

**Belgische Kamer
van Volksvertegenwoordigers**

GEWONE ZITTING 1992-1993 (*)

8 JULI 1993

WETSONTWERP

**houdende fiscale en
financiële bepalingen**

AMENDEMENTEN NA VERSLAG
(Stuk n° 1072/8)

N° 50 VAN DE HEER DAEMS

Art. 3

In het voorgestelde artikel 64bis :

1) De voorlaatste paragraaf vervangen door wat volgt :

« De machtiging wordt verleend door de minister van Financiën op basis van een attest dat wordt afgeleverd door de bevoegde Gewestexecutieve of het lid dat erdoor is aangewezen. »

2) In het laatste lid, het woord « Zij » vervangen door de woorden « Voornoemde attesten ».

VERANTWOORDING

De oorspronkelijke tekst is in strijd met de wetten op de staatshervorming.

Zie :

- 1072 - 92 / 93 :

- N° 1 : Ontwerp overgezonden door de Senaat.
- N° 2 tot 7 : Amendementen.
- N° 8 : Verslag.

(*) Tweede zitting van de 48^e zittingsperiode.

**Chambre des Représentants
de Belgique**

SESSION ORDINAIRE 1992-1993 (*)

8 JUILLET 1993

PROJET DE LOI

**portant des dispositions fiscales
et financières**

AMENDEMENTS APRES RAPPORT
(Doc. n° 1072/8)

N° 50 DE M. DAEMS

Art. 3

A l'article 64bis proposé :

1) Remplacer l'avant-dernier paragraphe par ce qui suit :

« L'autorisation est donnée par le ministre des Finances sur la base d'une attestation délivrée par l'Exécutif régional compétent ou le membre de l'Exécutif que celui-ci désigne. »

2) Au dernier alinéa, remplacer les mots « Elles font » par les mots « L'attestation précitée fait ».

JUSTIFICATION

Le texte proposé n'est pas conforme aux lois sur la réforme de l'Etat.

Voir :

- 1072 - 92 / 93 :

- N° 1 : Projet transmis par le Sénat.
- N° 2 à 7 : Amendements.
- N° 8 : Rapport.

(*) Deuxième session de la 48^e législature.

N° 51 VAN DE HEER DAEMS

Art. 6bis (nieuw)

Een artikel 6bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 6bis. — Artikel 10 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen wordt opgeheven. »

VERANTWOORDING

Het artikel 6 heeft tot doel de vennootschappen waarvan het inkomen voor aftrek van de beroepskosten niet ten belope van ten minste 50 % wordt getrokken uit nijverheids-, handels- of landbouwactiviteiten die winst opbrengen als vermeld in artikel 24 WIB, per definitie te onderwerpen aan het volle tarief van de vennootschapsbelasting van 39 %.

De regering motiveert dit artikel door te verwijzen naar de strijd die zij voert tegen het oneigenlijk gebruik van vennootschappen, waarmee hoofdzakelijk de vennootschappen voor vrije beroepen en de managementvennootschappen worden beoogd.

Nochtans voerde deze regering onder dezelfde verantwoording de één-miljoen-regel in, die ook tot doel had betreffende vennootschappen te straffen door de voorwaarden om van het verlaagde tarief te kunnen genieten te verstrengen. Deze maatregel werd uiteindelijk voor alle vennootschappen ingevoerd, ongeacht de uitgeoefende activiteit.

De combinatie van beide maatregelen leidt nu tot de absurde situatie dat de één-miljoen-regel nog alleen zin heeft voor de vennootschappen met een nijverheids-, handels- of landbouwactiviteit, terwijl het net voor deze vennootschappen is dat deze maatregel aanzienlijke negatieve economische gevolgen heeft en vooral zwaar aankomt voor startende bedrijven, die meteen verplicht worden een belangrijk bedrag uit te keren.

Verder is het zo dat het artikel 6 een differentiatie in de tarieven van de vennootschapsbelasting invoert, in functie van de aard van de uitgeoefende activiteit. De regering overtreedt hiermee het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel, aangezien een verschil in uitgeoefende activiteit onmogelijk een verschillende belastingdruk kan verantwoorden.

Zoniet blijft de één-miljoen-regel nog enkel bestaan voor de vennootschappen waarvoor hij niet was bedoeld en heeft er dan ook ongeoorloofde negatieve economische gevolgen.

N° 52 VAN DE HEER DAEMS

Art. 16

In het 2°, de voorgestelde § 1 vervangen door wat volgt :

« § 1. Aan de administratie der directe belastingen kan niet worden tegengeworpen, de juridische kwalificatie door partijen gegeven aan een akte als ook aan afzonderlijke akten die eenzelfde verrichting tot stand brengen, wanneer deze aantoon dat die kwalificatie enkel tot doel heeft de belasting te ontwijken en niet

N° 51 DE M. DAEMS

Art. 6bis (nouveau)

Insérer un article 6bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 6bis. — L'article 10 de la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales, financières et diverses est abrogé. »

JUSTIFICATION

L'objectif de l'article 6 est de soumettre par définition au tarif ordinaire de l'impôt des sociétés de 39 % les sociétés dont les revenus, avant déduction des frais professionnels, ne sont pas produits, à concurrence de 50 % au moins, par des activités industrielles, commerciales ou agricoles dégageant des bénéfices visés à l'article 24 CIR.

Le gouvernement justifie cet article en insistant sur la lutte qu'il mène contre l'usage improprie de sociétés, c'est-à-dire essentiellement les sociétés de professions libérales et les sociétés de management.

Le gouvernement s'est cependant basé sur la même justification lorsqu'il a instauré la règle d'un million, qui avait également pour objectif de punir lesdites sociétés en renforçant les conditions nécessaires pour pouvoir bénéficier du taux réduit. Cette mesure a, en fin de compte, été instaurée pour toutes les sociétés, quelle que soit l'activité qu'elles exercent.

La combinaison de ces deux mesures aboutit à la situation absurde dans laquelle la règle d'un million ne s'applique plus qu'aux sociétés exerçant une activité industrielle, commerciale ou agricole, alors que cette mesure ne visait précisément pas ces sociétés-là. Force est de signaler une fois de plus que cette mesure a des conséquences économiques très négatives et pèse surtout très lourd sur les entreprises débutantes qui se voient immédiatement contraintes de payer un montant important.

De plus, l'article 6 instaure bel et bien des taux différenciés pour l'impôt des sociétés, en fonction de la nature de l'activité exercée. Le gouvernement viole ainsi le principe constitutionnel de l'égalité, puisqu'une différence en matière d'activité exercée ne peut aucunement justifier une différence en matière de pression fiscale.

Dans le cas contraire, la règle d'un million est maintenue uniquement pour les sociétés auxquelles elle ne s'appliquait pas et elle aura dès lors des conséquences économiques négatives illicites.

N° 52 DE M. DAEMS

Art. 16

Au 2°, remplacer le § 1^{er} par ce qui suit :

« § 1^{er}. N'est pas opposable à l'administration des contributions directes la qualification juridique donnée par les parties à un acte ainsi qu'à des actes distincts réalisant une même opération lorsque l'administration établit que cette qualification n'a d'autre but que d'éluder l'impôt et qu'elle ne répond

beantwoordt aan rechtmatige, financiële of economische doeleinden. »

VERANTWOORDING

Het amendement strekt ertoe de wettekst te doen overeenstemmen met de memorie van toelichting. Het is evident dat de administratie beschikt over alle bewijsmiddelen van de fiscale wetgeving om vast te stellen dat akten niet aan economische belangen beantwoorden, maar enkel het doel hebben de belasting te ontwijken.

Belangrijk is tevens dat de bewijstlast komt te liggen bij de administratie. Men is immers onschuldig tot wanneer schuld wordt bewezen en niet omgekeerd zoals het oorspronkelijke ontwerp bepaalt. Het is inderdaad ongehoord dat op basis van de « vaststelling van een vermoeden » de betrokken belastingplichtige zijn « onschuld » moet bewijzen.

N° 53 VAN DE HEER DAEMS

Art. 17

In de laatste zin, de woorden « en van de kinderen » weglaten.

VERANTWOORDING

Het betreft een weg te werken juridisch « anachronisme », gezien in de huidige stand van wetgeving de betrokken invorderingen niet kunnen slaan op inkomsten van de kinderen. De huidige tekst kan dan ook tot juridische onzekerheid leiden.

N° 54 VAN DE HEER DAEMS

Art. 21

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 21. — Aan artikel 445 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 wordt een nieuw lid toegevoegd luidend als volgt :

« De bedragen vermeld in dit artikel worden jaarlijks aangepast aan het prijsindexcijfer van de consumptieprijzen, afgerond naar het hoger liggend tiental. » »

VERANTWOORDING

Indien het de bedoeling van de regering is om de bedragen van de boeten aan te passen aan de evolutie van de prijzen sedert 1962, lijkt het wenselijk de aanpassing door te voeren op basis van het indexcijfer van de consumptieprijzen.

Op die manier zal de aanpassing van de bedragen geschieden op een gelijke basis in plaats van op een willekeurige manier zoals voorgesteld door de regering.

pas à des besoins légitimes de caractère financier ou économique. »

JUSTIFICATION

L'amendement tend à faire correspondre le texte de la loi à l'exposé des motifs. Il est évident que l'administration dispose de tous les moyens de preuve de la législation fiscale pour établir que des actes ne répondent pas à des intérêts économiques, mais n'ont d'autre but que d'éluder l'impôt.

Il importe également que la charge de la preuve incombe à l'administration. On est en effet innocent jusqu'à ce que la preuve de la faute soit fournie, et non l'inverse, comme le prévoit le projet. Il est en effet inouï que sur la base d'une présomption, le contribuable concerné doive prouver son « innocence ».

N° 53 DE M. DAEMS

Art. 17

Dans la dernière phrase, supprimer les mots « et des enfants ».

JUSTIFICATION

Le présent amendement tend à mettre fin à un « anachronisme » juridique, étant donné que dans l'état actuel de la législation, les recouvrements en question ne peuvent être poursuivis sur les revenus des enfants. Le texte proposé peut dès lors donner lieu à une certaine insécurité juridique.

N° 54 DE M. DAEMS

Art. 21

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 21. — L'article 445 du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par un alinéa nouveau, libellé comme suit :

« Les montants mentionnés au présent article sont adaptés annuellement à l'indice des prix à la consommation, arrondi à la dizaine supérieure. » »

JUSTIFICATION

Si le gouvernement a l'intention d'adapter les montants des amendes à l'évolution des prix depuis 1962, il semble souhaitable d'opérer l'adaptation sur la base de l'indice des prix à la consommation.

L'adaptation des montants se fera ainsi selon un principe d'égalité au lieu de se faire arbitrairement comme le propose le gouvernement.

N^r 55 VAN DE HEER DAEMS

Art. 22bis (nieuw)

Een artikel 22bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 22bis. — In artikel 178 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 wordt paragraaf 3 geschrapt. »

VERANTWOORDING

Dit amendement strekt ertoe de jaarlijkse indexatie van de bedragen met betrekking tot de inkomstenbelasting te herstellen vanaf het aanslagjaar 1994. Dit stemt onder meer overeen met het installeren van een fiscale stop vanaf 1 januari 1994.

N^r 56 VAN DE HEER DAEMS

Art. 22ter (nieuw)

Een artikel 22ter (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 22ter. — Artikel 22bis treedt in werking op 31 december 1993. »

N^r 57 VAN DE HEER DAEMS

Art. 23

In paragraaf 3, de woorden « 1 juli 1993 » vervangen door de woorden « 26 juli 1993 ».

VERANTWOORDING

Dit is de correcte analogie van de door de regering aangebrachte tekstwijzigingen.

N^r 58 VAN DE HEER DAEMS

Art. 63

In de Nederlandse tekst, op de voorlaatste regel, de letters « lhet » vervangen door het woord « het ».

N^r 59 VAN DE HEER DAEMS

Art. 73

In het voorgestelde artikel 16septies, het woord « vergetenwoordiger » vervangen door het woord « vertegenwoordiger ».

N^o 55 DE M. DAEMS

Art. 22bis (nouveau)

Insérer un article 22bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 22bis. — L'article 178, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992 est abrogé. »

JUSTIFICATION

Le présent amendement tend à rétablir l'indexation annuelle des montants afférents aux impôts sur les revenus à partir de l'année d'imposition 1994, mesure qui correspond notamment à l'instauration d'un blocage fiscal à partir du 1^{er} janvier 1994.

N^o 56 DE M. DAEMS

Art. 22ter (nouveau)

Insérer un article 22ter (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 22ter. — L'article 22bis entre en vigueur le 31 décembre 1993. »

N^o 57 DE M. DAEMS

Art. 23

Au § 3, remplacer les mots « 1^{er} juillet 1993 » par les mots « 26 juillet 1993 ».

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise à assurer l'analogie avec les modifications de texte apportées par le gouvernement.

N^o 58 DE M. DAEMS

Art. 63

Dans le texte néerlandais, à l'avant-dernière ligne, remplacer les lettres « lhet » par le mot « het ».

N^o 59 DE M. DAEMS

Art. 73

Dans le texte néerlandais de l'article 16septies proposé, remplacer le mot « vergetenwoordiger » par le mot « vertegenwoordiger ».

N° 60 VAN DE HEER DAEMS

Art. 85

In het tweede lid, de woorden « en 73 » weglaten.

VERANTWOORDING

Gezien de in artikel 73 vermelde taks opeisbaar is de 1^{er} juli van elk jaar, betekent dit dat de taks slechts vanaf volgend jaar kan ingaan en is het derhalve zinloos om de inwerkingtreding van artikel 73 specifiek op 26 juli 1993 te bepalen.

N° 61 VAN DE HEER DAEMS

Art. 94

In fine, de woorden « in afwachting van het sluiten van een lening overeenkomstig artikel 129 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen. » weglaten.

N° 62 VAN DE HEER DAEMS

Art. 94bis (nieuw)

Een artikel 94bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 94bis. — *In artikel 129 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen worden de woorden « NILK » wegge-* laten. »

VERANTWOORDING

De in artikel 94 voorziene lening betreft een dubbeltelling inzake inkomstenvoorziening met artikel 96 dat bepaalt dat de financiering dient te gebeuren door de algemene ontvangsten van de Schatkist.

N° 63 VAN DE HEER DAEMS

Art. 98

De woorden « die hij bezit of zou bezitten » vervangen door de woorden « die hij bezit of zou komen te bezitten. ».

R. DAEMS

N° 60 DE M. DAEMS

Art. 85

Au deuxième alinéa, supprimer les mots « et 73 ».

JUSTIFICATION

Etant donné que la taxe visée à l'article 73 est exigible le 1^{er} juillet de chaque année, elle ne pourra être appliquée qu'à partir de l'année prochaine de sorte qu'il est absurde de fixer l'entrée en vigueur de l'article 73 au 26 juillet 1993.

N° 61 DE M. DAEMS

Art. 94

Supprimer les mots « en attendant la conclusion d'un emprunt conformément à l'article 129 de la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions financières, fiscales et diverses. »

N° 62 DE M. DAEMS

Art. 94bis (nouveau)

Insérer un article 94bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 94bis. — *A l'article 129 de la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales, financières et diverses, les mots « de l'INCA et » sont supprimés. »*

JUSTIFICATION

L'emprunt visé à l'article 94 ferait double emploi avec l'article 96, qui dispose que le financement doit être assuré au moyen des ressources générales du Trésor.

N° 63 DE M. DAEMS

Art. 98

Dans le texte néerlandais, remplacer les mots « die hij bezit of zou bezitten » par les mots « die hij bezit of zou komen te bezitten ».