

BELGISCHE SENAAT

BUITENGEWONE ZITTING 1988

10 MEI 1988

Voorstel van wet tot wijziging van de belasting op de inkomsten uit de aan landbouwers verhuurde gronden

(Ingediend door de heren de Seny en Verhaegen)

TOELICHTING

In de brochure *Toelichting bij deel 1 van de aangifte in de personenbelasting* die bij het aangifteformulier voor het aanslagjaar 1981 was gevoegd, werd de belastingplichtige in kennis gesteld van een belangrijke wijziging inzake de belasting op de inkomsten uit landbouwgronden.

In een opmerking op bladzijde 10 van die brochure staat immers te lezen dat « de inkomsten met betrekking tot de aan landbouwers verhuurde gronden... steeds in de rubriek A, 2, b, (moeten) worden aangegeven ».

De belastingdiensten hadden immers geoordeeld dat het belasten van de inkomsten die in de personenbelasting ten laste van de eigenaars-verhuurders belastbaar zijn, niet meer uitsluitend tot het kadastrale inkomen van die gronden beperkt mag blijven.

Zij verantwoordden die wijziging door te verwijzen naar de voorlopige aard van die afwijking, waarin wordt voorzien door de commentaar op het door de wet van 20 november 1962 gewijzigde Wetboek van de inkomstenbelastingen, naar de wijziging van artikel 7, § 1, 2°, b (nieuw), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, dat voor de in België

SENAT DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE DE 1988

10 MAI 1988

Proposition de loi tendant à modifier la taxation des revenus des terrains donnés en location à des agriculteurs

(Déposée par MM. de Seny et Verhaegen)

DEVELOPPEMENTS

La brochure intitulée *Explications relatives à la partie 1 de la déclaration à l'impôt des personnes physiques* et jointe au formulaire de l'exercice d'imposition 1981 a appris aux contribuables une importante modification en matière de taxation des revenus des terres agricoles.

En effet, une remarque précise, en page 10 de la brochure : « Les revenus afférents à des terrains donnés en location à des agriculteurs doivent toujours être déclarés à la rubrique A, 2, b. »

L'administration fiscale avait estimé devoir mettre fin à la limitation au seul revenu cadastral de ces terrains de la taxation des revenus imposables à l'impôt des personnes physiques à charge des propriétaires-bailleurs.

L'administration justifiait cette mesure par le caractère provisoire de cette dérogation visée dans le commentaire du Code des impôts sur les revenus modifié par la loi du 20 novembre 1962 par la modification de l'article 7, § 1^{er}, 2°, b (nouveau), du Code des impôts sur les revenus prévoyant l'imposition du loyer net pour les immeubles sis en Bel-

gelegen onroerende goederen voorziet in de taxatie van het nettobedrag van de huurprijs en tenslotte naar de individuele aftrek van de werkelijk betaalde pachtprijs, welke toegestaan wordt op voorwaarde dat het bewijs wordt geleverd dat is voorgeschreven door de forfaitaire belastingschalen die vanaf het aanslagjaar 1981 van toepassing zijn op de landbouwbedrijven.

De voor de hand liggende gevolgen van die verzwarende van de belastingen op onroerende goederen zullen meer bepaald zijn :

1° dat het landbouwinkomen daalt.

Een verbetering van de inkomsten in de landbouw, waarvan het pariteitsniveau gelegen is tussen 50 en 60 pct. van de andere vergelijkbare inkomens, gaat noodzakelijkerwijs gepaard met de lasten van een aanzienlijke en voortdurende modernisering : derhalve moeten de inkomsten uit de landbouw noodzakelijk geconcentreerd worden op de roerende investeringen;

2° op de kapitaalmarkt maakt die maatregel de investering in landbouwgronden, die kan worden beschouwd als een bijdrage tot de duurzame financiering van een economische sector, minder aantrekkelijk;

3° de verplichting om de eigendom van gronden op ongeordende wijze te verwerven zal de bevredigende verhouding tussen de exploitatie door de eigenaar zelf (1/3) en de exploitatie door een andere persoon (2/3) wijzigen, terwijl de toestand van het grondbezit in België, die een van de beste is in de Gemeenschappelijke Markt, tot elke prijs moet worden geveijwaard;

4° het feit dat de landbouwers verplicht zullen zijn in gronden te investeren, zal hen ertoe dwingen in toenemende mate hun toevlucht te nemen tot investeringen met kredieten waarvoor het Landbouwinvesteringfonds rentetoelagen verleent. Tussen 1974 en 1979 is een deel van het bij dit Fonds aangevraagde krediet van 815 miljoen tot 1 175 miljoen frank gestegen, zodat de Staat die gedurende negen jaar 3 pct. bijdraagt, een last moet dragen die hij niet zal aankunnen;

5° de fiscale voordelen ter bevordering van het sluiten van langlopende pachten, die zijn voorgesteld in het raam van de wijziging van de wet van 4 november 1969 op de pachtwetgeving naar het bemoeidigende voorbeeld van het Franse experiment, en waardoor aan de verpachter het recht wordt toegekend om de pacht som te verhogen in verhouding tot de duur van de pacht, zullen in de landbouw hun uitwerking missen, omdat het reële inkomen belast wordt.

gigue, et enfin par la déduction individuelle du fermage réellement payé moyennant justification prévue par les barèmes forfaitaires applicables aux exploitations agricoles à partir de l'exercice d'imposition 1981.

Les conséquences directement prévisibles de cette aggravation de la fiscalité immobilière seront notamment les suivantes :

1° diminution du revenu agricole.

L'amélioration des revenus agricoles dont le niveau paritaire se situe entre 50 et 60 p.c. des autres revenus comparables, impose nécessairement les charges d'une modernisation importante et continue : il est donc indispensable que les ressources agricoles soient concentrées sur les investissements mobiliers;

2° cette mesure réduit, sur le marché financier, l'attrait du placement foncier, lequel peut être considéré comme une participation au financement stable d'un secteur économique;

3° l'obligation d'accéder à la propriété de façon désordonnée va modifier le rapport satisfaisant entre le faire-valoir direct (1/3) et indirect (2/3), alors que cette situation foncière belge est une des meilleures du Marché commun et doit être à tout prix sauvegardée;

4° cette obligation d'investissements immobiliers des exploitants imposera un recours obligé et accru en investissements-crédits subsidiés auprès du Fonds d'investissements agricoles, dont une partie du crédit sollicité est passée de 815 millions en 1974 à 1 175 millions de francs en 1979, plaçant ainsi l'Etat qui intervient à concurrence de 3 p.c. pendant neuf ans, devant des charges qu'il ne pourra assumer;

5° les incitations fiscales tendant à encourager la concession de baux à long terme proposées dans le cadre de la modification de la loi du 4 novembre 1969 sur le bail à ferme sur le modèle encourageant de l'expérience française octroyant au bailleur un droit de majoration des fermages au prorata de la longueur du bail, seront, en matière agricole, dépourvues d'effet par la taxation du revenu réel.

Uit die onvolledige opsomming blijkt dat een einde moet worden gemaakt aan een maatregel waarvan de Staat klaarblijkelijk niet weet welke nadelige gevolgen hij heeft voor de landbouwinkomens, evenals voor het gehele grondbeleid, waarvan iedereen weet hoe moeilijk het tot stand is gekomen.

Naar aanleiding van de herziening van de landpacht in de bijzondere Kamercommissie in mei 1985, had de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën toegegeven dat de bij omzendbrief ingevoerde wijziging niet voortvloeide uit een wettelijke bepaling, maar uit een gewone administratieve richtlijn.

De Minister van Financiën, die wenste terug te keren tot de vroegere toestand, heeft de betwiste maatregel door middel van een omzendbrief ongedaan gemaakt. Bijgevolg moeten de eigenaars van verpachte gronden alleen het kadastraal inkomen van die gronden aangeven.

Voorts wordt er in het verslag over het wetsvoorstel tot aanvulling en wijziging van de pachtwetgeving (Gedr. St. Kamer, nr. 171/40, 1981-1982, blz. 13) op gewezen dat, mochten de binnen het raam van de desbetreffende wetsvoorstellen genomen maatregelen niet gelijktijdig uitwerking krijgen, het evenwicht tussen de belangen van de pachter en die van de verpachter, waar de commissie voortdurend naar gestreefd heeft in de loop van de werkzaamheden die tot de aanneming van de pachtwet in de Kamer hebben geleid, in het gedrang zou komen.

Om bovendien te voorkomen dat die maatregel opnieuw door middel van een omzendbrief zou worden opgeheven, dient ook het bij de Kamer ingediende wetsvoorstel nr. 343 (1981-1982) te worden aangenomen, zodat wordt voorzien in een wettelijke waarborg voor de maatregel.

Daarom wordt dat wetsvoorstel opnieuw ingediend.

**

VOORSTEL VAN WET

ARTIKEL 1

In artikel 7, § 1, 2°, b), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de woorden « wanneer het gaat om in België gelegen onroerende goederen » vervangen door de woorden « wanneer het gaat om in België gelegen bebouwde onroerende goederen of niet-bebouwde onroerende goederen die niet voor landbouwdoeleinden gebruikt worden ».

Cette énumération non exhaustive impose dès lors le report d'une mesure dont l'Etat ignore manifestement l'effet néfaste qu'elle entraîne tant sur les revenus agricoles que sur l'ensemble de la politique foncière élaborée avec les difficultés que l'on sait.

A l'occasion de la révision du bail à ferme, en commission spéciale de la Chambre, en mai 1985, le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances avait admis que la modification intervenue par circulaire ne résultait pas d'une disposition législative, mais d'une simple directive administrative.

Le Ministre des Finances, soucieux de rétablir la situation pratiquée jusque là en la matière, a supprimé par une circulaire la mesure contestée. Ainsi, les propriétaires de terrains affermés sont donc uniquement tenus de déclarer le revenu cadastral de ces terres.

Il est indiqué, en outre, dans le rapport de la proposition de loi complétant et modifiant la législation sur le bail à ferme (Doc. Chambre, n° 171/40, 1981-1982, p. 13) qu'une solution différente à cet égard impliquerait une rupture de l'équilibre entre les intérêts du preneur et du bailleur, équilibre recherché d'une manière constante au cours des travaux ayant conduit au vote par la Chambre de la loi sur le bail à ferme.

En outre, afin d'éviter que cette mesure ne soit à nouveau abrogée par voie de circulaire, il était prévu que la proposition de loi déposée à la Chambre sous le n° 343 (1981-1982) devrait être maintenue afin d'accorder une garantie légale à la mesure.

C'est pourquoi cette proposition de loi est à nouveau déposée.

Y. de SENY.

**

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE 1^{er}

Dans l'article 7, § 1^{er}, 2°, b), du Code des impôts sur les revenus, les mots « bâtis ou d'immeubles non bâtis affectés à une activité non agricole » sont insérés entre les mots « quand il s'agit d'immeubles » et les mots « sis en Belgique ».

ART. 2

Artikel 7, § 1, 2°, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een *d*), luidend als volgt :

« *d*) het kadastraal inkomen wanneer het gaat om in België gelegen niet-bebouwde onroerende goederen die beroepshalve gebruikt worden voor landbouw- of tuinbouwdoeleinden en 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, dan wel een vennootschap, vereniging of groepering zonder rechtspersoonlijkheid. »

ART. 2

L'article 7, § 1^{er}, 2°, du même Code est complété par un *d*) rédigé comme suit :

« *d*) du revenu cadastral quand il s'agit d'immeubles non bâtis affectés à une activité professionnelle agricole ou horticole 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. »

Y. de SENY.

G. VERHAEGEN.

280 (B.Z. 1988) - Nr 1

Commissiestuk nr 1
Financiën

BELGISCHE SENAAT

Buitengewone zitting 1988

15 juni 1988

Wetsvoorstel tot wijziging van de
belasting op de inkomsten uit de
aan landbouwers verhuurde gronden
(Senaat, Buitengewone zitting
Gedr. St. 280/1)

Amendement ingediend
door de Regering

De voorgestelde tekst vervangen
als volgt :

Artikel 1. - In artikel 7, § 1,
van het Wetboek van de inkom-
tenbelastingen, vervangen door
de wet van 19.7.1979 en gewij-
zigd bij de wet van 28.12.1983
wordt na het eerste lid een
een nieuw lid ingevoegd, lui-
dend als volgt :

R.A 14379

280 (S.E. 1988) - N° 1

Document de Commission n° 1
Finances

SENAT DE BELGIQUE

Session extraordinaire 1988

15 juin 1988

Proposition de loi tendant à modi-
fier la taxation des revenus des
terrains donnés en location à
des agriculteurs (Sénat, session
extraordinaire 1988, Doc. parl.
280/1)

Amendement présenté
par le Gouvernement

Remplacer le texte proposé par
ce qui suit :

Article 1^{er}. - Dans l'article 7,
§ 1^{er}, du Code des impôts sur les
revenus, remplacé par la loi du
19.7.1979 et modifié par la loi du
28.12.1983, il est inséré après
l'alinéa 1^{er}, un alinéa nouveau
rédigé comme suit :

R.A 14379

" In afwijking van het eerste lid, 2°, b, wordt het kadastraal inkomen niet 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 ongebouwde onroerende goederen die door de huurder worden gebruikt voor land- of tuinbouwdoeleinden."

Art. 2. - Deze wet is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1988.

Verantwoording

De voorgestelde tekst, die volledig tegemoet komt aan de bedoeling van de indieners van het wetsvoorstel, stemt beter overeen met de vroegere administratieve richtlijnen die het wetsvoorstel beoogt in de wet in te schrijven en sluit beter aan bij de bestaande tekst van artikel 7, § 1, eerste lid, W.I.B.

" Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 2°, b, le revenu cadastral n'est pas augmenté de la partie du montant net du loyer et des charges locatives qui dépasse le revenu cadastral, quand il s'agit d'immeubles non bâtis sis en Belgique qui sont affectés par le locataire à des fins agricoles ou horticoles."

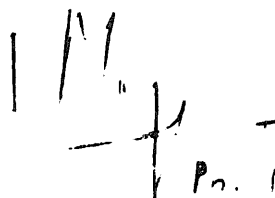
Art. 2. - Cette loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1988.

Motivation

Le texte proposé, qui rencontre totalement le but poursuivi par les auteurs de la proposition de loi, correspond mieux aux directives administratives antérieures que la proposition de loi voudrait insérer dans le texte légal et s'insère mieux dans le texte existant de l'article 7, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, C.I.R.

Ten einde het stelsel van niet-belasten van de excedentaire huur inzake landbouwgronden, van toepassing voor de aanslagjaren 1986 en 1987, zonder onderbreking te bestendigen, wordt bepaald dat de wet uitwerking heeft vanaf het aanslagjaar 1988.

Afin de maintenir sans interruption le régime de la non-taxation du loyer excédentaire des terrains agricoles, applicable pour les exercices d'imposition 1986 et 1987 il est stipulé que la loi sort ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1988.


P. HARTSTADT

Minister voor Financiën.

Ministre des Finances.

280-1 (B.Z. 1988)
Commissiestuk nr. 2
Financiën

280-1 (S.E. 1988)
Document de Commission n° 2
Finances

BELGISCHE SENAAT

—
Buitengewone Zitting 1988
—

15 juni 1988

Voorstel van wet tot wijziging van
de belasting op de inkomsten uit de
aan landbouwers verhuurde gronden

—
SUBAMENDEMENT VAN DE H. DE SENY
OP HET AMENDEMENT VAN DE REGERING

(C° st 1)

SENAT DE BELGIQUE

—
Session extraordinaire de 1988
—

15 juin 1988

Proposition de loi tendant à modifier
la taxation des revenus des terrains
donnés en location à des agriculteurs

—
SOUS-AMENDEMENT DE M. DE SENY
A L'AMENDEMENT DU GOUVERNEMENT

(Doc. C° 1)

R.A 14379.

R.A 14379.

ART. 1 er

A l'article 1er du texte proposé par le Gouvernement (doc. C° 1), entre les mots "quand il s'agit d'immeubles" et les mots "non bâtis sis en Belgique", insérer les mots "bâtis ou".

JUSTIFICATION

L'article 1 du texte initialement proposé que l'amendement du gouvernement dit vouloir rencontrer totalement dans le but qu'il poursuit parle "d'immeubles bâtis ou d'immeubles non bâtis".

En droit il est d'ailleurs de règle que l'accessoire suive le principal.

Les justifications qui militent en faveur de la proposition si elles sont vraies pour le non bâtis se justifie d'autant plus pour le bâtis.

Le contraire serait enfin source de grande complication pour le contribuable qui devra dans certains cas distinguer dans les biens mis en location à un agriculteur ; trois types de biens : le logement - les bâtiments professionnels (hangar ...) - les terrains, alors que ces biens sont parfois confondus sous un même numéro cadastral.

Y.DE SENY

ART. 1

In artikel 1 van de tekst, zoals voorgesteld in het Regeringsamendement, tussen de woorden "in België gelegen" en de woorden "onbebouwde onroerende goederen" in te voegen de woorden "gebouwde of".

VERANTWOORDING

De Regering verklaart met haar amendement volledig tegemoet te komen aan de bedoelingen van de indieners van het wetsvoorstel, maar in artikel 1 van dat wetsvoorstel is er sprake van "bebouwde onroerende goederen of niet-bebouwde onroerende goederen".

In het recht geldt overigens de regel dat de bijzaak de hoofdzaak volgt.

Indien de redenen die voor het voorstel pleiten, opgaan voor niet-bebouwde onroerende goederen, gelden zij des te meer voor bebouwde onroerende goederen.

Houdt men daarmee geen rekening, dan zal de belastingplichtige in grote moeilijkheden worden gebracht : in sommige gevallen zal hij een onderscheid moeten maken tussen de goederen die aan een landbouwer worden verhuurd; daarvan zij er drie soorten : woning - gebouwen bestemd voor beroepsdoeleinden (loods...) - gronden, ofschoon die goederen soms samen onder een kadastraal nummer worden geregistreerd.
