

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1988-1989**

27 OCTOBRE 1988

**Projet de loi portant réforme de l'impôt
sur les revenus et modification des
taxes assimilées au timbre**

AMENDEMENTS**SOMMAIRE**

N°	Pages
3 Amendements proposés par M. de Clippele .	3
4 Amendements proposés par M. de Clippele .	4
5 Amendements proposés par M. Hatry et Mme Delruelle-Ghobert	5
6 Amendements proposés par M. Hatry et Mme Delruelle-Ghobert	6
7 Amendements proposés par M. Hatry et Mme Delruelle-Ghobert	8
8 Amendement proposé par M. Hatry et Mme Delruelle-Ghobert	10
9 Amendement proposé par M. Vandenhoute .	11
10 Amendements proposés par M. Buchmann .	12
11 Amendements proposés par M. Buchmann .	16
12 Amendements proposés par M. Lannoye et consorts	21

R. A 14529*Voir :***Documents du Sénat :**

440 (S.E. 1988) :

N° 1 : Projet de loi.

N° 2 : Rapport.

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1988-1989**

27 OKTOBER 1988

**Ontwerp van wet houdende hervorming
van de inkomstenbelasting en wijziging
van de met het zegel gelijkgestelde
taksen**

AMENDEMENTEN**INHOUD**

Nrs.	Bladz.
3 Amendementen van de heer de Clippele . .	3
4 Amendementen van de heer de Clippele . .	4
5 Amendementen van de heer Hatry en Mevr. Delruelle-Ghobert	5
6 Amendementen van de heer Hatry en Mevr. Delruelle-Ghobert	6
7 Amendementen van de heer Hatry en Mevr. Delruelle-Ghobert	8
8 Amendement van de heer Hatry en Mevr. Delruelle-Ghobert	10
9 Amendement van de heer Vandenhoute . .	11
10 Amendementen van de heer Buchmann . .	12
11 Amendementen van de heer Buchmann . .	16
12 Amendementen van de heer Lannoye c.s. . .	21

R. A 14529*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :**

440 (B.Z. 1988) :

N° 1 : Ontwerp van wet.

N° 2 : Verslag.

N° —	Pages —	Nrs. —	Bladz. —
13 Amendements présentés par le Gouvernement	23	13 Amendementen van de Regering	23
14 Amendement proposé par M. Buchmann .	24	14 Amendement van de heer Buchmann . . .	24
15 Amendements proposés par M. Vaes et consorts	24	15 Amendementen van de heer Vaes c.s. . . .	24
16 Amendements proposés par Mme Aelvoet et consorts	27	16 Amendementen van Mevr. Aelvoet c.s. . .	27
17 Amendement proposé par M. Hatry . . .	28	17 Amendement van de heer Hatry	28
18 Amendements proposés par M. Lannoye et consorts	28	18 Amendementen van de heer Lannoye c.s. . .	28
19 Amendements proposés par M. Vaes et consorts	30	19 Amendementen van de heer Vaes c.s. . . .	30
20 Amendement proposé par M. Lannoye et consorts	31	20 Amendement van de heer Lannoye c.s. . .	31
21 Amendements proposés par Mme Aelvoet et consorts	32	21 Amendementen van Mevr. Aelvoet c.s. . .	32

N° 3 — AMENDEMENTS PROPOSES
PAR M. de CLIPPELE

ART. 2

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Quel que soit le régime matrimonial, l'impôt est déterminé séparément pour chacun des conjoints sur ses revenus professionnels propres augmentés de ses revenus immobiliers, mobiliers et divers propres.

Les revenus immobiliers, mobiliers et divers présentant un caractère commun entre les époux sont imposés pour moitié dans le chef de chacun d'entre eux. »

Justification

Organiser un régime de taxation séparée des époux en cumulant avec les revenus professionnels du conjoint qui en recueille le plus, les revenus immobiliers, mobiliers et divers du ménage crée, avec les principes de droit civil, une distorsion particulièrement ridicule.

Dans un esprit de logique tout à fait élémentaire, il convient de rédiger cet article 2 comme indiqué ci-dessus.

ART. 8

Au § 1^{er}, après les mots « au titre II du Code des impôts sur les revenus », ajouter les mots « et du Code des droits de succession ».

Justification

Les droits de succession et de donation n'ont jamais été indexés. Ces droits sont les plus élevés de la C.E.E. En ligne indirecte, ils atteignent le taux de 80 p.c. à partir du septième million.

Le manque d'indexation est néfaste pour notre économie. Il accélère la fuite des capitaux.

ART. 10bis (nouveau)

Insérer un article 10bis, rédigé comme suit :

« A l'article 188, alinéa premier, du Code des impôts sur les revenus, remplacer le montant de 12,5 p.c. par le montant de 25 p.c. »

Justification

La réforme fiscale de 1962 a instauré le précompte immobilier.

L'imputation ou la déduction de son montant aux impôts correspondait au montant du précompte immobilier réellement payé par le contribuable.

Actuellement l'imputation est limitée à 12,5 p.c. du revenu cadastral. Or, dans la plupart des communes, le précompte immobilier dépasse largement les 25 p.c. du revenu cadastral.

Nr. 3 — AMENDEMENTEN
VAN DE HEER de CLIPPELE

ART. 2

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Ongeacht het huwelijksvermogenstelsel wordt de belasting van elke echtgenoot afzonderlijk bepaald op de eigen bedrijfsinkomsten vermeerderd met de eigen onroerende, roerende en diverse inkomsten.

De onroerende, roerende en diverse inkomsten die gemeenschappelijk zijn, worden bij elke echtgenoot voor de helft belast. »

Verantwoording

Wanneer men de echtgenoten afzonderlijk gaat belasten, maar de onroerende, roerende en diverse inkomsten van het gezin gaat cumuleren met de bedrijfsinkomsten van de echtgenoot die er het meeste heeft, dan geeft dat een wel erg belachelijke vertekening te zien van de beginselen van burgerlijk recht.

De elementaire logica eist dat dit artikel geformuleerd wordt zoals hierboven aangegeven.

ART. 8

In § 1 van dit artikel na de woorden « in titel II van het Wetboek van de inkomstenbelastingen », in te voegen de woorden « en van het Wetboek der successierechten ».

Verantwoording

De successie- en schenkingsrechten werden nooit geïndexeerd. Die rechten zijn de hoogste van de E.E.G. Zijn er geen afstammelingen in de rechte lijn, dan bedraagt het tarief 80 pct. vanaf het zevende miljoen.

Het ontbreken van een indexering is schadelijk voor onze economie. De kapitaalvlucht wordt erdoor in de hand gewerkt.

ART. 10bis (nieuw)

Een artikel 10bis in te voegen, luidende :

« In artikel 188, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de woorden « 12,5 pct. » vervangen door de woorden « 25 pct. »

Verantwoording

Bij de fiscale hervorming van 1962 werd de onroerende voorheffing ingevoerd.

De aanrekening of de aftrek van de belastingen stemde overeen met het bedrag van de onroerende voorheffing dat de belastingplichtige werkelijk betaalde.

Die aanrekening is thans beperkt tot 12,5 pct. van het kadastraal inkomen. In de meeste gemeenten bedraagt de onroerende voorheffing evenwel meer dan 25 pct. van dat inkomen.

Un certain nombre de communes prélèvent d'ailleurs un montant qui dépasse les 50 p.c. du revenu cadastral.

Ceci signifie que le contribuable foncier est taxé deux fois sur le même revenu foncier : une fois à la globalisation à l'impôt des personnes physiques du revenu réel ou cadastral et, une deuxième fois, sur la partie du précompte immobilier qui dépasse 12,5 p.c. du revenu cadastral.

J.-P. de CLIPPELE.

*
**

N° 4 — AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. de CLIPPELE

SECTION 6bis (nouvelle)

Ajouter au chapitre I^{er} une nouvelle section 6bis, comportant un article 11bis, rédigé comme suit :

« Section 6bis. — Régime de taxation des capitaux résultant de contrats d'assurance sur la vie.

Article 11bis. — Par dérogation à l'article 47, § 1^{er}, 4^o, de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales, si les capitaux visés à l'article 93, § 1^{er}, 2^o, f), du C.I.R. ont été liquidés avant le 1^{er} janvier 1985, les bénéficiaires peuvent encore opter pour le nouveau régime en versant le montant unique de 16,5 p.c. du capital, diminué des impôts versés en raison des rentes fictives des exercices déjà taxés. »

Justification

La loi du 27 décembre 1984 a prévu la taxation de l'assurance-groupe au taux uniforme de 16,5 p.c.

Ceux qui ont perçu le montant de l'assurance-groupe avant la date d'application de la loi, sont taxés sur une rente fictive.

Le présent amendement a pour but de mettre sur le même pied tous les contribuables qui bénéficient d'une assurance-groupe, quelle que soit la date de la liquidation des capitaux.

ART. 23

Au § 1^{er}, alinéa premier, 2^o, remplacer les mots « les frais de vêtements professionnels non spécifiques » par les mots « 50 p.c. de la quotité professionnelle des frais de vêtements professionnels non spécifiques ».

Justification

On pourrait admettre que le fait de porter un vêtement professionnel le soir après les heures de bureau ou éventuelle-

Een aantal gemeenten gaat zelfs zo ver een bedrag te heffen dat hoger is dan de helft van het kadastraal inkomen.

Dat betekent dat wie grondbelasting betaalt, tweemaal wordt belast op hetzelfde inkomen uit onroerende goederen : eerst bij de samenvoeging van het werkelijk of kadastraal inkomen en de personenbelasting, en vervolgens voor het gedeelte van de onroerende voorheffing boven 12,5 pct. van het kadastraal inkomen.

*
**

Nr. 4 — AMENDEMENTEN VAN DE HEER de CLIPPELE

AFDELING 6bis (nieuw)

Aan hoofdstuk I een nieuwe afdeling 6bis toe te voegen, die een artikel 11bis bevat, luidende :

« Afdeling 6bis. — Belasting van de kapitalen van levensverzekeringscontracten.

Artikel 11bis. — In afwijking van artikel 37, § 1, 4^o, van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen, kunnen de begunstigden, indien de kapitalen bedoeld in artikel 93, § 1, 2^o, f), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen vóór 1 januari 1985 vereffend werden, nog kiezen voor het nieuwe stelsel door het enig bedrag van 16,5 pct. van het kapitaal te storten, verminderd met de belastingen gestort wegens fictieve renten van vorige aanslagjaren. »

Verantwoording

De wet van 27 december 1984 bepaalt dat de groepsverzekering belast wordt tegen het eenvormige tarief van 16,5 pct.

Zij die het bedrag van de groepsverzekering ontvangen hebben vóór de toepassingsdatum van de wet, worden belast op een fictieve rente.

Dit amendement heeft tot doel alle belastingplichtigen die een groepsverzekering hebben op gelijke voet te behandelen, ongeacht de datum van de uitbetaling van de kapitalen.

ART. 23

In § 1, eerste lid, 2^o, van dit artikel, de woorden « kosten voor niet-specifieke beroepskleding » te vervangen door de woorden « 50 pct. van het bedrijfsmatig gedeelte van de kosten voor niet-specifieke beroepskleding ».

Verantwoording

Men zou eventueel van een fiscaal misbruik kunnen spreken wanneer iemand 's avonds na de kantooruren of tijdens het

ment le week-end puisse faire l'objet d'un abus fiscal. Dans ce cas, il faut admettre une déductibilité fiscale de 50 p.c.

J.P. de CLIPPELE.

*
**

**N° 5 — AMENDEMENTS PROPOSES
PAR M. HATRY ET Mme DELRUELLE-GHOBERT**

ART. 2

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Les revenus des époux sont imposés distinctement.

Les revenus des enfants sont cumulés pour moitié avec les revenus du père et pour moitié avec les revenus de la mère lorsque le père et la mère ont la jouissance légale des revenus de leurs enfants.

Les revenus des biens appartenant à la communauté sur la base du régime matrimonial sont imposés pour moitié dans le chef de chaque époux. Une cotisation distincte est établie au nom de chaque conjoint. »

Justification

Il ne peut y avoir de véritable décumul fiscal dans le chef des époux que si ce décumul porte sur l'ensemble de leurs revenus de toute nature et pas seulement sur leurs revenus professionnels ainsi que l'envisage le projet du Gouvernement.

Le projet maintient une imposition injuste et immorale en laissant subsister le cumul des revenus professionnels du conjoint qui en a le plus avec tous les autres revenus des conjoints.

L'amendement proposé apparaît dès lors comme le seul qui permette de réaliser un décumul intégral

ART. 3

A cet article, supprimer les mots :

« et qui pendant la période imposable n'a pas bénéficié personnellement de revenus professionnels provenant d'une activité distincte supérieurs à 350 000 francs. »

Justification

L'avantage fiscal consenti par l'article 63 C.I.R. en faveur du conjoint aidant suppose que celui-ci aide le contribuable de manière effective. Dès lors que ce principe d'assistance effective est reconnu, il importe de faire en sorte que le travail presté par le conjoint puisse être totalement valorisé. La limite fixée tant par la législation actuelle que par le présent projet, et qui prend en compte les revenus professionnels distincts, ne fait qu'augmenter le mérite qu'il a d'aider en outre, et de manière effective, le contribuable. Ce courage et ce mérite ne

weekeinde beroepskleding draagt. In dat geval moet nog een fiscale aftrekbaarheid van 50 pct. worden aanvaard.

*
**

**Nr. 5 — AMENDEMENTEN VAN DE
HEER HATRY EN Mevr. DELRUELLE-GHOBERT**

ART. 2

Dit artikel te vervangen als volgt :

« De inkomsten van de echtgenoten worden afzonderlijk belast.

De inkomsten van de kinderen worden voor de helft samengevoegd met de inkomsten van de vader en voor de helft met de inkomsten van de moeder indien de ouders het wettelijk genot van de inkomsten van hun kinderen hebben.

De inkomsten uit de goederen die op grond van het huwelijksvermogenstelsel aan de gemeenschap behoren, worden voor de helft ten aanzien van elke echtgenoot belast. Een afzonderlijke aanslag wordt op naam van elke echtgenoot gevestigd. »

Verantwoording

Er kan voor de echtgenoten slechts sprake zijn van een echte decumulatie wanneer die wordt toegepast op al hun inkomsten, ongeacht de aard ervan, en niet alleen op hun bedrijfsinkomsten zoals in het regeringsontwerp wordt voorgesteld.

Het ontwerp laat een onrechtvaardige en immorele aanslag bestaan doordat de bedrijfsinkomsten van de echtgenoot die er het meest heeft, nog steeds worden samengevoegd met alle andere inkomsten van de echtgenoten.

Alleen met het voorgestelde amendement kan bijgevolg een volledige decumulatie worden doorgevoerd.

ART. 3

In dit artikel te doen vervallen de woorden :

« en die uit hoofde van een afzonderlijke werkzaamheid tijdens het belastbaar tijdperk zelf geen hogere bedrijfsinkomsten heeft dan 350 000 frank. »

Verantwoording

Artikel 63 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen staat een fiscaal voordeel toe ten gunste van de medehelpende echtgenoot. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat die medehelpende echtgenoot de belastingplichtige ook werkelijk helpt. Is het principe van werkelijke hulp eenmaal aanvaard, dan moet er ook voor gezorgd worden dat het door die echtgenoot gepresteerde werk volledig gewaardeerd wordt. De grens die zowel in de huidige wetgeving als in dit ontwerp wordt gesteld met betrekking tot de afzonderlijke bedrijfs-

peuvent être pénalisés. Il s'indique donc de supprimer la limite découlant des revenus professionnels propres du conjoint aidant.

ART. 4

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Lorsque l'un des conjoints ne bénéficie d'aucun revenu imposable, si ce n'est éventuellement la part du revenu des enfants et la part des revenus des biens de la communauté, une quote-part des revenus de l'autre conjoint lui est attribuée. Cette quote-part est égale à 30 p.c. des revenus de cet autre conjoint sans pouvoir excéder 270 000 francs. »

Justification

Le présent amendement vise à accorder un avantage fiscal aux ménages dans lesquels un seul des conjoints bénéficie de revenus imposables provenant d'une activité professionnelle, de sorte que ces ménages puissent, en fin de compte, bénéficier pratiquement du même traitement fiscal que les ménages dans lesquels les deux conjoints ont des revenus professionnels.

P. HATRY.
J. DELRUELLE-GHOBERT.

**

N° 6 — AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. HATRY ET Mme DELRUELLE-GHOBERT

ART. 7

Modifier le § 1^{er} de cet article comme suit :

« § 1^{er}. L'impôt est fixé à :

- 25 p.c. pour la première tranche de revenus de 300 000 francs;
- 40 p.c. pour la tranche de 300 000 francs à 1 000 000 de francs;
- 50 p.c. pour la tranche de revenus supérieurs à 1 000 000 de francs. »

Justification

Les axes principaux d'une véritable réforme fiscale doivent être la réduction du nombre des taux d'imposition et la diminution de ces taux.

A cet égard, le projet est loin d'être satisfaisant.

Le professeur Tiberghien, éminent fiscaliste, en pense ceci : « On ne touche pratiquement pas au taux de l'impôt, mais on modifie la base imposable, notamment par la réduction de certaines charges déductibles. On peut, dès lors, dire que l'on n'augmente pas le taux de l'impôt. Mais, l'on n'est pas loin de l'escroquerie... »

inkomsten, maakt de verdienste van de medehelpende echtgenoot alleen maar groter. Die moed en die verdienste mogen dan ook niet bestraft worden. Het is dus aangewezen de grens met betrekking tot de eigen bedrijfsinkomsten van de medehelpende echtgenoot af te schaffen.

ART. 4

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Wanneer een van de echtgenoten geen belastbaar inkomen heeft, buiten eventueel het deel van het inkomen van de kinderen en het deel van de inkomsten uit de goederen van de gemeenschap, wordt hem een gedeelte van de inkomsten van de andere echtgenoot toegekend. Dat gedeelte is gelijk aan 30 pct. van de inkomsten van die andere echtgenoot, doch mag niet meer dan 270 000 frank bedragen. »

Verantwoording

Dit amendement beoogt een fiscaal voordeel toe te kennen aan de gezinnen waarin slechts een van beide echtgenoten belastbare inkomsten uit een bedrijfswerkzaamheid heeft, zodat die gezinnen uiteindelijk nagenoeg dezelfde fiscale behandeling krijgen als de gezinnen waarin de beide echtgenoten bedrijfsinkomsten hebben.

**

Nr. 6 — AMENDEMENTEN VAN DE HEER HATRY EN MEVR. DELRUELLE-GHOBERT

ART. 7

Paragraaf 1 van dit artikel te wijzigen als volgt :

« § 1. De belasting wordt bepaald op :

- 25 pct. voor de eerste inkomstenschijf van 300 000 frank;
- 40 pct. voor de schijf van 300 000 frank tot 1 000 000 frank;
- 50 pct. voor de inkomstenschijf boven 1 000 000 frank. »

Verantwoording

De krachtlijnen van een ware belastinghervorming moeten bestaan in een vermindering van het aantal aanslagvoeten en een verlaging ervan.

In dat opzicht gaat het ontwerp niet ver genoeg.

Een eminent fiscalist als professor Tiberghien is van oordeel dat aan de aanslagvoeten om zo te zeggen niet wordt geraakt, doch dat de grondslag wordt gewijzigd, onder meer door bepaalde aftrekbare lasten te verlagen. Zo kan worden beweerd dat de aanslagvoeten niet worden opgetrokken, doch dat heeft veel weg van volksverlakkerij... »

Notre amendement s'en écarte bien davantage en ne retenant plus que trois taux d'imposition applicables à des tranches de revenus plus larges, seuls susceptibles de faire perdre à notre pays sa peu enviable quatrième place au palmarès des pays européens de l'O.C.D.E. les plus taxés.

Subsidiairement :

1. Modifier le § 1^{er} de cet article comme suit :

« § 1^{er}. L'impôt est fixé à :

— 25 p.c. pour la première tranche de revenus de 300 000 francs;

— 40 p.c. pour la tranche de 300 000 à 1 000 000 de francs;

— 50 p.c. pour la tranche de 1 000 000 à 2 500 000 francs;

— 55 p.c. pour la tranche de revenus supérieurs à 2 500 000 francs. »

2. Compléter cet article par un § 3, libellé comme suit :

« § 3. En aucun cas, l'impôt total ne peut dépasser 50 p.c. du revenu imposable. »

Justification

Il est — malheureusement — devenu banal de dire et de répéter que le poids de la fiscalité belge a atteint les limites du supportable. Rappelons simplement que notre pays occupe, à cet égard, une peu enviable quatrième place parmi les pays européens. Pour le professeur Tiberghien, fiscaliste éminent, « on ne touche pratiquement pas au taux de l'impôt, mais on modifie la base imposable, notamment par la réduction de certaines charges déductibles. On peut, dès lors, dire que l'on n'augmente pas le taux de l'impôt. Mais, l'on n'est pas loin de l'escroquerie... »

La façon la plus adéquate d'éviter cette escroquerie est de prévoir la fixation légale d'un taux moyen maximum d'imposition, ce que le présent projet n'a pas cru bon devoir envisager. Tel est donc le but du présent amendement qui procède en outre à un réaménagement plus équitable des taux et des tranches d'imposition.

ART. 9

Supprimer cet article.

Justification

Il n'y a pas lieu de modifier le système actuel des intérêts contractés en vue d'acquiescer ou de conserver un revenu immobilier.

Le texte projeté, qui n'autorise plus la déduction que sur les seuls revenus de biens immobiliers, constitue une augmentation de la fiscalité contraire au but poursuivi par le projet.

P. HATRY.

J. DELRUELLE-GHOBERT.

**

Met ons amendement slaan wij veeleer de andere richting in : wij stellen slechts drie aanslagvoeten voor, die toepasbaar zijn op ruimere inkomstenschijven. Alleen op die manier kan ons land de weinig benijdenswaardige vierde plaats verlaten die het nu bekleedt op de « erelijst » van de Europese landen (leden van de O.E.S.O.) met de zwaarste belastingdruk.

Subsidiair :

1. Paragraaf 1 van dit artikel te wijzigen als volgt :

« § 1. De belasting wordt bepaald op :

— 25 pct. voor de eerste inkomstenschijf van 300 000 frank;

— 40 pct. voor de schijf van 300 000 frank tot 1 000 000 frank;

— 50 pct. voor de schijf van 1 000 000 frank tot 2 500 000 frank;

— 55 pct. voor de inkomstenschijf boven 2 500 000 frank. »

2. Dit artikel aan te vullen met een § 3, luidende :

« § 3. In geen geval mag de totale belasting hoger zijn dan 50 pct. van het belastbaar inkomen. »

Verantwoording

Het is jammer genoeg een gemeenplaats geworden te beweren en te herhalen dat de belastingdruk in België de grenzen van het draaglijke heeft bereikt. Laten wij hier volstaan met erop te wijzen dat ons land op dat vlak een weinig benijdenswaardige vierde plaats bekleedt onder de Europese landen. Een eminent fiscalist als professor Tiberghien zegt hierover dat aan de aanslagvoeten om zo te zeggen niet wordt geraakt, doch dat de grondslag wordt gewijzigd, onder meer door bepaalde aftrekbare lasten te verlagen. Zo kan worden beweerd dat de aanslagvoeten niet worden opgetrokken, doch dat heeft veel weg van volksverlakkerij...

De beste manier om dat te vermijden bestaat erin bij wet een maximale gemiddelde aanslagvoet te bepalen, doch dat is in het ontwerp niet gebeurd. Dat doet dit amendement wel en bovendien voert het een billijker verdeling van aanslagvoeten en van belastingenschijven in.

ART. 9

Dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

De bestaande regeling inzake de interesten van schulden aangegaan om inkomsten uit onroerende goederen te verkrijgen of te behouden, hoeft niet gewijzigd te worden.

De ontwerp-tekst, die de aftrek wil beperken tot inkomsten uit onroerende goederen, leidt tot een verhoging van de belastingen en doorkruist dus het gestelde doel.

**

N° 7 — AMENDEMENTS PROPOSES
PAR M. HATRY ET Mme DELRUELLE-GHOBERT

ART. 21

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« La taxe annuelle sur les participations bénéficiaires, prévue par l'article 183bis du Code des taxes assimilées au timbre, est déductible au titre de charges professionnelles. »

Justification

L'article 21 du projet ne concorde pas avec l'esprit général de la législation préconisée par le Gouvernement en matière de participations bénéficiaires.

Dans la mesure où l'article 11 du projet a pour but de confirmer expressément le caractère non imposable de ces participations et d'assurer ainsi, à leur égard, un régime de neutralité fiscale, il semble logique de conserver cet aspect de neutralité fiscale en faisant en sorte que la taxe annuelle, qui les gère en vertu de l'article 183bis du Code des taxes assimilées au timbre, soit entièrement déductible à l'impôt des personnes physiques.

Tel est le but du présent amendement.

Subsidiairement :

Remplacer cet article par ce qui suit :

« La taxe annuelle sur les participations bénéficiaires prévue par l'article 183bis du Code des taxes assimilées au timbre s'élève à 4,40 p.c. et est déductible à concurrence de 100 p.c. »

Justification

Cet amendement subsidiaire consiste à ramener la taxe qui s'élèvera à 9,25 p.c. à un taux normal de 4,40 p.c.

Ceci a pour but de ne pas pénaliser expressément un secteur déterminé.

ART. 23

Supprimer le § 1^{er}, 1°, et le § 2 de cet article.

Justification

Le texte projeté crée une législation fiscale d'exception en faveur d'un seul secteur de l'activité économique.

Cette discrimination au détriment de l'ensemble des autres secteurs ne se justifie pas.

On ne voit pas bien en quoi les « repas d'affaires », destinés à susciter ou à entretenir de bonnes relations commerciales entre fournisseurs et clients, seraient plus nécessaires dans le secteur alimentaire que dans d'autres secteurs.

Il serait de loin préférable de maintenir le texte actuel, qui ne prévoit aucune limitation, et de contenir les abus éventuels par la voie de contrôles appropriés et par une interprétation relativement stricte du lien nécessaire entre le « repas d'affaires » et l'activité professionnelle.

Nr. 7 — AMENDEMENTEN VAN DE
HEER HATRY EN MEVR. DELRUELLE-GHOBERT

ART. 21

Dit artikel te vervangen als volgt :

« De jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen, bedoeld in artikel 183bis van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, is aftrekbaar als bedrijfslast. »

Verantwoording

Artikel 21 van het ontwerp ligt niet in de algemene lijn van de wetgeving die door de Regering wordt voorgestaan inzake winstdeelnemingen.

Aangezien artikel 11 van het ontwerp tot doel heeft uitdrukkelijk te bevestigen dat die winstdeelnemingen niet belastbaar zijn en te dien opzichte dus zorgt voor fiscale neutraliteit, ligt het in de rede dat element van fiscale neutraliteit te handhaven door de jaarlijkse taks die krachtens artikel 183bis van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen op winstdeelnemingen wordt geheven, volledig aftrekbaar te maken van de personenbelasting.

Dat is het doel van dit amendement.

Subsidiair :

Dit artikel te vervangen als volgt :

« De jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen bedoeld in artikel 183bis van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen bedraagt 4,40 pct. en is aftrekbaar tot een beloop van 100 pct. »

Verantwoording

Dit subsidiair amendement beoogt de taks, die zal oplopen tot 9,25 pct. te verlagen tot het normale tarief van 4,40 pct.

Hierdoor wordt voorkomen dat één bepaalde sector speciaal wordt benadeeld.

ART. 23

Paragraaf 1, 1°, en § 2 van dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

De tekst van het ontwerp komt neer op een fiscale uitzonderingswetgeving in het voordeel van één enkele bedrijfssector.

Die discriminatie ten nadele van de andere sectoren valt niet te verantwoorden.

Men ziet niet goed in waarom de « zakenlunches », bestemd om goede handelsbetrekkingen tot stand te brengen of te onderhouden tussen de leverancier en de klant, meer noodzakelijk zouden zijn in de voedingssector dan in de andere sectoren.

Het zou veel beter zijn de huidige tekst, die in geen enkele beperking voorziet, in stand te laten en eventuele misbruiken te beteugelen door middel van aangepaste controles en door een betrekkelijk strikte interpretatie van de noodzakelijke band tussen de « zakenlunch » en de beroepsactiviteit.

ART. 24

Supprimer les §§ 2 et 3 de cet article.

Justification

La limitation, à la baisse, des forfaits prévus pour charges professionnelles, ne peut engendrer que des inconvénients.

D'une part, le texte proposé constitue indéniablement une augmentation de la pression fiscale dont l'effet sera, une fois de plus, démotivant pour les contribuables concernés.

D'autre part, et précisément en raison de cet aspect démotivant des forfaits projetés, les contribuables auront davantage recours à la procédure de déduction des frais réels. Celle-ci suppose un contrôle effectif de l'administration fiscale sur la réalité, sur l'importance et sur la nature professionnelle des charges dont la déduction est alléguée. L'effet pratique du projet sera donc d'entraîner une multiplication des contrôles fiscaux et une lenteur accrue dans la procédure de taxation, au détriment à la fois de la sécurité juridique du contribuable et du bon rendement de l'impôt.

L'amendement vise à maintenir les forfaits tels que fixés actuellement.

ART. 30

Supprimer cet article.

Justification

Le fait de réduire la portée du régime actuel des R.D.T. dans le but de trouver au niveau des entreprises une partie du financement de la réforme de l'I.P.P. est particulièrement contre-indiqué sur le plan économique.

Le régime des R.D.T. n'est qu'une méthode parmi d'autres permettant d'éviter la taxation en cascade des dividendes.

Les pays voisins appliquent des méthodes similaires. La nôtre est simple d'application, indispensable sur le plan de notre compétitivité, et éprouvée depuis des décennies.

Un tel système présente une justification économique indéniable. Le remettre en cause par une réduction de sa portée serait par ailleurs introduire l'insécurité là où nos entreprises ont besoin d'un environnement stable, dont tant le Trésor belge que l'emploi sont les premiers à bénéficier.

Le grand marché européen de 1992, c'est par ailleurs demain.

Ce n'est donc pas le moment de mettre nos sociétés en position de handicap vis-à-vis de la concurrence étrangère.

ART. 32

Supprimer le § 3 de cet article.

Justification

La disposition visée, qui ajoute une nouvelle condition à l'immunisation des plus-values, apparaît trop contraignante.

Il peut en effet arriver que, après le emploi, des difficultés de trésorerie surgissent dans l'entreprise et que la seule façon d'y faire face soit de vendre certains éléments d'actifs, même

ART. 24

De §§ 2 en 3 van dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

De vermindering van de forfaitaire bedragen voor bedrijfslasten kan alleen maar nadelen opleveren.

De voorgestelde tekst komt onbetwistbaar neer op een verhoging van de fiscale druk, die eens te meer de betrokken belastingplichtigen zal ontmoedigen.

Precies omdat zij ontmoedigd worden door de in het ontwerp voorgestelde forfaitaire bedragen, zullen de belastingplichtigen bovendien vaker hun toevlucht nemen tot het systeem van de werkelijke kosten. In dat geval zal het belastingbestuur een daadwerkelijke controle moeten uitoefenen op de echtheid, de omvang en het bedrijfsmatige karakter van de lasten die als aftrekbaar worden aangegeven. In de praktijk zal het ontwerp dus leiden tot een toename van de fiscale controles en tot vertraging bij de vaststelling van de belastingaanslag, eens te meer ten nadele van de rechtszekerheid van de belastingplichtige en van een goede belastingopbrengst.

Het amendement wil de forfaitaire bedragen op hetzelfde peil houden als nu het geval is.

ART. 30

Dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

Het terugschroeven van de huidige regeling van de definitief belaste inkomsten, met het doel de hervorming van de personenbelasting gedeeltelijk te financieren met geld dat bij de ondernemingen wordt gehaald, stuit vanuit economisch oogpunt op heel wat bezwaren.

De regeling van de definitief belaste inkomsten is een van de vele methodes die een spiraalsgewijze belasting van de dividenden moeten voorkomen.

Onze buurlanden passen soortgelijke methodes toe. Onze methode is eenvoudig toe te passen, onmisbaar voor ons concurrentievermogen en heeft reeds decennia lang haar deugdelijkheid bewezen.

Een dergelijk systeem heeft een onbetwistbaar economisch voordeel. Zet men die regeling op de helling door ze tot een lager niveau terug te brengen, dan leidt dat tot onzekerheid, net nu onze ondernemingen nood hebben aan stabiliteit. Daarvan profiteren trouwens ook de Belgische Schatkist en de werkgelegenheid.

De grote Europese markt van 1992 staat voor de deur.

Het is dus niet het ogenblik om onze bedrijven te benadelen ten opzichte van de buitenlandse concurrentie.

ART. 32

Paragraaf 3 van dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

De bedoelde bepaling, die een nieuwe voorwaarde toevoegt aan de vrijstelling van meerwaarde, lijkt te veel hinder te zullen opleveren.

Het kan immers voorkomen dat er na de wederbelegging in het bedrijf kasmoeilijkheden opduiken en dat die alleen verholpen kunnen worden door een aantal activa te verkopen,

éventuellement ceux ayant fait l'objet du emploi. Avec le texte proposé, l'alternative du chef d'entreprise consistera en deux branches aussi néfastes l'une que l'autre pour la trésorerie de l'entreprise :

— ou bien céder les éléments ayant fait l'objet d'un emploi extérieur, afin de dégager les moyens financiers nécessaires pour renflouer la caisse : dans ce cas, l'immunisation de la plus-value tombe et la taxation qui en découlera viendra obérer davantage une trésorerie déjà déficiente;

— ou bien renoncer à vendre : dans ce cas, il faudra subir une aggravation du déficit de la trésorerie, ou se résoudre à emprunter et subir en conséquence le poids des charges d'intérêts.

Le texte du projet ne peut aboutir qu'à aggraver la situation d'une entreprise déjà en difficulté. Il est donc à rejeter.

ART. 36

Supprimer cet article.

Justification

Il s'agit de l'article concernant le numéro national. Dans le cadre de la protection de la vie privée, il n'est pas admissible que les données fiscales soient également accessibles dans ce contexte.

Il convient de supprimer l'article 36 et d'en faire un texte distinct qui sera élaboré après la concertation avec la Commission nationale pour la protection de la vie privée.

P. HATRY.
J. DELRUELLE-GHOBERT.

**

N° 8 — AMENDEMENT PROPOSE PAR M. HATRY ET Mme DELRUELLE-GHOBERT

ART. 6

Compléter cet article par un § 7, libellé comme suit :

« Sans préjudice de la perception du précompte immobilier, le revenu cadastral d'une habitation occupée par son propriétaire n'entre pas en compte pour la détermination du revenu imposable.

En cas d'occupation de plus d'une habitation, cette disposition est applicable à une seule habitation au choix du contribuable.

L'exonération ne vaut cependant pas pour la partie de l'habitation qui est affectée à l'exercice de l'activité professionnelle du propriétaire ou qui est occupée par des personnes qui ne font pas partie de son ménage.

eventueel zelfs die welke wederbelegd werden. Met de voorgestelde tekst heeft de bedrijfschef twee keuzemogelijkheden, die beide even rampzalig zijn voor de liquiditeitspositie van het bedrijf :

— ofwel de bestanddelen die zijn gebruikt voor een externe wederbelegging van de hand doen, ten einde de nodige financiële middelen vrij te maken om de kaspositie te versterken : in dat geval vervalt de vrijstelling van de meerwaarde en de belastingaanslag die daar het gevolg van is, zal het reeds bestaande kasdeficit nog vergroten;

— ofwel afzien van de verkoop : in dat geval zal men moeten aanvaarden dat het kastekort groter wordt, ofwel moet men een lening aangaan en daarvan de interestlasten dragen.

De tekst van het ontwerp kan alleen maar uitdraaien op een verslechtering van de toestand van een bedrijf dat reeds in moeilijkheden verkeert, en moet dus worden verworpen.

ART. 36

Dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

Dit artikel betreft het identificatienummer in het Rijksregister. In het kader van de bescherming van de persoonlijke levenssfeer is het onaanvaardbaar dat ook fiscale gegevens toegankelijk worden.

Artikel 36 moet worden geschrapt en worden omgewerkt tot een afzonderlijke tekst na ruggespraak met de Nationale Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer.

**

Nr. 8 — AMENDEMENT VAN DE HEER HATRY EN Mevr. DELRUELLE-GHOBERT

ART. 6

Dit artikel aan te vullen met een § 7, luidende :

« Onverminderd de heffing van de onroerende voorheffing, komt het kadastraal inkomen van een woning die door de eigenaar bewoond wordt, niet in aanmerking voor de bepaling van het belastbaar inkomen.

Wanneer meer dan een woning bewoond wordt, is die bepaling van toepassing op één enkele woning, naar keuze van de belastingplichtige.

De vrijstelling geldt echter niet voor het gedeelte van de woning dat bestemd is voor de uitoefening van de beroepsbekwaamheid van de eigenaar of dat bewoond wordt door personen die geen deel uitmaken van zijn gezin.

L'exonération visée au premier alinéa est aussi applicable au contribuable qui n'occupe pas personnellement pour des raisons professionnelles ou sociales l'habitation dont il est propriétaire. Elle ne vaut cependant pas pour la partie de cette habitation qui est affectée à l'exercice de l'activité professionnelle du locataire ou dont celui-ci cède l'usage à un tiers.

Les dispositions des alinéas précédents ne sont pas applicables dans la mesure où elles ont pour effet de réduire les intérêts déductibles conformément à l'article 9 de la présente loi.

Pour l'application de la présente disposition, le possesseur, l'emphytéote, le superficiaire et l'usufruitier sont assimilés au propriétaire. »

Justification

Déjà actuellement, le revenu cadastral d'une maison occupée par son propriétaire bénéficie d'une large exonération, de sorte que le rendement de l'impôt qui subsiste sur ce type de revenu est pratiquement négligeable (environ 150 millions).

Il est donc temps de mettre un terme à cette fiction qui consiste à assimiler à un revenu imposable le fait d'être propriétaire de sa maison d'habitation familiale. La suppression de cette fiction s'inscrit parfaitement dans le cadre des préoccupations du Gouvernement qui, selon l'exposé des motifs du projet, souhaite avant tout rendre l'impôt plus favorable à la famille. Dans cette optique, exonérer totalement le revenu cadastral de l'immeuble occupé par son propriétaire s'impose comme une nécessité évidente.

P. HATRY.
J. DELRUELLE-GHOBERT.

**

N° 9 — AMENDEMENT PROPOSE PAR M. VANDENHAUTE

ART. 32

A l'avant-dernière ligne du § 3 de cet article, supprimer le mot « initialement ».

Justification

Un amendement identique a été déposé par un membre de la Commission des Finances, afin d'« éviter que les achats ou les ventes de titres ne soient freinés ».

A l'occasion de la discussion intervenue en son sein, la Commission des Finances a estimé que le texte de l'article ne s'opposait pas à ce que plusieurs emplois interviennent successivement.

L'amendement a dès lors été retiré par son auteur.

S'il est exact que le texte n'exclut pas une succession de emplois, il semble toutefois qu'il exige que tous ces emplois interviennent dans les trois ans de l'aliénation des éléments acquis ou constitués à titre de premier emploi.

De in het eerste lid bedoelde vrijstelling is eveneens van toepassing op de belastingplichtige die om sociale of beroepsredenen de woning waarvan hij eigenaar is niet zelf bewoont. Zij geldt echter niet voor het gedeelte van die woning dat bestemd is voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid van de huurder of waarvan het gebruik door die huurder aan een derde werd afgestaan.

De bepalingen van de vorige leden zijn niet van toepassing indien zij tot gevolg hebben dat de interesten die overeenkomstig artikel 9 van deze wet aftrekbaar zijn, verminderen.

Voor de toepassing van deze bepaling worden de bezitter, de erfpachter, de opstalhouder en de vruchtgebruiker met de eigenaar gelijkgesteld. »

Verantwoording

Het kadastraal inkomen van een woning die door de eigenaar bewoond wordt, is al in ruime mate vrijgesteld van belasting, zodat het rendement van de overblijvende belasting op dit soort van inkomen nagenoeg verwaarloosbaar is (ongeveer 150 miljoen).

Er moet dus een einde gemaakt worden aan de fictie waarbij het feit dat men eigenaar is van de gezinswoning wordt gelijkgesteld met een belastbaar inkomen. De afschaffing van die fictie past voortreffelijk in het kader van de doelstellingen van de Regering die, volgens de memorie van toelichting, de belasting gezinsvriendelijker wil maken. Vanuit dit oogpunt is de volledige vrijstelling van het kadastraal inkomen van de woning die door de eigenaar bewoond wordt, een voor de hand liggende noodzaak.

**

Nr. 9 — AMENDEMENT VAN DE HEER VANDENHAUTE

ART. 32

In § 3 van dit artikel, op de voorlaatste regel het woord « oorspronkelijk » te doen vervallen.

Verantwoording

Dit amendement werd door een lid van de Commissie voor de Financiën ingediend « ten einde de aankoop en verkoop van effecten niet af te remmen ».

De Commissie voor de Financiën kwam echter tot de slotsom dat de formulering van het artikel geen hinderpaal vormde voor nieuwe wederbeleggingen.

Het amendement werd daarop door de indiener ingetrokken.

Hoewel nieuwe wederbeleggingen niet verboden worden, is het toch zo dat de tekst van dit artikel voorschrijft dat al die wederbeleggingen moeten geschieden binnen drie jaar na de vervreemding van de bestanddelen die als eerste wederbelegging zijn aangeschaft of vervaardigd.

Il convient dès lors, comme le proposait l'auteur de l'amendement, de supprimer le mot « initialement », de façon à faire clairement apparaître que plusieurs emplois peuvent se succéder au cours du délai de trois ans.

J. VANDENHAUTE.

**

N° 10 — AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. BUCHMANN

ART. 2

Remplacer cet article par les dispositions suivantes :

« § 1^{er}. Les revenus imposables des époux sont imposés distinctement, quel que soit le régime matrimonial adopté. L'imposition est toutefois établie au nom des deux époux.

§ 2. Pour l'application du § 1^{er}, chacun des conjoints est imposé sur :

1° les revenus et les plus-values, visées à l'article 67, 7°, du Code des impôts sur les revenus, de ses immeubles propres;

2° la moitié des revenus et des plus-values, visées à l'article 67, 7°, du Code des impôts sur les revenus, des immeubles communs aux deux époux;

3° la moitié de l'ensemble des revenus des époux en ce qui concerne les revenus et produits de biens mobiliers et de capitaux et les revenus divers visés à l'article 67, 4° à 6° et 8°, du Code des impôts sur les revenus;

4° les revenus recueillis à titre personnel, en ce qui concerne les revenus professionnels et les revenus divers visés à l'article 67, 1° à 3° et 9°, du Code des impôts sur les revenus, ainsi que les revenus professionnels qui lui sont attribués en vertu des articles 2 et 3 de la présente loi.

§ 3. Lorsque les deux époux bénéficient de revenus professionnels, du fait qu'ils exercent ou ont exercé une activité professionnelle distincte ou qu'une quote-part des revenus professionnels d'un des époux est attribuée à l'autre conjoint en application de l'article 3 de la présente loi, l'impôt établi dans le chef des deux époux ne peut être supérieur à celui qui aurait été dû si un seul des époux avait recueilli l'ensemble des revenus professionnels.

Om duidelijk te maken dat er meer dan één wederbelegging mag zijn tijdens de termijn van drie jaar, dient het woord « oorspronkelijk » dus te vervallen, zoals werd voorgesteld in het amendement dat in de Commissie is ingediend.

**

Nr. 10 — AMENDEMENTEN VAN DE HEER BUCHMANN

ART. 2

Dit artikel te vervangen als volgt :

« § 1. De belastbare inkomsten van de echtgenoten worden afzonderlijk belast, ongeacht het aangenomen huwelijksvermogensstelsel.

§ 2. Voor de toepassing van § 1 wordt elk van de echtgenoten belast op :

1° de inkomsten en de in artikel 67, 7°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde meerwaarde van zijn eigen onroerende goederen;

2° de helft van de inkomsten en de in artikel 67, 7°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde meerwaarden van de gemeenschappelijke onroerende goederen van beide echtgenoten;

3° de helft van het geheel van de inkomsten van de echtgenoten met betrekking tot de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en de in artikel 67, 4° tot 6° en 8°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde diverse inkomsten;

4° de persoonlijke verworven inkomsten, met betrekking tot de bedrijfsinkomsten en de in artikel 67, 1° tot 3° en 9°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde diverse inkomsten, alsmede de bedrijfsinkomsten die hem krachtens de artikelen 2 of 3 van deze wet worden toegekend.

§ 3. Wanneer beide echtgenoten bedrijfsinkomsten hebben, hetzij omdat zij een afzonderlijk beroepswerkzaamheid uitoefenen of hebben uitgeoefend, hetzij omdat een gedeelte van de bedrijfsinkomsten van één van de echtgenoten aan de andere echtgenoot wordt toegekend in toepassing van artikel 3 van deze wet, mag de in hoofde van beide echtgenoten bepaalde belasting niet hoger zijn dan die welke verschuldigd zijn indien slechts één echtgenoot het geheel van de bedrijfsinkomsten had verworven.

§ 4. Les revenus imposables des enfants sont additionnés pour moitié à ceux de chacun des père et mère lorsque ceux-ci ont la jouissance légale des revenus de leurs enfants. Toutefois, lorsqu'un seul des auteurs a la jouissance légale des revenus de ses enfants, les revenus imposables de ces enfants sont ajoutés à ses revenus. »

Justification

Ce texte remplace le régime actuel de globalisation des revenus des époux par un régime de décumul intégral, et ce, quel que soit le régime matrimonial des intéressés.

L'unité de taxation sera donc désormais l'individu et non plus le ménage.

Le décumul s'appliquera en principe à tous les couples mariés et à tous les revenus imposables.

Chacun des conjoints sera donc imposable distinctement en ce qui concerne :

- les revenus de ses immeubles propres;
- les éventuelles plus-values imposables de ces immeubles;
- les revenus professionnels recueillis ou attribués à titre personnel;
- certains revenus divers.

Certains revenus ne peuvent toutefois être dissociés dans la mesure où ils proviennent de biens ou de capitaux qui appartiennent en commun aux deux conjoints (*cf.* immeubles communs) ou ne sont pas identifiables dans le chef d'un des conjoints (*cf.* revenus mobiliers), ou encore parce que les deux époux en ont la jouissance légale (revenus imposables des enfants). Pour des raisons pratiques, ces revenus seront réputés appartenir pour moitié à chacun des conjoints.

Lorsqu'un seul des époux a des revenus professionnels, ceux-ci seront fractionnés.

Bien que la règle générale soit le décumul, le fractionnement sera également appliqué aux ménages à deux revenus chaque fois que ce régime s'avérera plus favorable aux contribuables que celui du décumul.

ART. 3

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Une quote-part des revenus professionnels visés à l'article 20, 1^o, 2^o, c, et 3^o, du Code des impôts sur les revenus peut être attribuée au conjoint qui aide effectivement le bénéficiaire de ces revenus dans l'exercice de son activité professionnelle.

La quote-part visée à l'alinéa premier doit correspondre à la rémunération normale des prestations réelles du conjoint aidant, eu égard à la nature et à la durée de ces prestations.

Les revenus professionnels visés à l'alinéa premier s'entendent de leur montant brut diminué des dépenses ou charges professionnelles qui les grèvent. Ils

§ 4. De belastbare inkomsten van de kinderen worden voor de helft met die van elk van de ouders samengevoegd wanneer laatstgenoemden het wettelijke genot van de inkomsten van hun kinderen hebben. Wanneer evenwel slechts één van de ouders het wettelijke genot van de inkomsten van zijn kinderen heeft, worden de belastbare inkomsten van die kinderen met zijn inkomsten samengevoegd. »

Verantwoording

Deze tekst vervangt het huidige stelsel van de samenvoeging van de inkomsten van de echtgenoten door een stelsel van volledige decumul en zulks ongeacht het aangenomen huwelijksvermogensstelsel.

De taxatie-eenheid is dus voortaan het individu en niet langer meer het gezin.

De decumul geldt in beginsel voor alle gehuwde paren en is toepasselijk op alle belastbare inkomsten.

Aldus zal elke echtgenoot afzonderlijk belast worden op :

- de inkomsten van zijn eigen onroerende goederen;
- de eventuele belastbare meerwaarden van die onroerende goederen;
- de persoonlijke verworven of toegekende bedrijfsinkomsten;
- bepaalde diverse inkomsten.

Bepaalde inkomsten kunnen evenwel niet worden afgescheiden omdat zij voortkomen uit goederen of uit kapitalen die in gemeenschap aan beide echtgenoten toebehoren (bijvoorbeeld gemeenschappelijke onroerende goederen) of niet identificeerbaar zijn in hoofde van een van de echtgenoten (bijvoorbeeld roerende inkomsten) of nog omdat beide echtgenoten er samen het wettelijk genot van hebben (belastbare inkomsten van kinderen). Om praktische redenen worden die inkomsten geacht voor de helft toe te behoren aan elke echtgenoot.

Wanneer slechts één van de echtgenoten bedrijfsinkomsten heeft, wordt de splitting toegepast.

Hoewel de decumul de algemene regel is, wordt de splitting ook toegepast bij tweeverdieners wanneer de volgens deze regeling bepaalde belasting gunstiger is dan deze bepaald volgens de regels van de decumul.

ART. 3

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Een gedeelte van de in artikel 20, 1^o, 2^o, c, en 3^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde bedrijfsinkomsten mag worden toegekend aan de echtgenoot die de genietter van dergelijke inkomsten in de uitoefening van zijn beroeps werkzaamheid werkelijk helpt.

Het in het eerste lid bedoelde gedeelte moet overeenstemmen met de normale bezoldiging van de werkelijke prestaties van de medehelpende echtgenoot, gelet op de aard en de duur van die prestaties.

Onder bedrijfsinkomsten als bedoeld in het eerste lid wordt verstaan het brutobedrag verminderd met de erop drukkende bedrijfsuitgaven of -lasten. Zij

ne comprennent pas les revenus professionnels imposables distinctement en vertu de l'article 93, § 1^{er}, tel qu'il est modifié par l'article 29 de la présente loi. »

Justification

Le présent texte prévoit une extension du régime d'attribution de revenus professionnels au conjoint aidant, tel qu'il s'applique aux indépendants et aux professions libérales, en ce sens que la quotité attribuée ne sera plus plafonnée, si ce n'est qu'elle devra correspondre à la rémunération normale des prestations réelles du conjoint aidant, compte tenu de leur nature et de leur durée.

ART. 7

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Les tranches du revenu imposable qui ne sont pas immunisées en vertu de l'article 6 de la présente loi sont imposées, après application des articles 2 et 4 de la même loi, aux taux d'imposition suivants fixés pour ces tranches :

1° 25 p.c. pour la tranche de revenus de 1 franc à 300 000 francs;

2° 40 p.c. pour la tranche de revenus dépassant 300 000 francs. »

Justification

La situation internationale a connu une évolution rapide depuis la mise au point du projet rédigé par le Gouvernement précédent, qui n'a pu être traduit dans les faits en raison des événements politiques. La nécessité d'opérer sans délai un remaniement profond de la gestion de l'Etat est plus impérieuse encore qu'il y a un an.

D'une part, le surendettement de l'Etat oblige celui-ci à adapter les prélèvements fiscaux au niveau de ses dépenses. D'autre part, il est évident que l'ouverture de plus en plus large de notre économie conférera une acuité accrue au problème de la concurrence fiscale.

Celui qui est soumis à une pression fiscale exagérée et peut bénéficier, à deux pas de chez lui, d'un régime fiscal de 20 à 50 p.c. plus favorable, n'hésitera pas à en profiter.

Si la moins-value de recettes qui en découle pour l'Etat entraîne une hausse des prélèvements, on est alors engagé dans une spirale se situant quelque part sur la partie descendante de la courbe de Laffer. Dans ce cas, tant qu'une réduction draconienne des dépenses ne permet pas de proposer au citoyen une fiscalité au moins supportable dans le contexte international, on ne peut écarter la perspective de l'une ou l'autre forme de cessation de paiement dans le chef des pouvoirs publics.

En politique, une réduction volontariste des dépenses constitue toutefois un objectif contre nature. Le seul mécanisme permettant de maintenir les dépenses dans des limites raisonnables est celui qui consiste à « fermer le robinet ». Le passé récent montre en effet que si l'on décrète qu'on ne peut en aucun cas dépenser plus qu'un montant fixé, les gestionnaires du pays et la population peuvent s'accommoder d'une emprise beaucoup plus restreinte des pouvoirs publics. Il convient dès lors d'accorder la priorité absolue à la réduction de la fiscalité à un niveau réaliste par rapport à l'environnement international. Il est évident que ce niveau ne peut être plus élevé que le niveau actuel et qu'en ce qui concerne l'impôt des personnes physiques, il doit être nettement moins élevé.

omvatten niet de bedrijfsinkomsten die afzonderlijk belastbaar zijn krachtens artikel 93, § 1, zoals gewijzigd bij artikel 29 van deze wet. »

Verantwoording

De voor de zelfstandigen en vrije beroepen geldende regeling van toekenning van bedrijfsinkomsten aan de medehelpende echtgenoot wordt met deze tekst uitgebreid in die zin dat voortaan het toegekende gedeelte niet meer begrensd wordt, behalve dat dat toegekend gedeelte moet overeenstemmen met de normale bezoldiging van de werkelijke prestaties van de medehelpende echtgenoot, gelet op de aard en de duur van die prestaties.

ART. 7

Dit artikel te vervangen als volgt :

« De schijven van het belastbaar inkomen die niet zijn vrijgesteld krachtens artikel 6 van deze wet worden, na toepassing van de artikelen 2 en 4 van dezelfde wet, belast tegen de hierna volgende voor die schijven vastgestelde aanslagvoeten :

1° 25 pct. voor de inkomstenschijf van 1 frank tot 300 000 frank;

2° 40 pct. voor de schijf boven 300 000 frank. »

Verantwoording

Sinds de uitwerking van het door de voorgaande Regering opgestelde ontwerp, dat omwille van de politieke gebeurtenissen niet kon doorgevoerd worden, is de internationale toestand snel geëvolueerd. Meer nog dan een jaar geleden bestaat thans de noodzaak om snelle en ingrijpende wijzigingen aan te brengen in de staatshuishouding.

Eenzijds noodzaakt een oververzadigde schuldcapaciteit de Staat de fiscale heffingen aan te passen aan haar uitgavenniveau. Anderzijds is het zonneklaar dat een steeds opener economie het probleem van de fiscale concurrentie zal verscherpen.

Wie aan een overdreven taxatie wordt onderworpen, en een ander fiscaal regime naast de deur heeft dat 20 pct. tot de helft gunstiger is, zal niet aarzelen daarvan gebruik te maken.

Als de in dat geval voor de Staat « tegenvallende ontvangsten » worden vertaald in hogere heffingen, dan zit men volop in een spiraal die zich ergens langs de neerwaartse helling van de Laffercurve situeert. Zolang geen drastische vermindering van de bestedingen het minstens mogelijk maakt om een in de internationale context houdbare fiscaliteit aan de burger voor te stellen, is het perspectief van een of andere vorm van staking van betaling door de overheid niet te ontlopen.

Een voluntaristische uitgavenreductie is in het politiek bedrijf echter een tegennatuurlijk streven. Het enige realiseerbare mechanisme om de uitgaven binnen redelijke perken te houden is via de geldkraan. De recente ervaring leert immers dat, indien men stelt dat er hoe dan ook niet meer geld kan besteed worden dan een vooropgesteld bedrag, blijkt dat het beleid en de bevolking het wel degelijk met heel wat minder overheidsbeslag kunnen rooien. Absolute prioriteit moet dan ook gegeven worden aan het terugdringen van de fiscaliteit tot een in internationale context realistisch niveau. Het is duidelijk dat dit zeker niet hoger is dan het niveau dat nu bestaat, en wat de personenbelasting betreft, moet het alleszins een stuk lager uitvallen.

Si l'on considère les principales tendances qui se sont dégagées ces derniers temps dans les pays voisins, on constate en effet ce qui suit :

Aux Etats-Unis, la fiscalité a subi une réforme radicale qui a débouché sur un système ne comportant plus qu'un nombre réduit de taux d'imposition. Il va de soi que tous les régimes fiscaux seront toujours comparés au régime américain lorsqu'il s'agira de déterminer leur compétitivité.

En Grande-Bretagne, où le régime fiscal applicable aux sociétés est d'ores et déjà particulièrement favorable, on met cette année la touche finale, en ce qui concerne l'impôt des personnes physiques, à un système fiscal simple et à taux réduits qui retient les taux de 25 et de 40 p.c.

En France, l'impôt des personnes physiques ne représente que 5,8 p.c. du P.I.B., tandis qu'en Belgique, il ne représente pas moins de 16 p.c. de celui-ci. Si la pression fiscale totale est à peu près comparable à la nôtre, c'est non seulement parce que les impôts indirects et l'impôt sur la fortune sont légèrement plus élevés, mais surtout parce que les prélèvements de sécurité sociale sont supérieurs de 4 p.c. par rapport au P.I.B., ce qui permet d'équilibrer le budget de la sécurité sociale. Il convient d'observer en l'occurrence que la structure de l'impôt revêt au moins autant d'importance à nos yeux que son niveau global. Les très nombreuses possibilités de déduction fiscale ont du reste pour effet de limiter considérablement la progressivité de l'impôt des personnes physiques. Il faut néanmoins observer qu'un tel système fiscal n'est pas nécessairement le plus approprié en termes de motivation, même s'il peut s'avérer finalement très supportable. L'impôt payé dépend en effet dans une large mesure des dépenses (et des possibilités de déduction fiscale qui y sont liées) tandis que les revenus marginaux supplémentaires sont assez lourdement imposés.

Le système fiscal des Pays-Bas a comme particularité que les cotisations de sécurité sociale font partie des prélèvements fiscaux dont elles représentent les tranches inférieures. Cela correspond à un régime de cotisations plafonnées que l'on pourrait qualifier de « régressif ». Mais il ne l'est qu'en apparence, puisque l'autre partie « purement fiscale » du prélèvement, prise isolément, présente une progressivité extraordinairement forte. La progressivité qui résulte de la combinaison des deux volets peut donc être qualifiée de raisonnable. La fiscalisation des cotisations de sécurité sociale a cependant une incidence importante dans la mesure où le taux marginal de 69 p.c. appliqué au-delà de 120 000 florins (environ 2 000 000 de francs) doit être comparé au total des prélèvements fiscaux et parafiscaux dans notre pays, qui, selon des études de Fabrimetal, peut atteindre, marginalement par rapport au coût salarial, plus de 85 p.c. pour les revenus supérieurs.

L'Allemagne poursuit, depuis 1986, l'exécution d'une réforme axée sur l'amélioration de la progressivité et sur la réduction des taux d'imposition à tous les niveaux et en particulier sur les revenus moyens. Il faut signaler par ailleurs que la pression fiscale et parafiscale en Allemagne représente 10 p.c. du P.N.B. de moins que chez nous et que le déficit n'y est que de 2 p.c. contre 8 p.c. dans notre pays, ce qui équivaudrait, dans le contexte belge, à 500 milliards de francs d'impôts en moins et à un déficit inférieur de 300 milliards de francs. Par solde, les dépenses publiques y sont donc inférieures de 800 milliards de francs.

On peut difficilement dire que le système de sécurité sociale existant en Allemagne est insuffisamment développé. La pression fiscale ne peut évidemment être limitée comme elle l'est en Allemagne que si l'ingérence de l'Etat et les dépenses publiques sont réduites de façon draconienne.

On peut dire, en résumé, que, pour rester dans les normes de référence européennes, il faut mettre en place un système

Een overzicht van de voornaamste recente tendenzen in de ons omringende landen leert immers het volgende :

In de Verenigde Staten is de fiscaliteit radicaal hervormd tot een stelsel met een beperkt aantal aanslagvoeten. Het is evident dat alle fiscale regimes steeds aan dit ene zullen gespiegeld worden wanneer men hun concurrentiekracht wil bepalen.

In Groot-Brittannië, waar het fiscaal regime van de vennootschappen reeds bijzonder gunstig was, wordt dit jaar in de personenbelasting de finale stap gezet naar een eenvoudig en laag getarifeerd fiscaal systeem, dat de voeten van 25 en 40 pct. herneemt.

In Frankrijk bedraagt de druk van de personenbelasting slechts 5,8 pct. van het B.B.P., terwijl dit in België niet minder dan 16 pct. bedraagt. Het feit dat de totale fiscale druk ongeveer met de onze vergelijkbaar is, ligt aan het feit dat naast een iets hogere indirecte en vermogensbelasting, vooral de sociale zekerheidsheffingen 4 pct. van het B.B.P. hoger liggen. Hierdoor is de sociale zekerheid in evenwicht. Hier is het belangrijk op te merken dat de structuur van de belasting een minstens even belangrijk aandachtspunt is als de globale hoogte ervan. De progressiviteit van de personenbelasting wordt overigens sterk afgezwakt door de bijzonder ruime aftrekmogelijkheden. Nochtans moet gesteld worden dat een dergelijk fiscaal systeem, hoewel het in de slotsom erg draaglijk kan uitvallen niet noodzakelijk het meest geschikt is vanuit het oogpunt van de motivatie. De betaalde belasting is immers in hoge mate afhankelijk van het bestedingspatroon (en de daaraan verbonden aftrekmogelijkheden), terwijl het marginale meerverdienen zonder meer toch relatief zwaar wordt wegbelast.

Nederland heeft de eigenheid dat de sociale zekerheid deel uitmaakt van de fiscale heffingen en er in feite de laagste trappen van uitmaakt. Dit komt overeen met een geplafonneerd bijdragensysteem dat « regressief » kan worden genoemd. Dit is echter slechts ogenschijnlijk het geval, omdat het resterende « zuiver fiscale » gedeelte van de heffing, afzonderlijk bekeken, een ongehoord sterke progressiviteit vertoont. Het is dus in feite zo dat de som van beide tot een redelijk « progressieve » structuur leidt. Nochtans heeft het opnemen van de sociale-zekerheidsbijdragen in de fiscaliteit een belangrijk effect, namelijk dat de marginale heffing van bijvoorbeeld 69 pct. boven de 120 000 gulden (circa 2 000 000 frank), dient vergeleken te worden met het totaal van de fiscale en parafiscale heffingen bij ons, die marginaal ten opzichte van de loonkost bij hogere inkomens volgens Fabrimetafonderzoeken tot ruim 85 pct. kan oplopen.

In Duitsland is vanaf 1986 een hervorming ingezet, die vooral tot doel heeft de progressiviteit geleidelijker te maken. Tevens wordt een belastingverlaging op alle niveaus, en vooral voor de middelgrote inkomens, gerealiseerd. Overigens moet opgemerkt worden dat de fiscale en parafiscale druk in Duitsland ongeveer 10 B.N.P. procenten lager ligt dan bij ons, en dat het tekort er slechts 2 pct. bedraagt, tegenover 8 bij ons. In Belgische bedragen omgerekend zou dit 500 miljard frank minder belastingen en 300 miljard frank minder tekort betekenen. Per saldo liggen de overheidsuitgaven er dus 800 miljard frank lager.

Men kan moeilijk zeggen dat Duitsland inzake sociale voorzieningen onvoldoende ontwikkeld is. Het bereiken van een beperkte fiscale druk zoals in Duitsland is uiteraard slechts mogelijk indien ook de overheidsinmenging en overheidsuitgaven krachtig worden teruggeschroefd.

Samengevat moet men stellen dat, om binnen Europese referentienormen te blijven, wij naar een fiscaal systeem

qui intègre le niveau d'emprise de l'Etat observé en Allemagne, les taux marginaux appliqués en Angleterre, la dette publique française et le système néerlandais d'incorporation des cotisations de sécurité sociale à la fiscalité. Si l'on veut procéder à une réforme ambitieuse de la fiscalité, conçue en fonction du long terme, il faut en effet s'efforcer de parvenir à la situation la plus saine pour chacun des divers aspects.

Le présent amendement fixe le tarif d'imposition et les tranches de revenu qui seront d'application lors de la phase définitive de la réforme.

Lorsque cette phase sera atteinte, le tarif d'imposition ne comprendra plus que deux taux d'imposition, à savoir 25 p.c. et 40 p.c.

Pour des raisons budgétaires, ce tarif d'imposition définitif ne sera appliqué qu'à partir de l'exercice d'imposition 1993. D'ici là, il est prévu d'appliquer un tarif comprenant sept taux (de 25 à 57,5 p.c.) pour l'exercice 1990, un tarif comprenant cinq taux (de 25 à 52,5 p.c.) pour l'exercice 1991 et un tarif comprenant trois taux (25 p.c., 40 p.c. et 48 p.c.) pour l'exercice 1992.

ART. 8

Supprimer le § 3 de cet article.

Justification

La mesure définie dans le projet gouvernemental bat en brèche le principe général de l'indexation. Il y a lieu de l'en retirer, de manière que l'indexation puisse avoir pleinement effet.

*
**

N° 11 — AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. BUCHMANN

ART. 9

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Article 9. — § 1^{er}. Sans préjudice de la perception du précompte immobilier, le revenu cadastral des habitations occupées par le propriétaire, le possesseur, l'emphytéote, le superficiaire ou l'usufruitier n'est pas pris en compte pour la détermination du revenu imposable.

Cette exonération n'est toutefois pas accordée pour la partie de l'habitation qui est affectée par le propriétaire à l'exercice de son activité professionnelle ou qui est occupée par des personnes qui ne font pas partie de son ménage.

§ 2. L'exonération visée au § 1^{er}, premier alinéa, est également accordée au propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier qui n'occupe pas personnellement l'habitation pour des raisons professionnelles ou sociales.

moeten met een Duits overheidsbeslag, Engelse marginale voeten, en Franse staatsschuld, en het Nederlandse regime voor het opnemen van de sociale-zekerheidsbijdragen in de fiscaliteit. Een ambitieuze lange-termijnoriëntatie van de fiscaliteit vereist inderdaad dat men zich oriënteert naar de meest gezonde situatie voor de diverse deelaspecten.

Dit amendement bepaalt het belastingtarief en de inkomstenschijven in de definitieve fase van de hervorming.

In die eindfase zal het belastingtarief nog slechts twee aanslagvoeten bevatten, namelijk 25 pct. en 40 pct.

Uit oogpunt van budgettaire haalbaarheid wordt de toepassing van dit definitief belastingtarief pas ingevoerd vanaf het aanslagjaar 1993. In afwachting daarvan wordt voor het aanslagjaar 1990 een tarief voorgesteld met zeven aanslagvoeten (van 25 pct. tot 57,5 pct.), voor het aanslagjaar 1991 een tarief met vijf aanslagvoeten (van 25 pct. tot 52,5 pct.) en voor het aanslagjaar 1992 een tarief met drie aanslagvoeten (25 pct., 40 pct. en 48 pct.).

ART. 8

Paragraaf 3 van dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

De in het regeringsontwerp voorziene maatregel gaat in tegen het algemene principe van de indexering. Het dient geschikt te worden zodat de indexering volle toepassing kan vinden.

J. BUCHMANN.

*
**

Nr. 11 — AMENDEMENTEN VAN DE HEER BUCHMANN

ART. 9

De tekst van dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 9. — § 1. Onverminderd de heffing van de onroerende voorheffing, komt het kadastraal inkomen van de door de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker betrokken woningen niet in aanmerking voor de vaststelling van het belastbaar inkomen.

De vrijstelling geldt evenwel niet voor het gedeelte van de woningen dat tot bedrijfsdoeleinden van de eigenaar dient of dat betrokken wordt door personen die geen deel uitmaken van zijn gezin.

§ 2. De in § 1, eerste lid, bedoelde vrijstelling is eveneens van toepassing op de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker die om beroeps- of sociale redenen niet persoonlijk de woning betreft.

§ 3. Les dispositions des §§ 1^{er} et 2 ne sont pas d'application dans la mesure où elles entraînent une diminution des intérêts déductibles en vertu de l'article 9 de la présente loi. »

Justification

L'article 9 de la présente proposition immunise la totalité du revenu des habitations (habitation propre, seconde résidence) occupées par le propriétaire, le possesseur, l'emphytéote, le superficiaire ou l'usufruitier. Cette immunité est également accordée pour l'habitation du contribuable qui, pour des raisons professionnelles ou sociales, n'occupe pas le bien personnellement.

Ce régime ne s'applique pas :

— à la partie des habitations affectée à l'exercice de l'activité professionnelle ou occupée par des personnes qui ne font pas partie du ménage;

— à la partie du montant des intérêts qui est déductible en vertu de l'article 10 de la présente proposition. Ces intérêts seront désormais déduits directement des revenus immobiliers.

Les articles 10bis et 10ter de la proposition prévoient, d'une part, que le précompte immobilier afférent aux revenus cadastraux qui sont immunisés ou qui bénéficient de la réduction proportionnelle n'est pas déductible de l'impôt des personnes physiques et, d'autre part, que le solde éventuel du précompte immobilier déduit ne donne lieu à aucun remboursement.

ART. 10

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Les intérêts des dettes contractées directement pour acquérir ou conserver des revenus immobiliers sont déduits du montant des revenus immobiliers.

Ces intérêts sont déduits des revenus de la période imposable au cours de laquelle ils ont été effectivement payés. »

Justification

Voir article 9.

ART. 10bis

Insérer un article 10bis, libellé comme suit :

« Article 10bis. — Par dérogation à l'article 188, premier alinéa, du Code des impôts sur les revenus, aucune déduction n'est opérée au titre du précompte immobilier en raison de la quotité du revenu cadastral qui, conformément à l'article 9 du même Code et à l'article 9 de la présente loi, n'est pas prise en compte pour la détermination du revenu imposable. »

ART. 10ter

Insérer un article 10ter rédigé comme suit :

« Article 10ter. — L'imputation du précompte immobilier, visée aux articles 188, premier alinéa, et

§ 3. Het bepaalde in de §§ 1 en 2 is niet van toepassing in die mate dat het tot een vermindering leidt van de overeenkomstig artikel 9 van deze wet aftrekbare interesten. »

Verantwoording

Artikel 9 van het voorstel stelt het volledig inkomen vrij van de woningen (eigen woning, tweede verblijf) die door de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker worden betrokken. Deze regeling geldt ook voor de woning van de betrokkene die om beroepsredenen of redenen van sociale aard het goed niet zelf betreft.

Deze regeling is niet van toepassing :

— op het gedeelte van de woningen dat voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid wordt gebruikt of wordt betrokken door personen die geen deel uitmaken van het gezin;

— ten belope van het bedrag van de interesten die overeenkomstig artikel 10 van het voorstel aftrekbaar zijn. Deze interesten worden voortaan rechtstreeks afgetrokken van de onroerende inkomsten.

De artikelen 10bis en 10ter van het voorstel bepalen enerzijds, dat de onroerende voorheffing met betrekking tot de vrijgestelde of proportioneel verminderde kadastrale inkomens niet aftrekbaar is van de personenbelasting en, anderzijds, dat het eventueel saldo van de afgetrokken onroerende voorheffing geen aanleiding geeft tot teruggave.

ART. 10

De tekst van dit artikel te vervangen als volgt :

« Van het bedrag van de inkomsten van onroerende goederen worden afgetrokken de interesten van schulden rechtstreeks aangegaan om onroerende inkomsten te verkrijgen of te behouden.

Die interesten worden in mindering gebracht van de inkomsten van het belastbaar tijdperk waarin zij werkelijk werden betaald. »

Verantwoording

Zie artikel 9.

ART. 10bis

Een artikel 10bis in te voegen, luidende :

« Artikel 10bis. — In afwijking van artikel 188, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt geen aftrek gedaan uit hoofde van onroerende voorheffing op grond van het gedeelte van het kadastraal inkomen dat overeenkomstig artikel 9 van hetzelfde Wetboek en artikel 9 van deze wet niet in aanmerking komt bij de bepaling van het belastbaar inkomen. »

ART. 10ter

Een artikel 10ter in te voegen, luidende :

« Artikel 10ter. — De verrekening van de onroerende voorheffing, bedoeld in de artikelen 188,

189 du Code des impôts sur les revenus ne donne pas lieu à restitution. »

Justification

L'article 9 de la présente proposition immunise la totalité du revenu des habitations (habitation propre, seconde résidence) occupées par le propriétaire, le possesseur, l'emphytéote, le superficiaire ou l'usufruitier. Cette immunité est également accordée pour l'habitation du contribuable qui, pour des raisons professionnelles ou sociales, n'occupe pas le bien personnellement.

Ce régime ne s'applique pas :

— à la partie des habitations affectée à l'exercice de l'activité professionnelle ou occupée par des personnes qui ne font pas partie du ménage;

— à la partie du montant des intérêts qui est déductible en vertu de l'article 8 de la présente proposition. Ces intérêts seront désormais déduits directement des revenus immobiliers.

Les articles 10*bis* et 10*ter* du projet prévoient, d'une part, que le précompte immobilier afférent aux revenus cadastraux qui sont immunisés ou qui bénéficient de la réduction proportionnelle n'est pas déductible de l'impôt des personnes physiques et, d'autre part, que le solde éventuel du précompte immobilier déduit ne donne lieu à aucun remboursement.

ART. 11

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Les revenus visés à l'article 32*bis*, premier alinéa, 1^o, du Code des impôts sur les revenus comprennent notamment les pensions, rentes, capitaux et valeurs de rachat de contrats d'assurance-vie, ainsi que la participation aux bénéfices découlant de ces contrats et attribués ou versés en vertu d'une clause contractuelle ou non, lorsque ces revenus sont constitués en tout ou en partie, au moyen soit de cotisations personnelles d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré, visées à l'article 13, § 1^{er}, de la présente loi, soit de cotisations patronales.

La participation aux bénéfices visée à l'alinéa précédent est soumise au même régime de taxation que les rentes, capitaux ou valeurs de rachat dont elle constitue le complément.

La participation aux bénéfices visée au premier alinéa est immunisée lorsqu'elle résulte des contrats d'assurance-épargne visés à l'article 72, § 1^{er}, premier alinéa, 3^o, du même Code. »

Justification

Cet amendement incorpore explicitement à la base imposable les participations aux bénéfices comprises dans les pensions, rentes, capitaux et valeurs de rachat de contrats d'assurance-vie constitués en tout ou en partie au moyen de cotisations personnelles ou de cotisations patronales, et les soumet au régime de taxation applicable aux rentes, capitaux ou valeurs de rachat dont elles constituent le complément.

Il sera ainsi mis fin à la controverse qui s'est développée ces dernières années du fait que l'actuel article 32*bis*,

premier lid, en 189 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, geeft geen aanleiding tot teruggave. »

Verantwoording

Artikel 9 van het voorstel stelt volledig vrij het inkomen van de woningen (eigen woning, tweede verblijf) die door de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker worden betrokken. Deze regeling geldt ook voor de woning van de betrokkene die om beroepsredenen of redenen van sociale aard het goed niet zelf betreft.

Deze regeling is niet van toepassing :

— op het gedeelte van de woningen dat voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid wordt gebruikt of wordt betrokken door personen die geen deel uitmaken van het gezin;

— ten belope van het bedrag van de intresten die overeenkomstig artikel 10 van het voorstel aftrekbaar zijn. Deze intresten worden voortaan rechtstreeks afgetrokken van de onroerende inkomsten.

De artikelen 10*bis* en 10*ter* van het voorstel bepalen, enerzijds, dat de onroerende voorheffing met betrekking tot de vrijgestelde of proportioneel verminderde kadastrale inkomens niet aftrekbaar is van de personenbelasting en, anderzijds, dat het eventueel saldo van de afgetrokken onroerende voorheffing geen aanleiding geeft tot teruggave.

ART. 11

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Tot de in artikel 32*bis*, eerste lid, 1^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde inkomsten behoren inzonderheid de pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden van levensverzekeringscontracten, alsook de deelname in de winst verbonden aan die contracten die al dan niet contractueel worden toegekend of uitgekeerd, wanneer die inkomsten geheel of gedeeltelijk zijn gevormd, ofwel door middel van persoonlijke bijdragen van aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood als bedoeld in artikel 13, § 1, van deze wet, ofwel door middel van werkgeversbijdragen.

De in het eerste lid bedoelde deelname in de winst wordt onderworpen aan hetzelfde aanslagstelsel als de renten, kapitalen of afkoopwaarden waarvan zij de aanvulling vormt.

De in het eerste lid bedoelde deelname in de winst is vrijgesteld, wanneer zij verbonden is aan contracten van spaarverzekeringen, als bedoeld in artikel 72, § 1, eerste lid, 3^o, van hetzelfde Wetboek. »

Verantwoording

Met dit amendement worden de deelnamen in de winst, begrepen in pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden van levensverzekeringscontracten die geheel of gedeeltelijk zijn gevormd door persoonlijke of werkgeversbijdragen, uitdrukkelijk opgenomen in de belastinggrondslag en ondergaan zij hetzelfde aanslagstelsel als de renten, kapitalen of afkoopwaarden waarvan zij de aanvulling vormen.

Aldus wordt een einde gemaakt aan de controverse die ter zake de jongste jaren is ontstaan omwille van het feit dat die

deuxième alinéa, C.I.R., n'inclut pas explicitement ces participations bénéficiaires dans la base imposable.

ART. 21

Supprimer cet article.

Justification

Il y a lieu de maintenir la déductibilité intégrale, au titre de charge professionnelle, de la taxe annuelle sur les participations bénéficiaires.

ART. 22

Remplacer cet article par les dispositions suivantes :

« Article 22. — Par dérogation à l'article 48, § 2, premier alinéa, du Code des impôts sur les revenus, les frais accessoires au prix d'achat sont amortis au même rythme que la valeur d'investissement ou de revient des voitures, voitures mixtes et minibus, tels que ces véhicules sont définis par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, à l'exception :

1° des véhicules affectés exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur et qui, à ce titre, sont exempts de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles en vertu de l'article 5, § 1^{er}, 8°, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus;

2° des véhicules affectés exclusivement à l'enseignement pratique de la conduite dans les écoles agréées de conduite de véhicules à moteur et qui sont spécialement équipés à cette fin. »

ART. 22bis (nouveau)

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

« Article 22bis. — Par dérogation à l'article 48, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus, seule peut être amortie, en ce qui concerne les véhicules visés à l'article 23 de la présente loi :

1° la quotité de la valeur d'investissement ou de revient de ces véhicules qui, y compris la valeur des accessoires achetés ou facturés séparément, mais à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajoutée et de la taxe de luxe additionnelle, n'excède pas 650 000 francs;

2° la taxe sur la valeur ajoutée qui a été supportée effectivement. La base sur laquelle cette taxe est calculée ne peut excéder le montant fixé au 1°. »

deelnamen in de winst, krachtens het huidige artikel 32bis, tweede lid, W.I.B., niet uitdrukkelijk in de belastbare grondslag zijn begrepen.

ART. 21

Dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

De jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen dient behouden te worden als volledig aftrekbare bedrijfslast.

ART. 22

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 22. — In afwijking van artikel 48, § 2, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, worden de bij de aankooprijds komende kosten afgeschreven tegen hetzelfde ritme als de aanschaffings- of beleggingswaarde met betrekking tot personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, zoals zij zijn omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, met uitzondering van :

1° voertuigen die uitsluitend worden gebruikt voor een taxidienst of voor verhuring met bestuurder en die uit dien hoofde van de verkeersbelasting op de autovoertuigen vrijgesteld zijn krachtens artikel 5, § 1, 8°, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen;

2° speciaal daartoe uitgeruste voertuigen die in erkende scholen voor het besturen van motorrijtuigen uitsluitend worden gebruikt voor het praktisch onderwijs in het sturen. »

ART. 22bis (nieuw)

Een artikel 22bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 22bis. — In afwijking van artikel 48, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, mag met betrekking tot de in artikel 23 van deze wet bedoelde voertuigen alleen worden afgeschreven op :

1° het gedeelte van de aanschaffings- of beleggingswaarde van die voertuigen dat, met inbegrip van de waarde van de afzonderlijk aangekochte of aangerekende bijhorigheden, doch met uitsluiting van de belasting over de toegevoegde waarde en van de aanvullende weeldetaks, niet meer bedraagt dan 650 000 frank;

2° de belasting over de toegevoegde waarde die effectief gedragen is. De grondslag waarop die taks berekend wordt mag niet hoger zijn dan het in 1° bepaalde bedrag. »

ART. 22ter (nouveau)

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

« Article 22ter. — Lorsqu'un véhicule visé à l'article 22 de la présente loi est affecté pour plus de la moitié à l'exercice d'une activité professionnelle, les amortissements effectués sur ce véhicule ne sont pris en considération qu'à concurrence de 50 p.c. »

ART. 22quater (nouveau)

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

« Article 22quater. — Lorsqu'un véhicule visé à l'article 22 de la présente loi est pris en location à l'étranger, la part du prix de la location qui sert à reconstituer la valeur marchande du véhicule n'est déductible au titre de dépense professionnelle qu'à concurrence :

— de la moitié si la valeur marchande est inférieure à 112,5 p.c. de 650 000 francs;

— de la moitié de 112,5 p.c. de 650 000 francs dans les autres cas. »

Justification

Ces articles ont trait aux charges professionnelles déductibles liées à l'utilisation à des fins professionnelles de voitures, voitures mixtes et minibus.

Nous proposons une double mesure en la matière :

— d'une part, le plafond en matière d'amortissements est fixé à 650 000 francs, augmentés des 25 p.c. de T.V.A. sur ce montant qui ne sont pas récupérés;

— d'autre part, la quotité admise à titre d'usage professionnel en matière d'amortissements ne peut excéder 50 p.c.

Les autres dépenses professionnelles (entretien, assurance, taxe de circulation) demeurent entièrement déductibles.

Cette mesure s'applique tant aux personnes physiques qu'aux sociétés.

Les véhicules pris en location à l'étranger sont soumis à un régime analogue en matière de déduction.

ART. 23

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Par dérogation à l'article 44 du Code des impôts sur les revenus et sans préjudice de l'application de la déduction forfaitaire pour charges professionnelles visée à l'article 51, § 1^{er}, du même Code, ne sont pas déduits comme charges professionnelles :

1^o 25 p.c. des frais de restaurant et de réception ainsi que des frais exposés pour des cadeaux d'affaires;

2^o 50 p.c. des frais afférents aux vêtements professionnels non spécifiques;

ART. 22ter (nieuw)

Een artikel 22ter (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 22ter. — Wanneer een in artikel 22 van deze wet bedoeld voertuig voor meer dan de helft wordt gebruikt voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid, worden de op dat voertuig verrichte afschrijvingen slechts voor 50 pct. in aanmerking genomen. »

ART. 22quater (nieuw)

Een artikel 22quater (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 22quater. — Wanneer een in artikel 22 van deze wet bedoeld voertuig in het buitenland wordt gehuurd, dan is het gedeelte van de huurprijs ervan dat dient om de verkoopwaarde van het voertuig weer samen te stellen slechts als bedrijfsuitgave aftrekbaar :

— voor de helft indien die verkoopwaarde minder bedraagt dan 112,5 pct. van 650 000 frank;

— voor de helft van 112,5 pct. van 650 000 frank in het andere geval. »

Verantwoording

Deze artikelen betreffen de aftrekbare bedrijfslasten wegens beroepsmatig gebruik van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen.

Ter zake wordt een dubbele maatregel voorgesteld :

— enerzijds wordt de grens inzake afschrijvingen vastgesteld op 650 000 frank, te verhogen met de niet-gerecupereerde B.T.W. van 25 pct. op dat bedrag;

— anderzijds wordt inzake afschrijvingen geen hoger beroepsmatig gebruik dan 50 pct. op voornoemd bedrag aanvaard.

De andere bedrijfsmatige kosten (onderhoud, verzekering, verkeersbelasting) blijven zoals thans volledig aftrekbaar.

Deze maatregel geldt zowel voor de natuurlijke personen als voor de vennootschappen.

Een gelijkaardige aftrekregeling geldt ook voor de in het buitenland gehuurde voertuigen.

ART. 23

Dit artikel te vervangen als volgt :

« In afwijking van artikel 44 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en onverminderd de toepassing van de forfaitaire bedrijfslasten bedoeld in artikel 51, § 1, van hetzelfde Wetboek, worden niet als bedrijfslasten afgetrokken :

1^o 25 pct. van de restaurant- en receptiekosten en de kosten voor relatiegeschenken;

2^o 50 pct. van de kosten voor niet-specifieke beroepskledij;

3° pour les bénéfices, rémunérations et profits visés à l'article 20, 1°, 2° et 3°, du même Code : 3 p.c., avec un maximum de 100 000 francs, du montant brut de ces revenus, diminué des dépenses ou charges professionnelles grevant lesdits revenus, à l'exception toutefois des amortissements afférents aux voitures, visés à l'article 19 de la présente loi, des frais de restaurant et de réception ainsi que des frais exposés pour des cadeaux d'affaires, visés au 1°, et des frais afférents aux vêtements professionnels non spécifiques, visés au 2°.

La disposition visée à l'alinéa premier, 2° et 3°, ne s'applique pas aux sociétés, associations, établissements ou organismes visés à l'article 94 du même Code. »

Justification

L'article 23 introduit certaines limitations en ce qui concerne les charges professionnelles prouvées.

Les frais de restaurant et de réception ainsi que les dépenses faites pour l'achat de cadeaux d'affaires, portés en compte et prouvés tant par des personnes physiques que par des sociétés, ne seront plus admis en déduction qu'à concurrence de 75 p.c. à partir de l'exercice d'imposition 1990.

A partir de ce même exercice d'imposition 1990, les personnes physiques ne pourront plus déduire à titre de dépenses professionnelles que 50 p.c. des frais vestimentaires prouvés, sauf pour ce qui concerne les vêtements professionnels spécifiques.

Les personnes physiques se voient en outre appliquer une franchise de 3 p.c. et de 100 000 francs maximum sur les charges professionnelles qu'elles justifient, franchise qui ne s'applique qu'aux dépenses mixtes et ne concerne pas les charges professionnelles au sens strict, telles que les coûts salariaux, amortissements, loyers d'immeubles à usage professionnel, etc.

*
**

N° 12 — AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. LANNOYE ET CONSORTS

ART. 6

Remplacer cet article par le texte suivant :

« § 1^{er}. Sont exemptés d'impôt, pour tout contribuable, les cent quatre-vingts premiers mille francs de revenus.

§ 2. 1° Il est accordé un crédit d'impôt de 12 000 francs par enfant à charge à tout contribuable qui a à sa charge des descendants ou des enfants dont il assume la charge exclusive ou principale.

3° voor de winsten, bezoldigingen en baten bedoeld in artikel 20, 1°, 2° en 3°, van hetzelfde Wetboek : 3 pct., met een maximum van 100 000 frank, van het brutobedrag van die inkomsten, verminderd met de bedrijfsuitgaven of -lasten die op die inkomsten drukken, met uitsluiting evenwel van die afschrijvingen van de auto's, als bedoeld in artikel 19 van deze wet, de in 1° bedoelde restaurant- en receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken en de in 2° bedoelde kosten voor niet-specifieke beroepskledij.

De in het eerste lid, 2° en 3°, bedoelde bepaling is niet van toepassing op de vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen als bedoeld in artikel 94 van hetzelfde Wetboek. »

Verantwoording

Met artikel 23 worden een aantal beperkingen op het stuk van de bewezen bedrijfslasten ingevoerd.

De zowel door natuurlijke personen als door vennootschappen in rekening gebrachte en bewezen restaurant- en receptiekosten alsmede de uitgaven wegens relatiegeschenken worden vanaf het aanslagjaar 1990 nog slechts ten belope van 75 pct. als bedrijfsuitgaven aanvaard.

De natuurlijke personen mogen vanaf het aanslagjaar 1990 nog maar 50 pct. van de bewezen kledijkosten, met uitzondering van de specifieke beroepskledij, als bedrijfsuitgaven aftrekken.

Tenslotte wordt op de bewezen bedrijfslasten bij natuurlijke personen een franchise van 3 pct. toegepast met een maximum van 100 000 frank; deze franchise geldt slechts op de gemengde kosten en niet op de bedrijfslasten in strikte zin zoals loonkosten, afschrijvingen, betaalde bedrijfshuren, enz.

J. BUCHMANN.

*
**

Nr. 12 — AMENDEMENTEN VAN DE HEER LANNOYE c.s.

ART. 6

Dit artikel te vervangen als volgt :

« § 1. Voor elke belastingplichtige wordt van belasting vrijgesteld de eerste honderdtachtig duizend frank inkomsten.

§ 2. 1° Er wordt een belastingkrediet van 12 000 frank per kind ten laste toegekend aan elke belastingplichtige met afstammelingen ten laste of met kinderen die hij volledig of hoofdzakelijk ten laste heeft.

Un enfant atteint de 66 p.c. au moins d'une insuffisance ou diminution de capacité physique ou psychique du chef d'une ou plusieurs affections, est compté pour deux.

Un enfant décédé est censé faire partie du ménage du contribuable au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition qui suit l'année de son décès, à condition qu'il ait déjà été à sa charge pour l'exercice d'imposition antérieur ou qu'il soit né ou décédé durant la période imposable.

2° Au cas où l'enfant à charge recueillerait plus de 60 000 francs nets de ressources au sens de l'article 82 du C.I.R. pendant la période imposable, la diminution d'impôt serait réduite selon la formule :

$12\,000 - [12\,000 \times (\text{ressources recueillies} - 60\,000)/120\,000]$. »

Justification

§ 1^{er}. La proposition reprise dans le projet du Gouvernement présente deux inconvénients majeurs :

- taxer des revenus inférieurs au minimex (180 000 francs/an pour un isolé);
- continuer à favoriser, même si c'est dans une moindre mesure, la cohabitation par rapport au mariage. En effet, un couple a encore un avantage financier de 17 500 francs/an à vivre non marié.

L'amendement apporté au paragraphe premier supprime ces anomalies dénoncées d'ailleurs par le Gouvernement lui-même.

§ 2. Le système de relèvement du plafond des revenus exemptés d'impôt pour enfant à charge, n'a d'effet bénéfique que pour ceux qui disposent déjà d'un revenu imposable. De manière à mettre sur pied d'égalité tous ceux qui ont charge d'enfant, nous proposons de remplacer ledit système par celui du crédit d'impôt. Ce crédit d'impôt offre l'avantage de procurer une allocation au contribuable dont les revenus sont inférieurs au minimum imposable. Par ailleurs, le montant proposé est identique, quel que soit le rang de l'enfant. Ainsi un pas important est fait dans le sens d'une reconnaissance de ce que les avantages ou allocations diverses pour charges d'enfant soient un droit de l'enfant, indépendant du statut social ou professionnel des parents ou tuteurs et du nombre d'enfants.

ART. 7

Supprimer le § 1^{er} de cet article.

Justification

Rien ne justifie aujourd'hui une nouvelle réduction des taux marginaux d'imposition. D'une part, le contexte budgétaire général reste défavorable; d'autre part, les comparaisons avec des pays souvent cités en exemple montrent que les taux actuels n'ont rien d'exceptionnel :

- au Japon, considéré généralement comme un pays des plus dynamiques au plan économique, les plus hauts revenus sont taxés à 78 p.c.;
- en Suède et au Danemark, pays industrialisés à très haut niveau de vie, les tranches supérieures de revenus sont taxées respectivement à 82 p.c. et 70 p.c.

Par ailleurs, il faut insister sur le fait que l'instauration du décumul intégral entraîne à elle seule un avantage important

Een kind dat voor ten minste 66 pct. getroffen is door ontoereikendheid of vermindering van lichamelijke of psychische geschiktheid wegens een of meer aandoeningen, wordt voor twee gerekend.

Een overleden kind wordt geacht deel uit te maken van het gezin van de belastingplichtige op 1 januari van het aanslagjaar dat volgt op het jaar van zijn overlijden, op voorwaarde dat het reeds voor het vorige aanslagjaar te zijnen laste was of dat het tijdens het belastbaar tijdperk geboren en overleden is.

2° Indien het kind ten laste tijdens het belastbaar tijdperk meer dan 60 000 frank netto-inkomsten zou ontvangen in de zin van artikel 82 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt de belastingvermindering beperkt volgens de formule :

$12\,000 - [12\,000 \times (\text{ontvangen inkomsten} - 60\,000)/120\,000]$. »

Verantwoording

§ 1. Tegen de ontwerp-tekst kunnen twee belangrijke bezwaren worden ingebracht :

- inkomsten die onder het bestaansminimum liggen worden belast (180 000 frank/jaar voor een alleenstaande);
- het samenwonen wordt, zij het in mindere mate, verder aangemoedigd ten koste van het gehuwd zijn. Een paar haalt nog steeds een financieel voordeel van 17 500 frank per jaar wanneer het ongehuwd samenleeft.

Door de amendement van § 1 verdwijnen deze anomalieën, die trouwens door de Regering zelf worden aangeklaagd.

§ 2. Het optrekken van het belastingvrije bedrag voor kinderen ten laste is alleen gunstig voor hen die reeds over een belastbaar inkomen beschikken. Ten einde al wie kinderen ten laste heeft op gelijke voet te behandelen, stellen wij voor dat systeem te vervangen door het belastingkrediet. Dit belastingkrediet heeft het voordeel dat de belastingplichtige wiens inkomsten lager liggen dan het belastbaar minimum, een toelage krijgt. Het voorgestelde bedrag is trouwens gelijk, ongeacht de positie van het kind. Zo zullen de verschillende voordelen of toelagen voor kinderen ten laste steeds meer erkend worden als een recht van het kind, dat los moet worden gezien van de maatschappelijke of professionele status van de ouders of de voogden, en los van het aantal kinderen.

ART. 7

Paragraaf 1 van dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

Een nieuwe vermindering van de marginale aanslagvoeten valt geenszins te verantwoorden. Enerzijds blijft de algemene budgettaire context ongunstig; anderzijds blijkt uit vergelijkingen met landen die vaak als voorbeeld worden aangehaald, dat de huidige aanslagvoeten helemaal niet buitengewoon zijn :

- in een land als Japan, dat algemeen beschouwd wordt als een der meest dynamische landen op economisch gebied, is de belasting van de hoogste inkomens bepaald op 78 pct.;
- in geïndustrialiseerde landen met een zeer hoge levensstandaard, zoals Zweden en Denemarken, is de belasting van de hoogste inkomensschijven respectievelijk bepaald op 82 en 70 pct.

Bovendien moet er met nadruk op gewezen worden dat de invoering van de integrale decumulatie op zichzelf al een aan-

en faveur des revenus les plus élevés. La conjonction des deux mesures (décumul et réduction des taux marginaux) déséquilibre l'ensemble du projet en faveur des revenus les plus élevés.

P. LANNOYE.
M. AELVOET.
J.F. VAES.

**

N° 13 — AMENDEMENTS PRESENTES PAR LE GOUVERNEMENT

ART. 6

A. Au § 1^{er}, 3^o, de cet article, remplacer le littéra f) par le texte suivant :

« f) un montant supplémentaire de 10 000 francs pour chaque enfant n'ayant pas atteint l'âge de 3 ans au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition; cette exemption ne peut être cumulée avec la déduction visée à l'article 15. »

B. Au § 1bis, 4^o, de cet article, remplacer les mots « de son mariage » par les mots « du mariage » et les mots « son conjoint » par les mots « le conjoint ».

ART. 29

Au § 1^{er} de cet article, insérer entre les mots « à l'article 135, § 1^{er}, alinéa 2, 1^o, » et les mots « du même Code » les mots « et alinéa 3 ».

ART. 39

A. Dans le texte néerlandais de l'alinéa 1^{er}, 1^o, de cet article, insérer entre les mots « de artikelen 1 tot 5, » et les mots « 6, § 1, eerste en tweede lid » le mot « artikel ».

B. A l'alinéa 1^{er}, 4^o, de cet article, remplacer les mots « contrats d'assurances » par les mots « contrats d'emprunt ».

ART. 40

Au § 2 de cet article, remplacer les mots « article 39, 1^o » par les mots « article 39, 4^o ».

**

zienlijk voordeel is voor de hoogste inkomens. De samenvoeging van de twee maatregelen (decumulatie en vermindering van de marginale aanslagvoeten) verstoort het evenwicht van het ontwerp en wel ten voordele van de hoogste inkomens.

**

Nr. 13 — AMENDEMENTEN VAN DE REGERING

ART. 6

A. In § 1, 3^o, van dit artikel, letter f) te vervangen als volgt :

« f) een bijkomend bedrag van 10 000 frank voor ieder kind dat de leeftijd van 3 jaar niet heeft bereikt op 1 januari van het aanslagjaar; deze vrijstelling kan niet worden samengevoegd met de aftrek bedoeld in artikel 15. »

B. In § 1bis, 4^o, van dit artikel, de woorden « zijn huwelijk » te vervangen door de woorden « het huwelijk » en de woorden « zijn echtgenoot » te vervangen door de woorden « de echtgenoot ».

ART. 29

In § 1 van dit artikel, tussen de woorden « in artikel 135, § 1, tweede lid, 1^o, » en de woorden « van hetzelfde Wetboek » in te voegen de woorden « en derde lid ».

ART. 39

A. In de Nederlandse tekst van het eerste lid, 1^o, van dit artikel, tussen de woorden « de artikelen 1 tot 5 » en de woorden « 6, § 1, eerste en tweede lid » in te voegen het woord « artikel ».

B. In het eerste lid, 4^o, van dit artikel, het woord « verzekeringscontracten » te vervangen door de woorden « contracten van lening ».

ART. 40

In § 2 van dit artikel, de woorden « artikel 39, 1^o » te vervangen door de woorden « artikel 39, 4^o ».

**

N° 14 — AMENDEMENT PROPOSE PAR M. BUCHMANN

ART. 23

Supprimer le § 1^{er}, 1°, de cet article.

Justification

Le fait qu'on ne considérera plus dorénavant, comme charges professionnelles, que 50 p.c de la quotité professionnelle des frais de restaurant et de réception aura assurément des conséquences directes néfastes sur l'emploi dans le secteur horeca. Qui plus est, cette mesure peut affaiblir la compétitivité des P.M.E. et d'autres entreprises, puisque les frais en question sont totalement admis en tant que charges professionnelles dans tous les pays voisins.

Il semble par ailleurs souhaitable que nous fassions de même dans le cadre de « l'Europe de 1992 »

Le présent amendement s'inspire tant du souci de sauvegarder l'emploi dans le secteur horeca que de celui de combattre les déséquilibres économiques.

N° 15 — AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. VAES ET CONSORTS

ART. 9

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Article 9. — Les §§ 1^{er} et 2 de l'article 7 du Code des impôts sur les revenus sont remplacés comme suit :

§ 1^{er}. Le revenu net des propriétés foncières s'entend :

1° pour les immeubles sis en Belgique et qui sont donnés en location, du loyer et des charges locatives diminués des frais réels dûment justifiés;

2° pour les immeubles sis à l'étranger, du montant net du loyer et des charges locatives.

§ 2. Les pertes éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures sur des revenus visés au § 1^{er}, 1°, sont déduites des revenus d'immeubles sis en Belgique et qui sont donnés en location. »

Justification

Actuellement, il y a évasion fiscale dans la mesure où les revenus cadastraux ne correspondent plus aux revenus réellement perçus. En effet, la péréquation générale date de 1976

Nr. 14 — AMENDEMENT VAN DE HEER BUCHMANN

ART. 23

In dit artikel, § 1, 1°, te doen vervallen.

Verantwoording

Het voortaan slechts 50 pct. aanvaarden als bedrijfslasten van het bedrijfsmatig gedeelte van de restaurant- en receptiekosten zal zeker een rechtstreekse nefaste invloed hebben op de tewerkstelling in de horecasector. Daarenboven kan deze maatregel aanleiding geven tot een vermindering van de concurrentiepositie van K.M.O. en andere bedrijven, gezien in al de omringende landen voornoemde bedrijfslasten integraal worden aanvaard.

Ook in het kader van een « Europa 1992 » lijkt het wenselijk dat wij ter zake een zelfde houding zouden aannemen.

Voorliggend amendement beoogt zowel de instandhouding van de tewerkstelling in de horecasector als het tegengaan van economische onevenwichten.

J. BUCHMANN.

Nr. 15 — AMENDEMENTEN VAN DE HEER VAES c.s.

ART. 9

Dit artikel te doen luiden als volgt :

« Artikel 9. — In artikel 7 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de §§ 1 en 2 respectievelijk vervangen als volgt :

§ 1. Onder netto-inkomsten uit onroerende goederen wordt verstaan :

1° voor de in huur gegeven onroerende goederen die in België gelegen zijn, de huurprijs en de huurlasten verminderd met de werkelijk gedane en bewezen kosten;

2° voor de onroerende goederen die in het buitenland gelegen zijn, het nettobedrag van de huurprijs en van de huurlasten.

§ 2. Het verlies op de inkomsten bedoeld in § 1, 1°, voor de voorgaande vijf belastbare tijdperken worden afgetrokken van de inkomsten uit in huur gegeven onroerende goederen die in België gelegen zijn. »

Verantwoording

Op dit ogenblik is er sprake van belastingontduiking aangezien het kadastraal inkomen niet meer overeenstemt met de werkelijk verkregen inkomsten. De laatste algemene aan-

et les péréquations spéciales sont souvent inexistantes. En outre, l'abattement forfaitaire de 40 p.c. du revenu immobilier pour définir le revenu cadastral ne correspond souvent à aucun frais d'entretien ou de réparation réellement engagé. Il faut donc, pour nous, justifier de frais réels avant de pouvoir les déduire du revenu réel.

ART. 9bis (nouveau)

Insérer un article 9bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 9bis. — Les articles 155 à 162 du Code des impôts sur les revenus sont abrogés. »

Justification

L'Etat ne doit plus lever lui-même d'impôt foncier (1,25 p.c. sur le revenu cadastral). C'est une assiette de taxation par essence localisable, à réserver aux pouvoirs locaux.

Dans cette logique, il n'y a plus lieu, dès lors, au niveau de l'Etat, de prévoir des taux moins élevés (ex. : 0,80 p.c.) pour des immeubles appartenant à diverses sociétés, comme les sociétés agréées de logements sociaux par exemple.

ART. 9ter (nouveau)

Insérer un article 9ter (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 9ter. — A l'article 351 du Code des impôts sur les revenus, sont apportées les modifications suivantes :

A. Au 1^o, les mots « sauf toutefois en ce qui concerne le précompte immobilier » sont supprimés.

B. Cet article est complété par l'alinéa suivant :

« Les provinces, les agglomérations et les communes sont autorisées à percevoir un impôt sur les revenus immobiliers des immeubles bâtis et non bâtis. Cet impôt est limité au pourcentage maximum suivant :

- a) pour les provinces : 2,5 p.c.;
- b) pour les communes : 7,5 p.c.;
- c) pour les agglomérations : 1 p.c. »

ART. 9quater (nouveau)

Insérer un article 9quater (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 9quater. — L'article 366, § 2, du Code des impôts sur les revenus est remplacé comme suit :

« § 2. Par valeur locative normale nette, on entend le revenu brut tel que déterminé au § 3 diminué de toutes les charges relatives à l'acquisition, la conservation ou la rénovation de l'immeuble, à l'exception de tous les impôts prévus au présent code. »

passing dateert immers van 1976 en de bijzondere aanpassingen zijn er vaak niet gekomen. Bij het bepalen van het kadastraal inkomen valt bovendien de forfaitaire aftrek van 40 pct. van de inkomsten uit onroerende goederen vaak niet samen met de werkelijk gedane kosten voor onderhoud en herstelling. Volgens ons moeten de werkelijke kosten bewezen worden vóór zij van de werkelijke inkomsten afgetrokken kunnen worden.

ART. 9bis (nieuw)

Een artikel 9bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 9bis. — De artikelen 155 tot 162 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden opgeheven. »

Verantwoording

De Staat mag de grondbelasting niet meer heffen (1,25 pct. van het kadastraal inkomen). Het gaat om een belastinggrondslag die in wezen te localiseren valt en dus uitsluitend bij de plaatselijke besturen thuishoort.

Daaruit volgt dat er geen reden is waarom de Staat lagere aanslagvoeten zou bepalen (bijvoorbeeld : 0,80 pct.) voor onroerende goederen die toebehoren aan allerlei maatschappijen, zoals de erkende maatschappijen voor sociale woningen.

ART. 9ter (nieuw)

Een artikel 9ter (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 9ter. — In artikel 351 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A. In het 1^o vervallen de woorden « uitgezonderd evenwel wat de onroerende voorheffing betreft ».

B. Dit artikel wordt aangevuld met het volgende lid :

« De provincies, de agglomeraties en de gemeenten kunnen een belasting heffen op de onroerende inkomsten uit gebouwde en ongebouwde onroerende goederen. Die belasting is beperkt tot het volgende maximale percentage :

- a) voor de provincies : 2,5 pct.;
- b) voor de gemeenten : 7,5 pct.;
- c) voor de agglomeraties : 1 pct. »

ART. 9quater (nieuw)

Een artikel 9quater (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 9quater. — Artikel 366, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt vervangen als volgt :

« § 2. Onder normale netto-huurwaarde dient te worden verstaan het bruto inkomen zoals bepaald in § 3, verminderd met alle lasten voor de aankoop, het behoud of de renovatie van het onroerend goed, met uitzondering van alle belastingen waarin dit Wetboek voorziet. »

ART. 9quinquies (nouveau)

Insérer un article 9quinquies (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 9quinquies. — A l'article 368, § 2, du Code des impôts sur les revenus, les mots « diminué d'un dixième pour frais d'entretien et de réparations » sont remplacés par les mots « diminué des frais d'entretien et de réparations dûment justifiés. »

ART. 10

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Article 10. — L'article 376 du Code des impôts sur les revenus est remplacé comme suit :

« Article 376 : L'administration du cadastre procède annuellement à la fixation des revenus cadastraux des immeubles qui ne sont pas donnés en location. »

Justification

Mesure technique visant à assurer une valeur locative de référence pour des immeubles cadastrés mais momentanément occupés à titre gratuit et non taxés, parce qu'affectés à des activités d'intérêt public par exemple, ou aux immeubles d'habitation sans loyer puisque occupés par leur propriétaire.

ART. 13bis (nouveau)

Insérer un article 13bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 13bis. — L'article 71, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus, relatif aux charges déductibles de l'ensemble des revenus nets imposables, est complété par un 12°, rédigé comme suit :

« 12° 20 p.c. du montant effectivement payé à titre de loyer et de charges locatives de l'immeuble occupé à titre principal par le contribuable locataire et dont le propriétaire est considéré comme résidant en Belgique. Cette déduction est opérée moyennant production des preuves de paiement. »

Justification

Le locataire trouve ici un incitant certain à déclarer les loyers effectivement payés pour son logement, ce qui assure la juste imposition du revenu correspondant dans le chef du propriétaire (voir lien avec l'article 9).

ART. 36

Ajouter *in fine* de cet article un § 8, libellé comme suit :

« § 8. Les dispositions du présent article ne peuvent être mises en application qu'à dater de la publication au *Moniteur belge* d'une loi garantissant la protection de la vie privée, et de ses arrêtés d'application. »

ART. 9quinquies (nieuw)

Een artikel 9quinquies (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 9quinquies. — In artikel 368, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de woorden « verminderd met een tiende wegens onderhouds- en herstellingskosten » vervangen door de woorden « verminderd met de behoorlijk bewezen onderhouds- en herstellingskosten. »

ART. 10

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 10. — Artikel 376 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt vervangen als volgt :

« Artikel 376 : De administratie van het kadaster stelt jaarlijks de kadastrale inkomens vast van de onroerende goederen die niet in huur gegeven zijn. »

Verantwoording

Technische maatregel die een referentiehuurwaarde beoogt vast te stellen voor de onroerende goederen die in het kadaster zijn opgenomen, maar tijdelijk gratis worden bewoond en waarvoor geen belasting wordt betaald, omdat ze bijvoorbeeld bestemd zijn voor activiteiten van openbaar nut, en tevens voor woonhuizen waarvoor geen huur wordt betaald aangezien ze door de eigenaar worden betrokken.

ART. 13bis (nieuw)

Een artikel 13bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 13bis. — Artikel 71, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen betreffende de lasten die aftrekbaar zijn van het totaal belastbaar netto-inkomen, wordt aangevuld met een 12°, luidende :

« 12° 20 pct. van het bedrag dat werkelijk is betaald voor huur en huurlasten van het gebouw dat als eerste woning wordt betrokken door de belastingplichtige huurder en waarvan de eigenaar geacht wordt in België te verblijven. Die aftrek wordt toegepast mits de bewijzen van betaling worden voorgelegd. »

Verantwoording

Dit zal de huurder er ongetwijfeld toe aanzetten de huur die hij werkelijk betaald heeft voor zijn huurwoning aan te geven, wat een juiste aanslag verzekert van het overeenkomstige inkomen voor de eigenaar (zie ook artikel 9).

ART. 36

Aan het slot van dit artikel een § 8 toe te voegen, luidende :

« § 8. De bepalingen van dit artikel kunnen slechts in werking treden na de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* van een wet tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer, en van haar toepassingsbesluiten. »

Justification

L'utilité d'une identification rapide et simplifiée des personnes physiques et morales est incontestable. Les dispositions de l'article 36 du projet ne seront acceptables que lorsqu'aura été adopté un projet de loi garantissant la protection de la vie privée.

J.-F. VAES.
P. LANNOYE.
M. AELVOET.

**

N° 16 — AMENDEMENTS PROPOSES
PAR Mme AELVOET ET CONSORTS

ART. 23

Au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de cet article, insérer un 3^o, libellé comme suit :

« 3^o 25 p.c. des frais publicitaires, à l'exception toutefois de ceux relatifs à la presse écrite. »

Justification

De plus en plus, notre société est dominée par la publicité.

On peut douter de l'opportunité ou de l'utilité de la publicité.

L'unanimité s'est faite sur l'influence — négative — de cette publicité excessive, notamment sur la jeunesse.

Bien souvent, les propriétaires, surtout en ville, laissent sciemment leur maison inoccupée au départ d'un locataire et font apposer sur la façade d'immenses panneaux publicitaires. Ils bénéficient alors, outre du revenu que cela procure, de l'avantage supplémentaire de ne pas devoir payer de précompte immobilier. Cela donne lieu à un délabrement et à une hausse des loyers, sans parler de l'aspect peu esthétique que revêt l'immeuble.

De plus, on a parfois l'impression que les frais publicitaires ont uniquement ou principalement pour but de faire diminuer le revenu net, ce qui entraîne moins de recettes fiscales.

Rappelons également le caractère agressif de bon nombre de publicités. Nous sommes littéralement assaillis de messages et de lettres de toutes sortes, de petites ou de grandes dimensions, déposés spontanément dans notre boîte aux lettres ou sous les essuie-glace de notre voiture.

Le présent amendement n'a pas pour objet d'interdire la publicité, mais de la limiter et de la ramener à des proportions raisonnables.

Le moyen le plus efficace à cet effet semble être de supprimer la déductibilité fiscale intégrale des dépenses publicitaires. Nous avons prévu une exception pour la presse écrite, étant donné que celle-ci n'est pas viable sans ces rentrées.

Le présent amendement s'inscrit tout à fait dans la ligne des articles 22 et 23 du projet, qui considèrent également comme non déductibles 25 p.c. des frais de voiture et 50 p.c. des frais de réception.

ART. 35

Au 13^o du § 1^{er} de cet article, insérer entre les mots « l'article 71, § 1^{er}, 1^o, 2^o » et les mots « et 8^o », les mots « 4^o, i), ».

Verantwoording

Het nut van een snelle en vereenvoudigde identificatie van natuurlijke personen en rechtspersonen staat buiten kijf. De bepalingen van artikel 36 van dit ontwerp zijn slechts aanvaardbaar, indien een wet is gestemd die de bescherming van de privacy waarborgt.

**

Nr. 16 — AMENDEMENTEN
VAN Mevr. AELVOET c.s.

ART. 23

Paragraaf 1, eerste lid, van dit artikel aan te vullen met een 3^o, luidende :

« 3^o 25 pct. van de kosten gemaakt voor het voeren van publiciteit of reclame, met uitzondering evenwel van die voor de geschreven pers. »

Verantwoording

Onze maatschappij wordt meer en meer beheerst door de publiciteit.

Men kan twisten over de opportuniteit of het nut van publiciteit.

Over de — negatieve — invloed die deze overdadige publiciteit heeft onder meer op de jeugd, is men het eens.

Vaak laten eigenaars, vooral in de steden, hun huis bewust leegstaan, wanneer een huurder vertrekt, en laten de gevel ervan behangen met enorme publiciteitsborden. Ze hebben dan, naast de inkomsten hiervan, nog het bijkomend voordeel geen onroerende voorheffing te moeten betalen. Het gevolg hiervan is verkrotting en stijging van de huurprijzen, om nog maar te zwijgen over de weinig esthetische aanblik die dit geeft.

Ook heeft men soms de indruk dat publiciteitskosten gemaakt worden met als enig of voornamelijk doel het netto-inkomen te doen dalen, wat minder belastinginkomsten tot gevolg heeft.

We herinneren ook aan het agressief karakter van veel publiciteit. We worden letterlijk overladen met allerlei kleine en grote briefjes en brieven die ongevraagd in de brievenbus of onder de ruitenwisser van de wagen terecht komen.

Dit amendement heeft niet de bedoeling publiciteit of reclame te verbieden, maar wel tot redelijke proporties te beperken en terug te brengen.

Het meest probate middel hiertoe lijkt te zijn dat publiciteitsuitgaven niet meer integraal fiscaal aftrekbaar zijn. Een uitzondering werd voorzien voor de geschreven pers, daar deze niet leefbaar is zonder deze inkomsten.

Dit voorstel ligt volledig in de lijn van de artikelen 22 en 23 van dit ontwerp waar ook 25 pct. van de autokosten en 50 pct. van de receptiekosten als niet-aftrekbaar worden beschouwd.

ART. 35

In § 1, 13^o, van dit artikel, tussen de woorden « artikel 71, § 1, 1^o, 2^o » en de woorden « en 8^o » in te voegen de woorden « 4^o, i), ».

Justification

Le système de la déductibilité des libéralités faites aux partis politiques est un système pervers de financement des partis. Bien qu'il soit prévu par la loi, Agalev et Ecolo n'en font pas usage. Ce système doit être supprimé au plus tôt.

Cela n'empêche nullement l'élaboration d'un autre système de financement des partis politiques et des campagnes électorales.

*
**

N° 17 — AMENDEMENT PROPOSE PAR M. HATRY

ART. 22

Supprimer cet article.

ART. 22bis (nouveau)

Insérer un article 22bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 22bis. — L'article 48, § 3, du Code des impôts sur les revenus est abrogé. »

Justification

Le texte du projet est exorbitant par rapport au droit commun en matière de charges professionnelles.

Ou bien le montant exact et le caractère professionnel de la dépense sont établis et justifiés par des pièces probantes, auquel cas il s'impose d'y accorder foi et d'admettre en déduction totale la dépense telle qu'elle se présente; ou bien les pièces produites par le contribuable sont non probantes, et il convient en ce cas d'écarter la dépense revendiquée.

Cette alternative est valable pour toutes les dépenses dont la déduction réelle est demandée par le contribuable, et c'est au niveau des contrôles que les éventuels abus doivent être sanctionnés.

Bien entendu, le contribuable peut également choisir de s'en tenir à la déduction forfaitaire de ses dépenses professionnelles.

Compte tenu de ces alternatives, il ne s'indique pas de réserver un sort distinct et discriminatoire aux seules dépenses afférentes à l'acquisition et à l'utilisation de véhicules automobiles.

P. HATRY.

*
**

N° 18 — AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. LANNOYE ET CONSORTS

ART. 20

Au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de cet article, remplacer le littéra b) comme suit :

« b) le pourcentage de base est majoré :

Verantwoording

Het stelsel van aftrekbare giften aan politieke partijen is een pervers stelsel van partijfinanciering. Ondanks de wettelijke mogelijkheid maken Agalev en Ecolo er geen gebruik van. Het moet zo snel mogelijk terug worden afgeschaft.

Dit belet niet dat er niet een ander stelsel kan uitgewerkt worden ter financiering van politieke partijen en verkiezingscampagnes.

M. AELVOET.
P. LANNOYE.
J.F. VAES.

*
**

Nr. 17 — AMENDEMENT VAN DE HEER HATRY

ART. 22

Dit artikel te doen vervallen.

ART. 22bis (nieuw)

Een artikel 22bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 22bis. — Artikel 48, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven. »

Verantwoording

De tekst van het ontwerp gaat te ver, vergeleken met het gemeen recht inzake bedrijfslasten.

Ofwel worden het juiste bedrag en het bedrijfsmatig karakter van de uitgave vastgesteld en door middel van bewijsstukken gestaafd, en in dat geval moet men daaraan geloof hechten en de aangegeven uitgaven volledig voor aftrek in aanmerking laten komen; ofwel hebben de stukken die door de belastingplichtige worden voorgelegd geen bewijskracht, en dan mag de gevraagde aftrek van de uitgaven niet worden toegekend.

Dit alternatief geldt voor alle uitgaven waarvan de werkelijke aftrek door de belastingplichtige wordt gevraagd, en het is de taak van de controlediensten eventuele misbruiken te bestraffen.

De belastingplichtige kan natuurlijk ook de voorkeur geven aan een forfaitaire aftrek van zijn bedrijfsuitgaven.

Rekening houdend met die alternatieven, is het niet aangewezen voor de uitgaven die betrekking hebben op de aankoop en het gebruik van voertuigen, een afzonderlijke en discriminerende regeling te treffen.

*
**

Nr. 18 — AMENDEMENTEN VAN DE HEER LANNOYE c.s.

ART. 20

In § 1, eerste lid, van dit artikel, letter b) te vervangen als volgt :

« b) het basispercentage wordt verhoogd :

1° soit de 10 points lorsqu'il s'agit d'investissements visant à une utilisation plus rationnelle de l'énergie, à l'amélioration des processus industriels au point de vue énergétique, à la récupération d'énergie ou de matières premières ainsi qu'au recyclage dans l'industrie, à une diminution des nuisances causées à l'environnement;

2° soit de 15 points lorsqu'il s'agit d'éléments qui tendent à promouvoir la recherche-développement de produits ou processus de production « propres », c'est-à-dire ayant un impact minimal sur l'environnement;

3° soit de 7 points dans les cas visés à l'article 42ter, § 3, du même Code. »

Justification

La déduction pour investissement se doit d'être un incitatif sélectif en faveur de choix porteurs au plan micro-économique, mais aussi au plan macro-économique et écologique.

C'est l'objectif du présent amendement. D'une part améliorer l'appareil de production en favorisant outre les économies d'énergie, le recyclage (économies de matières premières et réduction des déchets) et les investissements de dépollution. D'autre part, impulser une réorientation vers les technologies et les produits propres par une déduction fiscale plus importante encore.

ART. 26

Compléter le § 2 de cet article par l'alinéa suivant :

« Cependant, l'imputation de charges d'intérêts est limitée aux revenus effectivement perçus de la société pour laquelle l'acquisition de titres a été effectuée et ne peut donner lieu à des pertes récupérables. »

Justification

Tel que présenté, l'article 26 du projet de loi favorise les abus et l'évasion fiscale en autorisant :

1. la déduction, sans limitation, des charges d'intérêts des revenus professionnels pris globalement;
2. l'application du régime des pertes récupérables.

L'amendement vise à :

a) limiter la déduction des charges d'intérêts aux seules rémunérations de la ou des sociétés concernées par la dette contractée en vue de la souscription ou de l'acquisition d'actions ou parts représentatives de son ou de leur capital social;

b) empêcher l'application du régime des pertes récupérables.

ART. 30

Compléter cet article par un troisième alinéa (nouveau), rédigé comme suit :

« Pour les entreprises visées à l'article 113 du C.I.R., le montant des revenus visés à l'article 111, 1° à 4° et 5° du C.I.R. déductible des bénéfices et calculé suivant les modalités définies à l'article 113, § 1er, et des alinéas 1er et 2 du présent article, est limité à 13 p.c. des fonds propres de l'entreprise

1° ofwel met 10 percentpunten wanneer het gaat om investeringen waarmee een rationeler energie-verbruik, de verbetering van de industriële processen uit energetische overwegingen, de terugwinning van energie of grondstoffen, alsook het recycleren in de industrie of het verminderen van de milieuhinder, wordt beoogd;

2° ofwel met 15 percentpunten wanneer het gaat om bestanddelen die het onderzoek en de ontwikkeling bevorderen van « schone » produkten of produktieprocessen, d.w.z. met een minimale milieubelasting;

3° ofwel met 7 percentpunten in de gevallen bedoeld in artikel 42ter, § 3, van hetzelfde Wetboek. »

Verantwoording

De investeringsaftrek moet een selectieve stimulans zijn voor de richting die men wil uitgaan zowel op micro-economisch, als op macro-economisch en ecologisch vlak.

Dit is het doel van dit amendement. Enerzijds beoogt het een verbetering van het produktieproces, door niet alleen de energiebesparing, maar ook het recycleren (besparing op grondstoffen en minder afvalprodukten) en de investeringen ter bestrijding van de milieuverontreiniging, te stimuleren. Anderzijds wil het amendement, door een nog hogere fiscale aftrek, de omschakeling naar « schone » technologieën en « schone » produkten in de hand werken.

ART. 26

Paragraaf 2 van dit artikel aan te vullen als volgt :

« De aftrek van de rentelasten wordt echter beperkt tot de werkelijk ontvangen inkomsten van de vennootschap waarvoor effecten werden aangekocht en kan geen aanleiding geven tot het verrekenen van verliezen. »

Verantwoording

Zoals het is geformuleerd bevordert artikel 26 van het ontwerp misbruiken en belastingontduiking. Het biedt immers de mogelijkheid om :

1. onbegrensd rentelasten af te trekken van de totale bedrijfsinkomsten;
2. het stelsel van de verrekenbare verliezen toe te passen.

Het amendement is bedoeld om :

a) de aftrek van de rentelasten te beperken tot de bezoligingen van de vennootschap of vennootschappen die te maken hebben met de schulden aangegaan met het oog op het inschrijven op of het verkrijgen van aandelen die een fractie van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen;

b) te verhinderen dat het stelsel van de verrekenbare verliezen wordt toegepast.

ART. 30

Dit artikel aan te vullen met een derde lid (nieuw), luidende :

« Voor de ondernemingen bedoeld in artikel 113 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt het bedrag van de in artikel 111, 1° tot 4° en 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde inkomsten, dat van de winst kan worden afgetrokken op de wijze bepaald in artikel 113,

majorés des emprunts contractés auprès d'institutions financières visées à l'article 72, § 1^{er}, alinéa 2, du C.I.R., en vue de l'acquisition de tels titres, à l'exclusion de toutes les sommes représentant des dettes envers les tiers. »

Justification

Le but de la loi telle que conçue aujourd'hui vise à permettre aux sociétés de ne pas être imposées une deuxième fois sur les revenus de participations, si les titres ont été détenus pendant toute la période imposable. Mais un des effets secondaires de cette mesure est d'exonérer d'impôts les bénéfices des sociétés, y compris ceux distribués, si un montant au moins égal a été recueilli sous forme de dividendes ou de revenus de capitaux investis.

Cependant, dans certaines sociétés où l'activité principale consiste en la rétention de fonds appartenant à des tiers en vue d'une possible restitution ultérieure, l'actuelle mesure a pour conséquence :

1. d'inciter ces sociétés à transformer les fonds reçus en un portefeuille-titres principalement constitué d'actions à rendement et à placement certains;

2. d'exonérer les dividendes distribués aux actionnaires de l'impôt des sociétés parce que les fonds placés ont procuré des revenus qui viennent en déduction de la base imposable;

3. de priver le véritable bénéficiaire, c'est-à-dire le tiers, de l'économie d'impôt qui ne lui est pas ou que peu ristournée par la société.

Nous nous trouvons donc dans une situation anormale, où une société, à l'aide de fonds qui ne lui appartiennent pas et qui sont d'ailleurs comptabilisés comme tels, s'exonère de l'I.S.O.C. par le fait d'une loi qui vise réellement à éviter la double taxation des revenus des fonds propres, et ce, tout en ne ristournant pas l'économie d'impôt au réel bénéficiaire. La présente mesure vise donc à limiter l'exonération des dividendes reçus à la rémunération (normale maximale) des fonds propres de la société et des emprunts contractés dans le but d'acquiescer de tels titres auprès d'institutions financières.

Les revenus des sommes dues aux tiers subiront le régime normal de taxation.

P. LANNOYE.
M. AELVOET.
J.-F. VAES.

**

N° 19 — AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. VAES ET CONSORTS

ART. 15

A. Remplacer le § 1^{er} de cet article par ce qui suit :

« § 1^{er}. Un crédit d'impôt égal à 80 p.c. des dépenses engagées pour la garde d'un ou de plusieurs descendants ou enfants de moins de trois ans dont

§ 1, en in het eerste en tweede lid van dit artikel, beperkt tot 13 pct. van de eigen middelen van de onderneming, vermeerderd met de leningen aangegaan bij de financiële instellingen bedoeld in artikel 72, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, met het oog op de verkrijging van dergelijke effecten, met uitzondering van alle sommen die schulden aan derden vertegenwoordigen. »

Verantwoording

De wet, zoals zij thans is opgevat, beoogt te verhinderen dat de vennootschappen een tweede maal belast worden op inkomsten uit deelnemingen, indien de effecten tijdens het volledige belastbaar tijdperk in hun bezit gebleven zijn. Een van de neveneffecten van die maatregel is echter dat de winsten van de vennootschappen, ook die welke zijn uitgekeerd, van belasting worden vrijgesteld wanneer minstens een even groot bedrag ontvangen werd in de vorm van dividend of inkomsten uit geïnvesteerde kapitalen.

In sommige vennootschappen wier voornaamste activiteit bestaat in het bewaren van gelden die aan derden toebehoren om ze eventueel later terug te geven, heeft de maatregel tot gevolg :

1. dat die vennootschappen ertoe worden aangezet de ontvangen gelden om te zetten in een effectenportefeuille die voornamelijk bestaat uit aandelen die een solide belegging vertegenwoordigen;

2. dat de aan de aandeelhouders uitgekeerde dividend van de vennootschapsbelasting worden vrijgesteld, daar de belegde gelden inkomsten hebben voortgebracht die in mindering komen van de belastbare grondslag;

3. dat de eigenlijke rechthebbende, d.w.z. de derde, verstoken blijft van de belastingbesparing die de vennootschap hem niet of in onvoldoende mate terugstort.

Dit leidt tot een abnormale situatie : een vennootschap kan immers, met middelen die haar niet toebehoren en trouwens als zodanig geboekt worden, vrijstelling van de vennootschapsbelasting verkrijgen op basis van een wet die in feite de dubbele belasting van de inkomsten uit eigen middelen beoogt te verhinderen, en wel door de belastingbesparing niet terug te storten aan degene die er recht op heeft. Deze maatregel wil dus de vrijstelling beperken van dividend ontvangen als (normale maximale) vergoeding voor de eigen middelen van de vennootschap en voor de leningen die bij financiële instellingen werden aangegaan om dergelijke effecten te verwerven.

De inkomsten van de sommen verschuldigd aan derden, worden normaal belast.

**

Nr. 19 — AMENDEMENTEN VAN DE HEER VAES c.s.

ART. 15

A. Paragraaf 1 van dit artikel te vervangen als volgt :

« § 1. Aan elke belastingplichtige wordt een belastingkrediet toegekend ten belope van 80 pct. van de uitgaven voor de oppas van een of meer afstam-

il a la charge exclusive ou principale est accordé à tout contribuable; ce crédit d'impôt ne peut dépasser 24 000 francs par enfant. »

B. Supprimer le littéra a) du § 2.

Justification

Le projet du Gouvernement crée une discrimination injustifiée entre contribuables jouissant de revenus professionnels et d'autres contribuables tels que ceux qui vivent d'une pension alimentaire ou de certaines allocations sociales. En outre, l'avantage fiscal proposé se concrétise par une réduction d'impôt, ce qui veut dire qu'elle ne peut bénéficier à ceux, à revenu modeste, qui ne paient pas ou peu d'impôts.

L'amendement vise dès lors à mettre tous les contribuables sur le même pied, tant sur la base de l'origine de leurs revenus que sur la base de l'avantage fiscal à retirer : ceci implique notamment que les mères sans revenu professionnel propre peuvent imputer de telles dépenses de garde sur les revenus du ménage. En outre, par mesure d'équité et en considération de l'impact budgétaire, un plafonnement à 24 000 francs par enfant et par an est instauré. Un arrêté royal d'application devra probablement préciser que le crédit d'impôt ne peut être calculé que proportionnellement au nombre de mois de garde effective de l'enfant durant l'année d'imposition visée.

J.-F. VAES.
M. AELVOET.
P. LANNOYE.

**

N° 20 — AMENDEMENT PROPOSE
PAR M. LANNOYE ET CONSORTS

ART. 29bis (nouveau)

Insérer un article 29bis (nouveau), libellé comme suit :

« A l'article 111, 1°, du C.I.R., les mots suivants sont ajoutés *in fine* : « et à l'exclusion des revenus distribués par les sociétés intercommunales. »

Justification

Cette disposition vise à empêcher un type d'évasion fiscale qu'on peut qualifier de spectaculaire.

Une association intercommunale dotée du statut d'une société anonyme qui n'est pas soumise à l'impôt des sociétés, aux termes de l'article 94, deuxième alinéa, a), réalise 2 milliards de bénéfices. Ces bénéfices sont versés, pour une moitié, aux communes associées et, pour l'autre moitié, à une autre société anonyme regroupant les actionnaires privés. Le Code actuel immunise non seulement les bénéfices réalisés par l'intercommunale, mais aussi les bénéfices versés aux actionnaires privés, qui peuvent agir comme si les bénéfices de l'intercommunale étaient imposés. Le présent amendement comble cette lacune de la législation.

P. LANNOYE.
M. AELVOET.
J.-F. VAES.

**

melingen of kinderen die geen drie jaar oud zijn en die hij volledig of hoofdzakelijk ten laste heeft. Dit belastingkrediet mag niet meer bedragen dan 24 000 frank per kind. »

B. In § 2 van dit artikel, letter a) te doen vervallen.

Verantwoording

Het regeringsontwerp maakt een onverantwoord en discriminerend onderscheid tussen belastingplichtigen met bedrijfsinkomsten en andere belastingplichtigen die bijvoorbeeld van een uitkering tot onderhoud of van een of andere sociale uitkering moeten leven. Bovendien komt het voorgestelde fiscaal voordeel neer op een belastingvermindering, zodat personen met een bescheiden inkomen, die weinig of geen belastingen betalen, er niet kunnen van profiteren.

Het amendement strekt ertoe dat alle belastingplichtigen op gelijke voet worden behandeld, zowel op het stuk van de herkomst van hun inkomsten, als op het stuk van het fiscale voordeel dat hen geboden wordt. Dit betekent onder meer dat moeders zonder eigen bedrijfsinkomsten de uitgaven voor kinderopas kunnen aftrekken van het gezinsinkomen. Bovendien wordt, uit billijkheidsoverwegingen en met het oog op de budgettaire weerslag, een maximumbedrag van 24 000 frank per kind en per jaar vastgesteld. Wellicht zal een koninklijk besluit dienen te verduidelijken dat het belastingkrediet in verhouding staat tot het aantal maanden werkelijke kinderopas tijdens het bedoelde aanslagjaar.

**

Nr. 20 — AMENDEMENT
VAN DE HEER LANNOYE c.s.

ART 29bis (nieuw)

Een artikel 29bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« In artikel 111, 1°, van het W.I.B. worden de volgende woorden *in fine* toegevoegd : « en met uitsluiting van de inkomsten die verdeeld worden door de intercommunale verenigingen. »

Verantwoording

Deze bepaling strekt ertoe een vorm van belastingontwijking die spectaculair genoemd kan worden, onmogelijk te maken.

Een intercommunale vereniging onder het statuut van een naamloze vennootschap die niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen is volgens artikel 94, tweede lid, a), maakt 2 miljard winst. Deze winst wordt voor 1 miljard uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten en voor 1 miljard aan een andere naamloze vennootschap die de private aandeelhouders groepeerd. In de huidige stand van zaken is niet alleen de intercommunale, maar ook de winst voor de private aandeelhouder belastingvrij. Deze kunnen namelijk doen alsof er door de intercommunale winstbelasting betaald is. Door het amendement wordt deze lacune in de wetgeving opgeheven.

**

N° 21 — AMENDEMENTS PROPOSES
PAR Mme AELVOET ET CONSORTS

ART. 18bis (nouveau)

Insérer un article 18bis (nouveau), rédigé comme suit :

« § 1^{er}. Il est imputé un crédit d'impôt égal à 25 p.c. des sommes payées au titre de cotisation d'assurance complémentaire contre la vieillesse que le contribuable a versées à titre définitif, en Belgique, hors de toute obligation légale, en vue de la constitution d'une rente ou d'un capital en cas de vie, à l'intervention de son employeur, par voie de retenue sur ses rémunérations, pour autant que ces cotisations remplissent les conditions et soient limitées aux maxima prévus à l'article 45, 3^e, b, du Code des impôts sur les revenus, pour les cotisations patronales, ou en exécution d'un contrat d'assurance conclu individuellement.

Cette imputation est limitée à 12 500 francs par contribuable.

§ 2. (*idem* article 12, § 3, du projet de loi). »

ART. 18ter (nouveau)

Insérer un article 18ter (nouveau), rédigé comme suit :

« § 1^{er}. Une diminution d'impôt égale à 25 p.c. des sommes payées au titre d'assurance en cas de décès versées à titre définitif, en Belgique, hors de toute obligation légale, est octroyée.

§ 2. Cette diminution est limitée à 12 500 francs par contribuable et par année; elle est remboursable en cas d'insuffisance d'impôt à payer. »

ART. 18quater (nouveau)

Insérer un article 18quater (nouveau), rédigé comme suit :

« Les mesures visées aux articles 18bis et 18ter ne sont pas cumulables la même année. »

Justification

Ces amendements visent à plafonner l'accumulation du bénéfice de plusieurs types de dépenses fiscales. Les amendements reprennent une suggestion de la Commission royale d'harmonisation et de simplification de la fiscalité.

Nr. 21 — AMENDEMENTEN
VAN Mevr. AELVOET c.s.

ART. 18bis (nieuw)

Een artikel 18bis in te voegen, luidende :

« § 1. Er wordt een belastingkrediet aangerekend gelijk aan 25 pct. van de sommen betaald als bijdrage voor de aanvullende ouderdomsverzekering die de belastingplichtige, buiten enige wettelijke verplichting en met het oog op het vestigen van een rente of van een kapitaal in geval van leven, in België definitief heeft gestort ofwel door bemiddeling van zijn werkgever door inhouding op zijn bezoldigingen, voor zover die bijdragen voldoen aan de voorwaarden en beperkt blijven tot de maxima bepaald in artikel 45, 3^e, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen voor de werkgeversbijdragen, ofwel ter uitvoering van een individueel verzekeringscontract.

Die aanrekening is beperkt tot 12 500 frank per belastingplichtige.

§ 2. (*cf.* artikel 12, § 3, van het ontwerp van wet). »

ART. 18ter (nieuw)

Een artikel 18ter in te voegen, luidende :

« § 1. Er wordt een belastingvermindering verleend gelijk aan 25 pct. van de sommen die, buiten enige wettelijke verplichting, definitief betaald zijn in België voor een verzekering tegen overlijden.

§ 2. Die vermindering is beperkt tot 12 500 frank per belastingplichtige en per jaar; zij wordt teruggestort wanneer de te betalen belasting minder bedraagt. »

ART. 18quater (nieuw)

Een artikel 18quater in te voegen, luidende :

« De maatregelen bedoeld in de artikelen 18bis en 18ter, kunnen gedurende een zelfde jaar niet worden samengevoegd. »

Verantwoording

Deze amendementen beogen een maximumgrens te stellen aan de samenvoeging van verschillende soorten fiscale uitgaven. Zij nemen een voorstel over van de Koninklijke Commissie tot harmonisering en vereenvoudiging van de fiscaliteit.

M. AELVOET.
P. LANNOYE.
J.-F. VAES.