

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1969-1970.

18 FEVRIER 1970.

Projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus.

RAPPORT
FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES (1)
PAR M. MAES.

MESSIEURS,

Le projet de loi soumis à votre approbation a surtout pour but d'harmoniser le régime fiscal applicable, en matière d'impôts sur les revenus, aux entreprises publiques et aux entreprises d'économie mixte.

Suivant l'exposé des motifs, il existe « une distorsion peu défendable au point de vue du traitement fiscal de certaines catégories de sociétés, établissements ou d'organismes publics ou d'intérêt public et qui déploient leur activité dans une même branche de l'économie nationale ».

Le projet apporte diverses modifications au Code des impôts sur les revenus. Ces modifications concernent les établissements ou organismes énumérés ci-après :

1. l'Institut National du Crédit Agricole;
2. la Société Nationale des Chemins de Fer Vicinaux;

(1) Les membres suivants ont participé aux délibérations de la Commission :

MM. Adam, président; Ansiaux, Claes, De Groof, Demarneffe, Dulac, Henckaerts, Hougardy, Lagae, Leemans, Scokaert, Snyers d'Attenhoven, Van Acker F., Van Bulck, Van Cauwenberghe, Vreven, Wiard et Maes, rapporteur.

R. A 8226

Voir :

Document du Sénat :

179 (Session de 1969-1970) : Projet transmis par la Chambre des Représentants.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1969-1970.

18 FEBRUARI 1970.

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

VERSLAG
NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN (1) UITGEBRACHT
DOOR DE HEER MAES

MIJNE HEREN,

Het ontwerp van wet dat U is voorgelegd, strekt hoofdzakelijk om de regeling op het gebied van de inkomstenbelastingen toepasselijk op de openbare bedrijven en op gemengde bedrijven, in overeenstemming te brengen.

Volgens de memorie van toelichting bestaat er een onverdedigbare distorsie wat betreft de fiskale behandeling van bepaalde categorieën vennootschappen, openbare instellingen of organen, dan wel instellingen of organen van openbaar nut die werkzaam zijn in dezelfde tak van de nationale economie.

Het ontwerp brengt verscheidene wijzigingen aan in het Wetboek van de inkomstenbelastingen. Deze wijzigingen hebben betrekking op de hiernavermelde instellingen of organen :

1. het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet;
2. de Nationale Maatschappij van Buurtspoorwegen;

(1) De volgende leden hebben aan de beraadslagingen van de Commissie deelgenomen :

De heren Adam, voorzitter; Ansiaux, Claes, De Groof, Demarneffe, Dulac, Henckaerts, Hougardy, Lagae, Leemans, Scokaert, Snyers d'Attenhoven, Van Acker F., Van Bulck, Van Cauwenberghe, Vreven, Wiard en Maes, verslaggever.

R. A 8226

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

179 (Zitting 1969-1970) : Ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

3. les Associations de droit public créées pour l'exploitation des ports et régies par les lois des 11 septembre 1895 et 21 juin 1937;

4. l'Office National du Ducroire;

5. l'Association d'assurances mutuelles maritimes contre les risques de guerre (A.M.A.R.I.G.);

6. la Société Nationale du Crédit à l'Industrie;

7. la S.A. Crédit Communal de Belgique.

Le Ministre des Finances a ouvert la discussion par un exposé que nous résumons ci-après.

Exposé du Ministre des Finances.

Le présent projet de loi a pour but :

1. De consacrer légalement les décisions prises par différents Ministres des Finances au sujet du Statut fiscal de la Société nationale des chemins de fer vicinaux, des sociétés exploitant les ports de Liège, de Bruxelles et de Bruges, de l'Office national du Ducroire et de l'Association d'assurances mutuelles maritimes contre les risques de guerre;

2. de régler également le statut fiscal :

— des revenus de dépôts d'épargne à l'Institut national de crédit agricole et à la Société nationale de crédit à l'industrie;

— des caisses de crédit agréées par l'Institut national de crédit agricole;

— de la S.A. Crédit communal de Belgique.

I. Les sociétés, associations, etc. ayant la personnalité juridique et qui se livrent à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif sont imposables à l'impôt des sociétés suivant le droit commun sur l'ensemble de leurs revenus.

L'article 103 du Code des impôts sur les revenus déroge cependant à cette règle en faveur des associations intercommunales d'électricité, de gaz, etc. et des sociétés de transports intercommunaux, en ce sens que ces associations et sociétés, bien que se livrant à une activité industrielle ou commerciale, sont imposables non pas sur l'ensemble de leurs revenus, mais uniquement sur les revenus immobiliers et mobiliers dont elles bénéficient et l'impôt est censé correspondre aux précomptes perçus sur ces revenus.

En outre, les institutions exploitant les ports sous la forme de régies communales bénéficient d'une même dérogation, parce que les personnes morales dont elles relèvent, sont passibles de l'impôt des personnes morales (articles 136 à

3. de publiekrechtelijke verenigingen opgericht voor de exploitatie van de havens en beheerst door de wetten van 11 september 1895 en 21 juni 1937;

4. de Nationale Delcreditedienst;

5. de Vereniging voor onderlinge zeeverzekering tegen oorlogsrisko (V.O.Z.O.R.);

6. de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid;

7. de N.V. Gemeentekrediet van België.

De Minister van Financiën heeft de bespreking geopend met een uiteenzetting die wij hierna samenvatten.

Uiteenzetting van de Minister van Financiën.

Dit wetsontwerp heeft tot doel :

1. De door verschillende Ministers van Financiën getroffen maatregelen i.v.m. het fiscaal statuut van de Nationale Maatschappij van Buurtspoorwegen, van de vennootschappen tot exploitatie van de havens van Luik, Brussel en Brugge, van de Nationale Delcreditedienst en van de Vereniging voor onderlinge zeeverzekeringen tegen oorlogsrisko wettelijk te bekrachtigen;

2. het fiscaal statuut te regelen :

— van de inkomsten uit spaardeposito's bij het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet en bij de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid;

— van de door het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet erkende kredietkassen;

— van de N.V. Gemeentekrediet van België.

I. De vennootschappen, verenigingen enz. die rechtspersoonlijkheid bezitten en die zich bezighouden met een handelsexploitatie of met verrichtingen van winstgevende aard worden overeenkomstig het gemeen recht in de vennootschapsbelasting belast op hun globaal inkomen.

Artikel 103 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen voorziet nochtans in een uitzondering voor de intercommunale verenigingen voor electriciteitsvoorziening, gasvoorziening, enz. en voor de maatschappijen voor intercommunaal vervoer in die zin dat deze verenigingen en vennootschappen, al hebben zij een industriële of handelsactiviteit, niet belast worden op hun globaal inkomen maar alleen op de onroerende en roerende inkomsten die zij genieten, en hun belasting wordt geacht overeen te stemmen met de op die inkomsten toegepaste voorheffingen.

Bovendien genieten de instellingen die havens exploiteren in de vorm van een gemeentebedrijf, dezelfde uitzondering omdat de rechtspersonen waarvan zij afhangen, onderworpen zijn aan de belasting op de rechtspersonen (artikel 136

138 du Code des impôts sur les revenus) qui, lui aussi, est censé correspondre aux précomptes perçus sur les revenus immobiliers et mobiliers.

Pour réaliser, sur le plan fiscal, une meilleure harmonie entre les différentes sociétés qui ont le caractère d'établissement ou d'organisme public ou d'intérêt public et qui exercent leur activité dans la même branche de l'économie, le projet de loi tend à assimiler :

— la Société nationale des chemins de fer vicinaux, aux sociétés de transports intercommunaux régies par les lois des 17 juin 1953 (Tramways bruxellois) et 22 février 1961 (Transports en commun urbains);

— les institutions créées pour l'exploitation des ports (Port autonome de Liège, Société du canal et des installations maritimes de Bruxelles, Maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen), aux ports qui fonctionnent sous la forme de régies communales comme les ports d'Anvers et de Gand;

— l'Office national du Ducroire et l'Association d'assurances mutuelles maritimes contre les risques de guerre, aux associations sans but lucratif qui, tout en se livrant à des opérations de caractère lucratif ne recueillent cependant pas de véritables bénéfices d'exploitation.

Ces différentes institutions seraient donc soumises à l'impôt des sociétés suivant le régime fiscal dérogatoire prévu à l'article 103 du Code précité, c'est-à-dire que leur revenu imposable serait exclusivement représenté par les revenus immobiliers et mobiliers dont elles bénéficient et leur impôt correspondrait aux précomptes perçus sur ces revenus.

II. a) L'arrêté royal n° 57 du 10 novembre 1967 — article 19, 7° du Code — a, notamment, fixé le statut des caisses de crédit agréées par l'Institut national de crédit agricole, en soumettant ces caisses aux mêmes règles que celles qui sont prévues pour les associations de crédit dépendant de la Caisse nationale de crédit professionnel.

Etant donné que ces dernières associations bénéficient d'un régime fiscal particulier en matière d'impôt des sociétés, en ce sens que ledit impôt ne leur est applicable qu'au taux de 15 p.c. (au lieu de 30 p.c.) et ce uniquement sur la base des revenus d'actions ou parts de capitaux investis attribués par elles à leurs actionnaires ou associés, il convient de réserver le même régime de faveur aux caisses de crédit agréées par l'Institut national de crédit agricole.

b) En vertu de l'article 19, 7°, du Code des impôts sur les revenus, les revenus produits par les dépôts d'épargne à vue en carnets ou livrets reçus par la Caisse générale d'épargne et de retraite, par les caisses d'épargne privées, par les banques, etc., sont exonérés de l'impôt des personnes physiques à concurrence de la première tranche de revenus de 5.000 francs par an.

tot 138 van het Wetboek van de inkomstenbelasting) die eveneens geacht wordt overeen te stemmen met de voorheffingen op de onroerende en roerende inkomsten.

Om inzake de fiscale behandeling een betere overeenstemming te verwezenlijken tussen de verschillende vennootschappen die het karakter hebben van openbare instelling of van instelling van openbaar nut en die een activiteit uitoefenen in een zelfde tak van de nationale economie, strekt het wetsontwerp tot het gelijkstellen :

— van de Nationale Maatschappij van Buurtspoorwegen met de maatschappijen voor intercommunaal vervoer die onder de gelding vallen van de wetten van 17 juni 1953 (Brusselse trams) en 22 februari 1961 (stedelijk gemeenschappelijk vervoer);

— van de instellingen die zijn opgericht voor de exploitatie van de havens (autonome haven van Luik, N.V. Zee-kanaal en haveninrichtingen van Brussel en Maatschappij der Brugse zeevaartinrichtingen), met de havens die als gemeentebedrijf worden geëxploiteerd, zoals de havens van Antwerpen en van Gent;

— van de Nationale Delcreditedienst en de Vereniging der onderlinge zeeverzekeringen tegen oorlogsrisico met de verenigingen zonder winstoogmerk die, alhoewel zij zich met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, nochtans geen werkelijke winst uit een exploitatie halen.

Die verschillende instellingen zouden dus onder de vennootschapsbelasting vallen overeenkomstig de afwijkende belastingregeling bepaald in artikel 103 van voornoemd Wetboek; hun belastbaar inkomen zou met andere woorden uitsluitend bestaan uit de door hen ontvangen onroerende en roerende inkomsten en hun aanslag zou overeenkomen met de op die inkomsten geheven voorheffing.

II. a) Het koninklijk besluit nr. 57 van 10 november 1967 — artikel 19, 7° van het Wetboek — heeft met name het statuut vastgesteld van de door het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet erkende kassen, waarbij deze worden onderworpen aan dezelfde regeling als die welke is vastgesteld voor de kredietverenigingen die van de Nationale Kas voor Beroepskrediet afhangen.

Daar laatstgenoemde verenigingen onderworpen zijn aan een specifieke regeling inzake vennootschapsbelasting — in die zin dat de desbetreffende aanslagvoet slechts 15 pct. in plaats van 30 pct. bedraagt, zulks uitsluitend op basis van de inkomsten uit aandelen of delen van belegde kapitalen welke door hen aan hun aandeelhouders of vennoten zijn toegekend — moet diezelfde gunstregeling ook toegekend worden aan de door het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet erkende kredietkassen.

b) Krachtens artikel 19, 7°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen zijn de inkomsten uit spaardepotito's op zicht, ingeschreven op boekjes van de Algemene Spaar- en Lijfrentekas, van de erkende particuliere spaarkassen, de banken enz., van de personenbelasting vrijgesteld tot beloop van de eerste inkomstentranche van 5.000 frank per jaar.

Puisque l'Institut national de crédit agricole et la Société nationale de crédit à l'industrie sont dorénavant aussi habilités à recueillir de semblables dépôts d'épargne, il s'indique de prévoir le même régime d'exemption pour les intérêts de ces dépôts.

c) L'impôt des sociétés est fixé à 15 p.c. (au lieu de 30 p.c.) pour les sociétés, etc. dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenues exclusivement par l'Etat, les provinces ou les communes.

Il est proposé de réserver également ce régime à la S.A. Crédit communal de Belgique, bien que seulement 99,95 p.c. de son capital soit souscrit par les provinces et les communes. Le fait que le restant de son capital social, soit 0,05 p.c., est souscrit par les administrateurs et commissaires de la société ne peut, en effet, constituer un obstacle à l'application du régime fiscal spécial précité, étant donné que la possibilité réservée à ces administrateurs et commissaires de détenir des droits sociaux de la société n'a été prévue que dans le seul but de permettre aux intéressés de constituer la garantie exigée par les lois coordonnées sur les sociétés commerciales et qu'à l'expiration de leur mandat ils sont tenus de céder ces droits sociaux aux administrateurs et commissaires qui leur succèdent.

**

Incidence budgétaire.

Les modifications proposées au régime fiscal applicable à la S.N.C.V., aux sociétés exploitant les ports, à l'O.N.D., à l'A.M.A.R.I.G. et à la S.A. Crédit communal de Belgique, n'entraîneront aucune incidence budgétaire nouvelle, étant donné qu'en la matière le projet de loi tend simplement à légaliser une situation existante.

D'autre part, les mesures proposées en ce qui concerne, d'une part, les revenus des dépôts d'épargne confiés à la Société nationale de crédit à l'industrie et à l'Institut national de crédit agricole et, d'autre part, le statut fiscal applicable aux caisses de crédit agréées par l'Institut précité, n'auront qu'une incidence insignifiante.

**

1. *L'Institut National de crédit agricole et les caisses de crédit agréées par cet institut.*

A. L'article premier du projet range l'Institut National de crédit agricole parmi les organismes qui peuvent désormais recevoir des dépôts d'épargne dont la première tranche de 5.000 francs de revenus est immunisée d'impôt par l'article 19, 7° du Code.

Les caisses agréées par l'Institut National de crédit agricole bénéficient déjà de cette disposition.

Aangezien het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet en de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid er voortaan ook toe gemachtigd zijn dergelijke spaardeposito's te ontvangen, dient in dezelfde vrijstelling te worden voorzien voor de interesten uit die deposito's.

c) De vennootschapsbelasting bedraagt 15 pct. (i.p.v. 30 pct.) voor de vennootschappen, enz. waarvan de delen die de maatschappelijke rechten vertegenwoordigen uitsluitend in het bezit zijn van de Staat, de provincies of de gemeenten.

Er wordt voorgesteld deze gunstregeling ook toe te passen op de N.V. Gemeentekrediet van België alhoewel slechts 99,95 pct. van haar kapitaal onderschreven is door de provincies of de gemeenten. Het feit dat het resterende deel van het aandelenkapitaal, zijnde 0,05 pct., onderschreven wordt door de beheerders en commissarissen van de vennootschap, mag immers geen hinderpaal zijn voor de toepassing van voornoemde fiscale regeling aangezien de voor die beheerders en commissarissen voorbehouden mogelijkheid, houder te zijn van maatschappelijke rechten van de vennootschap, slechts werd geboden om de betrokkenen in staat te stellen de door de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen vereiste borgsom samen te stellen en zij verplicht zijn die maatschappelijke rechten bij het einde van hun mandaat af te staan aan de beheerders en commissarissen die hen opvolgen.

**

Budgetaire weerslag.

De wijzigingen die worden voorgesteld in de belastingregeling voor de Nationale Maatschappij van Buurtspoorwegen, de havenbedrijven, de Nationale Delcreditedienst, de Vereniging voor onderlinge zeeverzekeringen tegen oorlogsrisko en de N.V. Gemeentekrediet van België, zullen geen budgettaire weerslag hebben, aangezien het wetsontwerp terzake enkel strekt om een bestaande toestand te legaliseren.

Anderzijds zullen de maatregelen die zijn voorgesteld m.b.t., enerzijds, de inkomsten uit spaardeposito's bij de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid en het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet en, anderzijds, het fiscaal statuut dat geldt voor de door vernoemd Instituut erkende kredietkassen, slechts een onbeduidende weerslag hebben.

**

1. *Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet en door dit instituut erkende kredietkassen.*

A. Artikel 1 van het ontwerp deelt het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet in bij de instellingen die voortaan spaardeposito's mogen ontvangen waarvan de eerste inkomstentranche van 5.000 frank vrijgesteld is van belasting krachtens artikel 19, 7° van het Wetboek.

Deze bepaling is reeds van toepassing op de kassen die het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet heeft erkend.

B. Les caisses agréées par l'Institut National de crédit agricole bénéficieront, dorénavant, suivant l'article 4, 2° du projet, du régime favorable dont jouissent, en vertu de l'article 127, 2° du Code, les associations de crédit agréées par la Caisse Nationale de crédit professionnel. C'est-à-dire que l'impôt des sociétés dont elles seront redevables sera établi au taux réduit de 15 p.c. et qu'en outre, cet impôt réduit ne sera dû que sur les sommes payées ou attribuées à leurs actionnaires ou associés, au titre de revenus d'actions ou parts, ou de capitaux investis.

2. La Société nationale des Chemins de Fer vicinaux.

Cette société bénéficie, jusqu'à présent, du régime prévu à l'article 127, 1° du Code, c'est-à-dire que le taux de l'impôt des sociétés dont elle est redevable est réduit à 15 p.c.

L'article 4 du projet modifie l'article 127, 1° du Code en excluant dorénavant la Société nationale des Chemins de Fer vicinaux du régime spécial que cette disposition prévoit.

Par contre, l'article 2 du projet range dorénavant cette société parmi les sociétés, ou organismes qui bénéficient du régime spécial de l'article 103 du Code, c'est-à-dire que la Société nationale des Chemins de Fer vicinaux sera imposée uniquement sur les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et de revenus divers visés à l'article 67, 4° à 6°, dont elle a bénéficié ou disposé, ainsi que des revenus de propriétés foncières.

Ajoutons que l'article 134, 1° du Code dispose que « pour les associations et sociétés visées à l'article 103, l'impôt des sociétés est... dans la mesure où il se rapporte à des revenus de propriétés foncières et à des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers ou à des revenus divers visés à l'article 67, 4° à 6°, censé correspondre au crédit d'impôt et aux précomptes immobiliers et mobiliers ».

L'Exposé des motifs considère qu'il est rationnel de réserver à la S.N.C.V. le même régime fiscal que celui qui — en vertu de l'article 103 du Code — est applicable aux sociétés de transports intercommunaux. En effet, « tout comme les sociétés de transports intercommunaux, la S.N.C.V. relève du secteur du transport public et la structure de son capital est comparable » à celui de ces sociétés.

3. Les associations de droit public créées pour l'exploitation des ports et régies par les lois des 11 septembre 1895 et 21 juin 1937.

L'Exposé des motifs rappelle que les ports de Gand et d'Anvers et les autres ports fluviaux ou maritimes qui sont constitués en régies communales, échappent à l'impôt des sociétés parce qu'ils relèvent des administrations communales locales, lesquelles sont passibles de l'impôt des person-

B. Voortaan genieten de kassen erkend door het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet, krachtens artikel 4, 2° van het ontwerp, het gunstregime dat krachtens artikel 127, 2° van het Wetboek geldt voor de kredietverenigingen erkend door de Nationale Kas voor Beroepskrediet. Dit betekent dat de vennootschapsbelasting die zij verschuldigd zijn, vastgesteld wordt op het verminderd tarief van 15 pct. en dat deze verminderde belasting bovendien slechts verschuldigd is op de bedragen aan hun aandeelhouders of vennoten betaald of toegekend bij wijze van inkomsten uit aandelen, delen of belegde kapitalen.

2. Nationale Maatschappij van Buurtspoorwegen.

Voor deze maatschappij gold tot hertoe de regeling van artikel 127, 1°, van het Wetboek. Dit betekent dat de aanslagvoet van de door haar verschuldigde vennootschapsbelasting slechts 15 pct. bedraagt.

Artikel 4 van het ontwerp wijzigt artikel 127, 1° van het Wetboek in die zin dat de Nationale Maatschappij van Buurtspoorwegen voortaan wordt uitgesloten van de gunstregeling vervat in deze bepaling.

Maar artikel 2 van het ontwerp deelt deze maatschappij daarentegen in bij de maatschappijen of instellingen waarop de gunstregeling van artikel 103 van het Wetboek van toepassing is. De Nationale Maatschappij van Buurtspoorwegen zal dus alleen belast worden op de inkomsten en opbrengsten van kapitalen en roerende goederen en op diverse inkomsten bedoeld in artikel 67, 4° tot 6°, die zij heeft genoten of waarover zij heeft beschikt, alsmede op de inkomsten van onroerende goederen.

Bovendien bepaalt artikel 134, 1°, van het Wetboek : « Wat de in artikel 103 bedoelde verenigingen en maatschappijen betreft, wordt de vennootschapsbelasting, voor zover zij betrekking heeft op inkomsten van onroerende goederen en op inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen of op diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4° tot 6°, geacht overeen te stemmen met het belastingkrediet en met de onroerende en roerende voorheffingen. »

De memorie van toelichting acht het redelijk dat op de N.M.V.B. dezelfde belastingregeling wordt toegepast als die welke krachtens artikel 103 van het Wetboek geldt voor de intercommunale vervoermaatschappijen. Immers, « zoals de intercommunale vervoermaatschappijen behoort de N.M.V.B. tot de openbare vervoersector en is de structuur van haar kapitaal te vergelijken met dat van gezegde maatschappijen. »

3. Publiekrechtelijke verenigingen voor de exploitatie van de havens, beheerst door de wetten van 11 september 1895 en 21 juni 1937.

De memorie van toelichting herinnert eraan dat de havens van Gent en van Antwerpen en de andere als gemeentebedrijven opgerichte rivier- en zeehavens aan de vennootschapsbelasting ontsnappen, omdat zij afhangen van de plaatselijke gemeentebesturen, die onderworpen zijn aan de

nes morales qui est censé correspondre aux précomptes afférents aux revenus mobiliers et immobiliers dont elles bénéficient.

Suivant le rapport de la Commission de la Chambre « le projet de loi tend à assimiler... les institutions créées pour l'exploitation des ports (Port autonome de Liège, Société du Canal et des installations maritimes de Bruxelles, Maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen), aux ports qui fonctionnent sous la forme de régies communales comme les ports d'Anvers ou de Gand ».

Cette affirmation est juridiquement inexacte.

En effet, les ports qui fonctionnent sous la forme de régies communales resteront soumis à l'impôt des personnes morales, alors que les ports qui sont exploités sous une autre forme resteront soumis à l'impôt des sociétés.

Cependant, le projet, dans son article 2, prévoit que ces derniers ports bénéficieront des dispositions de l'article 103 du Code, dispositions que nous avons indiquées plus haut.

Or, le régime de l'impôt des sociétés, tel qu'il résulte de la combinaison des articles 103 et 134, 1, est le même que celui que les articles 137 et 138 du Code prévoient pour les personnes assujetties à l'impôt des personnes morales.

Ainsi, tous les ports bénéficieront-ils, en fait, mais non en droit, d'un régime fiscal identique.

4 et 5. *L'Office National du Ducroire et l'Association d'Assurances mutuelles maritimes contre les risques de guerre.*

Ces organismes sont soumis à l'impôt des sociétés en raison du caractère indiscutablement commercial de leurs opérations. Cependant, pour les diverses raisons invoquées dans l'exposé des motifs, et qui font apparaître qu'ils ne constituent pas de véritables « exploitations » dont le but est la recherche d'un « bénéfice », il s'indique de les faire bénéficier du régime spécial prévu aux articles 103, § 1^{er}, 1^o et 134, 1 du Code.

6. *La Société Nationale de Crédit à l'Industrie.*

Le projet tend à exonérer de l'impôt des personnes physiques, à concurrence de la première tranche de 5.000 francs par an, les revenus produits par des dépôts d'épargne constatés par des livrets ou carnets ouverts sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis et effectués auprès de la Caisse Nationale de Crédit à l'Industrie.

Ces dépôts bénéficieront ainsi du régime que l'article 19, 7^o, b, du Code prévoit pour les dépôts d'épargne semblables effectués auprès d'autres organismes financiers du secteur public.

7. *Le Crédit Communal de Belgique.*

Le projet tend à réduire à 15 p.c. au lieu de 30 p.c. l'impôt des sociétés dû par la Société Anonyme « Crédit Communal de Belgique ».

rechtspersonenbelasting welke geacht wordt overeen te stemmen met de voorheffingen op de onroerende en roerende inkomsten die zij genieten.

Volgens het verslag van de Kamercommissie « strekt het wetsontwerp tot het gelijkstellen : ... van de instellingen die zijn opgericht voor de exploitatie van havens (autonome haven van Luik, N.V. Zeekanaal en haveninrichtingen van Brussel en Maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen), met de havens die als gemeentebedrijf worden geëxploiteerd, zoals de havens van Antwerpen en van Gent ».

Deze verklaring is juridisch onjuist.

De havens die in de vorm van een gemeentebedrijf worden geëxploiteerd, blijven immers onderworpen aan de rechtspersonenbelasting, terwijl de havens die in een andere vorm worden geëxploiteerd, onderworpen blijven aan de vennootschapsbelasting.

Het ontwerp bepaalt evenwel in artikel 2 dat voor de laatstbedoelde havens de bepalingen van artikel 103 van het Wetboek gelden, welke bepalingen wij hiervoren hebben aangegeven.

Nu is de regeling inzake de vennootschapsbelasting, zoals zij voortvloeit uit de gecombineerde artikelen 103 en 134, 1, dezelfde als die welke de artikelen 137 en 138 van het Wetboek bepalen voor de personen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting.

Zo zullen alle havens feitelijk, maar niet in rechte, een zelfde belastingregeling genieten.

4 en 5. *Nationale Delcredetredienst en Vereniging voor onderlinge zeeverzekering tegen oorlogsrisico.*

Deze instellingen zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting omdat hun verrichtingen onbetwistbaar van commerciële aard zijn. Maar om de verschillende redenen vermeld in de memorie van toelichting en waaruit blijkt dat zij geen echte « bedrijven » zijn die « winst » beogen, is het wenselijk ze te onderwerpen aan de bijzondere regeling bepaald in de artikelen 103, § 1, 1^o, en 134, 1 van het Wetboek.

6. *Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid.*

Het ontwerp strekt om de inkomsten uit spaarinstellingen op boekjes die zonder overeengekomen termijn- of opzeggingsbeding werden geopend bij de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid, tot beloop van de eerste tranche van 5.000 frank per jaar, vrij te stellen van de personenbelasting.

Deze spaarinstellingen vallen dus onder de regeling die artikel 19, 7^o, b, van het Wetboek bepaalt voor soortgelijke deposito's bij andere financiële instellingen uit de overheidssector.

7. *Gemeentekrediet van België.*

Het ontwerp wil de vennootschapsbelasting verschuldigd door de N.V. Gemeentekrediet van België, van 30 pct. verminderen tot 15 pct.

Un membre critique cette disposition en ce qu'elle lui paraît créer une distorsion au profit d'un organisme du secteur public qui est en concurrence avec les établissements financiers du secteur privé. Il estime que le projet facilite la collecte de l'épargne au profit du Crédit Communal de Belgique et, par voie de conséquence, au détriment des banques et autres collecteurs d'épargne du secteur privé.

Le Ministre des Finances répond que :

1. Le but du projet de loi est d'éliminer des distorsions entre les établissements du secteur public;

2. Le Crédit Communal ne prête qu'au secteur public.

Un membre ajoute que l'octroi d'un régime spécial au Crédit Communal de Belgique se justifie surtout par le fait que cet organisme consent des prêts à taux réduits aux provinces et aux communes.

Le membre qui avait soulevé l'objection insiste encore pour faire observer que le Crédit Communal est incontestablement favorisé par rapport aux établissements du secteur privé qui sont régulièrement sollicités de consentir des prêts à l'Etat.

♦♦

Le projet de loi a finalement été adopté à l'unanimité.

Le présent rapport est adopté à l'unanimité.

Le Rapporteur,
J. MAES.

Le Président,
E. ADAM.

Een lid hekelt deze bepaling omdat zij, naar zijn oordeel, een distorsie in het leven roept ten voordele van een overheidsorgaan dat de financiële instellingen van de particuliere sector concurrentie aandoet. Hij meent dat het ontwerp het sparen bij het Gemeentekrediet van België vergemakkelijkt ten nadele van de banken en andere spaarinstellingen uit de particuliere sector.

De Minister van Financiën antwoordt dat :

1. Het doel van het wetsontwerp is de distorsies tussen de instellingen van de openbare sector op te heffen;

Een lid hekelt deze bepaling omdat zij, naar zijn oordeel, sector.

Een lid voegt eraan toe dat de bijzondere regeling voor het Gemeentekrediet van België vooral gerechtvaardigd is omdat deze instelling leningen tegen verminderde rentevoet verstrekt aan de provincies en de gemeenten.

Het lid dat bezwaren heeft gemaakt, merkt op dat het Gemeentekrediet onbetwistbaar bevoordeeld is tegenover de instellingen van de particuliere sector die geregeld worden aangesproken om aan de Staat leningen te verstrekken.

♦♦

Het wetsontwerp is met algemene stemmen aangenomen.

Dit verslag is met algemene stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
J. MAES.

De Voorzitter,
E. ADAM.