

SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1990-1991

20 DECEMBRE 1990

Projet de loi-programme relative à diverses dispositions fiscales et non fiscales

AMENDEMENTS**SOMMAIRE**

N ^{os}	Pages
3 Amendements proposés par M. Van Thillo .	2
4 Amendements proposés par M. de Clippele et consorts	4
5 Amendements proposés par M. Hatry et consorts	10
6 Amendement proposé par M. Boël et consorts	14
7 Amendements proposés par Mme Dardenne et Mme Aelvoet	15
8 Amendements subsidiaires proposés par M. de Clippele	17

R. A 15227*Voir :***Documents du Sénat :****1166** (1990-1991) :

N° 1 : Projet transmis par la Chambre des Représentants.

N° 2 : Rapport

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1990-1991

20 DECEMBER 1990

Ontwerp van programmawet betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen

AMENDEMENTEN**INHOUD**

Nrs.	Bladz.
3 Amendementen van de heer Van Thillo . . .	2
4 Amendementen van de heer de Clippele c.s. .	4
5 Amendementen van de heer Hatry c.s. . . .	10
6 Amendement van de heer Boël c.s.	14
7 Amendementen van mevr. Dardenne en mevr. Aelvoet	15
8 Subsidiaire amendementen van de heer de Clippele	17

R. A 15227*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :****1166** (1990-1991) :

Nr. 1 : Ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

Nr. 2 : Verslag

3. — AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. VAN THILLO

Art. 16

Supprimer cet article.

Justification

La proposition de préciser les activités des centres de coordination est positive. Il n'est toutefois pas normal que le Gouvernement le fasse par le biais d'un mystérieux arrêté de pouvoirs spéciaux et qu'il se soustraie ainsi à tout contrôle parlementaire. Les activités des centres de coordination doivent être définies par la loi.

Subsidiairement :

Remplacer le texte du § 2 par la disposition suivante :

« L'arrêté pris en vertu du pouvoir conféré par le § 1^{er} est confirmé par la loi. »

Art. 18 et 19

Supprimer ces articles.

Justification

A propos des articles 11 et 12, le Conseil d'Etat a donné l'avis suivant :

« En mettant fin, avec effet au 23 juillet 1990, à la possibilité de constituer des sociétés de reconversion bénéficiant d'un régime plus favorable que le droit commun, alors que la loi en vigueur ne fixait pas de terme à cette faculté, ainsi qu'à la possibilité de fonder une société établie dans une zone de reconversion, au sens de l'article 59 de la loi du 31 juillet 1984 de redressement, alors qu'un arrêté royal du 3 octobre 1988 avait prorogé l'application du régime dérogatoire jusqu'à l'année 1992, inclusivement, l'article 11 du projet présente un caractère rétroactif dont les effets seront considérables, en ce sens que cette rétroactivité n'atteint pas, en l'espèce, les revenus d'une période imposable déterminée, mais remet en cause le régime fiscal applicable de façon permanente aux sociétés qui auraient été constituées à partir de cette date.

Ce trouble à la sécurité juridique, qui pourrait être assorti d'une atteinte à l'égalité de traitement des contribuables, selon que ceux-ci avaient ou non connaissance des intentions du Gouvernement, n'est aucunement justifié dans l'exposé des motifs. La modification du régime fiscal des sociétés novatrices prévue par la même disposition du projet appelle la même réserve.

L'abrogation rétroactive que l'article 12 du projet de loi prévoit de l'article 60 de la loi du 31 juillet 1984 de redressement, à la même date du 23 juillet 1990, appelle la même observation que celle faite à propos de l'article 11. Elle paraît d'autant moins justifiée que cette disposition fixait elle-même un terme à son application dans le temps, à savoir le 31 décembre de la dixième année qui suit celle de la constitution de la société. Une mesure législative plus con-

3. — AMENDEMENTEN VAN DE HEER VAN THILLO

Art. 16

Dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

Het voorstel om de activiteiten van de coördinatiecentra te preciseren is positief. Het gaat echter niet op dat de Regering dit doet via een verdoken volmachtenbesluit waardoor hij aan elke parlementaire controle ontsnapt. De activiteiten van de coördinatiecentra dienen vastgelegd te worden bij wet.

Subsidiair :

Paragraaf 2 van dit artikel te vervangen als volgt :

« Het besluit genomen overeenkomstig de door § 1 verleende macht wordt bekrachtigd door de wet. »

Art. 18 en 19

Deze artikelen te doen vervallen.

Verantwoording

In zijn advies stelt de Raad van State betreffende de artikelen 11 en 12 het volgende :

« Door met ingang van 23 juli 1990 een einde te maken aan de mogelijkheid om renconversievennootschappen op te richten die een gunstiger regeling genieten dan die van het gemene recht, terwijl de geldende wet aan die mogelijkheid geen termijn verbond, alsmede aan de mogelijkheid om een vennootschap op te richten die gevestigd is in een reconversiezone, in de zin van artikel 59 van de herstellwet van 31 juli 1984, terwijl een koninklijk besluit van 3 oktober 1988 de toepassing van de afwijkende regel had verlengd tot het jaar 1992 inbegrepen, krijgt artikel 11 van het ontwerp een terugwerkend karakter dat aanzienlijke gevolgen zal hebben, in die zin dat die terugwerkende kracht in dit geval niet raakt aan de inkomsten van een belastbaar tijdperk, maar dat zij de fiscale regeling die blijvend van toepassing is op de vennootschappen die vanaf die datum zouden zijn opgericht, op losse schroeven zet.

Voor die verstoring van de rechtszekerheid, die gepaard zou kunnen gaan met een schending van de gelijke behandeling van de belastingplichtige, naargelang zij al dan niet de bedoelingen van de Regering kenden, is in de memorie van toelichting geen enkele verantwoording verstrekt. Voor de wijziging van de fiscale regeling voor innovatievennootschappen, waarin door dezelfde bepalingen van het ontwerp wordt voorzien, moet hetzelfde voorbehoud worden gemaakt.

Bij de in artikel 12 van het wetsontwerp bepaalde opheffingen met terugwerkende kracht van artikel 60 van de herstellwet van 31 juli 1984, eveneens op datum van 23 juni 1990, is dezelfde opmerking te maken als bij artikel 11. Die opheffing blijkt des te minder gerechtvaardigd omdat in die bepaling zelf de toepassing ervan in de tijd wordt beperkt, nl. tot 31 december van het tiende jaar volgend op het jaar waarin de vennootschap is opgericht. Een

forme de la sécurité juridique des contribuables devrait se borner à réduire ce délai, ou à supprimer pour l'avenir seulement, l'applicabilité de l'article 60 précité. »

Nonobstant le fait que, dans l'exposé des motifs du projet définitif, le Gouvernement tente de justifier cette rétroactivité, les considérations du Conseil d'Etat relatives à la sécurité juridique n'en demeurent pas moins entièrement valables.

Le fait qu'aujourd'hui, le Gouvernement abandonne le principe de la sécurité juridique, ce qui pourrait notamment aller également de pair avec une violation du principe de l'égalité de traitement entre tous les contribuables, amène à se poser des questions, surtout si l'on compare cette attitude à la position qu'avait adoptée le Gouvernement l'an dernier lorsqu'il s'agissait de réduire les abus liés à la valorisation de pertes antérieures en cas de fusion (Acec — Union minière).

Sans vouloir nous engager sur le terrain communautaire, nous ne pouvons abandonner l'idée que lorsqu'il est question du principe de la rétroactivité, le Gouvernement adopte une attitude différente selon que les entreprises concernées sont essentiellement flamandes ou essentiellement wallonnes.

L'application du principe de la rétroactivité au plan final aura en outre un effet dissuasif sur les investisseurs tant belges qu'étrangers, avec toutes les conséquences économiques et sociales que cela implique.

Il ressort en effet clairement d'une étude récente réalisée par des chefs d'entreprise et des investisseurs de la zone portuaire d'Anvers que l'incertitude sur le plan de la politique fiscale, économique et sociale constitue un critère déterminant en matière de nouveaux investissements.

Pour toutes ces raisons, nous estimons qu'il serait souhaitable de supprimer ces deux articles.

Art. 38

Ajouter, *in fine*, « et de la production d'électricité ».

Justification

Le présent amendement tend à éviter que l'impôt puisse être invoqué pour effectuer des modifications tarifaires dans l'ensemble du secteur de l'électricité.

Art. 44bis (nouveau)

Insérer un article 44bis (nouveau), libellé comme suit :

« Article 44bis. — L'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970, fixant le taux sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, est complété par la disposition suivante :

« A partir du 1^{er} janvier 1991, la taxe sur la valeur ajoutée est perçue au taux de 6 p.c. pour toutes les opérations immobilières. »

Justification

Eu égard à la détérioration de la conjoncture dans le secteur de la construction, qui se manifeste notamment par le recul du nombre des demandes de prêts hypothécaires et de permis de cons-

wettelijke maatregel die mede in overeenstemming is met de rechtszekerheid van de belastingplichtige, zou ertoe beperkt moeten zijn die termijn te verkorten of de toepasselijkheid van het genoemde artikel 60 louter voor de toekomst op te heffen. »

Niettegenstaande de Regering in de memorie van toelichting van het definitief ontwerp deze retroactiviteit tracht te verrechtvaardigen, blijven de overwegingen van de Raad van State in verband met de rechtszekerheid toch onverkort geldig.

Dat de Regering nu het principe van de rechtszekerheid loslaat, welke onder andere eveneens gepaard zou kunnen gaan met een schending van de gelijke behandeling van de belastingplichtige, doet vragen rijzen, voornamelijk wanneer men dit vergelijkt met het standpunt welke de Regering vorig jaar in verband met het terugdringen van de misbruiken in verband met het valoriseren van vroegere verliezen bij een fusie innam (Acec — Union Minière).

Zonder echt de communautaire toer te willen opgaan, kunnen wij ons niet van de indruk ontdoen dat de Regering een ander standpunt over het principe van de retroactiviteit inneemt alnaargelang het vooral Vlaamse of vooral Waalse bedrijven aanbelangt.

Daarnaast zal het toepassen van de retroactiviteit op fiscaal vlak de investeerders, zowel binnenlandse als buitenlandse, afschrikken, met alle economische en sociale gevolgen vandien.

Uit een recente studie van bedrijfsleiders en investeerders uit het Antwerps havengebied, bleek immers duidelijk dat de onzekerheid op het vlak van het fiscaal, economisch en sociaal beleid één van de belangrijkste redenen is voor nieuwe investeringen.

Om al deze bovenvermelde redenen is het dus aangewezen dat deze twee artikelen van het ontwerp geschrapt worden.

Art. 38

In dit artikel, na de woorden « elektriciteitsverdeling » in te voegen de woorden « en elektriciteitsproductie ».

Verantwoording

Dit amendement strekt ertoe een doorberekening van de belasting in tariefmaatregelen voor de gehele elektriciteitssector onmogelijk te maken.

Art. 44bis (nieuw)

Een artikel 44bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 44bis. — Artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de B.T.W. en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, wordt aangevuld met de volgende bepaling :

« Vanaf 1 januari 1991 is de belasting over de toegevoegde waarde voor al de onroerende handelingen verschuldigd tegen het tarief van 6 pct. »

Verantwoording

Gelet op de dalende conjunctuur in de bouwsector, die onder meer tot uiting komt door de achteruitgang van het aantal aanvragen voor hypothecaire leningen en het aantal bouw aanvragen,

truire, il convient de prendre sans tarder une série de mesures en vue de stimuler ce secteur et d'éviter ainsi l'effondrement complet du marché de la construction. Il a déjà été suffisamment démontré dans le passé que la réduction à 6 p.c. du taux de T.V.A. dans le secteur de la construction était une mesure efficace. L'incidence budgétaire de cette mesure peut être compensée par une série de mesures d'économie déjà formulées par le cabinet fantôme du P.V.V.

*
* *

4. — AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. de CLIPPELE ET CONSORTS

Art. 2

Supprimer cet article.

Justification

La déduction pour investissement qui n'a pu être déduite par manque de bénéfice est un droit acquis qui doit être imputé sur les bénéfices ultérieurs aussi rapidement que possible.

Il n'est pas sain d'en limiter la récupération en vue de l'étaler pour des raisons purement budgétaires.

L'étalement du stock de déduction entraîne pour les entreprises une perte de substance de celui-ci due à l'érosion monétaire.

Art. 4

A cet article, supprimer les mots « et que les pertes à imputer sur ceux-ci résultent d'une activité professionnelle de même nature ».

Justification

En exigeant une identité d'activité, la disposition excède les intentions initiales du Gouvernement de mettre un terme à une pratique consistant pour des contribuables n'exerçant pas une activité indépendante à se procurer des pertes déductibles.

La disposition porte atteinte au principe de la déductibilité des pertes d'une activité des bénéfices produits par une autre activité.

L'identité exigée doit se limiter à la nature des revenus et ne peut s'étendre à la nature de l'activité; agir autrement constitue une entrave à la libre entreprise.

dienen onverwijld een aantal maatregelen te worden getroffen voor de stimulering van deze sector teneinde een volledige ineenstorting van de bouwmarkt te voorkomen. De doeltreffendheid van de maatregel tot verlaging van het B.T.W.-tarief naar 6 pct. in de bouwsector werd in het verleden reeds voldoende bewezen. De budgettaire weerslag van deze maatregel kan worden opgevangen door een aantal besparingsmaatregelen die door het P.V.V.-schaduwkabinet werden geformuleerd.

H. VAN THILLO.

*
* *

4. — AMENDEMENTEN VAN DE HEER de CLIPPELE c.s.

Art. 2

Dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

De investeringsaftrek die bij gebrek aan winst niet kon worden verricht, is een verworven recht dat zo spoedig mogelijk in de daaropvolgende winsten moet worden verrekend.

Het zou niet verstandig zijn de terugvordering ervan te beperken om die om louter budgettaire redenen over een langere periode te spreiden.

De spreading van het totaal van de aftrekken heeft voor de ondernemingen tot gevolg dat de waarde van dat totaal vermindert ingevolge de munterrosie.

Art. 4

In dit artikel te doen vervallen de woorden « en de daarop aan te rekenen verliezen uit een beroeps-werkzaamheid van dezelfde aard voortspruiten ».

Verantwoording

Met de eis dat het om een werkzaamheid van dezelfde aard moet gaan, gaat die bepaling veel verder dan de oorspronkelijke bedoeling van de Regering om paal en perk te stellen aan een praktijk waarbij belastingplichtigen die niet als zelfstandige werkzaam zijn, toch bedrijfsverliezen kunnen aftrekken.

De bepaling tast het beginsel aan dat verliezen van de ene bedrijvigheid kunnen worden afgetrokken van de winsten van een andere bedrijvigheid.

De opgelegde overeenstemming moet beperkt blijven tot de aard van de inkomsten en mag niet tot de aard van de werkzaamheden worden uitgebreid, zoniet ontstaat een belemmering voor de vrije onderneming.

Subsidiairement :

Remplacer cet article par les dispositions suivantes :

« L'article 53 du même Code est complété par l'alinéa suivant :

« Aucune déduction au titre de pertes professionnelles ne peut non plus être opérée, en vertu de l'article 43, 2^o, par les associés ou membres de sociétés ou associations visées à l'article 25, § 1^{er}, à moins que et dans la mesure où ces associés ou membres procèdent à un versement, irrévocable et sans condition, à la société ou à un créancier de celle-ci, d'une somme. »

Justification

Le projet prévoit un régime plus restrictif pour la déduction des pertes professionnelles dans le cas de société non dotée de la personnalité juridique, que pour la prise en charge de ces mêmes pertes par des associés de société dotée de la personnalité juridique.

Dans la mesure où les associés de société sans personnalité juridique prennent des engagements personnels, et sont donc personnellement plus impliqués dans les activités de la société, une telle discrimination ne se justifie pas.

L'amendement a pour objet d'aligner le régime de la déduction des pertes de société sans personnalité juridique sur celles de société dotée de la personnalité juridique, de la manière prévue par l'article 50, 6^o, du C.I.R.

Art. 12

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Dans l'article 192, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 297 de la loi du 22 décembre 1989, les mots « Aucun précompte mobilier ni aucun crédit d'impôt ne sont imputés » sont remplacés par les mots « Aucun crédit d'impôt n'est imputé » et les mots « ou une moins-value » sont insérés entre les mots « réduction de valeur » et « des actions ou parts. »

Justification

Le précompte mobilier réellement retenu est un versement à valoir sur l'impôt définitif : son existence ne se justifie qu'à titre de paiement anticipé de cet impôt. Il ne peut dès lors être apporté aucune limitation à son imputation et, à défaut d'impôt, il doit être remboursé : agir autrement constitue une remise en cause d'un principe fondamental qui préside à l'existence même du précompte.

L'amendement a pour objet de corriger la loi du 22 décembre 1989 sur ce plan.

Art. 17

Supprimer le 1^o de cet article.

Subsidiar :

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 53 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid :

« Evenmin kan krachtens artikel 43, 2^o, een aftrek wegens bedrijfsverliezen worden verricht door de vennoten of leden van vennootschappen en verenigingen als vermeld in artikel 25, § 1, tenzij en in de mate dat die vennoten of leden een onherroepelijke en onvoorwaardelijke betaling van een som verrichten aan de vennootschap of aan een van haar schuldeisers. »

Verantwoording

Het ontwerp voorziet in een strengere regeling inzake de aftrek van bedrijfsverliezen voor een vennootschap zonder rechtspersoonlijkheid dan wanneer de partners van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid diezelfde verliezen ten laste nemen.

Aangezien partners van een vennootschap zonder rechtspersoonlijkheid persoonlijke verbintenissen aangaan en dus persoonlijk veel nauwer bij de werkzaamheden van de vennootschap betrokken zijn, is een dergelijke discriminatie ongerechtvaardigd.

Dit amendement strekt ertoe de regelingen voor de aftrek van bedrijfsverliezen door een vennootschap zonder rechtspersoonlijkheid en door een vennootschap met rechtspersoonlijkheid gelijk te stellen, en wel op de in artikel 50, 6^o, van het W.I.B. voorgeschreven wijze.

Art. 12

Dit artikel te vervangen als volgt :

« In artikel 192, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 297 van de wet van 22 december 1989, worden de woorden « Geen roerende voorheffing of belastingkrediet wordt verrekend » vervangen door de woorden « Geen belastingkrediet wordt verrekend » en tussen de woorden « een waardevermindering » en de woorden « tot gevolg heeft » worden de woorden « of een minderwaarde » ingevoegd. »

Verantwoording

De werkelijk ingehouden roerende voorheffing is een voorschot op de definitieve belastingen en vindt trouwens uitsluitend rechtvaardiging in het feit dat het om een vooruitbetaling van die belasting gaat. Bijgevolg kan de verrekening ervan aan geen enkele beperking worden onderworpen. Indien uiteindelijk geen belasting wordt geïnd, moet de voorheffing worden teruggestort. Elke wijziging zet het fundamentele beginsel dat aan het bestaan van de voorheffing ten grondslag ligt, op de helling.

Dit amendement heeft tot doel de wet van 22 december 1989 in dat verband bij te sturen.

Art. 17

Het 1^o van dit artikel te doen vervallen.

Justification

La réglementation en faveur des centres de coordination a été modifiée chaque année depuis son instauration, ce qui crée une insécurité juridique d'autant plus importante que la réglementation relative aux centres s'adresse à des firmes étrangères.

Un minimum de stabilité s'impose pour préserver notre image au niveau international.

Nous considérons en conséquence qu'après autant de modifications successives, le statut actuel ne peut être modifié.

Art. 23

A cet article, supprimer les mots « sans pouvoir excéder 15 p.c. de ce revenu ».

Justification

L'abandon du régime de la quotité forfaitaire d'impôt étranger entraîne son remplacement par un système reposant sur l'imputation de l'impôt étranger réellement retenu.

Il va de soi que l'adoption d'un tel système doit être entière et ne peut donc supporter de limitation. Le Gouvernement doit respecter la logique de sa décision initiale.

Art. 24bis (nouveau)

Insérer un article 24bis (nouveau), libellé comme suit :

« *Article 24bis.* — La cotisation spéciale assimilée à l'impôt des personnes physiques, instaurée par l'article 42 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires est supprimée. »

Justification

La cotisation sur les revenus mobiliers a été introduite en 1983 lorsqu'il a été décidé que le précompte mobilier deviendrait libératoire.

La cotisation visait les revenus du capital à risque et ceux du capital à revenus fixes.

La cotisation à charge des revenus du capital à risque a ensuite été supprimée tandis que subsistait la cotisation sur les revenus du capital non à risque.

Non seulement cette disparité de traitement est peu justifiable, mais, de surcroît, un problème se pose suite à l'absence d'émission d'actions nouvelles depuis le mois d'avril dernier.

En effet, la loi du 28 décembre 1983 permet d'éviter le paiement de la cotisation pour le contribuable qui observe l'engagement d'investir une somme au moins égale à la base de calcul de la cotisation, dans des émissions d'actions nouvelles.

Pour les contribuables dont le délai de réinvestissement vient à échéance à la fin de cette année, l'engagement de réinvestissement ne peut être honoré en raison de l'absence d'émission nouvelle. Cet élément intrinsèque, dû essentiellement à la crise du Golfe, ne devrait pas porter préjudice aux souscripteurs d'un engagement qu'ils ne peuvent de bonne foi honorer.

Verantwoording

De reglementering ten behoeve van de coördinatiecentra werd, sedert de invoering ervan, telken jare gewijzigd. Dat heeft een des te grotere rechtsonzekerheid tot gevolg daar de reglementering voor buitenlandse firma's bestemd is.

Willen wij ons imago op internationaal vlak ongeschonden laten, dan is een minimum aan stabiliteit vereist.

Wij menen dienvolgens dat, na een zo groot aantal opeenvolgende wijzigingen, het huidige statuut niet nogmaals mag worden gewijzigd.

Art. 23

In dit artikel de woorden « beperkt tot vijftien » te doen vervallen.

Verantwoording

Als van het stelsel van het forfaitaire buitenlandse belastinggedeelte wordt afgestapt, behoort het te worden vervangen door een regeling die stoelt op de verrekening van de werkelijk ingehouden buitenlandse belasting.

Vanzelfsprekend moet een dergelijke regeling in haar geheel worden aangenomen en is iedere beperking derhalve uit den boze. De Regering moet de logica van haar oorspronkelijke beslissing volgen.

Art. 24bis (nieuw)

Een artikel 24bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« *Artikel 24bis.* — De met de personenbelasting gelijkgestelde bijzondere heffing, die door artikel 42 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen werd ingesteld, wordt opgeheven. »

Verantwoording

De heffing op de inkomsten uit roerende goederen werd in 1983 ingesteld, toen besloten werd dat de roerende voorheffing voortaan liberatoir zou zijn.

De heffing sloeg op inkomsten uit risicodragend en uit vastrentend kapitaal.

Later werd de heffing op inkomsten uit risicodragend kapitaal opgeheven; de heffing op inkomsten uit niet-risicodragend kapitaal werd behouden.

Die ongelijke behandeling is niet alleen moeilijk te rechtvaardigen, maar bovendien rijst een probleem omdat sinds april jongstleden geen nieuwe aandelen werden uitgegeven.

De wet van 28 december 1983 maakt het immers mogelijk dat de belastingplichtige die heffing niet hoeft te betalen indien hij de verbintenis aangaat een som die ten minste gelijk is aan de berekeningsgrondslag van de heffing, te investeren in uitgaven van nieuwe aandelen.

De belastingplichtigen waarvoor de herinvesteringstermijn eind dit jaar verstrijkt, kunnen de verbintenis tot herinvestering niet nakomen omdat er geen nieuwe uitgaven waren. Dit intrinsieke element, dat vooral aan de Golfcrisis te wijten is, mag geen nadeel berokkenen aan wie een verbintenis heeft aangegaan die te goeder trouw niet kan worden nagekomen.

Etant donné que la subsistance d'une cotisation applicable uniquement aux intérêts d'origine belge a pour seul effet de décourager les placements en obligations belges et incite les investisseurs à choisir des placements mobiliers à l'étranger, nous proposons à titre principal la suppression de cette cotisation à l'instar de ce qui a été fait avec la cotisation sur les revenus d'actions.

J.-P. de CLIPPELE.
P. HATRY.
P. BOEL.

Art. 30bis (nouveau)

Insérer un article 30bis (nouveau), libellé comme suit :

« Article 30bis. — A l'article 188 du Code des impôts sur les revenus, les mots « sans que cette déduction puisse dépasser une somme égale à 12,5 p.c. du revenu cadastral qui a été soumis audit précompte » sont supprimés. »

Justification

Le projet, en instaurant une indexation du revenu cadastral, procède à une nouvelle augmentation de la fiscalité immobilière, creusant ainsi davantage encore le fossé entre les régimes fiscaux des revenus mobiliers et immobiliers, au détriment caractérisé de ces derniers.

Cette volonté délibérée du Gouvernement de surtaxer les revenus immobiliers, et donc de défavoriser les placements immobiliers, apparaît clairement : alors que le taux du précompte mobilier a été réduit de 25 à 10 p.c., l'actuel projet prévoit une augmentation du revenu cadastral et, par voie de conséquence, du précompte immobilier.

Il s'indique de réduire ce déséquilibre inique en faisant en sorte que le précompte immobilier, à l'instar du précompte mobilier, devienne lui aussi libératoire, mettant ainsi un terme à la double taxation qui frappe actuellement les revenus immobiliers. C'est ce que se propose de faire le présent amendement.

J.-P. de CLIPPELE.

Art. 32

A. Au § 1^{er}, remplacer les mots « les articles 3, 4, 10 et 21 » par les mots « les articles 3, 4 et 21 » et les mots « l'exercice d'imposition 1991 » par les mots « l'exercice d'imposition 1992 ».

B. Introduire un § 1^{er}bis rédigé comme suit : « § 1^{er}bis. L'article 10 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1991. »

C. Aux §§ 2 et 3, remplacer les mots « 1^{er} janvier 1990 » par les mots « 1^{er} janvier 1991 ».

D. Au § 7, 1^o, remplacer les mots « 23 juillet 1990 » par les mots « 1^{er} janvier 1991 ».

Daar de bedoelde heffing, die alleen wordt toegepast op interesten van Belgische oorsprong, behouden blijft en als enig gevolg heeft dat investeringen in Belgische obligaties worden ontmoedigd en de investeerders bijgevolg geneigd zijn in het buitenland te investeren, stellen we in hoofdorde voor om die heffing af te schaffen, zoals dat gebeurde met de heffing op de inkomsten uit aandelen.

Art. 30bis (nieuw)

Een artikel 30bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 30bis. — In artikel 188 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen vervallen de woorden « zonder dat deze aftrek meer mag bedragen dan 12,5 pct. van het bedrag van het kadastraal inkomen dat onderworpen werd aan de voornoemde voorheffing. »

Verantwoording

Door de indexering van het kadastraal inkomen verhoogt het ontwerp opnieuw de fiscaliteit op onroerende goederen, waardoor de kloof tussen de belasting op de inkomsten uit roerende en die uit onroerende goederen nog groter wordt, duidelijk ten nadele van deze laatste.

Die manifeste wil van de Regering om de inkomsten uit onroerende goederen overmatig te belasten en dus het beleggen in onroerende goederen te benadelen, komt duidelijk tot uiting : terwijl de roerende voorheffing van 25 pct. tot 10 pct. werd verminderd, voorziet dit ontwerp in een verhoging van het kadastraal inkomen en dus ook van de onroerende voorheffing.

Die bijzonder onrechtvaardige ongelijkheid dient gedeeltelijk te worden weggewerkt door de onroerende voorheffing liberatoir te maken, naar het voorbeeld van de roerende voorheffing. Aldus zou een einde worden gemaakt aan de dubbele belasting van de inkomsten uit onroerende goederen. Dat is de bedoeling van het amendement.

Art. 32

A. In § 1 de woorden « De artikelen 3, 4, 10 en 21 » te vervangen door de woorden « De artikelen 3, 4 en 21 » en de woorden « aanslagjaar 1991 » door de woorden « aanslagjaar 1992 ».

B. Een § 1bis in te voegen, luidende : « § 1bis. Artikel 10 is van toepassing vanaf het aanslagjaar 1991. »

C. In de §§ 2 en 3 de woorden « 1 januari 1990 » te vervangen door de woorden « 1 januari 1991 ».

D. In § 7, 1^o, de woorden « 23 juli 1990 » te vervangen door de woorden « 1 januari 1991 ».

E. Au § 8, 1^o, a), remplacer les mots « 1^{er} janvier 1990 » par les mots « 1^{er} janvier 1991 ».

F. Au § 8, 2^o, remplacer les mots « 23 juillet 1990 » par les mots « 1^{er} janvier 1991 ».

G. Au § 10, remplacer les mots « 23 juillet 1990 » par les mots « 1^{er} janvier 1991 ».

H. Au § 11, remplacer les mots « 1^{er} janvier 1990 » par les mots « 1^{er} janvier 1991 ».

Justification

En matière fiscale, l'habitude a été prise depuis quelque temps de légiférer non seulement pour assurer le financement du budget de l'Etat pour l'année à venir, mais aussi pour colmater les brèches constatées dans le budget de l'année en cours et dans les lois d'impôt antérieures. Il en résulte que le sain principe selon lequel la loi ne peut prévoir que pour l'avenir est de plus en plus bafoué, alors qu'il devrait prévaloir dans tout Etat de droit.

A de nombreuses reprises, le Conseil d'Etat a déjà indiqué que le régime fiscal du contribuable devait être définitivement fixé à la date de clôture de la période imposable.

L'article 2 du Code civil prévoit le principe général de la non-rétroactivité des lois. Ce principe, puisqu'inscrit dans ledit Code et non dans la Constitution, n'a que valeur de loi.

Il constitue dès lors seulement une « recommandation solennelle faite par le législateur au législateur de l'avenir » (W.J. Ganshof van der Meersch, conclusion avant Cassation, 22 octobre 1970).

Dans certains cas, le législateur peut déroger à l'article 2 du Code civil, mais il doit pour cela constater que des circonstances spéciales sont réunies.

En la matière, le projet de loi-programme est particulièrement imprécis.

Il apporte un trouble à la sécurité juridique. Il porte également atteinte au principe de l'égalité de traitement des contribuables, selon que ceux-ci avaient ou non connaissance des intentions du Gouvernement.

On peut cependant admettre que, dans certains cas, la loi rétroagisse quand il s'agit par exemple de donner un caractère légal à une pratique administrative non contestable ou encore de clarifier une législation existante.

J.-P. de CLIPPELE.
P. HATRY.

Art. 44

Remplacer cet article par ce qui suit :

« *Article 44.* — La taxe de luxe additionnelle établie par l'arrêté royal du 10 novembre 1980 instaurant une taxe spéciale sur les produits de luxe est supprimée.

Cette mesure entre en vigueur le 1^{er} janvier 1992. »

E. In § 8, 1^o, a), de woorden « 1 januari 1990 » te vervangen door de woorden « 1 januari 1991 ».

F. In § 8, 2^o, de woorden « 23 juli 1990 » te vervangen door de woorden « 1 januari 1991 ».

G. In § 10 de woorden « 23 juli 1990 » te vervangen door de woorden « 1 januari 1991 ».

H. In § 11 de woorden « 1 januari 1990 » te vervangen door de woorden « 1 januari 1991 ».

Verantwoording

Sedert enkele jaren dienen de fiscale wetten niet enkel meer om de Rijksbegroting voor het komend jaar te financieren, maar ook om de putten te vullen van het lopend begrotingsjaar en de leemten van vroegere belastingwetten. Het gevolg daarvan is dat het beginsel volgens hetwelk de wet slechts een regeling voor de toekomst kan bevatten, steeds meer geschonden wordt, hoewel elke rechtsstaat dat beginsel zou moeten naleven.

De Raad van State heeft reeds herhaalde malen aangestipt dat het voor de belastingplichtige geldende stelsel definitief moet worden vastgesteld op het einde van de belastbare periode.

Artikel 2 van het Burgerlijk Wetboek huldigt het algemene beginsel dat de wetten geen terugwerkende kracht hebben. Aangezien dit beginsel in dat Wetboek en niet in de Grondwet is opgenomen, heeft het slechts de waarde van een wet.

Derhalve behelst dat beginsel niet meer dan een « door de wetgever aan de toekomstige wetgever gedane plechtige aanbeveling » (W.J. Ganshof van der Meersch, conclusie vóór Cassatie, 22 oktober 1970).

In sommige gevallen kan de wetgever afwijken van artikel 2 van het Burgerlijk Wetboek, maar hij moet daartoe vaststellen dat bijzondere omstandigheden voorhanden zijn.

Het ontwerp van programmawet is daarover uiterst vaag.

Het tast de rechtszekerheid aan en maakt bovendien inbreuk op het principe van de gelijke behandeling van de belastingplichtigen naargelang die al of niet op de hoogte waren van de voornemens van de Regering.

In sommige gevallen is het aanvaardbaar dat een wet kan terugwerken, bijvoorbeeld om een niet-betwistbare administratieve praktijk een wettelijke grondslag te geven of om een bestaande wet te verduidelijken.

Art. 44

Dit artikel te vervangen als volgt :

« *Artikel 44.* — De bij het koninklijk besluit van 10 november 1980 tot invoering van een speciale taks op luxeproducten ingevoerde aanvullende weelde-taks wordt opgeheven.

Deze maatregel treedt in werking op 1 januari 1992. »

Justification

Compte tenu de la proposition de directive existante, cette taxe est amenée à disparaître au plus tard le 31 décembre 1992.

Il est toutefois opportun pour éviter une délocalisation des transactions sur les biens soumis à cette taxe, de ne pas être, comme cela a déjà été trop souvent le cas, le dernier pays à nous conformer à une directive entraînant une diminution de notre taxation.

C'est pourquoi il est nécessaire que le législateur prenne dès maintenant la décision de supprimer cette taxe, un an avant la date ultime.

De plus, une décision législative intervenant dès maintenant permettra de tenir compte lors de la confection du budget 1992 de l'incidence budgétaire de cette mesure dont on sait qu'elle devra, en toute hypothèse, intervenir dans le courant de l'année 1992.

Art. 66

Compléter cet article par ce qui suit :

« Le présent article s'applique aux immeubles de logement familial uniquement lorsque le loyer mensuel ne dépasse pas le montant de 30 000 francs belges au 1^{er} décembre 1990. »

Justification

Il n'y a aucun motif de protéger les locataires à hauts revenus aux dépens des propriétaires privés souvent moins nantis. Parmi les locataires à haut revenu citons les eurocrates et cadres étrangers qui bénéficient de primes d'expatriement, d'avantages fiscaux et de revenus nettement plus élevés que les Belges.

Art. 68 (nouveau)

Insérer un article 68 (nouveau), libellé comme suit :

« *Article 68.* — Dans le cas où elle n'a pas été convenue, l'adaptation du loyer au coût de la vie est toutefois autorisée, conformément à l'article 1728*bis* du Code civil, pour les contrats écrits et verbaux venant à expiration et prorogés en vertu de la présente loi.

Cette adaptation doit être demandée par le bailleur au preneur. Elle prend cours au plus tôt à la date à laquelle la prorogation prend cours. »

Justification

L'adaptation des loyers au coût de la vie (article 1728*bis* du Code civil) est devenue quasi générale.

Le Conseil d'Etat fait remarquer par le passé que faire une distinction entre les contrats écrits et verbaux n'est pas justifié.

Ce principe a d'ailleurs été admis dans le cadre des précédentes lois de blocage en matière de loyers.

Verantwoording

Rekening houdend met het bestaande voorstel voor een richtlijn moet die taks uiterlijk op 31 december 1992 verdwijnen.

Als men wil vermijden dat de aan die taks onderworpen goederen elders worden verhandeld, mag ons land niet, zoals maar al te vaak in het verleden, de laatste zijn om zich aan een richtlijn die een vermindering van onze belastingen teweegbrengt, aan te passen.

Daarom is het noodzakelijk dat de wetgever nu — één jaar vóór de uiterste datum — besluit die taks op te heffen.

Als de beslissing daartoe nu al door de wetgever wordt genomen, zal bovendien rekening kunnen worden gehouden met de budgettaire weerslag van die maatregel — die hoe dan ook in de loop van 1992 zal moeten worden genomen — op de begroting voor 1992.

Art. 66

Dit artikel aan te vullen als volgt :

« Dit artikel is enkel van toepassing op de gezinswoningen wanneer de maandelijkse huurprijs niet meer dan 30 000 Belgische frank bedraagt op 1 december 1990. »

Verantwoording

Er is geen reden om huurders met hoge inkomens te beschermen ten nadele van vaak minder gegoede particuliere eigenaars. Tot die huurders met een hoog inkomen behoren onder andere de eurocraten en de buitenlandse kaderleden die vergoedingen voor verblijf in het buitenland en fiscale voordelen genieten en inkomens hebben die aanzienlijk hoger liggen dan die van de Belgen.

Art. 68 (nieuw)

Een artikel 68 (nieuw) in te voegen, luidende :

« *Artikel 68.* — In de gevallen waarin een aanpassing van de huurprijs aan de kosten van levensonderhoud niet is bedongen, kan die toch worden toegeestaan, overeenkomstig artikel 1728*bis* van het Burgerlijk Wetboek, voor de schriftelijke en mondelinge overeenkomsten die verstrijken en die krachtens deze wet worden verlengd.

Die aanpassing moet door de verhuurder aan de huurder worden gevraagd. Zij geldt ten vroegste vanaf de datum waarop de verlenging aanvangt. »

Verantwoording

De aanpassing van de huurprijzen aan de kosten van levensonderhoud (artikel 1728*bis* van het Burgerlijk Wetboek) is zo goed als veralgemeend.

De Raad van State merkt op dat er geen reden is om een onderscheid te maken tussen de schriftelijke en de mondelinge overeenkomsten.

Dit principe is trouwens aanvaard in het kader van de vorige wetten tot het blokkeren van de huurprijzen.

Il est impératif, si l'on proroge à nouveau les baux, même pour une période plus limitée, de reprendre les dispositions prévues à l'article 6 de la loi du 22 décembre 1989.

J.-P. de CLIPPELE.
P. HATRY.
P. BOEL.

*
* *

5. — AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. HATRY ET CONSORTS

Art. 4

Subsidiairement à l'amendement proposé par M. de Clippele et consorts (1166-4) :

1) A cet article, après les mots « à l'article 25, § 1^{er} » insérer les mots « à l'exception des sociétés visées à l'article 25, § 1^{er}, alinéa 2, 1^o ».

Justification

Quoique le but du projet de loi soit de viser des opérations strictement fiscales, portant notamment sur la constitution d'associations en participation dans le seul but de déduire des pertes, il atteint en réalité, contrairement à ce que prévoit l'exposé des motifs, des opérations tout à fait normales et même des situations assez fréquentes.

L'article 25 du Code des impôts sur les revenus ne vise en effet pas uniquement les associations en participation, mais aussi, notamment, les sociétés en nom collectif irrégulières.

De telles sociétés sont extrêmement fréquentes, notamment pour l'exploitation d'un fonds de commerce suite à une succession, ou encore lorsque deux associés exploitent ensemble une affaire commerciale.

Il est tout à fait injustifié de priver les associés d'une société irrégulière, qui ont acquis la qualité de commerçant par ce seul fait, de la possibilité de déduire les pertes de cette activité de leurs autres revenus professionnels.

Il s'agit là d'opérations qui ne sont manifestement pas réalisées dans un but fiscal, mais qui sont au contraire propres à des personnes s'étant engagées personnellement dans une activité commerciale effective.

Il ne s'indique pas d'ajouter aux risques de leur exploitation une sanction fiscale prévue pour des hypothèses qui ne les concernent manifestement pas.

Il convient dès lors de ne pas viser de telles sociétés.

2) A cet article, remplacer les mots « l'article 43, 2^o et 3^o » par les mots « l'article 43, 2^o ».

Indien de huurovereenkomsten opnieuw worden verlengd, ook al is dat voor een kortere periode, dienen de bepalingen van artikel 6 van de wet van 22 december 1989 noodzakelijkerwijze opnieuw te worden opgenomen.

*
* *

5. — AMENDEMENTEN VAN DE HEER HATRY c.s.

Art. 4

Subsidiair op het amendement van de heer de Clippele c.s. (1166-4) :

1) In dit artikel, na de woorden « in artikel 25, § 1 » in te voegen de woorden « met uitzondering van de in artikel 25, § 1, tweede lid, 1^o, bedoelde vennootschappen ».

Verantwoording

Hoewel het ontwerp louter fiscale verrichtingen op het oog heeft, die met name betrekking hebben op de oprichting van verenigingen in deelneming waarvan het enige doel de aftrek van verliezen is, treft het in tegenstelling tot wat de memorie van toelichting stelt, in feite volkomen bonafide verrichtingen en zelfs situaties die zich vrij geregeld voordoen.

Artikel 25 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen heeft immers niet alleen betrekking op de verenigingen in deelneming, maar onder meer ook op de onregelmatig opgerichte vennootschappen onder firma.

Dergelijke vennootschappen komen zeer vaak voor, met name voor de exploitatie van een handelszaak na een erfopvolging of indien twee vennoten samen een zaak exploiteren.

Het is volstrekt onverantwoord de vennoten van een onregelmatig opgerichte vennootschap, die alleen daardoor de hoedanigheid van handelaar hebben verworven, de mogelijkheid te ontnemen de verliezen van die bedrijvigheid van hun andere bedrijfsinkomsten af te trekken.

Die verrichtingen worden duidelijk niet met een fiscaal oogmerk gedaan, maar worden integendeel uitgevoerd door mensen die zelf met een effectieve handelsbedrijvigheid zijn begonnen.

Het is niet raadzaam het risico van hun exploitatie te verzwaren met een fiscale bestraffing voor gevallen waarmee ze duidelijk geen uitstaans hebben.

Dergelijke vennootschappen moeten dan ook buiten schot blijven.

2) In dit artikel, de woorden « artikel 43, 2^o en 3^o » te vervangen door de woorden « artikel 43, 2^o ».

Justification

Dans certains secteurs, et notamment dans les opérations immobilières, il est fréquent qu'un bailleur de fonds intervienne aux côtés d'un professionnel et participe aux résultats de l'entreprise. Juridiquement, il s'agit en général d'une association en participation.

De telles opérations sont parfaitement sincères et ne visent nullement à pouvoir bénéficier d'avantages fiscaux injustifiés.

Dans de telles entreprises, il est normal qu'au cours d'une ou de plusieurs années, des pertes soient constatées au départ, parce que l'immeuble est en voie de construction et que des recettes n'ont pas encore pu être perçues.

Il serait injustifié de priver les associés de telles associations de la possibilité, lorsque la société réalisera dans l'avenir des bénéfices, d'en déduire les pertes antérieures.

Si le but du projet est d'éviter la déduction de pertes d'une association en participation d'autres catégories de revenus professionnels imposables, il ne se justifie pas, pour atteindre cet objectif, d'interdire la déduction de pertes antérieures résultant de la même association en participation.

Or, la rédaction du texte laisse entendre que toute déduction de pertes professionnelles antérieures est impossible, sauf pour les revenus d'une même activité.

L'assimilation aux revenus professionnels de revenus d'une association en participation repose en réalité sur une fiction et non sur une activité effective de nature professionnelle. Dans la mesure où il ne s'agit que d'une fiction légale, on pourrait considérer, sur la base du texte du projet, que les pertes antérieures de l'association ne seraient pas déductibles des revenus ultérieurs de la même association, parce que ceux-ci ne résultent pas d'une activité proprement dite, mais seulement d'une fiction légale.

Il s'agit d'un effet de la loi manifestement non voulu par ses auteurs et qui ne se justifie pas.

Il est dès lors proposé de supprimer la référence à l'article 43, 3^o, du Code.

Art. 16

Supprimer cet article.

Justification

La technique qui consiste à confier au Roi le pouvoir de définir les activités des centres de coordination revient en fait à autoriser la variation du champ d'application d'un régime fiscal dérogeant au gré des décisions du pouvoir exécutif.

C'est incompatible avec les articles 110, § 1^{er}, et 112 de la Constitution.

Le texte de l'article ne proposant pas au législateur de définir avec précision les activités susnommées, il convient de le supprimer.

P. HATRY.
J.-P. de CLIPPELE.
P. BOEL.

Verantwoording

In bepaalde sectoren, met name in onroerend-goedtransacties, gebeurt het vaak dat geldschietters naast beroepsmensen optreden en tot de resultaten van het bedrijf bijdragen. Doorgaans krijgt hun samenwerking de rechtsvorm van een vereniging in deelneming.

Dergelijke operaties zijn volkomen bonafide en beogen geenszins gebruik te maken van onrechtmatige fiscale voordelen.

In dergelijke ondernemingen is het normaal dat er aanvankelijk tijdens één of meer jaren verliezen worden genoteerd omdat men het gebouw nog aan het optrekken is en er nog geen inkomsten zijn.

Het ware onbillijk de vennoten van dergelijke verenigingen de mogelijkheid te ontnemen de vroegere verliezen van latere winsten van de vennootschap af te trekken.

Indien het ontwerp tot doel heeft te voorkomen dat verliezen van een vereniging in deelneming worden afgetrokken van andere categorieën belastbare bedrijfsinkomsten, is het niet verantwoord dat doel te bereiken door de aftrek te verbieden van vorige verliezen van dezelfde vereniging in deelneming.

Luidens de redactie van de tekst blijkt dat de aftrek van vroegere bedrijfsverliezen onmogelijk is, behalve voor inkomsten uit een zelfde bedrijvigheid.

Inkomsten van een vereniging in deelneming gelijkstellen met bedrijfsinkomsten berust in feite op een fictieve constructie en niet op een echte beroepsbedrijvigheid. Voor zover het slechts om een wettelijke fictie gaat, zou men op grond van de tekst van het ontwerp kunnen stellen dat de vroegere verliezen van de vereniging niet aftrekbaar zijn van de latere inkomsten van dezelfde vereniging, daar die niet uit een eigenlijke bedrijvigheid maar uit een wettelijke fictie voortspruiten.

De auteurs van de wet hebben duidelijk niet gewild dat ze die uitwerking heeft en ze is dan ook niet te verantwoorden.

Derhalve wordt voorgesteld om de verwijzing naar artikel 43, 3^o, van het Wetboek weg te laten.

Art. 16

Dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

De techniek waarbij aan de Koning de bevoegdheid wordt opgedragen om de activiteiten van de coördinatiecentra te definiëren, komt er in feite op neer dat men ermee instemt het toepassingsgebied van een afwijkend belastingstelsel te laten variëren naargelang van de besluiten van de uitvoerende macht.

Een en ander is onverenigbaar met de artikelen 110, § 1, en 112 van de Grondwet.

Aangezien het artikel de wetgever niet voorstelt de voormelde activiteiten nauwkeurig te omschrijven, dient het te worden weggelaten.

Art. 18

A cet article, apporter les modifications suivantes :

A. Au 1^o, supprimer les mots « sur la base d'un contrat introduit avant le 6 décembre 1990 auprès d'une société publique d'investissement visée au 3^o ».

B. Au 2^o, a), c), remplacer les mots « 22 juillet 1990 » par les mots « 31 décembre 1990 ».

C. Au 2^o, b), remplacer les mots « 22 juillet 1990 » par les mots « 31 décembre 1990 » et les mots « entre le 23 juillet 1990 et » par le mot « avant ».

D. Au 2^o, d), remplacer les mots « entre le 23 juillet 1990 et » par le mot « avant ».

E. Au 3^o, supprimer les mots « dont la demande d'agrégation a été introduite au plus tard le 22 juillet 1990 ».

Justification

En matière fiscale, l'habitude a été prise depuis quelque temps de légiférer non seulement pour assurer le financement du budget de l'Etat pour l'année à venir, mais aussi pour colmater les brèches constatées dans le budget de l'année en cours et dans les lois d'impôt antérieures. Il en résulte que le sain principe selon lequel la loi ne peut prévoir que pour l'avenir est de plus en plus bafoué, alors qu'il devrait prévaloir dans tout Etat de droit.

A de nombreuses reprises, le Conseil d'Etat a déjà indiqué que le régime fiscal du contribuable devait être définitivement fixé à la clôture de la période imposable.

L'article 2 du Code civil prévoit le principe général de la non-rétroactivité des lois. Ce principe, puisqu'inscrit dans ledit Code et non dans la Constitution, n'a que valeur de loi.

Il constitue dès lors seulement une « recommandation solennelle faite par le législateur au législateur de l'avenir » (W.J. Ganshof van der Meersch, conclusion avant Cassation, 22 octobre 1970).

Dans certains cas, le législateur peut déroger à l'article 2 du Code civil, mais il doit pour cela constater que des circonstances spéciales sont réunies.

En la matière, le projet de loi-programme est particulièrement imprécis.

Il apporte un trouble à la sécurité juridique. Il porte également atteinte au principe de l'égalité de traitement des contribuables, selon que ceux-ci avaient ou non connaissance des intentions du Gouvernement.

Il est donc inacceptable de faire entrer en vigueur rétroactivement les mesures de suppression des régimes fiscaux existant en matière de sociétés de reconversions, de sociétés établies en zone de reconversion et de sociétés novatrices.

La fixation de l'entrée en vigueur au 31 décembre permet la finalisation des opérations en cours pour lesquelles des frais ont été engagés par les entreprises concernées.

Art. 18

In dit artikel de volgende wijzigingen aan te brengen :

A. In het 1^o te doen vervallen de woorden « op basis van een vóór 6 december 1990 ingediend contract bij een openbare investeringsvennootschap als bedoeld onder 3^o ».

B. In het 2^o, a) en c), de woorden « 22 juli 1990 » te vervangen door de woorden « 31 december 1990 ».

C. In het 2^o, b), de woorden « 22 juli 1990 » te vervangen door de woorden « 31 december 1990 » en de woorden « tussen 23 juli 1990 en » te vervangen door het woord « vóór ».

D. In het 2^o, d), de woorden « tussen 23 juli 1990 en » te vervangen door het woord « vóór ».

E. In het 3^o te doen vervallen de woorden « en waarvoor uiterlijk op 22 juli 1990 een aanvraag tot erkenning werd ingediend ».

Verantwoording

Sedert enkele jaren dienen de fiscale wetten niet enkel meer om de Rijksbegroting voor het komend jaar de financieren, maar ook om de putten te vullen van het lopend begrotingsjaar en de leemten van vroegere belastingwetten. Het gevolg daarvan is dat het beginsel volgens hetwelk de wet slechts een regeling voor de toekomst kan bevatten, steeds meer geschonden wordt, hoewel elke rechtsstaat dat beginsel zou moeten naleven.

De Raad van State heeft er herhaaldelijk op gewezen dat het voor de belastingplichtige geldende stelsel definitief moet worden vastgesteld op het einde van de belastbare periode.

Artikel 2 van het Burgerlijk Wetboek huldigt het algemene beginsel dat de wetten geen terugwerkende kracht hebben. Aangezien dit beginsel in dat Wetboek en niet in de Grondwet is opgenomen, heeft het slechts de waarde van een wet.

Derhalve behelst dat beginsel niet meer dan een « door de wetgever aan de toekomstige wetgever gedane plechtige aanbeveling » (W.J. Ganshof van der Meersch, conclusie vóór Cassatie, 22 oktober 1970).

In sommige gevallen kan de wetgever afwijken van artikel 2 van het Burgerlijk Wetboek, maar hij moet daartoe vaststellen dat bijzondere omstandigheden voorhanden zijn.

Het ontwerp van programmawet is daarover uiterst vaag.

Het tast de rechtszekerheid aan en maakt bovendien inbreuk op het principe van de gelijke behandeling van de belastingplichtigen naargelang die al of niet op de hoogte waren van de voornemens van de Regering.

Daarom is het onaanvaardbaar dat maatregelen tot afschaffing van de bestaande belastingstelsels voor reconversievennootschappen, in een reconversiezone gelegen vennootschappen en innovatievennootschappen met terugwerkende kracht in werking treden.

Als de datum van inwerkingtreding op 31 december wordt vastgesteld, hebben de betrokken bedrijven de mogelijkheid om lopende verrichtingen waarvoor zij reeds kosten hebben gemaakt, te beëindigen.

Pour les sociétés novatrices, il n'est pas normal de décider *a posteriori* que les demandes introduites préalablement à l'entrée en vigueur de la loi soient irrecevables.

P. HATRY.
J.-P. de CLIPPELE.

Art. 22

Supprimer cet article.

Justification

Il est urgent de pallier l'absence de comptabilité d'inflation et de trouver un mécanisme incitant à l'investissement et préservant les droits de l'entreprise qui investit; une dotation d'amortissement indexée annuellement devrait être instaurée. Tant qu'une solution légale à ce problème n'est pas votée, toute mesure limitant l'effet des déductions pour investissement doit être rejetée.

Art. 34

Remplacer chaque fois les mots « la responsabilité de producteur » par les mots « l'engagement assumé par le producteur ».

Art. 35

Au § 2, *in fine*, remplacer les mots « la responsabilité de producteur » par les mots « l'engagement assumé par le producteur ».

Justification

Afin de rencontrer l'objection du Conseil d'Etat, quant à la signification juridique du terme « responsabilité », nous proposons de le remplacer par l'expression « engagement assumé » qui est son équivalent dans le secteur de l'électricité.

Art. 44

Subsidiairement à l'amendement proposé par M. de Clippele et consorts (1166-4):

Insérer à cet article un § 1^{er}*bis*, libellé comme suit:

« § 1^{er}*bis*. 1^o L'article 37, § 1^{er}, alinéa 2, de la loi du 3 juillet 1969 créant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée est modifié comme suit:

« A 6 p.c. pour les livraisons et importations de biens de première nécessité, pour les prestations de service à caractère social, ainsi que pour tous les produits et services culturels, en ce compris les supports musicaux enregistrés. »

Het is niet normaal dat voor innovatievenootschappen achteraf wordt besloten dat de vóór de inwerkingtreding van de wet ingediende aanvragen niet ontvankelijk zijn.

Art. 22

Dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

Er is dringend behoefte aan een inflatieboekhouding en een mechanisme ter bevordering van de investeringen waarbij de rechten van de investerende onderneming worden beschermd. Er moet jaarlijks een aan de index aan te passen afschrijvingsdotatie worden ingesteld. Zolang geen wettelijke oplossing voor dit probleem is goedgekeurd, moet elke maatregel ter beperking van de uitwerking van de investeringsaftrek worden verworpen.

Art. 34

Telkens de woorden « de verantwoordelijkheid van de producent » te vervangen door de woorden « de door de producent aangegane verplichting ».

Art. 35

Op het einde van § 2, de woorden « de verantwoordelijkheid van de producent » te vervangen door de woorden « de door de producent aangegane verplichting ».

Verantwoording

Aangezien de Raad van State bezwaren heeft geopperd in verband met de juridische betekenis van het woord « verantwoordelijkheid », stellen wij voor het door de uitdrukking « de aangegane verplichting » te vervangen, wat voor de elektriciteitssector op hetzelfde neerkomt.

Art. 44

Subsidiair op het amendement van de heer de Clippele c.s. (1166-4):

In dit artikel een § 1*bis* in te voegen, luidende:

« § 1*bis*. 1^o Artikel 37, § 1, tweede lid, van de wet van 3 juli 1969 tot invoering van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wordt als volgt gewijzigd:

« 6 pct. voor de leveringen en invoer van eerste levensbehoeften, voor diensten van sociale aard, alsmede voor produkten en diensten van culturele aard, met inbegrip van de voorbespeelde muziekdragers. »

2° Les supports musicaux non enregistrés sont soumis à une taxe de luxe complémentaire d'un taux de 8 p.c.

3° Par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le Roi arrête les modalités d'exécution de la présente loi. »

Justification

Les produits culturels, alors qu'ils ont tous — et par définition — une vocation culturelle, sont grevés par des taux de T.V.A. différents. C'est ainsi que le livre, l'œuvre d'art, la place de spectacle, bénéficient du taux de T.V.A. de 6 p.c., tandis que disques et cassettes se voient frapper d'un taux de 25 p.c.

Par ce biais, la musique se voit assimiler à un produit de luxe, alors que les pouvoirs publics ont toujours marqué une volonté d'assimiler la lecture, par exemple, à un produit de première nécessité.

Le présent texte vise à mettre un terme à ce qui apparaît comme une discrimination illogique par rapport aux taux de T.V.A. appliqués aux autres produits culturels.

Enfin, il est évident que cet amendement s'inscrit dans la perspective de l'établissement, au 31 décembre 1992, du marché unique européen.

Art. 67 (nouveau)

Insérer un article 67 (nouveau), rédigé comme suit :

« Le preneur peut toutefois renoncer au bénéfice de la prorogation prévue à l'article 66 ou y mettre fin.

A défaut d'accord entre les partis, le délai à observer par le preneur dans ce cas est d'un mois. »

Justification

Il convient de maintenir, tout en adaptant les délais, les dispositions prévues à l'article 3 de la loi du 22 décembre 1989.

P. HATRY.
J.-P. de CLIPPELE.
P. BOEL.

*
* *

6. — AMENDEMENT PROPOSE PAR M. BOEL ET CONSORTS

Art. 29 et 30

Supprimer ces articles.

2° De blanco muziekdragers worden aan een extra weeldetaks van 8 pct. onderworpen.

3° De Koning regelt de uitvoering van deze wet bij een in Ministerraad overlegd besluit. »

Verantwoording

De cultuurgoederen, die — het woord zegt het zelf — toch allemaal een cultureel doel hebben, zijn desondanks aan verschillende B.T.W.-tarieven onderworpen. Op boeken, kunstwerken en kaarten voor voorstellingen wordt slechts 6 pct. B.T.W. geheven, terwijl voor grammofoonplaten en cassettes 25 pct. moet worden betaald.

Muziek wordt bijgevolg gelijkgesteld met een luxeproduct, terwijl de overheid steeds duidelijk de wens heeft te kennen geven, bijvoorbeeld boeken met eerste levensbehoeften gelijk te stellen.

Deze tekst wil dan ook paal en perk stellen aan wat als een onlogische discriminatie overkomt ten opzichte van de B.T.W.-tarieven die voor andere cultuurgoederen gelden.

Het spreekt vanzelf dat dit amendement in de lijn ligt van wat bij de totstandkoming van de eengemaakte Europese markt op 31 december 1992 zal gebeuren.

Art. 67 (nieuw)

Een artikel 67 (nieuw) in te voegen, luidende :

« De huurder kan evenwel afstand doen van het in artikel 66 geboden voordeel van de verlenging of er een einde aan maken.

Behoudens overeenstemming tussen de partijen moet de huurder in dat geval een termijn van een maand in acht nemen. »

Verantwoording

Het is aangewezen de bepalingen van artikel 3 van de wet van 22 december 1989 te behouden, ook al worden de termijnen aangepast.

*
* *

6. — AMENDEMENT VAN DE HEER BOEL c.s.

Art. 29 en 30

Deze artikelen te doen vervallen.

Justification

Le revenu cadastral est censé correspondre au revenu moyen reel d'une période de référence. Le système d'indexation, c'est-à-dire d'augmentation linéaire, est pervers parce qu'il ne correspond pas à l'évolution du marché immobilier. Il est inadmissible de s'installer dans un tel système au motif que l'administration n'est pas en mesure d'opérer une véritable péréquation à la date prévue.

Cette carence de l'administration ne peut justifier la solution de facilité que constitue l'indexation annuelle automatique de revenus cadastraux qui ne correspondent plus à la réalité du marché.

Tant qu'une véritable réévaluation de la valeur cadastrale moyenne de chaque bien n'est pas réalisée, c'est-à-dire, selon l'aveu même du Gouvernement avant le 1^{er} janvier 1995, la seule base taxable doit rester celle des revenus cadastraux actuelle.

P. BOEL.
P. HATRY.
J.-P. de CLIPPELE.

*
* *

7. — AMENDEMENTS PROPOSES PAR Mme DARDENNE ET Mme AELVOET

Art. 35

Remplacer cet article par ce qui suit :

« § 1^{er}. A l'article 94 du C.I.R., l'alinéa 2, a), est complété par les mots suivants : « sauf les associations intercommunales, les régies et les services intercommunaux producteurs d'électricité ».

§ 2. Sont exclues des bénéfices imposables des producteurs d'électricité :

a) les provisions pour risque nucléaire constituées en vertu des articles 96 et 23, § 1^{er}, C.I.R., sans limite;

b) les provisions pour traitement et gestion des déchets nucléaires et désaffectation des centres de production d'énergie nucléaire, constituées en vertu des articles 96 et 23, § 1^{er}, C.I.R.

§ 3. Le présent article entre en vigueur au 1^{er} janvier 1991 et annule les dispositions de la loi du 22 décembre 1989 y relative. »

Justification

1. Les sociétés productrices d'électricité sont des sociétés commerciales comme les autres; il est donc normal qu'elles soient soumises, de la même manière, à l'impôt des sociétés et ne bénéficient pas de différence de traitement.

Verantwoording

Het kadastraal inkomen wordt geacht overeen te stemmen met het werkelijke gemiddelde inkomen tijdens een bepaalde periode. De indexering, een lineaire verhoging dus, deugt niet omdat zulks niet overeenstemt met de ontwikkelingen op de vastgoedmarkt. Het is onaanvaardbaar dat een dergelijk stelsel zou worden toegepast omdat het bestuur niet in staat is op de vooropgestelde datum een echte péréquation door te voeren.

Het in gebreke blijven van het bestuur kan geen verantwoording zijn voor een gemakkelijksoplossing, met name de jaarlijkse automatische indexering van kadastrale inkomens die niet langer overeenstemmen met wat er echt op de markt gebeurt.

Zolang er voor elk goed geen daadwerkelijke herwaardering van het gemiddeld kadastraal inkomen komt, dus volgens de Regering zelf niet vóór 1 januari 1995, moeten de huidige kadastrale inkomens de enige grondslag vormen om de belasting te bepalen.

*
* *

7. — AMENDEMENTEN VAN Mevr. DARDENNE EN Mevr. AELVOET

Art. 35

Dit artikel te vervangen als volgt :

« § 1. Artikel 94, tweede lid, a), van het W.I.B. wordt aangevuld als volgt : « behalve de intercommunale verenigingen, de regies en de intercommunale elektriciteitsproducenten ».

§ 2. Als belastbare winst van de elektriciteitsproducenten worden niet beschouwd :

a) de reserves voor nucleaire risico's, gevormd krachtens de artikelen 96 en 23, § 1, van het W.I.B., zonder beperking;

b) de reserves voor de verwerking en het beheer van nucleaire afvalstoffen en voor het buiten gebruik stellen van de centra voor de produktie van nucleaire energie, gevormd krachtens de artikelen 96 en 23, § 1, van het W.I.B.

§ 3. Dit artikel treedt in werking op 1 januari 1991 en heft de desbetreffende bepalingen op van de wet van 22 december 1989. »

Verantwoording

1. De bedrijven die elektriciteit produceren zijn handelsvennootschappen als alle andere; het is dus normaal dat zij op dezelfde wijze onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting en geen aparte behandeling genieten.

2. Seules les provisions susmentionnées, spécifiques au secteur d'électricité, échappent à l'impôt. Il s'agit de garantir aussi l'existence de ces provisions.

Art. 36

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Au Code des impôts sur les revenus, il est inséré un article 110bis, rédigé comme suit :

« *Article 110bis.* — Sont exonérés des bénéfices imposables, les revenus retirés par les producteurs d'électricité, de la vente d'électricité produite par des énergies renouvelables. A défaut de comptabilité séparée permettant d'établir ce revenu, celui-ci sera fixé à la moitié du pourcentage de production d'électricité de telle sorte. »

Justification

Nous avons toujours considéré la fiscalité comme un outil d'orientation notamment dans les choix énergétiques. Il s'agit ici de favoriser le recours aux énergies renouvelables, ce qui ne peut être que bénéfique pour l'environnement et l'indépendance énergétique.

Art. 37

Remplacer cet article par ce qui suit :

« L'article 137, § 4, du Code des impôts sur les revenus, est supprimé à partir du 31 décembre 1990. »

Justification

Dans la mesure où nous soumettons les sociétés d'électricité à l'impôt sur les sociétés, il convient de supprimer la taxation à 20 p.c. des dividendes.

Art. 39, 40 et 41

Supprimer ces articles.

Justification

Cette suppression s'inscrit dans la logique des articles précédents.

Art. 39bis (nouveau)

Insérer au projet un article 39bis (nouveau), rédigé comme suit :

« *Article 39bis.* — A l'article 139 du Code des impôts sur les revenus, il est ajouté un 4^o, rédigé comme suit : « 4^o Il appartient au Gouvernement d'adapter l'impôt des non-résidents en fonction des articles 23 et 24 ci-avant. »

2. Alleen de bovenvermelde reserves, die specifiek zijn voor de elektriciteitssector, ontsnappen aan de belasting. Het gaat er dan ook om het bestaan zelf van die reserves te waarborgen.

Art. 36

Dit artikel te vervangen als volgt :

« In het Wetboek der inkomstenbelastingen wordt een artikel 110bis ingevoegd, luidende :

« *Artikel 110bis.* — De inkomsten die de elektriciteitsproducenten verwerven uit de verkoop van elektriciteit geproduceerd door herwinbare energie, zijn aftrekbaar van de belastbare winsten. Wordt er geen afzonderlijke boekhouding bijgehouden aan de hand waarvan die inkomsten kunnen worden vastgesteld, dan worden ze bepaald op de helft van het percentage van de op die wijze geproduceerde elektriciteit. »

Verantwoording

Wij zijn er steeds van uitgegaan dat de fiscaliteit een middel is om de keuze van de energiebronnen te beïnvloeden. Het is de bedoeling het gebruik van herwinbare energie te bevorderen. Dat kan alleen maar voordelen hebben voor het milieu en voor onze onafhankelijkheid op het gebied van energie.

Art. 37

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 137, § 4, van het Wetboek der inkomstenbelastingen wordt met ingang van 31 december 1990 opgeheven. »

Verantwoording

Wanneer wij de elektriciteitsmaatschappijen aan de vennootschapsbelasting onderwerpen, moet de belasting van de dividenden tegen het tarief van 20 pct. worden afgeschaft.

Art. 39, 40 en 41

Deze artikelen te doen vervallen.

Verantwoording

Het schrappen van deze artikelen is een logisch gevolg van de vorige artikelen.

Art. 39bis (nieuw)

Een artikel 39bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« *Artikel 39bis.* — Aan artikel 139 van het Wetboek der inkomstenbelastingen wordt een 4^o toegevoegd, luidende : « 4^o Het is de taak van de Regering de belasting der niet-verblijfhouders aan te passen op grond van de bovenvermelde artikelen 23 en 24. »

Justification

Il s'agit de mettre sur le même pied, face à l'impôt, les sociétés étrangères et belges.

Art. 44

Insérer un § 1^{er}*bis*, libellé comme suit :

« § 1^{er}*bis*. Le Roi peut, par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, abaisser le taux de T.V.A. pratiqué sur les disques, de manière à le faire correspondre au taux pratiqué sur les livres. »

Justification

Le disque (disque noir et compact) ne peut être considéré comme un produit de luxe, mais comme un produit culturel à l'égal du livre.

M. DARDENNE.
M. AELVOET.

*
* *

8. — AMENDEMENTS SUBSIDIAIRES PROPOSÉS PAR M. de CLIPPELE A L'AMENDEMENT DE M. de CLIPPELE ET CONSORTS

Art. 66

A l'alinéa proposé par l'amendement principal,

1. remplacer le montant de 30 000 francs par le montant de 40 000 francs.
2. remplacer le montant de 30 000 francs par le montant de 50 000 francs.
3. remplacer le montant de 30 000 francs par le montant de 60 000 francs.
4. remplacer le montant de 30 000 francs par le montant de 70 000 francs.
5. remplacer le montant de 30 000 francs par le montant de 80 000 francs.
6. remplacer le montant de 30 000 francs par le montant de 90 000 francs.
7. remplacer le montant de 30 000 francs par le montant de 100 000 francs.

J.-P. de CLIPPELE.

Verantwoording

Ten opzichte van de belastingen moeten de buitenlandse en de Belgische vennootschappen op voet van gelijkheid behandeld worden.

Art. 44

Een § 1*bis* in te voegen, luidende :

« § 1*bis*. De Koning kan bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit het B.T.W.-tarief op platen verlagen, om het in overeenstemming te brengen met het op boeken toepasselijk tarief. »

Verantwoording

Platen (vinylplaten en CD's) mogen niet als luxegoederen worden beschouwd, maar als een aan boeken gelijkwaardig cultureel produkt.

*
* *

8. — SUBSIDIAIRE AMENDEMENTEN VAN DE HEER de CLIPPELE OP HET AMENDEMENT VAN DE HEER de CLIPPELE c.s.

Art. 66

In het door het hoofdamendement voorgestelde lid,

1. het bedrag 30 000 frank te vervangen door 40 000 frank.
2. het bedrag 30 000 frank te vervangen door 50 000 frank.
3. het bedrag 30 000 frank te vervangen door 60 000 frank.
4. het bedrag 30 000 frank te vervangen door 70 000 frank.
5. het bedrag 30 000 frank te vervangen door 80 000 frank.
6. het bedrag 30 000 frank te vervangen door 90 000 frank.
7. het bedrag 30 000 frank te vervangen door 100 000 frank.