

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1980-1981**

29 JANUARI 1981

Ontwerp van herstelwet inzake de fiscale en financiële bepalingen**VERSLAG**

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN UITGEBRACHT
DOOR DE HEER **LAGAE**

INHOUDSOPGAVE

	Bladz.
I. Uiteenzetting door de Minister van Financiën	3
II. Algemene bespreking	8
A. De investeringsreserve (art. 1, 13, 16 en 24)	9
B. Het wetenschappelijk onderzoek (art. 2 en 5)	10
C. Maatregelen tot energiebesparing (art. 6 en 8)	11
D. Maatregelen tot bestrijding van de fiscale fraude en de belastingontwijking (art. 3, 4, 7, 12, 14, 15, 17 en 18)	12
1. Groepsverzekeringen. — Verzekeringen bedrijfsleiders	12
2. Geheime commissielonen	12

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

Vaste leden : de heren Sweert, voorzitter; Basecq, Bogaerts, De Clercq C., De Smeyter, de Wasseige, Gijs, Gramme, Henrion, Houben, Kuylen, Lecoq, Lepaffe, Noël de Burlin, Nutkewitz, Paque, Pouillet, Vandenabeele, van Waterschoot, Waltniel en Lagae, verslaggever.

Plaatsvervangers : de heren André, Cugnon, Février en Windels.

R. A 11968

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

577 (1980-1981) N° 1 : Ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1980-1981**

29 JANVIER 1981

Projet de loi de redressement relative aux dispositions fiscales et financières**RAPPORT**

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR M. **LAGAE**

SOMMAIRE

	Pages
I. Exposé du Ministre des Finances	3
II. Discussion générale	8
A. La réserve d'investissement (art. 1 ^{er} , 13, 16 et 24)	9
B. La recherche scientifique (art. 2 et 5)	10
C. Stimulation de l'économie d'énergie (art. 6 et 8)	11
D. Mesures de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales (art. 3, 4, 7, 12, 14, 15, 17 et 18)	12
1. Assurances-groupe. — Assurances-dirigeants d'entreprise	12
2. Commissions secrètes	12

Ont participé aux travaux de la Commission :

Membres effectifs : MM. Sweert, président; Basecq, Bogaerts, De Clercq C., De Smeyter, de Wasseige, Gijs, Gramme, Henrion, Houben, Kuylen, Lecoq, Lepaffe, Noël de Burlin, Nutkewitz, Paque, Pouillet, Vandenabeele, van Waterschoot, Waltniel et Lagae, rapporteur.

Membres suppléants : MM. André, Cugnon, Février et Windels.

R. A 11968

Voir :

Document du Sénat :

577 (1980-1981) N° 1 : Projet transmis par la Chambre des Représentants.

	Bladz.		Pages
	—		—
E. De personenbelasting en de gezinnen (art. 9 en 10) . . .	14	E. L'imposition des personnes physiques et des ménages (art. 9 et 10)	14
1. Decumulatie	14	1. Décumul	14
2. Belastingvermindering wegens gezinslast . . .	14	2. Réduction d'impôt pour charges de famille . .	14
F. De bevordering van het risicodragend kapitaal (art. 25)	16	F. L'encouragement de la formation du capital à risque (art. 25)	16
G. Het stimuleren van de tewerkstelling in de KMO's (art. 26)	18	G. La stimulation de l'emploi dans les PME (art. 26) . .	18
H. De verplichte inschrijving op staatsleningen, aandelen of obligaties (art. 29, 30, 31 en 32)	19	H. L'obligation de souscrire à des emprunts de l'Etat, à des actions ou obligations (art. 29, 30, 31 et 32) . .	19
I. De vervangingsinkomens	19	I. Les revenus de remplacement	19
III. Artikelsgewijze bespreking	20	III. Discussion des articles	20
IV. Stemmingen	20	IV. Votes	20
Bijlage : aan te brengen wijzigingen	22	Annexe : modifications à apporter	22

UITEENZETTING DOOR DE MINISTER VAN FINANCIËN

De fiscale en financiële maatregelen die u vandaag worden voorgelegd vormen een onderdeel van het sociaal-economisch herstelplan zoals dit in het Regeerakkoord van oktober 1980 werd opgenomen.

Dit herstelplan omvatte inzonderheid een pakket fiscale bepalingen die vooral gericht waren op de tewerkstelling, het industrieel beleid en het energiebeleid.

Bovendien voorzag het herstelplan in een aantal maatregelen ter versterking van de strijd tegen de fiscale fraude en met het oog op het voorkomen van de belastingontwijking. Ook kondigde het een reeks diverse maatregelen aan waarvan de voornaamste ongetwijfeld de beperking van de decumulatie vormt.

Onderhavig ontwerp wil uitvoering geven aan het fiscaal luik van dit herstelplan, alsmede aan de verplichte inschrijving op staatsleningen en/of op aandelen of obligaties, welke in het herstelplan voorzien was in het raam van de matiging van de inkomens en die het voorwerp uitmaakt van het derde hoofdstuk van onderhavig wetsontwerp.

**

De voorgestelde nieuwe fiscale maatregelen waarop het hoofdstuk I van onderhavig wetsontwerp betrekking heeft, kunnen in volgende categorieën worden ingedeeld :

1. Maatregelen ter bevordering van de investeringen in de ondernemingen en tot aanmoediging van de vorming van risicodragend kapitaal;
2. Stimulering van het wetenschappelijk onderzoek;
3. Bevordering van de energiebesparing;
4. Aanmoediging van de tewerkstelling in de KMO's;
5. Strijd tegen de fiscale fraude en maatregelen ter voorkoming van belastingontwijking;
6. Beperking van de decumulatie;
7. Diverse maatregelen inzake personenbelasting.

Herinneren wij eraan dat het huidig ontwerp slechts een deel opneemt van het fiscaal programma van het herstelplan.

De meest dringende fiscale maatregelen zoals de verlenging van de solidariteitsbijdragen werden reeds in een afzonderlijk ontwerp goedgekeurd. Hetzelfde geldt voor de specifieke subsidiëringsmaatregelen tot bevordering van de activiteit in de bouwsector.

Anderzijds vormen de bepalingen in verband met de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking het voorwerp van een apart ontwerp dat reeds in de Senaat werd behandeld.

EXPOSE DU MINISTRE DES FINANCES

Les mesures fiscales et financières qui vous sont proposées aujourd'hui constituent une partie du plan de redressement socio-économique tel qu'il a été repris dans l'accord de Gouvernement d'octobre 1980.

Ce plan de redressement comportait notamment un ensemble de dispositions fiscales poursuivant certains objectifs tels l'emploi, la politique industrielle et la politique énergétique.

En outre, le plan de redressement prévoit un certain nombre de mesures en vue de renforcer la lutte contre la fraude fiscale et de prévenir l'évasion fiscale. Il annonce aussi une série de mesures diverses dont la principale concerne indiscutablement la limitation du décumul.

Le présent projet vise à exécuter le volet fiscal de ce plan de redressement ainsi que la souscription obligatoire aux emprunts d'Etat et/ou à des actions ou obligations, prévue dans le cadre de la modération des revenus et qui fait l'objet du troisième chapitre de ce projet de loi.

**

Les nouvelles mesures fiscales proposées auxquelles se rapporte le chapitre 1^{er} du projet peuvent être réparties en plusieurs catégories :

1. Les mesures en vue de promouvoir les investissements dans les entreprises et d'encourager la formation du capital à risques;
2. La stimulation de la recherche scientifique;
3. La promotion des économies d'énergie;
4. L'encouragement de l'emploi dans les PME;
5. La lutte contre la fraude fiscale et les mesures destinées à prévenir l'évasion fiscale;
6. La limitation du décumul;
7. Des mesures diverses en matières d'impôt des personnes physiques.

Il n'est peut-être pas inutile de rappeler que le projet qui vous est soumis ne reprend qu'une partie du programme fiscal du plan de redressement.

Les mesures les plus urgentes telles que la prolongation des cotisations de solidarité ont déjà été approuvées dans un projet distinct. Il en est de même des mesures spécifiques de subordination prises en vue de promouvoir l'activité du secteur de la construction.

D'autre part, les mesures relatives à la répression pénale de la fraude fiscale font l'objet du projet distinct n° 566/1 qui a déjà été traité au Sénat.

**1. Fiscale bepalingen ten gunste van de investeringen
en van de vorming van risicodragend kapitaal**
(art. 1, 13, 16, 24 en 25)

Bevordering van de investeringen

De eerste en voornaamste krachtlijn tot herstel van de economische toestand is gericht op het herstel van de rendabiliteit van de ondernemingen. Hieraan zijn twee aspecten verbonden.

Het eerste en belangrijkste betreft de verbetering van de autofinanciering van de ondernemingen zodat zij minder geremd worden door drukkende intrestlasten.

De steeds toenemende fiscale druk op de gereserveerde winsten heeft ongetwijfeld mede een belangrijke rol gespeeld op de verminderingen van de eigen fondsen. Waar in 1972 de belasting op de gereserveerde winst in vennootschappen nog 35 pct. bedroeg was die in 1976 reeds tot 48 pct. opgelopen.

Vandaar dat het ontwerp thans aan de ondernemingen de mogelijkheid biedt ten belope van maximum 5 pct. van de nettowinst een belastingvrije investeringsreserve te vormen die moet worden aangewend om nieuwe investeringsgoederen te vormen of aan te kopen.

Vorming van risicodragend kapitaal

Het tweede aspect inzake het herstel van de rendabiliteit van de ondernemingen is het aantrekken van risicodragend kapitaal.

Ondanks het invoeren van het belastingkrediet in 1962 drukt de dubbele heffing van personenbelasting en vennootschapsbelasting zeer zwaar door op de ondernemingswinst, zodat risicodragende investeringen de vergelijking met risicovrije intresten op leningen of termijndeposito's niet meer konden doorstaan.

Daarom voorziet artikel 25 van het ontwerp dat inkomsten uit risicodragend kapitaal (vertegenwoordigd door aandelen of deelbewijzen) dat vers in de vennootschappen worden ingebracht en volstort, vrijgesteld zullen worden van de personenbelasting ten belope van een eerste schijf van 75 000 frank.

2. Stimulering van het wetenschappelijk onderzoek
(art. 2 en 5)

Een duurzaam economisch herstel kan slechts worden bekomen indien onze industrie aan de spits van de ontwikkeling kan blijven en in staat blijkt om de nodige methodes, procédés en produkten voor een industriële vernieuwing te ontwikkelen.

Hier toe is het enerzijds nodig dat bekwame onderzoeksteams worden samengesteld en aangetrokken en anderzijds dat de investeringen voor wetenschappelijk onderzoek worden aangemoedigd.

**1. Mesures fiscales en faveur des investissements et
de la formation du capital à risque**
(art. 1^{er}, 13, 16, 24 et 25)

Promotion des investissements

La première et la plus importante des conditions de redressement de la situation économique implique que l'on mette immédiatement en œuvre la restauration de la rentabilité des entreprises. Deux aspects sont liés à cette restauration.

Le premier et le plus important concerne l'amélioration de l'autofinancement des entreprises de manière à ce qu'il soit moins freiné par des charges d'intérêt trop lourdes.

La pression fiscale sans cesse croissante sur les bénéfices réservés a incontestablement également joué un rôle important sur la diminution des fonds propres. Là où, en 1972, l'impôt sur les bénéfices réservés des sociétés était encore de 35 p.c., celui-ci s'était déjà élevé en 1976 à 48 p.c.

C'est pourquoi le projet offre aujourd'hui aux entreprises la possibilité de constituer à concurrence d'un maximum de 5 p.c. des bénéfices nets, une réserve d'investissement libre d'impôt, qui doit être utilisée pour la production ou l'achat de nouveaux biens d'investissement.

Constitution du capital à risque

Le deuxième aspect en matière de restauration de la rentabilité des entreprises concerne la formation du capital à risque.

En dépit de l'introduction, en 1962, du crédit d'impôt, la double imposition de l'impôt des personnes physiques et de l'impôt des sociétés pèse très fort sur le bénéfice des entreprises; il en résulte que les investissements à risque ne peuvent plus supporter la comparaison avec les intérêts sans risque des emprunts ou des dépôts à terme.

C'est pourquoi l'article 25 du projet prévoit que les revenus de capitaux à risque (représentés par des actions ou des parts sociales) qui sont nouvellement apportés et versés entièrement dans les sociétés, seront exemptés de l'impôt des personnes physiques à concurrence d'une première tranche de 75 000 francs.

2. Stimulation de la recherche scientifique
(art. 2 et 5)

Un redressement durable de notre économie ne peut intervenir que si notre industrie peut rester à la pointe du progrès et s'avère en mesure de développer les méthodes, procédés et produits nécessaires à un renouveau industriel.

A cette fin, il est nécessaire d'une part de créer et d'attirer des équipes de recherche compétentes et d'autre part d'encourager les investissements en vue de la recherche scientifique.

Vandaar dat de artikelen 2 en 5 van het ontwerp respectievelijk voorzien in een fiscale vrijstelling voor elk bijkomend aangeworven personeelslid dat voor wetenschappelijk onderzoek wordt ingeschakeld en in een afschrijving op basis van 110 pct. van de investeringen voor wetenschappelijk onderzoek. De eerste maatregel sluit daarenboven aan op het beleid tot bevordering van de tewerkstelling.

3. Bevordering van de energiebesparing (art. 6 en 8)

Teneinde tot een vermindering van de energierekening te komen wil de Regering langs fiscale stimuli zowel de ondernemingen als de particulieren sensibiliseren en vooral aanzetten tot het besparen van energie, zodat de technische aanpassing van ons industrieel en woningpatrimonium met het oog op een maximale besparing en een meer rationeel gebruik van energie binnen de kortst mogelijke tijd wordt voltrokken.

Daartoe worden twee maatregelen voorzien :

— De eerste ten gunste van de bedrijven die de mogelijkheid krijgen de investeringen in nieuwe staat welke een rationeler energieverbruik, de wederuitrusting van industriële processen uit energetische overwegingen en in het bijzonder de terugwinning van energie in de industrie beogen, naar wens af te schrijven;

— De tweede maatregel wil de particulieren aanzetten hun woning thermisch te laten isoleren door de uitgaven die met dat doel worden gedaan van het totaal van hun belastbare inkomsten te laten aftrekken; doordat nochtans een bepaalde selectiviteit noodzakelijk is zal de maatregel slechts voor het eigen woonhuis gelden.

Het spreekt vanzelf dat de ter zake specifiek voorziene stimuli ook zullen inwerken op bepaalde takken van de bouwsector; aldus sluiten zij aan op de reeds vroeger genomen maatregelen tot bevordering van de activiteit van de bouwsector.

4. Aanmoediging van de tewerkstelling in de KMO's

(art. 26)

Een van de prioritaire doelstellingen van het sociaal economisch herstelplan is de bevordering van de tewerkstellingsmogelijkheden.

De fiscaliteit wil een bijkomend middel zijn om dat objectief te bereiken.

In de industriële ondernemingen zal tot dat objectief inzonderheid worden gekomen door de onrechtstreekse fiscale steunmaatregelen die hierboven reeds uitvoerig werden toegelicht.

In de kleine en middelgrote ondernemingen die dikwijls, zij het weliswaar op kleine schaal, zeer arbeidsintensief zijn, wil de Regering de tewerkstelling zowel in de nieuwe als in de bestaande ondernemingen rechtstreeks stimuleren door een directe fiscale steun te geven onder de vorm van een vrijstelling van inkomstenbelastingen per bijkomend personeelslid dat wordt aangeworven.

C'est pourquoi les articles 2 et 5 du projet prévoient respectivement une immunisation fiscale pour chaque unité de personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique et un amortissement à concurrence de 110 p.c. des investissements pour la recherche scientifique. La première mesure s'associe en outre à la politique de stimulation de l'emploi.

3. Stimulation de l'économie d'énergie (art. 6 e. 8)

Afin d'arriver à une diminution de la facture énergétique, le Gouvernement veut, au moyen de stimulants fiscaux, sensibiliser aussi bien les entreprises que les particuliers et surtout accentuer l'économie d'énergie, de manière à réaliser dans le délai le plus bref possible l'adaptation technique de notre patrimoine industriel et immobilier en vue d'une économie maximale et d'un usage plus rationnel de l'énergie.

A cet effet, deux mesures sont prévues :

— La première en faveur des entreprises à qui l'on donne la possibilité d'amortir à leur gré les nouveaux investissements ayant pour but une utilisation plus rationnelle de l'énergie, un rééquipement du processus industriel du point de vue énergétique et particulièrement la récupération d'énergie dans l'industrie;

— La seconde mesure veut inciter les particuliers à réaliser l'isolation thermique de leur habitation en autorisant la déduction des frais engagés à cette fin de l'ensemble des revenus nets; une certaine sélectivité étant toutefois nécessaire, la mesure ne s'appliquera qu'à l'habitation personnelle.

Il va de soi que les stimulants spécifiques prévus en la matière auront également une influence sur certaines branches du secteur immobilier et s'associent ainsi aux mesures déjà prises récemment en vue de stimuler les activités dans le secteur de la construction.

4. Stimulation de l'emploi dans les petites et moyennes entreprises (art. 26)

Un des objectifs prioritaires du plan de redressement économique et social concerne la stimulation des possibilités d'emploi.

La fiscalité veut être un moyen accessoire pour atteindre cet objectif.

Dans les entreprises industrielles, cet objectif sera notamment atteint par des mesures fiscales indirectes de soutien qui ont déjà été expliquées ci-avant de manière détaillée.

Dans les petites et moyennes entreprises qui souvent, sur une petite échelle, il est vrai, sont à très grande intensité de main-d'œuvre, le Gouvernement veut stimuler directement l'emploi, aussi bien dans les entreprises nouvelles que dans les entreprises existantes, par un soutien fiscal direct à donner sous la forme d'une immunisation des impôts sur les revenus par unité supplémentaire mise au travail.

Bovendien wordt de mogelijkheid voorzien om, bij in Ministerraad overlegd koninklijk besluit, de voorgestelde bepalingen uit te breiden tot de niet beschermde vrije beroepen die werkelijk de concurrentie ondergaan van nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven.

Die maatregelen maken het voorwerp uit van artikel 26 van het ontwerp.

5. Strijd tegen de fiscale fraude en maatregelen ter voorkoming van belastingontwijking (art. 3, 4, 7, 12, 14, 15 17 en 18)

Een van de krachtlijnen en zeker niet de geringste van het sociaal-economisch herstelplan zoals dit in het Regeerakkoord van 14 oktober 1980 werd opgenomen bestaat in het uitvaardigen van een reeks nieuwe maatregelen in de strijd tegen de belastingontduiking en ter voorkoming van de belastingvermijding.

Meer dan ooit is de Regering vast besloten haar strijd tegen de fiscale fraude onverminderd voort te zetten en haar inspanningen dienomtrent nog op te voeren zodat de in 1981 voorziene meerprijs van 15 miljard uit die actie wordt bereikt.

Dit ontwerp neemt uiteraard slechts de initiatieven over die de tussenkomst van de wetgever vereisen.

Die wetgevende maatregelen zullen worden aangevuld door een reeks reglementaire en administratieve bepalingen waarvan het voormeld herstelplan melding maakte en waarop in het kader van deze uiteenzetting niet verder wordt ingegaan.

Wel wil ik hier nogmaals wijzen op het zeer belangrijke ontwerp dat reeds door de Senaat werd behandeld en de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking regelt.

De in onderhavig ontwerp voorgestelde maatregelen betreffen veelal technische verbeteringen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen. Het is evenwel niet omdat zij niet in grote wetten of in omvangrijke wetsartikelen worden ingekapseld dat zij minder doeltreffend zouden zijn. De voorgestelde maatregelen zijn inderdaad het resultaat van onophoudelijk speurwerk naar de kanalen waarlangs fiscale materie op onverantwoorde wijze aan de Schatkist ontsnapt. Deze bepalingen betreffen de artikelen 3, 4, 7, 12, 14, 15, 17 en 18 van het ontwerp. Zij omvatten verschillende maatregelen inzake de aftrek van bedrijfslasten en meer specifiek wat betreft de wagens van directieleden, het vorderen van een minimumbelasting op de toegelaten geheime commissies, de afschaffing van de verminderingen van onroerende voorheffing voor huurders die ofwel niet zijn onderworpen aan ofwel zijn vrijgesteld van personenbelasting en verder beperkingen inzake groepsverzekeringen, bedrijfsleidersverzekeringen en de door de ondernemingen gratis toegekende pensioenen, alsmede bepalingen die het recht van toegang regelen van de beamten der belastingen in sommige plaatsen waarin slechts tijdelijk beroepswerkzaamheden worden uitgeoefend.

De plus, on prévoit la possibilité d'étendre par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres le bénéfice de ces dispositions aux titulaires de professions libérales non protégées qui subissent la concurrence des entreprises industrielles, commerciales ou agricoles.

Ces mesures font l'objet de l'article 26 du projet.

5. Lutte contre la fraude fiscale et mesures pour prévenir l'évasion fiscale (art. 3, 4, 7, 12, 14, 15, 17 et 18)

Une des lignes de force — et certainement pas la moindre — du plan de redressement économique et social, tel qu'il a été pris dans l'accord de Gouvernement du 14 octobre 1980, consiste en la promulgation d'une série de nouvelles mesures dans la lutte contre la fraude fiscale et la prévention de l'évasion fiscale.

Plus que jamais, le Gouvernement est décidé à poursuivre sans désespérer sa lutte contre la fraude fiscale et à accentuer son effort à ce sujet de façon à atteindre par cette action la plus-value de 15 milliards prévue en 1981.

Ce projet ne reprend évidemment que les initiatives qui nécessitent l'intervention du législateur.

Ces mesures législatives seront complétées par une série de dispositions réglementaires et administratives dont fait mention le plan de redressement précité et sur lesquelles on ne s'étendra pas davantage dans le cadre de cet exposé.

Je tiens cependant à attirer une nouvelle fois l'attention sur le très important projet n° 566/1 qui a déjà été traité au Sénat et qui règle la répression pénale de la fraude fiscale.

Les mesures présentées dans le projet actuel concernent le plus souvent des améliorations techniques du Code des impôts sur les revenus. Ce n'est toutefois pas parce qu'elles ne sont pas contenues dans de grandes lois ou dans des articles de loi importants qu'elles en seront moins efficaces. Les mesures proposées sont en effet le résultat des travaux de recherche incessants des voies par lesquelles la matière fiscale échappe au Trésor de manière injustifiée. Ces dispositions concernent les articles 3, 4, 7, 12, 14, 15, 17 et 18 du projet. Elles comprennent diverses mesures en matière de déduction de charges professionnelles et plus spécifiquement en ce qui concerne les voitures de membres du personnel de direction, l'augmentation du minimum de l'impôt sur les commissions secrètes autorisées, la suppression des réductions de précompte immobilier pour les locataires qui, soit ne sont pas soumis à l'impôt des personnes physiques, soit en sont exemptés, et, en outre, des restrictions en matière d'assurance-groupe, d'assurance-dirigeant d'entreprise et de pensions accordées gratuitement par les entreprises, ainsi que des dispositions qui règlent le droit d'accès des fonctionnaires des impôts à certains endroits dans lesquels des activités professionnelles ne sont exercées que temporairement.

6. Beperking van de decumulatie

(art. 9)

De Regering heeft gemeend niet onmiddellijk de fiscale toekomst te moeten hypothekeren door beloften in de wet in te schrijven die uiteindelijk slechts een klein gedeelte van de belastingplichtigen met vrij hoge inkomens zouden ten goede komen. Bovendien zou het onbeperkt handhaven van de decumul tot de oorspronkelijk ingestelde grens van 2 500 000 frank een fundamentele herziening van de personenbelasting, die zou moeten streven naar een billijker verdeling van de belastingdruk, onmogelijk maken.

Een decumulatie die vrijwel onbeperkt wordt doorgedreven zou het immers extra moeilijk maken om terug elementen van draagkracht in de personenbelasting in te bouwen die, zoals het Regeerakkoord het voorschrijft, rekening moet houden met de specifieke toestand van de gezinnen met twee inkomens, de gezinnen met een inkomen en met het aantal kinderen van het gezin. Een beperkte decumulatie, zoals die thans wordt ingesteld, laat zulke fundamentele aanpassing van de personenbelasting naar draagkracht nog toe.

7. Diverse maatregelen inzake personenbelasting

(art. 10, 11, 19, 20, 21, 22 en 23)

Het voorliggende ontwerp bevat tenslotte een reeks diverse maatregelen waarvan de meeste van belasting-technische aard zijn en inzonderheid voortvloeien uit een bepaling van de programmawet van 8 augustus 1980 die voorziet dat vanaf het aanslagjaar 1981 (inkomsten 1980) de aanslag in alle gevallen op naam van de beide echtgenoten zal worden gevestigd. Hierdoor is het nodig de bepalingen aan te passen die de invordering regelen van de belasting met betrekking tot de inkomsten van de echtgenoten.

Voor het overige beoogt artikel 10 van het ontwerp de vaste belastingvermindering te verhogen die de belastingplichtige zelf geniet wanneer hij gehandicapt is of die wordt toegekend voor iedere andere gehandicapte persoon dan een kind ten laste. In het oorspronkelijke ontwerp werd dienomtrent voorgesteld de vaste belastingvermindering van 4 618 frank tot 6 000 frank op te trekken. Ingevolge een amendement ingediend tijdens de bespreking in de Commissie voor de Financiën van de Kamer, werd aanvaard dat het voorgestelde bedrag van 6 000 frank tot 8 000 frank wordt verhoogd.

Tenslotte werd in dezelfde Commissie, ingaand op een ander amendement, nog aangenomen dat voortaan, zowel de ongehuwde moeder als de ongehuwde vader met één of meer kinderen ten laste aanspraak kan maken op dezelfde vaste belastingvermindering als diegene welke thans reeds voor de niet hertrouwde weduwe of weduwnaar met één of meer kinderen ten laste is voorzien.

**

6. Limitation du décumul

(art. 9)

Le Gouvernement a estimé qu'il ne fallait pas hypothéquer immédiatement l'avenir fiscal en inscrivant dans la loi des promesses qui en définitive ne profiteraient qu'à un petit nombre de contribuables disposant de revenus relativement élevés. En outre, le maintien illimité du décumul au plafond de 2,5 millions, prévu à l'origine, constituerait une révision fondamentale de l'impôt des personnes physiques qui rendrait impossible une répartition plus équitable de la charge fiscale.

Un décumul pratiquement illimité rendrait en effet très difficile la reproduction dans l'impôt des personnes physiques, d'éléments de capacité contributive, qui, ainsi que l'accord de Gouvernement le prescrit, doit tenir compte de la situation spécifique des familles disposant de deux revenus, des familles ne disposant que d'un seul revenu, ainsi que du nombre d'enfants par famille. Un décumul limité comme celui qui est proposé, permet une telle adaptation fondamentale de l'impôt des personnes physiques en fonction de la capacité contributive.

7. Mesures diverses en matière d'impôt des personnes physiques

(art. 10, 11, 19, 20, 21, 22 et 23)

Le projet qui vous est soumis, contient enfin une série de mesures diverses dont la plupart sont de nature purement technique et résultent notamment d'une disposition de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires qui prévoit qu'à dater de l'exercice 1981 (revenus de 1980), la taxation doit être établie dans tous les cas au nom des deux époux. Il est nécessaire à cet effet d'adapter les dispositions qui règlent le recouvrement de l'impôt relatif aux revenus des époux.

Pour le reste, l'article 10 du projet tend à augmenter la réduction fixe d'impôt dont bénéficie le contribuable lorsqu'il est lui-même handicapé ou dont il bénéficie pour chaque personne à charge handicapée, autre qu'un enfant. Dans le projet original, il a été proposé à ce sujet de porter la réduction fixe d'impôt de 4 618 francs à 6 000 francs. Suite à un amendement déposé en cours de réunion lors de la discussion en Commission des Finances de la Chambre des Représentants, on a admis que le montant proposé de 6 000 francs soit porté à 8 000 francs.

Enfin, au cours de cette même discussion, la Commission a adopté un autre amendement qui permet dorénavant à la mère ou au père célibataires ayant un ou plusieurs enfants à charge de prétendre à la même réduction fixe d'impôt que celle prévue actuellement pour les veufs non remariés ayant un ou plusieurs enfants à charge.

**

Het hoofdstuk II van het wetsontwerp, dat slechts één artikel bevat (art. 28), heeft betrekking op de Hoge Raad van Financiën.

Het artikel beoogt het mogelijk te maken, bij in Minister-raad overlegd koninklijk besluit, de opdracht en de samenstelling van de Hoge Raad van Financiën te wijzigen, inzonderheid om hem ook bevoegdheid te geven inzake fiscale aangelegenheden.

In tegenstelling tot het advies van de Raad van State is de Regering van oordeel dat het aangewezen is de geplande reorganisatie van de Hoge Raad van Financiën te laten steunen op een wettelijke grondslag. Terzake werd immers in 1967 dezelfde procedure en redenering gevoerd bij het tot stand komen van het koninklijk besluit nr. 17 van 23 mei 1967.

*
**

Het hoofdstuk III van het onderhavig ontwerp van herstelwet bevat voorstellen inzake de verplichte inschrijving op staatsleningen en/of op aandelen, deelbewijzen of op industriële obligaties. Deze verplichting kadert in het raam van het beleid van de Regering inzake inkomensmatiging.

Aldus wordt beoogd de fysieke personen die een gezamenlijk belastbaar inkomen genieten van meer dan 5 miljoen voor de aanslagjaren 1981 en 1982 (inkomsten van de jaren 1980 en 1981) de verplichting op te leggen ten belope van een opdecim van de belasting op hun inkomen in te schrijven op nieuwe staatsleningen en/of op de uitgifte van nieuwe aandelen of industriële obligaties.

Ingevolge tijdens de bespreking in de Commissie voor de Financiën van de Kamer aanvaarde amendementen wordt, voor het bepalen van die drempel van 5 000 000 frank evenwel abstractie gemaakt van :

1° de diverse inkomsten, bepaalde meerwaarden en vergoedingen die wegens de occasionele of toevallige aard ervan, afzonderlijk belastbaar zijn in de personenbelasting tegen een bijzonder tarief;

2° de niet verdeelde winsten die belastbaar zijn in hoofde van de vennoten van vennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting gekozen hebben.

Tenslotte weze nog vermeld dat de terzake beoogde maatregel van tijdelijke aard is die uiteraard slechts betrekking heeft op een zeer beperkt aantal belastingplichtigen.

II. ALGEMENE BESPREKING

Nadat meerdere leden voorbehoud hadden gemaakt voor wat betreft het aanvatten van de algemene bespreking, gelet op het onverwachte verloop van de werkzaamheden, vraagt een lid welke de financiële terugslag is van het geheel van de enigszins uiteenlopende maatregelen in het ontwerp voorzien. De ramingen opgenomen als bijlage bij het verslag van de heer Van den Brande (Gedr. St. Kamer van Volksvertegen-

Le chapitre II du projet de loi, qui ne contient qu'un seul article (art. 28), est relatif au Conseil supérieur des finances.

L'article prévoit la possibilité de modifier, par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, la mission et la composition du Conseil supérieur des finances, notamment pour lui donner également compétence en matière fiscale.

Contrairement à l'avis du Conseil d'Etat, le Gouvernement estime qu'il s'indique de baser sur une disposition légale la réorganisation prévue du Conseil supérieur des finances. On a en effet appliqué la même procédure et suivi le même raisonnement en 1967, lors de l'élaboration de l'arrêté royal n° 17 du 23 mai 1967.

*
**

Le chapitre III du présent projet de loi de redressement contient des propositions en matière d'obligation de souscrire à des emprunts de l'Etat et/ou à des actions, parts ou obligations industrielles. Cette obligation entre dans la ligne de la politique du Gouvernement en matière de modération des revenus.

C'est ainsi qu'il est envisagé d'obliger les personnes physiques qui ont un revenu global imposable supérieur à 5 millions pour les exercices 1981 et 1982 (revenus des années 1980 et 1981) à souscrire à concurrence d'un décime additionnel de l'impôt sur leurs revenus à des nouveaux emprunts d'Etat et/ou à l'émission de nouvelles actions ou obligations industrielles.

Suite aux amendements adoptés pendant la discussion en Commission des Finances de la Chambre sont exclus pour la fixation du seuil de 5 000 000 de francs :

1° les revenus divers, certaines plus-values et indemnités qui, en raison de leur caractère occasionnel ou fortuit, sont imposables distinctement et à un taux spécial à l'impôt des personnes physiques;

2° les bénéfices non distribués imposables dans le chef des associés des sociétés qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques.

Enfin, il y a encore lieu de noter que la mesure prévue est une mesure temporaire qui ne concerne qu'un nombre très limité de contribuables.

II. DISCUSSION GENERALE

Plusieurs membres émettent d'abord des réserves quant au fait que la discussion générale commence déjà en ce moment, la marche des travaux étant plutôt inattendue. Un commissaire demande ensuite quelle sera l'incidence financière globale des mesures quelque peu disparates que prévoit le projet. D'après l'intervenant, les estimations figurant en annexe au rapport de M. Van den Brande (Doc. Chambre 716 (1980-

woordigers 716 (1980-1981) nr. 8) roepen volgens hem voorbehoud op, o.m. de wijzigingen ten gevolge van de aanpassing van de regelen van de decumulatie.

De Minister antwoordt dat deze ramingen niet vrij zijn van onzekerheden, vooral daar waar zij afhangen van moeilijk te voorspellen reacties, zoals de mate waarin zal gebruik worden gemaakt van bepaalde fiscale tegemoetkomingen. Wel zijn er ernstige aanduidingen, gesteund op de ervaring met gelijkaardige maatregelen inzake investeringen, inzake afschrijvingen, enz. De afschrijvingen *ad libitum* hebben een ruimer succes gehad dan verwacht, wat op zichzelf verheugend is, maar dit heeft een minder-opbrengst medegebracht van de belastingen, hoger dan de vooruitzichten.

Dit kan zich hier opnieuw voordoen, doch dit zou nog niet als negatief te beoordelen zijn.

Wat ervan zij : de 6,450 miljard frank minder-ontvangsten voor 1981 werden in aanmerking genomen wanneer de lopende ontvangsten voor 1981 werden herschat op ongeveer 50 miljard frank minder dan de ramingen van augustus 1980.

Wat meer bepaald de terugslag betreft van de wijziging aan de grenzen van de inkomsten vatbaar voor decumulatie, mag men niet uit het oog verliezen dat in 1981 reeds de terugslag voelbaar zal zijn (langs de voorafbetalingen) van het dalen van het plafond voor het aanslagjaar 1982 van 1 miljoen frank tot 900 000 frank.

A. De investeringsreserve (art. 1, 13, 16 en 24)

Een lid vraagt welke de juiste betekenis is van de tekst in artikel 1, § 1, 2°, a : « in nieuwe staat en die afschrijfbaar zijn overeenkomstig artikel 45, 4° ». Wil dit zeggen dat investeringen worden uitgesloten onder de vorm van machines die bijvoorbeeld worden aangekocht in de liquidatie van een faillissement ?

De Minister merkt op dat het hier gaat om een tekst die niet nieuw is en uit gelijkaardige vroegere bepalingen werd overgenomen.

De bedoeling is investeringen uit te lokken in nog te produceren goederen en niet in reeds bestaande goederen. In geen geval mogen reeds afschrijvingen toegepast geweest zijn bij de overdragende partij.

Wat betreft de onlichamelijke goederen, ook hier moeten de voorwaarden zo gesteld worden dat de investering wordt aangemoedigd zonder evenwel, o.m. door overdrachten, misbruiken uit te lokken. Het reeds vernoemde verslag van de heer Van den Brande behandelt deze vraag uitvoerig op blz. 29.

Een lid, bijgetreden door andere leden, meent dat een investeringsreserve van 5 pct., vrij van belasting, een te gering bedrag is om een werkelijk effect te hebben. Rekening houdend met het feit dat de winst in vele ondernemingen vrij gering is, zal 5 pct. veelal een onbeduidend bedrag zijn.

1981) n° 8) suscitent des réserves, notamment en ce qui concerne les modifications résultant de l'aménagement des règles du décumul.

Le Ministre répond que ces estimations laissent subsister des incertitudes, surtout lorsqu'elles dépendent de réactions difficilement prévisibles, par exemple quant à la mesure dans laquelle il sera fait usage de certains assouplissements fiscaux. L'on dispose néanmoins d'indications sérieuses, fondées sur l'expérience de mesures similaires en matière d'investissements, d'amortissements, etc. Les amortissements *ad libitum* ont eu un succès plus large que prévu, ce qui en soi est heureux, mais ils ont entraîné une moins-value fiscale dépassant les prévisions.

L'application du projet pourrait avoir le même effet, sans que cela doive pour autant être considéré comme négatif.

Quoi qu'il en soit, il a été tenu compte des 6,450 milliards de moins-values pour 1981 dans la réestimation des recettes courantes pour la même année à un montant inférieur de 50 milliards aux prévisions d'août 1980.

En ce qui concerne plus particulièrement l'incidence de la modification des plafonds des revenus susceptibles de décumul, il ne faut pas perdre de vue que l'abaissement du plafond de 1 million à 900 000 francs pour l'exercice d'imposition 1982 fera déjà sentir ses effets en 1981 (du fait des versements anticipés).

A. La réserve d'investissement (art. 1^{er}, 13, 16 et 24)

Un membre aimerait connaître la portée exacte des mots suivants, qui figurent à l'article 1^{er}, § 1^{er}, 2°, a : « à l'état neuf et amortissables conformément à l'article 45, 4° ». Cela signifie-t-il l'exclusion des investissements en machines achetées, par exemple, à l'occasion d'une liquidation de faillite ?

Le Ministre fait remarquer que le texte visé n'est pas nouveau et a été repris de dispositions similaires antérieures.

Il a pour but de susciter des investissements en biens encore à produire et non en biens existants. En aucun cas, la partie cédante ne pourra avoir déjà procédé à des amortissements.

Pour ce qui est des biens incorporels, les conditions à fixer doivent également être telles qu'elles encouragent les investissements sans toutefois provoquer des abus, notamment par le fait de transferts. Cette question est traitée en détail à la p. 29 du rapport précité de M. Van den Brande.

Un membre, appuyé par d'autres, estime que l'immunisation d'une réserve d'investissement de 5 p.c. est insuffisante pour avoir des effets réels. Etant donné que beaucoup d'entreprises ne réalisent que des bénéfices fort modestes, ce pourcentage correspondra souvent à un montant insignifiant.

De Minister wijst erop dat men de voorgestelde maatregel moet zien in het geheel van alle maatregelen samen, de bestaande en de thans voorgestelde, om voor elke onderneming na te gaan wat er aan aanmoediging wordt gedaan. Waar geen winst gemaakt wordt is het voordeel van de 5 pct. belastingvrije investeringsreserve inderdaad onbestaande, doch wellicht kunnen deze bedrijven voordeel halen uit niet-fiscale regelingen. De ondernemingen die thans nog gunstig liggen in de markt, kunnen wellicht onze beste steunpunten zijn om tot enig herstel en expansie te komen.

In het reeds voornoemde verslag van de Kamer van Volksvertegenwoordigers wordt op blz. 29 op dit punt dieper ingegaan naar aanleiding van een amendement.

De vrijstelling destijds voorzien voor de « aanvullende investeringen » heeft een groter effect gehad dan men verwacht had. Men mag onze budgettaire moeilijkheden hierbij niet uit het oog verliezen maar het is ook juist dat men zekere risico's moet durven nemen om uit de vicieuze kringloop te geraken.

Ruimere maatregelen zijn niet uitgesloten in een verder stadium.

Indien de voorgestelde maatregelen thans opzettelijk selectief en zeer doelgericht zijn, en soms voor een beperkte duur, dan is het niet onmogelijk dat de toestand van de conjunctuur en de ervaring ons kunnen brengen tot verzachting van de fiscale en de parafiscale druk op een eenvoudige, éenvormige en algemene wijze, wat psychologisch ook beter zou aanslaan.

B. Het wetenschappelijk onderzoek (art. 2 en 5)

Een lid, verwijzend naar de artikelen 2 en 26, vraagt zich af of de bepaling van een « bijkomende personeels-eenheid » voldoende duidelijk gesteld is om alle betwistingen ter zake te vermijden. Het lijkt hem zeer belangrijk dat de ondernemingen de normen ter zake juist zouden kennen, gelet op het feit dat de wet eerst in februari kan in uitvoering zijn, wat het bereiken van het gemiddelde van het referentiejaar reeds precair maakt.

De Minister verwijst naar § 3 van artikel 2 en § 5 van artikel 26 van het ontwerp in bespreking, waarbij de Koning opdracht krijgt de uitvoeringsmodaliteiten te regelen. Hierbij beschikt hij over verschillende mogelijkheden; hij kan zich steunen op de opgave 325 (aangifte van het bezoldigd personeel gedurende de te vergelijken periodes), op de BTW-criteria inzake arbeidsscheppende investeringen, op de aangiften bij de RSZ, of nog op de criteria op basis waarvan de arbeidsplaatspremies (wet van 4 augustus 1978) worden toegekend. Het feit dat de wet eerst in februari zal kunnen verschijnen mag of zal zeker geen beletsel zijn om de voordelen hiervan reeds in 1981 te genieten, indien de andere voorwaarden vervuld zijn. In ieder geval zal het uitvoeringsbesluit zeer spoedig worden genomen.

Een lid vraagt zich af of de controle wel mogelijk is van de personen die specifiek in het wetenschappelijk onder-

Le Ministre fait observer que la mesure proposée est à situer dans l'ensemble de toutes les mesures, soit existantes, soit encore en projet, pour apprécier ce qui est fait en matière d'encouragement pour chaque entreprise. Là où il n'y a pas de bénéfice, l'immunisation d'une réserve d'investissement de 5 p.c. ne procure en effet aucun avantage, mais les entreprises qui se trouvent dans ce cas pourront sans doute profiter de dispositions non fiscales. Quant aux entreprises qui occupent encore une position favorable sur le marché, elles seront probablement nos meilleurs points d'appui pour arriver à un certain redressement et à une certaine expansion.

Ce point a été examiné de plus près, à propos d'un amendement, à la p. 29 du rapport précité de la Chambre des Représentants.

L'exonération prévue à l'époque pour les « investissements complémentaires » a eu un effet plus important que prévu. Il ne faut certes pas perdre de vue à cet égard nos difficultés budgétaires, mais il est tout aussi exact que l'on doit oser prendre certains risques pour sortir du cercle vicieux.

Dans un stade ultérieur, des mesures plus larges ne sont pas exclues.

Si les mesures proposées actuellement sont intentionnellement sélectives et très fonctionnelles, et parfois de durée limitée, il n'est pas impossible que la situation de la conjoncture et l'expérience acquise nous conduisent à un allègement de la pression fiscale et parafiscale d'une manière simple, uniforme et générale, ce qui serait mieux accueilli au point de vue psychologique également.

B. La recherche scientifique (art. 2 et 5)

Se référant aux articles 2 et 26, un commissaire se demande si la notion d'« unité de personnel supplémentaire » est suffisamment claire pour éviter toute contestation à ce sujet. Il lui paraît fort important que les entreprises aient une connaissance précise des normes en la matière, étant donné que la loi ne peut être mise à exécution qu'en février, ce qui rend déjà précaire la réalisation de la moyenne de l'année de référence.

Le Ministre se réfère au § 3 de l'article 2 et au § 5 de l'article 26 du projet en discussion, qui chargent le Roi de fixer les modalités d'exécution. Il dispose à cet effet de plusieurs possibilités : il peut se baser sur le relevé 325 (liste du personnel rémunéré pendant les périodes à comparer), sur les critères de TVA en matière d'investissements créateurs d'emplois, sur les déclarations de l'ONSS, ou encore sur les critères servant de base à l'octroi des primes d'emploi (loi du 4 août 1978). Le fait que la loi ne pourra être publiée qu'en février ne peut empêcher et n'empêchera certainement pas que les entreprises puissent bénéficier dès 1981 de ces avantages, si les autres conditions sont réunies. En tout cas, l'arrêté d'exécution sera pris très prochainement.

Un commissaire se demande s'il est effectivement possible de contrôler les personnes occupées spécifiquement à

zoek van een onderneming zijn tewerkgesteld. Is ook hier geen uiteenlopende appreciatie mogelijk? Hoe beslecht men de onvermijdelijke geschillen ter zake?

De Minister wijst erop dat bijkomende uitvoeringsmaatregelen zullen genomen worden bij koninklijk besluit (art. 2, § 3). Het gevaar voor bedrog is wellicht minder groot dan men vreest, daar een onderneming niet zo gemakkelijk personeel zal aanwerven, indien er geen werkelijke behoefte voor bestaat en geen productieve aanwending.

Het bestaan van een afdeling voor wetenschappelijk onderzoek en de controle van de taak van de bijkomende personeelseenheden in deze afdeling zal in de praktijk minder moeilijkheden opleveren, daar op verre na niet alle ondernemingen zich op het wetenschappelijk onderzoek toelleggen. In dit verband zal het ook nuttig zijn kennis te nemen van het verslag van de heer Van den Brande (blz. 32).

C. Maatregelen tot energiebesparing

(art. 6 en 8)

Een lid vindt de tekst van het oorspronkelijk ontwerp onvoldoende duidelijk en vraagt om opheldering.

Er wordt geantwoord dat in de Kamercommissie de tekst van artikel 6 werd gewijzigd en duidelijker is geworden. Het verslag van de Kamer geeft de juiste bedoeling weer op bladzijde 42.

Op de vraag of de drempels niet te hoog werden gesteld en dus ontoegankelijk zijn voor een reeks kleinere ondernemingen, wordt aan de hand van een becijferd voorbeeld volgende uitleg gegeven :

— Veronderstellen wij een winst van 400 000 frank; het bedrag van 80 000 frank, zijnde 20 pct., ligt beneden de vereiste 100 000 frank.

— Op een winst van 3 000 000 frank betekent 20 pct. een bedrag van 600 000 frank en de onderneming voldoet aan de gestelde voorwaarde als zij meer dan 600 000 frank investeert in energiebesparende bestanddelen.

— Op een winst van 10 000 000 frank betekent 20 pct. een bedrag van 2 miljoen frank, doch een investering van 1 miljoen frank volstaat reeds.

Een lid stelt de vraag welke bestanddelen voldoen aan de bepaling van artikel 6, § 2. Er is weliswaar een koninklijk besluit voorzien in de tweede alinea, doch welke zijn de juiste principes waaraan men zich zal inspireren?

Zonder vooruit te lopen op het overleg met de Minister van Economische Zaken, citeert de Minister de investeringen in verband met het verhogen van het rendement van de energiebronnen, de strijd tegen het energieverlies, het recupereren van thermische energie, het aanwenden van zekere andere energiebronnen, enz.

la recherche scientifique au sein d'une entreprise. Le risque n'existe-t-il pas d'arriver, sur ce point également, à des appréciations divergentes? Comment réglera-t-on les conflits inévitables en la matière?

Le Ministre indique que des mesures d'exécution supplémentaires seront prises par arrêté royal (art. 2, § 3). Le danger de fraude est probablement moins grand qu'on ne le craint, étant donné qu'une entreprise ne recrutera pas si facilement du personnel, si elle n'en a pas réellement besoin et si elle ne peut l'affecter à des activités productives.

L'existence d'une section de recherche scientifique et le contrôle du travail des unités de personnel supplémentaires dans cette section soulèveront moins de difficultés dans la pratique, puisque les entreprises ne se consacrent pas toutes, tant s'en faut, à la recherche scientifique. A cet égard, il sera également utile de prendre connaissance du rapport de M. Van den Brande (p. 32).

C. Stimulation de l'économie d'énergie

(art. 6 et 8)

Un membre estime que le texte du projet initial n'est pas suffisamment clair et appelle des explications.

Il lui est répondu que la Commission de la Chambre a modifié le texte de l'article 6 qui est de ce fait devenu plus clair. Le rapport de la Chambre explicite (p. 42) le but exact de cette disposition.

Un membre ayant demandé si les seuils d'investissement n'ont pas été fixés à un niveau trop élevé et, de ce fait, rendus inaccessibles à une série d'entreprises de moindre importance, le Ministre donne les précisions suivantes à l'aide d'un exemple chiffré :

— Supposons un bénéfice de 400 000 francs; le montant de 80 000 francs, soit 20 p.c., est inférieur au minimum requis de 100 000 francs.

— Sur un bénéfice de 3 millions de francs, 20 p.c. correspondent à un montant de 600 000 francs et l'entreprise remplit la condition prévue si elle investit plus de 600 000 francs dans des éléments permettant de réaliser des économies d'énergie.

— Sur un bénéfice de 10 millions de francs, 20 p.c. représentent un montant de 2 millions de francs, mais un investissement de 1 million de francs est déjà suffisant.

Un membre aimerait savoir quels sont les éléments qui répondent aux dispositions du § 2 de l'article 6. Le second alinéa prévoit certes un arrêté royal au second alinéa, mais quels sont exactement les principes dont on s'inspirera?

Sans vouloir anticiper sur la concertation avec le Ministre des Affaires économiques, le Ministre cite les investissements concernant l'augmentation du rendement des sources d'énergie, la lutte contre les pertes d'énergie, la récupération de l'énergie thermique, l'utilisation de certaines autres sources d'énergie, etc.

**D. Maatregelen tot bestrijding
van de fiscale fraude en de belastingontwijking**
(art. 3, 4, 7, 12, 14, 15, 17 en 18)

1. Groepsverzekeringen - Verzekeringen bedrijfsleiders

Op verzoek van een lid geeft de Minister volgende toelichting : het komt erop aan, in samenwerking met de controleorganen van het Ministerie van Economische Zaken, bepaalde misbruiken te beletten, zoals al te hoge verzekeringsuitkeringen bij leven of bij overlijden (meestal voor topmanagers of hogere kaderleden) onder vorm van vrij hoge kapitalen.

Deze werkwijze vermindert de fiscale ontvangsten, daar het contractueel betaalde bedrag aftrekbaar is als bedrijfslast; bovendien heeft zij het nadeel de onderneming te verzwakken door het voorafnemen van belangrijke werkmiddelen. De beneficiaris van de verzekering wordt belast doch op een vrij lage en fictieve omzettingsrente (conversievoet van 5 pct. maximum — zie art. 92 WIB en art. 57 van het uitvoeringsbesluit).

De voorgestelde wetsverbetering beoogt de omzettingsvoet te brengen tot 15 pct. maximum en aldus de reële rente te belasten volgens de mortaliteitstabellen. Dit maximum wordt bereikt als het kapitaal toegekend wordt aan een persoon van 81 jaar of meer. Hiermede wordt dit type van contractuele tegemoetkoming voor managers die op rust gaan niet slechter behandeld dan het pensioen.

Op een vraag van een lid geeft de Minister volgende toelichting inzake de maximum toegelaten groepsverzekeringen. Het pensioen, in de groepsverzekering gevormd, mag niet hoger zijn dan het bedrag van de gemiddelde netto-bezoldiging over de laatste vijf jaren voor normale beroepsarbeid (zie verslag Van den Brande, blz. 39 en 40).

Een lid verwijst hierbij naar de beperking voorzien in het ontwerp van matigingswet (Gedr. St. Senaat 571 (1980-1981) — Nr. 1) en vraagt naar de toestand van de personen die hun levensverzekering of hun groepsverzekering zouden verhogen.

De Minister antwoordt dat dit niet door deze bepalingen kan ondervangen worden, die louter fiscaal zijn, doch wel door de matigingswet enerzijds en de controlemaatregelen van de Controledienst van de Verzekeringen (Ministerie van Economische Zaken) anderzijds.

De Minister verwijst ook naar artikel 3, waarbij artikel 45, 3°, van het WIB wordt aangevuld met een bepaling dat de werkgeversbijdragen, om aftrekbaar te zijn, definitief moeten gestort zijn aan een in België gevestigde onderneming.

2. Geheime commissielonen

Een lid verklaart zich akkoord met de maatregelen in verband met geheime commissielonen; deze moeten inder-

**D. Mesures de lutte
contre la fraude et l'évasion fiscales**
(art. 3, 4, 7, 12, 14, 15, 17 et 18)

1. Assurances-groupe - Assurances pour dirigeants d'entreprise

A la demande d'un membre, le Ministre donne les explications suivantes : il s'agit, en collaboration avec les organes de contrôle du Ministère des Affaires économiques, d'empêcher certains abus, tels que le versement de cotisations d'assurance trop élevées (généralement par des dirigeants d'entreprise ou des cadres supérieurs) en vue du paiement de capitaux fort importants en cas de vie ou en cas de décès.

Cette pratique diminue les recettes fiscales, du fait que le montant versé contractuellement est déductible à titre de charge professionnelle; de plus, elle présente l'inconvénient d'affaiblir l'entreprise par le prélèvement de ressources importantes pour son fonctionnement. Le bénéficiaire de l'assurance est imposé, mais sur une rente de conversion fictive et assez peu élevée (taux de conversion de 5 p.c. au maximum — voir l'article 92 du CIR et l'article 57 de l'arrêté d'exécution).

L'amélioration proposée de la loi vise à porter le maximum du taux de conversion à 15 p.c. et à taxer ainsi la rente réelle selon les tables de mortalité. Ce maximum sera atteint lorsque le capital sera alloué à une personne âgée de 81 ans ou plus. Ce type d'intervention contractuelle en faveur des managers qui prennent leur retraite ne sera donc pas traité d'une manière plus défavorable que la pension.

A la demande d'un membre, le Ministre donne la précision suivante en ce qui concerne le maximum autorisé des assurances-groupe. La pension accordée dans le cadre d'une assurance-groupe ne pourra être supérieure à la moyenne des rémunérations nettes des cinq dernières années d'activité professionnelle normale (voir le rapport Van den Brande, pp. 39 et 40).

A ce propos, un membre se réfère à la limitation prévue dans le projet de loi de modération (Doc. Sénat 571 (1980-1981) — n° 1) et voudrait savoir quelle sera la situation des personnes qui augmenteraient le montant de leur assurance-vie ou de leur assurance-groupe.

Le Ministre répond que ce point ne peut être réglé par les dispositions à l'examen, qui sont purement fiscales, mais par la loi relative à la modération des revenus, d'une part, et par les mesures de contrôle de l'Office de contrôle des assurances (Ministère des Affaires économiques), d'autre part.

Le Ministre se réfère également à l'article 3, qui complète l'article 45, 3°, du CIR par une disposition prévoyant que, pour être déductibles, les cotisations patronales doivent avoir été versées à titre définitif à une entreprise établie en Belgique.

2. Commissions secrètes

Un membre se déclare d'accord sur les mesures relatives aux commissions secrètes; celles-ci doivent en effet être

daad aandachtig gevolgd worden en het mag niet zijn dat aldus een oneerlijke concurrentie wordt geschapen tussen Belgische ondernemingen.

Maar gelet op het belang van de export voor een land zoals België, zeer bijzonder op dit ogenblik, en gelet op de niet te verwaarlozen rol van financiële overtuigingsmiddelen in bepaalde landen, was het wellicht aangewezen met een deel van deze maatregelen te wachten tot betere tijden.

De Minister herinnert aan de Regeringsverklaring en aan bepaalde kritieken die de laatste tijd tot uiting gekomen zijn. Er schijnt een strekking te zijn om naar hogere geheime commissielonen te gaan en ook dit is bedenkelijk.

Vandaar dat in artikel 4, 1°, wordt bepaald dat de forfaitair gestelde aanslagvoet voor geheime commissielonen altijd minstens 20 pct. moet belopen.

De export moet bevorderd worden maar wij moeten ons inspannen om dit met meer eerlijke middelen te doen; dat bepaalde contracten niet tot stand gekomen zijn met landen uit het Nabije Oosten kan niet toegeschreven worden aan deze wetgeving, noch aan de Regering; de vervlochtenheid van onze bedrijven met onderaannemers in het buitenland is overigens van die aard dat men moeilijk kan zeggen naar wie bepaalde voordelen toevloeden.

Een uitvoerige uiteenzetting over de fiscale behandeling van deze materie van de geheime commissielonen vindt men in het verslag van de heer Dupré (Gedr. stuk, Kamer van Volksvertegenwoordigers 323 (1979-1980) nr. 73).

Een lid vraagt wanneer men het eigen regime toepast van de « geheime » commissielonen; het is ook mogelijk dat men namen opgeeft van personen waarvan de juiste identiteit moeilijk te achterhalen is, of die niet kunnen belast worden of die kennelijk en opzettelijk insolvent zijn onder fiscaal opzicht, enz.

In zijn antwoord bevestigt de Minister dat de bewijslast berust bij de onderneming die de uitbetaling doet.

Hij preciseert dat uiteindelijk de bevoegdheidsappreciatie van de Minister van Financiën wordt verminderd door het feit dat altijd minstens 20 pct. moet betaald worden.

Op de vraag van een lid over de regeling terzake in andere landen, verstrekt de Minister nog de volgende inlichtingen :

Nederland

In Nederland zijn steekpenningen, in beginsel, mits zij nodig zijn voor de uitoefening van het beroep of bedrijf of rechtstreeks daartoe betrekking hebben, bedrijfskosten.

De moeilijkheid zit bij deze posten meestal niet in het beginsel, doch in het bewijs.

Het is de belastinginspecteur (wiens opdracht gelijk staat met de Belgische hoofdcontroleur) die oordeelt over de

suivies avec attention et elles ne peuvent avoir pour effet de créer une concurrence déloyale entre entreprises belges.

Toutefois, vu l'importance que revêtent les exportations pour un pays comme la Belgique, actuellement surtout, et le rôle non négligeable des arguments financiers dans certains pays, il eût sans doute été préférable de remettre une partie de ces mesures à des temps meilleurs.

Le Ministre rappelle la déclaration gouvernementale et certaines critiques qui ont été formulées ces temps derniers. Il semble qu'une tendance se développe en faveur de commissions secrètes plus élevées, et cela aussi est inquiétant.

C'est pourquoi l'article 4, 1°, dispose que le taux fixé forfaitairement pour les commissions secrètes doit toujours être de 20 p.c. au moins.

Il faut certes promouvoir les exportations, mais nous devons nous efforcer de le faire par des moyens plus honnêtes; le fait que certains contrats n'ont pas été conclus avec des pays du Proche-Orient ne peut être imputé à cette législation ni au Gouvernement; l'interdépendance de nos entreprises et de sous-traitants étrangers est d'ailleurs tellement étroite qu'il serait difficile de dire qui bénéficie de tel ou tel avantage.

Pour un exposé détaillé du règlement fiscal de cette matière des commissions secrètes, l'on voudra bien se référer au rapport de M. Dupré (Doc. Chambre 323 (1979-1980) n° 73).

Un commissaire aimerait savoir quand le régime spécifique à appliquer aux commissions « secrètes » le sera effectivement; il peut tout de même arriver que l'on indique les noms de personnes dont l'identité exacte soit difficile à établir ou qui ne puissent être imposées, ou encore qui, manifestement et intentionnellement, soient fiscalement insolventes, etc.

Dans sa réponse, le Ministre confirme que la charge de la preuve incombe à l'entreprise qui effectue le paiement.

Il précise que, de toute façon, le pouvoir d'appréciation du Ministre des Finances se trouve réduit, du fait qu'il faut toujours payer au moins 20 p.c.

Un membre ayant demandé comment la question est réglée dans d'autres pays, le Ministre fournit encore les informations suivantes :

Pays-Bas

Aux Pays-Bas, les commissions secrètes sont, en principe, considérées comme charges professionnelles, à condition qu'elles soient nécessaires à l'exercice de la profession ou de l'activité ou qu'elles aient un lien direct avec celles-ci.

En pareille matière, la difficulté ne réside généralement pas dans le principe, mais dans l'administration de la preuve.

C'est l'inspecteur des contributions (dont la mission est analogue à celle du contrôleur en chef dans notre pays) qui

aftrekbaarheid bij de betalende partij, op voorwaarde dat hij voldoende zekerheid heeft verkregen dat de gelden in het kader van het winstvormingsproces zijn uitgegeven.

De eventueel verworpen uitgave wordt samen met de winst belast.

Duitsland

Bedrijfsuitgaven zijn fiscaal niet aftrekbaar indien de verkrijgers niet worden geïdentificeerd.

De belasting kan evenwel worden verlaagd en bepaalde belastinggrondslagen kunnen buiten beschouwing worden gelaten wanneer de heffing van de belasting in het betrokken geval onbillijk zou zijn.

Frankrijk

In Frankrijk bestaat er geen bijzonder stelsel « geheime commissielonen ». De « rémunérations occultes » (d.i. waarvan de genietters niet worden geïdentificeerd) werden tot en met het jaar 1979 belast tegen het hoogste tarief van de inkomstenbelasting. Het belastbaar bedrag werd bekomen door het uitbetaalde nettobedrag te vermenigvuldigen met de breuk 100/40 (tot en met 1979).

Volgens artikel 72 van de Financiewet voor 1980 worden de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen die de genietters niet identificeren onderworpen aan een fiscale sanctie die wordt berekend door op het uitbetaalde bedrag het dubbele van het maximumtarief van de inkomstenbelasting toe te passen. Spontane vermelding in de aangifte brengt die sanctie terug tot anderhalve maal gezegd maximumtarief.

M.b.t. de niet-verantwoorde uitgaven is het Franse stelsel derhalve vergelijkbaar met het Belgische.

E. De personenbelasting en de gezinnen

(art. 9 en 10)

1. Decumulatie

Bij artikel 9 betreurt een lid dat de Regering terugkomt op de regels inzake decumulatie, zoals deze waren ingevoerd door de wet van 8 augustus 1980.

Hij zal hiertegen blijven portesteren, o.m. gelet op de redenen uiteengezet door een collega bij de bespreking van de Rijksmiddelenbegroting, alsmede om de redenen welke men kan terugvinden in het verslag Van den Brande (blz. 51).

2. Belastingvermindering wegens gezinslast

Bij artikel 10 geeft de Minister als toelichting dat bepaalde anomalieën moesten rechtgezet worden, zoals aangekondigd in de Regeringsverklaring. Voor de gehandicapten bijvoorbeeld wordt de belastingvermindering gebracht van 4 618

décide si la partie qui a payé les commissions peut les déduire, mais à condition qu'il ait acquis une certitude suffisante que ces sommes ont été dépensées dans le cadre de la réalisation des bénéfices.

Une dépense qui n'aurait pas été admise est imposée tout comme le bénéfice.

Allemagne

Les dépenses faites par l'entreprise ne sont pas déductibles si leurs bénéficiaires ne sont pas identifiés.

Il y a toutefois possibilité de réduire l'impôt et l'on peut ne pas tenir compte de certaines bases d'imposition dans tel ou tel cas où il serait inéquitable d'exiger le paiement de l'impôt.

France

En France, il n'existe pas de régime spécial pour les « commissions secrètes ». Les « rémunérations occultes » (c'est-à-dire celles dont les bénéficiaires ne sont pas identifiés) ont été taxées, jusqu'en 1979 inclusivement, au taux maximum de l'impôt sur le revenu. Le montant imposable était calculé en multipliant la somme nette payée par la fraction 100/40 (jusqu'en 1979 inclusivement).

L'article 72 de la loi de finances pour 1980 prévoit que les contribuables passibles de l'impôt sur les sociétés qui ne révèlent pas l'identité des bénéficiaires des commissions, sont soumis à une pénalité fiscale calculée en appliquant au montant payé le double du taux maximum de l'impôt sur le revenu. Lorsque ce montant est mentionné spontanément dans la déclaration, le taux de la pénalité est ramené à une fois et demie ce taux maximum.

En ce qui concerne les dépenses non justifiées, le système français est donc comparable au système belge.

E. L'impôt des personnes physiques et des ménages

(art. 9 et 10)

1. Décumul

A l'article 9, un commissaire regrette que le Gouvernement soit revenu sur les règles de décumul telles qu'elles avaient été établies par la loi du 8 août 1980.

Il continuera à protester contre ce fait, notamment pour les raisons qui ont été exposées par l'un de ses collègues lors de la discussion du Budget des Voies et Moyens, ainsi que pour d'autres raisons que l'on peut retrouver dans le rapport Van den Brande (p. 51).

2. Réduction d'impôt pour charges de famille

A l'article 10, le Ministre déclare que certaines anomalies ont dû être redressées, ainsi qu'il était indiqué dans la déclaration gouvernementale. La réduction d'impôt en faveur des handicapés, par exemple, est portée de 4 618 francs à 8 000

frank op 8 000 frank, waarmee de toestand van vóór 8 augustus 1980 nog niet is hersteld.

Wat niet in het Regeerakkoord is voorzien doch in de Kamercommissie werd toegevoegd, is de vermindering van 4 618 frank, welke wordt toegekend aan een niet-gehuwde ouder met één of meer kinderen ten laste.

De toepassing van deze laatste regel zal evenwel moeten verduidelijkt worden, ten einde een juist en volledig overzicht te hebben van de verschillende gevallen die zich kunnen voordoen en om misbruiken te voorkomen, waardoor de toestand van de ongehuwden fiscaal duidelijk gunstiger zou worden dan die van de gehuwden.

In dit verband verstrekt de Minister volgende preciseringen :

Voor de toepassing van artikel 81, § 1, 2° tot 9°, Wetboek van de inkomstenbelastingen, kan het woord « kind » slechts doelen op de personen waarvan sprake is in artikel 82, § 1, 2° van hetzelfde Wetboek.

Want de belastingvermindering ten gunste van de personen bedoeld :

a) in het voornoemde artikel 82, 1°, (de echtgenoten) wordt vastgesteld door artikel 81, § 1, 1°;

b) in het voornoemde artikel 82, 3° en 5° (ascendenten, zijverwanten, enz.) wordt vastgesteld door artikel 81, § 1, 10°.

De personen waarvan sprake in artikel 82, § 1, 2°, « kinderen » genoemd in artikel 81, § 1, 2° tot 9°, zijn :

a) de afstammelingen van de belastingplichtige of van zijn echtgenoot, d.w.z. de wettige, wettelijk geadopteerde of natuurlijke kinderen, de schoonkinderen, de kleinkinderen en de achterkleinkinderen;

b) de kinderen die de belastingplichtige volledig of hoofdzakelijk ten laste heeft, bij voorbeeld de kinderen wier ouders vervallen zijn verklaard van de ouderlijke macht, de buitenlandse kinderen, zelfs als zij geen wees zijn, enz.

De huidige tekst van artikel 81, § 1, 9°, voorziet in de toekenning van een bijkomende en forfaitaire vermindering van 4 618 frank ten gunste van de belastingplichtigen, niet-hertrouwde weduwnaren of weduwen, die een of meer kinderen ten laste hebben (« kind » genomen in de hierboven aangegeven betekenis). De wijziging die het behandelde ontwerp in die tekst aanbrengt verandert de toestand van de weduwnaren of van de weduwen niet. Zij breidt het recht op de bijkomende vermindering uit tot een nieuwe categorie van belastingplichtigen, namelijk de ongehuwde ouder die een of meer kinderen ten laste heeft. Indien aan het woord « kind » dezelfde betekenis moet worden gegeven als die welke hierboven is omschreven, moet evenwel worden opgemerkt dat de tekst vereist dat de belastingplichtige een ongehuwde ouder is om de bijkomende vermindering met 4 618 frank te verkrijgen.

francs, ce qui ne signifie pas pour autant que la situation d'avant le 8 août 1980 soit rétablie.

Un point qui ne figure pas dans l'accord de Gouvernement, mais qui a été ajouté par la Commission de la Chambre, c'est la réduction de 4 618 francs qui est accordée au père ou à la mère célibataires qui ont un ou plusieurs enfants à charge.

L'application de cette dernière disposition devra toutefois être explicitée pour dresser un aperçu exact et complet des différents cas possibles et pour prévenir les abus qui rendraient la situation fiscale des célibataires nettement plus avantageuse que celle des personnes mariées.

Le Ministre fournit les précisions suivantes :

Pour l'application de l'article 81, § 1^{er}, 2° à 9°, du Code des impôts sur les revenus, le terme « enfant » ne peut viser que les personnes dont question à l'article 82, § 1^{er}, 2°, du même Code.

En effet, la réduction d'impôt en faveur des personnes visées :

a) au 1° dudit article 82 (les conjoints) est fixée par l'article 81, § 1^{er}, 1°;

b) aux 3° et 5° dudit article 82 (ascendants, collatéraux, etc.) est fixée par l'article 81, § 1^{er}, 10°.

Les personnes dont question à l'article 82, § 1^{er}, 2°, dénommées « enfants » aux 2° à 9° du § 1^{er} de l'article 81 sont :

a) les descendants du contribuable ou de son conjoint, c'est-à-dire les enfants légitimes, légalement adoptés ou naturels, les beaux-enfants, les petits-enfants et les arrière-petits-enfants;

b) les enfants dont le contribuable assume la charge exclusive ou principale, par ex. les enfants dont les parents sont déchus de la puissance paternelle, les enfants étrangers, même s'ils ne sont pas orphelins, etc.

Le texte actuel de l'article 81, § 1^{er}, 9°, prévoit l'octroi d'une réduction complémentaire et forfaitaire de 4 618 francs en faveur des contribuables veufs ou veuves non remariés qui ont un ou plusieurs enfants à charge (« enfant » pris au sens précisé ci-avant). La modification apportée à ce texte par le projet en discussion ne change pas la situation des veufs ou des veuves. Elle étend le droit à la réduction complémentaire à une nouvelle catégorie de contribuables, à savoir au père ou à la mère célibataire qui a un ou plusieurs enfants à charge. S'il convient d'attribuer au mot « enfant » le même sens que celui qui a été défini ci-avant, il faut cependant remarquer que le texte exige que le contribuable soit un père ou une mère célibataires pour obtenir la réduction complémentaire de 4 618 francs.

Dat voordeel zal worden verkregen door de belastingplichtigen die voldoen aan de twee volgende voorwaarden :

- a) niet gehuwd zijn, d.w.z. nooit gehuwd geweest zijn,
- b) ouder zijn, d.w.z. een wettig, wettelijk geadopteerd, of natuurlijk kind hebben.

Een lid, door andere leden bijgetreden, vestigt de aandacht op de bepaling van een « persoon ten laste ». Een studerende zoon die in de verlofperiode 41 000 frank verdient (netto 31 000 frank) kan niet meer als ten laste beschouwd worden van zijn ouders in de huidige regeling; dit bedrag van maximum 31 000 frank netto is sinds jaren niet herzien geweest.

Voor grote gezinnen met een gemiddeld inkomen kan het verlies van een persoon ten laste een belastingverhoging medebrengen hoger dan de verdiende 41 000 frank.

Personen met hoge inkomsten die een onderhoudsgeld betalen aan hun kinderen worden fiscaal beter behandeld dan personen die hun kinderen thuis opvoeden en deze laatste een kleine verdienste laten verwerven.

Een logische regeling aldus de Minister, moet hier gevonden worden in een gezonde familiale geest.

F. De bevordering van het risicodragend kapitaal

(art. 25)

Een lid vraagt zich af of er een belangrijk effect kan verwacht worden van de vrijstelling van 75 000 frank voor de belastbare inkomsten uit roerende kapitalen, wanneer dit voordeel wordt beperkt tot de effecten door de uitkerende vennootschap uitgegeven « op naam ». Zijn er wel veel aandelen op naam ?

De Minister wijst erop dat, indien de aandelen op naam in ons land minder frequent voorkomen, het voordeel van de vrijstelling tot 75 000 frank daarom niet moet onderschat worden. Gevoegd bij de voordelen welke reeds ingevoerd werden bij de wet van 8 augustus 1980, betekent de voorliggende wetwijziging een behandeling welke voor deze beleggingen merkkelijk gunstiger kan geacht worden dan de taxatie van de inkomsten uit spaardeposito's. In dit licht moet men de beperking tot de aandelen op naam beoordelen; de uitgevende vennootschappen zullen op grond van de diverse gegevens kunnen afwegen of zij hiervan gebruik maken of niet en in dit opzicht zal deze maatregel ook een experiment betekenen.

Dat in dit geval de uitgekeerde winsten kunnen gevolgd worden door de fiscale administraties is één van de voorwaarden welke de voordelige behandeling mede moeten wettigen.

Een lid verwijst naar een praktijk welke niet zelden voorkomt, nl. dat de werkmiddelen van een vennootschap gevormd worden door het juridische kapitaal, zijnde de inbreng en de eigen middelen enerzijds en het feitelijk kapitaal, nl. ook de voorschotten en schuldvorderingen van de voornaam-

Obtiendront donc cet avantage les contribuables qui réunissent les deux conditions suivantes :

- a) être célibataires, c'est-à-dire n'avoir jamais été mariés;
- b) être pères ou mères, c'est-à-dire avoir un enfant légitime, légalement adopté ou naturel.

Un commissaire, appuyé par d'autres membres, attire l'attention sur la notion de « personne à charge ». Dans l'état actuel de la législation, un étudiant qui gagne 41 000 francs (31 000 francs net) pendant la période des vacances ne peut plus être considéré comme étant à charge de ses parents; ce montant maximum de 31 000 francs net n'a pas été revu depuis des années.

Pour les familles nombreuses à revenus moyens, la perte d'une personne à charge peut se traduire par une augmentation d'impôts supérieure aux 41 000 francs gagnés.

Les personnes à revenus élevés et qui fournissent des aliments à leurs enfants bénéficient d'un traitement plus favorable sur le plan fiscal que celles qui élèvent leurs enfants à la maison et leur donnent l'occasion d'acquérir un petit pécule.

Il importe, déclare le Ministre, de trouver à cet égard une solution logique, dans un sain esprit familial.

F. Encouragement de la formation du capital à risque

(art. 25)

Un commissaire se demande si l'on peut attendre un effet important de l'exonération de 75 000 francs prévue en faveur des revenus imposables de capitaux mobiliers si cet avantage est limité aux titres nominatifs émis par la société distributrice. Y a-t-il en fait beaucoup de titres nominatifs en circulation ?

Le Ministre souligne que si les titres nominatifs se rencontrent moins fréquemment dans notre pays, il ne faut pas pour autant sous-estimer le bénéfice de l'exonération de 75 000 francs. Combinée aux avantages déjà accordés par la loi du 8 août 1980, la modification que le projet en discussion propose d'apporter à la loi aura pour effet d'assurer à ces investissements un traitement que l'on peut considérer comme étant nettement plus avantageux que la taxation des revenus des dépôts d'épargne. C'est dans cette optique qu'il faut apprécier la limitation aux effets nominatifs; les sociétés émettrices pourront apprécier, en fonction des différentes données, si elles ont intérêt ou non à en faire usage et, à cet égard, la mesure en question constituera également une expérience.

La possibilité, dans ce cas, pour les administrations fiscales, de suivre les bénéfices distribués est l'une des conditions qui doivent justifier le traitement de faveur prévu.

Un commissaire attire l'attention sur une pratique tout à fait courante, qui est de constituer le fonds de roulement d'une société par le capital juridique, c'est-à-dire l'apport et les ressources propres, d'une part, et le capital réel, d'autre part, lequel comprend notamment les avances et créances

ste aandeelhouders anderzijds. Indien deze aandeelhouders hun schuldvordering laten omzetten in aandelen, kunnen zij dan ook voornoemde vrijstelling tot 75 000 frank genieten ?

De Minister antwoordt dat de vrijstelling van 75 000 frank in de personenbelasting geldt telkens wanneer de vijfjarige vrijstelling van de vennootschapsbelasting toepasselijk is wat betreft de dividenden uitgekeerd aan de nieuwe gecreëerde aandelen. Zulke operatie kan overigens wenselijk geacht worden daar hierdoor de structuur van de onderneming gezonder gemaakt wordt; door een verhoging van het risicodragend kapitaal verminderen de risico's van de andere factoren die bijdragen tot de productie, de werknemers inbegrepen; de verrichting brengt ook een wijziging mede om het fiscaal regime van de vergoeding der aangebrachte middelen.

In dit verband weze opgemerkt dat de vrijstelling slaat op de uitgekeerde inkomsten toegewezen aan de aandelen of deelbewijzen van belegde kapitalen die werden onderschreven en volgestort in geld ter gelegenheid van bedoelde verrichtingen, met dien verstande dat, wanneer het kapitaal slechts gedeeltelijk is gestort, enkel het gestorte deel als basis voor de berekening van de vrijstelling in aanmerking komt.

Worden enkel beoogd het kapitaal en de kapitaalverhogingen ter vertegenwoordiging van inbrengen in geld, met uitsluiting derhalve van het kapitaal en de kapitaalverhogingen die inbrengen in natura vertegenwoordigen.

Mogen voor de toepassing van de besproken maatregel niet als effecten ter vertegenwoordiging van een inbreng in geld worden beschouwd :

- de effecten ter vertegenwoordiging of wel van inbrengen gedaan ter gelegenheid van fusie, splitsing of omvorming van vennootschappen, of wel van inbrengen van takken van werkzaamheid of van een algemeenheid van de goederen (zelfs indien die inbrengen speciën omvatten);

- de aandelen die voortvloeien uit de conversie van vóór 1 maart 1977 (of vóór 1 januari van het jaar van oprichting of kapitaalverhoging) uitgegeven converteerbare obligaties;

- de deelbewijzen van belegde kapitalen die voortvloeien uit de opnemings in het kapitaal van rentegevende voorschotten aan personenvennootschappen toegestaan door de vennoten of hun echtgenoot, alsook door hun kinderen wanneer de vennoten of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben (ter zake gaat het om voorschotten waarvan de interesten reeds als inkomsten van belegde kapitalen worden beschouwd; de omvorming van deze voorschottenrekeningen in maatschappelijke deelbewijzen kan niet tot gevolg hebben dat inkomsten worden vrijgesteld welke als inkomsten van belegde kapitalen belastbaar waren).

Onder voorbehoud van wat voorafgaat, komen voor de berekening van de vrijstelling in aanmerking, alle aandelen of deelbewijzen van belegde kapitalen ter vertegenwoordiging van andere dan in natura gedane inbrengen en onder meer

des principaux actionnaires. Si ceux-ci font convertir leurs créances en actions, pourront-ils dès lors bénéficier de l'exonération précitée jusqu'à concurrence de 75 000 francs ?

Le Ministre répond que l'exonération de 75 000 francs en matière d'impôt des personnes physiques est accordée chaque fois que l'exonération quinquennale de l'impôt des sociétés est applicable aux dividendes versés aux détenteurs des actions nouvellement créées. Une telle opération peut d'ailleurs être jugée souhaitable, car elle rend plus saine la structure de l'entreprise; une augmentation du capital à risques réduit les risques inhérents aux autres facteurs contribuant à la production, y compris les travailleurs; l'opération entraîne également une modification du régime fiscal de la rémunération des ressources apportées.

A cet égard, il y a lieu de noter que l'exonération porte sur les revenus distribués qui sont alloués aux actions ou parts de capitaux investis souscrites et libérées en numéraire à l'occasion des opérations visées, étant entendu que, si le capital n'est que partiellement libéré, seule la quotité libérée sert de base au calcul de l'exonération.

Sont seuls pris en considération le capital et les augmentations de capital représentatifs d'apports en numéraire, à l'exclusion par conséquent du capital et des augmentations de capital qui représentent des apports en nature.

En l'occurrence, ne peuvent être considérés comme des titres représentatifs d'un apport en numéraire :

- les titres représentatifs soit d'apports effectués à l'occasion de fusions, de scissions ou de transformations de sociétés, soit d'apports de branches d'activité ou d'universalités de biens (même si ces apports comprennent des espèces);

- les actions résultant de la conversion d'obligations convertibles émises avant le 1^{er} mars 1977 (ou avant le 1^{er} janvier de l'année de la constitution ou de l'augmentation de capital);

- les parts de capitaux investis résultant de l'incorporation au capital, d'avances productives d'intérêt faites aux sociétés de personnes par les associés ou leur conjoint, ainsi que par leurs enfants lorsque les associés ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci (il s'agit en l'occurrence d'avances dont les intérêts sont déjà considérés comme des revenus de capitaux investis; la transformation de ces comptes d'avances en parts sociales ne peut avoir pour effet d'entraîner l'exonération de revenus qui étaient imposables au titre de revenus de capitaux investis).

Sous réserve de ce qui précède, sont à prendre en considération, pour le calcul de l'exonération, toutes les actions ou parts de capitaux investis représentatives d'apports effectués autrement qu'en nature et, notamment, les titres libérés

de effecten volgestort door middel van fondsen die de onderschrijvers onder een andere dan een hiervoor bedoelde vorm reeds aan de vennootschap hadden toevertrouwd.

Dit is het geval wat betreft de verhogingen van kapitaal vertegenwoordigd door :

• 1. in de vennootschappen op aandelen en ermede gelijkgestelde rechtspersonen :

— de aandelen die voortvloeien uit de conversie van met ingang van 1 maart 1977 (of vanaf 1 januari van het jaar van oprichting of kapitaalverhoging) uitgegeven converteerbare obligaties;

— de aandelen die worden volgestort door middel van niet-converteerbare obligaties, ongeacht de datum van uitgifte van deze laatste;

— de aandelen die worden volgestort door middel van gelijk welke niet obligataire schuldvorderingen ten laste van de aandelenvennootschappen bedoeld in artikel 98, WIB, ongeacht de datum waarop die schuldvorderingen zijn ontstaan;

2. in de personenvennootschappen :

— de deelbewijzen van belegde kapitalen die voortvloeien uit de opneming in het kapitaal van de renteloze voorschotten toegestaan door de vennoten of ermede gelijkgestelde personen in personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid en in coöperatieve vennootschappen, zomede uit de opneming in het kapitaal van renteloze voorschotten die door de commanditaire vennoten, of ermede gelijkgestelde personen worden verleend in vennootschappen bij wijze van eenvoudige geldschieting, en dit ongeacht de datum waarop die voorschotten werden toegestaan;

— de deelbewijzen van belegde kapitalen die voortvloeien uit de omzetting in kapitaal van obligataire leningen, en schuldvorderingen van derden op personenvennootschappen, d.w.z. van schuldvorderingen waarvan de genietters aanvankelijk (vóór de opneming van hun schuldvordering in het kapitaal van de vennootschap) niet de hoedanigheid hadden van vennoot of ermede gelijkgestelde persoon, en dit ongeacht de datum waarop die leningen en schuldvorderingen zijn ontstaan.

G. Het stimuleren van de tewerkstelling in de KMO's (art. 26)

Een lid vraagt zich af of er geen gevaar is dat men de meest efficiënte KMO's zal afremmen als men de voordelen beperkt tot deze KMO's waarvan het balanstotaal maximum 25 miljoen frank blijft, met maximum 50 arbeiders en een omzet van maximum 50 miljoen frank.

De Minister wijst op de beperkte budgettaire middelen waarover men beschikt, alsmede op de selectieve werkwijze die men wenst aan te houden; het doel is vooral een drempel te overwinnen, een demarrage uit te lokken; dit is vooral het geval bij kleine doch gezonde bedrijven die aarzelen om

au moyen de fonds que les souscripteurs avaient déjà confiés à la société, sous une autre forme que celles visées ci-avant.

C'est le cas en ce qui concerne les augmentations de capital représentées par :

1. dans les sociétés par actions et les personnes morales y assimilées :

— les actions résultant de la conversion d'obligations convertibles émises à partir du 1^{er} mars 1977 (ou à partir du 1^{er} janvier de l'année de la constitution ou de l'augmentation de capital);

— les actions libérées au moyen d'obligations non convertibles, quelle que soit la date d'émission de celles-ci;

— les actions libérées au moyen de créances non obligataires quelconques à charge des sociétés par actions visées à l'article 98, CIR, quelle que soit la date à laquelle ces créances ont pris naissance;

2. dans les sociétés de personnes :

— les parts de capitaux investis résultant, soit de l'incorporation au capital d'avances non productives d'intérêts, faites par les associés ou des personnes y assimilées, à des sociétés de personnes à responsabilité limitée et à des sociétés coopératives, soit de l'incorporation au capital d'avances non productives d'intérêts, faites par les associés commanditaires ou des personnes y assimilées, à des sociétés en commandite simple, et ce, quelle que soit la date à laquelle ces avances ont été consenties;

— les parts de capitaux investis résultant de la transformation en capital d'emprunts obligataires et de créances de tiers sur des sociétés de personnes, c'est-à-dire de créances dont les bénéficiaires n'avaient pas primitivement (avant l'incorporation de leur créance au capital de la société) la qualité d'associé ou de personne y assimilée et ce, quelle que soit la date à laquelle ces emprunts et créances ont pris naissance.

G. La stimulation de l'emploi dans les PME (art. 26)

Un commissaire se demande si l'on ne risque pas de décourager les PME les plus dynamiques en limitant les avantages de la loi aux PME dont le bilan total ne dépasse pas 25 millions de francs, dont le personnel est de 50 travailleurs au maximum et dont le chiffre d'affaires n'excède pas 50 millions de francs.

Le Ministre fait observer que les ressources budgétaires disponibles sont assez réduites et que l'on entend s'en tenir à la méthode sélective; le but visé est surtout de franchir un seuil, de déclencher un démarrage; c'est particulièrement le cas pour des entreprises petites mais saines qui hésitent

uitbreiding te nemen omdat ze minder bekend zijn met de problemen van een ruimere tewerkstelling. Men verlieze niet uit het oog dat de totale last van de tewerkstelling van een arbeidskracht fiscaal aftrekbaar is en dat de vrijstelling van 100 000 frank daar moet bijgevoegd worden. Men mag toch veronderstellen dat deze arbeidskracht niet onproductief is.

De beperking tot een kleine of middelgrote onderneming laat toe een belangrijk aantal bedrijven te laten genieten van de aanmoediging. Volgens de gegevens van de balanscentrale van de Nationale Bank zouden er maximum 14 000 ondernemingen niet aan de gestelde voorwaarden voldoen, dit op een totaal van ruim 500 000 principieel in aanmerking komende ondernemingen.

De verwijzing naar artikel 12 van de boekhoudwet slaat op de bepaling van de in aanmerking komende ondernemingen, maar het is niet nodig de bepalingen van de boekhoudwet van 17 juli 1975 na te leven, om van de vrijstelling van belasting te genieten (zie voormeld verslag, blz. 59).

Een lid vraagt op welke wijze de ondernemingen zullen behandeld worden welke hun activiteit eerst beginnen in 1981, 1982 of 1983 ?

De Minister antwoordt dat in dit geval, en ind' en aan de voorwaarden voldaan is, alle personeel als bijkomend te beschouwen is, daar het referentiecijfer in dit geval gelijk is aan nul.

H. De verplichte inschrijving op Staatsleningen, aandelen of obligaties

(art. 29, 30, 31 en 32)

Een lid merkt op dat bij gebrek aan een overstapregeling, een persoon met enkele franken meer inkomen dan 5 000 000 frank integraal aan de verplichting is onderworpen. Met enkele franken minder ontsnapt hij geheel aan deze verplichting.

Deze verplichting kan zwaarder wegen dan men vermoedt, daar de « beschikbare » inkomsten merkkelijk kleiner zijn dan de 5 miljoen frank bruto-inkomsten.

De Minister voert hiertegen aan dat de verplichte belegging geen belasting of geen verarming betekent en dat zij van tijdelijke aard is (art. 32). Het aantal belastingplichtigen dat hiervoor in aanmerking komt bedraagt ongeveer 3 600.

I. De vervangingsinkomens

Een lid voert ook nog aan dat tengevolge van de wijziging aan diverse reglementeringen de ongelijkheid in de belasting van vervangingsinkomens nog zal toenemen (door het optrekken van het minimumloon met 5 pct. op 1 april 1981 en 3 pct. op 1 januari 1982).

De Minister antwoordt dat hiervoor een overlegprocedure werd voorzien, maar dat een ontwerp nog niet werd opgesteld.

à se développer parce qu'elles sont peu familiarisées avec les problèmes inhérents à un emploi plus étendu. Il convient de ne pas perdre de vue que la charge totale de l'occupation d'un travailleur est déductible du montant imposable et qu'il faut y ajouter l'immunisation de 100 000 francs. On peut tout de même supposer que ce travailleur n'est pas improductif.

La limitation de la mesure d'encouragement aux petites et moyennes entreprises permettra d'en faire bénéficier un grand nombre. Selon les données de la centrale des bilans de la Banque nationale, il y aurait tout au plus 14 000 entreprises ne remplissant pas les conditions requises, et ce sur un total de plus de 500 000 entreprises qui, en principe, entrent en ligne de compte.

La référence à l'article 12 de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité permet de définir les entreprises qui entrent en ligne de compte, mais il n'est pas nécessaire de respecter les dispositions de cette loi pour bénéficier de l'exemption d'impôt (voir le rapport précité, p. 59).

Un membre demande comment seront traitées les entreprises dont l'activité ne débutera qu'en 1981, 1982 ou 1983.

Le Ministre répond que, si les conditions requises sont remplies, l'ensemble des effectifs devra dans ce cas être considéré comme personnel supplémentaire, étant donné qu'en l'espèce, le chiffre de référence est égal à zéro.

H. L'obligation de souscrire à des emprunts de l'Etat, à des actions ou obligations

(art. 29, 30, 31 et 32)

Un membre fait observer qu'à défaut d'une règle de palier, une personne touchant un revenu qui dépasse de quelques francs 5 millions de francs est intégralement soumise à cette obligation. Celui dont le revenu est inférieur de quelques francs, échappe complètement à la même obligation.

Cette obligation peut peser plus lourd qu'on ne le présume, du fait que les revenus « disponibles » sont sensiblement moindres que les 5 millions de francs de revenus bruts.

Le Ministre objecte que le placement obligatoire n'est pas un impôt, qu'il ne constitue pas un appauvrissement et qu'il est de nature temporaire (art. 32). Le nombre des contribuables concernés par cette mesure est de l'ordre de 3 600.

I. Les revenus de remplacement

Un membre fait valoir que les modifications apportées à divers systèmes ne feront qu'accroître l'inégalité de taxation des revenus de remplacement (par le relèvement de la rémunération minimale de 5 p.c. au 1^{er} avril 1981 et de 3 p.c. au 1^{er} janvier 1982).

Le Ministre répond qu'une procédure de concertation a été prévue à cet effet, mais qu'aucun projet n'a encore été élaboré.

III. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Bij artikel 14 vraagt een lid of de beperkingen inzake autovoertuigen ook van toepassing zijn op de Staat, de parastatalen, de ondergeschikte besturen, enz.

De Minister wijst erop dat het hier gaat om « belastingplichtigen » onderworpen aan de vennootschapsbelasting. De Staat, de provincies of de gemeenten worden dienvolgens niet getroffen. Niet alle parastatalen zijn belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting.

Meestal worden misbruiken in de publieke sector langs administratieve weg ondervangen. Openbare besturen moeten zeker, vooral nu, het voorbeeld geven inzake besparingen.

Wat de natuurlijke personen betreft, laat artikel 50*bis*, 2^a, gewijzigd bij artikel 7 van dit ontwerp, toe dat de administratie der belastingen de auto-onkosten verwerpt die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen (zie verslag Van den Brande, blz. 47).

Bij artikel 26 herhaalt een lid zijn hoger uitgedrukte bezwaren in verband met de maxima inzake de criteria om van de gestelde voordelen te genieten.

IV. STEMMINGEN

Alle artikelen worden aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem, behalve artikel 26 dat met 11 tegen 3 stemmen wordt aangenomen.

Het ontwerp wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Dit verslag is met algemene stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
A. LAGAE.

De Voorzitter,
A. SWEERT.

III. DISCUSSION DES ARTICLES

A l'article 14, un membre demande si les limitations relatives aux voitures automobiles sont également applicables à l'Etat, aux parastataux, aux pouvoirs subordonnés, etc.

Le Ministre fait remarquer qu'il s'agit ici de « contribuables » soumis à l'impôt des sociétés. L'Etat, les provinces et les communes ne sont donc pas visés. Quant aux parastataux, ils ne sont pas tous assujettis à l'impôt des sociétés.

Les abus constatés dans le secteur public sont généralement réprimés par la voie administrative. Les pouvoirs publics doivent assurément, et surtout aujourd'hui, donner l'exemple en matière d'économies.

Pour ce qui concerne les personnes physiques, l'article 50*bis*, 2^a, tel qu'il est modifié par l'article 7 du projet à l'examen, autorise l'administration des contributions à refuser d'admettre les frais de voitures qui dépassent de manière déraisonnable les besoins professionnels (voir le rapport Van den Brande, p. 47).

A l'article 26, un membre rappelle les objections qu'il a émises précédemment au sujet des maxima relatifs aux critères permettant de bénéficier des avantages prévus.

IV. VOTES

Tous les articles sont adoptés par 14 voix contre 1, sauf l'article 26, qui est adopté par 11 voix contre 3.

Le projet de loi a été adopté par 14 voix contre 1.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité des voix.

Le Rapporteur,
A. LAGAE.

Le Président,
A. SWEERT.

BIJLAGE

ANNEXE

BIJLAGE

WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN

AAN TE BRENGEN WIJZIGINGEN

ART. 23bis

In het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt een artikel 23bis ingevoegd, luidend als volgt :

Artikel 23bis. — § 1. Als winst wordt niet aangemerkt de investeringsreserve die bij het verstrijken van het belastbaar tijdperk is aangelegd binnen de grenzen en onder de voorwaarden die hierna volgen :

1° het vrijgestelde bedrag van de investeringsreserve, aangelegd door opneming van winst van het belastbaar tijdperk, mag niet meer bedragen dan 5 pct. van de brutowinst verminderd met de aftrekbare bedrijfsuitgaven en -lasten en met de krachtens de artikelen 34 tot 38 vrijgestelde meerwaarden, doch vóór enige aftrek wegens bij artikel 23 bedoelde provisies voor waarschijnlijke verliezen of lasten;

2° het vrijgestelde bedrag moet worden geïnvesteerd :

a) in de exploitatie in België in lichamelijke of onlichamelijke goederen verkregen of tot stand gebracht in nieuwe staat en die afschrijfbaar zijn overeenkomstig artikel 45, 4°;

b) binnen een termijn van drie jaar die aanvangt op de eerste dag van het belastbaar tijdperk waarvoor de investeringsreserve is aangelegd, en ten laatste bij de stopzetting van de exploitatie.

§ 2. Onder de investeringen die voor de toepassing van § 1 in aanmerking worden genomen zijn niet begrepen :

1° de arbeiderswoningen en andere inrichtingen ten behoeve van het personeel, als bedoeld in artikel 42;

2° de bestanddelen waarvoor de belastingplichtige het voordeel gevraagd heeft van het bepaalde in artikel 2 van de wet van 29 november 1977 tot invoering van tijdelijke fiscale ontheffingen om de privé-investeringen te bevorderen of in artikel 2 van het koninklijk besluit van 27 december 1977 waarbij de toepassingstermijnen van de maatregelen ingesteld door die wet, verlengd worden;

3° de personenwagens en de auto's voor dubbel gebruik zoals zij omschreven zijn in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, behoudens wanneer het gaat om voertuigen die uitsluitend gebruikt worden, hetzij tot een taxidienst, hetzij tot verhuur met bestuurder, en die uit dien hoofde vrijgesteld zijn van de verkeersbelasting op de autovoertuigen;

4° de bestanddelen die zijn verworven als wederbelegging voor de toepassing van de artikelen 35 en 37;

5° de bestanddelen verkregen door erfopvolging of schenking, of ter gelegenheid van de ontbinding van een vennootschap zonder verdeling van het maatschappelijk vermogen;

6° de onlichamelijke bestanddelen die vroeger in hoofde van de overdrager in aanmerking zijn genomen voor de toepassing van § 1.

§ 3. In de gevallen bedoeld in artikel 40, § 1, wordt het voordeel van de vrijstelling verkregen door de nieuwe belastingplichtige en moet de investering, in zover zij niet werd gedaan door de belastingplichtige die de investeringsreserve heeft aangelegd, worden gedaan door de nieuwe belastingplichtige, zonder dat daardoor de oorspronkelijke investeringstermijn mag worden verlengd.

§ 4. Indien de investering niet overeenkomstig § 1, 2°, a, is verricht, wordt de voorheen vrijgestelde investeringsreserve aangemerkt als winst behaald tijdens het belastbaar tijdperk waarin de bij § 1, 2°, b, gestelde investeringstermijn verstreek.

ANNEXE

CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS

MODIFICATIONS A APPORTER

ART. 23bis

Un article 23bis, rédigé comme suit, est inséré dans le Code des impôts sur les revenus :

Article 23bis. — § 1^{er}. N'est pas considérée comme un bénéfice, la réserve d'investissement constituée à l'expiration de la période imposable dans les limites et aux conditions suivantes :

1° le montant immunisé de la réserve d'investissement constituée par prélèvement sur les bénéfices de la période imposable ne peut excéder 5 p.c. des bénéfices bruts diminués des dépenses et charges professionnelles admissibles ainsi que des plus-values immunisées en vertu des articles 34 à 38, mais avant toute déduction au titre de provisions pour pertes ou charges probables visées à l'article 23;

2° le montant immunisé doit être investi :

a) dans l'exploitation en Belgique en biens corporels ou incorporels acquis ou constitués à l'état neuf et amortissables conformément à l'article 45, 4°;

b) dans un délai de trois ans prenant cours le premier jour de la période imposable pour laquelle la réserve d'investissement a été constituée et, au plus tard, à la cessation de l'exploitation.

§ 2. Les investissements pris en considération pour l'application du § 1^{er} ne comprennent pas :

1° les habitations ouvrières et les autres installations en faveur du personnel visées à l'article 42;

2° les biens pour lesquels le contribuable a demandé ou demande le bénéfice des dispositions de l'article 2 de la loi du 29 novembre 1977 apportant temporairement des aménagements fiscaux en vue de promouvoir les investissements privés ou de l'article 2 de l'arrêté royal du 27 décembre 1977 qui a prorogé les délais d'application des mesures prévues par cette loi;

3° les voitures et voitures mixtes telles qu'elles sont définies par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, sauf s'il s'agit de voitures qui sont affectées exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur et qui sont exemptées à ce titre de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles;

4° les éléments acquis à titre de remploi pour l'application des articles 35 et 37;

5° les éléments acquis par voie de succession ou de donation ou à l'occasion de la dissolution d'une société sans qu'il y ait partage de l'avoir social;

6° les éléments incorporels antérieurement pris en considération pour l'application du § 1^{er} dans le chef du cédant.

§ 3. Dans les cas visés à l'article 40, § 1^{er}, le bénéfice de l'immunisation est acquis au nouveau contribuable et, dans la mesure où l'investissement n'a pas été effectué par le contribuable qui a constitué la réserve d'investissement, l'investissement doit être opéré par le nouveau contribuable sans qu'il puisse en résulter une prolongation du délai d'investissement initial.

§ 4. Si l'investissement n'a pas été effectué conformément au § 1^{er}, 2°, a, la réserve d'investissement antérieurement immunisée est considérée comme un bénéfice obtenu au cours de la période imposable pendant laquelle le délai d'investissement visé au § 1^{er}, 2°, b, est venu à expiration.

§ 5. Het bepaalde in dit artikel is niet van toepassing op :

1° de belastingplichtigen wier beroepswerkzaamheid bestaat in het aankopen of bouwen en in het verkopen of verhuren van onroerende goederen;

2° de belastingplichtigen die belast worden op basis van forfaitaire grondslagen van aanslag waarbij de afschrijvingen forfaitair zijn ingecalculeerd;

3° de belastingplichtigen die de verplichtingen opgelegd door de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen en door de ter uitvoering van die wet genomen besluiten niet naleven.

§ 6. De waarde van de niet in § 2 bedoelde investeringen waarover een contract van financieringshuur is gesloten met een in artikel 107bis, § 3, 2°, bedoelde onderneming, wordt gevoegd bij de waarde van de door de leasingnemer verkregen of tot stand gebrachte investeringen als bedoeld in § 1, 2°.

Onder de waarde van een investering die het voorwerp uitmaakt van een contract van financieringshuur, wordt verstaan de waarde die in hoofde van de leasinggever afschrijfbaar is geworden tijdens het belastbaar tijdperk waarin de bewuste investering door de leasingnemer voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid in gebruik is genomen.

§ 7. Om de gewenste vrijstelling te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij zijn aangifte in de inkomstenbelastingen een opgave voegen, waarvan het model door de directeur-generaal van de directe belastingen wordt vastgesteld voor ieder aanslagjaar waarvoor de vrijstelling wordt gevraagd en voor ieder der aanslagjaren waarin de bij § 1, 2°, a, van dit artikel gestelde investering moet zijn verricht.

In hetzelfde Wetboek wordt een opschrift C : « Economische vrijstellingen », met een als volgt luidend artikel 42bis, ingevoegd :

ART. 42bis

§ 1. De winsten van nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven worden vrijgesteld voor een bedrag van 100 000 frank per bijkomende personeelseenheid die in België voor wetenschappelijk onderzoek wordt tewerkgesteld. Het bijkomende personeel wordt vastgesteld in verhouding tot het gemiddelde personeelsbestand dat het bedrijf tijdens het vorig belastbaar tijdperk voor dat zelfde doel heeft tewerkgesteld.

§ 2. Indien het aantal personeelsleden dat voor wetenschappelijk onderzoek wordt tewerkgesteld tijdens een belastbaar tijdperk wordt verminderd ten opzichte van het vorige belastbaar tijdperk, wordt het totaal bedrag van de voorheen krachtens § 1 vrijgestelde winsten verminderd met 100 000 frank per eenheid in min.

In dat geval wordt de winst of het verlies van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk dat personeel werd verminderd, naargelang van het geval, vermeerderd of verminderd met dat bedrag.

§ 3. Bij in Ministerraad overlegd besluit, bepaalt de Koning wat verstaan moet worden onder « personeel dat voor wetenschappelijk onderzoek wordt tewerkgesteld » en regelt Hij de uitvoering van dit artikel.

Wanneer de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen, kan Hij evenzo het in de §§ 1 en 2 gestelde bedrag van 100 000 frank aanpassen.

ART. 45

Als bedrijfslasten worden inzonderheid aangezien :

1° ...

2° ...

ART. 45

3° de wedden en lonen van de bedienden en werklieden in dienst van de werkgever, met inbegrip van de met die wedden en lonen verband houdende uitgaven bestaande :

§ 5. Les dispositions du présent article ne sont pas applicables :

1° aux contribuables dont l'activité professionnelle porte à la fois sur l'achat ou la construction et sur la vente ou la location d'immeubles;

2° aux contribuables imposés selon des bases forfaitaires de taxation pour la fixation desquelles des amortissements forfaitaires sont retenus;

3° aux contribuables qui ne respectent pas les obligations qui leur sont imposées par la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et par les arrêtés qui en règlent l'application.

§ 6. La valeur des investissements, autres que ceux dont question au § 2, ayant fait l'objet d'un contrat de location-financement conclu avec une entreprise visée à l'article 107bis, § 3, 2°, est ajoutée à la valeur des investissements visés au § 1^{er}, 2°, acquis ou constitués par le preneur.

Par valeur d'investissement faisant l'objet d'un contrat de location-financement, il faut entendre la valeur devenue amortissable dans le chef du donneur pendant la période imposable au cours de laquelle le preneur a affecté les investissements en question à l'exercice de son activité professionnelle.

§ 7. Pour justifier l'immunité revendiquée, les contribuables sont tenus de joindre un relevé, conforme au modèle arrêté par le directeur général des contributions directes, à leur déclaration aux impôts sur les revenus de l'exercice d'imposition pour lequel l'immunité est revendiquée et pour chacun des exercices d'imposition au cours desquels l'investissement prévu au § 1^{er}, 2°, a, doit être effectué.

Un intitulé C : « Immunisation à caractère économique », comprenant un article 42bis rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

ART. 42bis

§ 1^{er}. Les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles sont immunisés à concurrence de 100 000 francs par unité de personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique en Belgique. Le personnel supplémentaire est déterminé par rapport à la moyenne des travailleurs affectés par l'entreprise à cette même fin au cours de la période imposable précédente.

§ 2. Si le nombre d'unités affectées à la recherche scientifique est réduit au cours d'une période imposable par rapport à la période imposable antérieure, le montant total des bénéfices, antérieurement immunisés en vertu du § 1^{er}, est réduit de 100 000 francs par unité en moins.

Dans cette éventualité, les bénéfices ou les pertes de la période imposable au cours de laquelle le personnel a été réduit sont, suivant le cas, majorés ou réduites à due concurrence.

§ 3. Par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le Roi détermine ce qu'il y a lieu d'entendre par « personnel affecté à la recherche scientifique » et règle l'exécution du présent article.

Lorsque les circonstances économiques le justifient, Il peut également adapter le montant de 100 000 francs prévu aux §§ 1^{er} et 2.

ART. 45

3° les traitements et salaires des employés et des ouvriers au service de l'employeur, y compris les dépenses connexes consistant :

ART. 45

Sont notamment considérés comme charges professionnelles :

1° ...

2° ...

3° de wedden en lonen der bedienden en werklieden in dienst bij het bedrijf;

ART. 47

§ 1 ...

§ 2. Wat ondernemingen of bedrijven betreft, waar het toekennen van geheime commissielonen bevonden wordt tot de dagelijkse praktijk te behoren, kan de Minister van Financiën, op aanvraag van de belastingplichtige, toelaten aldus verleende sommen als bedrijfslasten aan te rekenen, mits die commissielonen de normale grenzen niet overschrijden en het bedrijfshoofd de eraan verbonden belastingen betaalt, berekend naar de door de Minister forfaitair vastgestelde percentages.

ART. 48

De in artikel 45, 4°, bedoelde afschrijvingen zijn gegrond op de aanschaffings- of beleggingswaarde.

Met betrekking evenwel, tot nijverheids-, handels-, of landbouw-outillering alsmede tot ermede gelijkgestelde nijverheidsgebouwen, die verkregen of tot stand gebracht zijn vóór de normale datum van afsluiting van de laatste jaarbalans opgemaakt vóór 31 december 1940 en die nog in gebruik waren op de normale datum van afsluiting van de laatste jaarbalans opgemaakt vóór 31 december 1946, mag de afschrijving worden berekend op een, binnen de grenzen en termijnen en onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, herschatte aanschaffings- of beleggingswaarde.

De herschatte waarde mag niet meer bedragen dan twee en een halve maal de waarde van bovenbedoelde activa, geschat op grondslag van de per 31 augustus 1939 geldende normale prijzen en met inachtneming van hun toestand van stoffelijk verval en van hun werkelijke waardevermindering op de normale datum van afsluiting van de laatste jaarbalans opgemaakt vóór 31 december 1946.

a) uit sociale lasten verschuldigd krachtens de wet en uit bijdragen inzake sociale verzekering of voorzorg verschuldigd krachtens contractuele verplichtingen;

b) uit werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood wanneer die bijdragen, buiten enige wettelijke verplichting, definitief worden gestort aan een in België gevestigde onderneming of sociale verzekerings- of zorgkas, met het oog op het vestigen van een rente of van een kapitaal in geval van leven of van overlijden.

ART. 47

In § 2, worden de woorden « en het bedrijfshoofd de eraan verbonden belastingen betaalt, berekend naar de door de Minister forfaitair vastgestelde percentages », vervangen door de woorden « en het bedrijfshoofd de eraan verbonden belastingen betaalt, berekend tegen de door de Minister forfaitair vastgestelde percentages die niet lager mogen zijn dan 20 pct. ».

Een paragraaf 3 wordt toegevoegd, luidend als volgt :

§ 3. De werkgeversbijdragen bedoeld in artikel 45, 3°, b, mogen slechts worden afgetrokken indien de belastingplichtige de bewijsstukken betreffende die lasten overlegt in de vormen en de termijnen die de Koning bepaalt;

ART. 48

Aan artikel 48 van hetzelfde Wetboek, waarvan het eerste lid, paragraaf 1, en het tweede en het derde lid paragraaf 2 zullen vormen, wordt een § 3, toegevoegd, luidend als volgt :

§ 3. In afwijking van § 1 wordt van de bestanddelen die in nieuwe staat worden verkregen of tot stand gebracht om in België voor wetenschappelijk onderzoek te worden gebruikt, de afschrijvingsgrondslag vastgesteld op 110 pct. van de aanschaffings- of beleggingswaarde.

Bij in Ministerraad overlegd besluit, bepaalt de Koning wat verstaan moet worden onder « bestanddelen gebruikt voor wetenschappelijk onderzoek » en regelt Hij de uitvoering van deze paragraaf. Wanneer de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen, kan Hij evenzo het in het eerste lid bepaalde percentage aanpassen.

ART. 48bis

§ 1. In afwijking van de artikelen 45, 4°, 48 en 49 van dit Wetboek en van artikel 15, § 1, van de wet van 30 december 1970 betreffende de economische expansie, kunnen welke nijverheids-, handels-, of landbouwbedrijven ook, binnen de hieronder gestelde grenzen en voorwaarden, naar wens de bij § 2 van dit artikel omschreven, in nieuwe staat verkregen of tot stand gebrachte bestanddelen afschrijven die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België worden gebruikt.

3° les traitements et salaires des employés et des ouvriers au service de l'exploitation;

ART. 47

§ 1^{er}. ...

§ 2. En ce qui concerne les entreprises où l'octroi de commissions secrètes est reconnu de pratique courante, le Ministre des Finances peut, à la demande du contribuable, autoriser l'admission comme charges professionnelles des sommes ainsi allouées, à condition que celles-ci n'excèdent pas les limites normales et que le chef d'entreprise effectue le paiement des impôts y afférents, calculés aux taux fixés forfaitairement par le Ministre.

ART. 48

Les amortissements visés à l'article 45, 4°, sont basés sur la valeur d'investissement ou de revient.

Toutefois, en ce qui concerne l'outillage industriel, commercial ou agricole, ainsi que les bâtiments industriels y assimilés, acquis ou constitués avant la date normale de clôture du dernier bilan annuel antérieur au 31 décembre 1940 et qui étaient encore en usage à la date normale de clôture du dernier bilan annuel antérieur au 31 décembre 1946, l'amortissement peut être calculé sur une valeur d'investissement ou de revient réévaluée dans les limites, délais et conditions à fixer par arrêté royal.

La valeur réévaluée ne peut excéder deux fois et demie la valeur des éléments susvisés, estimée sur la base des prix normaux pratiqués au 31 août 1939 et compte tenu de leur état de vétusté matérielle et de leur dépréciation effective à la date normale de clôture du dernier bilan annuel antérieur au 31 décembre 1946.

a) en charges sociales dues en vertu de la loi et en cotisations d'assurance ou de prévoyance sociale dues en vertu d'obligations contractuelles;

b) en cotisations patronales d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré lorsque ces cotisations sont versées à titre définitif, en dehors de toute obligation légale, à une entreprise ou caisse d'assurance ou de prévoyance sociale établie en Belgique, en vue de la constitution d'une rente ou d'un capital, en cas de vie ou en cas de décès.

ART. 47

Dans le § 2, les mots « et que le chef d'entreprise effectue le paiement des impôts y afférents, calculés aux taux fixés forfaitairement par le Ministre » sont remplacés par les mots « et que le chef d'entreprise effectue le paiement des impôts y afférents, calculés aux taux fixés forfaitairement par le Ministre et qui ne peuvent être inférieurs à 20 p.c. ».

Il est ajouté un paragraphe 3 rédigé comme suit :

§ 3. Les cotisations patronales prévues à l'article 45, 3°, b, ne sont admises en déduction qu'autant que le contribuable produise les éléments justificatifs de ces charges dans les formes et délais déterminés par le Roi;

ART. 48

A l'article 48 du même Code, dont l'alinéa 1^{er} formera le paragraphe 1^{er} et les alinéas 2 et 3 le paragraphe 2, il est ajouté un paragraphe 3 rédigé comme suit :

§ 3. Par dérogation au § 1^{er}, la base d'amortissement des éléments acquis ou constitués à l'état neuf en vue d'être affectés en Belgique à la recherche scientifique, est fixée à 110 p.c. de la valeur d'investissement ou de revient.

Par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le Roi détermine ce qu'il y a lieu d'entendre par « éléments affectés à la recherche scientifique » et règle l'exécution du présent paragraphe. Lorsque les circonstances économiques le justifient, Il peut également adapter le pourcentage visé à l'alinéa premier.

ART. 48bis

§ 1^{er}. Par dérogation aux articles 45, 4°, 48 et 49 du présent Code et à l'article 15, § 1^{er}, de la loi du 30 décembre 1970 sur l'expansion économique, les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques peuvent, dans les limites et aux conditions fixées ci-après, amortir à leur gré les éléments acquis ou constitués à l'état neuf visés au § 2 du présent article, qui sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle en Belgique.

ART. 50bis

Ongeacht of zij door de belastingplichtige rechtstreeks dan wel in de vorm van forfaitaire toelagen of vergoedingen voor gedane kosten worden gedragen, mogen niet worden afgetrokken :

1° ...

2° alle andere uitgaven of lasten voor zover zij op kennelijk onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen.

ART. 71

§ 1. Van de gezamenlijke netto inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën worden afgetrokken, voor zover zij niet konden worden afgetrokken voor de vaststelling van die netto inkomsten :

1° tot 6° ...

ART. 74

§ 1. De bepalingen van artikel 73, § 3, zijn niet van toepassing wanneer de bedrijfsinkomsten hoger zijn dan :

- 1° voor het aanslagjaar 1980, 600 000 frank;
- 2° voor het aanslagjaar 1981, 750 000 frank;
- 3° voor het aanslagjaar 1982, 1 000 000 frank;
- 4° voor het aanslagjaar 1983, 1 500 000 frank;
- 5° met ingang van het aanslagjaar 1984, 2 500 000 frank.

§ 2. De bestanddelen die aldus kunnen worden afgeschreven zijn die welke een rationeler energieverbruik, de wederuitrusting van industriële processen uit energetische overwegingen en in het bijzonder de terugwinning van energie in de industrie beogen.

Op de voordracht van de Minister van Economische Zaken en van de Minister van Financiën, bepaalt de Koning de kenmerken waaraan die bestanddelen moeten voldoen en de verplichtingen die de betrokken belastingplichtigen op straffe van verval moeten naleven.

§ 3. Dit artikel is slechts van toepassing voor investeringen waarvan de afschrijfbaar waarde per belastbaar tijdperk hoger is dan ofwel 20 pct. van de belastbare winst, met een minimum van 100 000 F, ofwel 1 miljoen F; de toepassing van dit artikel mag niet worden samengevoegd met die van artikel 48, § 3.

§ 4. In gevallen bedoeld in artikel 40, § 1, en 124, mag de afschrijving, in de mate dat ze niet werd gedaan door de belastingplichtige die de in § 2 omschreven investeringen heeft gedaan, verder naar wens worden verricht door de nieuwe belastingplichtige.

ART. 50bis

In artikel 50bis, 2°, van hetzelfde Wetboek wordt het woord « kennelijk » geschrapt.

ART. 71

1° § 1 wordt aangevuld als volgt :

7° de uitgaven gedaan met het oog op de volledige of gedeeltelijke thermische isolatie van de woning waarvoor de belastingplichtige het voordeel kan bekomen van de bepalingen van artikel 10, voor zover :

a) die woning vóór 1 januari 1980 voor het eerst in gebruik is genomen;

b) de dienstverrichtingen, waarop die uitgaven betrekking hebben, verricht zijn door een persoon die, op het ogenblik van het sluiten van het aannemingscontract, als aannemer geregistreerd is voor de toepassing inzonderheid van artikel 299bis.

2° een als volgt luidende § 5 wordt toegevoegd :

§ 5. Bij in Ministerraad overlegd besluit, regelt de Koning de uitvoering van § 1, 7°, en inzonderheid de aard van de dienstverrichtingen, alsmede de grenzen waarbinnen en de voorwaarden waaronder die uitgaven mogen worden afgetrokken.

ART. 74

In artikel 74, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden de bedragen van 1 000 000 frank, 1 500 000 frank en 2 500 000 frank respectievelijk vervangen door 900 000 frank, 1 050 000 frank en 1 250 000 frank.

ART. 50bis

Qu'elles soient supportées par le contribuable directement ou sous la forme d'allocations forfaitaires ou d'indemnités en remboursement de frais, ne sont pas admises en déduction :

1° ...

2° toutes autres dépenses ou charges dans la mesure où elles dépassent de manière manifestement déraisonnable les besoins professionnels.

ART. 71

§ 1^{er}. Sont déduits de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6, dans la mesure où ils n'ont pas pu être déduits pour la détermination de ces revenus nets :

1° à 6° ...

ART. 74

§ 1^{er}. Les dispositions de l'article 73, § 3, ne sont pas applicables lorsque les revenus professionnels excèdent :

- 1° pour l'exercice d'imposition 1980, 600 000 francs;
- 2° pour l'exercice d'imposition 1981, 750 000 francs;
- 3° pour l'exercice d'imposition 1982, 1 000 000 de francs;
- 4° pour l'exercice d'imposition 1983, 1 500 000 francs;
- 5° à partir de l'exercice d'imposition 1984, 2 500 000 francs.

§ 2. Les éléments ainsi amortissables sont ceux qui tendent à une utilisation plus rationnelle de l'énergie, au rééquipement des processus industriels du point de vue énergétique et, plus spécialement, à la récupération d'énergie dans l'industrie.

Le Roi détermine, sur la proposition du Ministre des Affaires économiques et du Ministre des Finances, les critères auxquels lesdits éléments doivent répondre et les obligations auxquelles les contribuables doivent satisfaire sous peine de déchéance.

§ 3. Le présent article est uniquement applicable aux investissements dont la valeur amortissable par période imposable excède soit 20 p.c. du bénéfice imposable, avec un minimum de 100 000 F, soit 1 000 000 de F; l'application du présent article ne peut pas être cumulée avec celle de l'article 48, § 3.

§ 4. Dans les cas visés aux articles 40, § 1^{er}, et 124, l'amortissement peut, par continuation, être pratiqué au gré du nouveau contribuable dans la mesure où ledit amortissement n'a pas été effectué par le contribuable qui a opéré les investissements visés au § 2.

ART. 50bis

Dans l'article 50bis, 2°, du même Code, le mot « manifestement » est supprimé.

ART. 71

A l'article 71 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

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

7° les dépenses faites en vue de l'isolation thermique totale ou partielle de l'habitation pour laquelle le contribuable peut obtenir le bénéfice des dispositions de l'article 10, pour autant que :

a) la première occupation de ladite habitation soit antérieure au 1^{er} janvier 1980;

b) les prestations qui sont à l'origine des dépenses susvisées aient été effectuées par une personne qui, au moment de la conclusion du contrat d'entreprise, était enregistrée comme entrepreneur pour l'application notamment de l'article 299bis.

2° il est ajouté un § 5 rédigé comme suit :

§ 5. Par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le Roi règle l'exécution du § 1^{er}, 7°, et notamment la nature des prestations, les limites et les conditions de déductibilité des dépenses.

ART. 74

Dans l'article 74, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, les montants de 1 000 000 de francs, 1 500 000 francs et 2 500 000 francs sont remplacés respectivement par 900 000 francs, 1 050 000 francs et 1 250 000 francs.

ART. 81

§ 1. Op de belasting berekend overeenkomstig artikel 78, worden de volgende verminderingen verleend :

1° tot 8° ...

9° aan niet hertrouwde weduwnaars of weduwen met een of meer kinderen ten laste : 4 618 frank;

10° ...

11° aan belastingplichtigen die voor ten minste 66 pct. getroffen zijn door ontoereikendheid of vermindering van lichamelijke of geestelijke geschiktheid, wegens een of meer aandoeningen en aan belastingplichtigen van wie de echtgenoot of in artikel 82, § 1, 3° tot 5°, bedoelde personen ten laste, getroffen zijn door eenzelfde handicap : 4 618 frank voor ieder van die gehandicapte personen;

ART. 82

§ 1 tot § 5 ...

§ 6. In geval van toepassing van artikel 73, § 2, wordt de bij artikel 81, § 1, 12°, gestelde vermindering niet verleend.

ART. 92

§ 1. Wanneer in de belastbare inkomsten hierna aangeduide kapitalen, vergoedingen of afkoopwaarden begrepen zijn, worden deze voor de berekening van de belasting slechts in aanmerking genomen ten belope van de lijfrente welke zou voortvloeien uit hun omzetting volgens door de Koning vastgestelde coëfficiënten, zonder dat deze meer dan 5 pct. mogen bedragen :

ART. 81

In artikel 81, § 1, van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het 9° wordt door de volgende bepaling vervangen :

« 9° aan niet hertrouwde weduwnaars of weduwen en aan een niet gehuwde ouder, die één of meer kinderen ten laste hebben : 4 618 frank; »

2° in het 11° wordt het bedrag van 4 618 frank vervangen door 8 000 frank.

ART. 82

Artikel 82, § 6, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met de volgende bepaling :

In geval van toepassing van artikel 73, § 3, wordt die vermindering slechts eenmaal voor beide echtgenoten verleend en wordt, om te beoordelen of de grens van 400 000 frank al dan niet overschreden is, rekening gehouden met het totaal van de belastbare inkomsten van beide echtgenoten.

ART. 92

In artikel 92, § 1, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « door de Koning vastgestelde coëfficiënten, zonder dat deze meer dan 5 pct. mogen bedragen » vervangen door de woorden « door de Koning bij een in Ministerraad overlegd besluit vastgestelde coëfficiënten, zonder dat deze meer dan 15 pct. mogen bedragen ».

In hetzelfde Wetboek wordt een nieuwe onderafdeling III « Investeringsreserve », met een als volgt luidend artikel 107bis ingevoegd :

ART. 107bis

§ 1. Voor de toepassing van artikel 23bis, § 1, 1°, mag het vrijgestelde bedrag van de investeringsreserve dat door opnemings van winst van het belastbaar tijdperk is aangelegd, niet hoger zijn dan 5 pct. van de maatschappelijke winst van dat tijdperk met inbegrip van de geboekte, bij artikel 23 bedoelde provisies voor waarschijnlijke verliezen of lasten doch met uitsluiting van de andere krachtens de artikelen 105 tot 107 vrijgestelde provisies of meerwaarden.

§ 2. Onverminderd de toepassing van artikel 23bis, § 2, omvatten de in aanmerking te nemen investeringen niet de bestanddelen die door inbreng in vennootschap zijn verkregen.

§ 3. Onverminderd de toepassing van artikel 23bis, § 4, wordt de vrijstelling van de investeringsreserve slechts toegekend en behouden indien de in artikel 105 gestelde voorwaarden worden nageleefd.

Indien en in de mate dat die voorwaarden niet langer worden nageleefd tijdens enigerlei belastbaar tijdperk, wordt de vroeger vrijgestelde reserve als winst van dat belastbaar tijdperk beschouwd.

§ 4. Onverminderd de toepassing van artikel 23bis, § 5, zijn de bepalingen van dit artikel niet van toepassing op :

1° de financiële instellingen en ermee gelijkgestelde ondernemingen bedoeld in artikel 87, 1°, van het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen zoals de tekst ervan is vastgesteld op het tijdstip dat deze bepaling in werking treedt;

ART. 81

§ 1^{er}. Sur l'impôt calculé conformément à l'article 78, il est accordé les réductions suivantes :

1° à 8° ...

9° aux veufs non remariés qui ont un ou plusieurs enfants à charge : 4 618 francs;

10° ...

11° aux contribuables qui sont atteints à 66 p.c. au moins d'une infirmité ou diminution de capacité physique ou mentale du chef d'une ou plusieurs affections et aux contribuables dont le conjoint ou des personnes à charge visées à l'article 82, § 1^{er}, 3° à 5°, sont atteints d'un même handicap : 4 618 francs pour chacune de ces personnes handicapées;

ART. 82

§ 1^{er} à § 5 ...

§ 6. En cas d'application de l'article 73, § 2, la réduction prévue à l'article 81, § 1^{er}, 12°, n'est pas accordée.

ART. 92

§ 1^{er}. Lorsque les revenus imposables comprennent des capitaux, allocations ou valeurs de rachat indiqués ci-après, ceux-ci n'interviennent, pour le calcul de l'impôt, qu'à concurrence de la rente viagère qui résulterait de leur conversion, suivant des coefficients déterminés par le Roi, sans que ces coefficients puissent dépasser 5 p.c. :

ART. 81

Dans l'article 81, § 1^{er}, du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1° le 9° est remplacé par la disposition suivante :

« 9° aux veufs non remariés ainsi qu'au père ou à la mère célibataire, qui ont un ou plusieurs enfants à charge : 4 618 francs; »

2° au 11°, le montant de 4 618 francs est remplacé par 8 000 francs.

ART. 82

L'article 82, § 6, du même Code, est complété par la disposition suivante :

En cas d'application de l'article 73, § 3, cette réduction n'est accordée qu'une fois pour les deux conjoints et, pour apprécier si la limite de 400 000 francs est ou non dépassée, il est tenu compte du total des revenus imposables des deux conjoints.

ART. 92

Dans l'article 92, § 1^{er}, du même Code, les mots « sans que ces coefficients puissent dépasser 5 p.c. » sont remplacés par les mots « par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, sans que ces coefficients puissent dépasser 15 p.c. ».

Une nouvelle sous-section III « Réserve d'investissement » comprenant un article 107bis, rédigé comme suit, est insérée dans le même Code :

ART. 107bis

§ 1^{er}. Pour l'application de l'article 23bis, § 1^{er}, 1°, le montant immunisé de la réserve d'investissement constituée par prélèvement sur les bénéfices de la période imposable ne peut excéder 5 p.c. des bénéfices sociaux de cette période, y compris les provisions comptabilisées pour pertes ou charges probables visées à l'article 23 mais à l'exclusion des autres provisions ou plus-values immunisées en vertu des articles 105 à 107.

§ 2. Sans préjudice de l'application de l'article 23bis, § 2, les investissements pris en considération ne comprennent pas les éléments acquis par voie d'apport en société.

§ 3. Sans préjudice de l'application de l'article 23bis, § 4, l'octroi et le maintien de l'immunité de la réserve d'investissement sont subordonnés à l'observation des conditions prévues à l'article 105.

Dans l'éventualité et dans la mesure où ces conditions cessent d'être observées pendant une période imposable quelconque, la réserve antérieurement immunisée est considérée comme un bénéfice obtenu au cours de cette période imposable.

§ 4. Sans préjudice de l'application de l'article 23bis, § 5, les dispositions du présent article ne sont pas applicables :

1° aux établissements financiers et aux entreprises y assimilées visés à l'article 87, 1°, de l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus, tel que le texte en est établi au moment de l'entrée en vigueur du présent article;

ART. 108bis

Voor de toepassing van de artikelen 41, §§ 2, 4°, en 4, 45, 7°, 47, § 1 en 50bis, 1° worden met personeelsleden gelijkgesteld de personen wier bezoldigingen of pensioenen krachtens artikel 108 bedrijfslasten zijn.

ART. 109

Voor de vaststelling van het belastbare inkomen zijn niet aftrekbaar :
1° tot 4° ...

ART. 124

§ 1 tot § 5 ...

ART. 162

§ 1. Op aanvraag van de belanghebbende wordt verleend :

1° ...

2° een vermindering van de onroerende voorheffing in verband met het woonhuis betrokken, hetzij door een groot-oorlogsverminkte die het voordeel geniet van de wet van 13 mei 1929 of van artikel 13 van de gecoördineerde wetten op de vergoedingspensioenen, hetzij door een gehandicapte persoon beoogd in artikel 82, § 2, lid 2.

Die vermindering bedraagt 20 pct. voor de groot-oorlogsverminkte en 10 pct. voor de gehandicapte persoon;

3° een vermindering van de onroerende voorheffing in verband met het onroerend goed dat wordt betrokken door het hoofd van een gezin met ten minste twee kinderen in leven of met een in artikel 82, § 4, omschreven persoon.

Die vermindering bedraagt 10 pct. voor ieder niet in artikel 82, § 4, bedoeld kind ten laste en 20 pct. voor iedere persoon ten laste welke voldoet aan de in die bepaling gestelde vereisten.

2° de erkende leasingondernemingen als bedoeld in het koninklijk besluit nr. 55 van 10 november 1967, tot regeling van het juridisch statuut der ondernemingen gespecialiseerd in financieringshuur, alsmede de ondernemingen gespecialiseerd in onroerende financieringshuur als bedoeld in artikel 18, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

ART. 108bis

Artikel 108bis van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een tweede lid luidend als volgt :

Voor de toepassing van artikel 50bis, 2°, kan de Koning, bij in Ministerraad overlegd besluit, criteria en normen vastleggen om te bepalen in welke mate de uitgaven of lasten betreffende de autovoertuigen die ter beschikking zijn gesteld van de beheerders, commissarissen, vennoten en leden van het directiepersoneel, moeten worden aangemerkt als op onredelijke wijze de beroepsbehoeften te overtreffen.

ART. 109

Aan artikel 109 van hetzelfde Wetboek wordt een 5° toegevoegd, luidend als volgt :

5° de premies gestort in uitvoering van een verzekeringscontract dat gesloten is om de vennootschap te vrijwaren tegen eventuele schade veroorzaakt door het overlijden, door het vrijwillig ontslag of door het vertrek om enige andere reden, van een of meer personeelsleden :

a) wanneer de betrokken personeelsleden in de vennootschap niet effectief werkelijke en vaste functies uitoefenen;

b) of wanneer het contract in pand wordt gegeven of dat enigerlei voorschot op het verzekerd kapitaal wordt opgenomen.

ART. 124

Artikel 124 van hetzelfde Wetboek wordt met de volgende paragraaf aangevuld :

§ 6. In de gevallen bedoeld in de §§ 1 en 2 wordt het voordeel van de vrijstelling van de overeenkomstig artikel 107bis aangelegde investeringsreserve verkregen door de nieuwe belastingplichtige en moet de investering, in zover zij niet werd gedaan door de vennootschap die de investeringsreserve heeft aangelegd, worden gedaan door de nieuwe belastingplichtige, zonder dat daardoor de oorspronkelijke investeringstermijn mag worden verlengd.

ART. 162

Paragraaf 6 van artikel 162 van hetzelfde Wetboek, opgeheven door artikel 23, 3°, van de wet van 19 juli 1979, wordt opnieuw opgenomen in de volgende lezing :

§ 6. De in § 1, 2° en 3°, bedoelde verminderingen worden niet toegekend wanneer de woning wordt betrokken :

— of wel door een huurder die krachtens artikel 4 niet aan de personenbelasting is onderworpen;

— of wel door een huurder die, te zijnen name of ten name van zijn echtgenoot, op grond van internationale verdragen is vrijgesteld van personenbelasting.

ART. 108bis

Pour l'application des articles 41, §§ 2, 4°, et 4, 45, 7°, 47, § 1^{er}, et 50bis, 1°, les personnes dont les rémunérations ou les pensions constituent des charges professionnelles en vertu de l'article 108 sont assimilées à des membres du personnel.

ART. 109

Ne sont pas déductibles pour la détermination du revenu imposable :
1° à 4° ...

ART. 124

§ 1^{er} à § 5 ...

ART. 162

§ 1^{er}. Sur la demande de l'intéressé, il est accordé :
1° ...

2° une réduction du précompte immobilier afférent à l'habitation occupée soit par un grand invalide de la guerre admis au bénéfice de la loi du 13 mai 1929 ou de l'article 13 des lois coordonnées sur les pensions de réparation, soit par une personne handicapée visée à l'article 82, § 2, alinéa 2.

Cette réduction est égale à 20 p.c. pour le grand invalide et à 10 p.c. pour la personne handicapée;

3° une réduction du précompte immobilier afférent à l'immeuble occupé par le chef d'une famille comptant au moins deux enfants en vie ou une des personnes visées à l'article 82, § 4.

Cette réduction est égale à 10 p.c. pour chaque enfant à charge non visé à l'article 82, § 4, et à 20 p.c. pour chaque personne à charge qui remplit les conditions fixées par cette disposition.

2° aux entreprises de leasing agréées au sens de l'arrêté royal n° 55 du 10 novembre 1967, organisant le statut juridique des entreprises pratiquant la location-financement, ainsi qu'aux entreprises pratiquant la location-financement d'immeubles au sens de l'article 18, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

ART. 108bis

L'article 108bis du même Code est complété par un alinéa 2 libellé comme suit :

Pour l'application de l'article 50bis, 2°, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, fixer des critères et des normes en vue de déterminer la mesure dans laquelle les dépenses ou charges relatives aux voitures automobiles mises à la disposition des administrateurs, commissaires, associés et membres du personnel de direction, doivent être considérées comme dépassant de manière déraisonnable les besoins professionnels.

ART. 109

L'article 109 du même Code est complété par un 5° rédigé comme suit :

5° les primes versées en exécution d'un contrat d'assurance qui a pour objet de garantir la société contre les dommages éventuellement occasionnés par le décès, la démission volontaire ou par le départ pour autre cause, d'un ou de plusieurs membres du personnel :

a) lorsque les membres du personnel en cause n'exercent pas effectivement dans la société des fonctions réelles et permanentes;

b) ou que le contrat est mis en gage ou fait l'objet d'un prélèvement quelconque d'avances sur le capital assuré.

ART. 124

L'article 124 du même Code est complété par le paragraphe suivant :

§ 6. Dans les éventualités visées aux §§ 1^{er} et 2, le bénéfice de l'immunité de la réserve d'investissement, constituée conformément à l'article 107bis, est acquis au nouveau contribuable et, dans la mesure où l'investissement n'a pas été effectué par la société qui a constitué la réserve d'investissement, l'investissement doit être opéré par le nouveau contribuable sans qu'il puisse en résulter une prolongation du délai d'investissement initial.

ART. 162

Le § 6 de l'article 162 du même Code, abrogé par l'article 23, 3°, de la loi du 19 juillet 1979, est rétabli dans la rédaction suivante :

§ 6. Les réductions visées au § 1^{er}, 2° et 3°, ne sont pas accordées lorsque l'habitation est occupée :

— soit par un locataire qui n'est pas soumis à l'impôt des personnes physiques en vertu de l'article 4;

— soit par un locataire qui, dans son chef ou dans le chef de son conjoint, est exonéré de l'impôt des personnes physiques en vertu de conventions internationales.

Een kind dat gedurende de veldtochten 1914-1918 of 1940-1945 als militair, weerstander, politiek gevangene of burgerlijk oorlogsslachtoffer overleden of vermist is, wordt meegerekend alsof het in leven was;

ART. 225

Natuurlijke of rechtspersonen zijn gehouden aan de ambtenaren van de administratie der directe belastingen, voorzien van hun aanstellingsbrief en belast met het verrichten van een controle of een onderzoek betreffende de toepassing van de personenbelasting, van de vennootschapsbelasting of van de belasting der niet-verblijfhouders, tijdens de uren dat er een werkzaamheid wordt uitgeoefend vrije toegang te verlenen tot hun bedrijfslokalen, zoals fabrieken, werkplaatsen, werkhuizen en magazijnen, bergplaatsen, garages of tot hun terreinen welke als werkplaats, werkhuis of opslagplaats van koopwaren dienst doen, ten einde aan die ambtenaren de mogelijkheid te verschaffen de aard en de belangrijkheid van bedoelde werkzaamheden vast te stellen en het bestaan, de aard en de hoeveelheid na te zien van de koopwaren en voorwerpen van alle aard welke die personen er bezitten of er uit enigen hoofde onder zich hebben, met inbegrip van de produktie- en vervoermiddelen.

ART. 277

§ 1 en § 2...

§ 3. De directeur der belastingen verleent ook ambtshalve ontlasting van het overschot van de voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in artikel 205, voor zover dit overschot door de administratie werd vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werd bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar waartoe de belasting behoort waarmede deze voorheffingen en voorafbetalingen zijn te verrekenen.

ART. 279

De voorziening wordt ingesteld bij een in persoon of door een advocaat opgemaakt verzoekschrift dat ter griffie van het Hof van beroep wordt afgegeven en bij gerechtsdeurwaardersexploot wordt betekend aan de directeur der belastingen bedoeld in artikel 267 die de beslissing heeft gewezen.

ART. 294

§ 1. De invordering van de belasting gevestigd ten name van het gezinshoofd mag worden vervolgd op al de roerende of onroerende goederen van de echtgenoten, alsmede op die van de kinderen wier inkomen met dat der ouders werd samengevoegd, tenzij :

1. de echtgenoot laat blijken dat hij die goederen vóór zijn huwelijk bezat of dat hij ze nadien heeft verkregen door wederbelegging van de realisatieprijs van dergelijke goederen;

2. die echtgenoot of de kinderen laten blijken dat hun goederen of de gelden waarmede die goederen werden aangeschaft voortkomen van een successie, van een schenking uitgaande van andere personen dan de belastingplichtige, ofwel van hun eigen inkomsten of nog van de realisatie van aldus verkregen goederen.

§ 2. De invordering van de gedeelten van de belasting in verband met de respectieve inkomsten van de echtgenoot of van de kinderen mag, in alle geval, worden vervolgd op al de respectieve goederen der belanghebbenden.

ART. 295

§ 1. In het geval als bedoeld is in artikel 156, is de man verplicht de onroerende voorheffing te betalen, tenzij hij binnen twee maanden

ART. 225

(Art. 225 van hetzelfde Wetboek)

wordt aangevuld met de volgende bepaling :

De beamten van de administratie der directe belastingen, voorzien van hun aanstellingsbrief, mogen, wanneer zij met dezelfde taak belast zijn, vrije toegang eisen tot alle andere lokalen, gebouwen, werkplaatsen, of terreinen die niet bedoeld zijn in het eerste lid en waar werkzaamheden verricht of vermoedelijk verricht worden. Tot particuliere woningen of bewoonde lokalen hebben zij evenwel alleen toegang tussen vijf uur 's morgens en negen uur 's avonds en met machtiging van de rechter in de politierechtbank.

ART. 277

In artikel 277, § 3, van hetzelfde Wetboek, worden tussen de woorden « De directeur der belastingen » en de woorden « verleent ook ambtshalve ontlasting » de woorden « of de door hem gedelegeerde ambtenaar » ingevoegd.

ART. 279

In artikel 279, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « die de beslissing heeft gewezen » geschrapt.

ART. 294

De belasting ingekohierd op naam van meerdere personen kan slechts ten laste van elk van hen worden ingevorderd voor het gedeelte dat verband houdt met hun eigen inkomsten.

Het kohier is uitvoerbaar tegen elk van hen in de mate dat de aanslag te hunnen laste kan worden ingevorderd op grond van het gemeen recht of op grond van de bepalingen van dit Wetboek.

ART. 295

§ 1. Elk gedeelte van de belasting in verband met de onderscheiden inkomsten van de echtgenoten alsook de voorheffing ingekohierd op

Un enfant militaire, résistant, prisonnier politique ou victime civile de la guerre, décédé ou disparu pendant les campagnes 1914-1918 ou 1940-1945, est compté comme s'il était encore en vie;

ART. 225

Les personnes physiques ou morales sont tenues d'accorder aux agents de l'administration des contributions directes, munis de leur commission et chargés d'effectuer un contrôle ou une enquête se rapportant à l'application de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés ou de l'impôt des non-résidents, le libre accès, à toutes les heures où une activité s'y exerce, à leurs locaux professionnels tels que fabriques, usines, ateliers, magasins, remises, garages ou à leurs terrains servant d'usine, d'atelier ou de dépôt de marchandises, à l'effet de permettre à ces agents de constater la nature et l'importance de ladite activité et de vérifier l'existence, la nature et la quantité de marchandises et objets de toute espèce que ces personnes y possèdent ou y détiennent à quelque titre que ce soit, en ce compris les moyens de production et de transport.

ART. 277

§ 1^{er} et § 2. ...

§ 3. Le directeur des contributions accorde aussi d'office le dégrèvement des excédents de précomptes et versements anticipés visés à l'article 205, pour autant que ces excédents aient été constatés par l'administration ou signalés par le redevable à celle-ci dans les trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition auquel appartient l'impôt sur lequel ces précomptes et versements sont imputables.

ART. 279

Le recours est formé par requête, faite en personne ou par avocat, déposée au greffe de la Cour d'appel et signifiée par exploit d'huissier de justice au directeur des contributions visé à l'article 267 qui a rendu la décision.

ART. 294

§ 1^{er}. Le recouvrement de l'impôt établi au nom du chef de famille peut être poursuivi sur tous les biens meubles ou immeubles des époux ainsi que sur ceux des enfants dont les revenus sont cumulés avec ceux des parents, à moins :

1^o que le conjoint ne prouve qu'il possédait ces biens avant son mariage ou qu'ils les a acquis postérieurement par remploi du prix de réalisation de semblables biens;

2^o que ce conjoint ou les enfants ne prouvent que leurs biens ou les fonds au moyen desquels ces biens ont été acquis proviennent de succession, de donation par des personnes autres que le redevable ou de leurs revenus personnels ou encore de la réalisation de biens ainsi acquis.

§ 2. Le recouvrement des quotités de l'impôt afférentes aux revenus respectifs du conjoint et des enfants peut, en toute hypothèse, être poursuivi sur tous les biens respectifs des intéressés.

ART. 295

§ 1^{er}. Dans le cas visé à l'article 156, le mari est tenu au paiement du précompte immobilier, à moins qu'il ne fournisse, dans les deux

ART. 225

(art. 225 du même Code)

est complété par la disposition suivante :

Les agents de l'administration des contributions directes, munis de leur commission, peuvent, lorsqu'ils sont chargés de la même mission, réclamer le libre accès à tous autres locaux, bâtiments, ateliers ou terrains qui ne sont pas visés à l'alinéa 1^{er} et où des activités sont effectuées ou sont présumées être effectuées. Toutefois, ils ne peuvent pénétrer dans les bâtiments ou les locaux habités que de cinq heures du matin à neuf heures du soir et uniquement avec l'autorisation du juge de police.

ART. 277

A l'article 277, § 3, du même Code, les mots « ou le fonctionnaire délégué par lui » sont insérés entre les mots « Le directeur des contributions » et « accorde aussi d'office le dégrèvement ».

ART. 279

Dans l'article 279, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots « qui a rendu la décision » sont supprimés.

ART. 294

L'impôt enrôlé au nom de plusieurs personnes ne peut être recouvré à charge de chacune d'elles que pour la quotité afférente à ses revenus.

Le rôle est exécutoire contre chacune d'elles dans la mesure où la cotisation peut être recouvrée à sa charge en vertu du droit commun ou des dispositions du présent Code.

ART. 295

§ 1^{er}. Chacune des quotités de l'impôt afférentes aux revenus respectifs des conjoints ainsi que le précompte enrôlé au nom de

na de datum van het aanslagbiljet het bewijs levert dat de vrouw wettelijk het genot heeft van haar persoonlijke immobiliën.

§ 2. De overeenkomstig artikel 156 gevestigde onroerende voorheffing mag in elk geval worden ingevorderd op al de goederen van de vrouw welk ook het door de echtgenoten aangenomen huwelijksstelsel zij.

ART. 297

In geval van overlegging van de in de artikelen 295, § 1, en 296 bedoelde bewijsstukken en van toepassing van artikel 295, § 2, mag de invordering van de onroerende voorheffing ten kohiere gebracht, hetzij op naam van de vroegere eigenaar van een onroerend goed dat van titularis is veranderd, hetzij op naam van de man voor de persoonlijke immobiliën van de vrouw, krachtens hetzelfde kohier voortgezet worden ten laste van de werkelijke belastingschuldige.

Deze belastingschuldige ontvangt een nieuw exemplaar van het aanslagbiljet met de erop aangebrachte vermelding dat het krachtens deze bepaling wordt uitgereikt.

ART. 49 — W. 8 augustus 1980

§ 1. ...

§ 2. Van het nettobedrag van de belastbare inkomsten uit roerende kapitalen wordt afgetrokken de eerste schijf van 30 000 frank van het totaalbedrag van de inkomsten uit aandelen of deelbewijzen van belegde kapitalen die inbrengen in geld vertegenwoordigen die gedaan zijn tijdens de periode van 1 maart 1977 tot 31 december 1983 ter gelegenheid van de oprichting van nieuwe vennootschappen of van kapitaalverhoging van bestaande vennootschappen.

Die aftrek is enkel van toepassing in de mate dat hij betrekking heeft op inkomsten die in hoofde van de uitkerende vennootschap van de vennootschapsbelasting werden vrijgesteld krachtens artikel 1 van de wet van 29 november 1977 tot invoering van tijdelijke fiscale ontheffingen om de privé-investeringen te bevorderen of krachtens de bepalingen waarbij de toepassingstermijnen van het genoemde artikel 1 verlengd werden.

Met betrekking tot de in de voorgaande leden bedoelde inkomsten uit aandelen of deelbewijzen van belegde kapitalen wordt geen belastingkrediet afgetrokken.

naam van één van hen, mag ongeacht het aangenomen huwelijksvermogensstelsel worden vervolgd op al de eigen en de gemeenschappelijke goederen van beide echtgenoten.

Het gedeelte van de belasting in verband met de inkomsten van één van de echtgenoten, die hem eigen zijn op grond van zijn huwelijksvermogensstelsel, alsook de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing, ingekohierd op naam van één van hen, mogen evenwel niet worden vervolgd op de eigen goederen van de andere echtgenoot wanneer deze laatste aantoonst :

- 1° dat hij ze bezat vóór het huwelijk;
- 2° of dat zij voortkomen van een erfenis of van een schenking door een andere persoon dan zijn echtgenoot;
- 3° of dat hij ze heeft verworven door middel van fondsen die voortkomen van de realisatie van dergelijke goederen;
- 4° of dat hij ze heeft verkregen met inkomsten die eigen zijn op grond van zijn huwelijksvermogensstelsel.

§ 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing op de voorheffingen in verband met de periode vóór het huwelijk. »

ART. 297

Ingeval van overlegging van het in artikel 296 bedoelde bewijsstuk, mag de invordering van de onroerende voorheffing, ingekohierd op naam van de vroegere eigenaar van een onroerend goed dat van titularis is veranderd, krachtens hetzelfde kohier worden voortgezet ten laste van de werkelijke schuldenaar van de belasting. De belastingschuldige ontvangt een nieuw exemplaar van het aanslagbiljet met de vermelding dat het krachtens deze bepaling werd uitgereikt.

ART. 306bis

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 306bis ingevoegd, luidend als volgt :

Artikel 306bis. — In afwijking van artikel 305 en onverminderd de toepassing van de artikelen 334 en 335, is op het gedeelte van de belasting dat proportioneel verband houdt met de krachtens artikel 23bis, § 4, belastbaar geworden investeringsreserve, een overeenkomstig artikel 305 berekende nalatigheidsintrest verschuldigd vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de vrijstelling werd toegestaan.

In artikel 49, § 2, van de wet van 8 augustus 1980, betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980 worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden de woorden « Van het nettobedrag van de belastbare inkomsten uit roerende kapitalen wordt afgetrokken de eerste schijf van 30 000 frank en de woorden « tijdens de periode van 1 maart 1977 tot 31 december 1983 » respectievelijk vervangen door de woorden « Van het nettobedrag van de in de personenbelasting belastbare inkomsten uit roerende kapitalen wordt afgetrokken de eerste schijf van 75 000 frank » en de woorden « sedert 1 maart 1977 »;

2° in het tweede lid worden tussen de woorden « in de mate dat hij betrekking heeft op inkomsten » en « die in hoofde van de uitkerende vennootschap » de woorden « uit effecten op namen » ingevoegd.

mois de la date de l'avertissement-extrait de rôle, la preuve que la femme a légalement la jouissance de ses immeubles personnels.

§ 2. En toute hypothèse, le précompte immobilier établi conformément à l'article 156, peut être recouvré sur tous les biens de la femme, quel que soit le régime matrimonial adopté par les époux.

ART. 297

En cas de production des preuves visées aux articles 295, § 1^{er}, et 296, et d'application de l'article 295, § 2, le recouvrement du précompte immobilier compris au rôle, soit au nom de l'ancien propriétaire d'un immeuble ayant changé de titulaire, soit au nom du mari pour les immeubles personnels de la femme, peut être poursuivi, en vertu du même rôle, à charge du débiteur effectif de l'impôt.

Ce débiteur reçoit un nouvel exemplaire de l'avertissement-extrait portant qu'il est délivré en vertu de la présente disposition.

ART. 49 — L. 8 août 1980

§ 1^{er}. ...

§ 2. Du montant net des revenus de capitaux mobiliers imposables, est déduite la première tranche de 30 000 francs du montant global des revenus d'actions ou de parts de capitaux investis représentatives d'apport en numéraire effectués pendant la période du 1^{er} mars 1977 au 31 décembre 1983 à l'occasion de la constitution de sociétés nouvelles ou de l'augmentation du capital de sociétés existantes.

Cette déduction n'est applicable que dans la mesure où elle se rapporte à des revenus qui ont été exonérés d'impôt des sociétés dans le chef de la société distributrice en exécution de l'article 1^{er} de la loi du 29 novembre 1977 apportant temporairement des aménagements fiscaux en vue de promouvoir les investissements privés ou des dispositions qui ont prorogé les délais d'application dudit article 1^{er}.

l'un d'eux peuvent, quel que soit le régime matrimonial, être recouvrés sur tous les biens propres et sur les biens communs des deux conjoints.

Toutefois, la quotité de l'impôt afférente aux revenus de l'un des conjoints qui lui sont propres en vertu de son régime matrimonial ainsi que le précompte mobilier et le précompte professionnel enrôlés au nom de l'un d'eux ne peuvent être recouvrés sur les biens propres de l'autre conjoint lorsque celui-ci peut établir :

- 1° qu'il les possédait avant le mariage;
- 2° ou qu'ils proviennent d'une succession ou d'une donation faite par une personne autre que son conjoint;
- 3° ou qu'il les a acquis au moyen de fonds provenant de la réalisation de semblables biens;
- 4° ou qu'il les a acquis au moyen de revenus qui lui sont propres en vertu de son régime matrimonial.

§ 2. Le § 1^{er} n'est pas applicable aux précomptes afférents à la période antérieure au mariage. »

ART. 297

En cas de production de la preuve visée à l'article 296, le recouvrement du précompte immobilier compris au rôle de l'ancien propriétaire d'un immeuble ayant changé de titulaire peut être poursuivi, en vertu du même rôle, à charge du débiteur effectif de l'impôt. Ce débiteur reçoit un nouvel exemplaire de l'avertissement-extrait de rôle portant qu'il est délivré en vertu de la présente disposition.

ART. 306bis

Un article 306bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

Article 306bis. — Par dérogation à l'article 305 et sans préjudice de l'application des articles 334 et 335, il est dû sur la partie de l'impôt qui se rapporte proportionnellement à la réserve d'investissement imposable en vertu de l'article 23bis, § 4, un intérêt de retard, calculé conformément à l'article 305, à partir du 1^{er} janvier de l'année portant le millésime de l'exercice d'imposition pour lequel l'immunité a été accordée.

A l'article 49, § 2, de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1979-1980, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots « Du montant net des revenus de capitaux mobiliers imposables, est déduite la première tranche de 30 000 francs » et les mots « pendant la période du 1^{er} mars 1977 au 31 décembre 1983 » sont remplacés respectivement par les mots « Du montant net des revenus de capitaux mobiliers imposables à l'impôt des personnes physiques est déduite la première tranche de 75 000 francs » et les mots « depuis le 1^{er} mars 1977 »;

2° dans l'alinéa 2 sont insérés les mots « qui proviennent de titres nominatifs, et » entre les mots « dans la mesure où elle se rapporte à des revenus » et les mots « qui ont été exonérés d'impôt des sociétés ».