

Chambre des Représentants

SESSION 1972-1973.

19 AVRIL, 1973

PROJET DE LOI

modifiant le Code des impôts sur les revenus, en ce qui concerne, notamment, la taxation des plus-values, l'assiette et le calcul de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents, ainsi que la répression de certaines formes de fraude et d'évasion fiscales.

I. - AMENDEMENTS

PRÉSENTÉS PAR M. DAMSEAUX.

Art. 4bis (nouveau).

Insérer un article 4bis (nouveau), libellé comme suit :

« L'article 30, alinéa 2, n° 1, du même Code est complété par la disposition suivante :

Seront considérés comme étant affectés à l'exercice de la profession le ou les immeubles ou parties d'immeubles bâtis pour lesquels le redevable aura sollicité et obtenu l'amortissement après avoir déclaré les affecter à l'exercice de son activité. Le bien ou la partie du bien ainsi affecté sera évaluée au montant accepté par l'Administration des contributions directes pour le calcul des amortissements déduits des recettes professionnelles ».

Art 4ter (nouveau).

Insérer un article 4ter (nouveau), libellé comme suit :

« L'article 31, 1°, du même Code est complété par la disposition suivante :

Voir :

521 (1972-1973):

- No 1 : Projet de loi.
- Nos 2 à 4 : Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1972-1973.

19 APRIL 1973

WETSONTWERP

tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met betrekking tot, inzonderheid, de belastingheffing over meerwaarden, de grondslag en de berekening van de vennootschapsbelasting en de belasting der niet-verblijfhouders, zomede tot de beteugeling van sommige vormen van belastingontduiking en -ontwijking,

I. - AMENDEMENTEN

VOORGESTELD DOOR DE HEER DAMSEAUX.

Art. 4bis (nieuw).

Een artikel 4bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Artikel 30, tiende lid, n° 1, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

Als aangeoend tot het uitoefenen van het bedrijf u/orden beschouwd de gebou/de eigendomimen} of gedeelten ervan uiaatuoor de belastingplichtige de afschrijving heejt aangeuraagd en uerhregen. • na te hebben aangegeven dat hij ze aantoendt voor de uitoetening van zijn actiuiteit. Het aldus aangeuiende goed of gedeelte ervan uordt geschat op het bedrag dat door het Bestuur der directe belastingen is aanuaard uoor de berehening van de afschrijvingen die van de bedrijfsinkomsten u/orden afgetrokken ».

Art. 4ter (nieuw).

Een artikel 4ter (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Artikel 31, la, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

ZU :

521 (1972-1973):

- Nr 1: Wetsontwerp.
- Nrs 2 tot 4: Amendementen,

Cependant, si, d'office ou qui concerne les immeubles bâtis affectés, j'en les redonne à l'exercice d'une profession libérale, charge ou office ou autre occupant une lucrative visée à l'art. 20, 3°, il sera considéré comme démissionnaire si les biens rattachés, n'est pas considéré comme bon ou profit. la plus-value rattachée plus d'un an après la cessation de l'activité.

JUSTIFICATION

Ces amendements reprennent le texte des articles 1 et 3 de la proposition de loi déposée au Sénat le 31 octobre 1960 par MM. Ansiaux, John Macs, Suycrs d'Attenhoven, Viani et Vreven.

Celle-ci a fait l'objet, le 26 mars 1970, d'un mémoire très développé de la part de l'administration des contributions directes. C'est en tenant compte de l'argumentation contenue dans ce mémoire que les articles 1 et 3 ont été révisés.

Pour l'Isère de l'exposé, il est rappelé que les profits des professions libérales ne résultent pas comme ceux des autres professions indépendantes du but lucratif de la comparaison de deux bilans annuels successifs, mais, de la différence entre les recettes et les dépenses professionnelles.

Il en résulte (lue cette catégorie de redevables n'établit pas d'inventaire de ses avoirs investis et affectés à l'exercice de la profession.

A ce texte remontant à 1919, il fut ajouté que seraient également impossibles « tous les accroissements : qui résultent des plus-values réalisées sur des avoirs affectés à l'exercice de la profession ».

En réalité, le but de la disposition était de prémunir le fisc contre les amortissements excessifs.

L'amendement proposé à l'article 30 tend à transformer la pratique administrative en règle légale. La conséquence en sera que si le contribuable n'a pas déduit d'amortissements, lui-même ou ses héritiers ne seront pas exposés à être taxés sur une éventuelle plus-value.

L'Administration admet que lorsque l'affectation à des fins professionnelles a pris fin depuis un certain temps, la plus-value cesse d'être imposable : il s'agit là d'une mesure de bienveillance qui, dans l'application, est purement arbitraire. De plus, elle n'a pas de fondement légal : le contribuable qui aurait une contestation à ce sujet n'aurait aucun recours contre une décision de l'Administration, puisqu'il s'agit d'une faveur.

Au surplus, cette cessation d'affectation doit avoir eu lieu non seulement avant la réalisation de l'immeuble, mais même avant toute « constatation » de plus-value pour laquelle l'article 31 ne donne aucune

Aussi il est souhaitable de légaliser la pratique administrative et, en même temps, de supprimer la notion incertaine de « constatation », en décidant, d'une part, que le délai de désaffectation sera, d'un an et que la plus-value taxable ne résultera que d'une aliénation effective.

Des deux amendements proposés résultera un système simple, équitable et évitant toute espèce d'incertitude, alors que la situation actuelle est génératrice de litiges et les solutions sont largement influencées par les appréciations arbitraires des agents taxateurs.

Art. 76.

A la 3^e ligne: entre les mots « L'administration peut également arrêter» et les mots « des faits pour l'évaluation» insérer les mots: «*d'accord avec les groupements professionnels intéressés*».

JUSTIFICATION.

L'exposé des motifs prévoit que l'article 76 du projet tend « à compléter l'article 264 du Code des impôts sur les revenus par une disposition qui permettra à l'Administration et aux contribuables intéressés de négocier, à l'intervention des groupements professionnels intéressés, des forfaits en ce qui concerne les dépenses ou charges professionnelles qui, en raison de leur nature même, peuvent difficilement être justifiées dans tous les cas au moyen de documents probants ».

Le texte de l'article 76 ne correspond pas à cette intention. En effet, telle qu'elle est libellée, la nouvelle disposition permettrait à l'Administration d'arrêter unilatéralement des forfaits relatifs à certaines charges professionnelles.

Afin d'éviter toute équivoque, il y a donc lieu de préciser expressément que ces forfaits sont arrêtés par l'Administration d'accord avec les groupements professionnels intéressés, ce qui correspond exactement à la volonté du Gouvernement.

A. DAMSEAUX.

Wat bctre! de g^o₀₀₁₁₁₁₁₁ eigellio!lllcll door de bc-las-tingplichttgen aangeuind tot bct uit oelcnen /1111. ecu l'ij he-rop, cen ambt , Just of nulrre ll'llstgc(lilde bezigheid be-doel.l m artiuc! 20, 3", novde euenuel slechts de tretu'ezen-liikt ntcnoaarden !)csc!Jollwd als u-iust en o'j buren, ill's tuinst cn of baten uiordcn nici bcschouwd de meeru'aarde n uenoezenlijz!¹ meer dan een jaar na de stopzetting l'an de aanu/ending ».

VERANTWOORDING

Deze amendementen ... omcmen de artikelcu 1 cu 3 van het wetsvoor-
stel over, dar op 31 oktober 1969 bij de Scuur is ingediend door
de heren Anslaux, John Macs, Snyers d'Attenhoven, Viard en Vrcvcm.
Daa ro vcr hefr hcr Bestuur der directe blaclariugn op 26 meurt
1970 een zcrr uitvorig advies uitgebracht. Reckmg houc end met de
in dit advies na ar voren gcbrachre argumcnrcn werden cie artikelc n 1
en 3 ovcrgenomcn.

Duidelijkdichshalve wordt crann herinnerd dat, mer betrekking tor de vrije beroepeu, de baren nier blijken uit een verglijking russen twee opeenvolgende jaarbalnssen, zouls dit hct geul is met de andere zclfs-standigc beroepecn mer winsroogmcrk, maur uir hct verschil russen de bcdrijfsinkornsten en -uurgaven.

Daaruit volgt dat die belastingplichtigen geen inventaris opmaken van de goederen die zij hebben belgd en aangewend voor de uitoefening van hun beroep.

Aan bedoelde tdst, die dareer van 1919, werd achteraf toegevoegd dat eveuecns belnsrbaar zijn «,lle verrncrdcringen die voortvloeien uit meerwaarden verzeenlijkr op actia aangewnd tot het uitoefenen van het bedrijf ».

Het doel van die bepaling was in feite de fiscus te wapenen tegen overdreven afschrijvingen.

Het amendement voorgesteld op artikel 30 heeft dan ook tot doel de administratieve praktijk tot een wettelijke regel te maken. Het gevolg daarvan zal zijn dat, als de belastingplichtige geen afschrijvingen heeft verricht, hij of zij erin gemerkt zal worden dat geen belasting zullen hoeven te betalen op een eventuele meerwaarde.

De administratie aanvaardt dat, wanneer aan de aanwending voor bedrijfsdoeleinden sedert enige tijd een einde is gekomen, de meerwaarde niet meer belastbaar is : dar is een blijk van welwillendheid die, in de repessing, louter willckeurig blijkt te zijn. Bovendien heeft, ze geen rechtsgrond : de belastingplichtige ten aanzien van wie daarover een geschil mocht rijzen, beschikt over geen enkel middel om zich tegen een beslissing van de administratie te verdedigen, aangezien het om een gunst gaat.

Bovendien moet aan de aanwending voor bedrijfsdoeleinden een eind gekomen zijn niet alleen ~~voor~~ de regeldmaking van her goed, maar zelfs ~~VÓÓr~~ de «vasistelling » van cen meerwaurde, waarvan arrikel 31 geen bepaling ~~geefr~~.

Derhalve is het wenselijk aan de administratieve praktijk wetskracht te geven en terzelfzeldt het begrip „vaarsstelling „, dat geen rechtszekerheid biedt, af te schaffen. door te bepalen, enerzijds dat de termijn sederr welke aan de aanwending voor bedrijfsdoeleinden een eind is gekorren, een jaar bedraagt en, anderzijds, dat een belastbare meerwaarde alleen kan blijken uit een werkelijke vervreemding.

Deze twee amendementen zullen tot een eenvoudige en billijke regeling leiden die iedere onzekerheid uitsluit, terwijl de huidige toestand aanleiding geeft tot geschillen en de getroffen regelingen thans in ruime mate beïnvloed worden door het willekenig oordeel van de belastingambtenaren.

Art. 76.

Op de 3^e regel, tussen de woorden «kan eveneens » en de woorden « de bedrijfsuitgaven », de volgende woorden invoegen: «, *in overleg met de betrokken beroepsorganisaties,* ».

VERANTWOORDING.

De memorie van roelichting bepaal r dut artikel 76 van het ontwerp ertoe strekt « artikel 248 W. 1. B. aan re vullen met een bepaling waar- bij én de administratie én de belastingplichtigen in de mogelijkheid worden geseld, door. bemiddeling van de berrokken beroepsorganisa- ties, te onderhandelen over vaste afreken mer btrekting tot bedrijfs- uitgavn en -lasten, die uitcraard moeilijk in elk geval kunnen worden gestaafd door middel van bewijsrukken ».

De tekst van artikel 76 strookt niet met die bedoeling. Zoals de nieuwe bepaling thans geschild is, biedt zij aan de administratie de mogelijkheid op eenzijdige wijze de forfaitaire aftrekken voor sommige beroepen vast te stellen.

Ten einde alle dubbelzinnigheid te vermijden moet uitdrukkelijk bepaald worden dat deze forfaitaire aftrekken door de administratie, in overleg met de betrokken beroepsorganisaties vastgesteld worden, wat volledig overeenstemt met de door de Regering uitgesproken weris.

II. - AMENDEMENTS

PR.ÉSENTÉS PAR M. DESMARETS.

Art. 6.

A la 5^e ligne, supprimer les mots « ou non bâtis ».

Art. 20.

Remplacer le t^e par ce qui suit :

« 1^o dans le J t^e, 2^o, a, les mots " étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise ou qui " sont supprimés et les mots: " ou qui, en ce qui concerne les immeubles non bâtis, étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise depuis cette date " y sont ajoutés ».

Art. 25.

Supprimer cet article.

Art. 38.

Remplacer le 3^o par ce qui suit :

« 3^o les mots " des éléments investis en Belgique " sont remplacés par les mots " des éléments affectés à l'exercice de l'activité professionnelle en Belgique ou qui, en ce qui concerne les immeubles non bâtis, étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise depuis plus de cinq ans avant la réalisation " ».

JUSTIFICATION.

Ces amendements s'inspirent des considérations suivantes.

Selon le projet, les immeubles que les marchands de biens immobiliers destinent à la vente ont le caractère de marchandise.

Les plus-values réalisées à l'occasion de ces cessions volontaires ou forcées ne bénéficieront plus dès lors d'aucune immunité ni d'une taxation au taux réduit, quelle que soit l'époque à laquelle ces biens ont été acquis.

Cette assimilation et ses conséquences ne se justifient pas en ce qui concerne les terrains que les sociétés immobilières aménagent en vue de leur revente comme terrains à bâtir.

Le régime fiscal actuellement applicable à ces biens, loin de constituer un privilège, ne corrige que faiblement les lourdes charges qui les grèvent plus particulièrement: honoraires de notaires, droits d'enregistrement, T. V. A. non récupérables, taxes communales résultant de la loi du 2^e mars 1962 organique de l'aménagement du territoire et de l'urbanisme, etc.

Par ailleurs, il s'écoule un laps de temps considérable entre la date d'acquisition de terrains et la vente de parcelles équipées, équipement qui est fréquemment imposé par les pouvoirs publics.

L'établissement des projets, l'étude et l'approbation de ceux-ci par les instances administratives (commune, conseil d'agglomérations et de fédérations de communes, province, urbanisme, etc.) qui en obligent souvent la révision et parfois même en bloquent l'exécution et les conditions du marché, constituent des éléments qui font reporter la vente à des années, de telle sorte qu'il ne s'agit plus de marchandises au sens commun du terme mais d'un réel investissement et que, si du point de vue fiscal, il n'est tenu aucun compte, dans ce cas, de la date d'acquisition de ces terrains et des travaux réalisés, la taxation dépasse le profit réel pour atteindre véritablement le capital de l'entreprise.

Dès lors, il y a lieu de maintenir le régime actuellement en vigueur en ce qui concerne les immeubles non bâtis dont la réalisation s'effectue au-delà des cinq ans de leur acquisition.

II. - AftvIENDEMENTEN

VUORGESTELD DOOR DE HEER DESMARETS.

Art. 6.

Op de 5^e regel, de woorden « ongebouwde onroerende goederen » weglaten.

Art. 20.

Het 1^e vervangen door wat volgt :

« 1^o in § J, 2^o, a, worden de woorden " in het vermogen van de onderneming u/aren opgenomen of " u/eggelaten en wordt toegevoegd wat volgt : " of die, u/at de ongebouwde onroerende goederen betreft, in het vermogen van de onderneming u/aren opgenomen uana] deze datum "".

Art. 25.

Dit artikel weglaten.

Art. 38.

Het 3^o vervangen door wat volgt:

« 3^o de woorden " in België belegde activa " u/orden vervangen door de u/oorden " activa die voor het uitvoeren van de beroepswerkzaamheid in België worden gebruikt of die, wat de ongebouwde onroerende goederen betreft, in het vermogen van de onderneming u/aren opgenomen sedert meer dan vijf jaar uóór de tegeldemaking " ».

VERANTWOORDING.

Deze amendementen zijn ingegeven door de volgende overwegingen.

Het ontwerp gaat er van uit dat de goederen die de vastgoedhandelaars bestemmen voor de verkoop, koopwaren zijn.

De meerwaarden die worden verwezenlijkt naar aanleiding van deze vrijwillige of gedwongen verkopen zullen derhalve geen vrijstelling noch belasting tegen een verminderd tarief meer kunnen genieten, ongeacht het ogenblik waarop deze goederen werden aangekocht.

Die gelijkstelling en de daaruit voortvloeiende gevolgen zijn onverantwoord voor wat betreft de gronden die door de immobiliënnootschappen bouwrijp worden gemaakt met het oog op de verkoop als bouwgrond.

De belastingregeling die thans van toepassing is op deze gronden en die geenszins als een voorrecht kan bestempeld worden, vermindert slechts in geringe mate de op deze gronden wegende zware lasten, inzonderheid: het ereloon van de notarissen, registratierechten, niet terugvorderbare B. T. W., gemeentetaxen die voortvloeien uit de wet van 29 maart 1962 houdende organisatie van de ruimtelijke ordening en van de stedenbouw enz.

Bovendien verloopt er een vrij lange tijdspanne tussen de aankoop van gronden en de verkoop van uitgeruste percelen, en die uitrusting is dikwijls opgelegd door de overheid.

Het opmaken van plannen, de studie en goedkeuring ervan door de administratieve instanties (gemeente, raad van de agglomeratie of van de federatie van gemeenten, provincie, stedenbouw enz.) die er dikwijls de herziening van eisen en zelfs de uitvoering ervan verhinderen, de op de markt heersende voorwaarden, dit alles brengt mee dat de verkoop ertelijke jaren wordt uitgesteld, zodat het niet meer gaat om koopwaar in de gewone zin van het woord, maar om een werkelijke investering en dan, indien uit fiscaal oogpunt geen rekening wordt gehouden met de datum van aankoop van deze gronden en de uitgevoerde werken, de belasting de werkelijke winst overtreft en in feite het kapitaal van de onderneming aantast.

Derhalve dient het vigerende stelsel te worden behouden voor wat de ongebouwde onroerende goederen betreft die meer dan vijf jaar na de aankoop worden verkocht.

Art. 55.

Modifier le 2" comme suit:

« 2" le taux de "35 p. c. " est remplacé par le taux de "42 p. c. „ ».

JUSTIFICATION.

Le taux de 48 % prévu par le projet devrait être ramené à 42 % pour les motifs suivants:

1^o il n'existe aucune raison de taxer d'un taux les sociétés étrangères que les sociétés belges;
2^o s'il existe actuellement un taux de 35 % pour l'impôt des non-résidents, ce taux n'implique aucune discrimination à l'égard des sociétés étrangères, mais représente uniquement le taux maximum applicable à l'impôt des sociétés belges.

Il n'est pas convenu de créer une discrimination en instaurant un taux de 48 % par rapport à 42 %.

Il faut d'ailleurs faire remarquer que les conventions internationales interdisent cette discrimination à l'égard des établissements étrangers.

J. DESMARETS.

III. -- AMENDEMENTS

PRÉSENTÉS PAR M. DEQUAE.

Art.6.

Compléter l'article 36bis par un nouvel alinéa, libellé comme suit:

« Pour ces immeubles est immunisée une quotité des plus-values réalisées représentant un pourcentage de leur valeur d'acquisition et d'aménagement. Ce pourcentage est fixé à 5 % pour chaque année écoulée entre la date d'acquisition et la date de la constatation de l'aliénation du bien. »

Art.24.

Au 1^o, 2^e ligne, entre les mots « articles 34 à 38 » et les mots « et 40, § 1^{er}, 2^o » insérer les mots « à l'exception toutefois de l'article 36bis, alinéa 2 »,

Art. 43bis (nouveau).

Insérer un article 43bis (nouveau), libellé comme suit:

« A l'article 136 du même Code est ajouté un deuxième alinéa, libellé comme suit:

Sont assimilées aux personnes morales au sens de l'alinéa 1^{er}, les institutions patronales de prévoyance définies à l'article 1^{er} de la loi du 25 juin 1930 relative au contrôle des entreprises d'assurance sur la vie ».

Art. 55.

Het 2" vervangen door wat volgt:

« 2^o de uitdrukking " 35 t. b, " uordt vervangen door de uitdrukking "42 t. h. " ».

VERANTWOORDING.

Her door het ontwerp voorgestelde tarief 48 % moet worden vermindert tot 42 %, om de volgende redenen :

1^o er bestaat geen reden om de buitenlandse vennootschappen zwaarder te belasten dan de Belgische;

2^o thans bestaat er een tarief van 35 % voor de belasting op de nier-verblijfhouders; dit impliceert geenszins een discriminatie ten opzichte van de buitenlandse vennootschappen; her is alleen maar het maximum-tarief dat in het systeem van de Belgische vennootschapsbelasting geldt,

Derhalve mag geen discriminatie in het leven worden geroepen door naast het tarief van 42 % een tarief van 48 % in te voeren.

Er zij trouwens opgemerkt dat de internationale verdragen deze discriminatie ten opzichte van de buitenlandse vennootschappen verbieden.

III. - AMENDEMENTEN

VOORGESTELD DOOR DE HEER DEQUAE.

Art.6.

Artikel 36bis aanvullen met een nieuw lid, luidend als volgt:

« Voor deze goederen wordt belastingvrijstelling verleend voor het gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarden dat overeenstemt met een bepaald percentage van hun aankoopwaarde en hun waarde na inrichting. Dit percentage wordt vastgesteld op 5 % voor elk jaar dat verlopen is tussen de datum van de aankoop en die van de vaststelling van de uiterste termijn van het goed, »

Art.24.

In 1^o, op de eerste en de tweede regel, tussen de woorden « de artikelen 34 tot 38 » en de woorden « en 40, § 1, 2^o » de volgende woorden invoegen: « met uitzondering van artikel 36bis, 2^o lid »,

Art. 43bis (nieuw),

Een artikel 43bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Aan artikel 136 van hetzelfde Wetboek wordt een tweede lid toegevoegd, luidend als volgt :

Worden gelijkgesteld met de rechtspersonen in de zin van lid 1, de patronale verzorgingsinstellingen bepaald in artikel van de wet van 25 juni 1930 betreffende de controle op de levensverzekeringsondernemingen ».

Art. 44.

Compléter cet article par ce qui suit:

« 2) L'article 137 du Code est complété par :
3, libellé comme suit :

« 3. A défaut d'éléments probants, IC's institutions visées à l'article 136, deuxième alinéa, sont imposables sur les revenus de capitaux et biens mobiliers présumés produits par la quotité de leur avoir moyen de l'exercice dont le revenu n'est pas justifié. Lesdits revenus sont calculés forfaitairement à un taux d'intérêt annuel égal à celui du dernier emprunt émis par l'Etat belge ».

Art. 57.

In fine de cet article, ajouter un littéra e), libellé comme suit:

« e) des institutions visées à l'article 136, deuxième alinéa, sur les revenus visés à l'article 137, § 3. »

JUSTIFICATION.

Il existe plusieurs formules en vue d'assurer des pensions extra-légales aux membres du personnel d'entreprises qui n'ont pas recours à l'assurance de groupe pour constituer de telles pensions.

Afin de sauvegarder les droits du personnel affilié à des fonds de pension, bon nombre de ces fonds sont créés en tant qu'entités différenciées juridiquement de l'entreprise (A. S. B. L.) ou en tant que fonds autonomes non dotés de la personnalité civile et cependant assimilés, par la jurisprudence administrative, à des personnes morales lors de la fixation de l'impôt.

Ces fonds, dits « autonomes », sont assujettis à l'impôt des personnes morales en vertu de l'article 103 ou de l'article 136 du Code des impôts sur les revenus.

D'autres fonds, par contre, ne sont pas institués en tant que personnes morales distinctes. Ils figurent dans le bilan des entreprises, malgré le fait qu'ils sont financés par des dotations dont la cessation est définitive; l'Administration des contributions impose cette condition pour que ces dotations soient acceptées comme charges professionnelles pouvant être déduites des revenus imposables de l'entreprise.

Ces entreprises ayant juridiquement la propriété de l'actif de ces fonds, les revenus de ceux-ci sont ajoutés aux autres revenus des entreprises; ils peuvent ainsi être assujettis à l'impôt mobilier venant en déduction de l'impôt des sociétés et ce, bien que les fonds appartiennent, sinon en droit, du moins en fait, à l'ensemble du personnel.

Dans un souci d'équité, nous proposons d'éliminer les distorsions existant dans le domaine fiscal entre les fonds autonomes et les fonds non-autonomes et ce, en créant, au moyen d'une fiction juridique, une réalité économique, en d'autres termes, pour l'application de l'impôt sur les revenus, les fonds autonomes seraient censés constituer des personnes morales distinctes.

IV. - AMENDEMENTS

PRÉSENTÉS PAR M. d'ALCANTARA.

Art. 6.

Compléter l'article 36bis par un deuxième alinéa, libellé comme suit:

Art. 44.

Dit artikel aanvullen met wat volgt :

« 2) Artikel H7 van hetzelvend Wetboek inruul' aangetitld met een 3, luidend als volgt :

« 3. Bij ontstentenis van ajdoende bewijzen, zijn de instellingen bedoeld in artikel 136, tweede lid belast baar op de inkomsten uit roerende k.a./Jitalan en goederen die uerondersteld worden de opbrengst te zijn van de quotitelt van het gemiddeld uermogen ervan tijdens het boekjaar taaarvan de inkomsten niet gerechtvaardigd toerden. Genoemde inkomsten worden [orlptais berekend tegen een jaarlijkse rente-uot die ouereenstemt met de rente-uot van de laatste door de Belgische Staat uitgegeven lening ».

Art. 57.

In fine van dit artikel een littéra e) toevoegen, luidend als volgt:

« e) instellingen in de zin van artikel 136, tweede lid, betreffende de inkomsten bedoeld in artikel 137, § 3, »

VERANTWOORDING.

Er bestaan verschillende formules om extra-legale pensioenen te verzekeren ten gunste van de personeelsleden van ondernemingen die geen beroep doen op de groepsverzekering om dergelijke pensioenen te versnagen.

Ten einde de rechten van het personeel dat aangesloten is bij pensioenfondsen te vrijwaren, worden rijkke fondsen van die aard ingesteld als entiteiten die juridisch verschillen van de onderneming (V. Z. W.) of als autonome fondsen zonder rechtspersoonlijkheid die echter door de administratieve rechtspraak voor de vaststelling van de belasting, gelijkgesteld worden met rechtspersonen.

Deze zogenoemde « autonome » fondsen zijn onderworpen aan de rechtspersonenbelasting krachtens artikel 103 of 136 van het Wetboek van de inkomensbelastingen.

Andere fondsen worden daarenregen niet ingesreld als onderscheiden rechtspersonen. Zij worden opgenomen in de balans van de ondernemingen alhoewel zij gestijfd worden door definitief afgestane dotaties, deze voorwaarde wordt opgelegd door de Administratie der belastingen opdat deze dotaties aanvaard zouden worden als bedrijfslasten aftrekbaar van de belastbare inkomsten van de onderneming.

Aangezien deze ondernemingen juridisch het eigendomsrecht hebben over de activa van de fondsen, worden de inkomsten van deze fondsen gevoegd bij de andere inkomsten van de ondernemingen en zij kunnen aldus onderhevig zijn aan een roerende voorheffing aangerekend op de vennootschapsbelasting, alhoewel de fondsen zo niet in rechte dan roch in feite aan het personeel in zijn geheel toebehoren.

In ons streven naar billijkheid, stellen wij voor de distorsies uit te schakelen die op fiscaal vlak bestaan tussen autonome en niet-autonome fondsen door, bij middel van een juridische fictie, een economische realiteit te verwezenlijken, m.a.w., door de niet-autonome fondsen te beschouwen als onderscheiden rechtspersonen voor de roepassing van de inkomensbelasting.

A. DEQUAE.

IV. ~ AMENDEMENTEN

VOORGESTELD DOOR DE HEER d'ALCANTARA.

Art. 6.

Art. 36bis aanvullen met een tweede lid, luidend als volgt:

