

Chambre des Représentants

SESSION 1965-1966

5 JANVIER 1966

PROJET DE LOI

**modifiant, en matière de précomptes,
le Code des impôts sur les revenus.**

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le présent projet de loi a pour but d'adapter, en matière de précomptes, certaines dispositions du Code des impôts sur les revenus, en vue, notamment, d'assurer le remboursement des excédents de précomptes mobiliers à partir de l'exercice d'imposition 1966, comme prévu dans la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus.

L'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés, l'impôt des non-résidents et l'impôt des personnes morales, instaurés par la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus, sont perçus par voie de précomptes clans la mesure où ils se rapportent soit aux revenus de propriétés foncières sises en Belgique, soit aux revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, soit à certains revenus divers à caractère mobilier, soit aux revenus professionnels représentés par des rémunérations.

Un complément de précompte mobilier est en outre perçu par voie de retenue à la source, au moment de l'encaissement des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, sauf s'il y est renoncé moyennant l'identification du bénéficiaire et le respect de certaines conditions,

Les impôts précités sont, dans la mesure fixée par la loi, acquittés par imputation du montant des divers précomptes,

Seule la quotité du précompte mobilier, du complément de précompte mobilier et du précompte professionnel qui n'a pas pu être imputée sur l'impôt personnel du contribuable est remboursable; toutefois, le remboursement de l'excédent de précompte mobilier n'est prévu qu'à partir de l'exercice d'imposition 1966, conformément à l'article 205 du Code des impôts sur les revenus (art. 49, al. J, de la loi du 20 novembre 1962), qui est libellé comme suit:

Kamer 'van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1965-1966

5 JANUARI 1966

WETSONTWERP

**tot wijziging, inzake voorheffingen,
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.**

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsontwerp heeft tot doel sommige bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen die betrekking hebben op de voorheffingen, aan te passen om namelijk de teruggave te verzekeren van overschotten aan roerende voorheffing met ingang van het aanslagjaar 1966, zoals dit is voorgeschreven door de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen.

De personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de belasting der niet-verblijfhouders en de rechtspersonenbelasting, zoals die door de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen werden ingevoerd, worden geheven bij wijze van voorheffingen, in zover zij betrekking hebben of wel op inkomsten van in België gelegen onroerende goederen, of wel op inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen, of wel op bepaalde diverse inkomsten van roerende aard, of wel op bedrijfsinkomsten bestaande uit bezoldigingen.

Daarenboven wordt een aanvullende roerende voorheffing bij wijze van inhouding geheven op het ogenblik dat inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen worden geïncasseerd, behoudens wanneer er, bij identificatie van de genietende en naleving van bepaalde voorschriften, wordt van afgezien,

Gezegde belastingen worden, in de door de wet vastgestelde mate, gekweten door verrekening van het bedrag van de verschillende voorheffingen.

Alleen het gedeelte van de roerende voorheffing van de aanvullende roerende voorheffing en van de bedrijfsvoorheffing dat niet met de persoonlijke belasting van de belastingplichtige kan worden verrekend, is terugbetaalbaar; de teruggave van het overschot aan roerende voorheffing is nochtans slechts voorgeschreven met ingang van het aanslagjaar 1966 en dat overeenkomstig artikel 205 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (art. 49, lid 3, van de wet van 20 november 1962), dat luidt als volgt:

« Pour autant qu'il atteigne 300 F. l'excédent éventuel des précomptes visés aux articles 161 à 171., 173 à 176, et 180 à 181 est restitué au contribuable intéressé.

» Toutefois, cette disposition n'est applicable aux précomptes visés aux articles 164 à 171 et 173 à 176, qu'à partir de l'exercice d'imposition 1966».

Si cette disposition légale, et celles qui règlent l'imputation des précomptes mobiliers et la limite de cette imputation (art. 191 à 200 du même Code) - n'étaient pas modifiées, on aboutirait en ce qui concerne les personnes physiques, à la situation suivante:

a) le précompte mobilier effectivement perçu au taux de 15 % ou à un taux réduit deviendrait, à partir de l'exercice d'imposition 1966 (revenus de l'année 1965), un précompte remboursable (comme actuellement le précompte professionnel et le complément de précompte mobilier - et aussi les versements anticipés), tandis que le précompte mobilier fictif afférent aux revenus totalement ou partiellement exonérés de précompte resterait un précompte non remboursable (tout comme le crédit d'impôt relatif aux revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis et la quotité forfaitaire d'impôt étranger qui se rapporte à certains revenus mobiliers d'origine étrangère);

b) l'ensemble formé par les précomptes mobiliers remboursables et les précomptes mobiliers non remboursables serait imputé sur l'impôt réellement dû dans la mesure où il ne dépasserait pas, soit l'effet de globalisation des revenus mobiliers imposables à ce titre, soit la quotité de l'impôt qui se rapporte aux revenus professionnels dans lesquels les revenus mobiliers sont compris;

c) l'excédent serait restitué dans la mesure où il ne dépasserait pas le montant des précomptes mobiliers remboursables (précomptes mobiliers réels et compléments de précompte mobilier).

Cette situation pose une série de problèmes dont l'examen a conduit le Gouvernement à vous proposer de modifier l'article 205 du Code des impôts sur les revenus de manière telle qu'il ne doive être fait, mais seulement en ce qui concerne les personnes physiques, aucune distinction, tant au point de vue de la restitution que de l'imputation, entre les précomptes mobiliers réels visés aux articles 164 à 171 et 173 à 176 du Code des impôts sur les revenus et les précomptes mobiliers fictifs visés aux articles 191., 3°, et 193, du même Code.

Tel est l'objet de l'article 3 du présent projet de loi.

La solution proposée - restituer aux personnes physiques les excédents éventuels de précomptes mobiliers réels ou fictifs - est justifiée par les considérations suivantes:

1° les fiches individuelles et les pièces justificatives actuellement en usage en matière de complément de précompte mobilier sont les seuls documents fiscaux qui permettent à l'administration de contrôler la nature des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers déclarés par les personnes physiques et de déterminer les précomptes y afférents; or, ces documents ne distinguent que quatre grandes catégories de revenus mobiliers passibles dudit complément de précompte: actions belges, actions étrangères, obligations belges et obligations étrangères; de sorte que pour l'exercice d'imposition 1966 (revenus de l'année 1965), il serait pratiquement impossible de faire la distinction entre précomptes mobiliers réels et précomptes mobiliers fictifs sans exiger du contribuable le détail de son porte-

« Vóór zover het eventuele overschot van de in de artikelen 164 tot 171., 173 tot 176 en 180 tot 184 bedoelde voorheffingen 300 F bereikt, wordt het aan de betrokken belastingplichtige teruggegeven.

» Deze bepaling is op de in de artikelen 164 tot 171 en 173 tot 176 bedoelde voorheffingen slechts van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1966. »

Indien deze wetsbepaling, zomede die welke de verrekening van de roerende voorheffingen en de beperking van die verrekening bepalen (art. 191 tot 200 van hetzelfde Wetboek) niet werden gewijzigd, zou men met betrekking tot de natuurlijke personen voor volgende toestand komen te staan:

a) de werkelijk tegen 15 % of tegen een verminderde aanslagvoet geheven roerende voorheffing zou met ingang van het aanslagjaar 1966 (inkomsten van het jaar 1965), een terugbetaalbare voorheffing worden (zoals thans de bedrijfs- en aanvullende roerende voorheffingen - alsmede de voorafbetalingen), terwijl de fictieve roerende voorheffing in verband met de geheel of gedeeltelijk van die voorheffing vrijgestelde inkomsten, een niet-terugbetaalbare voorheffing zou blijven (zoals het belastingkrediet met betrekking tot inkomsten van aandelen of delen of van belegde kapitalen en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting met betrekking tot bepaalde roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong);

b) het geheel van de terugbetaalbare en niet-terugbetaalbare roerende voorheffingen zou met de werkelijk verschuldigde belasting worden verrekend in zover het niet méér zou bedragen dan, of wel het resultaat van de samenvoeging van de als dusdanig belastbare roerende inkomsten, of wel het gedeelte van de belasting dat slaat op de bedrijfsinkomsten waarin die roerende inkomsten begrepen zijn;

c) het overschot zou worden teruggeven in zover het niet méér zou belopen dan het bedrag van de terugbetaalbare roerende voorheffingen (werkelijke en aanvullende roerende voorheffingen).

Die toestand doet een reeks problemen rijzen waarvan het onderzoek de Regering deed besluiten voor te stellen artikel 205 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen zó te wijzigen dat, zowel uit oogpunt van teruggave als van verrekening, maar eileen met betrekking tot natuurlijke personen, geen onderscheid hoeft gemaakt tussen de werkelijke roerende voorheffingen, als bedoeld in de artikelen 164 tot 171 en 173 tot 176 van hetzelfde Wetboek, en de fictieve roerende voorheffingen als bedoeld in de artikelen 191, 3°, en 193 van hetzelfde Wetboek.

Dat is het doel van artikel 3 van dit wetsontwerp.

De voorgestelde oplossing - teruggave aan de natuurlijke personen van de eventuele overschotten van de werkelijke of fictieve roerende voorheffingen - is verantwoord door volgende beschouwingen:

1° de individuele fiches en de bewijsstukken, die thans in zake aanvullende roerende voorheffing worden gebruikt, zijn de enige belastingdocumenten die het de administratie mogelijk maken de aard van de door natuurlijke personen aangegeven inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen na te gaan en de desbetreffende voorheffingen vast te stellen; edoch, op die bescheiden wordt slechts onderscheid gemaakt tussen vier grote categorieën van aan gezegde aanvullende roerende voorheffing onderworpen roerende inkomsten: Belgische aan delen, buitenlandse aandelen, Belgische obligaties, buitenlandse obligaties; zodat het, voor het aanslagjaar 1966 (inkomsten van het jaar 1965), praktisch onmogelijk zou zijn, zonder van de belastingplichtige het detail van zijn effectenportefeuille te eisen, de

feuille-titres; la détermination des précomptes devrait donc pratiquement s'effectuer titre par titre;

2" si l'article 205 en question était maintenu dans sa version actuelle, il faudrait, pour l'avenir, instaurer des fiches individuelles ou des pièces justificatives donnant une ventilation fort poussée des revenus mobiliers (une rubrique par taux de précompte, ce qui, rien que pour les obligations belges, par exemple, signifierait six rubriques différentes au lieu d'une actuellement);

3" à supposer même que l'on ne s'arrête pas aux difficultés qui résulteraient de la nécessité de faire la distinction entre les précomptes mobiliers réels et les précomptes mobiliers fictifs, la non-restitution aux personnes physiques des excédents de ces derniers précomptes ne serait pas équitable parce qu'elle léserait injustement les contribuables dont les facultés contributives sont les plus faibles, c'est-à-dire ceux pour lesquels le montant des précomptes fictifs dépasse la quotité de l'impôt afférente à leurs revenus mobiliers; ces contribuables perdraient une partie de leurs précomptes fictifs, alors que tous les autres n'en perdraient rien puisqu'ils seraient intégralement deduits de l'impôt réellement dû. Les petits contribuables n'auraient finalement d'autre ressource que de remplacer leurs titres à précompte fictif par des titres à précompte réel.

En ce qui concerne les sociétés, il sera, par contre, fait une application stricte des dispositions légales existantes; en d'autres mots;

a) la distinction entre «précomptes remboursables» et «précomptes non remboursables» est actuellement la même qu'en ce qui concerne les personnes physiques (étant entendu que, dans le chef des sociétés, il n'y a pas matière à déduction du précompte mobilier et du crédit d'impôt afférents aux revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis encaissés par les sociétés, ces revenus étant déductibles au titre de «revenus définitivement taxés»);

b) l'ensemble formé par les précomptes mobiliers remboursables et les précomptes mobiliers non remboursables est imputé sur l'impôt réellement dû;

c) l'excédent sera restitué dans la mesure où il ne dépassera pas le montant des précomptes mobiliers réels et des compléments de précompte mobilier.

A cet égard, il y a lieu de noter d'ailleurs que dans le chef des sociétés la distinction entre précomptes mobiliers réels et précomptes mobiliers fictifs ne se heurtera pas à de trop grandes difficultés, étant donné que, déjà maintenant, les sociétés doivent joindre à leur déclaration annuelle un inventaire complet et détaillé de leur portefeuille et autres actifs productifs de revenus mobiliers déductibles des bénéfices au titre de revenus définitivement taxés ou donnant lieu à imputation de précomptes sur l'impôt des sociétés,

* * *

La mise au point du principe du remboursement des précomptes mobiliers incite à la révision du montant minimum des remboursements à opérer. A ce sujet, il y a lieu d'éviter:

i) les difficultés auxquelles donnent lieu les dispositions actuellement en vigueur, qui ne prévoient aucune limite en deçà de laquelle les excédents de complément de précompte mobilier et de versements anticipés ne sont pas remboursés

werkelijke roerende voorheffingen te onderscheiden van de fictieve roerende voorheffingen: praktisch zou de berekening van de voorheffingen dus effect per effect moeten gebeuren;

2" indien gezegd artikel 205 in zijn huidige tekst moest behouden worden, dan zouden voor de toekomst individuele fiches of bewijsstukken dienen ingevoerd waarop een verder doorgedreven onderscheid van de roerende inkomsten zou voorkomen (een rubriek per aanslagvoet van de voorheffing, d.w.z., bv, voor de Belgische obligaties alleen reeds zes verschillende rubrieken in plaats van nu één);

3° zelfs indien men niet zou blijven stilstaan bij de moeilijkheden ingevolge de noodzaak de werkelijke roerende voorheffingen te onderscheiden van de fictieve roerende voorheffingen, dan nog zou de niet-teruggave van de overschotten van deze laatste voorheffingen niet billijk zijn, want het zou onrechtvaardig de belastingplichtigen benadelen waarvan de belastingdraagkracht het zwakst is, d.w.z., zij waarvoor het bedrag van de fictieve voorheffingen méér bedraagt dan het gedeelte van de belasting met betrekking tot hun roerende inkomsten: deze belastingplichtigen zouden een gedeelte van hun fictieve voorheffingen verliezen, terwijl alle anderen er niets zouden bij verliezen vermits deze voorheffingen volledig van de werkelijk verschuldigde belasting zouden zijn afgetrokken. De bescheiden belastingplichtigen zouden tenslotte geen andere uitweg hebben dan hun effecten met fictieve voorheffing te vervangen door effecten met werkelijke voorheffing,

Met betrekking tot vennootschappen, zullen de bestaande wetsbepalingen daarentegen strikt worden toegepast: m.a.w.

a) het onderscheid tussen «terugbetaalbare voorheffingen» en «niet terugbetaalbare voorheffingen» is thans hetzelfde als voor de natuurlijke personen (met dien verstande dat in hoofde van vennootschappen geen roerende voorheffing of belastingkrediet worden afgetrokken voor door die vennootschappen geïncasseerde inkomsten van aandelen of delen of van belegde kapitalen, vermits die inkomsten aftrekbaar zijn als «definitief belaste inkomsten»);

b) het totaal van de terugbetaalbare roerende voorheffingen en de niet terugbetaalbare roerende voorheffingen wordt verrekend met de werkelijk verschuldigde belasting;

c) het overschot zal worden terugggegeven in de mate dat het niet méér zal bedragen dan het bedrag van de terugbetaalbare werkelijke roerende voorheffing en de aanvullende roerende voorheffing.

Desaangaande dient overigens te worden opgemerkt dat het onderscheid tussen werkelijk en fictieve roerende voorheffingen in hoofde van vennootschappen niet tot al te grote moeilijkheden aanleiding zal geven, vermits de vennootschappen reeds nu bij hun jaarlijkse aangifte een volledige en gedetailleerde inventaris moeten voegen van hun portefeuille en andere activa die roerende inkomsten opbrengen welke als definitief belastbare inkomsten aftrekbaar zijn of aanleiding geven tot verrekening van voorheffingen met de vennootschapsbelasting.

* * *

Het principe van de terugbetaling der roerende voorheffingen zijnde geregeld, past het de herziening van het minimumbedrag van de te verrichten terugbetalingen onder ogen te nemen. Dienaangaande moet worden vermeden:

a) de moeilijkheden waartoe de thans geldende bepalingen aanleiding geven, daar deze bepalingen geen minimumgrens stellen voor de teruggave van de overschotten van aanvullende roerende voorheffing en voorafbetalingen maar

mais qui en prévoient une (300 F) lorsqu'il s'agit de précomptes mobiliers ou de précomptes professionnels:

b) octroi de remboursements de quelques francs seulement.

A cet effet il convient, en fixant une limite globale, de ne faire aucune distinction entre les différents précomptes ou versements anticipés remboursables et de prévoir que l'excédent global des précomptes et versements anticipés remboursables (en fait, le montant négatif de la cotisation à l'impôt au profit de l'Etat), qui est affecté par priorité à l'apurement de la cotisation à la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques ou aux 5 centimes additionnels à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, ne sera effectivement remboursé que s'il dépasse d'au moins 20 F le montant de l'une ou l'autre de ces dernières cotisations (à noter que les cotisations à la taxe communale précitée ne sont pas portées au rôle lorsqu'elles sont inférieures à 20 F).

Bien entendu, les dispositions de l'article 179, alinéa 2, de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus, qui fixent à 300 F la limite à partir de laquelle les cotisations à l'impôt au profit de l'Etat sont portées au rôle, seront adaptées en conséquence (cette limite sera également abaissée à 20 F, Y compris la taxe communale additionnelle ou les 5 centimes additionnels).

" " "

Les dispositions de l'article 3 du projet de loi, visant la restitution des excédents de précomptes et de versements anticipés, nécessitent une adaptation d'une part, de l'article 277 du Code des impôts sur les revenus qui permet, dans certains cas, d'accorder d'office le dégrèvement des surtaxes constatées ou signalées dans un délai de trois ans et, d'autre part, de l'article 309 du même Code qui énumère les éventualités ne donnant pas lieu à l'octroi d'intérêts moratoires ensuite de restitution d'impôts.

Ces adaptations, qui n'apportent en fait pas de modifications à la situation actuelle, font l'objet des articles 4 et 5 du projet de loi.

" " "

En vertu de l'article 137 du Code des impôts sur les revenus, les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques possédant la personnalité juridique et ne se livrant pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, ainsi que l'Etat, les provinces et les communes, sont soumis à l'impôt des personnes morales en raison des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers dont ils ont bénéficié ou disposé (et éventuellement en raison de leurs revenus immobiliers non exonérés).

Il en est de même en ce qui concerne les associations sans but lucratif, les associations intercommunales et les sociétés de transports intercommunaux, visés à l'article 10J du Code.

Dans les deux cas l'impôt est censé correspondre aux précomptes.

Ces dispositions ne visent pas expressément les revenus divers qui sont assimilés à des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, à savoir les produits de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles meublés, les lots afférents à des titres d'emprunts et les produits de la location du droit de chasse, de pêche ou de tenderie.

er wel een vastleggen (300 P) inzake de roerende en bedrijf isvoorhef fingen;

i) het toestaan van terugbetalingen die slechts enkele franken bedragen.

Daartoe is vereist, mits een globale grens vast te stellen, dat geen onderscheid wordt gemaakt tussen de verschillende terugbetaalbare voorheffingen of voorafbetalingen en dat het totale overschot van de terugbetaalbare voorheffingen en voorafbetalingen (in feite, het negatief bedrag van de belastingaanslag ten voordele van de Staat) - dat eerst wordt gebruikt, tot aanzuivering van de aanslag in de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting of van de 5 opcentiënen op de vennootschapsbelasting of op de belasting der niet-verblijfhouders - slechts werkelijk wordt teruggegeven wanneer het méér dan 20 F het bedrag van een of andere van deze laatste aanslagen overschrijdt (de aanslagen in gezegde gemeentebelasting beneden 20 F worden overigens niet ten kohiere gebracht).

De bepalingen van artikel 179, lid 2, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, die op 300 F de grens vaststellen waarboven de aanslagen in de belasting ten voordele van de Staat worden teri kohiere gebracht, zullen dienovereenkomstig worden aangepast (die grens zal eveneens tot 20 F worden verminderd, met inbegrip van de aanvullende gemeentebelasting of de 5 opcentiëmen).

" " "

De bepalingen van artikel 3 van het wetsontwerp, die voorzien in de terugbetaling van het overschot van voorheffingen en voorafbetalingen, maken een aanpassing noodzakelijk, eensdeels, van artikel 277 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen dat, in bepaalde gevallen, toelaat ambtshalve ontlasting te verlenen van binnen een termijn van drie jaar vastgestelde of bekendgemaakte overbelastingen en, anderdeels, van artikel 109 van hetzelfde Wetboek, waarbij de eventualiteiten worden opgesomd die geen aanleiding geven tot toekenning van moratoriuminteressen bij teruggave van belastingen.

Deze aanpassingen, die feitelijk geen wijzigingen aan de bestaande toestand brengen, zijn het voorwerp van de artikelen 4 en 5 van het wetsontwerp.

" " "

Krachts artikel 137 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, zijn om het even welke vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen met rechtspersoonlijkheid die zich niet geen exploitatie of verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, zomede de Staat, de provincies en de gemeenten, onderworpen aan de rechtspersonenbelasting op grond van de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen die zij genoten of waarover zij beschikt hebben (en eventueel op grond van hun niet vrij gestelde onroerende inkomsten).

Hetzelfde geldt voor de verenigingen zonder winstooqmerken, de intercommunale verenigingen en de intercommunale vervoermaatschappijen als bedoeld in artikel 10J van het Wetboek.

In beide gevallen wordt geacht dat de belasting overeenstemt met de voorheffingen,

Met deze bepalingen worden niet uitdrukkelijk de diverse inkomsten beoogd die met inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen zijn gelijkgesteld, te weten: opbrengsten van onderverhuur of huurceelafstand van gemeubilleerde onroerende goederen, loten van effecten van leningen en opbrengsten van verhuur van jacht-, vis en vogelvangstrecht.

Et cependant, ces revenus divers sont aussi soumis au précompte mobilier à retenir à la source par le débiteur, alors qu'à s'en tenir à la lettre des articles 103 et 137 dudit Code, le bénéficiaire ne serait pas soumis à l'impôt en raison de ces revenus divers.

Il s'agit là d'une lacune dans la loi que l'article 1 du présent projet de loi tend à combler en mettant les revenus divers précités sur le même pied que les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers.

" " "

Il reste enfin à régler un point présentant une certaine urgence et qui a trait, à l'incertitude qui pèse sur les investisseurs étrangers quant au régime fiscal qui sera appliqué en matière de complément de précompte mobilier sur les revenus qui seront encaissés ou recueillis par eux en Belgique à partir du 1^{er} janvier 1966.

Conformément à l'article 179, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus, il ne pourrait plus être renoncé à la perception du complément de précompte mobilier sur les revenus de capitaux mobiliers soumis audit complément de précompte, qui seraient encaissés ou recueillis en Belgique, à partir du 1^{er} janvier 1966, par des non-habitants du royaume qui ne sont pas imposables à l'impôt des non-résidents sur l'ensemble des revenus qu'ils réalisent. Ou recueillent en Belgique, à moins que la renonciation actuellement prévue par les articles 96 à 98 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus n'ait été confirmée par une convention préventive de la double imposition et de l'évasion fiscale, conclue avant le 1^{er} janvier 1966 avec l'Etat dans lequel les contribuables dont il s'agit ont leur domicile fiscal.

Cette échéance était initialement fixée au 10¹ janvier 1965 par l'article 73 de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus.

En raison de diverses circonstances — imprévisibles à l'époque — et notamment des difficultés rencontrées dans la négociation des conventions dont il est question ci-avant, l'article 9 de la loi du 24 décembre 1964 modifiant le Code des impôts sur les revenus, a reportée l'échéance du 10¹ janvier 1965 jusqu'au 1^{er} janvier 1966.

Nonobstant les progrès réalisés depuis lors dans ce domaine, certaines conventions signées en 1965 n'ont pas encore été ratifiées par les parlements respectifs; d'autres font actuellement l'objet de négociations relativement avancées.

Il est donc pratiquement exclu que ces conventions puissent être appliquées à partir du 1^{er} janvier 1966.

C'est pourquoi il est proposé à l'article 2 du présent projet de loi de reporter une nouvelle fois cette échéance et ce jusqu'au 1^{er} janvier 1967.

Le Ministre des Finances,

En nochtans zijn die diverse inkomsten eveneens onderworpen aan de roerende voorheffing die door de schuldenaar aan de bron moet worden ingehouden. alhoewel de genietter, naar de letterlijke betekenis van de artikelen 103 en 137 van gezegd Wetboek, met betrekking tot die inkomsten niet aan de belasting zou onderworpen zijn.

Het gaat hier om een leemte in de wet die artikel 1 van dit wetsontwerp wil aanvullen door gezegde diverse inkomsten op dezelfde leest te schoeien als inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen.

* * *

Ten slotte dient — en dit punt is tamelijk dringend — de onzekerheid te worden opgeheven die drukt op buitenlandse beleggers aangaande het belastingregime dat inzake aanvullende roerende voorheffing zal worden toegepast op inkomsten die zij met ingang van 1 januari 1966 in België zullen incasseren of verkrijgen.

Overeenkomstig artikel 179, lid 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, zou niet meer kunnen worden afgezien van de inning van de aanvullende roerende voorheffing op aan die aanvullende voorheffing onderworpen inkomsten van roerende kapitalen die met ingang van 1 januari 1966 in België zouden worden geïnd of verkregen door niet-rijksinwoners die niet belastbaar zijn in de belasting der niet-verblijfhouders op het totaal van hun in België behaalde of verkregen inkomsten, tenzij de thans in de artikelen 96 tot 98 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen voorgeschreven overheffing een defluctief karakter verkreeg krachtens een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting en belastingontwijking, gesloten vóór 1 januari 1966 met de Staat waarin de fiscale woonplaats van de betrokken belastingplichtigen is gelegen.

Oorspronkelijk was deze vervaldag door artikel 73 van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen vastgesteld op 1 januari 1965.

Ingevolge meerdere — destijds niet te voorzien — omstandigheden en inzonderheid wegens moeilijkheden bij de onderhandelingen met betrekking tot bovenvermelde overeenkomsten heeft artikel 9 van de wet van 24 december 1964 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, de vervaldag van 1 januari 1965 gebracht op 1 januari 1966.

Niettegenstaande de sindsdien op dat gebied geboekte vooruitgang, werden bepaalde in 1965 ondertekende overeenkomsten nog niet door de onderscheiden parlementen goedgekeurd; andere zijn thans het onderwerp van verder gevorderde onderhandelingen.

Het is dus praktisch uitgesloten dat die overeenkomsten met ingang van 1 januari 1966 zouden worden toegepast.

Daarom wordt in artikel 2 van dit wetsontwerp voorgesteld de vervaldag nogmaals te verleggen en hem op 1 januari 1967 te brengen.

De Minister van Financiën,

G. EYSKENS.

*Le Ministre-Secrétaire d'Etat,
Adjoint au Ministre des Finances.*

*De Minister, Staatssecretaris,
adjunct bij de Minister van Financiën,*

A. SCOKAERT.

PROJET DE LOI

BAUDOUIN,

Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu la loi du 23 décembre 1946 portant création d'un Conseil d'Etat, notamment l'article 2, alinéa 2,

Vu l'urgence;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et de Notre Ministre-Secrétaire d'Etat, adjoint au Ministre des Finances,

Nous AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances et Notre Ministre-Secrétaire d'Etat, adjoint au Ministre des Finances sont chargés de présenter en Notre Nom aux Chambres législatives le projet de loi dont la teneur suit:

Article 1^{er}.

Aux articles 103 et 137 du Code des impôts sur les revenus, les mots « et des revenus divers visés à l'article 67, 4^o à 6^o » sont ajoutés entre les mots « des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers » et les mots « dont elles ont bénéficié ou disposé ».

Art. 2.

A l'article 179, alinéa 2, du même Code, la date du 1^{er} janvier 1966 est remplacée par celle du 1^{er} janvier 1967.

Art. 3.

L'article 205 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« L'excédent éventuel des précomptes mobiliers, des compléments de précompte mobilier, des précomptes professionnels et des versements anticipés est imputé sur la cotisation soit à la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques, soit aux 5 centimes additionnels à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, et le surplus est restitué au contribuable intéressé pour autant que son montant total atteigne 20 F,

» Pour l'application de l'alinéa qui précède entrent en compte:

» 1^o dans le chef des contribuables soumis soit à l'impôt des personnes physiques, soit à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 152, 1^o, les précomptes mobiliers réels ou fictifs visés aux articles 164 à 171, 173 et 176, 191, 190 et 193. le complément de précompte mobilier visé à l'article 177, les précomptes professionnels visés aux arti-

'FILETSONTWERP

BOUDEWIJN,

Koning der Beigen.

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, ONZE GROET.

Gelet op de wet van 23 december 1916 houdende instelling van een Raad van State, inzonderheid op artikel 2, lid 2;

Gelet op de hoogdringendheid;

Op de voordracht van onze Minister van Financiën en Onze Minister-Staatssecretaris, adjunct bij de Minister van Financiën

HEBBEN **WI**) BESLOTEN EN BESLUTEN **WI**) :

Onze Minister van Financiën en Onze Minister-Staatssecretaris, adjunct bij de Minister van Financiën, zijn gelast in Onze Naam bij de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen, waarvan de tekst volgt:

Artikel I.

In artikel 103 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, worden de woorden « en op de diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4^o tot 6^o » ingevoegd tussen de woorden « op de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen » en de woorden « die zij hebben genoten of waarover zij hebben beschikt ».

In artikel 137 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « en op de diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4^o tot 6^o » ingevoegd tussen de woorden « de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen » en de woorden « die zij genoten of waarover zij beschikt hebben ».

Art. 2.

In artikel 179, lid 2, van hetzelfde Wetboek, wordt de datum van 1 januari 1966, vervangen door 1 januari 1967.

Art. 3.

Artikel 205 van hetzelfde Wetboek wordt door volgende bepaling vervangen:

« Het eventuele overschot van de roerende voorheffingen van de aanvullende roerende voorheffingen, van de bedrijfsvoorheffingen en van de voorafbetalingen wordt verrekend met de aanslag of wel in de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting, of wel in de 5 opcentiemen op de vennootschapsbelasting of op de belasting der niet-verblijfhouders en wat overblijft wordt aan de betrokken belastingplichtige teruggegeven indien het totaal bedrag ervan minstens 20 F bereikt.

» Voor de toepassing van vorig lid worden in aanmerking genomen;

1^o in hoofde van de belastingplichtigen onderworpen of wel aan de personenbelasting, of wel aan de belasting der niet-verblijfhouders overeenkomstig artikel 152, 1^o, de werkelijke of fictieve roerende voorheffingen als bedoeld in de artikelen 164 tot 171, 173 tot 176, 191, 3^o, en 193, de aanvullende roerende voorheffing als bedoeld in artikel 177,

cles 180 à 184 et les versements anticipés visés aux articles 89 à 91;

» 2° dans le chef des contribuables soumis soit à l'impôt des sociétés conformément aux articles 98 à 102, soit à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 152. 2°, les précomptes mobiliers réels visés aux articles 164 à 171 et 173 à 176, le complément de précompte mobilier visé à l'article 177 et les versements anticipés visés aux articles 89 à 91 et 129. »

Art., 4.

A l'article 277 du même Code sont apportées les modifications suivantes:

1° au § 1^{er}, les mots «de la perception à la source du précompte professionnel» sont supprimés;

2° il est inséré un § 3 rédigé comme suit:

« § 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. 5.

L'article 309, alinéa 1^{er}, du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Aucun intérêt moratoire n'est alloué en cas de restitution:

1° de compléments de précompte mobilier visés à l'article 177 ou de précomptes professionnels visés aux articles 180 à 184, effectuée au profit du redevable de ces précomptes;

2° d'excédents de précomptes et versements anticipés visés à l'article 205, effectuée au profit du contribuable intéressé;

3° de surtaxes visées à l'article 277, §§ 1 et 2, effectuée d'office, après l'expiration des délais de réclamation et de recours. »

Art., 6.

La présente loi entre en vigueur, en ce qui concerne les articles 1, 3 et 4, à partir de l'exercice d'imposition 1966.

Donné à Bruxelles, le 24 décembre 1965.

PAR LE ROI:

Le Ministre des Finances,

Le Ministre-Secrétaire d'Etat,
adjoint au Ministre des Finances,

de bedrijf fsvoorheffingen als bedoeld in de artikelen 180 tot 184 en de voorafbetalingen als bedoeld in de artikelen 89 tot 91;

» 2° in hoofde van belastingplichtigen onderworpen of wel aan de vennootschapsbelasting overeenkomstig de artikelen 98 tot 102, of wel aan de belasting der niet-verhlijfhouders overeenkomstig artikel 152, 2°, de werkelijke roerende voorheffingen als bedoeld in de artikelen 164 tot 171 en 173 tot 176, de aanvullende roerende voorheffing als bedoeld in artikel 177 en de voorafbetalingen als bedoeld in de artikelen 89 tot 91 en 129. »

Art., 4.

In artikel 277 van hetzelfde Wetboek worden volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 1, worden de woorden «uit inning van bedrijfsvoorheffing aan de bron» geschrapt;

2° een § 3 wordt ingevoegd luidend als volgt:

« § 3. De directeur der belastingen verleent ook ambts-halve 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 belastingsschuldige 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., 5.

Artikel 309, lid 1, van hetzelfde Wetboek, wordt door volgende bepaling vervangen:

« Geen interest wordt toegekend bij terugbetaling:

1° van aanvullende roerende voorheffingen als bedoeld bij artikel 177 of van bedrijf fsvoorheffingen als bedoeld bij de artikelen 180 tot 184, die ten voordele van de schuldenaar van die voorheffingen geschiedt;

2° van het overschot van voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld bij artikel 205, die ten voordele van de betrokken belastingplichtige geschiedt;

3° van de overbelastingen als bedoeld bij artikel 277, §§ 1 en 2, die na het verstrijken van de termijnen van bezwaar en beroep van ambtswege geschiedt. »

Art., 6.

Deze wet treedt in werking wat betreft de artikelen 1, 3 en 4, met ingang van het aanslagjaar 1966.

Geteekend te Brussel, 24 december 1965.

BAUDOUIN.

VAN KONINGSWEGE:

De Minister (Jan Financier),

G. EYSKENS.

De Minister-Staatssecretaris,
adjunct bij de Minister van Financien,

A. SCOKAERT.