6. In de gevallen die niet zijn bedoeld in de artikelen 40, § 1, 1^o, en 124 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, worden de goederen die zijn verworven door inbreng in vennootschap, erfopvolging, schenking of ter gelegenheid van de ontbinding van een vennootschap zonder verdeling van het maatschappelijk vermogen, niet meegerekend voor de vaststelling van het in § 3 van dit artikel bedoelde verschil in meer ten name van de belastingplichtige welke die goederen aldus heeft verworven.

du présent article restent applicables aux sociétés absorbantes ou nées de la fusion, de la scission ou de la transformation, comme si la fusion, scission ou transformation n'avait pas eu lieu.

En cas de scission, ces dispositions sont applicables à chacune des sociétés absorbantes ou nées de la scission proportionnellement à leur valeur nette des apports effectués par la société scindée à chacune d'elles.

Art. 2.

§ 1^{er}. Par dérogation aux articles 45, 4^o, 48 et 49 du Code des impôts sur les revenus et à l'article 15, § 1^{er}, de la loi du 30 décembre 1970 sur l'expansion économique, les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques peuvent, dans les limites et aux conditions fixées ci-après, amortir à leur gré les biens corporels ou incorporels qu'elles affectent à l'exercice de leur activité professionnelle en Belgique, à l'exclusion des habitations ouvrières ou d'autres installations en faveur du personnel visées à l'article 42 du Code des impôts sur les revenus.

§ 2. Les biens ainsi amortissables sont ceux qui, entre le 1^{er} mars 1977 et le 31 décembre 1977 inclusivement, ont soit fait l'objet d'une vente parfaite entre parties, d'un marché à forfait, d'un marché sur devis ou d'un marché à bordereau de prix, soit été produits par l'entreprise ou par le contribuable.

Ils sont amortissables à partir de la période imposable au cours de laquelle ils ont été acquis ou constitués.

§ 3. En outre, ces biens sont amortissables sur base de leur valeur d'investissement ou de revient majorée de 10 % de l'excédent que présente cette valeur par rapport au sixième de la valeur amortissable des investissements de même nature effectués en Belgique pendant les années 1970 à 1974 ou, s'il s'agit de contribuables qui tiennent leurs écritures comptables autrement que par année civile, pendant les cinq derniers exercices comptables clos avant le 31 décembre 1975.

§ 4. Pour déterminer l'excédent visé au § 3 du présent article, les investissements de la période de référence sont retenus à concurrence du montant pour lequel ils ont, pendant cette période, été comptabilisés comme éléments d'actif amortissables.

§ 5. Dans les cas visés à l'article 124 du Code des impôts sur les revenus, l'excédent d'investissement à envisager dans le chef des sociétés absorbantes ou nées de la fusion, de la scission ou de la transformation, est déterminé comme si la fusion, scission ou transformation n'avait pas eu lieu.

Dans les cas visés à l'article 40, § 1^{er}, 1^o, du même Code, l'excédent susvisé est déterminé comme s'il n'y avait pas eu changement d'exploitant.

§ 6. Dans les cas non visés aux articles 40, § 1^{er}, 1^o, et 124 du Code des impôts sur les revenus, les biens acquis par voie d'apport en société, de succession ou de donation ou à l'occasion de la dissolution d'une société sans qu'il y ait partage de l'avoir social, n'entrent pas en compte pour la détermination de l'excédent visé au § 3 du présent article, dans le chef du contribuable qui a ainsi acquis ces biens.

§ 7. Het in § 3 bepaalde verschil in meer wordt in aanmerking genomen tot 40 % van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de goederen die naar wens van de belastingplichtige kunnen worden afgeschreven, en voor zover die 40 % meer bedraagt dan 50 000 F.

§ 8. De afschrijvingen die werden aanvaard boven het bedrag van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de goederen bedoeld in § 3 van dit artikel, worden behandeld zoals de meerwaarden bedoeld in artikel 34, § 1, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en ze komen niet in aanmerking voor het bepalen van de latere meerwaarden of minwaarden met betrekking tot die goederen.

§ 9. De bepalingen van dit artikel zijn niet van toepassing :

1° op de financiële instellingen en ermee gelijkgestelde ondernemingen, bedoeld in artikel 87, 1°, van het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen zoals de tekst ervan is vastgesteld op het tijdstip dat deze wet in werking treedt;

2° op de ondernemingen die niet boekhouden overeenkomstig de wettelijke voorschriften en de vereisten inzake boekhoudtechniek, noch een geheel van geschriften en verantwoordingsstukken bijhouden die kunnen worden aangemerkt als voldoende controleerbaar, oprecht en juist, om de belastbare winsten nauwkeurig te bepalen.

§ 10. De betrokken belastingplichtigen moeten bij hun aangifte in de inkomstenbelastingen een verklarende nota voegen waarvan het model wordt vastgesteld volgens de procedure die geldt voor de bijlagen aan gezegd aangifteformulier.

Art. 3.

Wanneer de economische omstandigheden het vereisen kan de Koning, bij in Ministerraad overlegd besluit :

1° het bepaalde in artikel 1 toepasselijk maken op de oprichtingen en kapitaalverhogingen die verricht worden vanaf 1 januari 1978;

2° het bepaalde in artikel 2 toepasselijk maken op de investeringen die vanaf 1 januari 1978 het voorwerp zijn van een voltrokken koop tussen partijen, van een aanneming tegen vaste prijs, van een aanneming volgens bestek of van een aanneming volgens prijslijst, of nog door de onderneming of door de belastingplichtige worden geproduceerd.

De Koning zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet indienen tot bekrachtiging van de ten uitvoering van het vorig lid genomen besluiten.

Gegeven te Brussel, 10^{de} oktober 1977.

BOUDEWIJN.

VAN KONINGSWEGE :

De Minister van Financiën,

G. GEENS.

§ 7. L'excédent prévu au § 3 n'est retenu qu'à concurrence de 40 % de la valeur d'investissement ou de revient des biens amortissables au gré du contribuable, et pour autant que cette quotité de 40 % soit supérieure à 50 000 F.

§ 8. Les amortissements admis au-delà de la valeur d'investissement ou de revient des biens visés au § 3 du présent article sont traités comme des plus-values visées à l'article 34, § 1^{er}, 3°, du Code des impôts sur les revenus et ils n'entrent pas en compte pour la détermination des plus-values ou moins-values ultérieures afférentes à ces biens.

§ 9. Les dispositions du présent article ne sont pas applicables :

1° aux établissements financiers et aux entreprises y assimilées, visés à l'article 87, 1°, de l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus, tel que le texte en est établi au moment de l'entrée en vigueur de la présente loi;

2° aux entreprises qui ne tiennent pas une comptabilité répondant aux prescriptions légales et aux exigences de la technique comptable ni un ensemble d'écritures et de documents justificatifs pouvant être considéré comme suffisamment contrôlable, sincère et exact pour déterminer avec précision les bénéfices imposables.

§ 10. Les contribuables concernés doivent joindre à leur déclaration aux impôts sur les revenus une note explicative dont le modèle est fixé suivant la procédure prévue pour les annexes à la dite déclaration.

Art. 3.

Si les circonstances économiques le justifient, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres :

1° rendre les dispositions de l'article 1^{er} applicables aux opérations de constitution ou d'augmentation du capital de sociétés effectuées à partir du 1^{er} janvier 1978;

2° rendre les dispositions de l'article 2 applicables aux investissements qui, à partir du 1^{er} janvier 1978, font l'objet d'une vente parfaite entre parties, d'un marché à forfait, d'un marché sur devis ou d'un marché à bordereau de prix, ou qui sont produits par l'entreprise ou par le contribuable.

Le Roi saisira les Chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution de l'alinéa qui précède.

Donné à Bruxelles, le 10 octobre 1977.

BAUDOUIN,

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

G. GEENS.