

Chambre des Représentants

SESSION 1985-1986

23 JUILLET 1986

PROJET DE LOI portant des dispositions fiscales

AMENDEMENTS

N° 65 DE M. EERDEKENS

Art. 6.

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

L'article 6 implique un accroissement d'impôt pour les malades et invalides, déjà pénalisés par le plan de Val-Duchesse.

L'article 6 constitue en effet un impôt nouveau déguisé.

N° 66 DE M. EERDEKENS

Art. 8.

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Le retrait comme charges professionnelles admissibles des avantages sociaux va pénaliser, non seulement les employeurs, mais essentiellement les travailleurs concernés qui risquent de perdre le bénéfice de petits avantages représentant au maximum 2,5 % de leurs rémunérations.

L'article 8 constitue en effet un impôt nouveau déguisé.

N° 67 DE M. EERDEKENS

Art. 9.

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Il n'y a pas lieu de faire un sort différent à l'amortissement de véhicules automobiles par rapport à l'amortissement d'autres biens. Ce serait pénaliser l'industrie automobile et les indépendants.

Il s'agit d'un impôt nouveau déguisé.

Voir :

576 (1985-1986) :

- N° 1 : Projet transmis par le Sénat.
- N° 2 : Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1985-1986

23 JULI 1986

WETSONTWERP houdende fiscale bepalingen

AMENDEMENTEN

Nr. 65 VAN DE HEER EERDEKENS

Art. 6.

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Artikel 6 heeft een belastingverhoging voor gevolg voor zieken en invaliden, die reeds benadeeld zijn in het plan van Hertoginnedal.

Artikel 6 voert immers een nieuwe verkapte belasting in.

Nr. 66 VAN DE HEER EERDEKENS

Art. 8.

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

De afschaffing van de sociale voordelen als bedrijfsuitgaven zal niet enkel de werkgevers benadelen, maar vooral de betrokken werknemers, die de kleine voordelen dreigen te verliezen die niet meer dan 2,5 % van hun bezoldigingen bedragen.

Artikel 8 voert eigenlijk een nieuwe verkapte belasting in.

Nr. 67 VAN DE HEER EERDEKENS

Art. 9.

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Er is geen reden om auto's op een andere wijze dan andere goederen af te schrijven. Zoniet worden de automobielenijverheid en de zelfstandigen benadeeld.

Het gaat hier om een nieuwe verkapte belasting.

Zie :

576 (1985-1986) :

- Nr. 1 : Ontwerp overgezonden door de Senaat.
- Nr. 2 : Amendementen.

N° 68 DE M. EERDEKENS

Art. 10.

Supprimer le 2°.

JUSTIFICATION

Il s'agit de supprimer la déduction comme charges professionnelles d'avantages sociaux consentis aux travailleurs.

Outre qu'il s'agit d'un impôt déguisé, cette mesure fiscale est socialement inacceptable.

N° 69 DE M. EERDEKENS

Art. 18.

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Il est mis fin à l'option offerte à certaines sociétés d'opter pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés.

Outre qu'il s'agit d'une perte de recettes pour les municipalités, il s'agit d'un impôt déguisé pour les petites sociétés.

La mesure proposée ne peut que contrarier la création et le développement de petites sociétés.

N° 70 DE M. EERDEKENS

Art. 35.

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Il s'agit d'un impôt déguisé.

N° 71 DE M. EERDEKENS

Art. 38.

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 38. — A l'article 305 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 25 juillet 1974, la modification suivante est apportée :

« Le taux de 1 % est remplacé par le taux de l'intérêt légal, adaptable par le Roi lorsque les fluctuations du taux de l'intérêt pratiqué sur le marché financier le justifient ».

JUSTIFICATION

Cette solution est plus simple, mais également plus équitable tant pour le Trésor que pour le contribuable.

N° 72 DE M. EERDEKENS

Art. 39.

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 39. — A l'article 305 du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 25 juillet 1974, la modification suivante est apportée :

« Le taux de 1 % est remplacé par le taux de l'intérêt légal, adaptable par le Roi lorsque les fluctuations du taux de l'intérêt pratiqué sur le marché financier le justifient ».

Nr. 68 VAN DE HEER EERDEKENS

Art. 10.

Het 2° weglaten.

VERANTWOORDING

Het betreft hier de afschaffing van de aan de werknemers verleende sociale voordelen als bedrijfsuitgaven.

Naast het feit dat het hier gaat om een verkapte belasting, is deze maatregel ook sociaal onaanvaardbaar.

Nr. 69 VAN DE HEER EERDEKENS

Art. 18.

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Er wordt een einde gemaakt aan de keuze die sommige vennootschappen konden maken voor de aanslag van hun winsten in de personenbelasting in hoofde van hun vennoten.

Behalve dat het hier gaat om een verlies aan inkomsten voor de gemeentebesturen, is dit ook een nieuwe belasting voor de kleine vennootschappen.

De voorgestelde maatregel zal de oprichting en de ontwikkeling van kleine vennootschappen ongetwijfeld bemoeilijken.

Nr. 70 VAN DE HEER EERDEKENS

Art. 35.

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Het betreft hier een verkapte belasting.

Nr. 71 VAN DE HEER EERDEKENS

Art. 38.

Dit artikel door de volgende bepaling vervangen :

« Art. 38. — In artikel 305 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 25 juli 1974, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

« Het tarief van 1 % wordt vervangen door de wettelijke rentevoet die de Koning kan aanpassen wanneer zulks ingevolge de op de geldmarkt toegepaste rentetarieven verantwoord is. »

VERANTWOORDING

Deze oplossing is niet alleen eenvoudiger doch tevens billijker, zowel voor de Schatkist als voor de belastingplichtige.

Nr. 72 VAN DE HEER EERDEKENS

Art. 39.

Dit artikel door de volgende bepaling vervangen :

« Art. 39. — In artikel 305 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 25 juli 1974, wordt de volgende wijziging aangebracht :

« Het tarief van 1 % wordt door de wettelijke rentevoet vervangen, die de Koning kan aanpassen wanneer zulks ingevolge de op de geldmarkt toegepaste rentetarieven verantwoord is. »

JUSTIFICATION

Cette solution est plus simple, mais également plus équitable tant pour le Trésor que pour le contribuable.

N° 73 DE M. EERDEKENS

Art. 45.

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 45. — A l'article 91 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié par l'article 12 de la loi du 24 décembre 1976 et par l'article 50 de la loi du 28 décembre 1983, les modifications suivantes sont apportées :

» Le taux de 1 %, mentionné aux §§ 1^{re}, 2 et 3, est chaque fois remplacé par le taux de l'intérêt légal. »

JUSTIFICATION

Ce procédé est plus simple, plus équitable.

L'intérêt légal est fixé par le Gouvernement. Il est dès lors logique pour l'Etat d'appliquer en matière fiscale le taux de l'intérêt légal.

N° 74 DE M. EERDEKENS

(En ordre principal).

Art. 47.

Supprimer cet article.

N° 75 DE M. EERDEKENS

(En ordre subsidiaire).

Art. 47.

A la troisième ligne, remplacer les mots « le Roi peut » par les mots « le Roi ne peut ».

JUSTIFICATION

Il n'est pas équitable ni légitime en droit d'imposer l'utilisation de la monnaie scripturale.

N° 76 DE M. EERDEKENS

Art. 62.

Au § 3 de l'article 350, à la quatrième ligne, remplacer les mots « le procureur du Roi doit » par les mots « le procureur du Roi peut ».

JUSTIFICATION

Il s'agit d'une entrave à l'action des parquets et d'une violation du principe de la séparation des pouvoirs.

Cl. EERDEKENS.
A. VAN DER BIEST.
Ph. BUSQUIN.
L. DEFOSSET.

N° 77 DE M. DEFOSSET

Art. 108.

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Il est inutile quant à son principe (application de l'art. 107 de la Constitution); il est dangereux quant à son exception.

L. DEFOSSET.
Cl. EERDEKENS.
A. VAN DER BIEST.

VERANTWOORDING

Deze oplossing is niet alleen eenvoudiger, doch tevens billijker zowel voor de Schatkist als voor de belastingplichtige.

Nr. 73 VAN DE HEER EERDEKENS

Art. 45.

Dit artikel door de volgende bepaling vervangen :

« Art. 45. — In artikel 91 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij artikel 12 van de wet van 24 december 1976 en bij artikel 50 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» Het tarief van 1 %, vermeld in de §§ 1, 2 en 3, wordt telkens vervangen door het wettelijke rentetarief.

VERANTWOORDING

Dit procédé is eenvoudiger en billijker.

De wettelijke rente wordt door de Regering bepaald en het is derhalve maar logisch dat het Rijk in belastingaangelegenheden het wettelijke rentetarief hanteert.

Nr. 74 VAN DE HEER EERDEKENS

(In hooforde).

Art. 47.

Dit artikel weglaten.

Nr. 75 VAN DE HEER EERDEKENS

(In bijkomende orde).

Art. 47.

Op de vijfde regel, tussen het woord « bepaalt » en de woorden « opleggen dat » het woord « niet » invoegen.

VERANTWOORDING

Het is billijk noch wettelijk verantwoord het gebruik van giraal geld op te leggen.

Nr. 76 VAN DE HEER EERDEKENS

Art. 62.

In § 3 van artikel 350, op de vijfde regel, het woord « moet » vervangen door het woord « kan ».

VERANTWOORDING

Het belemmert het optreden van de parketten en druist principieel in tegen de scheiding der machten.

Nr. 77 VAN DE HEER DEFOSSET

Art. 108.

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Dit artikel is overbodig wat de inhoud betreft (toepassing van art. 107 van de Grondwet) en gevaarlijk door de uitzondering die het invoert.

N° 78 DE M. EERDEKENS

Art. 110.

Remplacer les chiffres proposes par les chiffres suivants :

« Nivelles 10; Charleroi 23; Mons 16; Tournai 9; Bruges 16; Courtrai 13; Furnes 5; Ypres 5; Audenarde 7; Gand 27; Termonde 18; Huy 5; Liège 30; Verviers 7; Eupen 3; Arlon 4; Marche-en-Famenne 4; Neufchâteau 4; Namur 9; Dinant 6; Anvers 39; Malines 8; Turnhout 9; Hasselt 10; Tongres 9; Bruxelles 67; Louvain 11. »

JUSTIFICATION

Il n'est pas logique qu'il n'y ait pas substitut spécialisé en matière fiscale par arrondissement judiciaire ou contrôle régional des contributions. Le détachement d'un substitut vers un tribunal en étant dépourvu, sera source de lenteurs, voire de freins à la cohésion du ministère public. Il est donc proposé au moins 1 substitut spécialisé en matière fiscale par arrondissement.

CI. EERDEKENS.

L. DEFOSSET.

A. VAN DER BIEST.

G. COËME.

N° 79 DE M. DIERICKX

Art. 5.

Compléter cet article par ce qui suit :

« A l'article 25bis, § 2, du même Code, est ajouté un second alinéa, libellé comme suit :

« Les plus-values immunisées en application de l'article 36 sont considérées comme des bénéfices de la période imposable et de chaque période imposable subséquente, proportionnellement aux amortissements et réductions de valeur actés sur les emplois qui ont été admis à titre de charges professionnelles respectivement jusqu'à la fin de cette période imposable et au cours de chaque période imposable subséquente et, le cas échéant, à concurrence du solde constaté lors de l'aliénation ou de la mise hors d'usage des emplois. Cette disposition s'applique aux plus-values réalisées à partir du 1^{er} janvier 1987. »

JUSTIFICATION

L'article 36 du Code des impôts sur les revenus prévoit depuis 1982 une des principales immunisations de bénéfices pour les entreprises, à savoir la non-imposition des plus-values à condition de remployer les prix de réalisation. Cette disposition s'applique surtout aux plus-values réalisées sur la vente de navires, de matériel de transport, de biens immobiliers et d'actions.

Le présent amendement ne porte pas atteinte à cette immunisation « économique » : l'esprit de cette disposition, selon laquelle, par exemple, le remplacement d'un navire par un autre ne peut donner lieu à une imposition, est respecté.

Le présent amendement vise toutefois à empêcher les abus commis sur une grande échelle dans ces milieux en supprimant le caractère définitif de l'immunisation. La technique utilisée à cette fin est identique à celle déjà utilisée par les subsides en capital (C.I.R. art. 25bis, § 2).

Les subsides en capital accordés par les pouvoirs publics pour les investissements sont initialement exempts d'impôts, mais l'immunisation est récupérée proportionnellement aux amortissements effectués après coup sur l'investissement. La valeur d'achat ou la valeur fiscale amortissable est pour ainsi dire diminuée du montant du subside. Il est proposé d'appliquer la même technique en ce qui concerne les plus-values précitées.

Nr. 78 VAN DE HEER EERDEKENS

Art. 110.

De voorgestelde cijfers door de volgende cijfers vervangen :

« Nijvel 10; Charleroi 23; Bergen 16; Doornik 9; Brugge 16; Kortrijk 13; Veurne 5; Ieper 5; Oudenaarde 7; Gent 27; Denendermonde 18; Hoei 5; Luik 30; Verviers 7; Eupen 3; Aarlen 4; Marche-en-Famenne 4; Neufchâteau 4; Namen 9; Dinant 6; Antwerpen 39; Mechelen 8; Turnhout 9; Hasselt 10; Tongeren 9; Brussel 67; Leuven 11. »

VERANTWOORDING

Het is niet logisch dat er per gerechtelijk arrondissement of gewestelijke controle der belastingen geen substituu, gespecialiseerd in belastingaangelegenheden, gepland is. De detachering van één substituu naar een rechtbank die er geen heeft, brengt vertraging met zich en kan zelfs de samenhang van het openbaar ministerie afremmen. Er wordt bijgevolg ten minste één substituu, gespecialiseerd in belastingaangelegenheden, voorgesteld.

Nr. 79 VAN DE HEER DIERICKX

Art. 5.

Dit artikel aanvullen met wat volgt :

« Aan artikel 25bis, § 2, van hetzelfde Wetboek, wordt een tweede lid toegevoegd luidend als volgt :

« De meerwaarden vrijgesteld bij toepassing van artikel 36 worden aangemerkt als winst van het belastbaar tijdperk en van ieder volgend belastbaar tijdperk, in evenredigheid tot de afschrijving en waardeverminderingen op de wederbeleggingen die respectievelijk tot op het einde van dat belastbare tijdperk en tijdens ieder volgend belastbaar tijdperk als bedrijfslast zijn aanvaard en, in voorkomend geval, ten belope van het saldo bij de vervreemding of de buitengebruikstelling van de wederbeleggingen. Deze bepaling is van toepassing op de meerwaarden verwezenlijkt met de ingang van 1 januari 1987. »

VERANTWOORDING

Artikel 36 van het Wetboek van de Inkomstenbelasting bevat vanaf het aanslagjaar 1982 een van de belangrijkste winstvrijstellingen voor ondernemingen, namelijk het niet belasten van meerwaarden op voorwaarde dat de verkoopprijs opnieuw geïnvesteerd wordt. Deze bepaling vindt vooral toepassing bij meerwaarden op verkoop van schepen, van vervoermateriaal, onroerende goederen en aandelen.

Deze « economische » vrijstelling wordt door het amendement niet aangetast : de geest van deze bepaling volgens welke bijvoorbeeld de vervanging van een schip door een ander geen aanleiding mag geven tot belastingheffing, blijft behouden.

Dit amendement strekt er echter toe de misbruiken die in deze kringen op grote schaal voorkomen onmogelijk te maken. Dit gebeurt door aan de vrijstelling het definitieve karakter te ontnemen. De techniek die daartoe toegepast wordt is volledig dezelfde als die welke reeds van toepassing is op de kapitaalsubsidies (W.I.B. art. 25bis, § 2).

Ook kapitaalsubsidies die de overheid verleent bij investeringen zijn in eerste instantie vrij van belasting, maar de vrijstelling wordt teruggenomen in verhouding tot de afschrijvingen die naderhand op de investering aanvaard worden. De aankoopwaarde of de afschrijfbaar fiscale waarde wordt als het ware verminderd met de subsidie. Hier wordt voorgesteld identiek dezelfde techniek toe te passen met betrekking tot de voornoemde meerwaarden.

L. DIERICKX.

J. DARAS.

N° 80 DE M. WILLOCKX

Article 1^{er} (nouveau).

Faire précéder l'article 1^{er} d'un article 1^{er} (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 1^{er}. — L'article 7 du Code des impôts sur les revenus, remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 9 juillet 1979 et modifié par l'article 1^{er} de la loi du 28 décembre 1983, est modifié comme suit :

» 1) Le § 1^{er}, 2^o, est remplacé par le texte suivant :

» 2^o pour les immeubles qui sont donnés en location, du montant net du loyer et des charges locatives.

» 2) Le § 2 est remplacé par la disposition suivante :

» § 2. Le montant net soit de la valeur locative des immeubles visés au § 1^{er}, 1^o, soit des loyers et charges locatives des immeubles visés au § 1^{er}, 2^o, s'entend de leur montant brut diminué des frais d'entretien, de réparation et d'amélioration, dont les conditions de déduction et d'amortissement seront fixées par un arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, sans que cette diminution puisse dépasser 40 % du montant brut.

» 3) Le § 4 est abrogé. »

JUSTIFICATION

Aux termes de l'article 7 actuel (§ 1^{er}) du Code des impôts sur les revenus, « le revenu net des propriétés foncières s'entend :

1^o pour les immeubles qui ne sont pas donnés en location, du revenu cadastral ou du montant net de la valeur locative suivant qu'ils sont sis en Belgique ou à l'étranger;

2^o pour les immeubles qui sont donnés en location :

a) du revenu cadastral, quand il s'agit d'immeubles sis en Belgique dont le locataire est une personne physique qui affecte totalement ou partiellement l'immeuble pris en location à l'exercice de son activité professionnelle;

b) du revenu cadastral augmenté de la partie du montant net du loyer et des charges locatives qui dépasse le revenu cadastral, quand il s'agit d'immeubles sis en Belgique dont le locataire est soit une personne physique qui affecte totalement ou partiellement l'immeuble pris en location à l'exercice de son activité professionnelle, soit une personne morale de droit public ou privé belge ou étranger, soit une société, association ou groupement ne possédant pas la personnalité juridique;

c) du montant net du loyer et des charges locatives, quand il s'agit d'immeubles sis à l'étranger;

3^o des sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires portant sur un immeuble sis en Belgique ou à l'étranger.

Aux termes de ce même article 7 (§ 2), « le montant net soit de la valeur locative des immeubles visés au § 1^{er}, 1^o, soit des loyers et charges locatives des immeubles visés au § 1^{er}, 2^o, b et c, s'entend de leur montant brut diminué, pour frais d'entretien et de réparation, de 40 % pour les immeubles bâtis ainsi que pour le matériel et outillage présentant le caractère d'immeuble par nature ou d'immeuble par destination, et de 10 % pour les immeubles non bâtis ».

Aucune modification n'est proposée en ce qui concerne le § 1^{er}, 1^o.

Pour les immeubles sis en Belgique qui ne sont pas donnés en location, le revenu net reste le revenu cadastral.

Pour les immeubles qui sont donnés en location, il est proposé de considérer comme revenu net le montant brut diminué des frais d'entretien, de réparation et d'amélioration.

Cela signifie que la déduction forfaitaire de 40 % est supprimée.

Il faudrait déterminer par arrêté royal dans quelle mesure ces frais peuvent être déduits ou amortis, étant entendu que la diminution ne peut dépasser 40 %.

Les avantages de ce système peuvent se résumer comme suit :

1) la situation du contribuable qui ne donne pas son immeuble en location reste inchangée;

2) le remplacement du revenu fictif par le revenu réel en cas de location fera augmenter le produit de l'impôt;

Nr. 80 VAN DE HEER WILLOCKX

Artikel 1^{er} (nieuw).

Vóór het artikel 1 een artikel 1^{er} (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 1^{er}. — In artikel 7 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, vervangen bij artikel 1 van de wet van 9 juli 1979 en gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 8 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» 1) Paragraaf 1, 2^o, wordt vervangen door de volgende tekst :

» 2^o voor de in huur gegeven onroerende goederen het netto-bedrag van de huurprijs en de huurlasten.

» 2) Paragraaf 2 wordt vervangen door de volgende bepaling :

» § 2. Onder netto-bedrag, hetzij van de huurwaarde van de onroerende goederen bedoeld in § 1, 1^o, hetzij van de huurprijs en huurlasten van onroerende goederen bedoeld in § 1, 2^o, wordt verstaan het bruto-bedrag verminderd met de onderhouds-, herstellings- en verbeteringskosten, waarvan de voorwaarden voor de aftrekbaarheid of afschrijfbaarheid zullen bepaald worden bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit, zonder dat deze vermindering meer dan 40 % van het bruto-bedrag mag bedragen.

» 3) Paragraaf 4 wordt opgeheven. »

VERANTWOORDING

Volgens de huidige bepalingen van artikel 7 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt onder netto-inkomen uit onroerende goederen verstaan :

1^o voor de niet in huur gegeven onroerende goederen, het kadastraal inkomen of het netto-bedrag van de huurwaarde naargelang ze in België of in het buitenland gelegen zijn;

2^o voor de in huur gegeven onroerende goederen :

a) het kadastraal inkomen, wanneer het gaat om in België gelegen onroerende goederen waarvan de huurder een natuurlijk persoon is, die het in huur genomen onroerend goed noch geheel, noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid;

b) het kadastraal inkomen verhoogd met het gedeelte van het netto-bedrag van de huurprijs en de huurlasten dat hoger ligt dan het kadastraal inkomen, wanneer het gaat om in België gelegen onroerende goederen waarvan de huurder ofwel een natuurlijk persoon is die het in huur genomen onroerend goed geheel of gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid, ofwel een rechtspersoon naar Belgisch of buitenlands publiek of privaatrecht, ofwel een vennootschap, vereniging of groepering zonder rechtspersoonlijkheid;

c) het netto-bedrag van de huurprijs en de huurlasten wanneer het gaat om in het buitenland gelegen onroerende goederen;

3^o de bedragen verkregen uit hoofde van de vestiging of een overdracht van recht van erfpacht of van opstal met betrekking tot een hier in België of in het buitenland gelegen onroerend goed.

Luidens hetzelfde artikel 7 (§ 2) wordt « Onder het netto-bedrag hetzij van de huurwaarde van de onroerende goederen bedoeld in § 1, 1^o, hetzij van de huurprijs en de huurlasten van de onroerende goederen bedoeld in § 1, 2^o, b en c (...), verstaan het bruto-bedrag verminderd met, voor de onderhouds- en herstellingskosten, 40 % voor de gebouwde onroerende goederen, alsmede voor het materieel en de outillering die van nature of door hun bestemming onroerend zijn, en 10 % voor de onbebouwde onroerende goederen ».

In § 1, 1^o, zou niets worden gewijzigd.

Voor het in België gelegen onroerend goed, dat niet verhuurd werd, blijft het netto-inkomen het kadastraal inkomen.

Voor de onroerende goederen die verhuurd worden, wordt voorgesteld als netto-inkomen in aanmerking te nemen het bruto-bedrag verminderd met de onderhouds-, herstellings- en verbeteringskosten.

Dit betekent dat de forfaitaire aftrek van 40 % wordt afgeschaft.

Bij koninklijk besluit zou dienen bepaald te worden in welke mate deze kosten mogen afgetrokken of afgeschreven worden, met dien verstande dat de vermindering niet meer dan 40 % mag bedragen.

De voordelen van dit stelsel kunnen als volgt worden samengevat :

1) de toestand van de belastingplichtige die zijn onroerende goed niet verhuurt, blijft ongewijzigd;

2) door de vervanging van het fictief inkomen door het werkelijk inkomen in geval van verhuur, zal de belastingopbrengst hoger zijn;

3) il n'est plus fait de distinction entre le propriétaire qui loue à un preneur qui exerce une activité professionnelle dans le bien donné en location et le propriétaire qui loue à un preneur qui n'affecte pas le bien loué à l'exercice d'une activité professionnelle;

4) l'assainissement des logements sera encouragé du fait que les frais exposés pourront être déduits ou amortis;

5) l'obligation de produire des documents justificatifs stimulera l'emploi et enrayera le travail clandestin.

3) het onderscheid tussen de eigenaar die verhuurt aan de huurder met beroepsbedrijvigheid in het gehuurde goed en de eigenaar die verhuurt aan een huurder zonder die hoedanigheid, is verdwenen;

4) de sanering van de woningen zal gestimuleerd worden omdat de kosten aftrekbaar of afschrijfbaar zijn;

5) de tewerkstelling zal bevorderd worden en het sluitwerk zal afgeremd worden omdat er bewijskrachtige documenten zullen moeten worden voorgelegd.

F. WILLOCKX.
L. DETIEGE.

N° 81 DE Mme DETIEGE

Article 1^{er}.

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Article 1^{er}. — Dans l'article 11 du Code des impôts sur les revenus, le 3^o, a), remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

» 3^o, a), de tous les capitaux investis par les associés ou le propriétaire auprès des personnes morales visées à l'article 100; ».

JUSTIFICATION

Si la modification à l'article 11, 3^o, a, du C.I.R. qui est proposée était apportée, le nouvel article 11, 3^o, a, du C.I.R. porterait également sur les revenus (mobiliers) provenant de personnes morales étrangères (dans le cas où les sociétés visées n'auraient pas leur siège ou leur quartier général en Belgique), car le renvoi qui est fait actuellement à l'article 95 du C.I.R. disparaîtrait.

Il est donc plus correct de remplacer tout simplement le renvoi actuel à l'article 95 du C.I.R. par un renvoi à l'article 100 du C.I.R.

En outre, en faisant, ou plutôt, en maintenant ce renvoi plus correct, l'indication « dans les sociétés civiles ou commerciales dotées de la personnalité juridique » peut être abrégée, parce que cette précision est contenue dans l'article 100 du C.I.R. et dans le renvoi qui y est fait.

De plus, depuis l'insertion des articles 104bis et 140bis dans le titre IX du livre 1^{er} du Code de commerce, par les articles 42 et 53 de la loi du 5 décembre 1984 (*Moniteur belge* du 12 décembre 1984), tout doute est à présent exclu en ce qui concerne l'existence éventuelle d'une société commerciale dotée de la personnalité juridique qui ne comprenne qu'un seul « associé » ou dont toutes les parts sont réunies entre les mains d'une personne.

Quoique cette personne morale reste une société, il va de soi que dans ce cas, il ne peut plus être question d'« associés », car la qualité d'« associé » implique la présence d'au moins un autre associé.

Aussi ajoutons-nous immédiatement l'indication « le propriétaire » pour assurer la correction de l'article 1^{er} du projet de loi.

Pour nous conformer à l'arrêt *Solarium* rendu le 28 février 1985 par la 6^e Chambre de la Cour d'appel de Bruxelles, nous parlons aussi de « personnes morales » à l'article 11, 3^o, a, du C.I.R. et non « de sociétés » : en effet, il ne peut être exclu que, parmi les personnes visées à l'article 100 du C.I.R., il s'en trouve qui ne constituent pas une « société » au sens strict, c'est-à-dire aux termes de l'article 1832 du Code civil.

En fin de compte, notre amendement vise à abréger le texte de l'article 11, 3^o, a, du C.I.R., tel qu'il existe depuis l'entrée en vigueur de la loi du 25 juin 1973.

En résumé, si, dès 1973, l'article de base du C.I.R., à savoir l'article 11, prévoyait que les revenus mobiliers visés au 3^o, a, ne pouvaient provenir que de sociétés de personnes dotées de la personnalité juridique qui n'ont pas exercé l'option, ces sociétés peuvent être qualifiées plus simplement de « personnes morales visées à l'article 100 du C.I.R. ».

N° 82 DE Mme DETIEGE

Article 1^{er}bis (nouveau).

Insérer un article 1^{er}bis (nouveau), libellé comme suit :

« Article 1^{er}bis. — Dans l'article 12 du même Code, le § 1^{er}, 2^o, est remplacé par la disposition suivante :

» 2^o les remboursements de capital effectivement versé, opérés autrement qu'en exécution d'une décision de réduction de capital,

Nr. 81 VAN Mevr. DETIEGE

Artikel 1.

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 1. — In artikel 11 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt het 3^o, a), vervangen bij artikel 1, 1^o, van de wet van 25 juni 1973, vervangen door de volgende bepaling :

» 3^o a) van alle kapitalen belegd door de vennoten of eigenaar bij in artikel 100 bedoelde rechtspersonen; ».

VERANTWOORDING

Zoals de voorgestelde wijziging van artikel 11, 3^o, a, W.I.B. is opgevat, zou het nieuwe artikel 11, 3^o, a, W.I.B. alsdan ook omvatten de (roerende) inkomsten uit buitenlandse rechtspersonen (indien bedoelde vennootschappen n.l. hun zetel of hoofdvestiging niet in België zouden hebben) : de thans bestaande verwijzing naar artikel 95 W.I.B. komt immers te vervallen.

Het is dus correcter de huidige verwijzing naar artikel 95 W.I.B. gewoon te vervangen door een verwijzing naar artikel 100 W.I.B.

Daarenboven kan, door het maken, of liever, behouden van die correctere verwijzing, ook de aanduiding « in de burgerlijke- of handelsvennootschappen met rechtspersoonlijkheid » ingekort worden, omdat deze uiteenzetting reeds geïmpliceerd is in, en in de verwijzing naar artikel 100 W.I.B.

Daarenboven is sinds de invoeging van de artikelen 104bis en 140bis in titel IX van boek I van het Wetboek van koophandel, uitgevoerd bij de artikelen 42 en 53 van de wet van 5 december 1984 (*Belgisch Staatsblad* van 12 december 1984) thans iedere twijfel uitgesloten omtrent het mogelijk bestaan van een rechtspersoonhandelsvennootschap met slechts één enkele « vennoot » of « aandeel » houder.

Hoewel dergelijke rechtspersoon alsdan toch « vennootschap » blijft, is het toch duidelijk dat men in dat geval niet meer enkel van « vennoten » kan gewagen : « vennoot » zijn impliceert in feite het aanwezig zijn van (minstens één) mede-vennoot.

Daarom voegen wij, t.g.v. de noodzakelijke correctie op artikel 1 van het wetsontwerp, meteen ook de aanduiding « eigenaar » toe.

Omwillen van dat zelfde arrest spreken wij ook van « rechtspersonen » in artikel 11, 3^o, a, W.I.B., en niet van « vennootschappen » : het kan immers nooit worden uitgesloten dat zich onder de in artikel 100 W.I.B. bedoelden er zich ook zouden bevinden die niet strikt, naar de letter van artikel 1832 van het Burgerlijk Wetboek, een « vennootschap » zijn.

Uiteindelijk komt ons amendement er finaal op neer dat wij in feite de sinds de wet van 25 juni 1973 bestaande redactie van artikel 11, 3^o, a, W.I.B. gewoon inkorten.

Samengevat komt de toestand erop neer dat sinds 1973 van stonde af aan, n.l. in het basis-artikel 11 W.I.B. reeds wordt gesteld dat in het 3^o, a, bedoelde roerende inkomsten enkel mogelijk zijn uit rechtspersonen-personenvennootschappen die niet gekozen hebben, en waarnaar minder omslachtig kan worden verwezen als « rechtspersonen bedoeld in artikel 100 W.I.B. ».

Nr. 82 VAN Mevr. DETIEGE

Artikel 1bis (nieuw).

Een artikel 1bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Artikel 1bis. — In artikel 12 van hetzelfde Wetboek wordt § 1, 2^o, vervangen door de volgende bepaling :

» 2^o de terugbetalingen van werkelijk gestort kapitaal, andere dan ter uitvoering van een besluit tot een kapitaalvermindering,

prise conformément à l'article 72 ou 122ter, § 1^{er}, du titre IX du livre I^{er} du Code de commerce; ».

JUSTIFICATION

L'article 12, § 1^{er}, 2^o, vise, dont le remplacement est proposé, se réfère exclusivement à l'article 72 des lois sur les sociétés commerciales, coordonnées par l'arrêté royal du 30 novembre 1935, et ce, parce que cet article 72, qui s'applique aux sociétés anonymes, s'appliquait également par analogie aux anciennes S.P.R.L., par le truchement de l'article 136 des mêmes lois sur les sociétés commerciales.

Par son article 48, *partim*, la loi du 5 décembre 1984 a cependant créé une disposition nouvelle et particulière en ce qui concerne les sociétés de personnes à responsabilité limitée (devenues sociétés privées à responsabilité limitée), à savoir l'article 122ter, § 1^{er}, des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, et a par ailleurs, par son article 49, supprimé dans l'article 136 la référence à l'article 72.

Il est dès lors nécessaire d'adapter l'article 12, § 1^{er}, 2^o, sur ce point, afin d'éviter toute lacune.

L'amendement précise par ailleurs que cette disposition concerne uniquement les remboursements de capital effectivement versé.

N^o 83 DE Mme DETIEGE

Art. 2.

Remplacer les mots « l'article 9 » par les mots « l'article 2 ».

JUSTIFICATION

S'il est exact que le texte néerlandais de l'article 95 du Code des impôts sur les revenus a été modifié par l'article 9 de l'arrêté royal du 12 août 1985, c'est toutefois l'article 2 du même arrêté, et non l'article 9, qui a modifié le texte néerlandais de l'article 15 du même Code.

N^o 84 DE Mme DETIEGE

Art. 2.

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 2. — Dans l'article 15, alinéa 2, du même Code, adapté, en ce qui concerne le texte néerlandais, par l'article 2 de l'arrêté royal du 12 août 1985, et, en ce qui concerne le 2^o, complété par l'article 2 de la loi du 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes :

» A) le 1^o est abrogé;

» B) le 2^o est remplacé par la disposition suivante :

» 2^o les intérêts des avances faites aux personnes morales, visées à l'article 100, par les associés, les propriétaires ou par leur conjoint, ainsi que par leurs enfants, au cas où les associés, propriétaires ou leur conjoint auraient la jouissance légale des revenus de ceux-ci, sauf au cas où il s'agirait d'avances faites aux sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération. »

N^o 85 DE Mme DETIEGE

Art. 2bis (nouveau).

Insérer un article 2bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 2bis. — Dans l'article 18 du même Code, entre les premier et deuxième alinéas, insérer un nouvel alinéa, libellé comme suit :

» A défaut de règles statutaires ou conventionnelles sur l'objet, la rémunération du capital investi par les associés actifs ou les propriétaires est fixée suivant le taux de rémunération du capital investi par les associés non actifs, ou, au cas où tous les associés

getroffen overeenkomstig artikel 72 of 122ter, § 1, van titel IX van boek I van het Wetboek van koophandel; ».

VERANTWOORDING

Bedoeld 2^o, waarvan de vervanging wordt voorgesteld, verwijst thans uitsluitend naar artikel 72 van de bij het koninklijk besluit van 30 november 1935 gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, omdat vroeger bedoeld artikel 72, dat geldt inzake naamloze vennootschappen, van overeenkomstige toepassing was inzake P.V.B.A.'s, via artikel 136 van dezelfde wetten op de handelsvennootschappen.

De wet van 5 december 1984 heeft echter, bij artikel 48, *partim*, terzake een eigen, afzonderlijke bepaling gecreëerd inzake P.V.B.A.'s (nu B.V.B.A.'s): artikel 122ter, § 1, van de wetten op de handelsvennootschappen, en, tegelijk, bij artikel 49, de verwijzing « 72 » uit artikel 136 weggehaald.

Het is derhalve noodzakelijk artikel 12, § 1, 2^o, W.I.B. op dat punt aan te passen, teneinde geen leemte te laten.

Van de gelegenheid wordt gebruik gemaakt om te verduidelijken dat die bepaling enkel betrekking heeft op de terugbetalingen van werkelijk gestort kapitaal.

Nr. 83 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 2.

De woorden « artikel 9 » vervangen door de woorden « artikel 2 ».

VERANTWOORDING

Het is juist dat de Nederlandse tekst van artikel 95 W.I.B. werd gewijzigd bij artikel 9 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985. De Nederlandse tekst van artikel 15 werd echter wel gewijzigd bij dat koninklijk besluit maar dan bij artikel 2.

Nr. 84 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 2.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 2. — In artikel 15, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, aangepast, wat de Nederlandse tekst betreft, bij artikel 2 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985 en, wat het 2^o betreft, aangevuld bij artikel 2 van de wet van 25 juni 1973, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» A) het 1^o wordt opgeheven;

» B) het 2^o wordt vervangen door de volgende bepaling :

» 2^o de interesten uit voorschotten toegestaan aan rechtspersonen als bedoeld bij artikel 100, door de vennoten, eigenaars of door hun echtgenoot, alsook door hun kinderen ingeval de vennoten, eigenaars, of hun echtgenoot het wettelijk genot hebben van de inkomsten van die kinderen, behalve ingeval het gaat om voorschotten aan coöperatieve vennootschappen erkend door de Nationale Raad voor de Coöperatie. »

Nr. 85 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 2bis (nieuw).

Een artikel 2bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 2bis. — In artikel 18 van hetzelfde Wetboek wordt tussen het eerste en het tweede lid een nieuw lid ingevoegd, luidend als volgt :

» Bij gebreke aan statutaire of conventionele bepalingen terzake, wordt de vergoeding van het door de werkende vennoten of eigenaars belegde kapitaal vastgesteld volgens het vergoedingspercentage van het door de stille vennoten belegde kapitaal of,

seraient actifs ou au cas où il s'agirait des propriétaires, suivant un taux de 6 % du capital investi. »

JUSTIFICATION

De l'amendement A à l'article 2 :

Le présent amendement tend à ne pas adapter l'article 15, alinéa 2, 1^{er}, C.I.R., mais à l'abroger (objet du 2. A.), ce toutefois sous réserve de l'article 2bis (nouveau).

De l'amendement B à l'article 2 :

Le présent amendement tend à adapter par la même occasion l'article 15, alinéa 2, 2^o, C.I.R.

La nouvelle formulation de l'article 11, 3^o, a, C.I.R. instauré en 1973, rend les dispositions de l'article 15, alinéa 2, 1^{er}, première phrase, inutiles et superflues depuis 1973.

Que cette disposition a été maintenue pendant 13 ans est probablement dû au fait que dans l'article 11, 3^o, a, C.I.R., il est directement question de (revenus de) sociétés qui n'ont pas exercé l'option, alors que la formulation de l'article 15, alinéa 2, 1^{er}, C.I.R., est plus complexe et confuse parce que le même résultat est obtenu dans cet article grâce au renvoi dans la phrase liminaire de cette disposition à l'exception prévue à l'article 19, 4^o, C.I.R.

Ces deux dispositions ne s'appliquent toutefois pas aux revenus de sociétés qui ont exercé l'option.

Compte tenu de cette constatation, l'amendement tend à abroger (mieux vaut tard que jamais) plutôt qu'à adapter l'article 15, alinéa 2, 1^{er}, C.I.R., première phrase, une disposition superflue depuis 1973.

Etant donné que cette disposition est inutile depuis 1973, il est superflu de vouloir l'adapter.

En raison de la suppression de la première phrase de l'article 15, alinéa 2, 1^{er}, C.I.R., la deuxième phrase prendrait alors la place de cette disposition supprimée. Etant donné que cette phrase a trait à la détermination du montant des revenus mobiliers (et ne définit pas les revenus mobiliers), nous proposons un article 2bis (nouveau), qui prévoit d'insérer cette disposition à une place plus appropriée, à savoir dans l'article 18, C.I.R., relatif à la fixation du montant net des revenus (mobiliers) imposables. Tel est le but de l'article 2bis (nouveau) proposé à la suite de l'amendement 2. A. Nous avons également profité de l'occasion pour insérer le terme « propriétaires » : voir la justification de l'amendement à l'article 1^{er} du projet de loi.

N° 86 DE Mme DETIEGE

Art. 3.

Remplacer les mots « l'article 9 » par les mots « l'article 3 ».

JUSTIFICATION

S'il est exact que le texte néerlandais de l'article 95 du Code des impôts sur les revenus a été modifié par l'article 9 de l'arrêté royal du 12 août 1985, c'est toutefois l'article 3 du même arrêté qui a modifié le texte néerlandais de l'article 19 du même Code.

N° 87 DE Mme DETIEGE

Art. 3.

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 3. — § 1^{er}. L'article 5, § 3, 1^o, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus est abrogé.

» § 2. L'intitulé précédant immédiatement l'article 19 du même Code ainsi que le liminaire de cet article 19 sont remplacés par ce qui suit :

» Sous-section 3. — Revenus et produits exonérés des capitaux et biens mobiliers. »

» Art. 19. — Les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers suivants sont exemptés.

» § 3. Les 2^o, 3^o et 4^o de l'article 19 du même Code sont abrogés. »

ingeval allen werkende vennoten zijn of het eigenaars betreft, op 6 % van het belegde kapitaal. »

VERANTWOORDING

Over het voorgestelde artikel 2, A :

Hierbij wordt voorgesteld artikel 15, lid 2, 1^o, W.I.B. niet aan te passen, doch op te heffen (voorwerp 2, A.), zulks echter onder voorbehoud van artikel 2bis (nieuw).

Over het voorgestelde artikel 2, B :

Hierbij wordt voorgesteld ook artikel 15, lid 2, 2^o, W.I.B. meteen aan te passen.

De in 1973 ingevoerde nieuwe formulering van artikel 11, 3^o, a, W.I.B. maakt vanaf 1973 de bepalingen van artikel 15, tweede lid, 1^o, eerste zinsdeel, zinloos en overbodig.

Dat deze bepaling 13 jaar over het hoofd werd gezien komt waarschijnlijk door het feit dat artikel 11, 3^o, a, W.I.B. rechtstreeks spreekt van (inkomsten uit) vennootschappen « die niet gekozen hebben », terwijl de formulering van artikel 15, tweede lid, 1^o, W.I.B. omslachtiger en ondoorzichtelijker is omdat daar hetzelfde resultaat wordt bekomen door in de aanhef van die bepaling te verwijzen naar de uitzondering van artikel 19, 4^o, W.I.B.

Beide bepalingen zijn evenzeer echter niet van toepassing op inkomsten uit vennootschappen « die gekozen hebben ».

Vertrekkende van deze vaststelling wordt, in plaats van de aanpassing van artikel 15, tweede lid, 1^o, W.I.B., eerste zinsdeel, bij amendement dan ook (beter laat dan nooit) de opheffing voorgesteld van deze sinds 1973 overbodige bepaling.

Gezien zij hoe dan ook sinds 1973 zinloos is, is het overbodig deze bepaling te willen aanpassen.

De schrapping van het eerste zinsdeel van artikel 15, tweede lid, 1^o, W.I.B., zou echter het tweede zinsdeel op die plaats laten staan; gezien dit zinsdeel de bepaling van het bedrag van de roerende inkomsten betreft (en niet een bepaling van roerende inkomsten is) wordt bij een artikel 2bis (nieuw) voorgesteld deze bepaling op een passender plaats te brengen, namelijk onder de « vaststelling van het nettobedrag der belastbare (roerende) inkomsten », als een nieuw lid in artikel 18 W.I.B. Zulks is het doel van het op artikel 2 A aansluitend voorgestelde artikel 2bis (nieuw). Ook hier werd van de gelegenheid gebruik gemaakt om « eigenaars » in te voegen : zie de verantwoording bij het amendement op artikel 1 van het wetsontwerp.

Nr. 86 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 3.

De woorden « artikel 9 » vervangen door de woorden « artikel 3 ».

VERANTWOORDING

Het is juist dat de Nederlandse tekst van artikel 95 W.I.B. werd gewijzigd bij artikel 9 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985. De Nederlandse tekst van artikel 19 werd echter wel gewijzigd bij dat koninklijk besluit, maar dan bij artikel 3.

Nr. 87 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 3.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 3. — § 1. Artikel 5, § 3, 1^o, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.

» § 2. Het opschrift onmiddellijk boven artikel 19 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, alsmede de aanhef van dat artikel 19 worden vervangen door de volgende bepalingen :

» Onderafdeling 3. — Vrijgestelde inkomsten en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen. »

» Art. 19. — Volgende inkomsten en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen zijn vrijgesteld.

» § 3. In artikel 19 van hetzelfde Wetboek worden het 2^o, 3^o en 4^o opgeheven. »

JUSTIFICATION

L'article 3 du projet à l'examen ne vise pas seulement à abroger l'article 19, 4^e, du C.I.R., qui est superflu, mais également à adapter l'article 19, 3^e, du même Code en fonction de la disparition du régime de l'option.

Cette adaptation porte en fait sur une disposition superflue.

Depuis son entrée en vigueur en 1962, l'article 19 du C.I.R. a toujours été de nature ambivalente :

- il contient d'une part quatre véritables exemptions portant sur des revenus qui, sans cela, seraient imposables au titre de revenus mobiliers conformément aux articles 11 à 17 du C.I.R.;
- il énumère d'autre part des revenus non imposables, c'est-à-dire des revenus qui ne sont pas compris dans les définitions des articles 11 à 17 précités.

Ces dispositions ne comprennent aucune « exemption » portant sur des matières visées aux articles 11 à 17 du C.I.R. et ne font qu'énumérer des matières non visées dans ces articles (il s'agit de revenus immobiliers ou, éventuellement, de revenus professionnels).

Il est dès lors superflu d'adapter l'article 19, 3^e, du C.I.R.

Etant donné que, grâce au présent amendement, l'article 19 du C.I.R. ne contiendra plus que les véritables « exemptions », on peut clarifier du même coup l'intitulé qui précède cet article.

N° 88 DE Mme DETIEGE

Art. 3bis (nouveau).

Insérer un article 3bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 3bis. — A l'article 19bis du même Code, inséré par l'article 2 de la loi du 25 juillet 1974 et modifié par l'article 3 de la loi du 8 août 1980, les mots « la première tranche de 10 000 francs » et les mots « 350 000 francs » sont remplacés respectivement par les mots « la première tranche de 30 000 francs » et les mots « 500 000 francs ».

JUSTIFICATION

L'article 19bis du C.I.R. a été inséré par l'article 2 de la loi du 25 juillet 1974 et constitue en fait un complément aux exonérations prévues à l'article 19, 7^e et 8^e, du C.I.R. qui, dans le même temps, ont d'ailleurs été adaptées (relevées) par l'article 1^{er} de cette même loi du 25 juillet 1974 : à l'époque (1974), l'article 19, 7^e et 8^e, du C.I.R. fixait les tranches non imposables à 15 000 francs et à 1 500 francs tandis qu'au même moment l'article 19bis du C.I.R. fixait la tranche non imposable à 10 000 francs.

Entre-temps, les tranches prévues à l'article 19, 7^e et 8^e, du C.I.R. ont été portées à 50 000 francs et à 5 000 francs (à partir de l'exercice d'imposition 1985, par l'article 4 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires) tandis que la tranche d'exonération prévue à l'article 19bis du C.I.R. n'a jamais été adaptée depuis son introduction en 1974.

Pour mettre fin à cette situation qui défavorise les petits épargnants, le montant de la tranche exonérée d'impôt de l'article 19bis du C.I.R. devrait au moins être adaptée à la dépréciation monétaire depuis 1974, adaptation qui a déjà été opérée dans les dispositions similaires 19, 7^e, et 19, 8^e, du C.I.R.

Le montant (nouveau) proposé de 30 000 francs devrait dès lors être applicable à partir du même moment, à savoir l'exercice d'imposition 1985.

De plus, le plafond de revenus de 350 000 francs au-delà duquel la déduction n'est plus accordée — plafond qui date encore de 1974 — devrait être porté à 500 000 francs afin de compenser la dévaluation et la dépréciation de la monnaie, et ce, afin d'éviter que cette exonération ne devienne sans objet.

N° 89 DE Mme DETIEGE

Art. 4.

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 4. — A l'article 20, 2^e, c, du même Code, modifié par l'article 15, 2^e, de la loi du 5 janvier 1976, les mots :

VERANTWOORDING

Bij artikel 3 van het wetsontwerp wordt niet enkel voorgesteld om artikel 19, 4^e, W.I.B. — dat overbodig is — op te heffen, maar ook om artikel 19, 3^e, W.I.B. aan te passen aan de verdwijning van de optie-mogelijkheid.

Deze aanpassing is in feite de aanpassing van een overbodige bepaling.

Artikel 19 W.I.B. is sinds de invoering ervan in 1962 altijd al van tweeslachtige aard geweest :

- enerzijds bevat het vier echte vrijstellingen, dit wil zeggen het vrijstellen van inkomsten die, zonder die vrijstelling, als roerende inkomsten belastbaar zouden zijn overeenkomstig de artikelen 11 tot 17 W.I.B.;
- anderzijds het aanhalen van niet-belastbare inkomsten, dit wil zeggen opsommen van inkomsten die niet begrepen zijn in de definities van de artikelen 11 tot 17 W.I.B.

Al deze bepalingen bevatten geen « vrijstelling » van materie begrepen in de artikelen 11 tot 17 W.I.B. : het betreft hier een herhaling ten overvloede van materies niet begrepen in de artikelen 11 tot 17 W.I.B. (het zijn onroerende inkomsten, resp., eventueel, bedrijfsinkomsten).

Onder andere een aanpassing van 19, 3^e, W.I.B. is dan ook overbodig.

Doordat middels het amendement enkel nog de echte « vrijstellingen » het artikel 19 W.I.B. gaan vormen, kan meteen ook het opschrift van artikel 19 W.I.B. worden verduidelijkt.

Nr. 88 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 3bis (nieuw).

Een artikel 3bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 3bis. — In artikel 19bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 2 van de wet van 25 juli 1974 en gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 8 augustus 1980, worden de woorden « de eerste schijf van 10 000 frank » en de woorden « 350 000 frank » respectievelijk vervangen door de woorden « de eerste schijf van 30 000 frank » en de woorden « 500 000 frank ».

VERANTWOORDING

Artikel 19bis W.I.B. werd geïntroduceerd door artikel 2 van de wet van 25 juli 1974 en vormt in feite een aanvulling op de vrijstellingen in artikel 19, 7^e en 8^e, W.I.B. die trouwens toen gelijktijdig werden aangepast (verhoogd) door artikel 1 van dezelfde wet van 25 juli 1974 : de belastingvrije schijven in artikel 19, 7^e en 8^e, W.I.B. werden toen (in 1974) gesteld op 15 000 frank en op 1 500 frank, terwijl ter zelfder tijd de belastingvrije schijf in artikel 19bis W.I.B. werd gesteld op 10 000 frank.

Inmiddels werden de schijven in artikel 19, 7^e en 8^e, W.I.B. opgetrokken tot 50 000 frank en 5 000 frank (m.i.v. aanslagjaar 1985) door artikel 4 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, dit terwijl de schijf vrijstelling van artikel 19bis W.I.B. nooit werd aangepast sinds de invoering ervan in 1974.

Ten einde de kleine spaarders niet te blijven benadelen, dient het bedrag van de belastingvrije schijf van artikel 19bis W.I.B. op zijn minst te worden aangepast aan de muntontwaarding sinds 1974, zoals dergelijke aanpassing wel is gebeurd in de analoge bepalingen van artikel 19, 7^e en 8^e, W.I.B.

Het voorgestelde bedrag van 30 000 frank zou dan ook gelijktijdig moeten ingaan, dit is met ingang van het aanslagjaar 1985.

Tevens dient de inkomensgrens van maximum 350 000 frank, om van de vrijstelling te kunnen genieten, die als grens ook nog dateert uit 1974, te worden opgetrokken tot 500 000 frank, ten einde daar ook rekening te houden met de devaluatie en de muntontwaarding. Aldus wordt belet dat deze vrijstelling in de praktijk inhoudloos zou worden.

Nr. 89 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 4.

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 4. — In artikel 20, 2^e, c, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 15, 2^e, van de wet van 5 januari 1976 worden :

« 1° « ainsi que les rémunérations diverses des gérants et des propriétaires de ces sociétés ou autres personnes morales » sont ajoutés in fine;

« 2° « qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques » sont supprimés;

3° « société commerciale » sont chaque fois remplacés par le mot « société ».

JUSTIFICATION

Nous reprenons l'article 4 du projet de loi au 2° du présent article et y ajoutons deux modifications :

En ce qui concerne le 1° de l'article 4 amendé : nous proposons de conformer l'article 20, 2°, c, du Code des impôts sur les revenus aux dispositions actuellement applicables aux administrateurs : en effet, ceux-ci ne doivent plus être automatiquement actionnaires, alors que leurs revenus tombent toujours sous le coup de l'article 20, 2°, b, du C.I.R.

En outre, il était nécessaire d'ajouter le mot « gérants » à l'article 20, 2, c, du C.I.R. afin de combler une lacune qui résulte de l'application du projet d'article 50, 6°, du C.I.R. (voir ci-après art. 10, 1°, du projet de loi).

En ce qui concerne le 3° de l'article 4 amendé : les mots « société commerciale », qui ne sont utilisés pour les associés au point 2°, c, de l'article 20 du C.I.R. que depuis la loi du 5 janvier 1976, sont remplacés par le mot « société » qui était utilisé auparavant et dont le sens est plus large car il porte à la fois sur les sociétés civiles et sur les sociétés commerciales.

Cette modification supprime donc cette restriction introduite en 1976 : avant 1976 il était toujours question d'associés de sociétés civiles ou commerciales.

Il convient d'éviter que les associés de l'une ou l'autre société civile puissent invoquer les sens restrictifs de « société commerciale » ; à cet égard, un exemple analogue nous est fourni par l'arrêt Solarium : les notions de la législation commerciale ne sont jamais modifiées implicitement par une loi fiscale.

N° 90 DE Mme DETIEGE

Art. 4bis (nouveau).

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

« Art. 4bis. — A l'article 27 du même Code, tel qu'il a été remplacé par l'article 17 de la loi du 5 janvier 1976, les modifications suivantes sont apportées au § 2 :

« 1° au premier alinéa, les mots « associé dans les sociétés autres que par actions, visées à l'article 20, 2°, c » sont remplacés par les mots « associé dans, de gérant ou de propriétaire de sociétés autre que par actions, visées à l'article 20, 2°, c ».

« 2° au second alinéa, le 1° est remplacé par la disposition suivante :

« 1° toutes les sommes versées ou attribuées par les sociétés visées à l'alinéa premier à leurs associés actifs, à leur gérant ou à leur propriétaire autrement qu'au titre de revenus de capitaux investis ou qu'en remboursement de dépenses effectives propres aux sociétés visées à l'alinéa premier ».

JUSTIFICATION

Cet amendement contient essentiellement des adaptations rendues nécessaires par les modifications que nous proposons à l'article 4.

L'article 27, § 2, C.I.R. parle déjà de « sociétés » en général, de sorte qu'aucune correction ne s'impose ici.

Subsidiairement, l'expression « de revenus de capitaux investis et de revenus visés à l'article 15, alinéa 2 » est abrégée en « de revenus de capitaux investis » : les revenus visés à l'article 15, alinéa 2, C.I.R. sont en effet déjà compris dans les « revenus de capitaux investis » ; le terme « ou » donne l'impression que les deux expressions ne sont pas équivalentes.

« 1° de woorden « van werkende vennoten in » vervangen door de woorden « van werkende vennoten in, en van zaakvoerders en eigenaars van » ;

« 2° de woorden « en niet heeft gekozen voor de aanslag van haar winst in de personenbelasting » geschrapt ;

« 3° het woord « handelsvennootschap » telkens vervangen door het woord « vennootschap ».

VERANTWOORDING

Wij hernemen artikel 4 van het wetsontwerp hier als artikel 4, 2°, en voeren twee bijkomende wijzigingen door :

Qua het voorgestelde artikel 4, 1° : wij stellen voor artikel 20, 2°, c, W.I.B. op dezelfde golfengete te brengen als wat thans reeds voor bestuurders geldt : bestuurders moeten immers (niet langer) automatisch aandeelhouder zijn, terwijl hun inkomsten steeds en altijd onder 20, 2°, b, W.I.B. vallen.

Daarenboven is de aanvulling met « zaakvoerders » in artikel 20, 2°, c, W.I.B. nodig om een leemte te vermijden bij de toepassing van het ontworpen artikel 50, 6°, W.I.B. (zie hierna art. 10, 1°, ontwerp).

Qua het voorgestelde artikel 4, 3° : het woord « handelsvennootschap », pas sinds de wet van 5 januari 1976 gebruikt in dit 2°, c, voor vennoten. terug breder stellen, en namelijk, zoals voorheen het geval was : « vennootschappen », dat wil zeggen zowel slaande op burgerlijke- als handelsvennootschappen.

Daardoor wordt de in 1976 aangebrachte vernauwing ongedaan gemaakt : vóór 1976 was voor vennoten steeds sprake van « vennoten in burgerlijke- of handelsvennootschappen ».

Er dient vermeden dat vennoten in om het even welke burgerlijke vennootschappen zich kunnen beroepen op de vernauwde uitdrukking « handelsvennootschappen » ; in dit laatste verband verwijzen we bij analogie terug naar het arrest-Solarium : begrippen uit de handelswetgeving worden nooit impliciet gewijzigd door een belastingwet.

Nr. 90 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 4bis (nieuw).

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

« Art. 4bis. — In artikel 27 van hetzelfde Wetboek, zoals vervangen bij artikel 17 van de wet van 5 januari 1976 worden in § 2 de volgende wijzigingen aangebracht :

« 1° in het eerste lid worden de woorden « vennoot in een in artikel 20, 2°, c, bedoelde vennootschap die geen vennootschap op aandelen is » vervangen door de woorden « vennoot in, of zaakvoerder of eigenaar van een in artikel 20, 2°, c, vermelde vennootschap ».

« 2° in het tweede lid wordt het 1° vervangen door de volgende bepaling :

« 1° alle sommen die door een in het eerste lid bedoelde vennootschap aan haar werkende vennoten of aan haar zaakvoerder of eigenaar worden betaald of toegekend, doch niet de aard hebben van inkomsten uit belegde kapitalen of geen terugbetaling zijn van werkelijke uitgaven eigen aan de in het eerste lid bedoelde vennootschap ».

VERANTWOORDING

Dit amendement omvat hoofdzakelijk tekstaanpassingen naar aanleiding van de amendering van artikel 4 die wij voorstellen.

In artikel 27, § 2, W.I.B. is reed algemeen sprake van « vennootschap », zodat zich hier geen verbetering opdringt.

In bijkomende orde wordt de bestaande uitdrukking « van inkomsten uit belegde kapitalen of van in artikel 15, tweede lid, bedoelde inkomsten » hier ingekort tot « inkomsten uit belegde kapitalen » : de in artikel 15, tweede lid, W.I.B. bedoelde inkomsten zijn immers reeds begrepen in de « inkomsten uit belegde kapitalen » ; het woord « of » wekt de indruk dat beiden niet gelijk zouden zijn.

N^o 91 DE Mme DETIEGE

Art. 10.

Remplacer les mots « par l'article 9 » par le mots « par l'article 8. »

JUSTIFICATION

Il est exact que le texte néerlandais de l'article 95, C.I.R., a été modifié par l'article 9 de l'arrêté royal du 12 août 1985.

Le texte néerlandais de l'article 50 a bien été modifié par cet arrêté, mais par l'article 8.

N^o 92 DE Mme DETIEGE

Art. 10.

Au 6^o, supprimer les mots « périodiquement » et « professionnelles. »

JUSTIFICATION

Par « périodiquement », le Gouvernement et la doctrine entendent « régulièrement » (cf. déclaration du Ministre des Finances au Sénat).

Le but est donc manifestement de même refuser la déduction des pertes aux contribuables, administrateurs et associés qui ne retirent pas « périodiquement » des revenus d'une société.

Cette condition « périodiquement » est tout à fait injuste pour deux raisons :

1^o les revenus perçus en tant qu'associé ou administrateur sont aussi imposables même si l'on n'en bénéficie pas « périodiquement » ;

2^o dans les cas visés, les pertes devront être réellement supportées, on ne comprend dès lors pas pourquoi une condition supplémentaire serait encore prévue.

En fait, une condition supplémentaire et même injuste est en l'occurrence établie en ce qui concerne les pertes, en plus des conditions prévues à l'article 44, C.I.R., en matière de charges professionnelles.

Le terme « pertes professionnelles » qui figure *in fine* de l'article 10, 1^o, n'a été inséré qu'à la suite de l'amendement que le Gouvernement a présenté au Sénat. Il est préférable de parler des pertes (d'une société), comme dans le projet et au début de l'article 10, 1^o, et non de « pertes professionnelles ».

Pour le reste, nous renvoyons à notre amendement à l'article 4 du projet (article 20, 2^o, c, C.I.R.).

Comme les abus visés ont évidemment déjà lieu dans des sociétés privées, ces personnes pourront sans trop de peine se « retirer » comme associé et placer pendant ce temps leurs actions au nom d'un parent ou d'un allié, qui servira d'homme de paille.

N^o 93 DE Mme DETIEGE

Art. 10.

Au 6^o, remplacer les mots « contribuables visés à l'article 20, 2^o, b et c » par les mots « contribuables visés à l'article 20, 2^o, b et c, et 3^o. »

JUSTIFICATION

Si l'amendement à l'article 4 du projet (article 20, 2^o, c, C.I.R.) n'était pas adopté, il deviendrait primordial de combler une lacune à l'article 10, 1^o, du projet (article 50, 6^o, *nouveau*, C.I.R.) : jusqu'à présent, les gérants qui ne sont pas associés ne sont pas repris à l'article 20, 2^o, C.I.R.

Etant donné que le gérant d'une société peut avoir intérêt à prendre à sa charge les pertes de celle-ci, ce qui ne peut être nié, une lacune subsiste.

Si la Chambre ne veut pas adapter l'article 20, 2^o, c, C.I.R., il convient à tout le moins de combler cette lacune par le biais de l'article 50, 6^o, C.I.R. ; étant donné que l'énumération qui y figure ne vise que les associés-gérants, il faut la compléter par la catégorie prévue à l'article 20, 3^o, C.I.R., où sont rangés les revenus des gérants de personnes morales qui ne sont pas associés dans ces personnes morales.

Nr. 91 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 10.

De woorden « artikel 9 » vervangen door de woorden « artikel 8. »

VERANTWOORDING

Het is juist dat de Nederlandse tekst van artikel 95 W.I.B. werd gewijzigd bij artikel 9 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985.

De Nederlandse tekst van artikel 50 werd echter wel gewijzigd bij dat koninklijk besluit, maar dan bij artikel 8.

Nr. 92 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 10.

In het 6^o, het woord « periodiek » weglaten en het woord « bedrijfsverliezen » vervangen door het woord « verliezen. »

VERANTWOORDING

Onder het woord « periodiek » verstaat de Regering hetzelfde als de rechtsleer : namelijk « regelmatig » (cf. verklaring Minister van Financiën in Senaat).

Het is dus klaarblijkelijk de bedoeling zelfs de aftrek van verliezen te weigeren aan belastingplichtige bestuurders en vennoten die niet « periodiek » inkomsten uit een vennootschap verkrijgen.

Dit voorbehoud « periodiek » is volkomen onbillijk uit 2 oogpunten.

1^o ook inkomsten als vennoot of besuurder zijn belastbaar, zelfs indien men ze niet « periodiek » geniet ;

2^o daarenboven is het voorbehoud volkomen onbillijk : in de bedoelde gevallen zal het verlies werkelijk en reëel moeten worden gedragen ; men kan dan ook niet zien waarom daar nog een voorwaarde bovenop zou komen.

In feite wordt hier, bovenop de voorwaarden van artikel 44, W.I.B. nopens bedrijfslast, op het punt van de verliezen nog een bijkomende, en zelfs onterechte voorwaarde gecreëerd.

Het woord « bedrijfsverliezen » op het einde van artikel 10, 1^o, is pas ten gevolge van een Regeringsamendement in de Senaat tot stand gekomen ; het is passerend, zoals ook in het ontwerp, in het begin van artikel 10, 1^o wordt gesteld, te spreken van de « verliezen » (van een vennootschap) en niet van « bedrijfsverliezen ».

Voor het overige verwijzen wij hier naar ons amendement bij artikel 4 van het ontwerp (artikel 20, 2^o, c, W.I.B.).

Gezien de bedoelde misbruiken zich uiteraard reeds situeren in « besloten » vennootschappen, zal het voor die personen slechts een kleine moeite zijn « uit te treden » als vennoot, en voor die tijd, hun aandelen bijvoorbeeld te plaatsen op naam van een familielid of verwant die als stroman zal fungeren.

Nr. 93 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 10.

In het 6^o, de woorden « in artikel 20, 2^o, b en c, bedoelde belastingplichtigen » vervangen door de woorden « in artikel 20, 2^o, b en c, en 3^o bedoelde belastingplichtigen. »

VERANTWOORDING

Mocht men zich niet kunnen akkoord verklaren met het amendement op artikel 4 van het ontwerp (artikel 20, 2^o, c, W.I.B.) dan wordt het primordiaal als toch een leemte te dichten in artikel 10, 1^o, van het ontwerp (artikel 50, 6^o, *nieuw*, W.I.B.) : tot op heden zijn zaakvoerders, niet-vennoten, niet opgenomen in de bepaling van artikel 20, 2^o, c, W.I.B.

Gezien een zaakvoerder er ook belang bij kan hebben om verliezen van een vennootschap tenlaste te nemen, hetgeen niet kan worden ontkend blijft er een leemte bestaan.

Indien men artikel 20, 2^o, c, W.I.B. niet wil aanpassen, dan dient als minimum-oplossing op zijn minst die leemte via artikel 50, 6^o, W.I.B. te worden gestopt ; gezien daar alleen de vennoten-zaakvoerders zijn bedoeld, moet men de opsomming aanvullen met artikel 20, 3^o, W.I.B., categorie in dewelke de inkomsten worden gerangschikt van zaakvoerders van rechtspersonen die geen vennoot zijn in die rechtspersoon.

L. DETIEGE.

N° 94 DE Mme MAES ET M. COVELIERS

Art. 13.

1) Compléter le § 1^{er}, 7^o, par ce qui suit :

« les sommes payées pour la garde d'enfants à un employé de maison dans les limites et les conditions prévues au § 2bis ou à un établissement assurant la garde d'enfants pour les ménages dont les deux parents exercent une activité professionnelle. »

JUSTIFICATION

L'imposition des revenus cumulés des époux qui exercent tous les deux une activité professionnelle est une mesure décourageante et indirectement discriminatoire à l'égard du partenaire féminin.

Il conviendrait au moins de tenir compte des dépenses spécifiques que les intéressés doivent consentir pour organiser l'exécution des tâches familiales, en particulier la garde et la guidance des enfants en bas âge.

Il n'est pas nécessaire de faire supporter entièrement les charges de la garde des enfants par la communauté. A l'heure actuelle, les tâches au sein de la famille sont souvent confiées à des travailleurs au noir. La possibilité de déduire fiscalement ces dépenses aura pour effet de décourager le travail au noir et de permettre l'accomplissement de ces tâches par des professionnels dans des circonstances financièrement et socialement intéressantes.

Lorsque les parents confient leurs enfants à des professionnels dans des institutions spécialisées, ils doivent pouvoir également bénéficier de la déductibilité des dépenses pour la garde de leurs enfants; il en résultera un élargissement des possibilités d'emploi dans le secteur des crèches et des garderies sans qu'il ne soit nécessaire d'augmenter les dépenses publiques. La demande de garderies spécialisées pour les tout-petits s'accroîtra par suite de la récente interdiction d'admettre les enfants de moins de deux ans et demi dans les écoles maternelles.

2) Supprimer le § 2bis, 6^o.

JUSTIFICATION

Dans cette optique, les mesures ne sont aucunement élitaires mais sont une conséquence normale de l'augmentation des activités professionnelles chez les femmes. C'est pourquoi nous estimons que cette déductibilité doit couvrir la totalité de la dépense. Si l'on maintient les pourcentages proposés, le travail au noir demeurera attrayant parce qu'il sera plus avantageux tant pour l'employeur que pour le travailleur.

N° 95 DE M. COLLA

Art. 5bis (nouveau).

Insérer un article 5bis (nouveau) libellé comme suit :

« Art. 5bis. — A l'article 36, § 3, du même Code, tel qu'il est repris sous un nouveau libellé à l'article 53 de la loi du 2 juillet 1981, les mots « sociétés visées aux articles 98, 100 et 102 » sont remplacés par les mots « personnes morales soumises à l'impôt des sociétés ». »

JUSTIFICATION

Par la suppression de l'option ou article 95 du C.I.R., la distinction faite à l'article 36, § 3, C.I.R. devient inutile.

Il est par conséquent plus simple et plus clair de remplacer l'énumération des articles (98, 100, 102 du C.I.R.) par une désignation unique et uniforme.

En effet, les articles 98, 100, 102 du C.I.R. concernent simplement les personnes morales soumises à l'impôt des sociétés.

N° 96 DE M. COLLA

Art. 18.

Ajouter un § 2, libellé comme suit :

« § 2. Les revenus des contribuables assujettis à l'impôt des sociétés qui, conformément à l'article 95 du Code des impôts sur

Nr. 94 VAN Mevr. MAES EN DE HEER COVELIERS

Art. 13.

1) § 1, 7^o aanvullen met wat volgt :

« de uitgaven voor kinderopvang, betaald aan een huisbediende binnen de grenzen en onder de voorwaarden bepaald in § 2bis of betaald aan een instelling die de kinderopvang verzekert voor gezinnen waarvan de beide ouders een beroepsactiviteit uitoefenen. »

VERANTWOORDING

De belasting op de gecumuleerde inkomsten van gehuwden die beide een beroepsactiviteit uitoefenen vormen een indirecte discriminatie en een ontmoediging van de vrouwelijke partner.

Men zou minstens oog moeten hebben voor de specifieke uitgaven die de betrokkenen moeten doen om de uitvoering van de gezinstaken te organiseren, inzonderheid de opvang en de begeleiding van kleinere kinderen.

Het is niet nodig de lasten aan deze kinderopvang volledig op de gemeenschap af te wentelen. De taken binnen het gezin worden op dit ogenblik vaak gedelegeerd naar zwartwerkers. Wanneer de uitgaven fiscaal aftrekbaar worden gemaakt, wordt het zwartwerk ontmoedigd en kan zinvolle beroepsarbeid aangeboden worden in financieel en sociaal interessante omstandigheden.

Wanneer de ouders hun kinderen aan professionele krachten binnen gespecialiseerde instellingen toevertrouwen, moet eveneens de aftrekbaarheid van de uitgaven voor kinderopvang gelden, zodat de uitbreiding van de werkgelegenheid binnen deze dienstensector van crèches en peuteropvang mogelijk is, zonder de overheidsuitgaven te verhogen. Het recente verbod kleuters beneden de 2 1/2 jaar toe te laten tot de kleuterschool zal de behoefte aan gespecialiseerde opvang voor peuters doen toenemen.

2) § 2bis, 6^o, weglaten.

VERANTWOORDING

In deze optiek zijn de maatregelen geenszins elitair doch een normale gevolgtrekking uit de toenemende beroepsarbeid van de vrouwen. Daarom menen wij dat deze aftrekbaarheid de volledige uitgave moet dekken. Wanneer de voorgestelde percentages behouden worden zal het zwartwerk aantrekkelijk blijven, omdat het voordeliger uitvalt voor de werkgever zowel als voor de werknemer.

N. MAES.
H. COVELIERS.
H. SCHILTZ.

Nr. 95 VAN DE HEER COLLA

Art. 5bis (nieuw).

Een artikel 5bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 5bis. — In artikel 36, § 3, van hetzelfde Wetboek, zoals in nieuwe lezing opgenomen bij artikel 53 van de wet van 2 juli 1981, worden de woorden « vennootschappen bedoeld in de artikelen 98, 100 en 102 » vervangen door de woorden « rechtspersonen onderworpen aan de vennootschapsbelasting ». »

VERANTWOORDING

Door het verdwijnen van de optie-regel of artikel 95 W.I.B., wordt het onderscheid dat in artikel 36, § 3, W.I.B. wordt gemaakt zinloos.

Het is derhalve eenvoudiger en duidelijker deze opsomming van artikelen (98, 100, 102, W.I.B.) te vervangen door één enkele uniforme aanduiding.

Samen genomen vormen de artikelen 98, 100, 102, W.I.B. immers gewoon de aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersonen.

Nr. 96 VAN DE HEER COLLA

Art. 18.

Een § 2 toevoegen, luidend als volgt :

« § 2. De inkomsten van de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen die, overeenkomstig artikel 95

les revenus, telle que cette disposition existait jusqu'à ce qu'elle soit abrogée par l'article 18 de la présente loi, avaient opté pour l'assujettissement de leurs revenus dans le chef de leurs associés, sont assujettis à l'impôt des sociétés à partir de l'année d'imposition 1987. »

JUSTIFICATION

En dépit de l'adaptation des articles 95 et 25, C.I.R., l'article 95, C.I.R. permet toujours d'opter pour l'imposition dans le chef des associés, or ce choix est réglé par arrêté royal. Etant donné que l'article 108 du projet prévoit que les arrêtes pris pour l'exécution des lois fiscales ne disposent que pour l'avenir et que la loi ne prévoit aucune dérogation expresse pour l'article 18, il sera matériellement impossible de supprimer, par arrêté royal, la règle des trois ans prévue par arrêté royal à partir de l'année d'imposition 1987; l'arrêté royal qui sera pris en la matière ne pourra donc supprimer la règle des trois ans qu'au plus tôt pour la période imposable 1987, soit l'année d'imposition 1988.

Le présent amendement est donc nécessité par l'article 108 du projet.

N° 97 DE M. COLLA

Art. 19.

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 19. — 1. L'article 100 du même Code ainsi que l'intitulé de la sous-section 2 sont remplacés par les dispositions suivantes :

» Sous-section II. — Sociétés belges autres que les sociétés par actions et les personnes morales de droit belge y assimilées.

» Art. 100. — Les assujettis existant en Belgique sous l'une des formes prévues à l'article 2, alinéa 1^{er}, du titre IX du Livre I^{er} du Code de commerce, à l'exclusion des sociétés anonymes et des sociétés en commandite sont imposables sur le montant total de leurs revenus imposables, y compris les revenus attribués ou mis en paiement aux capitaux investis auprès desdites sociétés, ainsi que les intérêts des avances visées à l'article 15, alinéa 2.

» Pour l'application du premier alinéa, restent sans effet sur le calcul de la base taxable les prélèvements visés à l'article 120, opérés en cas de partage partiel de l'avoir, sur les revenus de la période imposable ou sur les revenus réservés déjà soumis à l'impôt des sociétés sans préjudice toutefois de l'application de l'article 105, alinéa 3 »;

« 2. L'article 121 du même Code est abrogé. »

JUSTIFICATION

L'intitulé introduit par l'arrêté de coordination du 26 février 1964 suite à l'insertion du terme « commerciales », est plus restrictif que le texte même de l'article 100 du C.I.R. qui ne mentionne en la matière qu'une seule forme, à savoir : « Les sociétés constituées sous l'une des formes prévues au Code de commerce ».

L'intitulé est complète par les termes « et les personnes morales de droit belge y assimilées » pour assurer la symétrie avec l'intitulé de la sous-section I et éviter ainsi qu'il ne soit une nouvelle fois adapté en vue d'y ajouter l'entreprise d'une personne » à instituer très prochainement et qui, quelle que soit sa forme, ne constituera pas une « société » au sens propre du terme.

Dans le texte de l'article 100 du C.I.R., le terme « existant » se substitue au terme « constitués » pour tenir compte de la section VIII (transformation des sociétés) du titre IX du Livre I^{er} du Code de commerce (art. 165 à 174).

Les articles 98 et 100 du C.I.R. ne sont toutefois pas appliqués en fonction de la forme de constitution mais plutôt selon la forme prévalant pendant la période imposable.

Une modification notoire du texte réside dans la suppression du 1^{er} actuel de l'article 100; le fait que les assujettis soumis à l'impôt des sociétés le sont sur la base notamment de bénéfices non distribués est tout de même évident et ne doit plus être rappelé.

van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, zoals deze bepaling bestond tot zij werd opgeheven bij artikel 18 van deze wet, gekozen hadden voor het belastingen van hun inkomsten ten name van hun vennoten, worden met ingang van het aanslagjaar 1987 onderworpen aan de vennootschapsbelasting. »

VERANTWOORDING

Niettegenstaande samen met 95 W.I.B. ook artikel 25 W.I.B. wordt aangepast, blijft het zo dat artikel 95 W.I.B. de keuze hier om te belastingen in hoofde van de vennoten; welnu deze keuze is geregeld bij koninklijk besluit. Artikel 108 van het ontwerp voorziet dat de ter uitvoering van de belastingwetten genomen besluiten alleen beschikken voor het toekomstige, terwijl over artikel 18 geen uitdrukkelijke afwijking in de wet is bepaald, zal het per koninklijk besluit materieel onmogelijk zijn om de per koninklijk besluit bestaande regel van drie jaar te schrappen met ingang van het aanslagjaar 1987; het koninklijk besluit terzake zal dus de regel van de drie jaar enkel en alleen ten allervroegste kunnen opheffen met ingang van het belastbaar tijdperk 1987, of aanslagjaar 1988.

Hetgeen wij dus voorstellen is een bepaling die genoodzaakt is door artikel 108 van het ontwerp.

Nr. 97 VAN DE HEER COLLA

Art. 19.

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 19. — 1. Artikel 100 van hetzelfde Wetboek, alsmede het opschrift erboven, worden vervangen door de volgende bepalingen :

» Onderafdeling II. — Andere Belgische vennootschappen dan op aandelen en ermede gelijkgestelde rechtspersonen naar Belgisch recht.

» Art. 100. — Belastingplichtigen die in België bestaan, in één van de rechtsvormen genoemd in artikel 2, eerste lid, van titel IX van Boek I van het Wetboek van koophandel, naamloze vennootschappen en commanditaire vennootschappen op aandelen uitgezonderd, zijn belastbaar op het totale bedrag van hun belastbare inkomsten, waarin daarenboven te begrijpen zijn de inkomsten toegekend of betaalbaar gesteld aan de bij hen belegde kapitalen, daarin ook begrepen de interesten aan voorschotten bedoeld in artikel 15, tweede lid.

» Voor de toepassing van het eerste lid blijven zonder invloed op de vaststelling van de belastinggrondslag de opnemingen, verricht terzake van de in artikel 120 bedoelde gedeeltelijke verdeling van vermogen, op de inkomsten van het belastbaar tijdperk of op de gereserveerde inkomsten die reeds aan de vennootschapsbelasting werden onderworpen, onverminderd evenwel de toepassing van artikel 105, derde lid »;

« 2. Artikel 121 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven. »

VERANTWOORDING

Het bij het coördinatiebesluit van 26 februari 1964 ingevoerd opschrift is, door de toevoeging « handels » (vennootschappen) beperkender dan de wettekst zelf van artikel 100, W.I.B. die het enkel terzake over een (rechts) vorm heeft, namelijk « vennootschappen die zijn opgericht in een der (rechts)vormen bepaald in het Wetboek van koophandel ».

Aan het opschrift wordt toegevoegd « en ermede gelijkgestelde rechtspersonen naar Belgisch recht », teneinde de symmetrie te bekomen met het opschrift van onderafdeling I en omdat aldus geen nieuwe aanpassing zou moeten gebeuren met het oog op een in de nabije toekomst ingevoerde « éénmans- of éénpersoonsonderneming », die, wat haar vorm ook zal wezen, geen « vennootschap » in de eigenlijke betekenis zal zijn.

In de tekst van artikel 100, W.I.B. wordt gesproken van « bestaan » in plaats van « opgericht » omdat men rekening moet houden met afdeling VIII (omzetting van vennootschappen) van titel IX van Boek I van het Wetboek van koophandel (art. 165 tot 174 aldaar).

De artikelen 98 en 100, W.I.B. worden echter niet toegepast volgens de oprichtingsvorm, maar wel degelijk volgens de vorm gedurende het belastbaar tijdperk.

Een opvallende redactiewijziging is het wegvallen van het huidige 1^{er} van artikel 100, W.I.B. : het feit dat de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen dit zijn op basis van onder andere de niet-uitgekeerde inkomsten is echter evident en dient niet herhaald te worden.

Le deuxième alinéa ajouté à l'article 100 du C.I.R. reprend la disposition figurant actuellement sous l'article 121 du C.I.R.; cette disposition porte réellement sur la base « ordinaire » et non sur la base « spéciale ».

Pour plus de clarté, on s'est référé *in fine* à la réserve émise en la matière à l'article 105, alinéa 3, d'autant plus que cette disposition est incorrecte sur ce point: au lieu des articles 117 et 121, il faudrait indiquer les articles 117 et 120.

N° 98 DE M. COLLA

Art. 20.

Remplacer cet article par la disposition suivante:

« Art. 20. — L'article 101 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 101. — En outre, à défaut d'exécution de l'obligation prévue à l'article 219 par les contribuables visés à l'article 100, le montant total des sommes allouées ou attribuées à des associés non expressément identifiés est incorporé à la base taxable dans le chef du contribuable défaillant. »

JUSTIFICATION

Le remplacement complet de l'article 101 du C.I.R. entraîne la disparition de la clause « après rappel ». Si cette clause a toujours été maintenue depuis son introduction en 1947, il convient de noter que l'article analogue 47, § 1^{er}, C.I.R. tel qu'il a été remplacé par l'article 13 de la loi du 8 août 1980, ne formule pas cette réserve.

Le mieux serait encore d'incorporer les articles 101 et 219 du C.I.R. dans la disposition de l'article 47, § 1^{er}, C.I.R., dispositions introduites en 1980 qu'ils annoncent en fait depuis 1947; mais cette matière sort du cadre du projet à l'examen, et rentre plutôt dans celui du projet (annonce) de simplification de la législation fiscale.

N° 99 DE M. COLLA

Art. 20bis (nouveau).

Insérer un article 20bis (nouveau), libellé comme suit:

« Art. 20bis. — Remplace l'article 102 du même Code, ainsi que l'intitulé de cet article, par les dispositions suivantes:

« Sous-section III. — Contribuables de droit étranger.

« Art. 102. — Les contribuables de droit étranger sont imposables comme prévu pour les contribuables respectivement visés aux articles 98 ou 100, suivant que leur forme juridique peut être assimilée à l'une ou à l'autre de celles prévues auxdits articles. »

JUSTIFICATION

Les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés se répartissent en fait, à la section II du chapitre II, en deux catégories.

La distinction qui est ainsi faite concerne essentiellement la base imposable « ordinaire », mais joue également un rôle lorsque ces catégories de contribuables sont « citées » dans d'autres dispositions, relatives notamment et en particulier aux « cotisations spéciales ». En ce qui concerne la base imposable « ordinaire », ces deux catégories sont les suivantes:

1. Les sociétés belges en commandite par actions et les personnes morales de droit belge y assimilées (article 98, C.I.R.) = sous-section I;

2. Les autres sociétés (commerciales) qui ne sont pas des sociétés en commandite par actions (article 100) = sous-section II.

Dans ce contexte, une amélioration explicite doit être apportée à l'article 102, C.I.R.

Les dispositions des articles 116, 118 et 120, C.I.R., relatives aux cotisations spéciales se bornent toutes à préciser « sociétés visées aux articles 98 ou 100 du C.I.R. ».

Bien que la lacune visée en l'occurrence résulte du fait que les articles (98, 100) 102/116-118 et 120 du C.I.R. sont cités ensemble, nous proposons déjà, pour pouvoir travailler pratiquement, de combler cette lacune en parlant dans l'article 102 du C.I.R. de « imposables comme prévu pour les contribuables respective-

Als een tweede lid wordt aan artikel 100, W.I.B. toegevoegd de bepaling die thans is gerangschikt als artikel 121, W.I.B.; deze bepaling betreft werkelijk de « gewone » grondslag, en niet een bepaling voor de « bijzondere » grondslag.

Duidelijkheidshalve werd *in fine* verwezen naar het voorbehoud dat terzake bij artikel 105, derde lid, wordt gesteld, temeer omdat deze bepaling op dat punt onnauwkeurig is: aldaar moet staan 117 en 121, in plaats van 117 en 120.

Nr. 98 VAN DE HEER COLLA

Art. 20.

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 20. — Artikel 101 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 101. — Daarenboven wordt bij gebrek aan uitvoering van de in artikel 219 gestelde verplichting door in artikel 100 bedoelde belastingplichtigen, het totaal van de aan niet uitdrukkelijk geïdentificeerde personen betaalde of toegekende bedragen opgenomen in de ten name van de in gebreke blijvende belastingplichtige belastbare grondslag. »

VERANTWOORDING

De clause « na aanmaning » wordt weggelaten ten gevolge van onderhavige volledige vervanging van artikel 101, W.I.B. Deze clause is weliswaar sinds haar invoering ervan in 1947 steeds gesteld, doch er dient opgemerkt dat het analoog artikel 47, § 1, W.I.B., zoals vervangen bij artikel 13 van de wet van 8 augustus 1980, dergelijk voorbehoud niet maakt.

Het beste ware nog de artikelen 101 en 219, W.I.B., te incorporeren in de bepalingen van artikel 47, § 1, W.I.B., van welke bepaling — zoals deze in 1980 werd ingevoerd — zij in feite sinds 1947 een voorloper zijn; doch dergelijke materie gaat onderhavig ontwerp te buiten, en past meer in het project (aangekondigd) van de vereenvoudiging van de fiscale wetgeving.

Nr. 99 VAN DE HEER COLLA

Art. 20bis (nieuw).

Een artikel 20bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt:

« Art. 20bis. — Het artikel 102 van hetzelfde Wetboek, alsmede het opschrift erboven, worden vervangen door de volgende bepalingen:

« Onderafdeling III. — Belastingplichtigen naar buitenlands recht.

« Art. 102. — Belastingplichtigen naar buitenlands recht zijn belastbaar zoals bepaald voor de belastingplichtigen respectievelijk bedoeld in artikel 98 of 100, naargelang hun rechtsvorm kan worden gelijkgesteld met de een of de andere van de in die artikelen onderscheiden rechtsvormen. »

VERANTWOORDING

De aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen vallen in afdeling II van hoofdstuk II uiteen in, in feite twee categorieën.

Het daarmee bedoelde onderscheid heeft wezenlijk betrekking op de « gewone » belastbare grondslag, maar speelt tevens een rol bij het « aanhalen » van die categorieën van belastingplichtigen in andere bepalingen, onder andere en inzonder met betrekking tot « bijzondere aanslagen ». De twee categorieën in de « gewone » belastinggrondslag zijn:

1. Belgische vennootschappen op aandelen en ermede gelijkgestelde rechtspersonen naar Belgisch recht; (in casu artikel 98 W.I.B.) = onderafdeling I;

2. Andere Belgische (handels)vennootschappen dan op aandelen (in casu art. 100) = onderafdeling II.

In die kontekst dient een expliciete verbetering te worden aangebracht in artikel 102, W.I.B.

De normatieve belastbaarheidsbepalingen qua bijzondere aanslagen van de artikelen 116, 118, 120, W.I.B. beperken zich allen tot het verwijzen naar « vennootschappen » bedoeld in artikel 98 of 100, W.I.B.

Hoewel de hier bedoelde leemte er een is die voortspuit uit de gezamenlijk aanduidingen van de artikelen (98, 100) 102/116-118 en 120, W.I.B. wordt, om praktisch te werken, reeds voorgesteld deze leemte af te stoppen door in artikel 102, W.I.B. te spreken van « belastbaar zoals bepaald voor de belastingplich-

ment visés aux articles 98 ou 100 », de sorte que le champ d'application de l'article 102 du C.I.R. est étendu et que l'article porte tant sur les cotisations « ordinaires » que sur les cotisations « spéciales ».

N° 100 DE M. COLLA

Art. 21.

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 21. — Les articles 108 et 108bis du même Code, ainsi que leurs intitulés, sont remplacés par les dispositions suivantes :

» Section 5.

» Dispositions spéciales en matière de dépenses ou de charges professionnelles déductibles

» Art. 108. — § 1^{er}. Dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des sociétés, sont également considérés comme charges professionnelles au sens de l'article 45, 3^o :

» 1^o les tantièmes et autres rémunérations visés à l'article 20, 2^o, b, payés ou attribués, dans la mesure où ils ne sont pas compris dans l'assiette de l'impôt conformément à l'article 99, ainsi que les rémunérations, payées ou attribuées, visées à l'article 20, 2^o, c ;

» 2^o les dépenses au titre de charges sociales annexes aux rémunérations visées au 1^o ; les cotisations d'assurance ou de prévoyance sociales ne sont toutefois considérées comme charge sociale que dans la mesure où elles se rapportent à des rémunérations en raison desquelles la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés est appliquée.

» § 2. Pour l'application des dispositions du présent Code et des arrêtés relatifs aux dépenses ou charges professionnelles pris en exécution de ce même Code, sont assimilées à des membres du personnel au sens de ces dispositions, les personnes physiques dont les rémunérations constituent, conformément à l'article 108, des charges professionnelles au sens de l'article 45, 3^o.

JUSTIFICATION

En ce qui concerne l'article 108 du C.I.R.

Cette disposition a, dans la rédaction proposée, été insérée sous l'article 108, § 1^{er}, (*nouveau*) du C.I.R. : bien que les articles 44 à 51 du C.I.R. reglent globalement les charges professionnelles et, sauf pour ce qui est de l'article 51 du C.I.R. (le montant forfaitaire légal des charges professionnelles), s'appliquent également, par le truchement de l'article 96 du C.I.R., à l'impôt des sociétés, il demeure encore quelques éclaircissements spécifiques en matière de « charges professionnelles », qui ne peuvent se rapporter qu'au contribuable soumis à l'impôt des sociétés.

C'est la seule fonction de l'article 108 du C.I.R., qui énumère une série de charges professionnelles typiques propres à des personnes morales ;

Cette disposition, l'article 108 du C.I.R., a été complétée après 1962 (en 1973 et 1981) par des dispositions qui constituent actuellement l'article 108bis du C.I.R.

La référence exclusive de l'article 108 du C.I.R. aux articles 98 et 100 du C.I.R. est cependant imprécise, étant donné que les contribuables visés à l'article 102 du C.I.R. peuvent également bénéficier de l'application de l'article 108 du C.I.R.

Le moment est donc venu de corriger l'intitulé et, grâce à la disparition de ce qui constituait en fait une exception unique, il est plus juste de parler de « contribuables soumis à l'impôt des sociétés ».

Adaptations dans le texte de l'article 108bis, alinéa 1^{er}, du C.I.R.

Cette disposition a, dans la rédaction proposée, été insérée sous l'article 108, § 2, (*nouveau*), du C.I.R., avec les modifications suivantes :

- la référence à l'article 41, § 4, du C.I.R. a été supprimée parce que cette disposition ne concerne pas des « dépenses professionnelles » de personnes morales ;
- les mots « ou les pensions » ont dû disparaître en même temps que l'article 108 du C.I.R., qui prévoyait les pensions en question.

tigen respectievelijk bedoeld in artikel 98 of 100 », waardoor aldus artikel 102, W.I.B. dermate wordt verruimd om zowel te slaan op de « gewone » als op de « bijzondere » aanslagen.

Nr. 100 VAN DE HEER COLLA

Art. 21.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 21. — De artikelen 108 en 108bis van hetzelfde Wetboek alsmede hun opschrift worden vervangen door de volgende bepalingen :

» Afdeling 5.

» Bijzondere bepalingen inzake aftrekbare bedrijfsuitgaven of -lasten

» Art. 108. — § 1. In hoofde van belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting zijn daarenboven als bedrijfslasten in de zin van artikel 45, 3^o :

» 1^o de betaalde of toegekende tantièmes en andere in artikel 20, 2^o, b, bedoelde bezoldigingen, voor zover zij overeenkomstig artikel 99 niet in de belastinggrondslag zijn opgenomen, alsmede de betaalde of toegekende bezoldigingen bedoeld in artikel 20, 2^o, c ;

» 2^o de uitgaven voor sociale lasten die verband houden met de in 1^o bedoelde bezoldigingen ; bijdragen voor sociale verzekering of voorzorg worden evenwel slechts als bedrijfslast aanzien voor zover zij betrekking hebben op bezoldigingen uit hoofde waarvan de wetgeving betreffende de sociale zekerheid van de werknemers wordt toegepast.

» § 2. Voor de toepassing van de bepalingen van dit Wetboek en de in uitvoering ervan genomen besluiten inzake bedrijfsuitgaven of -lasten worden met « personeelsleden » in de zin van die bepalingen gelijkgesteld, de natuurlijke personen wier bezoldigingen overeenkomstig artikel 108 aftrekbare bedrijfslasten zijn in de zin van artikel 45, 3^o.

VERANTWOORDING

Inzake artikel 108 W.I.B.

Deze bepaling is in de voorgestelde redactie opgenomen als artikel 108, § 1, (*nieuw*), W.I.B. : hoewel de artikelen 44 tot 51 W.I.B. de algemene materie van de bedrijfslasten regelen, en, met uitzondering van artikel 51 W.I.B. (het zogenaamde wettelijk forfaitaire bedrag der bedrijfslasten), aldus via artikel 96 W.I.B. ook van toepassing zijn in de Vennootschapsbelasting, zijn er nog enkele specifieke verduidelijkingen inzake « bedrijfslasten », welke alleen kunnen slaan op belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting.

Dit is de enige functie van artikel 108 W.I.B., dat typische bedrijfslasten opsomt eigen aan rechtspersonen ;

Deze bepaling, artikel 108 W.I.B., werd na 1962 (in 1973 en 1981) aangevuld met de bepalingen die thans artikel 108bis W.I.B. vormen.

De exclusieve verwijzing in artikel 108 W.I.B. naar de artikelen 98 en 100 W.I.B. is echter onnauwkeurig, gezien in artikel 102 W.I.B. bedoelde belastingplichtigen evenzeer toepassing kunnen bekomen van artikel 108 W.I.B.

Het ogenblik is gekomen om de aanhef te corrigeren, en door het verdwijnen van de in feite enige uitzondering, kan men juist spreken van « belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting ».

Aanpassingen in de tekst van artikel 108bis, eerste lid, W.I.B.

Deze bepaling is in de voorgestelde redactie opgenomen als artikel 108, § 2, (*nieuw*), W.I.B., echter met dien verstande :

- dat de verwijzing naar artikel 41, § 4, W.I.B. werd weggelaten, omdat die bepaling geen « bedrijfsuitgaven » betreft van rechtspersonen ;
- dat de woorden « of pensioenen » hadden moeten verdwijnen samen met artikel 108, 3^o, W.I.B., dat bedoelde pensioenen bevatte.

Qui plus est, une rédaction adéquate, c'est-à-dire générale, permettra d'éviter que cette « disposition d'assimilation » dans le domaine des charges professionnelles ne doivent chaque fois être modifiée ou adaptée à l'avenir.

Suppression de l'article 108bis, alinéa 2, du C.I.R.

Cette disposition a été ajoutée à l'article 108bis du C.I.R. par l'article 14 de la loi de redressement du 10 février 1981; toutefois, pour sortir ses effets, elle devait être assortie d'un arrêté d'exécution. Cet arrêté royal n'a cependant jamais été pris.

Étant donné que les articles 108 et 108bis du C.I.R. sont relativement courts, le remplacement de ces dispositions a été préféré à des adaptations partielles (article 108 du C.I.R. : intitulé, article 108bis, alinéa 1^{er} (adaptations) et abrogation de l'article 108bis, alinéa 2, du C.I.R.).

N° 101 DE M. COLLA

Art. 21bis (nouveau).

Insérer un article 21bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 21bis. — A) Les articles 116 et 117 du même Code, ainsi que leur intitulé, sont remplacés par les dispositions suivantes :

» Acquisition d'actions propres, de titres ou parts bénéficiaires.

» Art. 116. — Lorsqu'un contribuable acquiert ses actions propres, titres ou parts bénéficiaires, une cotisation spéciale est établie dans le chef de ce contribuable sur la partie du prix d'acquisition qui dépasse la quote-part du capital réellement libéré restant à rembourser qui est représentée par les titres propres acquis, la dite quote-part faisant l'objet d'une revalorisation préalable conformément à l'article 119.

» Art. 117. — Pour l'application des articles 98 et 100 :

» 1^o les prélèvements effectués à l'occasion de l'annulation des titres propres acquis à l'occasion d'une opération visée à l'article 116 sur les revenus de la période imposable ou sur les revenus réservés déjà soumis à l'impôt des sociétés, sans préjudice toutefois de l'application de l'article 105, troisième alinéa, et

» 2^o les moins-values et pertes éventuelles sur ces titres, demeurent sans effet sur la détermination de l'assiette de l'impôt. »

« B) A l'article 122, 2^o, du même Code, les mots « parts rachetées » et « du rachat » sont remplacés respectivement par les mots « parts acquises » et « de l'acquisition ».

JUSTIFICATION

La loi du 15 juillet 1985 modifiant les lois sur les sociétés commerciales, coordonnées le 30 novembre 1935 (*Moniteur belge* du 14 août 1985) a apporté des modifications en ce qui concerne l'ancienne forme juridique « société de personnes à responsabilité limitée » (actuellement : société privée à responsabilité limitée).

Une de ces modifications radicales est l'article 128bis (nouveau) inséré au Titre IX du Livre I du Code de commerce en vertu de l'article 7 de cette loi : cet article concerne et prévoit expressément la possibilité (inexistante jusqu'alors) pour la société privée à responsabilité limitée d'acquiescer ses propres parts.

Cependant, depuis l'article 28 de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus (actuellement les articles 116 et 117 du C.I.R.), la législation fiscale prévoit déjà une « cotisation spéciale » en cas de rachat d'actions propres.

En vue d'une imposition correcte, il n'est dès lors que normal d'adapter l'article en question à la situation modifiée depuis 1985, surtout afin d'éliminer toute discrimination entre des contribuables ayant une forme juridique différente.

Quelques autres corrections ont également été apportées à la disposition proprement dite (article 116 du C.I.R.), principalement en vue d'éviter des lacunes :

a) « acquisition » au lieu de « rachat », l'acquisition pouvant aussi bien s'effectuer par un « rachat » que par un « échange »;

Daarenboven wordt door een adequate, dit wil zeggen algemene, redactie vermeden dat deze « gelijkstellingsbepaling » op het gebied van de bedrijfslasten telkens opnieuw moet aangepast of aangevuld worden.

Weglating artikel 108bis, tweede lid, W.I.B.

Deze bepaling werd toegevoegd aan artikel 108bis W.I.B. bij artikel 14 van de herstelwet van 10 februari 1981; het moest echter, om effect te sorteren, een uitvoeringsbesluit meekrijgen. Dit koninklijk besluit is echter nooit getroffen.

Gezien beide artikelen 108 en 108bis W.I.B. toch korte bepalingen zijn werd afgezien van diverse afzonderlijke detail-aanpassingen (artikel 108, W.I.B. : aanhef, artikel 108bis, eerste lid, (aanpassingen) en de opheffing van artikel 108bis, tweede lid, W.I.B.) ten voordele van een vervanging in één keer.

Nr. 101 VAN DE HEER COLLA

Art. 21bis (nieuw).

Een artikel 21bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 21bis. — A) De artikelen 116 en 117 van hetzelfde Wetboek alsmede hun opschrijft worden vervangen door de volgende bepalingen :

» Verwerving van eigen aandelen, winstbewijzen of soortgelijke effecten.

» Art. 116. — Ingeval een belastingplichtige haar eigen aandelen, winstbewijzen of soortgelijke effecten verwerft, wordt ten name van die belastingplichtige, een bijzondere aanslag gevestigd op dat deel van de verwervingsprijs dat méér bedraagt dan het gedeelte van het nog terugbetaalbaar werkelijk gestort kapitaal dat door de verworven eigen effecten wordt vertegenwoordigd, laatstbedoeld gedeelte vooraf geherwaardeerd overeenkomstig artikel 119.

» Art. 117. — Voor de toepassing van de artikelen 98 en 100 blijven zonder invloed op de vaststelling van de belastinggrondslag :

» 1^o de opnemingen, verricht terzake van de vernietiging van de verworven eigen effecten uitgevoerd ter gelegenheid van een in artikel 116 bedoelde verrichting, op de inkomsten van het belastbaar tijdperk of op de gereserveerde inkomsten die reeds aan de vennootschapsbelasting werden onderworpen, onverminderd evenwel de toepassing van artikel 105, derde lid

2^o de eventuele minderwaarden en verliezen op die effecten. »

« B) In artikel 122, 2^o, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « ingekochte aandelen » en « de inkoop » vervangen door de woorden « verworven aandelen » en « de verwerving ».

VERANTWOORDING

De wet van 15 juli 1985 tot wijziging van de wetten op de handelsvennootschappen, gecoördineerd op 30 november 1935 (*Belgisch Staatsblad* van 14 augustus 1985) heeft, met betrekking tot de vroegere rechtsvorm P.V.B.A. (nu : B.V.B.A.) ingrijpende wijzigingen doorgevoerd.

Een van die ingrijpende wijzigingen is het bij artikel 7 van die wet ingevoerde artikel 128bis (nieuw) in Titel IX van Boek I van het Wetboek van Koophandel : dit artikel betreft en voorziet uitdrukkelijk in de (vroeger onbestaande) mogelijkheid van het verwerven (acquérier) van eigen aandelen door een B.V.B.A.

In de fiscale wetgeving is echter reeds sinds artikel 28 van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen (thans artikel 116 en 117 W.I.B.) een « bijzondere aanslag » voorzien ingeval van inkoop van eigen aandelen.

Met het oog op de korrekte belastingheffing is het dan ook niet meer dan normaal het betreffend artikel aan te passen aan de sinds 1985 gewijzigde toestand, temeer om geen discriminatie te laten bestaan tussen belastingplichtigen in een verschillende rechtsvorm.

Tevens werden in de eigenlijke bepaling (artikel 116 W.I.B.) een paar andere verbeteringen doorgevoerd, hoofdzakelijk met het oog op het voorkomen van leemten :

a) « verwerving » in plaats van « (weder) inkoop », dit omdat de verwerving zowel kan gebeuren d.m.v. « inkoop » als d.m.v. « ruil »;

b) « contribuable » au lieu de « société », non seulement parce que le terme « contribuable » est plus exact et adéquat mais aussi parce que le terme « société » a un sens moins large;

c) « revenus » au lieu de « bénéfices », les sociétés civiles de professions libérales ne réalisant pas de « bénéfices » mais des « profits »;

d) « actions, titres ou parts bénéficiaires » au lieu de « actions ». Ces corrections sont également nécessaires afin d'assurer une meilleure perception de l'impôt.

N° 102 DE M. COLLA

Art. 22.

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 22. — A) A l'article 123, § 1^{er}, du même Code, le 4^o est remplacé par la disposition suivante :

« 4^o qui, conformément à l'article 95 tel qu'il existait avant qu'il ne soit abrogé par l'article (18) de la loi du 1986 portant des dispositions fiscales, avaient opté pour l'assujettissement de leurs revenus dans le chef de leurs associés ou membres, dans la mesure cependant où l'excédent visé aux articles 118 et 120 dépasse le montant des revenus antérieurement réservés qui a été considéré comme taxable dans le chef de leurs associés ou membres. »

« B) A l'article 131, 2^o, du même Code, les mots « étant entendu que la cotisation spéciale ne frappe pas le montant des bénéfices antérieurement réservés qui a été considéré comme attribué aux associés ou membres » sont supprimés. »

JUSTIFICATION

1) Il faut tenir compte de situations antérieures : c'est pourquoi la réserve que l'article 123, § 1^{er}, 4^o, C.I.R., a en fait introduite ne peut être supprimée sans plus, mais doit être prolongée comme mesure (transitoire); sans quoi certains revenus seraient doublement imposés.

2) Cette clause de réserve est répétée (en fait inutilement) sous le « calcul » — article 131, 2^o, C.I.R. — d'où elle doit donc disparaître.

N° 103 DE M. COLLA

Art. 23.

Remplacer les mots « par l'article 9 » par les mots « par l'article 18 ».

JUSTIFICATION

Il est exact que le texte néerlandais de l'article 95 a été modifié par l'article 9 de l'arrêté royal du 12 août 1985.

Le texte néerlandais de l'article 124 a également été modifié par cet arrêté royal, mais par l'article 18 cette fois.

N° 104 DE M. COLLA

Art. 23.

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 23. — Dans l'article 124 du même Code, le § 5 est remplacé par la disposition suivante :

« § 5. Lorsqu'un contribuable imposable conformément à l'article 100 a été transformé en un contribuable imposable conformément à l'article 98, les avances visées à l'article 15, alinéa 2, 2^o, qui n'ont pas été incorporées au capital au moment de la transformation, ne sont pas assimilées à du capital réellement libéré pour l'application des §§ 3 et 4 qui précèdent. »

b) « belastingplichtige » in plaats van « vennootschap », dit niet alleen omdat de uitdrukking « belastingplichtige » juist en passender is, doch ook omdat de uitdrukking « vennootschap » daarenboven ook minder ruim is;

c) « inkomsten » in plaats van « winsten » omdat de burgerlijke vennootschappen van vrije beroepen geen « winsten » behalen of verkrijgen doch wel « baten »;

d) « aandelen, winstbewijzen of soortgelijke effecten » in plaats van « aandelen ». Ook deze verbeteringen zijn nodig om een betere inming van de belasting te verzekeren.

Nr. 102 VAN DE HEER COLLA

Art. 22.

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 22. — A) In artikel 123, § 1, van hetzelfde Wetboek wordt het 4^o vervangen door de volgende bepaling :

« 4^o die, overeenkomstig artikel 95, zoals dat bestond voor het werd opgeheven bij artikel (18) van de wet van 1986 houdende fiscale bepalingen, gekozen hadden voor het belasting van hun inkomsten ten name van hun vennoten of leden echter slechts voor zover het verschil in méér, bedoeld in de artikelen 118 en 120, het bedrag overtreft van de vroeger gereserveerde inkomsten dat werd beschouwd als belastbaar ten name van hun vennoten of leden. »

« B) In artikel 131, 2^o, van hetzelfde Wetboek worden geschrapt de woorden « met dien verstande dat de bijzondere aanslag niet slaat op het bedrag van de vroeger gereserveerde winsten dat werd beschouwd als toegekend aan de vennoten of leden. »

VERANTWOORDING

1) Men moet rekening houden met vroegere toestanden; derhalve mag het voorbehoud dat artikel 123, § 1, 4^o, W.I.B., in feite heeft ingesteld niet worden geschrapt zonder meer, maar moet deze voorbehoudsbepaling verder gezet worden als een (uitdovende) maatregel; anders worden sommige inkomsten dubbel belast.

2) Bedoelde voorbehoudsbepaling wordt thans (in feite ten overvloede) nogmaals herhaald gesteld onder de « berekening » — artikel 131, 2^o, W.I.B. — alwaar zij dus moet verdwijnen.

Nr. 103 VAN DE HEER COLLA

Art. 23.

De woorden « artikel 9 » vervangen door de woorden « artikel 18 ».

VERANTWOORDING

Het is juist dat de Nederlandse tekst van artikel 95 werd gewijzigd bij artikel 9 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985.

De Nederlandse tekst van artikel 124 werd ook bij dat koninklijk besluit gewijzigd maar dan wel bij artikel 18.

Nr. 104 VAN DE HEER COLLA

Art. 23.

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 23. — In artikel 124 van hetzelfde Wetboek wordt § 5 vervangen door de volgende bepaling :

« § 5. Ingeval een overeenkomstig artikel 100 belastbare belastingplichtige is omgezet in een overeenkomstig artikel 98 belastbare belastingplichtige, worden de in artikel 15, tweede lid, 2^o, bedoelde voorschotten, die op het ogenblik van de omzetting niet in het kapitaal zijn ingelijfd, voor de toepassing van de §§ 3 en 4 niet gelijkgesteld met werkelijk gestort kapitaal. »

JUSTIFICATION

« Une société autre que par actions, visée à l'article 100, » est simplement « un contribuable visé à l'article 100 »; de même, une « société par actions visée à l'article 98 » est simplement un « contribuable visé à l'article 98 », alors que les entités visées ne sont pas toujours *stricto sensu* une « société ».

La nouvelle rédaction rend l'expression « ou une société y assimilée visée à l'article 102 » superflue: les entités visées à l'article 102, C.I.R., sont en effet imposables conformément soit à l'article 98, soit à l'article 100 du C.I.R.

N° 105 DE M. COLLA

Art. 31.

Remplacer les mots « par l'article 9 » par les mots « par l'article 21 ».

JUSTIFICATION

Il est exact que le texte néerlandais de l'article 95 a été modifié par l'article 9 de l'arrêté royal du 12 août 1985.

Le texte néerlandais de l'article 140 a également été modifié par cet arrêté royal, mais par l'article 21 cette fois.

N° 106 DE M. COLLA

Art. 31.

Remplacer cet article par la disposition suivante:

« Art. 31. — L'article 140, § 2, du même Code, est abrogé. »

JUSTIFICATION

L'amendement vise simplement à abroger l'article 140, § 2, du C.I.R.

Le Gouvernement modifie ainsi une fois de plus l'article 140, § 2, du C.I.R. Or, cet article ne constitue pas une disposition normative mais n'a qu'une portée exemplative.

L'article 140, § 1^{er}, du C.I.R. est libellé comme suit:

« § 1^{er}. Les contribuables visés à l'article 139 (c'est-à-dire « les assujettis à l'impôt des non-résidents ») sont soumis à l'impôt uniquement en raison des revenus produits ou recueillis en Belgique ».

L'article 140, § 2, du C.I.R. commence par les termes suivants:

« § 2. Sont compris dans ces revenus: ... (suit une énumération en cinq points comportant eux-mêmes de nombreuses subdivisions) ».

Lorsque le système actuel de l'I.N.R. a été soumis au Conseil d'Etat en 1961 sous la forme d'un avant-projet, il avait été convenu initialement que le Roi définirait « les revenus nationaux » (art. 37, § 2, de l'avant-projet). Sur les instances du Conseil d'Etat, on a toutefois renoncé à cette délégation au profit d'une adaptation des dispositions de l'article 37, § 2 (actuellement, art. 140 du C.I.R.). Cette façon de procéder n'a cependant pas donné lieu à une disposition normative mais a simplement abouti à énumérer une série d'exemples. Cela ressort sans aucun doute du préambule: « Sont compris dans ces revenus... » (Une énumération normative serait libellée autrement: « Constituent des revenus... »).

Le caractère exemplatif de la disposition de l'article 140, § 2, du C.I.R. est finalement renforcé une nouvelle fois dans les articles suivants du même Code, notamment à l'article 143 du C.I.R. immunisant certains revenus; cette immunisation serait en effet superflue si l'article 140, § 2, avait une portée normative. De fait, les revenus immunisés en vertu de l'article 143, 2^o, du C.I.R. ne figurent pas à l'article 140, § 2.

C'est pourquoi, il est proposé d'abroger l'article 140, § 2, étant donné que l'article 140, § 2, du C.I.R., quoique dépourvu de toute valeur normative, fait constamment l'objet de modifications. On court ainsi le risque que certains finissent par conférer à l'article 140, § 2, du C.I.R. — eu égard à ces modifications constantes — une valeur normative alors qu'il ne peut en être ainsi en droit.

VERANTWOORDING

« Een andere vennootschap dan een vennootschap op aandelen, als bedoeld in artikel 100 » is gewoon « een in artikel 100 bedoelde belastingplichtige »; idem: een « vennootschap op aandelen als bedoeld in artikel 98 » is gewoon een « in artikel 98 bedoelde belastingplichtige », terwijl daarenboven de bedoelden niet altijd *stricto sensu* een « vennootschap » zijn.

De uitdrukking « of een daarmede ingevolge artikel 102 gelijkgestelde vennootschap » wordt opgenomen in de nieuwe redactie: de in artikel 102, W.I.B., bedoelden zijn immers belastbaar overeenkomstig hetzij artikel 98, hetzij artikel 100, W.I.B.

Nr. 105 VAN DE HEER COLLA

Art. 31.

De woorden « artikel 9 » vervangen door de woorden « artikel 21 ».

VERANTWOORDING

Het is juist dat de Nederlandse tekst van artikel 95 werd gewijzigd bij artikel 9 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985.

De Nederlandse tekst van artikel 140 werd ook gewijzigd bij dat koninklijk besluit, maar dan wel bij artikel 21.

Nr. 106 VAN DE HEER COLLA

Art. 31.

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 31. — Artikel 140, § 2, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven. »

VERANTWOORDING

Met het amendement heffen we artikel 140, § 2, W.I.B. gewoon op.

De Regering wijzigt voor de zoveelste maal artikel 140, § 2, W.I.B. Artikel 140, § 2, W.I.B. is echter geen normatieve, doch slechts een exemplatieve bepaling.

Artikel 140, § 1, W.I.B. luidt als volgt:

« § 1. De in artikel 139 bedoelde belastingplichtigen (lees: « zij die aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen ») zijn uitsluitend aan de belasting onderworpen op grond van de in België behaalde of verkregen inkomsten ».

Artikel 140, § 2, W.I.B. vangt aan als volgt:

« § 2. In die inkomsten zijn begrepen: ... (volgt een 5-delige opsomming met ettelijke onderverdelingen) ».

Toen het huidige stelsel van de B.N.V. in 1961 in voorontwerp aan de Raad van State werd voorgelegd, was daarin oorspronkelijk voorzien dat de Koning zou bepalen welke inkomsten « binnenlandse inkomsten » waren (art. 37, § 2, voorontwerp). Op aandringen van de Raad van State werd echter afgezien van deze delegatie, en werden de bepalingen van artikel 37, § 2 (thans art. 140 W.I.B.) aangepast. Daarbij kwam echter geen normatieve bepaling tot stand, doch werd enkel en alleen een exemplatieve opsomming verstrekt. Zulks blijkt ondubbelzinnig uit de aanhef « In die inkomsten zijn begrepen... » (Een normatieve opsomming is anders gesteld: « Zijn inkomsten... »).

Het exemplatief karakter van de bepaling van artikel 140, § 2, W.I.B., wordt tenslotte in de daaropvolgende artikelen in hetzelfde Wetboek nogmaals in de verf gezet doordat onder b.v. artikel 143, § 2, W.I.B. aan zekere inkomsten een vrijstelling wordt verleend, vrijstelling die overbodig zou zijn moest artikel 140, § 2, normatief zijn: het is inderdaad zo dat b.v. in artikel 140, § 2, de in artikel 143, 2^o, W.I.B. vrijgestelde inkomsten nergens ook maar te vinden zijn.

Daarom wordt voorgesteld artikel 140, § 2, op te heffen, gezien artikel 140, § 2, W.I.B. alhoewel zonder enige normatieve waarde, toch voortdurend en constant bijgesleuteld wordt. Daardoor kan het gevaar ontstaan dat sommigen artikel 140, § 2, W.I.B. — door het feit dat het altijd en voortdurend bijgewerkt wordt — op de duur een normatieve waarde zouden gaan toekennen, terwijl zulks toch in rechte niet kan waargemaakt worden.

N° 107 DE M. COLLA

Art. 32.

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 32. — Les articles 148 et 149 du même Code sont remplacés par la disposition suivante :

» Art. 148. — Pour les contribuables visés à l'article 139, 1^o, l'impôt est établi sur l'ensemble de leurs revenus nets de propriétés foncières sises en Belgique et de leurs revenus professionnels d'origine belge. L'impôt relatif aux autres revenus de ces contribuables est égal au crédit d'impôt, aux divers précomptes et à la cotisation spéciale visée à l'article 208bis qui s'y rapportent.

» Art. 149. — Pour les contribuables visés à l'article 139, 2^o, qui se livrent à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, l'impôt est établi :

» 1^o soit sur l'ensemble de leurs revenus nets d'origine belge quand ils disposent en Belgique, pour l'exercice d'une activité professionnelle, d'un ou de plusieurs établissements visés à l'article 140, § 3;

» 2^o soit sur l'ensemble de leurs revenus nets de propriétés foncières sises en Belgique, quand aucune de ces propriétés foncières ne constitue un établissement belge visé à l'article 140, § 3.

» L'impôt relatif aux autres revenus de ces contribuables est égal au crédit d'impôt, aux divers précomptes et à la cotisation spéciale visée à l'article 208bis qui s'y rapportent. »

JUSTIFICATION

Le but de cet amendement est de mettre fin à la nécessité de modifier sans cesse l'article 148 du C.I.R.

L'article 32 du projet vise à compléter une fois de plus cet article du Code.

Cette nième adaptation (et la fin n'est pas encore en vue) révèle une fois encore la complexité de cette disposition.

L'article 148, C.I.R., fixe la base du calcul de l'impôt des non-résidents, aussi bien en tant que personnes physiques qu'en tant que sociétés, entreprises enz. à but lucratif, qui ne sont pas établis en Belgique.

La modification apportée par la loi du 28 décembre 1983 a assurément provoqué une certaine saturation de cette disposition, de sorte qu'il est aujourd'hui infiniment plus simple de prévoir que les non-habitants du Royaume sont imposables sur l'ensemble de leurs revenus immobiliers et professionnels; la même remarque vaut pour les sociétés, sauf qu'il est précisé ici qu'à défaut d'établissement, l'ensemble des revenus immobiliers sert de base de calcul.

Actuellement, seuls les commerçants et les titulaires de professions libérales qui ne disposent pas d'établissement semblent échapper à cette « approche globale ».

Il n'est cependant pas logique d'exclure ces cas, bien évidemment rares, alors que, depuis 1983, même les salariés, les pensionnés et ceux qui bénéficient de revenus de remplacement sont en principe soumis à la « globalisation ».

L'amendement choisit la simplification. Il scinde également l'article 148 : l'article 148 pour les personnes physiques, l'article 149 pour les personnes morales ayant un but lucratif.

L'actuel article 149, C.I.R., qui prévoit une base minimum, discriminatoire pour les étrangers, égale à deux fois le revenu cadastral de l'habitation dont ils disposent, peut être abrogé sans aucun problème.

N° 108 DE M. COLLA

Art. 34bis.

Insérer un article 34bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 34bis. — § 1^{er}. Dans le même Code, est inséré un article 6bis, libellé comme suit :

» Art. 6bis. — Nonobstant toute disposition légale, réglementaire, statutaire ou contractuelle contraire, les revenus produits

Nr. 107 VAN DE HEER COLLA

Art. 32.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 32. — In hetzelfde Wetboek worden de artikelen 148 en 149 vervangen door de volgende bepalingen :

» Art. 148. — Voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 139, 1^o, wordt de belasting berekend op de gezamenlijke netto-inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen en van hun in België behaalde of verkregen bedrijfsinkomsten. De belasting op de andere inkomsten van die belastingplichtigen is gelijk aan het belastingkrediet, aan de onderscheidene voorheffingen en aan de in artikel 208bis bedoelde bijzondere aanslag die op die andere inkomsten betrekking hebben.

» Art. 149. — Voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 139, 2^o, en die zich met een exploitatie of met verrichtingen van winstgevend aard bezighouden wordt de belasting berekend :

» 1^o hetzij op het totaal bedrag van hun in België behaalde of verkregen netto-inkomsten wanneer zij in België voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid beschikken over één of meer inrichtingen als bedoeld in artikel 140, § 3;

» 2^o hetzij op het totaal bedrag van hun netto-inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen, wanneer geen van die onroerende goederen een Belgische inrichting vormt als bedoeld in artikel 140, § 3.

» De belasting op de andere inkomsten van die belastingplichtigen is gelijk aan het belastingkrediet, aan de onderscheidene voorheffingen en aan de in artikel 208bis bedoelde bijzondere aanslag die op die andere inkomsten betrekking hebben. »

VERANTWOORDING

We wensen een einde te maken aan de noodzaak om telkens ook weer in te grijpen in artikel 148, W.I.B.

Artikel 32 van het ontwerp heeft een zoveelste aanvulling van artikel 148, W.I.B., tot doel.

Deze zoveelste aanpassing (en het einde is nog niet in zicht) legt het gecompliceerd karakter van die bepaling voor de zoveelste keer bloot.

Artikel 148, W.I.B., bepaalt de berekeningsgrondslag van de belasting der niet-verblijfhouders, zowel qua natuurlijke personen, als qua vennootschappen, ondernemingen, etc. met winstoogmerk, niet in België gevestigd.

Zeker na de zoveelste aanvulling, laatst nog door de wet van 28 december 1983, is een zekere saturatie van die bepaling bereikt, en wordt het oneindig veel eenvoudiger gewoon te stellen dat niet-rijksinwoners belastbaar zijn op het totaal bedrag van hun onroerende en bedrijfsinkomsten; idem voor vennootschappen, met die aanvulling dat bij gebrek aan inrichting het totaal der onroerende inkomsten als berekeningsgrondslag dient.

Thans blijken enkel en alleen nog de handelaars en de vrije beroepen die over geen inrichting beschikken uitgesloten te blijven van dergelijke « globale » aanpak.

Het is echter onlogisch dergelijke uiteraard zeldzame gevallen uit te sluiten, terwijl sinds 1983 zelfs loontrekkenden en gepensioneerden en vervangingsinkomsten in principe aan de « globalisatie » onderworpen zijn...

Het amendement opteert voor een vereenvoudiging. Tevens werd daarbij artikel 148 ontdebeld : artikel 148 voor natuurlijke personen, artikel 149 voor niet-natuurlijke personen met winstoogmerk.

Het huidige artikel 149, W.I.B., dat een voor vreemdelingen discriminerende minimum-grondslag instelt van 2 maal het kadastraal inkomen van de woning waarover zij beschikken, kan zonder problemen worden opgeheven.

Nr. 108 VAN DE HEER COLLA

Art. 34bis.

Een artikel 34bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 34bis. — § 1. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 6bis ingevoegd, luidend als volgt :

» Art. 6bis. — Niettegenstaande elke strijdige wettelijke, reglementaire, statutaire of contractuele bepaling, worden de inkom-

ou recueillis par des personnes physiques sous la forme des rémunérations visées à l'article 98 ou à l'article 100 sont imposés comme revenus professionnels au sens de l'article 6, 3°, pour autant qu'ils dépassent le pourcentage mentionné à l'article 126, alinéa 3, c).

» Pour l'application du présent Code, l'impôt sur les revenus appliqué sur ces revenus est assimilé au précompte professionnel au sens des articles 180 à 184.

» § 2. Cet article est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1986. »

JUSTIFICATION

Depuis l'entrée en vigueur de la loi du 28 décembre 1983, le précompte mobilier libérateur fait l'objet de nombreux abus surtout en ce qui concerne les sociétés « de personnes » (c'est-à-dire là où il existe un lien étroit entre les associés qui sont généralement aussi des associés « actifs »). Cela se traduit concrètement comme suit : les « rémunérations » se transforment comme par enchantement en « revenus mobiliers » ; le texte de l'article 27 du C.I.R., notamment, est trop faible pour mettre un terme à ces abus évidents.

Etant donné que les « constructions » restent possibles, également et certainement après l'entrée en vigueur du projet de loi à l'examen, qui implique d'ailleurs à plusieurs points de vue que tant que l'on « supporte toutes les conséquences de fait et juridiques » qui résultent de constructions, il convient également d'empêcher cet abus flagrant et répugnant (le présent amendement se fonde donc sur la même « philosophie » que par exemple l'article 10 du projet, à savoir que des textes légaux explicites sont nécessaires pour mettre un terme aux abus).

Nous proposons une taxation au titre de revenus professionnels dès que les limites « normales » sont dépassées ; pour des raisons pratiques, nous reprenons le taux prévu à l'article 126, alinéa 3, c, C.I.R.

N° 109 DE M. COLLA

Art. 36.

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 36. — L'article 219 du même Code, remplacé par l'article 36 de la loi du 3 novembre 1976, est remplacé par la disposition suivante :

» Art. 219. — Les contribuables visés aux articles 100 et 137, § 3, 2°, sont tenus de joindre à leur déclaration annuelle un relevé mentionnant, pour chaque associé ou membre, ou pour le propriétaire, par catégorie de revenus imposables, le montant des sommes qui leur ont été payées ou octroyées ; cette déclaration est appuyée éventuellement d'un extrait justificatif des livres ou comptes du contribuable. »

JUSTIFICATION

1° L'adaptation de l'article 219 du C.I.R. permet de tenir compte du fait que cette obligation s'applique aussi, après l'adoption de l'article 22, 2°, de la loi du 3 novembre 1976, aux personnes morales soumises à l'impôt des personnes morales, visées à l'article 137, § 3, 2° ;

2° Corrections terminologiques.

N° 110 DE M. COLLA

Art. 21bis (nouveau).

Insérer un article 21bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 21bis (nouveau). — L'article 109, 4°, du même Code est abrogé. »

JUSTIFICATION

Les articles 48 et 49 du projet prévoient d'immuniser certains revenus mobiliers de l'impôt des personnes physiques et de permettre aux contribuables assujettis à l'impôt des sociétés de déduire ces mêmes revenus.

Eu égard aux articles 33 et 96 du C.I.R. et au fait que la doctrine considère les revenus des sociétés comme des revenus professionnels, les dispositions de

sten bebaald of verkregen door natuurlijke personen als in artikel 98 of in artikel 100 bedoelde uitkeringen, belast als bedrijfsinkomsten in de zin van artikel 6, 3°, voor zover zij het in artikel 126, derde lid, c, vermelde kworum overschrijden.

» De op die inkomsten ingehouden inkomstenbelasting wordt voor de toepassing van dit Wetboek gelijkgesteld met bedrijfsvoorheffing in de zin van de artikelen 180 tot 184.

» § 2. Dit artikel is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1986. »

VERANTWOORDING

Voor al in de « personen » vennootschappen (dit wil zeggen waar een hechte onderlinge band tussen vennoten bestaat, die meestal ook « werkende » vennoten zijn) wordt sinds de wet van 28 december 1983 uitbundig misbruik gemaakt van de bevrijdende roerende voorheffing ; concreet : de « bezoldigingen » worden « omgetoverd » in « roerende inkomsten » ; de tekst van inzonderheid artikel 27, W.I.B., is veel te slap om aan die evidente misbruiken paal en perk te stellen.

Gezien « constructies » mogelijk blijven, ook en zeker na dit wetsontwerp, dat op verschillende punten trouwens impliceert dat zolang men maar « alle feitelijke en juridische consequenties » die uit constructies voortvloeien « op zich neemt », dient ook dit voor de borst stuitend flagrant misbruik te worden ingeperkt (dit amendement vertrekt dus vanuit dezelfde « filosofie » als bijvoorbeeld artikel 10 van het ontwerp, namelijk dat expliciete wetteksten nodig zijn om « oneigenlijke » gebruiken in te dammen).

Wij stellen de belastbaarheid als bedrijfsinkomsten, zodra de « normale » limieten worden overschreden ; uit praktische overwegingen nemen wij het kworum over als omschreven in artikel 126, derde lid, c, W.I.B.

Nr. 109 VAN DE HEER COLLA

Art. 36.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 36. — Artikel 219 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 36 van de wet van 3 november 1976, wordt vervangen door de volgende bepaling :

» Art. 219. — De in de artikelen 100 en 137, § 3, 2°, bedoelde belastingplichtingen zijn gehouden bij hun jaarlijkse aangifte in de inkomstenbelastingen een opgave te voegen waarin, voor elk lid of vennoot, of voor de eigenaar, per categorie van belastbare inkomsten, het bedrag wordt vermeld van de hen betaalde of toegekende bedragen ; deze opgave wordt in voorkomend geval gestaafd met een als bewijs dienend uittreksel uit de boeken of rekeningen van de belastingplichtige. »

VERANTWOORDING

1° Ten gevolge van een aanpassing van artikel 219, W.I.B., kan er ook rekening mee worden gehouden dat deze verplichting sinds artikel 22, 2°, van de wet van 3 november 1976 ook reeds geldt voor de in artikel 137, § 3, 2°, bedoelde rechtspersonen, onderworpen aan de rechtspersonenbelasting ;

2° Terminologieverbeteringen.

Nr. 110 VAN DE HEER COLLA

Art. 21bis (nieuw).

Een artikel 21bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 21bis (nieuw). — In hetzelfde Wetboek wordt in artikel 109 het 4° opgeheven. »

VERANTWOORDING

Bij de artikelen 48 en 49 van het ontwerp wordt voorgesteld sommige « roerende » inkomsten vrij te stellen in de personenbelasting en dezelfde inkomsten van aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen aftrekbaar te stellen.

Uitgaande van de artikelen 33 en 96, W.I.B., en van het feit dat inkomsten bij vennootschappen volgens de rechtsleer inkomsten uit bedrijvigheid zijn, heeft

L'article 19 du C.I.R. ne peuvent être d'application en ce qui concerne l'impôt des sociétés.

En vertu des articles 33 et 36 du C.I.R., les revenus visés à l'article 19 ne sont pas immunisés de l'impôt des sociétés; c'est d'ailleurs la raison d'être des dispositions de l'article 111, 3^e et 4^e, complétées maintenant par un 4^e*bis*.

Une exemption injuste a fait germer l'idée en 1986 qu'il était nécessaire d'interdire la déduction pour conserver ces revenus dans l'impôt des sociétés, alors qu'il aurait suffi de corriger l'arrêté royal de 1965 sur ce point.

Grâce à cette amélioration, les articles 108 et 109 du C.I.R. correspondent mieux à leur intitulé « Charges professionnelles ».

zulkas tot gevolg dat artikel 19, W.I.B., de vrijstellingen van « roerende inkomsten » niet spelen qua vennootschapsbelasting.

De in artikel 19, W.I.B., omschreven inkomsten zijn krachtens de artikelen 33 en 36, W.I.B., niet vrijgesteld in de vennootschapsbelasting; daarom ook de bepalingen van artikel 111, 3^e en 4^e, W.I.B., nu aangevuld met een 111, 4^e*bis*, W.I.B.

Uit een onterechte vrijstelling is in 1966 de idee gesproten dat een aftrek-verbod nodig was om dergelijke inkomsten « binnen » de vennootschapsbelasting te houden, terwijl het had volstaan om het koninklijk besluit van 1965 op dat punt te corrigeren.

Door deze verbetering beantwoorden de artikelen 108 en 109, W.I.B., alsdan ook aan hun opschrift « Bedrijfslasten ».

M. COLLA.

N° 111 DE M. COVELIERS

Art. 13.

Insérer un 6° (nouveau), libellé comme suit :

« 6°. A l'article 71 du même Code, modifié par l'article 8 de la loi du 10 février 1981 et par l'article 9 de la loi du 27 décembre 1984, sont apportées les modifications suivantes :

« 1°, § 1^{er}, est complété comme suit :

« 12°. Tous les travaux d'entretien effectués à une habitation et dont les factures peuvent être produites, pour autant que ces travaux atteignent 50 000 francs au moins par période imposable. La déduction est limitée, par période imposable, à un pourcentage de la première tranche de 200 000 francs des factures produites, fixé comme suit :

« — 60 %, lorsque le contribuable bénéficie de revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 qui n'excèdent pas 1 500 000 francs;

« — 50 %, lorsque l'ensemble des mêmes revenus excède 1 600 000 francs sans dépasser 3 000 000 de francs.

« Le passage du pourcentage de déduction de 60 % à celui de 50 % et de ce dernier à celui de 40 % s'opère par une diminution des pourcentages supérieurs, égale à un dix-millième de la partie de l'ensemble des mêmes revenus qui excède respectivement 1 500 000 francs ou 3 000 000 de francs. »

JUSTIFICATION

La possibilité d'engager du personnel domestique peut être considérée comme une mesure positive mais elle peut aussi donner lieu à des abus provisoires au détriment des travailleurs indépendants.

Lorsque l'on engage un homme à tout faire pour une période déterminée pour, par exemple, remettre toute son habitation en état (peindre, tapisser, petites transformations, aménagement du jardin, ...), on peut déduire les frais engendrés par cet engagement, et ce au détriment des professions indépendantes. Pour assurer l'égalité — engagement dans les P.M.E. et chez les artisans indépendants —, il s'indique de prévoir que les petits travaux d'entretien facturés sont aussi fiscalement déductibles.

L'instauration de la déductibilité pour les petits travaux d'entretien contribuerait dans une large mesure à lutter contre le travail clandestin.

La diminution des recettes qui résulterait de l'instauration de cette déductibilité fiscale serait largement compensée par le produit de la T.V.A., des impôts et par l'emploi ainsi créé.

Enfin, un terme serait aussi mis à la discrimination qui existe à l'égard des indépendants, qui peut résulter de l'instauration de la déductibilité fiscale pour l'engagement de personnel domestique.

Nr. 111 VAN DE HEER COVELIERS

Art. 13.

Een 6° (nieuw) toevoegen, luidend als volgt :

« 6°. In artikel 71 van hetzelfde Wetboek gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 10 februari 1981 en bij artikel 9 van de wet van 27 december 1984, worden volgende wijzigingen aangebracht :

« 1°, § 1, wordt aangevuld als volgt :

« 12°. Alle onderhoudswerken aan een woning uitgevoerd en waarvan de facturen kunnen worden voorgelegd mogen afgetrokken worden voor zover deze werken tenminste 50 000 frank per belastbare periode bedragen. De aftrek wordt ieder belastbaar tijdperk beperkt tot een percentage van de eerste schijf van 200 000 frank van de voorgelegde facturen; dit percentage wordt als volgt vastgesteld :

« — 60 % wanneer de belastingplichtige netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën geniet die niet hoger zijn dan 1 500 000 frank;

« — 50 % wanneer dezelfde gezamenlijke inkomsten hoger zijn dan 1 600 000 frank zonder 3 000 000 frank te overtreffen.

« De ingang van het aftrekpercentage van 60 % naar dat van 50 % en van dit laatste percentage naar dat van 40 % geschiedt door een vermindering van de hogere percentages, die gelijk is aan een tienduizendste van het gedeelte van dezelfde gezamenlijke inkomsten dat onderscheidelijk 1 500 000 frank of 3 000 000 frank overtreft. »

VERANTWOORDING

De mogelijkheid tot indienstname van huispersoneel kan positief beoordeeld worden maar het kan ook aanleiding geven tot tijdelijke misbruiken ten nadele van de zelfstandigen.

Wanneer men een klusjesman in dienst neemt voor een onbepaalde periode om bijvoorbeeld gans zijn woning in orde te stellen (schilderen, behangen, kleine veranderingen, tuinaanleg, enz. ...) dan wordt dit fiscaal aftrekbaar en ten nadele van de zelfstandige beroepen. Om de gelijkberechtiging te verzekeren van de tewerkstelling in K.M.O.'s en bij zelfstandige ambachtslieden is het aangewezen ook de gefactureerde kleine onderhoudswerken fiscaal aftrekbaar te maken.

Die invoering van de aftrekbaarheid van kleine onderhoudswerken zou een belangrijke bijdrage kunnen leveren tot de bestrijding van het zwartwerk.

De minder-inkomsten ingevolge deze belastingsaftrek zouden ruimschoots gecompenseerd worden door de opbrengsten via de B.T.W., de belastingen en de tewerkstelling.

Ten slotte zou hierdoor de discriminatie ten overstaan van de zelfstandigen, die kan ontstaan door het invoeren van de fiscale aftrek van tewerkgestelde huisbedienden, worden opgeheven.

N° 112 DE M. COVELIERS

Art. 11.

In fine, remplacer les mots « dans la limite à fixer par le Roi » par les mots « dans la limite à fixer par la loi ».

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise uniquement à tenir compte de l'observation du Conseil d'Etat, selon lequel, conformément à l'article 110 de la Constitution, le pouvoir en question revient au législateur et non au Roi, parce que la limitation prévue aura un effet sur l'établissement de la base imposable aux impôts sur les revenus.

N° 113 DE M. COVELIERS

Art. 13.

A) En ordre principal :

Remplacer le 3° du § 2bis par ce qui suit :

« 3° l'employé de maison doit être au moment de son engagement, soit un chômeur complet indemnisé, soit une personne bénéficiant d'une décision d'octroi du minimum de moyens d'existence; »

B) En ordre subsidiaire :

Dans le 3° du § 2bis, remplacer les mots « six mois » par les mots « un mois ».

JUSTIFICATION

La présente disposition vise apparemment à promouvoir l'emploi ! Dans ce cas, il faut être logique et donner à tous les chômeurs l'occasion de bénéficier des nouvelles possibilités, quelle que soit la durée de chômage de ceux-ci. Les abus éventuels doivent être combattus d'une autre manière.

N° 114 DE M. LECLERCQ

(En ordre principal)

Art. 6.

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

L'abattement de 10 % qui s'applique actuellement aux indemnités de l'assurance contre la maladie et l'invalidité ne constitue pas seulement un abattement sur le revenu, qui crée le revenu imposable, c'est également un abattement illimité et, plus encore, un abattement individuel. Si l'on met en balance ces trois éléments et les modifications que le Gouvernement propose dans le projet, à savoir le remplacement de l'abattement par une réduction d'impôt plafonnée (10/9 du montant maximum de l'allocation de chômage) et l'abandon du caractère individuel au profit d'une réduction pour les ménages (alors que la situation des malades et des invalides n'est déjà guère enviable), l'article 6 est totalement inacceptable.

Le Gouvernement n'a quand même pas l'intention de faire supporter aux ménages dont les deux époux bénéficient de revenus de ce type supérieurs à 10/9 de l'allocation maximale de chômage, tout le poids d'une harmonisation, qu'il eût mieux valu ne pas entamer en 1982.

N° 115 DE M. LECLERCQ

(En premier ordre subsidiaire, voir n° 114 *supra*)

Art. 6.

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 6. — Dans l'article 41, § 3, du même Code, modifié par les articles 20 et 38 de la loi du 5 janvier 1976, le taux de « 10 % » est remplacé par le taux de « 15 % ». »

Nr. 112 VAN DE HEER COVELIERS

Art. 11.

In fine, de woorden « tot een door de Koning vast te stellen grens » vervangen door de woorden « tot een grens vast te stellen bij wet ».

VERANTWOORDING

Het amendement heeft als enige bedoeling tegemoet te komen aan de opmerking van de Raad van State, waarin gesteld wordt dat de vermelde bevoegdheid overeenkomstig artikel 110 van de Grondwet toekomt aan de wetgever en niet aan de Koning omdat de ingevoerde beperking gevolgen heeft voor de vaststelling van de belastbare grondslag van de inkomstenbelastingen.

Nr. 113 VAN DE HEER COVELIERS

Art. 13.

A) In hoofddeorde :

Het 3° van § 2bis vervangen door de volgende tekst :

« 3° de huisbediende moet bij zijn indienstneming ofwel uitkeringsgerechtigde volledig werkloze zijn ofwel het voordeel genieten van een beslissing tot toekenning van het bestaansminimum. »

B) In bijkomende orde :

In het 3° van § 2bis de woorden « zes maanden » vervangen door de woorden « één maand ».

VERANTWOORDING

Blijkbaar wil men de tewerkstelling bevorderen ! Men moet dan consequent zijn en elke werkloze de kans geven van deze nieuwe mogelijkheden te genieten, ongeacht de duur van zijn werkloosheid. Mogelijke misbruiken dienen op andere manieren bestreden te worden.

H. COVELIERS.

Nr. 114 VAN DE HEER LECLERCQ

(In hoofddeorde)

Art. 6.

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

De aftrek van 10 % die momenteel geldt voor ziekte- en invaliditeitsuitkeringen is niet alleen een aftrek van inkomen, die het belastbaar inkomen onthooft. Het is bovendien een onbegrensde aftrek maar bovenal een individuele aftrek. Bij het afwegen van deze drie elementen tegen de wijzigingen die voorgesteld worden in het ontwerp van de Regering met name : abattement wordt belastingvermindering met een grens (10/9 maximale werkloosheidsuitkering) en het individuele karakter gaat op in een gezinsvermindering en dit dan geprojecteerd tegen de toch reeds weinig benijdenswaardige positie van zieken en invaliden, wordt artikel 6 totaal onaanvaardbaar.

Het kan toch niet de bedoeling van deze Regering zijn om gezinnen waarbinnen beide partners dergelijke inkomens trekken en de som hiervan 10/9 van de maximale werkloosheidsvergoeding overtreft, te laten opdraaien voor het voltooien van een harmonisering die men in 1982 beter niet begonnen was.

Nr. 115 VAN DE HEER LECLERCQ

(In eerste bijkomende orde, zie nr. 114 *supra*)

Art. 6.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 6. — In artikel 41, § 3, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de artikelen 20 en 38 van de wet van 5 januari 1979, worden de woorden « 10 % » vervangen door de woorden « 15 % ». »

JUSTIFICATION

L'abattement spécial de 10 % sur les allocations de maladie et d'invalidité a été instauré il y a plusieurs années afin de tenir compte des dépenses que les malades et les invalides doivent exposer afin de se soigner.

Cette nécessité subsiste. On peut même affirmer que les mesures d'économie qui ont été prises dans le secteur des soins de santé — économies au détriment des malades et des invalides — ont rendu cet abattement plus nécessaire que jamais.

C'est pourquoi nous proposons de porter le montant de celui-ci de 10 % à 15 %.

N° 116 DE M. LECLERCQ

(En deuxième ordre subsidiaire, voir n° 115 *supra*)

Art. 6.

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 6. — Dans l'article 41, § 3, du même Code, modifié par les articles 20 et 38 de la loi du 5 janvier 1976, les mots « de 10 % de leur montant » sont remplacés par les mots « de 100 000 francs maximum ». »

JUSTIFICATION

L'abattement spécial de 10 % sur les allocations de l'assurance maladie-invalidité a été instauré afin de tenir compte des dépenses que les malades et les invalides doivent exposer pour se soigner.

Cette nécessité subsiste. Elle est d'ailleurs devenue plus impérieuse à la suite des mesures d'économie qui ont été prises dans le secteur des soins de santé au détriment des patients.

Le Gouvernement semble à présent vouloir harmoniser les régimes fiscaux des divers revenus de remplacement et commet en l'occurrence l'erreur grossière d'assimiler les allocations de chômage, les pensions et les allocations de maladie, nonobstant les situations spécifiques et différentes qui justifient leur octroi.

Nous pouvons néanmoins reconnaître dans une certaine mesure que l'abattement en pourcentage, sans limitation, constitue un avantage excessif pour cette catégorie de contribuables, surtout lorsque, pour une même maladie, ils bénéficient d'un revenu, d'un revenu de remplacement, et partant, d'un abattement plus élevés. C'est pourquoi nous proposons d'exonérer les allocations de maladie-invalidité d'un montant inférieur ou égal à 100 000 francs.

N° 117 DE M. LECLERCQ

Art. 51.

1) Au § 1^{er}, 1^o, remplacer les termes « 1^{er} à 9 » par les termes « 1^{er} à 5, 7 à 9 ».

2) Au § 1^{er}, 2^o, remplacer le chiffre « 10 » par le chiffre « 6 ».

JUSTIFICATION

En vertu du principe de la non-retroactivité, que le Gouvernement prône lui aussi, en paroles, nous nous opposons à des modifications de la législation fiscale qui sont apportées au milieu de l'année, mais qui s'appliquent aux revenus à partir du 1^{er} janvier de la même année.

Si nous pouvons admettre la rétroactivité lorsqu'il s'agit de réductions d'impôt, il en va tout autrement lorsqu'il s'agit d'augmentations, notamment parce que ces modifications tardives privent dans une large mesure le contribuable de l'avantage du volontariat fiscal. Cette formule avait pour objet d'inciter les contribuables à verser leur cotisation anticipativement, pendant l'année des revenus, en bénéficiant d'une réduction d'impôt.

Tous les contribuables doivent pouvoir bénéficier de cet avantage. Or ils en sont privés par l'effet rétroactif de la loi en projet. Chacun sait, en effet, que l'exercice d'imposition 1987 porte sur les revenus de 1986, or le premier semestre de cette année est déjà écoulé.

VERANTWOORDING

Het bijzondere abattement van 10 % voor ziekte- en invaliditeitsuitkeringen werd jaren geleden ingevoerd om rekening te houden met de uitgaven die zieken en invaliden moeten dragen voor hun verzorging.

Dit element blijft heden ten dage nog steeds overeind. Men kan zelfs stellen dat gezien alle besparingen in de gezondheidssector — besparingen die alle op de rug van de zieke en invalide werden doorgevoerd — de nood aan een dergelijk specifiek abattement nog is toegenomen.

Vandaar de verhoging die in dit amendement wordt voorgesteld en waarbij de aftrek verhoogd wordt van 10 naar 15 %.

Nr. 116 VAN DE HEER LECLERCQ

(In tweede bijkomende orde, zie nr. 115 *supra*)

Art. 6.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 6. — In artikel 41, § 3, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de artikelen 20 en 38 van de wet van 5 januari 1979, worden de woorden « 10 % van hun bedrag » vervangen door de woorden « maximum 100 000 frank ». »

VERANTWOORDING

Het bijzondere abattement van 10 % voor Z.I.V.-uitkeringen werd ingevoerd om rekening te houden met de uitgaven die zieken en invaliden moeten dragen voor hun verzorging.

Dit argument gaat zeker ook vandaag nog op. Het is trouwens — gezien alle besparingen in de gezondheidssector die werden doorgevoerd op de rug van de patiënten — meer dan ooit actueel.

De Regering wenst hier nu schijnbaar te gaan harmoniseren met de andere vervangingsinkomens er begaat hierbij de grote fout om werkloosheidsuitkeringen, pensioenen en ziekte- en invaliditeitsuitkeringen over dezelfde kam te scheren ondanks de zeer specifieke en uiteenlopende omstandigheden die tot deze uitkeringen leiden.

Toch kunnen wij ons gedeeltelijk akkoord verklaren met het feit dat de procentuele aftrek die onbegrensd is een ongelijk voordeel creëert voor de belastingplichtigen — zeker wanneer voor dezelfde ziekte hogere inkomens ook een hoger vervangingsinkomen en dus ook een hoger abattement bekomen. Vandaar dit amendement waardoor we belastingvrijstelling willen verlenen voor alle Z.I.V.-uitkeringen die lager of gelijk zijn aan 100 000 frank.

Nr. 117 VAN DE HEER LECLERCQ

Art. 51

1) In § 1, 1^o, de woorden « 1 tot 9 » veranderen door « 1 tot 5, 7 tot 9 ».

2) In § 1, 2^o, het cijfer « 10 » vervangen door het cijfer « 6 ».

VERANTWOORDING

Op basis van het algemeen principe van niet terugwerkende kracht dat met de lippen ook door deze Regering wordt beleden, verzetten wij ons tegen fiscale wetswijzigingen die in het midden van een jaar doorgevoerd worden maar betrekking hebben op inkomens vanaf 1 januari van datzelfde jaar.

We kunnen ons hier nog enigszins mee verzoenen wanneer dit belastingverminderingen betreft maar bij belastingverhogingen vinden we dit onmogelijk omdat door dergelijke laattijdige wetswijzigingen de belastingplichtige bijvoorbeeld ook het voordeel van het fiscaal voluntariaat in belangrijke mate wordt ontnomen. De bedoeling hiervan was toch iedereen die moest bijbetalen uitnodigen om dit reeds te doen tijdens het inkomstenjaar — aangetrokken door het eraan verbonden voordeel.

Iedereen moet dan ook deze kans krijgen en dit gebeurt zeker niet binnen deze wet omwille van de terugwerkende kracht die enin verscholen zit. Want voor elke goeie verstaander is aanslagjaar 1987 nog altijd de belasting die geheven wordt op de inkomsten van 1986 — en van 1986 is reeds de helft achter de rug!

J. LECLERCQ.