

Chambre des Représentants

SESSION 1983-1984

18 OCTOBRE 1983

PROJET DE LOI portant des dispositions fiscales et budgétaires

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le Gouvernement à l'honneur de soumettre à votre approbation le projet de loi ci-joint.

Le chapitre premier concerne les dispositions fiscales.

Le chapitre II concerne le cumul des activités professionnelles dans certains services publics.

Le chapitre III concerne la cotisation spéciale de sécurité sociale.

CHAPITRE PREMIER

Mesures fiscales

I. Précompte mobilier libératoire (art. 3, 10, 13, 15, 22, 24, 25, 30, 34, 35 et 37).

Ces articles du présent projet de loi tendent :

1° en ordre principal :

a) à donner au précompte mobilier perçu à la source un caractère « libératoire » à l'égard des contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques, c'est-à-dire, en définitive, à instaurer pour tous les revenus de capitaux mobiliers soumis au précompte mobilier le même régime que celui qui a été prévu :
— par l'arrêté royal du 23 mai 1981 pour les revenus des titres de la première tranche de l'emprunt spécial 1981;

— par l'article 3, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982, modifié par l'arrêté royal n° 150 du 30 décembre 1982, pour les revenus des actions ou parts de capitaux investis émises en 1982 ou en 1983, sous le bénéfice desdits arrêtés;

b) à assortir cette mesure :

— d'un relèvement du taux du précompte mobilier (25 p.c. au lieu de 20 p.c.), sauf pour les revenus pour lesquels le précompte de 20 p.c. est déjà « libératoire » (voir ci-avant);
— de l'abaissement (35 000 francs au lieu de 40 000 francs) du montant déductible des sommes consacrées à l'acquisition

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1983-1984

18 OKTOBER 1983

WETSONTWERP houdende fiscale en begrotingsbepalingen

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De Regering heeft de eer bijgaand wetsontwerp aan uw be-
raadslaging voor te leggen.

Het eerste hoofdstuk betreft de fiscale bepalingen.

Hoofdstuk II betreft de cumulaties van beroepsactiviteiten in sommige openbare diensten.

Hoofdstuk III betreft de bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid.

EERSTE HOOFDSTUK

Fiscale maatregelen

I. Bevrijdende roerende voorheffing (art. 3, 10, 13, 15, 22, 24, 25, 30, 34, 35 en 37)

Met deze artikelen van dit wetsontwerp wordt beoogd :

1° in hoofdzak :

a) de aan de bron geheven roerende voorheffing « bevrijdend » te maken voor de aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen, d.w.z. dat voor alle aan de roerende voorheffing onderworpen inkomsten uit roerende kapitalen hetzelfde regime wordt ingevoerd als dat welk is bepaald :
— door het koninklijk besluit van 23 mei 1981 voor de inkomsten van effecten van de eerste tranche van de bijzondere lening 1981;

— door artikel 3, § 1, van het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982, gewijzigd bij het koninklijk besluit nr. 150 van 30 december 1982, voor de inkomsten van aandelen of van belegde kapitalen die in 1982 of 1983 worden uitgegeven met de bij die besluiten omschreven voordelen;

b) samen met die maatregel :

— het tarief van de roerende voorheffing te verhogen (van 20 % tot 25 %) behalve voor de inkomsten waarvoor de voorheffing van 20 % reeds « bevrijdend » is (zie boven);
— het aftrekbaar bedrag van de sommen die zijn besteed om aandelen of deelbewijzen van Belgische vennootschappen aan te

d'actions ou parts de sociétés belges (article 4 de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982);

— de l'instauration d'une cotisation spéciale compensatoire à charge des contribuables dont le montant net des revenus mobiliers excède 1 110 000 francs;

2° *en ordre accessoire*, à couper court à des manœuvres qui sont pratiquées pour faire échapper à la perception du précompte mobilier sur des intérêts de dépôts d'argent.

Donner au précompte mobilier le caractère libératoire implique ce qui suit:

1° Les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques — et eux seuls — ne seront plus tenus de mentionner dans leur déclaration annuelle à cet impôt, leurs revenus de capitaux mobiliers et leurs revenus divers y assimilés, pour autant bien entendu qu'il s'agisse de revenus sur lesquels le précompte mobilier est perçu à la source, c'est-à-dire au niveau du débiteur pour ce qui concerne les revenus d'origine belge et au niveau du premier intermédiaire belge pour ce qui concerne les revenus d'origine étrangère encaissés en Belgique.

Pour ceux qui feront usage de cette faculté, le précompte mobilier perçu à la source sera définitivement acquis au Trésor.

Pour ceux qui, ne faisant pas usage de cette faculté, déclareront des revenus dont la déclaration est facultative, l'impôt dû en raison de ces revenus sera égal au précompte mobilier majoré, le cas échéant, du crédit d'impôt attaché aux dividendes et revenus de capitaux investis d'origine belge et de la quotité forfaitaire d'impôt étranger attachée aux revenus d'origine étrangère qui ont été taxés à l'étranger, sauf si le régime de la globalisation de tous les revenus imposables (y compris les revenus de capitaux mobiliers déclarés) est plus favorable au contribuable concerné, soit parce que son taux marginal d'imposition est inférieur au taux « des précomptes imputables » (Pr. M. plus Cr. I. plus Q.F.I.E.) soit parce que la prise en compte de revenus mobiliers est compensée par une majoration corrélative des intérêts d'emprunts déductibles de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories.

Cette dispense de déclaration de certains revenus mobiliers et de certains revenus divers et leur mode de taxation font l'objet respectivement de l'article 30 du présent projet de loi (article 220 bis — nouveau — C.I.R.) et de l'article 10, 3°, ibidem (article 93 bis, § 1^{er}, 5° — nouveau — C.I.R.) qui seront applicables à partir de l'exercice d'imposition 1985 (revenus de l'année 1984).

2° Les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et les revenus divers y assimilés sur lesquels il a dû être — et il sera encore — renoncé à la perception du précompte mobilier à la source (parce qu'il était — et il est encore — pratiquement impossible de faire percevoir ce précompte à la source) devront, par continuation, être mentionnés par les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques (et par les autres aussi d'ailleurs) dans leur déclaration annuelle à cet impôt, mais ces revenus ne seront plus « globalisés » avec les autres revenus imposables; ils feront l'objet d'une taxation distincte au taux de 25 p.c. (nouveau taux du précompte mobilier), sauf, ici aussi, si le régime de la globalisation de tous les revenus imposables (y compris tous les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et tous les revenus divers y assimilés) est plus favorable au contribuable concerné.

Cette taxation distincte fait l'objet de l'article 10, 1°, du présent projet de loi (article 93, § 1^{er}, 1° bis — nouveau — C.I.R.), qui sera également applicable à partir de l'exercice d'imposition 1985 (revenus de l'année 1984) et qui vise, dans l'ordre:

a) les revenus de créances hypothécaires sur des biens situés en Belgique;

b) les revenus compris dans les redevances résultant de conventions de droits d'usage sur des immeubles bâtis (voir à ce

schaffen (artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982), te verlagen (35 000 frank i.p.v. 40 000 frank);

— een compenserende bijzondere heffing in te voeren ten laste van de belastingplichtigen met een hoger nettobedrag aan roerende inkomsten dan 1 110 000 frank;

2° *bijkomstig*, de verrichtingen te vrijdelen waarbij de heffing van de roerende voorheffing wordt ontgaan op interesten van gelddeposits.

De roerende voorheffing bevrijdend maken omvat:

1° De aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen — en zij alleen — niet meer verplichten hun inkomsten van roerende kapitalen en hun daarmee gelijkgestelde diverse inkomsten in hun jaarlijkse aangifte in die belasting te vermelden, op voorwaarde dat het gaat om inkomsten waarop de roerende voorheffing is geheven aan de bron, d.w.z. bij de schuldenaar, voor wat betreft de inkomsten van Belgische oorsprong, en bij de eerste Belgische tussenpersoon, voor wat betreft de in België geïnde inkomsten van buitenlandse oorsprong.

Voor hen die van die mogelijkheid gebruik maken is de aan de bron geheven roerende voorheffing definitief door de Schatkist verworven.

Voor hen die van die mogelijkheid geen gebruik maken en inkomsten aangeven die niet moeten worden aangegeven, is de op die inkomsten verschuldigde belasting gelijk aan de roerende voorheffing, eventueel vermeerderd met het belastingkrediet dat verband houdt met de dividend- en inkomsten van belegde kapitalen, en met het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting dat verband houdt met de inkomsten van buitenlandse oorsprong die in het buitenland zijn belast, tenzij de gezamenlijke aanslag van alle belastbare inkomsten (met inbegrip van de aangegeven inkomsten van roerende kapitalen) voor de betrokken belastingplichtige voordeliger is omdat zijn marginale aanslagvoet lager is dan de aanslagvoet van de « verrekenbare voorheffingen » (R.V. plus B.K. plus F.B.B.) of omdat het in aanmerking nemen van de roerende inkomsten wordt gecompenseerd door een daarmee samengaande verhoging van de interesten van leningen die kunnen worden afgetrokken van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende categorieën.

Die vrijstelling van aangifte voor bepaalde roerende inkomsten en voor bepaalde diverse inkomsten, en de wijze waarop ze worden belast zijn respectievelijk opgenomen in artikel 30 (artikel 220 bis — nieuw — W.I.B.) en in artikel 10, 3°, van dit wetsontwerp (artikel 93 bis, § 1, 5° — nieuw — W.I.B.) die vanaf het aanslagjaar 1985 (inkomsten van het jaar 1984) van toepassing zijn.

2° De inkomsten en opbrengsten uit roerende goederen en kapitalen en de daarmee gelijkgestelde diverse inkomsten waarvoor moest — en nog moet — worden verzaakt aan de heffing van de roerende voorheffing aan de bron (omdat het praktisch onmogelijk was — en nog is — de voorheffing aan de bron te heffen), moeten de aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen (de andere overigens evenzeer) verder vermelden in hun jaarlijkse belastingaangifte, maar die inkomsten worden niet meer samengeteld met de andere belastbare inkomsten; zij worden afzonderlijk belast tegen 25 % (nieuw tarief van de roerende voorheffing), tenzij, ook hier, het gezamenlijk belasten van alle belastbare inkomsten (met inbegrip van alle inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en alle daarmee gelijkgestelde diverse inkomsten) voor de betrokken belastingplichtige voordeliger is.

Die afzonderlijke aanslag is vermeld in artikel 10, 1°, van dit wetsontwerp (artikel 93, § 1, 1° bis — nieuw — W.I.B.) dat eveneens vanaf het aanslagjaar 1985 (inkomsten van het jaar 1984) van toepassing is en dat, in die volgorde, bedoelt:

a) inkomsten van hypothecaire schuldvorderingen op in België gelegen onroerende goederen;

b) inkomsten begrepen in de termijnen van overeenkomsten tot verlening van gebruiksrechten op gebouwde onroerende

sujet articles 2 et 16 du présent projet de loi, commentés ci-après);

c) les revenus de dépôts d'épargne ou de capitaux engagés dans les coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, dans la mesure où ils excèdent respectivement 50 000 francs et 5 000 francs par ménage (et non par livret ou carnet) et où le précompte mobilier n'a pas été perçu à la source;

d) les revenus de valeurs mobilières étrangères, de créances sur l'étranger, de sommes d'argent déposées à l'étranger, lorsque ces revenus ont été encaissés directement à l'étranger;

e) les produits de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de tous biens mobiliers, en Belgique ou à l'étranger;

f) les revenus compris dans les rentes viagères ou temporaires, autres que les pensions, constituées à titre onéreux, à charge de personnes morales quelconques ou d'exploitations, établies en Belgique ou à l'étranger, après le 1^{er} janvier 1962;

g) les produits soit de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles, meublés ou non, sis en Belgique ou à l'étranger, soit de la concession du droit d'utiliser, en Belgique ou à l'étranger, un emplacement qui est immeuble par nature pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires, soit de la location du droit de chasse, de pêche ou de tenderie.

3° Si un contribuable assujéti à l'impôt des personnes physiques déclare à la fois des revenus visés sub 1° et des revenus visés sub 2° et d'autres revenus taxables distinctement (plus-values, indemnités de dédit, arriérés de rémunérations, etc.) il y aura lieu pour déterminer le régime le plus favorable de comparer:

— d'une part, le *total* des «taxations distinctes» majoré de l'impôt dû sur les revenus taxables suivant le régime ordinaire de taxation;

— et, d'autre part, l'impôt dû suivant le régime ordinaire de taxation sur l'ensemble des revenus imposables, y compris tous les revenus susceptibles d'être taxés distinctement, étant entendu que, pour l'application du régime ordinaire de taxation, il est tenu compte, le cas échéant, des «abattements» prévus à l'article 19 bis, C.I.R. (exonération de la 1^{ère} tranche de 10 000 francs des revenus d'obligations, etc.) et à l'article 49, § 2, de la loi du 8 août 1980, modifié par l'article 25 de la loi du 10 février 1981 (exonération de la 1^{ère} tranche de 75 000 francs de revenus d'actions nominatives émises entre le 1^{er} mars 1977 et le 31 décembre 1981 sous le bénéfice de mesures d'encouragement du capital à risque).

Ainsi qu'on l'a dit ci-avant, les mesures tendant à donner au précompte mobilier le caractère libératoire sont assorties d'un relèvement du taux de ce précompte, qui est porté de 20 p.c. à 25 p.c., sauf en ce qui concerne les revenus pour lesquels le précompte mobilier de 20 p.c. est déjà libératoire au sens indiqué ci-avant, c'est-à-dire sauf pour les revenus des titres de la 1^{ère} tranche de l'emprunt spécial 1981 et pour les revenus des actions ou parts A.F.V. (arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982, modifié par l'arrêté royal n° 150 du 30 décembre 1982). Tel est l'objet de l'article 24 du présent projet de loi, qui aura comme corollaire un relèvement, par arrêté royal à prendre en exécution de l'art. 170 C.I.R.:

— de 10 à 12,5 % du précompte mobilier perçu sur les revenus de titres d'emprunts émis par les pouvoirs publics, etc., avant la réforme fiscale de 1962 (voir article 94, § 3, de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus);

— de 15 à 20 % du précompte mobilier perçu sur les lots afférents à des obligations, bons de caisse, etc (voir art. 89, § 3,

goederen (zie daaromtrent de artikelen 2 en 16 van dit wetsontwerp, hierna besproken);

c) inkomsten uit spaardeposito's of uit kapitalen aangewend in door de Nationale raad van de coöperatie erkende samenwerkende vennootschappen, in zover zij respectievelijk méér bedragen dan 50 000 frank en 5 000 frank per gezin (en niet per boekje) en er aan de bron geen roerende voorheffing is geheven;

d) inkomsten uit buitenlandse roerende waarden, uit schuldvorderingen op het buitenland, uit in het buitenland gedeponeerde geldsommen, wanneer die inkomsten rechtstreeks in het buitenland zijn geïnd;

e) de opbrengsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie, in België of in het buitenland, van alle roerende goederen;

f) inkomsten die begrepen zijn in lijfrenten of tijdelijke renten, pensioenen uitgezonderd, die na 1 januari 1962 onder bezwarende titel zijn aangelegd ten laste van enigerlei in België of in het buitenland gevestigde rechtspersonen of ondernemingen;

g) opbrengsten of wel uit de onderverhuring of de overdracht van huurceel van in België of in het buitenland gelegen al dan niet gemeubileerde onroerende goederen, of wel uit de concessie van het recht om in België of in het buitenland een plaats die van nature onroerend is, te gebruiken om er plakbrieven of andere reclamadragers te plaatsen, of wel uit de verhuring van jacht—, vis— en vogelvangstrecht.

3° Wanneer een aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtige terzelfdertijd én inkomsten als bedoeld sub 1°, én inkomsten als bedoeld sub 2°, én andere afzonderlijk belastbare inkomsten (meerwaarden, ontslagvergoedingen, achterstallige bezoldigingen, enz.) aangeeft, moet er, om het voordeligste regime te bepalen, worden vergeleken:

— enerzijds, *het totaal* van de «afzonderlijke aanslagen», vermeerderd met de belasting die verschuldigd is op de belastbare inkomsten die volgens het gewoon aanslagstelsel belastbaar zijn;

— en, anderzijds, de belasting die verschuldigd is op de gezamenlijk belastbare inkomsten, met inbegrip van *alle* inkomsten die afzonderlijk kunnen worden belast, met dien verstande dat er, voor de toepassing van het gewoon aanslagstelsel, gebeurlijk rekening wordt gehouden met de «aftrekken» als bedoeld in artikel 19 bis W.I.B. (vrijstelling van de eerste schijf van 10 000 frank van de inkomsten uit obligaties, enz.) en in artikel 49, § 2, van de wet van 8 augustus 1980, gewijzigd bij artikel 25 van de wet van 10 februari 1981 (vrijstelling van de eerste schijf van 75 000 frank van inkomsten uit aandelen op naam die van 1 maart 1977 tot 31 december 1981 zijn uitgegeven onder het regime van de maatregelen tot bevordering van het risicodragend kapitaal).

Zoals hierboven reeds is gezegd gaan de maatregelen genomen om de roerende voorheffing bevrijdend te maken, samen met een verhoging van het tarief van die voorheffing van 20 % tot 25 % behalve voor de inkomsten waarvoor de roerende voorheffing van 20 % reeds bevrijdend is in de hierboven vermelde zin, d.w.z. behalve voor de inkomsten uit effecten van de eerste schijf van de bijzondere lening 1981 en voor de inkomsten uit A.F.V. — aandelen of — deelbewijzen (koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982, gewijzigd door het koninklijk besluit nr. 150 van 30 december 1982). Dit is het onderwerp van artikel 24 van dit wetsontwerp dat als gevolg zal hebben, een verhoging, bij koninklijk besluit te nemen in uitvoering van art. 170 W.I.B.:

— van 10 tot 12,5 % van de roerende voorheffing geheven op de inkomsten aan effecten van leningen uitgegeven door de openbare machten, enz., vóór de fiscale hervorming van 1962 (zie artikel 94, § 3, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen);

— van 15 tot 20 % van de roerende voorheffing geheven op loten met betrekking tot obligaties, kasbons, enz. (zie art. 89 §

ibidem), ces lots n'étant dorénavant plus taxés distinctement au taux de 16,5 % (voir article 10, 2^o, du présent projet de loi).

Ces nouveaux taux du précompte mobilier seront applicables aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1984.

Le relèvement du taux du précompte mobilier a aussi comme corollaires obligatoires une adaptation « arithmétique » :

— du taux du crédit d'impôt attaché aux dividendes ou revenus de capitaux investis d'origine belge : 54,5 % du montant net encaissé au lieu de 51 %, les 51 % étant toutefois maintenus pour les actions ou parts A.F.V. visées ci-avant (voir article 15 du présent projet de loi, qui sera applicable aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1984);

— du taux du précompte mobilier fictif attaché aux revenus des certificats de fonds communs de placement qui ne répartissent pas ces revenus entre les différentes catégories, aux bonis de liquidation de sociétés encaissés par d'autres sociétés et aux revenus mobiliers attribués par les sociétés établies dans les zones d'emploi ou par les centres de coordination bénéficiant des avantages prévus respectivement par l'arrêté royal n° 118 du 23 décembre 1982 et par l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 (voir articles 25 et 34 du présent projet de loi qui seront également applicables aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1984).

D'autre part, pour éviter les manœuvres d'évasion fiscale qui pourraient être pratiquées par les entreprises familiales exploitées sous la forme sociétaire, en convertissant une partie des rémunérations normales des exploitants en dividendes ou en revenus de capitaux investis pour lesquels le précompte mobilier serait libératoire, le Gouvernement estime qu'il convient — et qu'il suffit — de prévoir que les sociétés ne seront plus soumises à l'impôt des sociétés aux taux réduits actuellement en vigueur quand le taux de rémunération du capital social réellement libéré restant à rembourser au début de la période imposable excèdera 13 %, plus exactement quand le montant des dividendes ou des revenus de capitaux investis excèdera 13 % de ce capital.

Cette restriction fait l'objet de l'article 13 du présent projet de loi, qui aura pour effet de fixer à 58,75 % (45 % d'impôt des sociétés et 13,75 % de précompte mobilier) la charge grevant les dividendes ou revenus de capitaux investis anormalement élevés et qui sera également applicable à partir de l'exercice d'imposition 1984 (revenus de l'année 1983 ou de l'exercice comptable 1983-1984).

Quant aux articles 35 et 37 du présent projet de loi, ils tendent à neutraliser de manière forfaitaire certains effets induits du caractère libératoire du précompte mobilier :

— l'article 35 ramène de 40 000 francs à 35 000 francs le montant déductible des sommes qui seront consacrées en 1984 et 1985 (exercices d'imposition 1985 et 1986) à l'acquisition d'actions ou parts de sociétés belges ou de certificats de fonds communs de placement agréés, dans les conditions prévues à l'article 4 de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982, portant encouragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés belges;

— l'article 37 instaure, au profit exclusif de l'Etat, une cotisation spéciale compensatoire à charge des contribuables visés à l'article 3 du Code des impôts sur les revenus, dont les revenus mobiliers excèdent 1 110 000 francs.

Les contribuables concernés seront tenus de produire une déclaration spéciale mentionnant le montant net (brut moins pré-

3, ibidem), met dien verstande dat die loten voortaan niet meer afzonderlijk tegen het tarief van 16,5 % zullen worden belast (zie artikel 10, 2^o, van dit wetsontwerp).

Die nieuwe tarieven van de roerende voorheffing zijn van toepassing op de inkomsten die worden verleend of betaalbaar gesteld met ingang van 1 januari 1984.

De verhoging van het tarief van de roerende voorheffing heeft eveneens een louter « rekenkundige » aanpassing tot gevolg van :

— het tarief van het belastingkrediet verbonden aan de dividend- of inkomsten van belegde kapitalen van Belgische oorsprong : 54,5 % van het geïnde nettobedrag i.p.v. 51 %; de 51 % wordt nochtans behouden voor de hiervoren bedoelde A.F.V. — aandelen of-deelbewijzen (zie artikel 15 dat van toepassing is op de vanaf 1 januari 1984 verleende of betaalbaar gestelde inkomsten);

— het tarief van de fictieve roerende voorheffing verbonden aan de inkomsten van certificaten van gemeenschappelijke beleggingsfondsen welke die inkomsten niet omdelen over de verschillende categorieën, aan de likwidatieboni van vennootschappen die door andere vennootschappen worden geïnd en aan de roerende inkomsten toegekend door de vennootschappen die gevestigd zijn in de tewerkstellingszones of door de coördinatiecentra die recht hebben op de voordelen respectievelijk bedoeld in het koninklijk besluit nr. 118 van 23 december 1982 en in het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982 (zie de artikelen 25 en 34 van dit wetsontwerp die eveneens van toepassing zijn op de vanaf 1 januari 1984 verleende of betaalbaar gestelde inkomsten).

Om anderzijds pogingen tot belastingontwijking te voorkomen die onder vennootschapsvorm geëxploiteerde familiale ondernemingen kunnen ondernemen door een gedeelte van de normale bezoldigingen van de exploitanten om te zetten in dividend- of in inkomsten van belegde kapitalen waarvoor de roerende voorheffing bevrijdend is, meent de Regering dat het past- en tevens volstaat — die vennootschappen niet meer tegen de huidige verlaagde tarieven aan de vennootschapsbelasting te onderwerpen als de vergoeding van het werkelijk afbetaalde maatschappelijk kapitaal dat bij het begin van het belastbaar tijdperk, nog is terug te betalen, meer bedraagt dan 13 %, d.w.z. wanneer het bedrag van de dividend- of van de inkomsten van de belegde kapitalen hoger is dan 13 % van dat kapitaal.

Die beperking is het onderwerp van artikel 13 van dit wetsontwerp dat tot gevolg heeft dat de belastingdruk op die abnormale hoge dividend- of inkomsten van belegde kapitalen wordt vastgesteld op 58,75 % (45 % vennootschapsbelasting en 13,75 % roerende voorheffing) en dat eveneens vanaf het aanslagjaar 1984 (inkomsten van het jaar 1983 of van het boekhoudjaar 1983-1984) van toepassing is.

De artikelen 35 en 37 van het wetsontwerp strekken ertoe op forfaitaire wijze bepaalde neveneffecten van de bevrijdende aard van de roerende voorheffing te neutraliseren :

— artikel 35 verlaagt van 40 000 frank tot 35 000 frank, het aftrekbaar bedrag van de sommen die in 1984 en 1985 (aanslagjaren 1985 en 1986) worden besteed om aandelen of deelbewijzen in Belgische vennootschappen of certificaten van erkende gemeenschappelijke beleggingsfondsen aan te schaffen in de voorwaarden van artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in Belgische vennootschappen;

— artikel 37 voert, uitsluitend in het voordeel van de Staat, een compenserende bijzondere heffing in ten name van de in artikel 3 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde belastingplichtigen met hogere roerende inkomsten dan 1 110 000 frank.

De betrokken belastingplichtigen zijn ertoe gehouden een bijzondere aangifte te doen die het nettobedrag (bruto min

compte mobilier) de leurs revenus mobiliers et de leurs revenus divers y assimilés, à l'exclusion des revenus non imposables visés à l'article 19 du Code des impôts sur les revenus (revenus des actions privilégiées de la S.N.C.B., bonis de liquidation, etc.) et des revenus pour lesquels le précompte mobilier de 20 % est déjà libératoire et le restera (emprunt spécial 1981-1991 et actions AFV).

Sur l'excédent de ce montant net par rapport à 1 110 000 francs, ces contribuables seront redevables d'une cotisation calculée par tranche de cet excédent à un taux variant de 27 % à 47 %, sauf s'ils prennent — et observent — l'engagement :

1^o d'affecter une somme au moins égale à cet excédent (qui constitue la base de calcul de la cotisation spéciale) :

a) au plus tard à la fin de la deuxième année qui suit celle de l'encaissement des revenus mobiliers constitutifs de l'excédent précité (c'est-à-dire au plus tard le 31 décembre 1986 pour ce qui concerne les revenus de 1984);

b) à la libération en numéraire soit d'actions ou parts émises par des sociétés belges à l'occasion de leur constitution ou de leur augmentation de capital, soit d'obligations émises après le 31 décembre 1983 par des sociétés industrielles;

2^o de conserver les titres ainsi libérés pendant au moins cinq ans.

Dans l'éventualité où cet engagement ne serait pas pris, la cotisation spéciale serait calculée sur l'ensemble de l'excédent imposable; si l'engagement n'était pris que pour une partie de cet excédent, il serait considéré comme portant sur la (les) première(s) tranche(s) dudit excédent.

Si l'engagement pris n'était pas observé, la cotisation serait enrôlée au titre de l'exercice d'imposition pour lequel elle aurait été enrôlée si aucun engagement n'avait été pris et elle serait majorée d'un intérêt de retard de 1 % par mois à partir du 1^{er} janvier de l'année dont le millésime désigne cet exercice d'imposition. Si l'observation de l'engagement ne concernait qu'une partie de l'excédent imposable, cette observation serait également considérée comme portant sur la (les) première(s) tranche(s) dudit excédent.

Il va de soi que le paiement de la cotisation spéciale ne constitue en aucune manière une dépense déductible de quelque revenu imposable que ce soit.

L'occasion est également mise à profit pour couper court aux manœuvres d'évasion fiscale qui sont actuellement pratiquées en matière d'exonération de la première tranche des revenus de « dépôts d'épargne ».

L'article 19, 7^o C.I.R., prévoit une exonération d'impôt limitée — actuellement à 30 000 francs par an, porté à 50 000 francs par l'article 3 du présent projet de loi — pour les revenus des « dépôts d'épargne » ordinaires.

Le régime d'immunisation de la première tranche des revenus des dépôts en carnets a toujours été rattaché à la présomption que, malgré leur exigibilité généralement à vue, les dépôts en cause constituaient des fonds d'épargne et non des avoirs de nature monétaire.

Au cours des dernières années, des établissements de crédit, en nombre croissant, ont toutefois, à la faveur du régime fiscal d'immunisation, instauré, en matière des dépôts en carnets, une politique de tarification à taux élevé, excédant le taux du marché et axée à titre principal, voire exclusif sur le taux de base et ne rémunérant dès lors guère plus l'épargne stable que les encaisses entretenues momentanément en carnet.

L'a notion même de dépôts d'épargne ordinaires, sur laquelle reposait l'exonération susvisée se trouve ainsi en quelque sorte remise en question, du fait même que l'évolution dont il s'agit

roerende voorheffing) vermeldt van hun roerende inkomsten en van hun daarmee gelijkgestelde diverse inkomsten, met uitsluiting van de in artikel 19 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen vermelde niet-belastbare inkomsten (inkomsten uit preferente aandelen van de N.M.B.S., liquidatieboni, enz.) en van de inkomsten waarvoor de roerende voorheffing van 20 % reeds bevrijdend is en blijft (bijzondere lening 1981 - 1991 en AFV-aandelen).

Op het gedeelte van dat nettobedrag dat hoger ligt dan 1 110 000 frank zijn die belastingplichtigen een heffing verschuldigd die per schijf van dat gedeelte wordt berekend tegen een tarief gaande van 27 % tot 47 %, tenzij zij de verbintenissen aangaan — en naleven — :

1^o een som die minstens gelijk is aan dat gedeelte (dat de berekeningsgrondslag vormt van de bijzondere heffing) te gebruiken :

a) ten laatste op het einde van het tweede jaar dat volgt op dat waarin de roerende inkomsten die gezegd gedeelte vormen geïnd worden (d.w. z. ten laatste op 31 december 1986 voor wat betreft de inkomsten van 1984);

b) tot afbetaling in geld of wel van aandelen of deelbewijzen die Belgische vennootschappen uitgeven ter gelegenheid van hun oprichting of van de verhoging van hun kapitaal, of wel van obligaties die « industriële vennootschappen » na 31 december 1983 uitgeven;

2^o de aldus afbetaalde effecten gedurende ten minste vijf jaar te behouden.

Indien die verbintenis niet wordt genomen wordt de bijzondere heffing berekend op grond van het geheel van het belastbaar gedeelte; indien de verbintenis slechts is aangegaan voor een deel van dat gedeelte, wordt beschouwd dat dit deel zich bevindt in de eerste schijf (of schijven) van het belastbaar gedeelte.

Als de aangegane verbintenis niet wordt nageleefd wordt de heffing ingekohierd voor het aanslagjaar waarvoor zij zou zijn ingekohierd indien geen verbintenis ware aangegaan en zij zal worden verhoogd met een nalatigheidsinterest van 1 % per maand vanaf 1 januari van het jaar dat zijn naam geeft aan het aanslagjaar. Als de naleving van de verbintenis slechts een deel van het belastbaar gedeelte betreft, wordt die naleving eveneens geacht te behoren tot de eerste schijf (of schijven) van gezegd gedeelte.

Uiteraard vormt de betaling van de bijzondere heffing geen van enig belastbaar inkomen aftrekbare last.

De gelegenheid werd ook te baat genomen om korte metten te maken met de huidige praktijk van belastingontwijking die bestaat inzake de vrijstelling van de eerste schijf van de inkomsten van « spaardeposito's ».

Artikel 19, 7^o, W.I.B. voorziet in een beperkte belastingvrijstelling thans 30 000 frank per jaar, op 50 000 frank gebracht door artikel 3 van dit wetsontwerp voor de inkomsten van gewone « spaardeposito's ».

De vrijstelling van de eerste inkomensschijf van deposito's op boekjes werd steeds gekoppeld aan het vermoeden dat deze deposito's, niettegenstaande zij over het algemeen onmiddellijk kunnen worden opgevraagd, in feite spaartegoeden zijn en dus geen monetaire tegoeden.

De laatste jaren heeft het bestaan van de fiscale vrijstelling een steeds groter wordend aantal kredietinstellingen ertoe gebracht een politiek van hoge rentevoeten voor deposito's op boekjes toe te passen. Deze rentevoeten gaan de marktrente ver te boven en zijn bovendien in hoofdzaak, zoniet uitsluitend afgestemd op de basisrentevoet; de vaste spaartegoeden worden aldus niet hoger vergoed dan de tegoeden die slechts tijdelijk op boekjes zijn ingeschreven.

Het begrip « gewone spaardeposito's » zelf, waarop de bovenbedoelde belastingvrijstelling steunt komt in zekere zin op de helling te staan doordat de bedoelde evolutie inzake inkom-

se traduit, sur le plan des impôts sur les revenus, par une immunisation excessive allant manifestement au-delà des intentions du législateur.

Il importe de porter remède sans plus tarder à une telle situation.

C'est pourquoi le Gouvernement vous propose une nouvelle version de l'article 19, 7°, C.I.R. (voir article 3 du présent projet de loi, qui sera aussi applicable à partir de l'exercice d'imposition 1985 — revenus de l'année 1984).

Celle-ci ne diffère pas quant au fond du texte actuel en ce qui concerne l'énumération des institutions de crédit dont les dépôts bénéficient du régime d'immunisation.

La modification essentielle réside dans le fait que, pour bénéficier du régime d'immunisation des revenus qui y sont afférents, les dépôts reçus en carnets d'épargne ou de dépôt par tous les établissements de crédit devront répondre aux critères arrêtés par le Roi, sur avis conforme de la Commission bancaire en application de la législation bancaire. Ces critères doivent viser à sauvegarder la spécificité des dépôts d'épargne par rapport aux autres instruments du marché; ils concernent notamment la monnaie en laquelle ces avoirs doivent être libellés, les conditions et modalités selon lesquelles les prélèvements et retraits peuvent être opérés sur ces dépôts ainsi que la structure, le niveau et le mode de calcul de la rémunération qui leur est allouée. Cette définition ne peut de toute évidence supprimer le jeu de la concurrence sur l'ensemble des éléments constitutifs de la rémunération allouée.

Le rôle ainsi confié à la Commission bancaire n'interférerait bien entendu pas dans les décisions que la Banque nationale de Belgique peut être amenée à prendre, pour des raisons de politique monétaire sur la base notamment du chapitre 1^{er} de la loi du 28 décembre 1973 relative aux propositions budgétaires 1973 — 1974 (Moniteur belge du 29 décembre 1973).

Cette nouvelle présentation de l'article 19, 7°, C.I.R., rend superflues les précisions qui étaient contenues in fine des a et b (alinéas 1^{er} et 2) de cette disposition légale, spécialement la référence aux livrets de la Caisse générale d'épargne et de retraite pour ce qui était, dans le chef des autres établissements de crédit, des règles régissant les versements, les retraits et l'inscription des intérêts.

Quant à l'article 22, il tend à éviter toute discussion quant à l'application du précompte mobilier aux revenus divers visés à l'article 67, 4° à 6°, C.I.R., c'est-à-dire, respectivement :

- aux produits soit de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles, soit de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires;
- aux lots afférents à des titres d'emprunt;
- aux produits de la location du droit de chasse, de pêche ou de tenderie.

Les articles 164, alinéa 1^{er}, et 165 (précompte dû à la source par le débiteur du revenu), C.I.R. sont applicables aux lots afférents aux titres d'emprunts, tandis que l'article 164, alinéa 2 (précompte dû par le bénéficiaire des revenus), C.I.R. est applicable aux produits susvisés.

II. Dispositions diverses

A. — Dispositions diverses en matière d'impôts sur les revenus

1° Impôt des personnes physiques

a) Forfait de charges professionnelles (art. 6).

L'article 6 du présent projet de loi tend à porter de 75.000 F à 125.000 F le maximum du forfait de dépenses ou charges

stenbelastingen uitmondt in een overdreven vrijstelling, die duidelijk verder gaat dan de bedoeling van de wetgever.

Aan die toestand moet zonder dralen worden verholpen.

Daarom stelt de Regering U een nieuwe versie van artikel 19, 7°, W.I.B. voor (zie artikel 3 van dit wetsontwerp dat eveneens vanaf het aanslagjaar 1985 — inkomsten van het jaar 1984 — van toepassing is).

Deze verschilt ten gronde niet van de huidige tekst wat betreft de opsomming van de kredietinstellingen waarvan de deposito's vrijgesteld zijn.

De wezenlijke wijziging bestaat erin dat, opdat het vrijstellingsregime van toepassing zou zijn, alle kredietinstellingen die deposito's op spaar- of depositoboekjes ontvangen, zich dienen te schikken naar de criteria bepaald door de Koning, op eensluidend advies van de Bankcommissie in toepassing van de Bankwetgeving. Deze criteria moeten voorkomen dat de spaartegoeden hun specificiteit zouden verliezen ten opzichte van de overige marktinstrumenten; zij hebben onder meer betrekking op de munt waarin de deposito's moeten luiden, op de voorwaarden en modaliteiten die bij terugtrekkingen en opnemingen in acht moeten worden genomen, evenals op de structuur, het niveau en de wijze van berekening van de vergoeding die voor deze deposito's wordt toegekend. In elk geval mag deze bepaling niet voor gevolg hebben dat geen concurrentie meer zou bestaan voor het geheel van de bestanddelen van de toegekende vergoeding.

De aldus aan de Bankcommissie toevertrouwde taak zou uiteraard niet de beslissingen doorkruisen die de Nationale bank van België eventueel wegens redenen van monetaire politiek zou moeten nemen, inzonderheid krachtens het eerste hoofdstuk van de wet van 28 december 1973 betreffende de budgettaire voorstellen 1973-1974 (Belgisch Staatsblad van 29 december 1973).

Deze nieuwe lezing van artikel 19, 7°, W.I.B. maakt de preciseringen overbodig die waren opgenomen in fine van de letters a en b (leden 1 en 2) van de wetsbepaling, inzonderheid de verwijzing naar de boekjes van de Algemene spaar- en lijfrentekas die voor de andere kredietinstellingen de regeling uitmaakte inzake storting, terugnemingen en bijschrijving van interesten.

Artikel 22 ten slotte beoogt elke discussie te vermijden m.b.t. de toepassing van de roerende voorheffing op de in artikel 67, 4° tot 6°, W.I.B. bedoelde diverse inkomsten, d.w.z. respectievelijk :

- op de inkomsten, of wel van de onderverhuring of de overdracht van huurceel, of wel van de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is te gebruiken om er plakbrieven of andere reclaimedragers te plaatsen;
- op de loten van effecten van leningen;
- op de opbrengsten uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangstrecht.

De artikelen 164, eerste lid, en 165 (voorheffing aan de bron verschuldigd door de schuldenaar van de inkomsten) W.I.B. zijn van toepassing op de loten van effecten van leningen, terwijl artikel 164, tweede lid (voorheffing verschuldigd door de genietter van de inkomsten) W.I.B. van toepassing is op de voormelde inkomsten of opbrengsten.

II. Diverse bepalingen

A. — Diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen

1° Personenbelasting

a) Forfaitaire bedrijfslasten (art. 6)

Artikel 6 van dit wetsontwerp strekt ertoe het maximum van de aftrekbare vaste bedrijfsuitgaven of -lasten van 75.000 F op

professionnelles déductibles, d'une part, des rémunérations des travailleurs salariés et des profits de titulaires de professions libérales, charges, offices, etc. (art. 51, § 2, 1^o, C.I.R.) et, d'autre part, des rémunérations des administrateurs, etc., de sociétés par actions et des associés actifs de sociétés de personnes (art. 51, § 2, 2^o, C.I.R.).

Il s'agit là d'un maximum qui n'a plus été relevé depuis 1976 et qui joue à partir de 900.000 F de rémunérations ou profits bruts imposables pour les deux premières catégories de contribuables susvisés et à partir de 1.500.000 F pour les deux dernières catégories.

Le relèvement proposé aura pour effet de porter la limite à partir de laquelle le maximum joue respectivement de 900.000 F à 1.900.000 F et de 1.500.000 F à 2.500.000 F et de réduire le nombre de cas où les contribuables intéressés sont amenés à renoncer à l'application du forfait dont il s'agit et ipso facto à déduire — et à justifier — leurs dépenses ou charges professionnelles réelles.

Il y aura donc là, tant pour les contribuables intéressés — et surtout pour les cadres — que pour les services de taxation, élimination d'une source de discussions et de litiges.

Sans compter que la mesure se traduira également par une réduction des taux marginaux d'imposition pour les contribuables dont les revenus professionnels bruts imposables sont généralement bien appréhendés par le fisc parce qu'ils font l'objet de fiches individuelles et de relevés récapitulatifs établis par les débiteurs de ces revenus et remis à l'administration des contributions directes.

Cette mesure sera applicable à partir de l'exercice d'imposition 1985 (revenus de l'année 1984).

b) Encouragement de l'accès des travailleurs salariés à l'actionnariat dans leur entreprise (art. 7-partim —, 8 — partim — et 47, § 3).

L'article 4 de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982 permet à tous les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques de déduire de leur revenu global les sommes consacrées — en 1982, 1983, 1984 et 1985 — à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts de sociétés belges ou de certificats de fonds communs de placement agréés et ce à concurrence de 40.000 F (pour 1982 et 1983) ou de 35.000 F (pour 1984 et 1985) plus 10.000 F pour le conjoint et pour chaque personne à charge (voir I ci-avant).

Le Gouvernement vous propose d'instaurer, à titre permanent, une disposition analogue mais limitée en ce sens qu'elle ne concerne que les travailleurs salariés qui souscrivent ou acquièrent sur le marché secondaire des actions ou parts émises par leur employeur, c'est-à-dire par la société avec laquelle ils sont liés par un contrat de louage de travail.

Bien entendu, pour les années 1984 et 1985, les travailleurs concernés ne pourront pas revendiquer le cumul des deux déductions susvisées.

c) Réductions d'impôt pour charges de famille (art. 9).

L'article 9 du présent projet de loi tend :

— *en son 1^o*, à majorer de 1.200 F pour le premier enfant à charge et de 800 F pour chacun des deuxième à sixième enfants à charge, le montant *minimum* des réductions d'impôt actuellement prévues (pour les contribuables ayant plus de six enfants à charge, les montants actuels ne seront pas majorés, la réduction correspondant au montant *maximum* de la réduction accordée aux contribuables ayant six enfants à charge, majoré de 54.000 F par enfant à charge au-delà du sixième);

— *en son 2^o*, à généraliser la réduction forfaitaire de 1.200 F prévue en faveur des contribuables dont le revenu imposable n'excède pas 400.000 F, en l'accordant dorénavant aussi bien

125.000 F te brengen, enerzijds, voor de bezoldigingen van de werknemers en voor de baten van vrije beroepen, ambten, pos-ten, enz. (art. 51, § 2, 1^o, W.I.B.) en anderzijds, voor de bezol-digingen van de beheerders, enz., in vennootschappen op aan-delen en van de werkende vennoten in personenvennootschap-pen (art. 51, § 2, 2^o, W.I.B.).

Het betreft een maximumbedrag dat sedert 1976 niet meer is verhoogd en dat van toepassing is vanaf 900.000 F belastbare brutobezoldigingen of -baten voor de eerste twee categorieën van de bovenbedoelde belastingplichtigen en vanaf 1.500.000 F voor beide laatste categorieën.

De voorgestelde verhoging brengt de grens vanwaar het maximum van toepassing is, van 900.000 F op 1.900.000 F respectievelijk van 1.500.000 F op 2.500.000 F, en zal het aantal gevallen verminderen waar de betrokken belastingplich-tigen niet het vast bedrag in kwestie aftrekken maar, ipso facto, hun werkelijke bedrijfsuitgaven of lasten bewijzen.

Zowel voor de betrokken belastingplichtigen -en vooral voor de kaderleden — als voor de belastingdiensten wordt aldus een bron van besprekingen en betwistingen uitgeschakeld.

Tezelfder tijd vermindert de maatregel de marginale aanslag-voeten voor de belastingplichtigen van wie de fiscus de belast-bare brutobedrijfsinkomsten in 't algemeen goed kent omdat de schuldenaar van de inkomsten ter zake individuele fiches en samenvattende opgaven opstelt en overmaakt aan de admini-stratie der directe belastingen.

Die maatregel is van toepassing met ingang van het aanslag-jaar 1985 (inkomsten van het jaar 1984).

b) Aanmoediging van de werknemers om aandeelhouders te worden van hun onderneming (art. 7 — partim —, 8 — partim — en 47, § 3).

Artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982 maakt het alle aan de personenbelasting onderworpen belas-tingplichtigen mogelijk hun gezamenlijk inkomen te verminde-ren met de sommen die — in 1982, 1983, 1984 en 1985 — worden besteed aan de inschrijving op of de aankoop van aan-delen of deelbewijzen van Belgische vennootschappen of van certificaten van erkende gemeenschappelijke beleggingsfondsen, en zulks tot een beloop van 40.000 F (voor 1982 en 1983) of van 35.000 F (voor 1984 en 1985) vermeerderd met 10.000 F voor de echtgenoot en voor iedere persoon ten laste (zie I hier-boven).

De Regering stelt U voor een soortgelijke, permanente bepa-ling in te voeren die evenwel wordt beperkt tot de werknemers die inschrijven op aandelen of deelbewijzen die zijn uitgegeven door hun werkgever, d.w.z. door de vennootschap waaraan zij met een arbeidsovereenkomst zijn verbonden, of die op de se-cundaire markt dergelijke aandelen verwerven.

Uiteraard kunnen de betrokken werknemers, voor de jaren 1984 en 1985, niet eisen dat beide bovenbedoelde aftrekken worden samengevoegd.

c) Belastingverminderingen voor gezinslasten (art. 9)

Met artikel 9 van dit wetsontwerp wordt :

— *in het 1^o*, met 1.200 F voor het eerste kind ten laste en met 800 F voor ieder van het tweede tot en met het zesde kind ten laste, het *minimum* bedrag van de thans geldende belastingver-minderings verhoogd (voor belastingplichtigen met meer dan zes kinderen ten laste, worden de huidige bedragen niet ver-hoogd: die vermindering is gelijk aan het *maximum* bedrag van de vermindering voor belastingplichtigen met zes kinderen ten laste, vermeerderd met 54.000 F per kind ten laste boven het zesde);

— *in het 2^o*, de vaste vermindering van 1.200 F, die wordt verleend aan de belastingplichtigen waarvan het belastbaar in-komen niet hoger is dan 400.000 F, veralgemeend door ze

aux contribuables mariés qu'aux célibataires, veufs, etc.

Ces nouvelles réductions seront applicables à partir de l'exercice d'imposition 1985 (revenus de l'année 1984).

2° Aligement du Code des Impôts sur revenus sur la législation comptable (art. 4, 5, 11 et 12)

Ces articles du présent projet de loi tendent à aligner la terminologie des articles 22, 23, 107 et 124 C.I.R., sur celle de la législation comptable.

Le Gouvernement s'engage au surplus à introduire le plus rapidement possible, après l'approbation de ces modifications, les adaptations nécessaires dans l'arrêté royal d'exécution du C.I.R. en vue d'assouplir les règles applicables en matière de déduction de pertes sur créances commerciales. Pour ce faire, le régime des provisions pour pertes probables actuellement applicable sera modifié de manière telle que :

- le contribuable ait le choix — respectivement pour la provision de la période imposable et le total des provisions à la fin de cette période — entre, d'une part, les limites actuelles de 5 et 7,5 p.c. et, d'autre part, de 2 et 3 pour mille du volume des créances qui peuvent donner lieu à l'immunité;
- les réductions de valeur comptabilisées puissent être intégralement admises pour autant qu'elles se rapportent à des créances à charge d'entreprises en faillite.

3° Leasing immobilier (art. 1, 2, 7-partim, 8-partim, 16, 17-partim — et 19).

Ces articles du *présent projet de loi* tendent :

— d'une part, à combler une lacune dans les textes légaux (art. 7, § 1^{er}, 3°, 67, 7°, 71 § 1^{er}, 6°, 137, § 2, 3°, et 149bis, 2° C.I.R.) concernant la taxation au titre de revenus immobiliers, des « sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie portant sur un immeuble sis en Belgique ou à l'étranger » et la déduction des sommes payées par le cocontractant : il convient de viser également les droits immobiliers similaires (au droit d'emphytéose ou de superficie), de manière à viser tous les droits d'usage à long terme portant sur des immeubles;

— d'autre part, à réparer une imperfection dans le texte de l'article 7, § 1^{er}, 3°, C.I.R., qui, pris à la lettre, englobe non seulement les contrats d'emphytéose « ordinaire » (contrats au terme desquels le propriétaire du bien en conserve la propriété), mais aussi les contrats de leasing immobilier qui s'analysent comme des conventions d'octroi d'un droit d'emphytéose, assorties d'une option d'achat à l'expiration de la convention.

En cette dernière occurrence, les redevances emphytéotiques payables périodiquement sont calculées de manière à couvrir à la fois l'amortissement du prix de revient des constructions et les charges financières de l'opération (le prix de l'option correspondant, en règle générale, à la valeur du terrain sur lequel les constructions sont érigées).

Et la stricte application de l'article 7, § 1^{er}, 3°, C.I.R., entraîne en pareil cas la taxation à titre de revenus immobiliers non seulement des revenus mais aussi du capital investi, tout au moins dans le chef des personnes physiques pour lesquelles ces revenus ne constituent pas des revenus professionnels (application de l'article 33 C.I.R.) et dans le chef des contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales.

Pour réparer cette imperfection, il est proposé de traiter les opérations de leasing immobilier comme des opérations de financement (comme elles le sont dans la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises), c'est-à-dire, en fait, de taxer, à titre de revenus de créances, la quotité des redevances qui n'est pas destinée à la reconstitution intégrale du capital investi dans la construction (voir article 2 du présent projet de loi).

voortaan zowel aan de gehuwde belastingplichtigen als aan de ongetrouwden, weduwen, weduwnaars, enz. te verlenen.

Die nieuwe verminderingen worden toegepast met ingang van het aanslagjaar 1985 (inkomsten van het jaar 1984).

2° Aanpassing van het Wetboek van de inkomstenbelastingen aan de boekhoudwetgeving (art. 4, 5, 11 en 12)

Met deze artikelen van dit wetsontwerp wordt, de terminologie van de artikelen 22, 23, 107 en 124 W.I.B., in overeenstemming gebracht met de boekhoudwetgeving.

De Regering verbindt er zich bovendien toe, ten spoedigste na de goedkeuring van die wijzigingen de nodige aanpassingen door te voeren in het Koninklijk besluit tot uitvoering van het W.I.B., met het oog op een versoepeling van de regels die gelden inzake aftrek van verliezen op handelsvorderingen. Dit zal gebeuren door het thans geldende stelsel van de voorzieningen voor waarschijnlijkse verliezen zodanig te wijzigen dat :

- de belastingplichtige de keuze heeft respectievelijk voor de voorziening van het belastbaar tijdperk en voor het totale bedrag van de voorzieningen op het einde van dat tijdperk tussen eensdeels de thans geldende grenzen van 5 en 7,5 per cent en, anderdeels 2 en 3 per duizend van het volume van de vorderingen die tot vrijstelling aanleiding kunnen geven;
- de geboekte waardeverminderingen volledig kunnen worden aanvaard voor zover ze betrekking hebben op vorderingen op ondernemingen in falings.

3° Onroerende leasing (art. 1, 2, 7, partim, 8-partim, 16, 17 — partim — en 19)

Deze artikelen van dit wetsontwerp strekken ertoe :

— enerzijds, een leemte aan te vullen in de wetteksten (art. 7, § 1, 3°, 67, 7°, 71, § 1, 6°, 137 § 2, 3°, en 149bis, 2°, W.I.B.) betreffende het belasten als onroerende inkomsten, van de bedragen die zijn verkregen uit hoofde van de vestiging of de overdracht van een recht van erfpacht of van opstal met betrekking tot een in België of in het buitenland gelegen onroerend goed en het aftrekken van de door de medecontractant betaalde bedragen : ook de (aan het recht van erfpacht of van opstal) gelijkaardige onroerende rechten moeten in aanmerking komen zodat alle gebruiksrechten op lange termijn op onroerende goederen worden beoogd;

— anderzijds, moet een onvolkomenheid worden geweerd uit de tekst van artikel 7, § 1, 3°, W.I.B., die, naar de letter, niet alleen de « gewone » erfpachtcontracten (waarbij de eigenaar van het goed op het einde van het contract de eigendom behoudt) omvat, maar tevens de onroerende leasingcontracten die in feite overeenkomsten zijn waarbij een recht van erfpacht met aankoopoptie bij het verstrijken van de overeenkomst wordt verleend.

In dit geval worden de periodiek betaalbare erfpachttermijnen zodanig berekend dat zij zowel de afschrijving van de kostprijs van de bouw als de financiële lasten van de verrichting omvatten (waarbij de optieprijs in algemene regel overeenstemt met de waarde van de grond waarop de bouw is opgericht).

En de strikte toepassing van artikel 7, § 1, 3°, W.I.B. leidt in dergelijk geval tot het belasten als onroerend inkomen, niet alleen van de inkomsten maar tevens van het geïnvesteerde kapitaal, voor natuurlijke personen voor wie die inkomsten geen bedrijfsinkomen zijn (toepassing van artikel 33 W.I.B.) en voor de belastingplichtigen die aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen.

Om die onvolkomenheid weg te werken wordt voorgesteld verrichtingen van onroerende leasing als financieringsverrichtingen te behandelen (zoals dat het geval is in de wetgeving met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen), d.w.z. het gedeelte van de termijnen dat niet is bestemd om het in de bouw geïnvesteerde kapitaal volledig weder samen te stellen, in feite te belasten als inkomsten van schuldverordeningen (zie artikel 2 van dit wetsontwerp).

4° Relance de la construction (art. 31 à 33)

Ces articles du présent projet de loi trouvent leur place dans le cadre de la politique de relance de la construction.

Les mesures proposées concernent la détermination de la base imposable à l'impôt des personnes physiques et visent :

- le précompte immobilier libératoire;
- la déduction des intérêts hypothécaires;
- la déduction de dépenses de rénovation d'habitations existantes.

a) *Précompte immobilier libératoire* (art. 31)

Cet article du présent projet de loi tend à rendre le précompte immobilier libératoire pour au moins dix ans en ce qui concerne d'une part les habitations acquises à l'état neuf en 1984 et 1985, et, d'autre part, les habitations construites pour lesquelles le permis de bâtir a été demandé entre le 1^{er} juillet 1983 et le 30 juin 1985 et dont la première occupation sera antérieure au 31 décembre 1986.

Cette disposition qui se traduit en fait par la « déglobalisation » du revenu de ces habitations, concerne aussi bien les habitations dont le propriétaire se réserve la disposition que celles qu'il donne en location et aussi bien les habitations affectées exclusivement à des fins privées, que celles qui sont affectées partiellement à des fins privées et partiellement à des fins professionnelles.

b) *Déduction des intérêts hypothécaires* (art. 32)

Cet article du présent projet de loi tend à apporter un encouragement fiscal aux candidats-propriétaires en assouplissant les conditions mises à la déduction, en matière d'impôt des personnes physiques, des intérêts d'emprunts non déductibles au titre de dépenses ou charges professionnelles.

Dans l'état actuel des choses, les intérêts de dettes contractées en vue d'acquérir ou de conserver un revenu immobilier ou mobilier ne sont déductibles de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories (revenus immobiliers, mobiliers, professionnels et divers) que dans la mesure où ils n'excèdent pas le montant total des revenus immobiliers et des revenus mobiliers imposables (voir article 71, § 1^{er}, 2^o, et § 2, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus).

Dans la plupart des cas, les intérêts d'emprunts hypothécaires contractés en vue de la construction ou de l'acquisition d'une maison d'habitation ne sont déductibles qu'à concurrence du revenu cadastral de cette maison d'habitation.

Il y a donc, là, pour les candidats à l'accès à la propriété, un frein sérieux dont les effets sont aggravés par le niveau élevé des taux d'intérêt des emprunts hypothécaires.

Le Gouvernement vous propose de lever quelque peu ce frein en faveur des contribuables qui concluront un contrat d'emprunt hypothécaire entre le 1^{er} juillet 1983 et le 31 décembre 1985 en vue de la construction ou de l'acquisition à l'état neuf d'une maison d'habitation située en Belgique. En l'occurrence, c'est la date de l'acte authentique d'emprunt qui est déterminante.

L'encouragement fiscal prévu par le présent projet de loi consiste à permettre à ces contribuables de déduire de l'ensemble de leurs revenus imposables, non seulement la quotité des intérêts qui correspond au montant net imposable de leurs revenus immobiliers (majorés, le cas échéant, du montant net de leurs revenus mobiliers) mais aussi la quotité excédentaire de ces intérêts, cette quotité excédentaire déductible étant toutefois limitée globalement à 200.000 F, répartis sur les trois premières années civiles qui suivent celle de la conclusion du contrat, à raison de 100.000 F, 60.000 F et 40.000 F, respectivement pour la première, la deuxième et la troisième de ces années.

Pour l'application de cette mesure dérogatoire au droit commun, sera considérée comme acquisition à l'état neuf, toute ac-

4° Relance van de bouw (art. 31 tot 33)

Deze artikelen van het wetsontwerp moeten worden gezien in het raam van het beleid om de bouw aan te wakkeren.

De voorgestelde maatregelen slaan op de vaststelling van de belastbare grondslag van de personenbelasting en betreffen :

- de bevrijdende onroerende voorheffing;
- de aftrek van betaalde hypothecaire interesten;
- de aftrek van de uitgaven voor de renovatie van bestaande woningen.

a) *Bevrijdende onroerende voorheffing* (art. 31)

Met dat artikel van dit wetsontwerp wordt beoogd de onroerende voorheffing voor minstens tien jaar bevrijdend te maken voor, enerzijds, de woningen die in 1984 en in 1985 in nieuwe staat zijn aangekocht, en, anderzijds, gebouwde woningen waarvoor de bouwvergunning tussen 1 juni 1983 en 30 juni 1985 is aangevraagd en die vóór 31 december 1986 voor het eerst in gebruik zijn genomen.

Deze bepaling die in feite neerkomt op de « deglobalisatie » van het inkomen uit die woningen, betreft zowel de woningen die de eigenaar zelf betreft als die welke hij in huur geeft, en zowel de woningen die uitsluitend voor privé-doeleinden worden gebruikt, als die welke gedeeltelijk voor privé en gedeeltelijk voor beroepsdoeleinden worden gebruikt.

b) *Aftrek van hypothecaire interesten* (art. 32).

Dat artikel van dit wetsontwerp heeft tot doel de kandidaat-eigenaars fiscaal aan te moedigen door de op het stuk van personenbelasting geldende regelen te milderen volgens welke de niet als bedrijfsuitgaven of -lasten aftrekbare interesten van leningen kunnen worden afgetrokken.

Volgens de thans geldende wetgeving kunnen de interesten van schulden, aangegaan om onroerende of roerende inkomsten te verkrijgen of te behouden, slechts van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende categorieën (onroerende, roerende, bedrijfs- en diverse inkomsten) worden afgetrokken voor zover zij niet meer bedragen dan het totaal bedrag van de belastbare onroerende en roerende inkomsten (zie artikel 71, § 1, 2^o, en § 2, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen).

Meestal kunnen de interesten van hypothecaire leningen gesloten om een woning te bouwen of te verwerven, slechts voor het bedrag van het kadastraal inkomen van die woning worden afgetrokken.

Voor hen die willen eigenaar worden is dat een ernstige rem en de gevolgen daarvan worden nog verzwaaard door de hoge stand van de rentevoeten van de hypothecaire leningen.

De Regering stelt U voor die rem enigszins te lichten voor de belastingplichtigen die van 1 juli 1983 tot 31 december 1985 een contract van hypothecaire lening sluiten om een in België gelegen woning te bouwen of in nieuwe staat te verwerven. Terzake is de datum van de authentieke akte van lening bepalend.

De bij dit ontwerp voorgestelde fiscale aanmoediging bestaat erin de belastingplichtigen toe te staan van de gezamenlijke belastbare inkomsten niet alleen het gedeelte van de interesten af te trekken dat overeenstemt met het belastbaar nettobedrag van hun onroerende inkomsten (eventueel verhoogd met het nettobedrag van hun roerende inkomsten), maar ook de rest, rest die evenwel wordt beperkt tot een totaal bedrag van 200 000 frank, omgedeeld over de eerste drie kalenderjaren die volgen op het jaar waarin het contract is gesloten, à rato van 100 000 frank, 60 000 frank en 40 000 frank, respectievelijk voor het eerste, het tweede en het derde van die jaren.

Bij de toepassing van deze van het gemeen recht afwijkende regel zal als « verworven in nieuwe staat » worden beschouwd,

quisition d'une habitation (maison ou appartement) sous le régime de la T.V.A. (achat sur plan, pendant la construction ou même après achèvement, lorsque l'acquisition est effectuée dans le délai T.V.A., lequel vient, en principe, à expiration au plus tard le 31 décembre de la deuxième année suivant celle de la première occupation) (voir § 2 de l'article 32 du présent projet).

Le présent projet tendant essentiellement à alléger, par la voie de la fiscalité directe, les charges d'emprunts hypothécaires contractés aux taux élevés actuellement pratiqués sur le marché, le Gouvernement estime que cet allègement serait tout à fait injustifié et s'il était également accordé aux contribuables, travailleurs salariés, qui contractent un emprunt hypothécaire auprès de leur employeur à des conditions préférentielles, étant entendu que la notion de « conditions préférentielles » devra, pour l'application du § 3 de l'article 32 du présent projet de loi, être comprise, dans les circonstances actuelles, dans le sens de prêts consentis sans intérêt ou à un taux d'intérêt réduit; l'avantage y afférent, imposable en principe, est d'ailleurs déterminé conformément aux indications de l'article 9 quater, § 3, 1, de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus pris en exécution de l'article 32^{ter} du même Code.

c) *Rénovations d'habitations existantes* (art. 33)

Cet article du présent projet de loi tend à permettre aux contribuables de déduire de leur revenu imposable, dans les limites et aux conditions à fixer par arrêté royal, les dépenses faites au cours des années 1984 et 1985 en vue de la rénovation totale ou partielle d'habitations qui ont été construites avant le 1^{er} janvier 1960.

La mesure proposée participe du même esprit que celle qui prévoit la déductibilité des dépenses d'isolation thermique de l'habitation, introduite dans l'article 71, § 1^{er}, 7^o, du Code des impôts sur les revenus par l'article 8 de la loi de redressement du 10 février 1981 relative aux dispositions fiscales et financières, sans faire de distinction selon que le propriétaire se réserve la disposition de l'habitation ou la donne en location.

En vue d'éviter la double déduction des mêmes dépenses, la mesure proposée ne sera pas applicable dans les cas où le contribuable a contracté un emprunt hypothécaire garanti par un contrat d'assurance-vie en vue du financement de la transformation de son habitation et revendique la déduction, en exécution de l'article 54, 2^o, b, ou 3^o, dudit Code, soit de la prime d'assurance payée, soit des sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution dudit emprunt.

5^o *Rémunération du personnel des services publics* (art. 36)

En vue d'éviter des discussions et d'éliminer tout doute éventuel, l'article 36 du présent projet de loi prévoit que les rémunérations du mois de décembre qui sont payées par l'autorité publique au cours de l'année suivante, ainsi que l'allocation de fin d'année attribuée par la même autorité pour l'année 1983, sont considérées comme des rémunérations ordinaires et pas comme des arriérés.

B. Diverses dispositions en matière d'impôts indirects

1^o *Remboursement de T.V.A.* (art. 40, 42 et 43)

L'article 40 introduit deux modifications à l'article 76 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

La première modification a pour but de préciser la base légale qui permet, conformément entre autres à la 8^e directive T.V.A. du Conseil du 6 décembre 1979 (79/1072/C.E.E.), d'accorder aux assujettis non établis dans le pays et qui n'y effectuent pas d'opérations imposables ou qui, tout en y effectuant de telles opérations, ont été dispensés de faire agréer un repré-

iedere verwerving van een woning (huis of appartement) onder het regime van de B.T.W. (aankoop op plan, tijdens de oprichting of zelfs na de oprichting indien de aankoop plaatsheeft in de zogenaamde B.T.W.-termijn die in principe loopt tot uiterlijk 31 december van het tweede jaar dat volgt op het jaar waarin de woning voor het eerst in gebruik is genomen) (zie § 2 van het artikel 32 van het ontwerp).

Vermits dit ontwerp in wezen ertoe strekt om, langs de directe fiscaliteit, de lasten te verlichten van hypothecaire leningen die worden gesloten tegen de hoge rentevoeten die thans op de markt worden toegepast, is de Regering van mening dat die verlichting geenszins verantwoord is voor de belastingplichtige werknemers die bij hun werkgever een hypothecaire lening aangaan tegen gunstvoorwaarden, met dien verstande dat het begrip « gunstvoorwaarden », voor de toepassing van § 3 van het artikel 32 van dit wetsontwerp, in de huidige omstandigheden moet worden opgevat in die zin dat de lening renteloos of tegen verminderde rentevoet wordt toegestaan; het daarmee verband houdend in principe belastbaar voordeel wordt overigens bepaald overeenkomstig de aanduidingen van artikel 9 quater, § 3, 1, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, dat is genomen in uitvoering van artikel 32^{ter} van dat Wetboek.

c) *Vernieuwing van bestaande woningen* (art. 33)

Dit artikel van dit wetsontwerp beoogt de belastingplichtigen in de mogelijkheid te stellen de uitgaven die zij in de jaren 1984 en 1985 doen voor de volledige of gedeeltelijke vernieuwing van vóór 1 januari 1960 gebouwde woningen binnen grenzen en onder voorwaarden die bij koninklijk besluit zullen worden bepaald, af te trekken van hun belastbaar inkomen.

De voorgestelde maatregel is opgevat in dezelfde geest als die welke handelt over de aftrek van de uitgaven voor thermische isolatie van de woning, die bij artikel 8 van de herstellwet van 10 februari 1981 inzake de fiscale en financiële bepalingen, in artikel 71, § 1, 7^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen is ingeschreven, maar zonder onderscheid naargelang de eigenaar de woning betreft of ze in huur geeft.

Om te vermijden dat dezelfde uitgave tweemaal in mindering wordt gebracht kan de voorgestelde maatregel niet worden toegepast wanneer de belastingplichtige een door een levensverzekeringscontract gewaarborgde hypothecaire lening heeft gesloten om de verbouwing van zijn woning te financieren en of wel de betaalde verzekeringspremie of wel de sommen besteed tot aflossing of herstelling van die lening, van zijn bedrijfsinkomsten wenst af te trekken in uitvoering van artikel 54, 2^o, b, of 3^o, van gezegd Wetboek.

5^o *Bezoldiging van het overheids personeel* (art. 36)

Om betwistingen te vermijden en om iedere mogelijke twijfel uit te sluiten bepaalt artikel 36 van dit wetsontwerp dat de bezoldigingen van de maand december die de openbare overheid tijdens het volgende jaar uitbetaalt, en de eindejaarstoelage welke diezelfde overheid voor het jaar 1983 toekent, fiscaal worden behandeld als gewone en niet als achterstallige bezoldigingen.

B. Diverse bepalingen inzake indirecte belastingen

1^o *Teruggaaf van B.T.W.* (art. 40, 42 en 43)

Artikel 40 brengt twee wijzigingen aan artikel 76 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

De eerste wijziging strekt ertoe de wettelijke basis te verduidelijken voor de gevallen waarin o.m. in overeenstemming met de 8ste B.T.W.-richtlijn van de Raad van 6 december 1979 (79/1072/E.E.G.), aan niet hier te lande gevestigde belastingplichtigen, die hier geen belastbare handelingen stellen of die zulke verrichtingen doen maar daarbij ontslagen zijn van de

sentant responsable dans le pays, le remboursement de la T.V.A. belge grevant les frais supportés par ces assujettis.

La seconde modification vise à remédier, dans la mesure du possible, aux inconvénients que fait peser sur les entreprises le remboursement des crédits d'impôt de T.V.A.

Actuellement, lorsque l'excédent des montants de taxes à déduire par l'assujetti à la T.V.A., par rapport aux montants des taxes dues par lui, atteint 300 francs à la fin de l'année civile, cet excédent est systématiquement restitué à l'intéressé dans les trois mois.

Compte tenu du délai précité, il est apparu que le remboursement systématique des crédits d'impôt pouvait, sur le plan du financement, être défavorable à certains assujettis, qui auraient intérêt à reporter ce crédit sur leur déclaration suivante (surtout en régime de dépôt mensuel), lorsque celle-ci doit constater un montant de taxes dues qui permettrait d'apurer plus rapidement le crédit d'impôt. Tel est notamment le cas des entreprises saisonnières, de celles qui constituent des stocks importants ou qui investissent, ou, plus généralement de tous assujettis qui se trouvent occasionnellement en situation de crédit d'impôt.

Pour remédier à cette situation, le Gouvernement propose de consacrer le principe du report automatique des crédits d'impôt établi par l'article 47 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée et de n'en prévoir la restitution que moyennant une demande expresse de l'assujetti. Il est évident que le remboursement restera subordonné aux conditions déterminées par le Roi en vertu de l'article 80 du Code.

La mise en application de ce système est de nature à soulager la trésorerie de nombreuses firmes qui ne seraient plus tenues de verser la T.V.A. due pour la période de déclaration suivante avant d'avoir reçu le remboursement effectif de leur crédit d'impôt. Elle ne léserait pas non plus les entreprises qui sont habituellement en crédit d'impôt puisqu'elles conserveraient, par option, le droit au remboursement.

Par ailleurs, dans le même souci de réduire, l'importance des crédits d'impôt, le Gouvernement a l'intention d'étendre au profit des assujettis dont le chiffre d'affaires à l'exportation directe atteint 30 pour cent par rapport à leur chiffre d'affaires total et qui par conséquent se trouvent en situation de crédit d'impôt de T.V.A., le bénéfice du régime d'exemption établi en application de l'article 43 du Code au profit des assujettis dont le chiffre d'affaires à l'exportation directe atteint au moins 50 pour cent du chiffre d'affaires total.

D'autre part, le Gouvernement envisage de n'accorder aux assujettis visés à l'article 76, § 1^{er}, (nouveau), le droit d'opter pour le remboursement d'un crédit d'impôt excédentaire que lorsqu'à la fin de l'année civile ce crédit est supérieur à 10.000 F. Cette mesure tend à éviter les frais administratifs qui sont actuellement engendrés par plus de 50.000 remboursements d'un faible montant. Ces remboursements, dont le nombre représente 25 pour cent environ des remboursements à effectuer, ne correspondant seulement, en valeur, qu'à 0,5 pour cent du montant total à rembourser.

Il est entendu que les montants inférieurs pourront toujours, comme il est de droit, être reportés sur la déclaration mensuelle ou trimestrielle suivante. Le relèvement de la limite de 300 francs à 10 000 francs n'entraîne donc pas de modification significative pour les intéressés.

En outre, en ce qui concerne les assujettis étrangers (Etats membres de la C.E.E. et pays tiers) qui ont droit à la restitution

verplichting een aansprakelijke vertegenwoordiger in België te laten erkennen, teruggaaf van voorbelasting wordt toegestaan wegens de met Belgische B.T.W. belaste kosten die deze belastingplichtigen hebben gemaakt.

De tweede wijziging heeft tot doel in de mate van het mogelijke tegemoet te komen aan de bezwaren die voor de ondernemingen verbonden zijn aan de terugbetaling van B.T.W.-belastingkredieten.

Tot op heden wordt, wanneer op het einde van het kalenderjaar het overschot van de door de B.T.W.-belastingplichtige in aftrek te brengen B.T.W.-bedragen ten opzichte van de bedragen die hij verschuldigd is, 300 frank bereikt, dit overschot systematisch teruggegeven aan de belanghebbende binnen drie maanden.

Gelet op de voornoemde termijn is gebleken dat de systematische terugbetaling van belastingkredieten, op het stuk van de financiering ongunstig is voor bepaalde belastingplichtigen, die er belang bij zouden hebben dit krediet over te brengen naar hun volgende aangifte (vooral in het stelsel van de maandelijks aangifte), wanneer deze laatste aangifte een bedrag als verschuldigde belasting bevat dat zou toelaten om snel het belastingkrediet van de vorige periode aan te zuiveren. Dat is met name het geval voor seizoenbedrijven, voor ondernemingen die belangrijke stocks aanleggen of die investeren en meer algemeen voor alle ondernemingen die zich toevallig voor een belastingkrediet geplaatst zien.

Om deze toestand te verhelpen stelt de Regering voor om het principe van de automatische overdracht van belastingkredieten bepaald in artikel 47 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde als regel te stellen, en om slechts de terugbetaling van die belastingkredieten toe te laten op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige. Het spreekt vanzelf dat de terugbetaling onderworpen zal blijven aan de voorwaarden bepaald door de Koning krachtens artikel 80 van het Wetboek.

De toepassing van dit stelsel is van die aard dat het de thesaurie verrichtingen van talloze ondernemingen zal verlichten omdat zij niet meer de B.T.W. zullen moeten storten verschuldigd voor de volgende aangifteperiode alvorens de werkelijke terugbetaling van hun belastingkrediet te hebben verkregen. Dit stelsel speelt ook niet in het nadeel van ondernemingen die gewoonlijk een belastingkrediet hebben, aangezien deze, bij optie, het recht op terugbetaling zullen behouden.

Overigens neemt de Regering zich voor, in het kader van dezelfde bezorgdheid om de belastingkredieten te verminderen, om het stelsel van vrijstelling bepaald bij toepassing van artikel 43 van het Wetboek ten voordele van belastingplichtigen wier omzet inzake rechtstreekse uitvoer tenminste 50 % bedraagt van hun totale omzet, uit te breiden tot die belastingplichtigen wier omzet inzake rechtstreekse uitvoer 30 % bereikt van hun totale omzet en die daardoor in een crediteurpositie komen t.o.v. de B.T.W.

Anderzijds ligt het in de bedoeling van de Regering om aan belastingplichtigen, bedoeld in het (nieuwe) artikel 76, § 1, het recht om te opteren voor de terugbetaling van een excedentair belastingkrediet nog slechts toe te staan wanneer op het einde van het kalenderjaar dit krediet hoger is dan 10 000 frank. Deze maatregel strekt er toe de administratieve kost, die in de huidige stand van zaken verbonden is aan meer dan 50 000 teruggaven van een klein bedrag, te vermijden. Deze terugbetalingen, die in aantal ongeveer 25 % van de te verrichten terugbetalingen vertegenwoordigen, hebben slechts betrekking, in waarde, op 0,5 % van het totale terug te geven bedrag.

Het spreekt vanzelf dat de kleinere bedragen van rechtswege overdraagbaar blijven naar de volgende maand- of kwartaal-aangifte. Het optrekken van de grens van 300 frank naar 10 000 frank heeft voor de betrokkene derhalve geen noemenswaardige wijziging tot gevolg.

Verder zal, wat de buitenlandse belastingplichtingen (EEG-landen en derde landen) betreft, die recht hebben op teruggaaf

sur base de l'article 76, § 2 (nouveau), la limite en dessous de laquelle, conformément à l'article 7 de la 8^e directive T.V.A. du Conseil du 6 décembre 1979 (79/1072/CEE), aucun remboursement ne peut être accordé à la fin d'une année civile, sera déterminée sur base de l'équivalent en monnaie belge de 25 unités de compte européennes. Cette limite inférieure qui est imposée dans cette directive T.V.A. aux ressortissants des Etats membres, doit également valoir pour les assujettis des pays tiers, étant donné que ceux-ci ne peuvent bénéficier d'un traitement plus favorable que celui qui vaut pour les habitants de pays de la C.E.E. (art. 8, § 2 de la 8^e directive T.V.A.).

Enfin, les minima qui s'appliquent dans les autres cas de remboursement, restent comme auparavant fixés à 100 francs (art. 12, § 2, de l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969).

La modification proposée par l'article 42 du présent projet de loi à l'article 80 du même Code est inspirée par le souci de permettre au Roi d'aménager les seuils de remboursement en fonction des impératifs susénoncés tout en maintenant la limitation de 300 francs déjà existante pour les restitutions à opérer au profit de personnes autres que des assujettis tenus au dépôt d'une déclaration périodique à la T.V.A.

La modification proposée par l'article 42 du projet de loi résulte de la modification envisagée à l'article 76 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée faisant l'objet de l'article 40 du présent projet.

2° Régime des biens d'occasion (art. 39)

L'arrêté royal n° 8 du 15 février 1982 a étendu le régime particulier de la T.V.A. applicable aux biens d'occasion, prévu à l'article 58, § 4, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux œuvres d'art originales, objets d'antiquité et de collection, timbres-poste et monnaies anciennes.

L'extension de ce régime particulier a pour conséquence que la T.V.A. au taux de 17 % doit être payée sur la différence entre le prix de vente et le prix d'achat des biens en question.

Vu que la Commission des Communautés européennes a fait savoir au Gouvernement belge que cette mesure est contraire à l'article 32 de la sixième directive T.V.A., lequel ne prévoit que le maintien des régimes particuliers existant au 1^{er} janvier 1978, la Belgique est obligée d'abroger l'arrêté royal n° 8 précité ou en d'autres termes de rétablir dans sa forme antérieure l'article 58, § 4. Ceci fait l'objet de l'article 39 du projet.

Toutefois, pour rencontrer le but recherché par l'arrêté royal n° 8 à savoir supprimer l'imposition excessive actuelle qui encourage les marchands d'objets d'art à les exporter et à provoquer ainsi un appauvrissement de notre patrimoine artistique, le Gouvernement envisage de ramener le taux de 17 % à 6 % pour les biens en question. Ceci sera effectué au moyen d'une modification de l'arrêté royal n° 20.

3° Voiture automobile personnelle d'invalides (art. 41 et 44)

La modification proposée à l'article 77, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, s'inscrit dans un ensemble de mesures que le Gouvernement à l'intention de prendre pour mieux assurer l'application correcte et équitable du régime de faveur dont bénéficient certaines catégories de handicapés civils et militaires pour leur voiture automobile personnelle.

Ce régime de faveur est articulé en deux stades.

Dans le premier stade, sur production de leur certificat d'invalidité au garagiste vendeur ou à la douane, ils peuvent se procurer une voiture au taux réduit de 6 % au lieu du taux normal de 25 % majoré, le cas échéant, de la taxe additionnelle de luxe de 8 %. Cette mesure a été réalisée par arrêté royal, pris en

op grond van het — nieuwe — artikel 76, § 2, de grens waaronder, op het eind van een kalenderjaar overeenkomstig artikel 7 van de 8ste B.T.W.-richtlijn van de Raad van 6 december 1979 (79/1072/EEG), geen teruggaaf kan worden toegestaan, worden vastgesteld op de tegenwaarde in Belgische munt van 25 Europese rekeneenheden. Deze minimumgrens, die in deze B.T.W.-richtlijn aan de onderhorigen van de E.E.G.-Lid-Staten wordt opgelegd, dient ook te gelden voor de belastingplichtigen uit derde landen, aangezien deze geen betere behandeling mogen genieten dan die welke geldt voor de inwoners uit E.E.G.-landen (art. 8, § 2; van de 8ste B.T.W.-richtlijn).

Tenslotte blijven de minima die gelden in de andere gevallen van teruggaaf, zoals voorheen, bepaald op 100 frank (art. 12, § 2, van het koninklijk besluit nr. 4, van 29 december 1969).

De bij artikel 42 van dit wetsontwerp aan artikel 80 van hetzelfde Wetboek voorgestelde wijziging wil aan de Koning de mogelijkheid geven om de teruggavedrempel aan te passen in functie van voornoemde imperatieven, met behoud nochtans van de thans bestaande drempel van 300 frank voor de teruggave aan anderen dan belastingplichtigen die gehouden zijn tot het indienen van periodieke B.T.W.-aangiften.

De in artikel 43 van het wetsontwerp voorgestelde wijziging vloeit voort uit de in artikel 40 van dit ontwerp beoogde wijziging van artikel 76 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

2° Regeling voor tweedehandse goederen (art. 39)

Het koninklijk besluit nr. 8 van 15 februari 1982 heeft de bijzondere regeling van toepassing op tweedehandse goederen, bedoeld in artikel 58, § 4, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, uitgebreid tot de oorspronkelijke kunstwerken, antiquiteiten, verzamelobjecten, postzegels en oude munten.

De uitbreiding van die regeling heeft tot gevolg dat de B.T.W., tegen het tarief van 17 %, enkel moet worden betaald op het verschil tussen de verkoopprijs en de inkoopprijs van de bedoelde goederen.

Gezien echter de Commissie van de Europese Gemeenschappen de Belgische Staat heeft doen opmerken dat deze maatregel in strijd is met artikel 32 van de zesde B.T.W.-richtlijn, die enkel voorziet in het handhaven van de op 1 januari 1978 reeds bestaande bijzondere regelingen, is België verplicht het voornoemde koninklijk besluit nr. 8 af te schaffen, of m.a.w. artikel 58, § 4, in zijn vorige staat te herstellen. Dat is het voorwerp van artikel 39 van het ontwerp.

Om evenwel tegemoet te komen aan het door het voornoemd koninklijk besluit nr. 8 vooropgestelde doel, te weten het verminderen van de bestaande overbelasting die de handelaars in kunstvoorwerpen aanmoedigt die voorwerpen uit te voeren en aldus ons artistiek patrimonium te verwerpen, wil de Regering het tarief van de desbetreffende goederen van 17 % terugbrengen op 6 %. Dat zal gebeuren met een wijziging van het koninklijk besluit nr. 20.

3° Persoonlijk voertuig van invaliden (art. 41 en 44)

De wijziging voorgesteld aan artikel 77, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde maakt deel uit van een geheel van maatregelen, die de Regering zich voornemt om beter de juiste en rechtvaardige toepassing te verzekeren van de gunstregeling die bepaalde categorieën burgerlijke en militaire invaliden genieten voor hun persoonlijk autovoertuig.

Deze gunstregeling heeft twee geleidingen.

In een eerste stadium kunnen ze, op voorlegging van hun attest van invaliditeit aan de garagehouder-verkoper of aan de douane, een automobiel verkrijgen tegen het verlaagd tarief van 6 % in plaats van tegen het tarief van 25 %, desgevallend verhoogd met 8 % aanvullende weeldetaks. Deze maatregel

exécution de l'article 37 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, donnant pouvoir au Roi en la matière, sous réserve de confirmation par le pouvoir législatif.

En l'occurrence, il s'agit de l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 confirmé par la loi du 27 mai 1971.

Dans un second stade, et aux mêmes conditions que celles qui régissent l'obtention du taux réduit, la taxe acquittée à ce taux est restituée à l'invalidé, par application de l'article 77, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

En définitive, l'invalidé acquiert ainsi sa voiture en exemption de la T.V.A., mais sous deux conditions essentielles: d'une part, cette voiture doit être affectée exclusivement à sa locomotion personnelle; d'autre part, le bénéfice du régime de faveur ne peut être invoqué que pour une seule voiture à la fois.

A l'expérience, ces deux conditions posent problèmes et traduisent des lacunes dans le régime.

D'une part, lorsqu'il est constaté que la voiture n'est pas exclusivement affectée à la locomotion personnelle de l'invalidé — notamment lorsqu'il paie volontairement la taxe de circulation dont il est exempté pour avoir un usage polyvalent ou qu'il fait immatriculer le véhicule à un autre nom que le sien — le régime de faveur ne peut être maintenu et, à défaut d'un processus de révision plus adéquat, l'invalidé doit reverser intégralement la taxe normalement due lors de son achat ou de son importation. Ce procédé est injuste, en tant qu'il pénalise de même manière les irrégularités commises à des dates différentes par rapport à l'acquisition, sans limite de temps et sans tenir compte de l'usage normal antérieur.

D'autre part, le régime de faveur, bien qu'il soit limité à une voiture à la fois, n'empêche pas certains invalides d'acheter successivement, dans des délais parfois très rapprochés, des voitures en revendant chaque fois la précédente. Cette pratique peut camoufler certaines manœuvres contraires à l'esprit du régime de faveur, qui entend assurer à l'invalidé dans les meilleures conditions un moyen de locomotion personnelle, sans que ce régime puisse prêter à des spéculations à motivation fiscale.

Le Gouvernement a le souci de remédier à cet état de choses par des mesures qui, sans porter atteinte à l'essence du régime de faveur, sont de nature à le rendre plus juste et équilibré et à le mettre à l'abri d'abus qui, à la longue, ne pourraient que le compromettre et nuire finalement à l'intérêt même de l'invalidé.

A cet effet, le Gouvernement vous propose d'introduire dans le régime des invalides une nouvelle condition de fond. Ce régime de faveur supposerait désormais l'utilisation par l'invalidé, de chaque voiture acquise pour sa locomotion personnelle, pendant une période de trois ans. Si, durant cette période, la voiture était affectée à d'autres fins ou était cédée par le bénéficiaire, il serait tenu de verser à l'Etat la taxe normalement due lors de son acquisition ou de son importation, mais seulement à concurrence du temps restant à courir jusqu'à l'expiration de la période de trois ans.

Par rapport au système actuel, cette solution serait bénéfique pour l'invalidé, lorsqu'il utilise sa voiture à d'autres fins qu'à sa locomotion personnelle. La régularisation ne s'étendrait plus à la période antérieure à ce changement d'affectation, mais serait limitée «prorata temporis», au terme restant à courir de la période d'utilisation de trois ans. Si, par exemple, le change-

ment était intervenu le 15 mai 1971, la taxe due serait calculée sur la période du 15 mai 1971 au 31 décembre 1971. Si, au contraire, le changement était intervenu le 15 mai 1970, la taxe due serait calculée sur la période du 15 mai 1970 au 31 décembre 1970.

In een tweede stadium, en onder dezelfde voorwaarden als deze van toepassing ter zake van het toekennen van het verlaagd tarief, wordt de tegen dit tarief betaalde belasting teruggegeven aan de invalide, bij toepassing van artikel 77, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Uiteindelijk verkrijgt de invalide aldus zijn autovoertuig met vrijstelling van B.T.W., doch slechts onder twee wezenlijke voorwaarden: enerzijds moet dit voertuig uitsluitend aangewend worden voor zijn persoonlijk vervoer; anderzijds mag hij zich slechts voor één enkel voertuig tegelijk op de gunstregeling beroepen.

De ervaring leert dat deze twee voorwaarden problemen stellen en tevens onvolkomenheden in de regeling blootleggen.

Enerzijds is het zo dat de gunstregeling niet kan behouden blijven wanneer wordt vastgesteld dat het voertuig niet uitsluitend aangewend wordt voor het persoonlijk vervoer van de invalide wat met name het geval is wanneer hij vrijwillig de verkeersbelasting betaalt, ook al is hij daarvan vrijgesteld, met het doel een polyvalent gebruik te maken van zijn voertuig, of wanneer hij het voertuig laat inschrijven op een andere naam dan de zijne. In dat geval moet de invalide, bij gebrek aan een meer aangepaste herzieningsprocedure, volledig de belasting betalen die normaal verschuldigd zou zijn geweest bij de aanschaf of de invoer van zijn voertuig. Deze gang van zaken is onrechtvaardig in de mate dat hij op dezelfde wijze onregelmatigheden bestraft die begaan werden op verschillende tijdstippen ten opzichte van de aankoopdatum, zonder tijdsbeperking en zonder rekening te houden met de werkelijke aanwending voordien.

Anderzijds belet de gunstregeling, ook al is die beperkt tot één enkel voertuig tegelijk, sommige invaliden niet achtereenvolgens, en soms snel na elkaar, meerdere automobielen te kopen waarbij telkens de voorgaande automobiel verkocht wordt. Dergelijke handelwijze kan praktijken vermommen die strijdig zijn met de geest van de gunstregeling, welke toch beoogt aan de invalide in de beste voorwaarden een vervoermiddel voor zijn persoonlijke verplaatsingen te verschaffen, en die geen aanleiding zou mogen geven tot speculaties met een fiscaal motief.

De Regering wenst deze toestand te verhelpen door maatregelen die, zonder wezenlijk te raken aan de gunstregeling, van die aard zijn dat ze die regeling rechtvaardiger en evenwichtiger maken en haar beschermen voor misbruiken die op termijn slechts de regeling in het gedrang kunnen brengen en uiteindelijk de belangen van de gehandicapte kunnen schaden.

Te dien einde stelt de Regering U voor om in de regeling voor de invalide een nieuwe grondvoorwaarde in te voegen. De gunstregeling zou aldus voortaan afhankelijk zijn van het gebruik door de invalide van elke verkregen automobiel voor zijn persoonlijke verplaatsingen, gedurende een periode van drie jaar. Indien, tijdens die periode de automobiel voor andere doeleinden gebruikt wordt of door de begunstigde wordt verveemd, zou deze laatste aan de Staat de belasting moeten betalen die normaal verschuldigd zou zijn geweest bij de verkrijging of de invoer, doch slechts in verhouding tot de tijd die nog rest tot aan het einde van de periode van drie jaar.

In vergelijking met de huidige regeling speelt deze oplossing in het voordeel van de invalide wanneer deze zijn automobiel voor andere doeleinden dan zijn persoonlijke verplaatsingen gebruikt. De inregelstelling zal dan geen betrekking meer hebben op de periode vóór de wijziging van het gebruik maar zal «prorata temporis» beperkt worden tot de nog overblijvende

ment d'affectation était intervenu un an après l'achat, la régularisation serait limitée aux deux tiers des taxes normalement dues ab initio; aucune régularisation n'interviendrait plus en cas de changement d'affectation après l'expiration de la période de trois ans.

Par contre, ce même type de régularisation interviendrait en cas de revente du véhicule durant la période d'utilisation de trois ans. Rien n'empêcherait que, durant cette période, l'invalidé achète une autre voiture sous le régime de faveur, mais il devrait alors verser à l'Etat la taxe normalement due sur la voiture précédente à due concurrence du temps restant à courir de la période de trois ans. Cette mesure, qui devrait mettre fin à certains abus, ne pénaliserait en rien les invalides qui, dans l'ordre normal et habituel des choses, conservent leur voiture pendant au moins trois ans.

Au surplus, l'administration tiendrait compte des cas de force majeure (décès de l'invalidé, sinistre total survenu au véhicule, etc.) pour limiter les régularisations aux situations où le changement d'affectation résulte de la volonté même de l'invalidé.

Au point de vue de la législation, la régularisation proposée entraîne:

1° une modification de l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, en vue de prévoir dans les cas visés ci-avant, une régularisation « prorata temporis » pour l'excédent de taxes entre la taxe normalement due et la taxe perçue au taux réduit;

2° une modification de l'article 77, § 2, du Code, en vue de prévoir, parallèlement, le reversement « prorata temporis » de la taxe au taux réduit initialement restituée en vertu de cette disposition;

3° une modification de l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, en vue de fixer le point de départ de la période d'utilisation de trois ans, de préciser les situations qui donnent lieu à la régularisation et d'en déterminer les modalités de calcul et de paiement.

Par ailleurs, il est signalé que le Gouvernement, dans le même souci d'une application correcte et équitable du régime de faveur, envisage également de modifier l'une des formalités à accomplir en soumettant l'octroi de ce régime à une autorisation préalable de l'administration. Cette mesure, qui sera réalisée au moyen d'une modification de l'arrêté royal n° 20, a surtout pour but de mettre à l'abri de tout risque ultérieur tant les bénéficiaires du régime que les garagistes vendeurs des voitures.

En effet, sans aggraver les formalités à remplir par l'invalidé étant donné que, pour l'achat d'une voiture, il doit, déjà à l'heure actuelle, contacter l'administration pour obtenir le remboursement de la taxe de 6% provisoirement supportée, cette mesure permettra à l'administration de fournir à l'invalidé, dès l'introduction de sa demande, une information précise de ses droits et obligations.

Elle déchargera la responsabilité du garagiste quant au bien-fondé de l'octroi du régime.

Enfin, pour garantir aux invalides qui achètent leur voiture à un particulier le même traitement qu'à ceux qui l'achètent à un garagiste, des mesures équivalentes sont prévues en matière de taxe à l'immatriculation.

Ces mesures font l'objet de l'article 44 du présent projet, tendant à modifier l'article 8 du Code des taxes assimilées au timbre.

tijd van de gebruikperiode van drie jaar. Indien bijvoorbeeld de wijziging in het gebruik één jaar na de aankoop begonnen was, zal de inregelstelling beperkt zijn tot twee derden van de normaal bij de aankoop verschuldigde belasting; indien de wijziging in het gebruik begonnen is na het einde van de periode van drie jaar, zou geen inregelstelling meer kunnen geëist worden.

Daarentegen zou een gelijkaardige inregelstelling voorkomen wanneer het voertuig tijdens de gebruikperiode van drie jaar verkocht zou worden. Niets verzet er zich evenwel tegen dat, tijdens deze periode, de invalide een ander voertuig zou kopen met toepassing van de gunstregeling, doch hij zou in dat geval wel de normaal op het vorige voertuig verschuldigde belasting tot het passend beloop in verhouding tot de nog overblijvende tijd van de periode van drie jaar aan de Staat moeten betalen. Deze maatregel, die een einde zou moeten stellen aan bepaalde misbruiken, bestraft in geen deele de invaliden die in normale omstandigheden hun voertuig tenminste drie jaar behouden.

Daarenboven zal de administratie rekening houden met overmacht (overlijden van de invalide, volledig verlies van het voertuig ingevolge ongeval, enz.) om de inregelstellingen te beperken tot die gevallen waar de wijziging in het gebruik voortvloeit uit de wil van de invalide zelf.

Op het stuk van de wetgeving geven de voorgestelde wijzigingen aanleiding tot:

1° een wijziging van het koninklijk besluit nr. 20, van 20 juli 1970, om in de hierboven bedoelde gevallen een inregelstelling « prorata temporis » te kunnen doorvoeren voor het verschil tussen de normaal verschuldigde belasting en de belasting gegeven tegen het verlaagde tarief;

2° een wijziging van artikel 77, § 2, van het Wetboek, om, gelijklopend, de terugstorting « prorata temporis » te voorzien van de belasting tegen verlaagd tarief die eerst, krachtens deze bepaling, terugbetaald werd;

3° een wijziging van het koninklijk besluit nr. 4, van 29 december 1969, met het oog op het bepalen van het uitgangspunt van de gebruikperiode van drie jaar, het preciseren van de situaties die aanleiding geven tot de regularisatie en het vaststellen van de modaliteiten van berekening en betaling ervan.

Tevens wordt nog aangestipt dat het in de bedoeling van de Regering ligt om, in het kader van dezelfde bezorgdheid nopens een juiste en rechtvaardige toepassing van de gunstregeling, ook één van de te vervullen formaliteiten te wijzigen, door de toekenning van de gunstregeling afhankelijk te stellen van een voorafgaandelijke vergunning uitgereikt door de administratie. Deze maatregel, die zal verwezenlijkt worden door middel van een wijziging van het koninklijk besluit nr. 20, heeft voornamelijk tot doel om zowel de begunstigten van de regeling als de garagisten-verkopers van de auto's te beschermen tegen elk later risico.

Inderdaad, zonder de formaliteiten die de invalide moet verrichten te verzwaren, aangezien deze laatste zich voor de aanschaf van een voertuig reeds nu tot de administratie moet wenden om de terugbetaling te verkrijgen van de belasting van 6% die voorlopig te zijnen laste is, stelt deze maatregel de administratie in de gelegenheid om de invalide reeds op het tijdstip dat hij zijn aanvraag indient precies te informeren over zijn rechten en zijn plichten.

De maatregel ontlast tevens de garagisten van hun verantwoordelijkheid op het stuk van het al dan niet terecht toepassen van de regeling.

Tenslotte, om de invaliden die hun voertuig bij een particulier aankopen te verzekeren van een zelfde behandeling als dezen die bij een garagist kopen, zijn gelijkaardige maatregelen inzake inschrijvingstaks voorzien. Deze maatregelen zijn het voorwerp van artikel 44 van dit ontwerp dat ertoe strekt artikel 8 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen te wijzigen.

Les modifications proposées par l'article 44 à l'article 8 du Code des taxes assimilées au timbre sont motivées par les mêmes raisons que celles exposées ci-avant concernant l'article 41 modifiant l'article 77, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée. Par la même occasion, les textes des deux Codes ont été mis en concordance pour ce qui concerne le régime de faveur appliqué à certains handicapés.

4° Taxe annuelle sur les contrats d'assurance (art. 45)

Sauf dans les cas où une exemption est prévue, la législation actuelle en matière de taxe annuelle sur les contrats d'assurance prévoit, notamment, que cette taxe est due dès que l'assureur est un professionnel de l'assurance, qui a en Belgique, son principal établissement, une agence, une succursale, un représentant ou un siège quelconque d'opérations ou si l'assuré a en Belgique son domicile ou sa résidence habituelle, et ce, que le risque couvert se trouve en Belgique ou à l'étranger. Il en résulte que si un assureur établi en Belgique contracte avec un assuré établi à l'étranger pour couvrir un risque à l'étranger, la taxe belge est due, alors que si un assureur établi à l'étranger couvre le même risque à l'étranger avec le même assuré établi à l'étranger, aucune taxe belge n'est due.

Les dispositions de la Communauté économique européenne qui protègent la libre circulation des personnes dans la communauté et les circonstances que certains pays, tel le Royaume-Uni, n'imposent pas les contrats d'assurance, poussent tout naturellement les personnes qui désirent assurer un risque à l'étranger à s'adresser de préférence aux compagnies d'assurances établies à l'étranger et à choisir parmi celles-là celles qui pourront les assurer à moindre frais. C'est la raison pour laquelle bon nombre de contrats sont conclus directement en Belgique avec des compagnies étrangères au détriment des compagnies belges ou étrangères établies dans le pays.

Dans ces conditions il n'est pas rare de voir les sièges belges de compagnies étrangères renvoyer à la maison principale à l'étranger, les contrats qu'elles auraient pu conclure en Belgique, pour éviter que la taxe belge ne devienne exigible, ce qui amène les compagnies étrangères à réduire voire à fermer leurs succursales ou sièges d'opérations en Belgique.

Certains pays, comme la France, par exemple, exonèrent sous certaines conditions de la taxe sur les contrats d'assurance les contrats lorsque le risque se trouve situé dans un pays étranger.

Enfin, les compagnies belges ou étrangères établies en Belgique ne peuvent conclure des contrats à l'étranger avec des assurés à l'étranger pour couvrir des risques à l'étranger sans devoir acquitter la taxe belge. Cette situation les met dans une position concurrentielle difficile voire insoutenable.

Certaines d'entre elles, compte tenu de cet état de choses, envisagent de transférer leur siège d'opérations de Belgique à l'étranger.

Cette distorsion de concurrence est particulièrement sensible en matière d'assurances de dommages pour lesquelles la Commission des Communautés européennes a tenté, mais en vain jusqu'à présent, d'obtenir l'accord des Etats membres sur une proposition de 2^e directive du Conseil portant coordination des dispositions législatives, réglementaires et administratives concernant l'assurance directe autre que l'assurance sur la vie et fixant les dispositions destinées à faciliter l'exercice effectif de la prestation des services.

Il importe, en attendant un accord éventuel des Etats membres sur la proposition de directive susvisée, que les entreprises d'assurances belges puissent dès maintenant être à même de

De in artikel 44 voorgestelde wijzigingen aan artikel 8 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen zijn gemotiveerd door dezelfde redenen als deze uiteengezet bij artikel 41 hierboven dat artikel 77, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wijzigt. Bij dezelfde gelegenheid worden de teksten van beide Wetboeken met betrekking tot de gunstregeling voor bepaalde gehandicapten met elkaar in overeenstemming gebracht.

4° Jaarlijkse taks op de verzekeringscontracten (art. 45)

De huidige wetgeving inzake de jaarlijkse taks op de verzekeringscontracten bepaalt dat, behoudens in gevallen van vrijstelling, deze taks verschuldigd is wanneer de verzekeraar een beroepsverzekeraar is die in België zijn hoofdinstelling, een agentschap, een bijhuis, een vertegenwoordiger of om 't even welke zetel van verrichtingen heeft of wanneer de verzekerde in België zijn domicilie of zijn gewoon verblijf heeft, ongeacht of het gedekte risico in België dan wel in het buitenland is gelegen. Bijgevolg is de Belgische taks verschuldigd wanneer een in België gevestigde verzekeraar een contract sluit met een in het buitenland gevestigde verzekerde met betrekking tot een in het buitenland gelegen risico, terwijl in geval een in het buitenland gevestigde verzekeraar tegenover dezelfde in het buitenland gevestigde verzekerde hetzelfde risico dekt, geen Belgische taks verschuldigd is.

De bepalingen van de Europese economische Gemeenschap waarbij het vrije verkeer van personen binnen de gemeenschap wordt gewaarborgd en de omstandigheid dat bepaalde landen, zoals het Verenigd Koninkrijk, de verzekeringscontracten niet belasten, zetten, uiteraard, de personen die een in het buitenland gelegen risico wensen te verzekeren aan zich bij voorkeur te wenden tot verzekeringsmaatschappijen die in het buitenland zijn gevestigd en daaronder degene uit te kiezen die hen het goedkoopst verzekert. Om die reden worden verschillende contracten in België rechtstreeks gesloten met buitenlandse maatschappijen ten nadele van de Belgische of buitenlandse maatschappijen die in het land zijn gevestigd.

In die omstandigheden is het geen uitzondering dat de Belgische zetels van buitenlandse maatschappijen de contracten, die zij zelf in België zouden kunnen sluiten, doorsturen naar het hoofdhuis in het buitenland om te vermijden dat de Belgische taks verschuldigd wordt, met als gevolg dat de buitenlandse maatschappijen de zetel van hun activiteit in België vermindere of zelfs sluiten.

Bepaalde landen, zoals Frankrijk bijvoorbeeld, stellen, onder bepaalde voorwaarden, van de taks op de verzekeringen vrij, de contracten waarbij het risico in het buitenland is gelegen.

Tenslotte mogen de Belgische of buitenlandse maatschappijen die in België zijn gevestigd, geen contracten afsluiten in het buitenland met in het buitenland gevestigde verzekerden voor een in het buitenland gelegen risico, zonder de Belgische taks te moeten betalen. Deze situatie plaatst hen in een moeilijke zelfs onhoudbare concurrentiële positie. Gelet op die toestand overwegen sommige onder hen hun Belgische zetel van activiteit naar het buitenland over te plaatsen.

Die concurrentievervalsing laat zich bijzonder gevoelen inzake verzekering van schade waarvoor de Commissie van de Europese Gemeenschappen, tot nu toe vruchteloos, heeft gepoogd het akkoord te bereiken van de Lid-Statens over een voorstel van 2de Richtlijn van de Raad tot coördinatie van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen betreffende het directe verzekeringsbedrijf, met uitzondering van de levensverzekeringsbranche, tevens houdende bepalingen ter bevordering van de daadwerkelijke uitoefening van het vrij verrichten van diensten.

Het is van belang dat, in afwachting van een eventueel akkoord van de Lid-Statens over de voornoemde Richtlijn, de Belgische verzekeringsmaatschappijen, reeds nu, de concurrentie

supporter la concurrence des entreprises étrangères sur le marché belge et être encouragées à prendre une part du marché européen en ayant la possibilité de concurrencer les entreprises étrangères dans leur propre pays.

Le projet de loi soumis a pour but d'éliminer les entraves fiscales qui sont de nature à ruiner tout espoir pour les entreprises belges d'assurances de dommages de pouvoir exercer leur activité avec quelque chance de succès sur les marchés étrangers et, partant, de priver l'Etat belge d'opérations qui pourraient contribuer d'une manière non négligeable, d'une part, à équilibrer sa balance de paiement et, d'autre part, à promouvoir une politique de l'emploi dans le secteur intéressé.

Dans ce but, le projet prévoit en s'inspirant de la législation française actuelle, une exonération de la taxe annuelle sur les contrats d'assurance autres que les contrats de personnes couvrant les accidents ou la maladie, les contrats d'assurance sur la vie ou de rentes viagères ou temporaires, si le risque se trouve situé hors de la Belgique ou ne se rapporte pas à un établissement industriel, commercial ou agricole sis en Belgique. Le projet prévoit également qu'à défaut de situation matérielle certaine ou de rapport certain avec un établissement industriel, commercial ou agricole, les risques sont réputés se situer là où l'assuré a établi le siège de son activité professionnelle ou un établissement stable, ou à défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, au lieu de son domicile ou de sa résidence habituelle.

III. Mesures en vue d'une meilleure perception de l'impôt

1° Bons de capitalisation (art. 23)

L'article 23 du présent projet de loi, tend à déjouer les manœuvres auxquelles donnent lieu les titres d'emprunts prévoyant la capitalisation des intérêts, émis par plusieurs institutions de crédit, publiques ou privées.

Qu'il s'agisse de bons de capitalisation proprement dits (capitalisation obligatoire des intérêts) ou de bons à intérêts capitalisables (capitalisation facultative), le précompte mobilier n'est dû, dans l'état actuel des choses, qu'au moment de l'attribution ou de la mise en paiement des intérêts, c'est-à-dire à la date de leur encaissement effectif par le bénéficiaire ou de leur inscription à un compte ouvert à son nom et, au plus tard, à l'échéance de la dernière annuité ou du dernier coupon.

Certains émetteurs ne prélèvent pas ledit précompte lorsqu'ils procèdent au remboursement anticipé du titre, même si ce remboursement n'a lieu que quelques jours avant l'échéance: ils estiment qu'une telle opération fait perdre aux intérêts capitalisés leur caractère de revenu mobilier et leur confère celui de plus-value.

Il peut arriver aussi que le titre soit vendu, peu de temps avant l'échéance, à un « épargnant non-résident ». Il suffit alors pour celui-ci que le titre soit rendu nominatif pour pouvoir obtenir la renonciation au précompte mobilier en vertu de l'article 89, § 2, 6°, b, de l'arrêté royal d'exécution du Code des Impôts sur les revenus (A.R. d'exécution du C.I.R.). Un « épargnant non-résident » peut d'ailleurs acquérir des titres de l'espèce soit directement auprès du propriétaire, soit lors de ventes publiques de ces valeurs.

Une autre possibilité consiste, pour une société belge, à acquérir les titres peu de temps avant l'échéance. Dans ce cas, le précompte mobilier est payé au moment de celle-ci et sera totalement imputable sur l'impôt dû par la société, nonobstant le fait que le revenu réellement encaissé sera minime sinon nul.

aankunnen van de buitenlandse maatschappijen op de Belgische markt en dat ze aangemoedigd worden om een gedeelte van de Europese markt te veroveren door in staat te zijn, in eigen land, te kunnen mededingen met de buitenlandse maatschappijen.

Het onderworpen ontwerp van wet heeft tot doel de fiscale hinderpalen weg te werken die, voor de Belgische verzekeringsmaatschappijen van schade, van aard zijn elke hoop te vernietigen hun werkzaamheid op de buitenlandse markt met enige kans op succes uit te oefenen en bijgevolg de Belgische Staat beroven van verrichtingen die, in een niet te verwaarlozen mate, kunnen bijdragen, enerzijds, om de betalingsbalans in evenwicht te brengen en anderzijds, een politiek te voeren, ter bevordering van de werkgelegenheid in de betrokken sector.

Met dat doel, en geïnspireerd op de huidige Franse wetgeving voorziet het ontwerp in een vrijstelling van de jaarlijkse taks op de andere verzekeringen dan de personenverzekeringen ter vergoeding van schade bij ongeval of ziekte, levensverzekeringen en de contracten van lijfrente of tijdelijke renten, wanneer dat risico zich buiten België bevindt of geen betrekking heeft op goederen of handelingen gewaarborgd ten voordele van een industriële, commerciële, of agrarische inrichting in België gelegen. Het ontwerp voorziet eveneens dat bij gebrek aan een vaste materiële ligging of een zeker verband met een industriële, commerciële of agrarische inrichting, het risico geacht wordt zich te bevinden op de plaats waar de verzekerde de zetel van zijn beroepswerkzaamheid of een vaste inrichting heeft gevestigd of bij gebrek hieraan zijn domicilie of zijn gewoon verblijf heeft.

III. Maatregelen voor een betere belastingheffing

1° Kapitalisatiebons (art. 23)

Artikel 23 van dit wetsontwerp beoogt de verrichtingen te vrijdelen waartoe de door verschillende openbare of privé-kredietinstellingen uitgegeven effecten van leningen, die voorzien in de kapitalisatie van interesten, aanleiding geven.

Of het nu gaat om eigenlijke kapitalisatiebons (verplichte kapitalisatie) of om bons met kapitaliseerbare interesten (facultatieve kapitalisatie), in de huidige stand van zaken is de roerende voorheffing slechts verschuldigd bij de toekenning of de betaalbaarstelling van de interesten, d.w.z. op het ogenblik van hun werkelijke inning door de rechthebbende of van hun inschrijving in een op zijn naam geopende rekening en, uiterlijk op de vervaldag van de laatste annuïteit of van de laatste coupon.

Bepaalde emittenten houden voormelde voorheffing niet in wanneer zij het effect vervroegd terugbetalen, zelfs als die terugbetaling slechts enkele dagen vóór de vervaldag plaatsheeft: ze zijn van oordeel dat een dergelijke verrichting tot gevolg heeft dat de gekapitaliseerde interesten hun karakter van roerend inkomen verliezen en de aard van meerwaarde verwerven.

Het kan ook gebeuren dat het effect, kort voor de vervaldag, aan een « spaarder niet-verblijfhouder » wordt verkocht. Het volstaat dan voor deze laatste dat het effect op naam wordt gemaakt om krachtens artikel 89, § 2, 6°, b, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (K.B. tot uitv. van het W.I.B.), de verzaking van de inning van de roerende voorheffing te verkrijgen. Een « spaarder niet-verblijfhouder » kan trouwens zulke effecten verwerven, het zij rechtstreeks bij de eigenaar, hetzij ter gelegenheid van openbare verkopen van deze waarden.

Een andere mogelijkheid bestaat erin, voor een Belgische vennootschap, om de effecten geringe tijd vóór de vervaldag te verwerven. In dit geval wordt de roerende voorheffing betaald op die vervaldag en zal zij volledig worden verrekend met de door de vennootschap verschuldigde belasting ondanks het feit dat het werkelijk geïnde inkomen miniem of nul zal zijn.

Pour déjouer de telles manœuvres, il convient de compléter l'article 171, C.I.R., par un alinéa spécifiant que les intérêts capitalisés sont considérés comme attribués lors de leur échéance annuelle.

Cette mesure vise non seulement les intérêts des titres d'emprunts dont il est question ci-avant mais encore ceux qui résultent des contrats de capitalisation conclus par les sociétés soumises aux dispositions des arrêtés royaux n° 43 du 15.12.1934 et n° 307 du 30.3.1936. Il n'y a en effet aucune raison de traiter différemment les intérêts capitalisés suivant la nature des capitaux qui les produisent.

Elle n'est cependant applicable que pour les intérêts capitalisés en exécution de conventions conclues à partir du 1.1.1984. Par cette restriction, on veut éviter diverses difficultés aux émetteurs des titres et aux propriétaires de ceux-ci. En effet, pour déterminer le taux des intérêts qu'ils pouvaient consentir aux souscripteurs des titres, les émetteurs ont tenu compte du fait qu'ils ne seraient obligés de verser le précompte mobilier qu'à l'échéance de ces titres.

Revenir sur cette position pour les titres actuellement en circulation (près de mille milliards de francs) leur causerait donc un préjudice considérable.

2° Avantages accordés par des sociétés en liquidation (art. 14)

L'article 14 du présent projet de loi tend, lui, à faire échec à une manœuvre d'évasion fiscale qui consiste pour les sociétés en liquidation à réaliser les actifs sociaux, à désintéresser les créanciers, à accorder à leurs associés des avances ou des prêts sans intérêt ou à un intérêt réduit et à retarder indéfiniment la répartition de l'avoir social et la clôture de la liquidation et ipso facto la taxation du « boni de liquidation ».

L'avantage ainsi consenti aux associés ne peut intervenir lors de la répartition définitive de l'avoir social de la société tandis qu'à défaut, le plus souvent, de pouvoir établir en quelle qualité il a été obtenu, cet avantage ne peut être taxé dans le chef du bénéficiaire.

Pour faire échec à des telles manœuvres, il est proposé de soumettre ledit avantage à une cotisation spéciale calculée au taux de 45 % qui est le taux maximum de la cotisation spéciale éventuellement due en cas de partage de l'avoir social.

La cotisation spéciale ne sera cependant pas établie dans les cas où l'avantage consenti par la société prêteuse est, par exemple, taxable dans le chef de l'emprunteur à titre de rémunérations ou de revenus divers ou encore lorsqu'il est compensé par la non-déduction d'un intérêt, à titre de dépenses professionnelles, des bénéfices ou profits de l'emprunteur.

3° Globalisation des revenus soumis à l'impôt des non-résidents (art. 17 — partim, 18, 20, 21 et 26 à 29)

Ces articles du présent projet de loi tendent à combler des lacunes ou à réparer des imperfections dans les textes légaux relatifs à l'impôt des non-résidents. Les revenus imposables à cet impôt sont en principe déterminés d'après les règles applicables en matière d'impôt des personnes physiques ou d'impôt des sociétés, selon le cas.

Pour la fixation des revenus nets, imposables, sont notamment déduites, en vertu de l'article 71, § 1^{er}, 6°, C.I.R., « les redevances et la valeur des charges y assimilées payées à l'occasion de l'acquisition d'un droit d'emphytéose ou de superficie portant sur des immeubles sis en Belgique ou à l'étranger » et ce, dans la mesure où ces charges ne dépassent pas le revenu

Om dergelijke handelwijzen te ontcrachten past het, het artikel 171 W.I.B. aan te vullen met een lid waarin wordt verduidelijkt dat de gekapitaliseerde interesten geacht worden te zijn toegekend op de jaarlijkse vervaldag ervan.

Deze maatregel beoogt niet alleen de interesten van effecten van leningen waarvan hiervoor sprake is, maar eveneens de interesten die voortvloeien uit kapitalisatiecontracten gesloten door de aan de bepalingen van de koninklijke besluiten nr. 43 van 15.12.1934 en nr. 307 van 30.3.1936, onderworpen vennootschappen. Er is immers geen enkele reden om de gekapitaliseerde interesten, naar gelang van de aard van de kapitalen die ze voortbrengen, verschillend te behandelen.

Deze maatregel is evenwel slechts van toepassing op de in uitvoering van de vanaf 1.1.1984 gesloten overeenkomsten gekapitaliseerde interesten. Door deze beperking wil men verschillende moeilijkheden zowel bij de emittenten als bij de eigenaars van effecten vermijden. Immers, om het tarief van de interesten te bepalen die zij aan de inschrijvers van de effecten konden toestaan, hebben de emittenten er rekening mede gehouden dat zij slechts verplicht zouden zijn de roerende voorheffing te storten op de vervaldag van deze effecten. Op dit standpunt terugkomen voor de effecten die thans in omloop zijn (om en bij de duizend miljard frank) zou hun dus een aanzienlijke schade berokkenen.

2° Voordelen verleend door vennootschappen in vereffening (art. 14)

Met artikel 14 van dit wetsontwerp wordt beoogd de belastingontwijking uit te schakelen die er voor vennootschappen in vereffening in bestaat de maatschappelijke activa van de hand te doen, de schuldeisers te betalen en aan de vennoten leningen zonder interest of tegen verlaagde interest toe te staan, waarbij dan de verdeling van het maatschappelijk vermogen, het sluiten van de vereffening en, ipso facto, het belasten van de liquidatiebonus onbepaald worden uitgesteld.

Het aldus aan de vennoten toegekende voordeel kan niet worden weergevonden bij de definitieve verdeling van het maatschappelijk vermogen van de vennootschap, terwijl dat voordeel meestal niet ten name van de verkrijger kan worden belast omdat het niet mogelijk is te bepalen in welke hoedanigheid het werd bekomen.

Om dergelijke praktijken te dwarsbomen, wordt voorgesteld het voordeel in kwestie te onderwerpen aan een bijzondere aanslag berekend tegen 45 %, dit is de hoogste aanslagvoet die eventueel bij een verdeling van het maatschappelijk vermogen verschuldigd is.

De bijzondere aanslag moet echter niet worden gevestigd in de gevallen waar het door de uitlenende vennootschap verleende voordeel, bijvoorbeeld, in hoofde van de ontlener belastbaar is als bezoldigingen of als diverse inkomsten of nog wanneer het gecompenseerd wordt door het niet-afrekken van een interest als bedrijfslasten van de winst of baten van de ontlener.

3° Samenstelling van de inkomsten onderworpen aan de belasting der niet-verblijfhouders (art. 17 — partim, 18, 20, 21 en 26 tot 29)

Deze artikelen van dit wetsontwerp strekken ertoe leemten aan te vullen of onvolkomenheden weg te werken in de wetteksten betreffende de belasting der niet-verblijfhouders (B.N.V.). Voor die belasting gelden in principe de regelen van de personenbelasting of van de vennootschapsbelasting, naar gelang van het geval.

Bij de vaststelling van het belastbaar netto-inkomen worden inzonderheid en krachtens artikel 71, § 1, 6°, W.I.B., afgetrokken « de erfpacht — of opstalvergoeding en de waarde van de ermee gelijkgestelde lasten betaald ter gelegenheid van de verkrijging van een recht van erfpacht of van opstal met betrekking tot in België of in het buitenland gelegen onroerende

net des propriétés foncières (limite prévue à l'article 71, § 2, alinéa 1^{er}, C.I.R.).

Les non-résidents n'étant pas soumis à l'impôt belge en raison de leurs revenus de propriétés foncières sises à l'étranger, leurs revenus d'origine belge ne peuvent raisonnablement pas être diminués des charges précitées qui grèveraient leurs revenus de propriétés foncières sises à l'étranger et l'article 17 du présent projet tend à lever tout doute à ce sujet.

Conformément à l'article 148, alinéa 2, C.I.R., l'impôt des non-résidents est égal au crédit d'impôt et aux précomptes imputables qui se rapportent aux revenus, autres que les revenus de propriétés foncières et les revenus professionnels (lesquels ne comprennent pas les rémunérations, pensions ou rentes, mentionnés à l'alinéa 1^{er} du même article.

Bien qu'il résulte de l'article 150, alinéa 2, C.I.R., que l'intention du législateur était de régulariser à la fin de l'année (après déclaration) la situation fiscale des non-résidents qui recueillent en Belgique des rémunérations, pensions et rentes, les textes actuels sont à tout le moins équivoques à ce sujet.

Les articles 18 et 20 tendent à dissiper cette équivoque, tandis que les articles 21 et 26 à 29 constituent de simples adaptations corrélatives du texte des articles du C.I.R. où il est fait référence à l'article 150, alinéa 2, dont la suppression est proposée par l'article 20.

Toutes ces dispositions seront applicables à partir de l'exercice d'imposition 1985 (revenus de l'année 1984).

4° Secteur du diamant (art. 38)

L'article 42 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée prévoit diverses exemptions de cette taxe liées, soit à la destination des biens ou des services, soit à la qualité de l'acheteur ou du destinataire de ces biens ou services.

Dans les trois premiers paragraphes de cet article, il est donné pouvoir au Roi ou au Ministre des Finances de fixer leurs conditions d'application.

Le quatrième paragraphe ne contient pas pareille disposition. Ce paragraphe, qui traite des exemptions de T.V.A. sur les livraisons et les importations de perles fines, de pierres gemmes et similaires, et sur les prestations de services se rapportant à ces biens, ne s'applique qu'aux personnes qui sont exclusivement négociants en ces biens.

Or, il a été constaté une augmentation du nombre d'actes frauduleux concernant les biens susvisés. L'impôt ainsi éludé provoque des distorsions de concurrence dans le secteur diamantaire.

Pour lutter plus efficacement contre la fraude, il s'indique dès lors de reprendre également dans le quatrième paragraphe de l'article 42 une disposition permettant de fixer les conditions d'application de ce paragraphe.

IV. Mesures de sécurité fiscale en vue de la mobilisation de moyens financiers en faveur de l'emploi (art. 46)

La politique d'assainissement et de modération mise en place dès le début de l'année 1982 commence à porter ses fruits sur divers plans.

C'est ainsi que les entreprises belges ont retrouvé d'une part une partie de leur rentabilité et de leur compétitivité grâce notamment à la modération salariale et aux mesures d'ordre fiscal intervenues en 1982 (réduction du taux de l'impôt des sociétés, amélioration du régime des amortissements) et, d'autre part, une meilleure structure financière en raison de la nouvelle politique fiscale relative au capital à risque (arrêtés royaux n^{os} 15 et 150).

goederen» en zulks in zover zij niet meer bedragen dan het netto-inkomen uit onroerende goederen (beperking gesteld in artikel 71, § 2, eerste lid, W.I.B.).

Vermits niet-verblijfhouders evenwel niet belastbaar zijn of de inkomsten van onroerende goederen die in het buitenland zijn gelegen, mogen hun inkomsten van Belgische oorsprong redelijkerwijs niet worden verminderd met de lasten die drukken op in het buitenland gelegen onroerende goederen en artikel 17 van dit ontwerp strekt ertoe iedere twijfel op dat stuk te weren.

Ingevolge artikel 148, tweede lid, W.I.B., is de B.N.V. op andere inkomsten dan die uit in het eerste lid van dat artikel bedoelde onroerende goederen en bedrijfsinkomsten (die geen bezoldigingen, pensioenen, of renten zijn), gelijk aan het belastingkrediet en de verrekenbare voorheffingen welke op die inkomsten betrekking hebben.

Alhoewel uit artikel 150, tweede lid, W.I.B., duidelijk blijkt dat het de bedoeling van de wetgever is geweest de fiscale toestand van niet-rijksinwoners die in België bezoldigingen, pensioenen en renten hebben behaald, op het einde van het jaar (na aangifte) te regulariseren, zijn de huidige teksten op dat stuk, op zijn minst gezegd, dubbelzinnig.

De artikelen 18 en 20 weren die dubbelzinnigheid, terwijl de artikelen 21 en 26 tot 29 de tekst aanpassen van de W.I.B. — artikelen waarin wordt verwezen naar artikel 150, tweede lid, waarvan de opheffing wordt voorgesteld in artikel 20.

Al die bepalingen zijn vanaf het aanslagjaar 1985 (inkomsten van het jaar 1984) van toepassing.

4° Diamantsector (art. 38)

Artikel 42 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde voorziet in diverse vrijstellingen waarvan de toepasselijkheid nauw verbonden is met de bestemming van de goederen of de diensten, of met de hoedanigheid van de koper of de geadresseerde.

In de eerste drie paragrafen van dit artikel wordt de Koning of de Minister van Financiën gemachtigd de toepassingsvoorwaarden van die vrijstellingen te bepalen.

De vierde paragraaf bevat geen dergelijke bepaling. Die paragraaf handelt over de vrijstelling van BTW op de leveringen en de invoer van echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke, alsmede op de diensten verricht met betrekking tot die goederen, en is enkel toepasselijk op personen die uitsluitend handelaar in die goederen zijn.

Er werd evenwel een toename vastgesteld van het aantal frauduleuze handelingen met betrekking tot die goederen. De belastingontduiking die daarmee gepaard gaat veroorzaakt concurrentievervalsingen in de diamantsector.

Om een betere bestrijding van de fraude mogelijk te maken is het bijgevolg aangewezen ook in de vierde paragraaf van artikel 42 een bepaling in te lassen die toelaat de toepassingsvoorwaarden van deze paragraaf te regelen.

IV. Fiscale zekerheidsmaatregelen teneinde financiële middelen te mobiliseren ten voordele van de tewerkstelling (art. 46).

De sanerings- en matigingspolitiek die sinds het begin van het jaar 1982 is gevoerd, begint op verschillende domeinen vruchten af te werpen.

Aldus hebben de Belgische ondernemingen eensdeels een deel van hun rendabiliteit en van hun concurrentievermogen teruggevonden dank zij de loonmatiging en de in 1982 genomen fiscale maatregelen (vermindering van het tarief van de vennootschapsbelasting, verbetering van het stelsel der afschrijvingen) en, anderdeels, hun financiële structuur verbeterd ten gevolge van de nieuwe fiscale politiek ten gunste van het risicodragend kapitaal (koninklijke besluiten nrs 15 en 150).

C'est ainsi aussi qu'on a pu constater le redressement du franc belge provoquant une rapide diminution de l'écart entre le taux de change de notre monnaie sur le marché financier et sur le marché libre.

C'est ainsi encore que nos taux d'intérêt à court et à long terme ont subi une baisse sensible et que le redressement de notre balance commerciale est évident.

Ces résultats positifs et appréciables ont été obtenus nonobstant la morosité du commerce international ralentissant indiscutablement la demande étrangère des produits de nos entreprises.

A cet égard, de nouvelles perspectives plus favorables s'anonnent. L'amorce d'une reprise se dessine et selon des rapports de plus en plus nombreux d'organismes internationaux, les mois à venir pourraient enregistrer un essor important de l'économie américaine, ce qui ouvrirait la voie en 1984 à une reprise mondiale. Cet élément est indispensable pour que nos entreprises sortent d'une situation de capacités de production très largement sous-employées et réalisent des investissements d'expansion susceptibles de créer des emplois nouveaux.

Dans le cadre de l'œuvre entreprise depuis sa formation, le Gouvernement a décidé d'exploiter à la fois, d'une part, les atouts retrouvés, grâce à la politique continue qu'il a menée depuis le début de l'année 1982 et qui a permis de restaurer la confiance dans notre économie et, d'autre part, les espoirs d'une reprise générale.

A cette fin, il vous propose de mobiliser des moyens financiers disponibles pour des investissements en bâtiments, machines et capitaux d'entreprises, étant entendu que les sommes consacrées à ces investissements seront d'office considérées comme provenant de revenus antérieurement taxés. En d'autres termes, le contribuable ne devra en aucune manière justifier l'origine des fonds affectés aux investissements. En fait, il ne s'agit pas là d'un dispositif nouveau.

Le souscripteur à un emprunt d'Etat ou le participant à une augmentation de capital réalisée par appel public à l'épargne, obtient en effet ipso facto cette garantie en raison de l'anonymat de l'opération.

Bien plus, celui qui a souscrit à l'emprunt spécial 1981 et celui qui a participé aux augmentations de capital réalisées dans le cadre des arrêtés royaux n^{os} 15 et 150 ont, au surplus, bénéficié d'avantages complémentaires tels que l'exemption des droits de succession et l'immunisation totale ou partielle des revenus de l'investissement.

La mesure qui vous est proposée ne va pas aussi loin. Elle vise des investissements «au grand jour», ce qui requiert une disposition spéciale garantissant l'absence de toute enquête sur l'origine des fonds consacrés à ces investissements, sans donner aux revenus de ceux-ci aucun avantage fiscal particulier.

La nature des investissements «au grand jour» que veut susciter le Gouvernement, n'est pas arbitraire. Ses choix démontrent son souci de générer des emplois nouveaux, soit dans le chef de l'investisseur, soit dans celui du constructeur ou du fabricant, puisqu'il suggère de susciter l'investissement, dans un secteur plus général qui a démontré son aptitude à répondre, plus rapidement que tout autre, à une reprise économique et à des engagements de personnel, à savoir celui des P.M.E.

Les investissements retenus sont :

1^o l'acquisition ou la construction de toutes immobilisations corporelles (immeubles, matériel, outillage, etc...) affectées en Belgique à l'exercice d'une activité professionnelle autrement que sous la forme sociétaire;

Aldus heeft men eveneens het herstel van de Belgische frank kunnen vaststellen waardoor een snelle vermindering is ontstaan van de spanning tussen de wisselkoers van onze munt op de financiële markt en op de vrije markt.

Aldus zijn de korte en de lange termijrenten gevoelig gedaald, terwijl onze handelsbalans duidelijk is hersteld.

Die positieve en gunstige resultaten werden bekomen ondanks de zwakte van de internationale handel die ontegensprekelijk de buitenlandse vraag naar de produkten van onze ondernemingen heeft verlaagd.

In dat verband tekenen zich nog gunstiger vooruitzichten af. Het begin van een heropleving tekent zich af en volgens de verslagen van verschillende internationale instellingen zouden de komende maanden een belangrijke opbloei te zien geven van de Amerikaanse economie hetgeen vanaf 1984 zou leiden naar een wereldwijde heropleving. Dat element is onontbeerlijk opdat onze ondernemingen hun onderbezette productiecapaciteit zouden kunnen verbeteren en met expansieve investeringen nieuwe betrekkingen creëren.

In het raam van de taak die zij sinds haar aantreden op zich heeft genomen, heeft de Regering besloten om tegelijkertijd volop gebruik te maken eensdeels, van de troeven herwonnen dank zij haar sedert het begin van het jaar 1982 volgehouden politiek die het mogelijk heeft gemaakt het vertrouwen in onze economie te herstellen, en, anderdeels, van de hoop op een algemene heropleving.

Daartoe stelt zij U voor de beschikbare financiële middelen te mobiliseren voor investeringen in gebouwen, machines en ondernemingskapitalen, met dien verstande dat de voor die investeringen gebruikte sommen ambtshalve zullen worden aangemerkt als komende van vroeger belaste inkomsten. Met andere woorden: de belastingplichtige zal op geen enkele wijze de oorsprong moeten rechtvaardigen van de gelden die voor die investeringen worden gebruikt. In feite gaat het niet om een nieuwe regeling.

Diegene die inschrijft op een staatslening of diegene die deelneemt aan de kapitaalverhoging die gebeurt door publiek beroep te doen op het geldwezen, verkrijgt in feite ipso facto die waarborg ingevolge het naamloos karakter van de verrichting.

Diegene die heeft ingeschreven op de bijzondere lening 1981 en diegene die heeft deelgenomen aan de kapitaalverhogingen die gebeurden in het raam van de koninklijke besluiten nrs 15 en 150, hebben bovendien nog recht op bijkomende fiscale voordelen, zoals de vrijstelling van de successierechten en de gehele of gedeeltelijke vrijstelling van de inkomsten van de belegging.

De maatregel die U wordt voorgesteld gaat niet zo ver. Hij beoogt de «zichtbare» investeringen, hetgeen een bijzondere bepaling vereist die waarborgt dat geen enkel onderzoek zal worden verricht naar de oorsprong van de gelden die worden besteed aan die investeringen, zonder dat aan de inkomsten hiervan ook maar enig fiscaal voordeel wordt gegeven.

De aard van die «zichtbare» investeringen die de Regering wil bevorderen is niet willekeurig gekozen. De keuze ervan toont de bezorgdheid van de Regering om nieuwe betrekkingen te creëren, hetzij bij de investeerder zelf, hetzij bij de constructeur, of bij de fabrikant, vermits zij voorstelt de investeringen aan te moedigen in een meer algemene sector die heeft aangetoond dat hij in staat is, sneller dan enige andere, te reageren op een economische heropleving en op de aanwerving van personeel, namelijk de sector van de K.M.O.'s.

De in aanmerking genomen investeringen zijn :

1^o de aanschaffing of de totstandbrenging van welkdanige materiële vaste activa (onroerende goederen, outillering, enz.) die in België gebruikt worden voor het niet onder vennootschapsvorm uitoefenen van een beroepswerkzaamheid;

2° la souscription et la libération en numéraire d'actions ou de parts émises par des sociétés belges, sans appel public à l'épargne, à l'occasion de leur constitution ou d'une augmentation de leur capital, à condition que les fonds libérés soient affectés par la société émettrice des actions ou parts, le 31 décembre 1985 au plus tard, à des immobilisations corporelles.

Quelle que soit, dans ce cadre, la nature des investissements effectués, leur valeur d'acquisition ou de revient ne pourra pas dépasser les dix onzièmes des sommes pour lesquelles la mesure sera invoquée, l'autre onzième desdites sommes devant être affectée à la souscription de Bons du Trésor qui seront émis sans intérêt pour une durée de cinq ans.

L'article 46 du présent projet de loi tend à réaliser cet objectif.

Le § 1^{er} donne aux contribuables qui réaliseront les investissements dont il a été question ci-avant, une garantie formelle qu'ils ne courent aucun risque d'avoir à justifier devant le fisc de la provenance des fonds y consacrés.

Les sommes affectées à des investissements répondant aux conditions requises, seront considérées comme ayant subi leur régime fiscal propre antérieurement à leur date d'acquisition ou de constitution: cela signifie que ces sommes seront censées provenir de revenus ou d'avoirs qui ont été soumis aux impôts, droits et taxes légalement dus au moment où ils ont été recueillis, qu'il s'agisse de revenus d'une activité professionnelle, de biens immobiliers ou de capitaux mobiliers, d'avoirs constituant le produit de l'épargne du contribuable ou d'avoirs que le contribuable a recueillis par héritage, donation, etc.

L'acquisition ou la constitution d'investissements répondant aux conditions requises ne constitueront, dès lors, en aucune manière:

— ni «des signes ou indices d'où résulte une aisance supérieure à celle qu'attestent les revenus déclarés» (ou imposés) en matière d'impôts sur les revenus; l'administration des contributions directes ne pourra donc pas invoquer les investissements dont il s'agit pour redresser la situation fiscale du contribuable en cause suivant la méthode dite «indiciaire»;

— ni «des présomptions» pouvant être utilisées comme moyen de preuve pour établir des rappels de droits en matière d'impôt sur les revenus, de taxe sur la valeur ajoutée, de droits de succession ou de droits d'enregistrement.

S'il est nécessaire d'offrir ces garanties pour assurer la «sécurité fiscale» des contribuables qui feront des investissements pour des montants tels que ces mises de fonds pourraient être invoquées pour redresser leur situation fiscale avec effet rétroactif, il ne se concevrait cependant pas que ces garanties puissent être invoquées:

1° pour ce qui concerne (voir § 2, alinéa 1^{er}):

a) l'impôt des personnes physiques de l'exercice d'imposition 1984 (revenus de l'année 1983) ou des exercices ultérieurs: on ne peut permettre aux contribuables d'invoquer les dispositions du § 1^{er}, pour des revenus qui n'auraient pas encore été déclarés ou qui viendraient d'être déclarés;

b) tout impôt, droit ou taxe dont le fait générateur est postérieur au 31 décembre 1982: ici on vise plus spécialement la T.V.A., les droits de succession, etc.;

c) tout impôt, droit ou taxe dont le montant a été notifié au contribuable avant le 1^{er} août 1983; en clair, les dispositions du § 1^{er} ne pourront pas être invoquées à l'appui, par exemple, d'une réclamation contre une imposition établie avant le 1^{er} août 1983 sur une base déterminée suivant la «méthode indiciaire» ou la «méthode comparative», mais elles pourront être invoquées par les contribuables dont la situation fiscale fait l'objet d'une enquête administrative portant sur l'impôt des personnes physiques des exercices d'imposition 1983 et anté-

2° de l'inschrijving op en de afbetaling in geld van aandelen of deelbewijzen die zijn uitgegeven door Belgische vennootschappen ter gelegenheid van hun oprichting of van de verhoging van hun kapitaal die anders gebeurt dan door een openbaar beroep te doen op de geldbeleggers, op voorwaarde dat de afbetaalde gelden door de vennootschap die de aandelen of deelbewijzen heeft uitgegeven, ten laatste op 31 december 1985, worden gebruikt voor materiële vaste activa.

Ongeacht de aard van de investeringen die in dat kader worden verricht, mag de aanschaffing- of beleggingswaarde ervan niet hoger zijn dan tien elfde van de sommen waarvoor men de maatregel wil aanvoeren, terwijl het resterende elfde van die sommen moet worden gebruikt om in te schrijven op renteloze Schatkistbons met een looptijd van vijf jaar.

Artikel 46 van dit wetsontwerp beoogt die doeleinden.

§ 1 geeft aan de belastingplichtigen die de vermelde investeringen verrichten, een formele waarborg dat zij geen enkel risico lopen om voor de fiscus de herkomst van de daartoe gebruikte gelden te moeten verantwoorden.

De sommen gebruikt voor investeringen die aan de vereisten voldoen, worden geacht vóór hun aanschaffing of totstandbrenging hun eigen belastingregime te hebben ondergaan: zulks betekent dat die sommen worden geacht voort te komen uit inkomsten of bezittingen die werden onderworpen aan de belasting, rechten of taksen die wettelijk verschuldigd waren op het ogenblik dat zij werden verkregen, ongeacht of het gaat om inkomsten uit een beroepswerkzaamheid, uit onroerende goederen of uit roerende kapitalen, om bezittingen die door de belastingplichtige zijn bijeengespaard of die hij heeft geërfd, verkregen ingevolge schenking, enz.

De aanschaffing of de totstandbrenging van investeringen die aan de vereisten voldoen, kan derhalve in geen enkel geval beschouwd worden:

— als «tekenen of indicien waaruit een hogere graad van goedheid blijkt dan uit de (op het stuk van inkomstenbelastingen) aangegeven (of belaste) inkomsten»; de administratie der directe belastingen kan die investeringen niet aanvoeren om de fiscale toestand van de betrokken belastingplichtige volgens de zogenaamde «indiciaire» methode recht te zetten;

— of als «vermoedens» die kunnen worden gebruikt om navorderingen te vestigen op het stuk van inkomstenbelastingen, van belasting over de toegevoegde waarde, van successierechten of van registratierechten.

Alhoewel die waarborgen noodzakelijk zijn om «fiscale zekerheid» te bieden aan de belastingplichtigen die investeringen verrichten voor een bedrag dat zou kunnen worden aangevoerd om hun fiscale toestand met terugwerkende kracht recht te zetten, zou het nochtans niet opgaan dat die waarborgen zouden worden ingeroepen:

1° met betrekking tot (zie § 2, eerste lid):

a) de personenbelasting van het aanslagjaar 1984 (inkomsten van het jaar 1983) of van latere aanslagjaren: men mag de belastingplichtigen niet in de mogelijkheid stellen beroep te doen op de bepalingen van § 1 voor inkomsten die nog niet zijn aangegeven of die zo juist zijn aangegeven;

b) iedere belasting, recht of taks waarvan het belastbaar feit zich na 31 december 1982 heeft voorgedaan: hier doelt men bijzonder op de B.T.W., de successierechten, enz.;

c) iedere belasting, recht of taks waarvan het bedrag vóór 1 augustus 1983 aan de belastingplichtige ter kennis is gegeven: de bepalingen van § 1 mogen niet worden aangevoerd om, bijvoorbeeld, een bezwaarschrift te staven dat zou gericht zijn tegen een aanslag die vóór 1 augustus 1983 is gevestigd op een grondslag die volgens de «indiciaire methode» of volgens de «vergelijkingsmethode» is vastgesteld, maar zij kunnen wel worden aangevoerd door de belastingplichtigen waarvan de fiscale toestand administratief wordt onderzocht voor de heffing

rieurs ou sur des droits ou taxes dont le fait générateur est antérieur au 1^{er} janvier 1983;

2° par les contribuables qui ont commis personnellement — ou dont les sociétés dans lesquelles ils exercent directement ou indirectement des fonctions dirigeantes ont commis — des infractions à la législation fiscale, que font apparaître une instruction judiciaire ouverte avant le 1^{er} août 1983 (voir § 2, alinéa 2); le présent projet de loi ne permettra donc pas aux contribuables qui font actuellement l'objet d'une action judiciaire, dont l'instruction a pris cours avant le 1^{er} août 1983, d'échapper aux conséquences fiscales de cette instruction, si celle-ci faisait apparaître des infractions à la législation fiscale.

Le § 3 prévoit que, sauf circonstances spéciales, les avoirs acquis ou constitués sous le bénéfice des dispositions du § 1^{er}, ne peuvent être cédés avant le 1^{er} janvier 1986. Il convient, en effet, d'éviter qu'un même investissement puisse être invoqué par deux contribuables successifs.

Le § 4 tend enfin à lever le frein que pourrait constituer, aux yeux des contribuables intéressés, la crainte de se voir retirer les avantages et garanties prévus à l'occasion d'une modification de notre législation fiscale.

Pour assurer le succès de l'opération proposée, il faut donc nécessairement prévoir que les avantages et garanties qu'elle offre auront un caractère définitif à l'égard des contribuables qui, de leur côté, respecteront les conditions mises à l'octroi et au maintien de ces avantages et garanties.

Cette assurance avait été donnée également aux souscripteurs de l'emprunt spécial 1981. L'engagement contenu dans le § 4 de l'article 46 du présent projet de loi constitue aux yeux du Gouvernement une promesse solennelle créant des liens contractuels entre l'Etat et les citoyens.

CHAPITRE II

Cumul des activités professionnelles dans certains services publics (art. 48 à 52)

Ces articles du présent projet de loi tendent à modifier et à compléter l'arrêté royal n° 46 du 10 juin 1982 relatif aux cumuls d'activités professionnelles dans certains services publics, modifié par l'arrêté royal n° 142 du 30 décembre 1982.

Le Conseil d'Etat a estimé que certaines des dispositions du projet d'arrêté qui est devenu l'arrêté royal n° 142 du 30 décembre 1982 ne trouvaient pas un fondement légal dans l'article 2 de la loi du 2 février 1982 de pouvoirs spéciaux et relevaient de la compétence du législateur.

Ces dispositions ont dès lors été retirées du projet d'arrêté.

Elles font l'objet du chapitre II du présent projet de loi.

Elles ont essentiellement pour but:

a) de déterminer la notion de « revenus professionnels annuels nets » visée par l'article 4 de l'arrêté royal n° 46. Cet article dispose que le membre du personnel qui est autorisé à exercer des activités en cumul est redevable au Trésor de la partie des revenus professionnels annuels nets qui provient de ces activités et qui excède 10 % du traitement maximum annuel brut de secrétaire général de ministère;

b) de fixer la procédure de recouvrement, par l'administration des contributions directes, des sommes dues au Trésor. Celle-ci procédera comme en matière d'impôts.

L'avis du Conseil d'Etat a été suivi, sauf dans la rédaction du nouvel article 4, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 46. Au dernier alinéa, les mots « rémunération que le membre du personnel perçoit

van de personenbelasting over de aanslagjaren 1983 en vorige of van de rechten of taksen waarvan het belastbaar feit zich vóór 1 januari 1983 heeft voorgedaan;

2° door de belastingplichtigen die persoonlijk — of waarvan de vennootschappen waarin zij rechtstreeks of onrechtstreeks leidende functies waarnemen — inbreuken op de belastingwetgeving hebben begaan, die blijken uit een vóór 1 augustus 1983 geopend gerechtelijk onderzoek (zie § 2, tweede lid); dit wetsontwerp stelt de belastingplichtigen waartegen thans een rechtsvordering loopt, waarvan het onderzoek vóór 1 augustus 1983 is aangevat, niet in de mogelijkheid de fiscale gevolgen van dat onderzoek te ontgaan, indien uit dat onderzoek inbreuken op de belastingwetgeving zouden blijken.

Paragraaf 3 bepaalt dat bezittingen die met het voordeel van § 1 zijn aangeschaft of tot stand gebracht, behoudens bijzondere omstandigheden, niet vóór 1 januari 1986 mogen worden overgedragen. Uiteraard moet worden vermeden dat een zelfde investering achtereenvolgens door twee belastingplichtigen zou worden ingeroepen.

Tenslotte beoogt § 4 de rem weg te nemen die voor de betrokken belastingplichtigen zou kunnen bestaan in de vrees dat, ter gelegenheid van een wijziging van onze belastingwetgeving, de gestelde voordelen en waarborgen zouden kunnen worden ontnomen.

Om het succes van de voorgestelde verrichting te waarborgen, moet noodzakelijk worden bepaald dat de aangeboden voordelen en waarborgen definitief verworven zijn aan de belastingplichtigen die, van hun kant, de voorwaarden naleven die het toekennen en het behoud van die voordelen en waarborgen regelen.

Die waarborg werd evenzo gegeven aan diegenen die inschreven op de bijzondere lening 1981. Voor de Regering is de in § 4 van artikel 46 van dit ontwerp gestelde verbintenis een plechtige belofte die contractuele banden legt tussen de Staat en de burgers.

HOOFDSTUK II

— Cumulaties van beroepsactiviteiten in sommige openbare diensten (art. 48 tot 52)

Die artikelen van dit wetsontwerp beogen de wijziging en vervollediging van het koninklijk besluit nr. 46 van 10 juni 1982 betreffende de cumulaties van beroepsactiviteiten in sommige openbare diensten, gewijzigd bij het koninklijk besluit nr. 142 van 30 december 1982.

De Raad van State heeft geoordeeld dat sommige bepalingen van het ontwerpbesluit dat het koninklijk besluit nr. 142 van 30 december 1982 geworden is geen wettelijke grondslag vonden in artikel 2 van de wet van 2 februari 1982 op de bijzondere machten en dat zij tot de bevoegdheid van de wetgever behoorden.

Deze bepalingen werden dan ook uit het ontwerp van besluit gelicht.

Zij vormen de inhoud van hoofdstuk II van dit ontwerp van wet.

Zij hebben hoofdzakelijk tot doel:

a) het begrip « netto jaarlijkse beroepsinkomsten », dat vermeld wordt in artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 46, te omschrijven. Dit artikel bepaalt dat het personeelslid dat gemachtigd wordt cumulatieve activiteiten uit te oefenen, aan de Schatkist het gedeelte der jaarlijkse netto-beroepsinkomsten verschuldigd is dat uit deze activiteiten voortvloeit en dat 10 % van de jaarlijkse bruto-maximumwedde van secretaris-generaal van een ministerie overschrijdt;

b) de procedure vast te leggen volgens welke de administratie der directe belastingen de aan de Schatkist verschuldigde bedragen zal innen. Dit zal gebeuren zoals inzake belastingen.

Het advies van de Raad van State werd ingevolg, behalve inzake de tekst van het nieuwe artikel 4, § 1, van het koninklijk besluit nr. 46. In het laatste lid werden de woorden « de bezol-

pour sa fonction principale» ont été remplacés par les mots « rémunération que le membre du personnel perçoit pour l'activité en raison de laquelle il est soumis au présent arrêté ». En effet, l'expression « fonction principale » n'apparaît pas dans l'arrêté, n'est pas définie et prêterait à confusion.

CHAPITRE III

Cotisation spéciale de sécurité sociale (art. 53 à 65)

Sur base de la loi du 2 février 1982 attribuant certains pouvoirs spéciaux au Roi, deux arrêtés royaux ont été pris, respectivement l'arrêté n° 55 du 16 juillet 1982 et l'arrêté n° 124 du 30 décembre 1982, fixant pour l'exercice d'imposition 1983 et l'exercice d'imposition 1984 une « cotisation spéciale et unique de sécurité sociale » à charge de ceux des assurés sociaux qui disposent de revenus élevés et auxquels un effort particulier de solidarité peut être demandé.

Dans le Rapport au Roi qui précède chacun de ces arrêtés royaux, la justification suivante a été invoquée pour l'instauration de cette cotisation :

« Le Gouvernement, qui entend répartir la charge du redressement économique et financier du pays en fonction des moyens de chacun, considère que les assurés sociaux dont le montant des revenus dépasse trois millions de francs doivent faire preuve de solidarité avec les autres assurés sociaux.

Pour autant qu'elles disposent de ces revenus, toutes les personnes qui sont assujetties à la sécurité sociale ou qui sont bénéficiaires des prestations sociales sont ainsi visées : les salariés, les indépendants, les fonctionnaires, les assurés libres, les pensionnés, etc. La solidarité doit en effet reposer sur une base aussi large que possible.

Le produit de cette cotisation spéciale et unique de solidarité sera affecté à la branche la plus cruellement frappée de la sécurité sociale, à savoir l'assurance-chômage. »

Le présent projet se substitue aux arrêtés royaux précités. Il prolonge aussi la cotisation sur les revenus de plus de trois millions pour l'exercice d'imposition 1985.

L'article 53, délimite le champ d'application : tous ceux qui sont à la fois assurés sociaux, à quelque titre que ce soit, et qui ont un revenu imposable pour les exercices d'imposition 1983, 1984 et 1985 de plus de 3 millions, sont tenus de payer cette cotisation. Il s'agit de l'ensemble des revenus nets imposables des différentes catégories visées à l'article 6 du Code des impôts sur les revenus (revenus immobiliers et mobiliers, revenus professionnels et revenus divers).

L'article 54 fixe le taux de la cotisation.

L'article 55 contient des dispositions en matière de paiements provisionnels. Le règlement est inspiré d'autres législations comparables, en ce qui concerne le calcul des intérêts moratoires, tant au profit de l'organisme percepteur qu'au profit de l'assuré social qui aurait versé une provision trop élevée.

Les articles 56 à 58 disposent que l'Office national de l'emploi est chargé du recouvrement de cette cotisation et qu'elle peut être versée par l'employeur à la demande de l'assuré social.

Comme tout créancier, l'Office peut citer devant le juge compétent le redevable qui reste en défaut de payer la cotisation. En outre, le Roi est habilité à déterminer d'autres modes de recouvrement, qui ne peuvent néanmoins être plus étendus que ceux reconnus à l'Office national de sécurité sociale.

L'article 59 établit la collaboration entre les administrations, en vue d'une perception correcte de la cotisation. Cette disposi-

tion die het personeelslid geniet voor zijn hoofdamt» vervangen door de woorden « de bezoldiging die het personeelslid geniet voor de activiteit wegens welke hij onder de toepassing van dit besluit valt ». Het woord « hoofdamt » komt inderdaad, in het besluit niet voor, wordt niet gedefinieerd en zou tot verwarring leiden.

HOOFDSTUK III

Bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid (art. 53 tot 65)

Op basis van de wet van 2 februari 1982 tot toekenning van bijzondere machten aan de Koning werden twee koninklijke besluiten, respectievelijk nr. 55 van 16 juli 1982 en nr. 124 van 30 december 1982 genomen die een « bijzondere en eenmalige bijdrage voor sociale zekerheid » oplegden aan degenen onder de sociaal verzekerden die over een hoog inkomen beschikken en van wie dan ook een extra-inspanning van solidariteit, voor het aanslagjaar 1983 en het aanslagjaar 1984, kon worden gevraagd.

In het verslag aan de Koning dat deze koninklijke besluiten voorafgaat, wordt de instelling van deze bijdrage als volgt gerechtvaardigd :

« De Regering, die de last van het economisch en financieel herstel van het land wil spreiden in functie van ieders draagkracht, is van oordeel dat de sociaal verzekerden die over een netto inkomen van meer dan drie miljoen beschikken, blijk moeten geven van solidariteit met de andere sociaal verzekerden.

Voor zover zij beschikken over zo'n inkomen worden alle personen die onderworpen zijn aan de sociale zekerheid of die genieten van sociale prestaties aldus bedoeld : de loontrekken, de zelfstandigen, de ambtenaren, de vrij verzekerden, de gepensioneerden, enz.

De solidariteit moet inderdaad steunen op een zo breed mogelijke basis.

De opbrengst van deze bijzondere en éénmalige bijdrage zal ten goede komen aan de meest getroffen tak van de sociale zekerheid met name de werkloosheidsverzekering. »

Dit ontwerp komt in de plaats van de reeds genoemde koninklijke besluiten. Het verlengt eveneens de bijdrage van de inkomens die hoger liggen dan drie miljoen voor het aanslagjaar 1985.

Artikel 53, omschrijft het toepassingsgebied : al wie tegelijkertijd sociaal verzekerde is, in welke hoedanigheid ook, en een belastbaar inkomen heeft van meer dan 3 miljoen voor de aanslagjaren 1983, 1984 en 1985 is tot de bijdrage gehouden. Het gaat hier om het globaal belastbaar inkomen, dus het geheel van de netto-belastbare inkomens van de verschillende in artikel 6 van het Wetboek van inkomstenbelastingen bedoelde categorieën (onroerende en roerende inkomens, beroeps- en diverse inkomens).

Artikel 54 stelt de berekeningswijze van deze bijdrage vast.

Artikel 55 bevat bepalingen inzake de provisionele betalingen. De regeling is geïnspireerd op andere vergelijkbare wetgevingen wat betreft de interestenberekening, zowel ten bate van het inningsorganisme als ten bate van de sociaal verzekerde die een te hoog bedrag aan bijdrage zou hebben betaald.

De artikelen 56 tot 58 bepalen dat de Rijksdienst voor arbeidsvoorziening de bijdrage int, en dat deze met akkoord van de bijdrageplichtige, kan gestort worden door de werkgever van de sociaal verzekerde.

Zoals elke schuldeiser kan de Rijksdienst voor arbeidsvoorziening in geval van niet-betaling de bijdrageplichtige voor de bevoegde rechter dagvaarden. Bovendien mag de Koning andere invorderingsmodaliteiten bepalen, die nochtans niet ruimer mogen zijn dan deze aan de Rijksdienst voor sociale zekerheid toegekend.

Artikel 59 verwezenlijkt de medewerking tussen de besturen met het oog op een juiste inning van de bijdrage. Deze bepaling

tion reprend, mutatis mutandis, celle contenue dans l'article 26 de l'arrêté royal n° 38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants.

En vertu de l'article 244, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus, les renseignements qui seraient ainsi fournis par l'administration des contributions directes seront couverts par le secret professionnel.

Les articles 60 et 61 définissent la nature juridique de cette cotisation: elle est assimilée à une cotisation personnelle due en exécution de la législation sociale et elle est déductible de l'ensemble des revenus nets imposables du débiteur de la cotisation.

De cette nature juridique de la cotisation résulte notamment que les juridictions du travail sont seules compétentes pour connaître des contestations et actions relatives à sa perception et à son recouvrement. En vue d'assurer à cet égard toute sécurité juridique, l'article 62 du projet complète l'article 580 du code judiciaire.

L'article 64 tend à mettre fin au régime de l'obligation de souscrire à des emprunts de l'Etat et/ou à des actions ou obligations, à l'égard des débiteurs de la cotisation, étant entendu qu'ils seront obligés de verser immédiatement à l'ONEM le solde du versement provisionnel.

Tel est Mesdames, Messieurs, le projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à vos délibérations.

Le Premier Ministre,

W. MARTENS

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

W. DE CLERCQ

Le Vice-Premier Ministre et Ministre de la Fonction Publique,

CH. F. NOTHOMB

Le Ministre des Classes Moyennes,

L. OLIVIER

Le Ministre de l'Emploi et du Travail,

M. HANSENNE

Le Ministre des Affaires sociales,

J.L. DEHAENE

herneemt, mutatis mutandis, de inhoud van het artikel 26 van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen.

Ingevolge artikel 244 lid 2 van het Wetboek van inkomstenbelastingen zullen de door het bestuur der direkte belastingen verstrekte inlichtingen door het beroepsgeheim gedekt worden.

De artikelen 60 en 61 preciseren de de juridische aard van deze bijdrage: ze wordt gelijkgesteld met een bijdrage die verschuldigd is in uitvoering van de sociale wetgeving en ze is aftrekbaar van het gezamenlijk netto-inkomen van de bijdrageplichtigen.

Uit deze juridische aard van de bijdrage volgt dat alleen de arbeidsgerechten bevoegd kunnen zijn om van betwistingen en vorderingen betreffende haar inning en haar invordering kennis te nemen. Om elke rechtszekerheid te waarborgen wordt artikel 580 van het gerechtelijk wetboek bij artikel 62 van het ontwerp aangevuld.

Artikel 64 heeft tot doel ten aanzien van de bijdrageplichtigen een einde te stellen aan het regime van de verplichte inschrijving op staatsleningen en/of aandelen of obligaties, met dien verstande dat zij verplicht worden aan de R.V.A. onmiddellijk het saldo te betalen van de provisionele storting.

Dit is, Dames en Heren, het Wetsontwerp dat de Regering de eer heeft aan uw beraadslagingen en beslissingen voor te leggen.

De Eerste Minister,

W. MARTENS

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

W. DE CLERCQ

De Vice-Eerste Minister en Minister van het Openbaar Ambt,

CH. F. NOTHOMB

De Minister van Middenstand,

L. OLIVIER

De Minister van Tewerkstelling en Arbeid,

M. HANSENNE

De Minister van Sociale Zaken,

J.L. DEHAENE

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Premier Ministre, le 7 octobre 1983, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet de loi « portant des dispositions fiscales et budgétaires », a donné le 12 octobre 1983 l'avis suivant :

Dans le bref délai qui lui a été imparti, le Conseil d'Etat doit se borner à formuler les observations qui suivent.

CHAPITRE I^{er}

Mesures fiscales

Observation générale

Le projet de loi contient plusieurs attributions de pouvoirs au Roi, qui dépassent l'exercice du pouvoir exécutif, au sens de l'article 67 de la Constitution.

Ces attributions ne peuvent dès lors se fonder que sur l'article 78 de la Constitution aux termes duquel « Le Roi n'a d'autres pouvoirs que ceux que lui attribuent formellement la Constitution et les lois particulières portées en vertu de la Constitution même ».

La finale de cette disposition rappelle que les lois attributives de pouvoirs au Roi doivent respecter les règles constitutionnelles. Parmi celles-ci, l'article 110 porte qu'« Aucun impôt au profit de l'Etat ne peut être établi que par une loi » tandis que, selon l'article 112, alinéa 2, « Nulle exemption ou modération d'impôt ne peut être établie que par une loi ».

L'établissement de l'impôt postule en ordre principal la fixation de la dette fiscale de chaque contribuable, c'est-à-dire la détermination de l'assiette, du taux et des exemptions éventuelles. Ces éléments ne peuvent être l'œuvre du législateur et cette mission ne peut être déléguée. L'article 25, alinéa 2, de la Constitution prévoit, en effet, que les pouvoirs « sont exercés de la manière établie par la Constitution ».

Cette exigence n'empêche pas que le législateur puisse confier au Roi le soin de prendre certaines mesures secondaires, qui ne sont pas de nature à influencer la dette du contribuable, telles que le mode de déclaration des revenus imposables, la notification des cotisations, les mesures de contrôle et de perception.

Lorsque des lois ont attribué au Roi, en matière fiscale, des pouvoirs appartenant constitutionnellement au législateur, elles l'ont fait pour répondre à des nécessités pressantes; elles ont fixé une durée relativement brève à l'usage de ces pouvoirs lorsqu'il s'agissait de pouvoirs spéciaux et elles ont généralement prévu une rapide confirmation législative de manière à couvrir le procédé.

Le projet de loi ne prévoit pour les pouvoirs fiscaux qu'il accorde au Roi aucune limite dans le temps ni aucune confirmation législative des arrêts pris en exécution de la loi. Dès lors, les pouvoirs qu'il attribue au Roi doivent être réduits aux éléments qui ne participent pas de la détermination de l'impôt.

Sans doute le Code des impôts sur les revenus contient-il déjà des attributions de pouvoirs qui peuvent être jugées excessives au regard de ce qui précède. Elles ne suffisent pas à créer une coutume constitutionnelle.

Sans doute aussi, la formulation des règles envisagées exige parfois des études complémentaires. Dans ce cas, il appartient au Gouvernement de saisir le Parlement d'un projet additionnel en temps opportun.

Dès lors, dans les dispositions du projet de loi, devraient être édictées par le législateur :

1^o à l'article 3, modifiant l'article 19, 7^o, du Code des impôts sur les revenus, la détermination des critères auxquels doit répondre un dépôt d'épargne pour bénéficier de l'immunité de la première tranche de 50 000 francs des intérêts;

2^o à l'article 5 modifiant l'article 23 du même Code, les limites et conditions déterminant la déduction des réductions de valeur et les provisions pour risques et charges;

3^o à l'article 32, § 2, la nature des prestations déductibles au titre de la rénovation d'une habitation, ainsi que les limites et les conditions de cette déductibilité;

4^o à l'article 37, modifiant l'article 42, § 4, du Code de la T.V.A., les limites et conditions des exemptions prévues dans ce paragraphe;

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 7^e oktober 1983 door de Eerste Minister verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een ontwerp van wet « houdende fiscale en begrotingsbepalingen », heeft de 12^e oktober 1983 het volgend advies gegeven :

Wegens de korte tijd die de Raad van State is toegemeten, moet hij zich bepalen tot de volgende opmerkingen.

HOOFDSTUK I

Fiscale maatregelen

Algemene opmerking

Het wetsontwerp kent de Koning een aantal machten toe die verder gaan dan de uitoefening van de uitvoerende macht in de zin van artikel 67 van de Grondwet.

Die toegekende machten kunnen derhalve slechts steunen op artikel 78 van de Grondwet dat aldus luidt : « De Koning heeft geen andere macht dan die welke de Grondwet en de bijzondere wetten, krachtens de Grondwet zelf uitgevaardigd, hem uitdrukkelijk toekennen. »

Het slot van die bepaling herinnert eraan dat de wetten waarbij aan de Koning machten worden toegekend, de grondwettelijke voorschriften dienen te ontzien. Tot die voorschriften behoort artikel 110, dat stelt : « Geen belasting ten behoeve van de Staat kan worden ingevoerd dan door een wet » terwijl artikel 112, tweede lid, bepaalt : « Geen vrijstelling of vermindering van belasting kan worden ingevoerd dan door een wet. »

Het invoeren van een belasting veronderstelt in hoofdzaak dat de belastingsschuld van iedere belastingplichtige wordt vastgesteld, dit wil zeggen dat de grondslag, de aanslagvoet en de eventuele vrijstellingen worden bepaald. Zulks kan alleen door de wetgever worden gedaan en die taak kan niet worden overgedragen. Artikel 25, tweede lid, van de Grondwet bepaalt immers dat de machten « worden uitgeoefend op de wijze bij de Grondwet bepaald ».

Dat vereiste belet niet dat de wetgever de Koning kan opdragen bepaalde minder belangrijke maatregelen uit te vaardigen die niet van dien aard zijn dat zij een terugslag hebben op de schuld van de belastingplichtige, als daar zijn : de wijze van aangifte van de belastbare inkomsten, de kennisgeving van de aanslagen, de maatregelen inzake controle en inning.

Wanneer wetten aan de Koning inzake belastingen machten hebben toegekend die volgens de Grondwet de wetgever toebehooren, hebben zij dat gedaan om te voorzien in een dringende noodzaak; als het om bijzondere machten ging, hebben zij een vrij korte termijn op het aanwenden van die machten gesteld en hebben zij doorgaans voorzien in een vlugge bekrachtiging door de wet om dekking te verkrijgen voor die werkwijze.

Het wetsontwerp voorziet ten aanzien van de machten welke het op het stuk van de belastingen aan de Koning verleent, niet in enige beperking in de tijd, noch in enige bekrachtiging door de wetgever van de besluiten die ter uitvoering van de wet worden vastgesteld. De machten welke het aan de Koning toekent, moeten dan ook worden beperkt tot die zaken welke niets uitstaande hebben met het vaststellen van de belasting.

Ongetwijfeld zijn in het Wetboek van de inkomstenbelastingen reeds machten toegekend die in het licht van wat voorafgaat als te verregaand aangemerkt kunnen worden. Zij vermogen echter niet een grondwettelijke gewoonte te doen ontstaan.

Ongetwijfeld ook vergt de formulering van de voorgenomen regels soms aanvullende studies. In dat geval behoort de Regering te bekwaamertijd bij het Parlement een aanvullend ontwerp in te dienen.

Derhalve zouden, in de voorzieningen van het wetsontwerp, door de wetgever moeten worden bepaald :

1^o in artikel 3, dat artikel 19, 7^o, van het Wetboek van de inkomstenbelasting wijzigt, de maatstaven waaraan een spaardeposito moet voldoen wil het in aanmerking komen voor vrijstelling van het eerste gedeelte van 50 000 frank van de interest;

2^o in artikel 5, dat artikel 23 van hetzelfde Wetboek wijzigt, de grenzen en de voorwaarden die bepalend zijn voor de aftrek van de waardeverminderingen en de voorzieningen voor risico's en lasten;

3^o in artikel 32, § 2, de aard van de dienstverrichtingen die wegens het vernieuwen van een woning aftrekbaar zijn, alsmede de grenzen waarbinnen en de voorwaarden waaronder er aftrekbaarheid is;

4^o in artikel 37, dat artikel 42, § 4, van het Wetboek van de B. T. W. wijzigt, de grenzen en de voorwaarden van de in die paragraaf bedoelde vrijstellingen;

50 à l'article 40, modifiant l'article 77, § 2, du même Code, la détermination des situations qui donnent lieu à la perte partielle du droit à l'exemption prévue pour l'acquisition d'un véhicule par une personne invalide;

60 à l'article 43, modifiant l'article 8 du Code des taxes assimilées au timbre, la détermination des conditions et modalités auxquelles l'exemption de la taxe d'immatriculation est soumise ainsi que celle des situations qui donnent lieu à la perte partielle du droit à l'exemption.

A propos du 10 ci-dessus, il importe d'observer qu'à l'article 3 du projet, le pouvoir de déterminer les critères auxquels doivent répondre les dépôts d'épargne serait dévolu à la Commission bancaire et non au Roi. Cette attribution de pouvoir serait ainsi consentie à un organisme sans compétence fiscale. L'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 ne donne pas à la Commission bancaire la mission de définir le dépôt d'épargne. C'est donc le présent projet qui envisage de lui confier cette mission et qui, à ce titre, est contraire au prescrit constitutionnel dans la mesure où les définitions et conditions arrêtées par la Commission bancaire serviraient de fondement à l'exemption fiscale des intérêts.

On observera encore, à propos du 40 ci-dessus, qu'à l'article 37 du projet, l'attribution de pouvoirs est prévue en faveur du Ministre des Finances ou de son délégué. Les observations touchant aux habilitations conférées au Roi s'y appliquent à plus forte raison.

Si l'attribution, directement au Ministre, d'un pouvoir réglementaire de simple exécution n'est pas prévue par notre Constitution, encore qu'elle ait déjà été souvent pratiquée, pareille attribution à un fonctionnaire sans responsabilité politique vis-à-vis des Chambres législatives ne peut se concevoir.

Enfin, l'article 41 du projet, modifiant l'article 80 du Code de la T.V.A., soulève également un problème de constitutionnalité dans la mesure où il entend donner au Roi le pouvoir de fixer librement et sans limite les minimums en dessous desquels il n'est pas donné suite aux demandes en restitution de taxes indues alors que le texte actuellement en vigueur prévoit que ces minimums ne peuvent être supérieurs à 300 francs.

EXAMEN DES ARTICLES

Article 1er

Au 20, dans l'alinéa en projet, il faut écrire « visés à l'alinéa 1er, 30 », au lieu de « visés au 30 de l'alinéa précédent ».

A la fin du texte introductif du nouvel alinéa, il serait préférable d'écrire « à la condition que : » au lieu de « pour autant que : ».

Tel qu'il est rédigé, l'alinéa destiné à compléter l'article 7, § 1er, du Code exprime l'idée que les redevances doivent permettre la reconstitution intégrale du capital investi dans la construction. Cette rédaction vise le cas le plus fréquent où l'opération de leasing ou de location-vente concerne un bâtiment à construire. On ne peut cependant écarter le cas du contrat relatif à un immeuble existant. Pour couvrir cette éventualité, il conviendrait de compléter le a) du nouvel alinéa ainsi qu'il suit :

« ... ou, dans le cas d'un bâtiment existant, la valeur vénale de celui-ci; ».

La même modification devrait également être prévue à la fin de l'article 15bis, inséré dans le Code par l'article 2 du projet.

Article 3

L'article 19, 70, du Code a été modifié par les lois du 15 juillet, 1966, du 23 avril 1970, du 30 juin 1975 et du 8 août 1980.

L'article 19, 80, du Code a été modifié par la loi du 8 août 1980.

Les autres modifications sont devenues sans objet par suite de modifications ultérieures.

Il est proposé de structurer l'article 3 de la manière suivante :

« Art. 3. — A l'article 19 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

10 Le 70, modifié par l'article 3 de la loi du 15 juillet 1966, par l'article 1er de la loi du 23 avril 1970, par l'article 25 de la loi du 30 juin 1975 et par l'article 2 de la loi du 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« 70 ... ».

50 in artikel 40, dat artikel 77, § 2, van hetzelfde Wetboek wijzigt, de omstandigheden die aanleiding geven tot gedeeltelijk verlies van het recht op de vrijstelling waarin is voorzien voor het verkrijgen van een voertuig door een invalide;

60 in artikel 43, dat artikel 8 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen wijzigt, de voorwaarden en nadere regelen waaraan de vrijstelling van de inschrijvingstaks is onderworpen, alsook de omstandigheden die aanleiding geven tot gedeeltelijk verlies van het recht op vrijstelling.

Ten aanzien van 10 hierboven zij opgemerkt dat de bevoegdheid tot vaststelling van de maatstaven waaraan de spaardeposito's moeten voldoen in artikel 3 van het ontwerp aan de Bankcommissie wordt verleend en niet aan de Koning. Die macht zou zodoende worden opgedragen aan een instelling die inzake belastingen geen bevoegdheid heeft. Het koninklijk besluit n° 185 van 9 juli 1935 belast de Bankcommissie niet met het definiëren van het spaardeposito. Het is dus het onderhavige ontwerp dat die instelling met die taak wil belasten; het komt daardoor in strijd met de Grondwetsbepalingen voor zover de door de Bankcommissie vastgestelde begripsomschrijvingen en voorwaarden als grondslag zouden dienen voor de vrijstelling van belastingen op de interesten.

Ten aanzien van 40 hierboven valt nog op te merken dat artikel 37 van het ontwerp de aldaar bedoelde bevoegdheid opdraagt aan de Minister van Financiën of aan zijn afgevaardigde. De opmerkingen in verband met de aan de Koning toegekende bevoegdheden gelden hier des te meer.

Als de Grondwet zelfs niet voorziet in de mogelijkheid om rechtstreeks aan de Minister verordeningbevoegdheid toe te kennen, gewoon met het oog op uitvoering van de wet, ook al is dat al vaak geschied, is het niet denkbaar dat een zodanige bevoegdheid zou worden toegekend aan een ambtenaar die niet politiek verantwoordelijk is aan de Wetgevende Kamers.

Ten slotte doet ook artikel 41 van het ontwerp, dat artikel 80 van het Wetboek van de B. T. W. wijzigt, een vraag omtrent de grondwetmatigheid rijzen, voor zover het de Koning de bevoegdheid wil geven om de minima waaronder niet ingegaan wordt op verzoeken tot teruggave van niet verschuldigde belastingen, vrij en onbeperkt vast te stellen, terwijl de thans geldende tekst bepaalt dat die minima niet meer dan 300 frank mogen bedragen.

ONDERZOEK VAN DE ARTIKELEN

Artikel 1

Onder 20 schrijve men in het ontworpen lid : « in het eerste lid, 30 » in plaats van « in het 30 van het vorige lid ».

Aan het einde van de volzin die het nieuwe lid inleidt, zou het verkieslijk zijn « op voorwaarde dat » te schrijven in plaats van « indien ».

Zoals het lid dat ter aanvulling van artikel 7, § 1, van het Wetboek moet dienen, is geredigeerd, vertolkt het de idee dat de te storten termijnen het mogelijk moeten maken het in het gebouw belegde kapitaal volledig weder samen te stellen. Deze formulering doelt op het meest voorkomende geval, namelijk op het geval waarin de leasing- of huurkoopverrichting betrekking heeft op een gebouw dat nog gebouwd moet worden. Toch mag het geval dat de overeenkomst een bestaand gebouw betreft, niet uitgesloten worden. Om mede daarin te voorzien, zou a) van het nieuwe lid in deze voege moeten worden gelezen :

« ... het in het gebouw belegde kapitaal, of als het een bestaand gebouw betreft, de verkoopwaarde ervan, volledig weder samen te stellen alsmede ... ».

Dezelfde wijziging zou ook moeten worden aangebracht aan het einde van artikel 15bis, dat door artikel 2 van het ontwerp in het Wetboek wordt ingevoegd.

Artikel 3

Artikel 19, 70, van het Wetboek is gewijzigd bij de wetten van 15 juli 1966, 23 april 1970, 30 juni 1975 en 8 augustus 1980.

Artikel 19, 80, van hetzelfde Wetboek is gewijzigd bij de wet van 8 augustus 1980.

De andere wijzigingen zijn ten gevolge van latere wijzigingen onwerkzaam geworden.

Voorgesteld wordt artikel 3 in deze voege te structureren :

« Art. 3. — In artikel 19 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen gebracht :

10 De bepaling onder 70, gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 15 juli 1966, bij artikel 1 van de wet van 23 april 1970, bij artikel 25 van de wet van 30 juni 1975 en bij artikel 2 van de wet van 8 augustus 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 70 ... ».

2^o Le 8^o, modifié par l'article 2 de la loi du 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« 8^o ... ».

De nombreuses banques n'inscrivent plus les dépôts d'épargne dans des « carnets » remis au titulaire mais traitent les mouvements de ces dépôts par ordinateur et délivrent au déposant des situations de compte comparables à celles qui sont utilisées pour les comptes à vue, comptes chèques ou comptes courants.

Il serait dès lors plus simple et plus exact d'écrire, au début du 7^o en projet :

« la première tranche de 50.000 francs par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne reçus, sans stipulation ... ».

L'alinéa 2 du 7^o en projet appelle l'observation générale qui a été faite ci-dessus. Il conviendrait qu'y figure une définition légale du dépôt d'épargne dont le revenu est immunisé.

Article 5

L'article appelle l'observation générale qui a été faite ci-dessus.

Article 6

Conformément à la présentation usuelle des dispositions du Code des impôts sur les revenus, il est proposé d'écrire :

« Dans l'article 51, § 3, du même Code, modifié par les articles 1^{er} et 2 de la loi du 5 janvier 1976, le montant ... ».

Article 7

Dans la phrase liminaire du 1^o, il n'apparaît pas utile de citer parmi les modifications subies par l'article 67, 7^o, du Code, celles qui ont été opérées par la loi du 22 décembre 1977 et par l'arrêté royal n^o 2 du 15 février 1982 car elles sont devenues sans objet.

Il serait plus clair et plus conforme au contexte d'écrire, au 9^o en projet :

« 9^o en cas de cession, dans les cinq ans de leur acquisition, de titres en raison desquels la déduction prévue à l'article 71, § 1^{er}, 8^o, a été pratiquée, la somme correspondante à autant de fois un soixantième ... (la suite comme au projet) ».

Article 10

Il y a une manque de concordance, au b) du 1^o*bis* en projet, entre le texte français et le texte néerlandais. Il faudrait écrire en français : « ... résultant de conventions d'octroi de droits d'usage ... », comme à l'article 15*bis* en projet.

A l'article 93, § 1^{er}, 5^o, en projet, les mots « le cas échéant » manquent de précision. Mieux vaudrait écrire :

« 5^o ... augmenté, pour les revenus auxquels ils sont attachés, du crédit d'impôt ... ».

Article 13

Dans l'article 126 en projet, l'alinéa 2 pourrait être rédigé plus succinctement comme suit :

« Lorsque le revenu imposable n'excède pas 14.400.000 francs, l'impôt est toutefois fixé comme suit :

- 1^o sur la tranche de 0 à 1 million de francs : 31 pour cent;
- 2^o sur la tranche de 1 million à 3.600.000 francs : 40 pour cent;
- 3^o sur la tranche de 3 600 000 francs à 14 400 000 francs : 47,50 pour cent. »

Dans l'alinéa 3 en projet, il faut écrire :

« L'alinéa 2 n'est pas applicable :

2^o De bepaling onder 8^o, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 8 augustus 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 8^o ... ».

Talrijke banken schrijven de spaardeposito's niet meer in op « boekjes » die aan de houder worden afgegeven, maar verwerken het verloop van die deposito's via de computer en bezorgen aan de deponent rekeninguittreksels die te vergelijken zijn met die welke worden gebruikt voor direct opvraagbare rekeningen, girorekeningen en rekeningen-courant.

Het zou daarom eenvoudiger en juister zijn aan het begin van het ontworpen 7^o te schrijven :

« de eerste tranche van 50.000 frank per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's die zonder overeengekomen vaste termijn of opzeggings-termijn zijn ontvangen : ».

Voor het tweede lid van het ontworpen 7^o geldt de hierboven gemaakte algemene opmerking. Er zou een wettelijke definitie in opgenomen moeten worden van het begrip spaardeposito met vrijgestelde inkomsten.

Artikel 5

Voor dit artikel geldt de hierboven gemaakte algemene opmerking.

Artikel 6

Zoals gewoonlijk wordt gedaan voor de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen schrijve men :

« In artikel 51, § 3, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de artikelen 1 en 2 van de wet van 5 januari 1976, wordt het bedrag ... ».

Artikel 7

In de tekst onder 1^o lijkt het niet nuttig bij de wijzigingen welke artikel 67, 7^o, van het Wetboek heeft ondergaan, die te vermelden welke zijn aangebracht door de wet van 22 december 1977 en door het koninklijk besluit n^o 2 van 15 februari 1982; die wijzigingen zijn immers onwerkzaam geworden.

Het zou duidelijker en meer in overeenstemming met de context zijn, in het ontworpen 9^o te schrijven :

« 9^o in geval van overdracht, binnen vijf jaar na de aanschaffing, van effecten waarvoor de in artikel 71, § 1, 8^o, bedoelde aftrek is verricht, een som gelijk aan zoveel maal één zestigste ... (voorts zoals in het ontwerp) ».

Artikel 10.

In b) van het ontworpen 1^o*bis* is er een discrepantie tussen de Franse en de Nederlandse tekst. In de Franse tekst zou moeten worden geschreven : « ... résultant de conventions d'octroi de droits d'usage ... », zoals in het ontwerp artikel 15*bis*.

In het ontwerp artikel 93, § 1, 5^o, is het woord « desgevallend » niet nauwkeurig genoeg. Het zou beter zijn te schrijven :

« 5^o ... verhoogd, voor de inkomsten waarop ze betrekking hebben, met het ... belastingkrediet ... ».

Artikel 13.

Het tweede lid van het ontwerp artikel 126 zou beknopter als volgt gesteld kunnen worden :

« Wanneer het belastbaar inkomen niet meer dan 14 400 000 frank bedraagt, wordt de belasting evenwel als volgt vastgesteld :

- 1^o op het gedeelte van 0 tot 1 miljoen frank : 31 percent;
- 2^o op het gedeelte van 1 miljoen tot 3 600 000 frank : 40 percent;
- 3^o op het gedeelte van 3 600 000 frank tot 14 400 000 frank : 47,50 percent ».

In het ontwerp derde lid schrijve men :

« Het tweede lid is niet van toepassing :

L'alinéa 3, c, de l'article 126 en projet cite « les bénéfices distribués visés... à l'article 100, 2^o ». Or, cette dernière disposition ne fait pas mention des bénéfices distribués.

L'article 100 prévoit que les sociétés concernées par cet article « sont imposables sur le montant formé par :

- 1^o les bénéfices non distribués;
- 2^o les revenus des capitaux investis et les revenus visés à l'article 15, alinéa 2. »

Ce 2^o prête à confusion dans la mesure où le mot « revenus » ne concerne pas les profits que la société aurait retirés des capitaux qu'elle aurait elle-même investis mais s'applique au revenu obtenu par l'actionnaire pour le capital qu'il a investi dans la société.

Sans doute les bénéfices distribués par une société sont généralement prélevés sur les revenus de la société mais cela ne suffit pas pour les qualifier de « revenus ». C'est dans le chef de l'associé bénéficiaire et non dans le chef de la société que les bénéfices distribués peuvent être qualifiés de « revenus ».

Il conviendrait dès lors de saisir l'occasion du présent projet pour corriger la rédaction défectueuse de l'article 100, 2^o, du Code. Celui-ci pourrait être remplacé par le texte suivant :

« 2^o les bénéfices distribués au titre de rémunération des capitaux investis dans la société ou avancés à celle-ci. »

Article 15

L'article serait mieux rédigé de la manière suivante :

« Art. 15. — A l'article 135, § 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 46 de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 5 de l'arrêté royal n^o 16 du 9 mars 1982, sont apportées les modifications suivantes :

« 1^o Dans l'alinéa 2, 1^o, les mots ... (la suite comme au projet); »

Article 18

Dans l'article 148, alinéa 1^{er}, 2^o, b, du même Code, il convient de citer la loi créant la société agricole avec sa date, soit celle du 12 juillet 1979.

Article 20

Cet article serait mieux rédigé de la manière suivante :

« Art. 20. — L'article 150, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 32 de la loi du 5 janvier 1976, est abrogé. »

Article 21

Dans le texte français, il y a lieu de lire, comme dans le texte néerlandais : « ... l'arrêté royal n^o 16 du 9 mars 1982 ... »

La même correction devrait être apportée au d) en vigueur.

Article 29

Dans le texte français, il y a lieu de lire, comme dans le texte néerlandais : « ... l'article 36 de la loi du 3 novembre 1976 ... »

Article 30

Il serait plus conforme à l'usage d'écrire, dans la phrase liminaire : « Une nouvelle section III, intitulée "Dispense de déclaration". »

Par ailleurs, à la fin de la phrase introductive de l'article 220bis en projet, les mots « audit impôt » sont superflus et peuvent être omis.

Article 31

Au paragraphe 2 de l'article 446 en projet, il faudrait écrire plus simplement :

« § 2. Le paragraphe 1^{er} n'est pas applicable dans la mesure où il aurait pour effet de réduire, par application de l'article 71, § 2, les montants déductibles visés audit article 71, § 1^{er}, 2^o et 6^o. »

In het derde lid, c, van het ontworpen artikel 126 is sprake van « vennootschappen waarvan de ... in artikel 100, 2^o, bedoelde uitgekeerde winsten ... ». Laatstgenoemde bepaling maakt echter geen melding van de uitgekeerde winsten.

Artikel 100 bepaalt dat de vennootschappen waarop het betrekking heeft, belastbaar zijn « op het bedrag gevormd door :

- 1^o de niet uitgekeerde winsten;
- 2^o de inkomsten uit belegde kapitalen en de in artikel 15, lid 2, bedoelde inkomsten ».

De tekst onder 2^o kan verwarring stichten in zover het woord « inkomsten » niet slaat op de winst die de vennootschap zou hebben verkregen uit kapitalen die zij zelf zou hebben belegd, maar wel op het inkomen dat de aandeelhouder heeft verkregen voor het kapitaal dat hij in de vennootschap heeft belegd.

De door een vennootschap uitgekeerde winsten komen weliswaar in het algemeen uit de inkomsten van de vennootschap, maar dat is geen reden om ze « inkomsten » te noemen. Ten aanzien van de vennoot die ze ontvangt, niet ten aanzien van de vennootschap, is het dat de uitgekeerde winsten « inkomsten » kunnen worden genoemd.

Het onderhavige ontwerp zou derhalve te baat moeten worden genomen om de gebrekkige redactie van artikel 100, 2^o, van het Wetboek te verbeteren. De bepaling zou door de volgende tekst kunnen worden vervangen :

« 2^o de winsten uitgekeerd als vergoeding voor de kapitalen die in de vennootschap zijn belegd of die haar zijn voorgesloten ».

Artikel 15

Het artikel zou beter als volgt worden geredigeerd :

« Art. 15. — In artikel 135, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 46 van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 5 van het koninklijk besluit n^o 16 van 9 maart 1982, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

« 1^o In het tweede lid, 1^o, worden de woorden ... (voorts zoals in het ontwerp) ».

Artikel 18

In het ontworpen artikel 148, eerste lid, 2^o, b, van hetzelfde Wetboek behoort de wet tot instelling van de landbouwvennootschap met haar juiste opschrift en met haar datum, dit is 12 juli 1979, te worden vermeld.

Artikel 20

Dit artikel zou beter als volgt worden geredigeerd :

« Art. 20. — Artikel 150, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 32 van de wet van 5 januari 1976, wordt opgeheven. »

Artikel 21

In de Franse tekst moet, zoals in de Nederlandse staat, worden gelezen : « ... l'arrêté royal n^o 16 du 9 mars 1982 ... ».

Dezelfde verbetering zou moeten worden aangebracht in de geldende tekst onder d).

Artikel 29

In de Franse tekst moet, zoals in de Nederlandse staat, worden gelezen : « ... l'article 36 de la loi du 3 novembre 1976 ... ».

Artikel 30

Het zou beter zijn de Franse tekst van de inleidende volzin, zoals gebruikelijk is, als volgt te redigeren : « Une nouvelle section III, intitulée « Dispense de déclaration ... ».

Bovendien kunnen aan het einde van de volzin die het ontworpen artikel 220bis inleidt, de woorden « in die belasting » als overbodig vervallen.

Artikel 31

Paragraaf 2 van het ontworpen artikel 446 ware eenvoudiger te redigeren als volgt :

« § 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing in zover hij, door toepassing van artikel 71, § 2, tot een vermindering van de in dat artikel 71, § 1, 2^o en 6^o, bedoelde aftrekbare bedragen zou leiden ».

Article 32

Le paragraphe 2 appelle l'observation générale faite ci-dessus.

Article 36

Le paragraphe 4, alinéa 2, prévoit que la cotisation spéciale sur les revenus mobiliers peut être enrôlée après l'expiration du délai prévu à l'article 259 du Code.

On peut effectivement penser que le délai prévu à l'article 259 est trop court compte tenu de l'obligation pour le contribuable de conserver les titres acquis pendant au moins cinq ans. S'il s'indique de l'allonger, on ne peut aller jusqu'à le supprimer au point de permettre un enrôlement après une période d'attente indéterminée.

Suivant le texte, tel qu'il est rédigé, rien n'interdirait l'enrôlement après de nombreuses années d'une cotisation spéciale à charge des héritiers d'un contribuable décédé, assortie des intérêts de retard calculés à partir du 1^{er} janvier de l'année suivant celle au cours de laquelle les revenus mobiliers ont été encaissés.

La rédaction du paragraphe 4, alinéa 3, où il est question de « la mesure dans laquelle l'engagement visé au § 3 est observé est censée se retrouver dans les premières tranches ... » pourrait être améliorée ainsi qu'il suit :

« Lorsque le réinvestissement prévu au paragraphe 3, 1^o, ne couvre que partiellement le montant net des revenus visés au paragraphe 1^{er}, les sommes réinvesties sont imputées sur l'assiette de la cotisation spéciale, en commençant par les tranches les moins taxées ».

Article 37

La phrase liminaire devrait être rédigée de la manière suivante :

« L'article 42, § 4, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est complété par l'alinéa suivant : ... ».

Pour le surplus, l'article, de même que les articles 40, 41 et 43, appelle l'observation générale ci-dessus.

Article 40

La phrase liminaire devrait être rédigée de la manière suivante :

« L'article 77, § 2, alinéa 2, du même Code est remplacé par les alinéas suivants : ».

Article 44

La phrase liminaire devrait mentionner toutes les modifications apportées à l'article 176² du Code des taxes assimilées au timbre ou n'en mentionner aucune.

Comme la première formule est la plus conforme à l'usage suivi dans le Code, il est proposé d'écrire :

« A l'article 176² du même Code, modifié par les lois des 14 avril 1933, 12 septembre 1946, 17 juillet 1963, 24 décembre 1963, 19 février 1969 et 9 juin 1970 et par les arrêtés royaux n° 127 du 28 février 1935, n° 63 du 28 novembre 1939 et n° 3 du 24 décembre 1980, sont apportées les modifications suivantes : ».

*

Il n'est pas d'usage de subdiviser en plusieurs alinéas une division numérotée d'un article. Ce procédé rend en effet confuses les références à un tel texte. Il convient, par conséquent, après avoir prévu l'ajout d'un 11^o, d'écrire ensuite :

« 3^o il est ajouté un alinéa 2 rédigé comme suit :

« Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 11^o, le risque est réputé se situer : ... ».

Dans ce même alinéa, il convient d'écrire plus explicitement :

— en a) : « au lieu de l'immatriculation ou de l'enregistrement du véhicule lorsqu'il s'agit d'un contrat d'assurance couvrant le corps d'un véhicule terrestre, ferroviaire, aérien, maritime, lacustre ou fluvial, ou la responsabilité civile découlant de l'usage ou de la détention d'un tel véhicule » ;

— en b) : « ... à partir duquel la prestation de transport est effectuée ... ».

Artikel 32

Voor paragraaf 2 geldt de hierboven gemaakte algemene opmerking.

Artikel 36

Paragraaf 4, tweede lid, bepaalt dat de bijzondere heffing op de roerende inkomsten ten kohiere gebracht kan worden na het verstrijken van de termijn bepaald in artikel 259 van het Wetboek.

Men kan inderdaad van mening zijn dat de in artikel 259 gestelde termijn te kort is nu de belastingplichtige verplicht wordt de effecten gedurende ten minste vijf jaar in bezit te houden. Hoewel het aangegeven is die termijn te verlengen, mag men toch niet zover gaan dat hij wordt afgeschaft zodat met het ten kohiere brengen onbepaalde tijd kan worden gewacht.

Volgens de tekst, zoals die geredigeerd is, zou niets verbieden dat een bijzondere heffing ten laste van de erfgenamen van een overleden belastingplichtige eerst na vele jaren ten kohiere wordt gebracht, samen met de nalatigheidsinteressen berekend vanaf 1 januari van het jaar volgend op het jaar waarin de roerende inkomsten zijn geïnd.

De redactie van paragraaf 4, derde lid, waarin sprake is van de « mate waarin de in § 3 bedoelde verbintenis wordt nageleefd, (wordt) geacht haar plaats te hebben in de eerste schijven ... » zou als volgt kunnen worden verbeterd :

« Wanneer de in paragraaf 3, 1^o, bedoelde herbelegging het netto-bedrag van de in paragraaf 1 bedoelde inkomsten slechts ten dele dekt, worden de herbelegde bedragen aangerekend op de grondslag van de bijzondere heffing, te beginnen met de minst belaste gedeelten ».

Artikel 37

De inleidende volzin zou als volgt moeten worden geredigeerd :

« Artikel 42, § 4, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt aangevuld met het volgende lid : ».

Voorts geldt voor dit artikel, evenals voor de artikelen 40, 41 en 43, de hierboven gemaakte algemene opmerking.

Artikel 40

De inleidende volzin zou als volgt moeten worden geredigeerd :

« Artikel 77, § 2, tweede lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende leden : ».

Artikel 44

De inleidende volzin zou ofwel alle wijzigingen moeten vermelden die in artikel 176² van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen zijn aangebracht, ofwel geen enkele.

Daar de eerste formule het best beantwoordt aan hetgeen in het Wetboek gebruikelijk is, wordt voorgesteld te schrijven :

« In artikel 176² van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 14 april 1933, 12 september 1946, 17 juli 1963, 24 december 1963, 19 februari 1969 en 9 juni 1970 en bij de koninklijke besluiten n° 127 van 28 februari 1935, n° 63 van 28 november 1939 en n° 3 van 24 december 1980, worden de volgende wijzigingen aangebracht : ».

*

Het is niet gebruikelijk een genummerde onderverdeling van een artikel in verscheidene leden in te delen. Dat procédé werkt alleen maar verwarrend voor het verwijzen naar een zodanige tekst. Bijgevolg behoort, nadat voorzien is in de toevoeging van een 11^o, te worden geschreven :

« 3^o een tweede lid wordt toegevoegd, luidend als volgt :

« Voor de toepassing van het eerste lid, 11^o, wordt als plaats van het risico aangemerkt : ... ».

In datzelfde lid schrijft men :

— onder a) in uitdrukkelijker bewoordingen :

« de plaats van inschrijving of registratie van het voertuig wanneer het gaat om het casco van een voertuig, van rollend spoorwagematerieel, van een luchtvaartuig, van een zee- of binnenschip, of om de burgerrechtelijke aansprakelijkheid volgend uit het gebruiken of het houden van een zodanig voertuig » ;

— onder b) in de Franse tekst :

« ... à partir duquel la prestation de transport est effectuée ... ».

Article 45

En tête du texte français du paragraphe 1^{er}, « considérés » doit être mis au féminin pluriel puisque le sujet de la phrase est « les sommes ».

Au paragraphe 1^{er}, 2^o, le verbe « invoquent » est imprécis. Le texte suivant est proposé :

« ... à la condition que le capital souscrit et libéré en vue d'obtenir le bénéfice du présent article soit affectée, le 31 décembre 1985 au plus tard, aux fins visées au 1^o ».

Le texte du paragraphe 2 pourrait plus simplement s'intégrer dans le paragraphe 1^{er}, ce qui permettrait de diviser le paragraphe en deux alinéas, dont le second serait rédigé comme suit :

« Les sommes ne sont considérées comme valablement affectées que si elles sont utilisées au paiement des immobilisations corporelles dans le délai prévu à l'alinéa 1^{er} ».

Suivant le paragraphe 5 :

« Les garanties offertes aux contribuables par le présent article leur sont définitivement acquises, aux conditions qui y sont prévues, quelles que soient les modifications apportées à la législation fiscale, après la publication de la présente loi au *Moniteur belge* ».

Il serait contraire à la Constitution que le législateur s'interdise de modifier à l'avenir une disposition qu'il a adoptée. On peut concevoir que le Gouvernement prenne un engagement sous forme de déclaration d'intention politique, mais un tel engagement ne peut avoir aucune portée normative.

Article 46

Comme les articles qui sont cités dans le 2^o et dans le 3^o du paragraphe 1^{er} entrent en vigueur à la même date, soit le 1^{er} janvier 1984, il n'y a aucune raison de séparer le 2^o du 3^o.

Au paragraphe 2, il serait préférable d'écrire : « ... sont censés être attribués ou mis en paiement le 31 décembre de chaque année ».

CHAPITRE II

Cumuls des activités professionnelles dans certains services publics

Ainsi que le constate l'exposé des motifs, les dispositions contenues dans ce chapitre ont déjà fait l'objet d'un avis du Conseil d'Etat, section de législation, n^o L. 15.306/2 du 30 mars 1983.

Pour des raisons de commodité, le Conseil d'Etat croit devoir reproduire ci-après certaines observations contenues dans cet avis, afin d'épargner au Gouvernement une publication superflue :

OBSERVATION PRELIMINAIRE

Quant à la portée de l'arrêté royal n^o 46 du 10 juin 1982, dans lequel les dispositions en projet sont destinées à s'insérer, il y a lieu d'observer que l'entrée en vigueur de l'article 87, § 3, de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles, en vertu de l'article 88, § 1^{er}, de cette même loi et de la reprise, le 1^{er} janvier 1983, des services et du personnel visés aux paragraphes 2 et 3 du même article, aura pour conséquence que l'ensemble de l'arrêté royal, tel qu'il aura été modifié par la loi en projet, sera applicable à ces services et à ce personnel au même titre qu'aux services et au personnel de l'Etat.

Il n'en ira pas de même, en vertu des dispositions combinées de l'article 13, § 6, et de l'article 87, § 3, de la loi spéciale, pour les agents des établissements publics dépendant des Communautés et des Régions, ni, bien entendu, pour les services et le personnel des Conseils des Communautés et des Régions.

OBSERVATIONS GENERALES

1. L'arrêté royal n^o 46 a eu pour but d'interdire ou de limiter le cumul d'activités professionnelles dans le chef des agents des ministères et des organismes d'intérêt public sous tutelle, notamment en vue d'assurer, en cette période de chômage, une meilleure répartition des activités professionnelles » (rapport au Roi).

Artikel 45

Vooraan in de Franse tekst van paragraaf 1 moet het woord « considérés » in het vrouwelijk meervoud worden geschreven; het onderwerp van de zin is immers « les sommes ».

In paragraaf 1, 2^o, is het werkwoord « invoquent » onnauwkeurig. De volgende tekst wordt voorgesteld :

« ... op voorwaarde dat het kapitaal waarop ingeschreven is en dat afbetaald is om het voordeel van dit artikel te verkrijgen, uiterlijk op 31 december 1985 is gebruikt voor de in 1^o omschreven doeleinden ».

Het zou eenvoudiger zijn de tekst van paragraaf 2 op te nemen in paragraaf 1; op die wijze zou de paragraaf kunnen worden verdeeld in twee leden waarvan het tweede als volgt zou kunnen worden geredigeerd :

« De sommen worden slechts geacht op geldige wijze te zijn besteed als ze worden gebruikt om de materiële vaste activa te betalen binnen de termijn bepaald in het eerste lid ».

Paragraaf 5 bepaalt :

« De bij dit artikel aan de belastingplichtigen geboden waarborgen zijn tegen de voorwaarden die het bepaalt, definitief verworven, ongeacht de wijzigingen die na de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*, aan de belastingwetgeving zouden worden gebracht ».

Het zou strijdig zijn met de Grondwet als de wetgever zichzelf verbod zou opleggen om een bepaling die hij heeft aangenomen, in de toekomst te wijzigen. Het is denkbaar dat de Regering een verbintenis aangaat in de vorm van een politieke verklaring van intentie, maar een zodanige verbintenis kan geen normatieve strekking hebben.

Artikel 46

Daar de onder 2^o en 3^o van paragraaf 1 genoemde artikelen op dezelfde dag, namelijk op 1 januari 1984 in werking treden, is er geen enkele reden om 2^o van 3^o te scheiden.

In paragraaf 2 schrappe men de woorden « in ieder geval ».

HOOFDSTUK II

Cumulatie van beroepsactiviteiten in sommige openbare diensten

Zoals de memorie van toelichting constateert, is over de bepalingen van dit hoofdstuk reeds een advies van de Raad van State, afdeling wetgeving, gegeven op 30 maart 1983 onder n^o L. 15.306/2.

De Raad van State meent gemakshalve sommige opmerkingen uit dit advies hierna te moeten overnemen, om de Regering een overbodige bekendmaking te besparen :

VOORAFGAANDE OPMERKING

Wat de draagwijdte van het koninklijk besluit n^o 46 van 10 juni 1982 betreft, waarin de ontworpen bepalingen zullen worden ingevoegd, moet worden opgemerkt dat de inwerkingtreding van artikel 87, § 3, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, krachtens artikel 88, § 1, van diezelfde wet en ingevolge de overname, op 1 januari 1983, van de in paragrafen 2 en 3 van hetzelfde artikel, bedoelde diensten en personeel, mee zal brengen dat het gehele koninklijk besluit, zoals het door de ontworpen wet zal zijn gewijzigd, toepassing zal vinden op die diensten en op dit personeel evengoed als op de diensten en op het personeel van het Rijk.

Dat zal krachtens de bepalingen van artikel 13, § 6, juncto artikel 87, § 3, van de bijzondere wet, niet het geval zijn voor de ambtenaren van de openbare instellingen die afhangen van de Gemeenschappen en van de Gewesten, en vanzelfsprekend ook niet voor de diensten en het personeel van de Gemeenschaps- en de Gewestraden.

ALGEMENE OPMERKINGEN

1. Het koninklijk besluit n^o 46 beoogde de cumulatie van beroepsactiviteiten door personeelsleden van de ministeries en van de aan toezicht onderworpen instellingen van openbaar nut te verbieden of te beperken, onder meer om « in de huidige periode van werkloosheid een betere verdeling van de beroepsactiviteiten (te) verzekeren » (verslag aan de Koning).

A cet effet, l'article 4, § 1^{er}, de cet arrêté avait prévu que les activités professionnelles exercées en cumul pendant les heures de service, ne pourraient donner lieu à aucun revenu supplémentaire sous quelque forme que ce soit. Ce paragraphe a été abrogé par l'arrêté royal n° 142 du 30 décembre 1982.

L'article 4, § 2, de l'arrêté royal n° 46 du 10 juin 1982 avait prévu que l'augmentation des revenus professionnels annuels bruts provenant des activités exercées en cumul en dehors des heures de service, ne pouvait excéder 10 pour cent du traitement maximum de secrétaire général d'un ministère.

Cette disposition a été modifiée par l'arrêté royal n° 142 qui prévoit désormais que l'augmentation des revenus professionnels nets ne peut excéder 10 pour cent du traitement maximum brut de secrétaire général d'un ministère.

Il importe dès lors de définir ce qu'il faut entendre par revenu net et d'organiser la perception par l'Etat de la part éventuellement excédentaire de ce revenu net. Tel est l'objet du projet de loi.

2. Les dispositions de l'arrêté royal n° 46, telles qu'elles sont appelées à être modifiées par la loi en projet, sont de deux ordres : les premières visent à organiser la procédure administrative d'autorisation d'exercice des activités en cumul, les secondes ont pour but d'assurer la perception par l'administration fiscale de la partie des revenus qui excède le maximum autorisé et de la totalité des profits des activités non autorisées.

Dans son avis du 1^{er} décembre 1982 sur l'arrêté royal n° 142 (*Moniteur belge* du 13 janvier 1983, pp. 483 à 488), le Conseil d'Etat, section de législation, a considéré que ces dernières dispositions se situaient entièrement dans le domaine fiscal, réservé à la loi en vertu de l'article 110, § 1^{er}, alinéa 1, de la Constitution.

3. L'article 1^{er} (1) du projet a pour but de rapporter les paragraphes 3 et 4 de l'article 4 de l'arrêté royal n° 46.

Celui qui sollicite une autorisation de cumul n'aura donc plus à indiquer le montant de l'augmentation des revenus professionnels nets provenant des futures activités exercées en dehors de sa fonction principale. Cet élément est, en effet, difficile, voire impossible à déterminer par avance dans le cas d'exercice d'une activité industrielle, commerciale ou agricole (article 20, 1^o, du Code des impôts sur les revenus) ou d'une profession libérale, d'une charge, d'un office ou de toute autre occupation lucrative (article 20, 3^o, du Code des impôts sur les revenus). Au surplus, la détermination des charges professionnelles n'est généralement possible qu'après qu'elles ont été supportées et le rapport de nécessité entre celles-ci et l'activité lucrative fait fréquemment l'objet d'une discussion ultérieure entre le contribuable et le contrôleur des contributions au moment de la vérification de la déclaration fiscale.

L'abandon de la « déclaration sur l'honneur précisant le montant de l'augmentation des revenus professionnels provenant des activités visées à l'article 3 », c'est-à-dire exercées en cumul, signifie, selon les déclarations des délégués du Gouvernement, que le dépassement présumé du maximum autorisé, soit 10 pour cent du traitement maximum brut de secrétaire général de ministère, ne constituera plus un motif de rejet de l'autorisation; ce dépassement ne pourra pas davantage servir de fondement à une poursuite disciplinaire. La seule sanction sera de nature fiscale, sous la forme d'un impôt égal à la partie excédentaire du revenu ».

Ces observations s'appliquent, par identité de motif, au présent projet et, en particulier, à ses articles 47 et 48.

Plus précisément, à propos de l'article 48 du projet, il convient de citer les passages suivants de l'avis susvisé :

« Selon les renseignements fournis au Conseil d'Etat, le membre du personnel qui exerce en cumul une activité inhérente à sa fonction ou une activité pour laquelle il a bénéficié d'une autorisation, sera redevable au Trésor de la partie du revenu net excédant le maximum permis, ce revenu net devant s'entendre après déduction d'une somme égale au précompte professionnel dont il a été question ci-avant.

Au contraire, le membre du personnel qui exerce une activité en cumul sans autorisation sera redevable de la totalité du revenu produit par cette activité, sans déduction d'une somme égale au précompte professionnel.

Selon cet article (2), les montants payés à l'Administration des contributions directes pourront être déduits de l'ensemble des revenus nets imposables.

Cette disposition est de nature à atténuer la taxation, mais le système peut provoquer des distorsions.

(1) Article 47 du projet présentement examiné.

(2) Article 4^{quiquies} dans le projet examiné sous le n° L. 15.306/2, correspondant à l'article 4, § 3, en projet, actuellement examiné.

Ten dien einde had artikel 4, § 1, van dit besluit bepaald dat de tijdens de diensturen bij cumulatieve uitgeoefende beroepsactiviteiten niet mochten leiden tot enig bijkomend inkomen, in welke vorm ook. Die paragraaf is opgeheven door het koninklijk besluit n° 142 van 30 december 1982.

Artikel 4, § 2, van het koninklijk besluit n° 46 van 10 juni 1982 had bepaald dat de verhoging van de brutojaarlijkse beroepsinkomsten die voortspruiten uit de bij cumulatieve uitgeoefende activiteiten, geen 10 percent van de maximumwedde van secretaris-generaal van een ministerie mocht overschrijden.

Die bepaling is gewijzigd door het koninklijk besluit n° 142 en stelt voortaan dat de verhoging van de netto beroepsinkomsten geen 10 percent van de bruto maximumwedde van secretaris-generaal van een ministerie mag overschrijden.

Het komt er derhalve op aan te bepalen wat onder netto-inkomen moet worden verstaan en te voorzien in de inning door de Staat van het gedeelte van dat netto-inkomen dat het bedoelde maximum te boven mocht gaan. Dit is het doel van het wetsontwerp.

2. De bepalingen van het koninklijk besluit n° 46 zoals die door de ontworpen wet zullen worden gewijzigd, zijn van tweeërlei aard : de ene beogen de administratieve procedure voor het verlenen van de machtiging tot het cumuleren van activiteiten te regelen; de andere hebben ten doel te voorzien in de inning door de belastingadministratie van het gedeelte van de inkomsten dat boven het toegestane maximum ligt en van alle voordelen, verkregen uit activiteiten waarvoor geen machtiging is verleend.

In zijn advies van 1 december 1982 over het koninklijk besluit n° 142 (*Belgisch Staatsblad* van 13 januari 1983, blz. 483 tot 488), heeft de Raad van State, afdeling wetgeving, gesteld dat de laatste bepalingen « zich integraal bewegen op het fiscale gebied dat krachtens artikel 110, § 1, eerste lid, van de Grondwet uitsluitend bij de wet kan worden geregeld ».

3. Artikel 1 (1) van het ontwerp beoogt de paragrafen 3 en 4 van artikel 4 van het koninklijk besluit n° 46 in te trekken.

Hij die een cumulatiemachtiging aanvraagt zal dus niet meer het bedrag moeten vermelden van de verhoging van de netto-beroepsinkomsten die de toekomstige, buiten zijn hoofdbestemming uitgeoefende activiteiten zullen opleveren. Dit gegeven is inderdaad moeilijk, zonet onmogelijk vooruit te bepalen in geval van uitoefening van een nijverheids-, handels- of landbouwactiviteit (artikel 20, 1^o, Wetboek van de Inkomstenbelastingen) of van een vrij beroep, een ambt, een post of elke andere winstgevendende bezigheid (artikel 20, 3^o, Wetboek van de Inkomstenbelastingen). Bovendien is het vaststellen van de bedrijfslasten over het algemeen eerst mogelijk nadat die lasten zijn gedragen en over het noodzakelijkheidsverband tussen deze laatste en de winstgevendende activiteit ontstaat naderhand, bij het nazien van de belastingaangifte, dikwijls discussie tussen de belastingplichtige en de controleur van de belastingen.

Het achterwege laten van de « verklaring op erewoord waarbij het bedrag vermeld wordt van de verhoging van de beroepsinkomens die de in artikel 3 vermelde activiteiten opleveren », dit wil zeggen de bij cumulatieve uitgeoefende activiteiten, betekent volgens de gemachtigden van de Regering, dat de vermoedelijke overschrijding van het toegestane maximum, namelijk 10 percent van de bruto maximumwedde van secretaris-generaal van een ministerie, geen reden meer zal zijn voor weigering van de machtiging; die overschrijding zal evenmin een grond kunnen zijn voor een tuchtvervolgung. Er is alleen een sanctie van fiscale aard, in de vorm van een belasting gelijk aan het gedeelte van het inkomen dat het maximum te boven gaat ».

Deze opmerkingen gelden, om dezelfde reden, voor het onderhavige ontwerp en, inzonderheid voor de artikelen 47 en 48 ervan.

Wat meer bepaald artikel 48 van het ontwerp betreft, zijn bovendien de volgende passus uit het evengenoemde advies te halen :

« Volgens de aan de Raad van State verstrekte inlichtingen zal het personeelslid dat bij cumulatieve aan zijn ambt inherente activiteit uitoefent of een activiteit waarvoor hij een machtiging heeft verkregen, aan de Schatkist het gedeelte van het netto-inkomen boven het toegestane maximum verschuldigd zijn; dit netto-inkomen is te verstaan na aftrek van een som die gelijk is aan de hiervoor besproken bedrijfsvoorheffing.

Het personeelslid dat een activiteit bij cumulatieve uitoefent zonder machtiging, zal daarentegen het totale inkomen uit die activiteit verschuldigd zijn, zonder aftrek van een som die gelijk is aan de bedrijfsvoorheffing.

Overeenkomstig dit artikel (2) zullen de aan de Administratie der directe belastingen betaalde bedragen mogen worden afgetrokken van het totaal belastbaar netto-inkomen.

Die bepaling is van die aard dat de aanslag erdoor verzacht wordt. Maar het systeem kan distorsies doen ontstaan.

(1) Artikel 47 van het thans onderzochte ontwerp.

(2) Artikel 4^{quiquies} in het ontwerp dat onderzocht is onder n° L. 15.306/2, komt overeen met het ontworpen artikel 4, § 3, dat hier aan de orde is.

On rapprochera la disposition en projet de l'article 334, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus, modifié par la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1979-1980, selon lequel « le total des impôts dus sur la portion des revenus non déclarés et de l'accroissement d'impôt ne peut dépasser le montant des revenus non déclarés ».

En l'occurrence, le texte en projet aboutira non seulement à un tel dépassement mais à une double imposition des mêmes revenus, double imposition que la déduction de l'impôt spécial au cours de l'exercice suivant ne corrigera qu'imparfaitement.

Il ressort des indications fournies au Conseil d'Etat que telle est bien l'intention du Gouvernement. Celle-ci devrait, dès lors, être exprimée de manière plus claire, en ce sens que le texte devrait, pour éviter toute contestation, faire apparaître que la taxation spéciale des revenus de l'activité exercée en cumul s'ajoute à la taxation ordinaire de ces mêmes revenus à l'impôt des personnes physiques. »

Les articles contenus dans le chapitre II n'appellent, pour le surplus, que des observations de forme relatives aux articles 48 et 50.

Article 48

La phrase liminaire devrait être complétée de la manière suivante :

« L'article 4 du même arrêté, modifié par l'arrêté royal n° 142 du 30 décembre 1982 et par l'article 47 de la présente loi, est remplacé par la disposition suivante : ».

Article 50

Conformément à l'usage, la phrase liminaire devrait être rédigée dans les termes ci-après :

« Un article 9bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même arrêté : ».

CHAPITRE III

Cotisation spéciale de sécurité sociale

En substance, les dispositions contenues dans ce chapitre reproduisent les dispositions des arrêtés royaux n° 55, n° 124 et n° 125, qui ont été pris tous les trois en vertu de l'article 1^{er} de la loi du 2 février 1982 attribuant certains pouvoirs spéciaux au Roi et dont la confirmation par une loi n'était pas prévue. Le projet (article 64) prévoit que « Les articles 52 à 62 de la présente loi produisent leurs effets le 4 août 1982 », c'est-à-dire à la date à laquelle l'arrêté royal n° 55 précité est entré lui-même en vigueur. Le projet tend ainsi à substituer une loi à un arrêté royal de pouvoirs spéciaux qu'il rapporte. Or, la validité de cet arrêté royal a été contestée dans plusieurs recours en annulation introduits devant le Conseil d'Etat, section d'administration.

Dans l'avis qu'il a donné en chambres réunies, le 25 avril 1983, sous le n° L. 15.446/VR (1), le Conseil d'Etat, section de législation, a critiqué une disposition du projet de loi attribuant certains pouvoirs spéciaux au Roi, en ce qu'elle tendait à la confirmation du même arrêté royal.

Une loi qui, comme le présent projet, tend à substituer rétroactivement des dispositions législatives à un arrêté royal a évidemment les mêmes effets qu'une loi de confirmation, à ceci près que ses dispositions devront être votées article par article et seront susceptibles d'être amendées.

Cette dernière réserve n'empêche pas que, dans leur principe, les objections faites par le Conseil d'Etat dans l'avis précité subsistent.

Article 55

Etant donné que le dernier membre de phrase ne vise qu'un cas particulier, il conviendrait d'écrire : « ... sur les rémunérations dues par leur employeur, éventuellement pour la quotité ... ».

(1) Chambre, 1982-1983, doc. n° 643/1, p. 23.

Men vergelijke de ontworpen bepaling met artikel 334, derde lid, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, gewijzigd bij de wet van 8 augustus 1980 betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980, volgens hetwelk « het totaal van de op het niet aangegeven inkomstege-deelte verschuldigde belastingen en de belastingverhogingen niet hoger mag zijn dan het bedrag van de niet aangegeven inkomsten ».

In het onderhavige geval zal de ontworpen tekst niet alleen tot zulk een overschrijding leiden, maar een dubbele belasting van dezelfde inkomsten meebrengen, een dubbele belasting die slechts op onvolkomen wijze zal worden goedge maakt door de aftrek van de speciale belasting tijdens het volgende dienstjaar.

Uit de aan de Raad van State verstrekte inlichtingen blijkt dat zulks wel degelijk de bedoeling van de Regering is. Die bedoeling zou dan ook duidelijker moeten worden verwoord, in die zin dat, om iedere betwisting te voorkomen, uit de tekst zou moeten blijken dat de bijzondere aanslag van de inkomsten uit de bij cumulatieve uitgeoefende activiteit gevoegd wordt bij de gewone aanslag van diezelfde inkomsten in de personenbelasting ».

Voor het overige zijn bij de artikelen die voorkomen onder hoofdstuk II, slechts vormopmerkingen te maken, bepaaldelijk bij de artikelen 48 en 50.

Artikel 48

De inleidende volzin zou als volgt moeten worden aangevuld :

« Artikel 4 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij het koninklijk besluit n° 142 van 30 december 1982 en bij artikel 47 van deze wet, wordt vervangen door de volgende bepaling : ».

Artikel 50

De inleidende volzin zou, zoals gebruikelijk is, als volgt moeten worden geredigeerd :

« Een artikel 9bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde besluit ingevoegd : ».

HOOFDSTUK III

Bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid

De bepalingen die in dit hoofdstuk vervat zijn, nemen hoofdzakelijk de bepalingen over van de koninklijke besluiten n° 55, n° 124 en n° 125, die alle drie vastgesteld zijn krachtens artikel 1 van de wet van 2 februari 1982 tot toekenning van bepaalde bijzondere machten aan de Koning, en waarvan de bekrachtiging door een wet niet in uitzicht was gesteld. Het ontwerp (artikel 64) bepaalt : « De artikelen 52 tot 62 van deze wet hebben uitwerking met ingang van 4 augustus 1982 », dat is op de datum waarop het evengenoemd koninklijk besluit n° 55 zelf in werking is getreden. Het ontwerp strekt er aldus toe een wet in de plaats te stellen van een bijzondere-machtenbesluit, dat het intrekt. Nu is de geldigheid van dit koninklijk besluit betwist in verschillende beroepen tot nietigverklaring die bij de Raad van State, afdeling wetgeving, zijn ingesteld.

In het op 25 april 1983 in verenigde kamers gegeven advies, n° L. 15.446/VR (1), heeft de Raad van State, afdeling wetgeving, kritiek geleverd op een bepaling van het ontwerp van wet tot toekenning van bepaalde bijzondere machten aan de Koning, in zover ze de bekrachtiging beoogde van hetzelfde koninklijk besluit.

Een wet die, zoals het onderhavige ontwerp, beoogt wetgevende bepalingen met terugwerkende kracht in de plaats te stellen van een koninklijk besluit, heeft vanzelfsprekend dezelfde gevolgen als een bekrachtigingswet, behalve dat over de bepalingen van die wet artikels-gewijs zal moeten worden gestemd en dat ze geamendeerd zullen kunnen worden.

Dir laatste voorbehoud neemt niet weg dat de bezwaren die de Raad van State in het voornoemd advies heeft gemaakt, principieel blijven bestaan.

Artikel 55

Aangezien het laatste zinsdeel enkel een bijzonder geval op het oog heeft, schrijve men : « ... mag hun werkgever de bijdrage inhouden op het loon dat hij verschuldigd is, eventueel voor het bedrag ... ».

(1) Kamer, 1982-1983, Gedr. St. n° 643/1, blz. 23.

Article 57

L'article serait plus correctement et plus simplement rédigé comme suit :

« Le Roi fixe le mode de paiement de la cotisation à l'Office national de l'emploi ».

Article 58

On peut s'étonner que l'article ne prévoie aucune obligation au secret de la part des agents de l'Office national de l'emploi en ce qui concerne les renseignements communiqués par les administrations fiscales.

Article 63

A la fin de l'alinéa 1^{er}, l'usage recommande d'écrire : « ... à partir du premier jour du deuxième mois qui suit celui au cours duquel la présente loi aura été publiée au *Moniteur belge* ».

La chambre était composée de

Messieurs : P. Tapie, président de chambre,
Ch. Huberlant et P. Fincœur, conseillers d'Etat,
Madame : M. Van Gerrewey, greffier.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. P. Tapie.
Le rapport a été présenté par M. G. Piquet, premier auditeur.

Le Greffier,

M. VAN GERREWEY

Le Président,

P. TAPIE

Artikel 57

Het artikel kan juister en eenvoudiger geredigeerd worden als volgt :

« De Koning bepaalt de wijze van betaling van de bijdrage aan de Rijksdienst voor arbeidsvoorziening ».

Artikel 58

Het wekt verwondering dat het artikel geen verplichting tot geheimhouding oplegt aan de personeelsleden van de Rijksdienst voor arbeidsvoorziening wat betreft de door de fiscale besturen medegedeelde inlichtingen.

Artikel 63

Aan het slot van de Franse tekst van het eerste lid schrijve men, zoals gebruikelijk is : « ... à partir du premier jour du deuxième mois qui suit celui au cours duquel la présente loi aura été publiée au *Moniteur belge* ».

De kamer was samengesteld uit

De heren : P. Tapie, kamervoorzitter,
Ch. Huberlant en P. Fincœur, staatsraden,
Mevrouw : M. Van Gerrewey, griffier.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer P. Tapie.
Het verslag werd uitgebracht door de heer G. Piquet, eerste auditeur.

De Griffier,

M. VAN GERREWEY

De Voorzitter,

P. TAPIE

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le Conseil d'Etat, section de législation, neuvième chambre, saisi par le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, le 29 juillet 1983, d'une demande d'avis sur un projet de loi « portant encouragement fiscal à la construction d'habitations », a donné le 26 septembre 1983 l'avis suivant :

Examen du texte

Dispositif

Article unique

A la place d'un article unique, divisé en trois paragraphes, il convient de prévoir trois articles, ce qui serait de nature à faciliter les références à l'une ou l'autre des dispositions du projet.

En ce qui concerne le paragraphe 1^{er}, qui deviendrait l'article 1^{er}, l'exposé des motifs fait clairement apparaître que « l'encouragement fiscal prévu par le présent projet de loi consiste à permettre » aux contribuables visés par le projet « de déduire de l'ensemble de leurs revenus imposables, non seulement la quotité des intérêts qui correspond au montant net imposable de leurs revenus immobiliers (majorés, le cas échéant, du montant net de leurs revenus mobiliers) mais aussi la quotité excédentaire de ces intérêts, cette quotité excédentaire déductible étant toutefois limitée globalement à 200 000 francs, répartis sur les trois premières années civiles qui suivent celle de la conclusion du contrat, à raison de 100 000 francs, 60 000 francs et 40 000 francs, respectivement pour la première, la deuxième et la troisième de ces années ».

Le texte du projet de loi est moins clair et pourrait laisser supposer que la limitation à concurrence de 100 000 francs, 60 000 francs et 40 000 francs s'applique aux intérêts d'emprunts hypothécaires, sans déduction préalable du montant déductible résultant de l'application de l'article 71, § 2, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus.

En conséquence, le texte suivant est proposé :

« Article premier (ex-paragraphe 1^{er})

Par dérogation à l'article 71, § 2, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus, les intérêts des emprunts hypothécaires contractés entre le 1^{er} juillet 1983 et le 31 décembre 1985 inclusivement, en vue de la construction ou de l'acquisition à l'état neuf d'une habitation située en Belgique, sont déduits de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 du même Code pendant les trois années qui suivent celle de la conclusion du contrat d'emprunt.

La déduction prévue à l'alinéa 1^{er} s'applique à la partie des intérêts qui excède la limite prévue à l'article 71, § 2, alinéa 1^{er}, du même Code, à concurrence de 100 000 francs, 60 000 francs et 40 000 francs respectivement pour la première, la deuxième et la troisième année qui suit celle de la conclusion du contrat d'emprunt ».

En ce qui concerne le paragraphe 3, qui deviendrait l'article 3, selon les renseignements donnés au Conseil d'Etat, l'intention du Gouvernement est bien d'exclure du bénéfice des dispositions du projet les contribuables qui ont obtenu de leur employeur un prêt à des conditions préférentielles, qu'elles donnent ou non à l'application de l'article 41, § 2, 4^o, du même Code.

Il conviendrait de rédiger la disposition comme suit :

« Article 3 (ex-paragraphe 3)

La présente loi n'est pas applicable lorsque l'emprunt a été contracté par le contribuable auprès de son employeur à des conditions préférentielles dont il résulte un avantage visé à l'article 32ter du Code des impôts sur les revenus, qu'il soit ou non immunisé par application de l'article 41, § 2, 4^o, du même Code. »

La chambre était composée de

MM. :

H. ROUSSEAU, *président de chambre*;
P. KNAEPEN,
A. VAN WELKENHUYZEN, *conseillers d'Etat*,
R. PIRSON,
L. MATRAY, *assesseurs de la section de législation*,

Mme :

R. DEROY, *greffier assumé*.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. P. TAPIE, *président de chambre*.

Le rapport a été présenté par M. G. PIQUET, *premier auditeur*.

Le Greffier,
(s.) R. DEROY.

Le Président,
(s.) H. ROUSSEAU.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De Raad van State, afdeling wetgeving, negende kamer, de 29ste juli 1983 door de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van wet « tot fiscale aanmoediging van de woningbouw », heeft de 26ste september 1983 het volgend advies gegeven :

Onderzoek van de tekst

Bepalend gedeelte

Enig artikel

In plaats van een enig, in drie paragrafen onderverdeeld artikel, zou in drie artikelen voorzien moeten worden. Dat zou de verwijzing naar deze of gene bepaling van het ontwerp vergemakkelijken.

Wat paragraaf 1 betreft, die artikel 1 zou worden, blijkt uit de memorie van toelichting duidelijk dat « de bij dit ontwerp voorgestelde fiscale aanmoediging (erin) bestaat de belastingplichtigen (die in dit ontwerp worden bedoeld) toe te staan van de gezamenlijke belastbare inkomsten niet alleen het gedeelte van de interesten af te trekken dat overeenstemt met het belastbaar nettobedrag van hun onroerende inkomsten (eventueel verhoogd met het nettobedrag van hun roerende inkomsten), maar ook de rest, rest die evenwel wordt beperkt tot een totaal bedrag van 200 000 frank, omgedeeld over de eerste drie kalenderjaren die volgen op het jaar waarin het contract is gesloten, à ratio van 100 000 frank, 60 000 frank en 40 000 frank, respectievelijk voor het eerste, het tweede en het derde van die jaren ».

De tekst van het wetsontwerp is niet zo duidelijk en zou kunnen doen veronderstellen dat de beperking tot 100 000 frank, 60 000 frank en 40 000 frank toepasselijk is op de interesten van hypothecaire leningen, zonder voorafgaande aftrek van het bedrag dat aftrekbaar is krachtens artikel 71, § 2, eerste lid, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen.

Bijgevolg wordt de volgende tekst voorgesteld :

« Artikel 1 (ex-paragraaf 1)

In afwijking van artikel 71, § 2, eerste lid, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, worden de interesten van de hypothecaire leningen die van 1 juli 1983 tot en met 31 december 1985 zijn gesloten om een in België gelegen woning te bouwen of in nieuwe staat te verkrijgen, afgetrokken van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 van hetzelfde Wetboek bedoelde categorieën, gedurende de drie jaren volgend op het jaar waarin het contract van lening is gesloten.

De in het eerste lid bedoelde aftrek is van toepassing op dat gedeelte van de interesten dat de grens die is gesteld in artikel 71, § 2, eerste lid, van hetzelfde Wetboek overschrijdt met 100 000 frank, 60 000 frank en 40 000 frank, respectievelijk voor het eerste, het tweede en het derde jaar volgend op het jaar waarin het contract van lening is gesloten. »

Wat paragraaf 3 betreft, die artikel 3 zou worden, ligt het, volgens de aan de Raad van State verstrekte uitleg, wel degelijk in de bedoeling van de Regering om het voordeel van de ontworpen bepalingen niet toe te kennen aan belastingplichtigen die van hun werkgever een lening tegen gunstvoorwaarden hebben verkregen, ongeacht of die voorwaarden al dan niet aanleiding geven tot toepassing van artikel 41, § 2, 4^o, van hetzelfde Wetboek.

De bepaling zou in dezer voege gereedgeerd moeten worden :

« Artikel 3 (ex-paragraaf 3)

Deze wet is niet van toepassing als de belastingplichtige de lening bij zijn werkgever heeft gesloten tegen gunstvoorwaarden die aanleiding geven tot een voordeel als bedoeld in artikel 32ter van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, ongeacht of er voor dat voordeel al dan niet vrijstelling is op grond van artikel 41, § 2, 4^o, van hetzelfde Wetboek. »

De kamer was samengesteld uit

de HH. :

H. ROUSSEAU, *kamervoorzitter*,
P. KNAEPEN,
A. VAN WELKENHUYZEN, *staatsraden*,
R. PIRSON,
L. MATRAY, *assessoren van de afdeling wetgeving*,

Mevr. :

R. DEROY, *toegevoegd griffier*.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer P. TAPIE, *kamervoorzitter*.

Het verslag werd uitgebracht door de heer G. PIQUET, *eerste auditeur*.

De Griffier,
(get.) R. DEROY.

De Voorzitter,
(get.) H. ROUSSEAU.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le Conseil d'Etat, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Vice-Premier Ministre et Ministre de la Fonction publique et par le Secrétaire d'Etat à la Fonction publique, le 1^{er} février 1983, d'une demande d'avis sur un projet de loi « modifiant l'arrêté royal n° 46 du 10 juin 1982 relatif aux cumuls d'activités professionnelles dans certains services publics, modifié par l'arrêté royal n° 142 du 30 décembre 1982 », a donné le 30 mars 1983 l'avis suivant :

Observation préliminaire

Quant à la portée de l'arrêté royal n° 46 du 10 juin 1982, dans lequel les dispositions en projet sont destinées à s'insérer, il y a lieu d'observer que l'entrée en vigueur de l'article 87, § 3, de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles, en vertu de l'article 88, § 1^{er}, de cette même loi et de la reprise, le 1^{er} janvier 1983, des services et du personnel visés aux paragraphes 2 et 3 du même article, aura pour conséquence que l'ensemble de l'arrêté royal, tel qu'il aura été modifié par la loi en projet, sera applicable à ces services et à ce personnel au même titre qu'aux services et au personnel de l'Etat.

Il n'en ira pas de même, en vertu des dispositions combinées de l'article 13, § 6, et de l'article 87, § 3, de la loi spéciale, pour les agents des établissements publics dépendant des Communautés et des Régions, ni, bien entendu, pour les services et le personnel des Conseils des Communautés et des Régions.

Observations générales

1. L'arrêté royal n° 46 a eu pour but d'interdire ou de limiter le cumul d'activités professionnelles dans le chef des agents des ministères et des organismes d'intérêt public sous tutelle, notamment en vue d'assurer, en cette période de chômage, une meilleure répartition des activités professionnelles » (rapport au Roi).

A cet effet, l'article 4, § 1^{er}, de cet arrêté avait prévu que les activités professionnelles exercées en cumul pendant les heures de services, ne pourraient donner lieu à aucun revenu supplémentaire sous quelque forme que ce soit. Ce paragraphe a été abrogé par l'arrêté royal n° 142 du 30 décembre 1982.

L'article 4, § 2, de l'arrêté royal n° 46 du 10 juin 1982 avait prévu que l'augmentation des revenus professionnels annuels bruts provenant des activités exercées en cumul en dehors des heures de service, ne pouvait excéder 10 % du traitement maximum de secrétaire général d'un ministère.

Cette disposition a été modifiée par l'arrêté royal n° 142 qui prévoit désormais que l'augmentation des revenus professionnels nets ne peut excéder 10 % du traitement maximum brut de secrétaire général d'un ministère.

Il importe dès lors de définir ce qu'il faut entendre par revenu net et d'organiser la perception par l'Etat de la part éventuellement excédentaire de ce revenu net. Tel est l'objet du projet de loi.

2. Les dispositions de l'arrêté royal n° 46, telles qu'elles sont appelées à être modifiées par la loi en projet, sont de deux ordres : les premières visent à organiser la procédure administrative d'autorisation d'exercice des activités en cumul, les secondes ont pour but d'assurer la perception par l'administration fiscale de la partie des revenus qui excède le maximum autorisé et de la totalité des profits des activités non autorisées.

Dans son avis du 1^{er} décembre 1982 sur l'arrêté royal n° 142 (Moniteur belge du 13 janvier 1983, pp. 483 à 488), le Conseil d'Etat, section de législation, a considéré que ces dernières dispositions se situaient entièrement dans le domaine fiscal, réservé à la loi en vertu de l'article 110, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de la Constitution.

3. L'article 1^{er} du projet a pour but de rapporter les §§ 3 et 4 de l'article 4 de l'arrêté royal n° 46.

Celui qui sollicite une autorisation de cumul n'aura donc plus à indiquer le montant de l'augmentation des revenus professionnels nets provenant des futures activités exercées en dehors de sa fonction principale. Cet élément est, en effet, difficile, voire impossible à déterminer par avance dans le cas d'exercice d'une activité industrielle, commerciale ou agricole (article 20, 1^o, du Code des impôts sur les revenus) ou d'une profession libérale, d'une charge, d'un office ou de toute autre occupation lucrative (article 20, 3^o, du Code des impôts sur les revenus). Au surplus, la détermination des charges professionnelles n'est généralement possible qu'après qu'elles ont été supportées et le rapport de nécessité entre celles-ci et l'activité lucrative fait fréquemment l'objet d'une discussion ultérieure entre le contribuable et le contrôleur des contributions au moment de la vérification de la déclaration fiscale.

L'abandon de la « déclaration sur l'honneur précisant le montant de l'augmentation des revenus professionnels provenant des activités visées à l'article 3 », c'est-à-dire exercées en cumul, signifie, selon les déclarations des délégués du Gouvernement, que le dépassement présumé du maximum autorisé, soit 10 % du traitement maximum brut de secrétaire général de ministère, ne constituera plus un motif de rejet de l'autorisation; ce dépassement ne pourra pas davantage servir de fondement à une poursuite disciplinaire. La

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De Raad van State, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 1ste februari 1983 door de Vice-Eerste Minister en Minister van Openbaar Ambt en door de Staatssecretaris voor Openbaar Ambt verzocht hun advies te dienen over een ontwerp van wet « tot wijziging van het koninklijk besluit nr 46 van 10 juni 1982 betreffende de cumulaties van beroepsactiviteiten in sommige openbare diensten, gewijzigd door het koninklijk besluit nr 142 van 30 december 1982 », heeft de 30ste maart 1983 het volgende advies gegeven :

Voorafgaande opmerking

Wat de draagwijdte van het koninklijk besluit nr 46 van 10 juni 1982 betreft, waarin de ontworpen bepalingen zullen worden ingevoegd, moet worden opgemerkt dat de inwerkingtreding van artikel 87, § 3, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, krachtens artikel 88, § 1, van diezelfde wet en ingevolge de overname, op 1 januari 1983, van de in paragrafen 2 en 3 van hetzelfde artikel, bedoelde diensten en personeel, mee zal brengen dat het gehele koninklijk besluit, zoals het door de ontworpen wet zal zijn gewijzigd, toepassing zal vinden op die diensten en op dit personeel evengoed als op de diensten en op het personeel van het Rijk.

Dat zal krachtens de bepalingen van artikel 13, § 6, juncto artikel 87, § 3, van de bijzondere wet, niet het geval zijn voor de ambtenaren van de openbare instellingen die afhangen van de Gemeenschappen en van de Gewesten, en vanzelfsprekend ook niet voor de diensten en het personeel van de Gemeenschappen- en Gewestraden.

Algemene opmerkingen

1. Het koninklijk besluit nr 46 beoogde de cumulatie van beroepsactiviteiten door personeelsleden van de ministeries en van de aan toezicht onderworpen instellingen van openbaar nut te verbieden of te beperken, onder meer om « in de huidige periode van werkloosheid een betere verdeling van de beroepsactiviteiten (te) verzekeren » (verslag aan de Koning).

Te dien einde had artikel 4, § 1, van dit besluit bepaald dat de tijdens de diensturen bij cumulatie uitgeoefende beroepsactiviteiten niet mochten leiden tot enig bijkomend inkomen, in welke vorm ook. Die paragraaf is opgeheven door het koninklijk besluit nr 142 van 30 december 1982.

Artikel 4, § 2, van het koninklijk besluit nr 46 van 10 juni 1982 had bepaald dat de verhoging van de bruto jaarlijkse beroepsinkomsten die voortvloeit uit de bij cumulatie uitgeoefende activiteiten, geen 10 % van de maximumwedde van secretaris-generaal van een ministerie mocht overschrijden.

Die bepaling is gewijzigd door het koninklijk besluit nr 142 en stelt voortaan dat de verhoging van de netto beroepsinkomsten geen 10 % van de bruto maximumwedde van secretaris-generaal van een ministerie mag overschrijden.

Het komt er derhalve op aan te bepalen wat onder netto-inkomen moet worden verstaan en te voorzien in de inning door de Staat van het gedeelte van dat netto-inkomen dat het bedoelde maximum te boven mocht gaan. Dit is het doel van het wetsontwerp.

2. De bepalingen van het koninklijk besluit nr 46 zoals die door de ontworpen wet zullen worden gewijzigd, zijn van tweeërlei aard : de ene beogen de administratieve procedure voor het verlenen van de machtiging tot het cumuleren van activiteiten te regelen; de andere hebben ten doel te voorzien in de inning door de belastingadministratie van het gedeelte van de inkomsten dat boven het toegestane maximum ligt en van alle voordelen, verkregen uit activiteiten waarvoor geen machtiging is verleend.

In zijn advies van 1 december 1982 over het koninklijk besluit nr 142 (Belgisch Staatsblad van 13 januari 1983, blz. 483 tot 488), heeft de Raad van State, afdeling wetgeving, gesteld dat die laatste bepalingen « zich integraal bewegen op het fiscale gebied dat krachtens artikel 110, § 1, eerste lid, van de Grondwet uitsluitend bij de wet kan worden geregeld ».

3. Artikel 1 van het ontwerp beoogt de paragrafen 3 en 4 van artikel 4 van het koninklijk besluit nr 46 in te trekken.

Hij die een cumulatiemachtiging aanvraagt zal dus niet meer het bedrag moeten vermelden van de verhoging van de netto beroepsinkomsten die de toekomstige, buiten zijn hoofdamt uitgeoefende activiteiten zullen opleveren. Dit gegeven is inderdaad moeilijk, zoniet onmogelijk vooruit te bepalen in geval van uitoefening van een nijverheids-, handels- of landbouwactiviteit (artikel 20, 1^o, Wetboek van de Inkomstenbelastingen) of van een vrij beroep, een ambt, een post of elke andere winstgevendende bezigheid (artikel 20, 3^o, Wetboek van de Inkomstenbelastingen). Bovendien is het vaststellen van de bedrijfslasten over het algemeen eerst mogelijk nadat die lasten zijn gedragen en over het noodzakelijkheidsverband tussen deze laatste en de winstgevendende activiteit ontstaat naderhand, bij het nazien van de belastingaangifte, dikwijls discussie tussen de belastingplichtige en de controleur van de belastingen.

Het achterwege laten van de « verklaring op erewoord waarbij het bedrag vermeld wordt van de verhoging van de beroepsinkomens die de in artikel 3 vermelde activiteiten opleveren », dit wil zeggen de bij cumulatie uitgeoefende activiteiten, betekent volgens de gemachtigden van de Regering, dat de vermoedelijke overschrijding van het toegestane maximum, namelijk 10 % van de bruto maximumwedde van secretaris-generaal van een ministerie, geen reden meer zal zijn voor weigering van de machtiging; die overschrijding zal

seule sanction sera de nature fiscale, sous la forme d'un impôt égal à la partie excédentaire du revenu.

Dès lors, la rédaction du § 2 de l'article 4 de l'arrêté royal n° 46 devrait être modifiée de manière à ne plus formuler d'interdiction. Ce paragraphe 2, subsistant seul de l'article 4, pourrait être joint à l'article 4bis devenant l'article 4, ainsi qu'il sera proposé ci-après.

**

Intitulé

Il n'est pas d'usage de reproduire dans un intitulé les modifications subies antérieurement par le texte que le projet entend modifier.

Dès lors, l'intitulé suivant est proposé :

« Projet de loi modifiant l'arrêté royal n° 46 du 10 juin 1982 relatif aux cumuls des activités professionnelles dans certains services publics ».

Examen des articles

Article 1^{er} du projet

Le retrait du paragraphe 4 de l'article 4 de l'arrêté royal n° 46 répond à l'intention d'abandonner, pour l'exercice 1983, la taxation de la partie du revenu qui dépasse le maximum autorisé.

En corrélation avec ce retrait, l'article 3 du projet de loi devrait être modifié comme il sera proposé ci-après.

Article 2 du projet

Article 4bis en projet

En son 3^e, cet article prévoit, pour calculer le revenu annuel net autorisé et le revenu taxable, ainsi que, par voie de conséquence, le revenu excédentaire taxable, que sera déduit du revenu brut « un montant qui est censé représenter l'impôt des personnes physiques, la taxe communale additionnelle et la taxe d'agglomération additionnelle dus sur les revenus de cumul et qui est calculé conformément aux taux prévus à l'annexe III à l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus, pour le calcul du précompte professionnel sur les indemnités et allocations exceptionnelles, autres que le pécule de vacances, qu'un employeur paye à des membres de son personnel en dehors de la rémunération normale du bénéficiaire ».

Cette déduction participe à l'établissement de la base taxable du revenu éventuellement excédentaire. La détermination de l'assiette étant, aux termes de l'article 110 de la Constitution, une prérogative du législateur, elle ne peut être modifiée par un arrêté royal d'exécution. Il s'ensuit que la déduction d'un montant égal au précompte professionnel doit s'entendre en fonction du taux et des conditions de celui-ci, tels qu'ils existent au moment du vote de la loi.

La référence à un texte réglementaire devrait en principe être évitée et les éléments de calcul du montant déductible devraient figurer dans la loi.

Si, nonobstant ce qui précède, la référence au précompte professionnel était maintenue, celle-ci ne pourrait valoir qu'au regard du précompte tel qu'il est établi actuellement, toutes modifications ultérieures opérées par arrêté royal ne pouvant avoir effet sur l'assiette de l'impôt fixée par la loi.

En toute hypothèse, la rémunération normale à prendre en considération pour le calcul du taux de l'impôt doit être déterminée.

Article 4ter en projet.

Selon les renseignements fournis au Conseil d'Etat, le membre du personnel qui exerce en cumul une activité inhérente à sa fonction ou une activité pour laquelle il a bénéficié d'une autorisation, sera redevable au Trésor de la partie du revenu net excédant le maximum permis, ce revenu net devant s'entendre après déduction d'une somme égale au précompte professionnel dont il a été question ci-avant.

Au contraire, le membre du personnel qui exerce une activité en cumul sans autorisation sera redevable de la totalité du revenu produit par cette activité, sans déduction d'une somme égale au précompte professionnel.

Article 4quater en projet

Pour éviter tout doute à l'égard des recours qui seront ouverts au redevable de la cotisation, il importe de préciser, de l'accord des délégués du Gouvernement, que le titre VII du Code des impôts sur les revenus sera d'application.

Par ailleurs, cette disposition trouverait mieux sa place dans l'arrêté royal n° 46 sous forme d'un article 5, rétabli dans la rédaction proposée ci-après.

Article 4quinquies en projet

Selon cet article, les montants payés à l'Administration des contributions directes pourront être déduits de l'ensemble des revenus nets imposables.

Cette disposition est de nature à atténuer la taxation. Mais le système peut provoquer des distorsions.

evenmin een grond kunnen zijn voor een tuchtvervolging. Er is alleen een sanctie van fiscale aard, in de vorm van een belasting gelijk aan het gedeelte van het inkomen dat het maximum te boven gaat.

Artikel 4, paragraaf 2, van het koninklijk besluit nr 46 zou redactioneel dan ook zo moeten worden gewijzigd dat het geen verbod meer stelt. Die paragraaf 2, de enige overblijvende paragraaf van artikel 4, zou bij artikel 4bis kunnen worden gevoegd, zoals hierna zal worden voorgesteld.

**

Opschrift

Het is niet gebruikelijk in een opschrift de wijzigingen aan te halen die de tekst welke het ontwerp wil wijzigen, vroeger heeft ondergaan.

Derhalve wordt volgend opschrift voorgesteld :

« Ontwerp van wet tot wijziging van het koninklijk besluit nr 46 van 10 juni 1982 betreffende de cumulaties van beroepsactiviteiten in sommige openbare diensten. »

Onderzoek van de artikelen

Artikel 1 van het ontwerp

De intrekking van paragraaf 4 van artikel 4 van het koninklijk besluit nr 46 beantwoordt aan de bedoeling om voor het dienstjaar 1983 af te zien van aanslag van het gedeelte van het inkomen dat het toegestane maximum te boven gaat.

In samenhang met die intrekking, zou artikel 3 van het ontwerp van wet moeten worden gewijzigd zoals hierna zal worden voorgesteld.

Artikel 2 van het ontwerp

Het ontworpen artikel 4bis

Voor de berekening van het toegestane netto jaarinkomen, van het belastbaar inkomen en bijgevolg ook van het belastbaar meer-inkomen bepaalt het 3^e van dit artikel dat van het bruto-inkomen zal worden afgetrokken « een bedrag dat geacht wordt de op de cumulatieve inkomsten verschuldigde personenbelasting, aanvullende gemeentebelasting en aanvullende agglomeratiebelasting te vertegenwoordigen en dat wordt berekend overeenkomstig de in bijlage III bij het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bepaalde tarieven voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing op exceptionele vergoedingen en toelagen, andere dan het vakantiegeld, die een werkgever, buiten de normale bezoldiging van de genietende aan de leden van zijn personeel betaalt ».

Die aftrek speelt mee voor het vaststellen van de belastbare grondslag van het eventuele meerinkomen. Vestiging van de belastinggrondslag is volgens artikel 110 van de Grondwet een prerogatief van de wetgever en kan dus niet worden gewijzigd door een koninklijk uitvoeringsbesluit. Daaruit volgt dat de aftrek van een bedrag gelijk aan de bedrijfsvoorheffing moet worden verstaan als betrokken op het tarief en de voorwaarden die voor de voorheffing, zoals ze bestaan op het ogenblik dat de wet wordt aangenomen.

Verwijzing naar een verordeningsbepaling zou in beginsel moeten worden vermeden en de gegevens voor de berekening van het aftrekbaar bedrag zouden in de wet moeten staan.

Wordt de verwijzing naar de bedrijfsvoorheffing niettemin behouden, dan zou zij slechts kunnen gelden ten aanzien van de voorheffing zoals ze thans is vastgesteld, want latere, bij koninklijk besluit doorgevoerde wijzigingen kunnen generlei terugslag hebben op de bij wet gevestigde belastinggrondslag.

In ieder geval moet de normale bezoldiging worden bepaald die in aanmerking moet worden genomen voor de berekening van het belastingpercentage.

Het ontworpen artikel 4ter

Volgens de aan de Raad van State verstrekte inlichtingen zal het personeelslid dat bij cumulatie een aan zijn ambt inherente activiteit uitoefent of een activiteit waarvoor hij een machtiging heeft verkregen, aan de Staat het gedeelte van het netto-inkomen boven het toegestane maximum verschuldigd zijn; dit netto-inkomen is te verstaan na aftrek van een som die gelijk is aan de hiervoor besproken bedrijfsvoorheffing.

Het personeelslid dat een activiteit bij cumulatie uitoefent zonder machtiging, zal daarentegen het totale inkomen uit die activiteiten verschuldigd zijn, zonder aftrek van een som die gelijk is aan de bedrijfsvoorheffing.

Het ontworpen artikel 4quater

Om iedere twijfel weg te nemen omtrent de rechtsmiddelen die de belastingplichtige openstaan, zou de tekst — de gemachtigden van de Regering zijn het daarmee eens — duidelijk moeten stellen dat titel VII van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen van toepassing zal zijn.

Die bepaling zou in het koninklijk besluit nr 46 trouwens beter op haar plaats zijn als een artikel 5, dat opnieuw opgenomen zou worden in de hierna voorgestelde lezing.

Het ontworpen artikel 4quinquies

Overeenkomstig dit artikel zullen de aan de Administratie der directe belastingen betaalde bedragen mogen worden afgetrokken van het totaal belastbaar netto-inkomen.

Die bepaling is van die aard dat de aanslag erdoor verzacht wordt. Maar het systeem kan distorsies doen ontstaan.

On rapprochera la disposition en projet de l'article 334, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus, modifié par la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1979-1980, selon lequel « le total des impôts dus sur la portion des revenus non déclarés et de l'accroissement d'impôt ne peut dépasser le montant des revenus non déclarés ».

En l'occurrence, le texte en projet aboutira non seulement à un tel dépassement mais à une double imposition des mêmes revenus, double imposition que la déduction de l'impôt spécial au cours de l'exercice suivant ne corrigera qu'imparfaitement.

Il ressort des indications fournies au Conseil d'Etat que telle est bien l'intention du Gouvernement. Celle-ci devrait, dès lors, être exprimée de manière plus claire, en ce sens que le texte devrait, pour éviter toute contestation, faire apparaître que la taxation spéciale des revenus de l'activité exercée en cumul s'ajoute à la taxation ordinaire de ces mêmes revenus à l'impôt des personnes physiques.

Article 4sexies en projet

Cet article, qui délie les fonctionnaires de l'Administration des contributions directes du secret professionnel, devrait être introduit dans l'arrêté royal n° 46, sous forme d'un article 9bis. Il ne s'agit, en effet, que d'une mesure destinée à assurer la répression disciplinaire de l'exercice, sans autorisation, d'une activité en cumul.

**

Dispositif proposé

« Article premier.

... (comme au projet) ...

Article 2

L'article 4 du même arrêté est remplacé par la disposition suivante :

« Article 4. § 1^{er}. Le membre du personnel qui, en raison d'une activité exercée en cumul de plein droit ou en vertu d'une autorisation, perçoit des revenus professionnels visés à l'article 20 du Code des impôts sur les revenus, est redevable au Trésor, indépendamment de l'impôt sur le revenu, de la partie du revenu annuel net provenant de cette activité, qui excède 10 % du traitement maximum brut de secrétaire général de ministère.

» Ce revenu annuel net est le revenu annuel brut diminué :

» 1^o du montant déductible, en matière d'impôts sur les revenus, des cotisations sociales afférentes aux revenus de l'activité exercée en cumul;

» 2^o des autres charges professionnelles afférentes aux mêmes revenus, qui sont admises en matière d'impôts sur les revenus, à savoir :

» a) soit le montant des charges professionnelles réelles qui sont déductibles de ces revenus pour déterminer les revenus professionnels nets;

» b) soit, s'il s'agit de revenus visés à l'article 20, 2^o et 3^o, du Code des impôts sur les revenus, un forfait calculé suivant les normes fixées à l'article 51, § 2, 1^o, du même Code, en considérant les revenus en question comme les seuls revenus du contribuable;

» 3^o d'un montant égal au précompte professionnel qui, au 1^{er} janvier 1983, est retenu sur les indemnités et allocations exceptionnelles, autres que le pécule de vacances, qu'un employeur paie à des membres de son personnel en dehors de la rémunération normale du bénéficiaire.

» La rémunération normale à prendre en considération pour le calcul du montant déductible est celle que le membre du personnel perçoit pour sa fonction principale.

» § 2. Le membre du personnel qui, en raison d'une activité qu'il exerce en cumul en dehors des cas prévus au paragraphe 1^{er}, perçoit des revenus professionnels visés à l'article 20 du Code des impôts sur les revenus, est redevable au Trésor, outre l'impôt sur le revenu, du montant total du revenu annuel brut provenant de cette activité, diminué des charges visées au paragraphe 1^{er}, alinéa 2, 1^o et 2^o.

» § 3. Les sommes dues en vertu du présent article sont déduites, au même titre que les charges visées à l'article 71 du Code des impôts sur les revenus, de l'ensemble des revenus nets imposables de la période imposable au cours de laquelle ils ont été payés. »

Article 3.

L'article 5 du même arrêté, abrogé par l'arrêté royal n° 142 du 30 décembre 1982, est rétabli dans la rédaction suivante :

« Article 5. Le titre VII du Code des impôts sur les revenus est applicable à l'établissement et au recouvrement des impositions prévues à l'article 4 ainsi qu'aux recours concernant celles-ci.

» Pour l'instruction des réclamations introduites sur base de l'article 267 du même Code contre les cotisations prévues par le présent arrêté, le directeur des contributions peut demander l'avis des ministres ou de l'organe de gestion visés à l'article 3, § 2, en leur fournissant les informations nécessaires. »

Men vergelijke de ontworpen bepalingen met artikel 334, derde lid, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, gewijzigd bij de wet van 8 augustus 1980, betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980, volgens hetwelk « het totaal van de op het niet aangegeven inkomstengedeelte verschuldigde belastingen en de belastingverhogingen niet hoger mag zijn dan het bedrag van de niet aangegeven inkomsten. »

In het onderhavige geval zal de ontworpen tekst niet alleen tot zulk een overschrijding leiden, maar een dubbele belasting van dezelfde inkomsten meebrengen, een dubbele belasting die slechts op onvolkomen wijze zal worden goedge maakt door de aftrek van de speciale belasting tijdens het volgende dienstjaar.

Uit de aan de Raad van State verstrekte inlichtingen blijkt dat zulks wel degelijk de bedoeling van de Regering is. Die bedoeling zou dan ook duidelijker moeten worden verwoord, in die zin dat, om iedere betwisting te voorkomen, uit de tekst zou moeten blijken dat de bijzondere aanslag van de inkomsten uit de bij cumulatieve uitgeoefende activiteit gevoegd wordt bij de gewone aanslag van dezelfde inkomsten in de personenbelasting.

Het ontworpen artikel 4sexies

Dit artikel, dat de ambtenaren van de Administratie der directe belastingen onthef van het beroepsgeheim, zou in het koninklijk besluit nr 46 moeten worden ingevoegd als een artikel 9bis. Het gaat hier immers alleen om een maatregel waarmee voorzien wil worden in de tuchtrechtelijke bestraffing van cumulatieve zonder machtiging.

**

Tekstvoorstel voor het bepalend gedeelte

« Artikel 1

... (zoals in het ontwerp) ...

Artikel 2.

Artikel 4 van hetzelfde besluit wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 4. § 1. Het personeelslid dat wegens een van rechtswege of krachtens een machtiging uitgeoefende cumulatieve activiteit, bedrijfsinkomsten als bedoeld in artikel 20 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen geniet, is aan de Schatkist verschuldigd, buiten de inkomstenbelasting, het gedeelte van het netto jaarinkomen uit die activiteit, dat 10 % van de bruto maximumwedge van secretaris-generaal van een ministerie overschrijdt.

» Dit netto jaarinkomen is het bruto jaarinkomen, verminderd met :

» 1^o het inzake inkomstenbelastingen aftrekbare bedrag van de sociale bijdragen betreffende de inkomsten uit de bij cumulatieve uitgeoefende activiteit;

» 2^o de andere bedrijfslasten die verband houden met dezelfde inkomsten en die inzake inkomstenbelastingen worden aanvaard, namelijk :

» a) hetzij het bedrag van de werkelijke bedrijfslasten welke van die inkomsten aftrekbaar zijn voor het vaststellen van de netto bedrijfsinkomsten;

» b) hetzij, indien het inkomsten zijn bedoeld in artikel 20, 2^o en 3^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, een forfaitair bedrag, berekend volgens de regels bepaald in artikel 51, § 2, 1^o, van hetzelfde Wetboek, waarbij de bedoelde inkomsten als de enige inkomsten van de belastingplichtige worden beschouwd;

» 3^o een bedrag gelijk aan de bedrijfsvoorheffing die op 1 januari 1983 is ingehouden op extra vergoedingen en toelagen, andere dan het vakantiegeld, die een werkgever, buiten de normale bezoldiging van de geniet, aan leden van zijn personeel betaalt.

» De normale bezoldiging die voor de berekening van het aftrekbaar bedrag in aanmerking moet worden genomen is de bezoldiging die het personeelslid geniet voor zijn hoofdbetrekking.

» § 2. Het personeelslid dat wegens een cumulatieve activiteit uitgeoefend buiten de in paragraaf 1 bedoelde gevallen, bedrijfsinkomsten als bedoeld in artikel 20 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen geniet, is aan de Schatkist verschuldigd, buiten de inkomstenbelasting, het totale bruto jaarinkomen uit die activiteit, verminderd met de in paragraaf 1, tweede lid, 1^o en 2^o, bedoelde lasten.

» § 3. De krachtens dit artikel verschuldigde sommen worden, juist zoals de in artikel 71 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde lasten, afgetrokken van het totaal belastbaar netto-inkomen van het belastbaar tijdperk waarin zij werden betaald. »

Artikel 3

Artikel 5 van hetzelfde besluit, opgeheven bij het koninklijk besluit nr 142 van 30 december 1982, wordt opnieuw opgenomen in de volgende lezing :

« Artikel 5. Titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen is van toepassing op de vestiging en op de invordering van de in artikel 4 bedoelde aanslagen alsmede op de voorzieningen in verband daarmee.

» Met het oog op het onderzoek van de op grond van artikel 267 van hetzelfde Wetboek ingediende bezwaren tegen de door dit besluit bedoelde aanslagen, kan de directeur der belastingen de ministers of het beheersorgaan bedoeld in artikel 3, § 2, om advies verzoeken, mits hun de nodige inlichtingen te verstrekken. »

Article 4.

Il est inséré dans le même arrêté un article *9bis* rédigé comme suit :

« *Article 9bis.* L'article 244 du Code des impôts sur les revenus n'est pas applicable aux fonctionnaires de l'Administration des contributions directes lorsqu'ils communiquent, sur demande écrite, aux ministres ou à l'organe de gestion visés à l'article 3, § 2, les renseignements nécessaires à la recherche des infractions au présent arrêté. »

Article 5

La présente loi produit ses effets le 1^{er} janvier 1983 à l'exception de l'article 1^{er} qui produit ses effets le 25 juin 1982. »

La chambre était composée de

MM. :

P. TAPIE, *président de chambre*,
Ch. HUBERLANT,
P. FINCCEUR, *conseillers d'Etat*,
P. DE VISSCHER,
F. RIGAUX, *assesseurs de la section de législation*,

Mme :

M. VAN GERREWEY, *greffier assumé*.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. P. TAPIE.

Le rapport a été présenté par M. G. PIQUET, premier auditeur.

Le Greffier,
(s.) M. VAN GERREWEY.

Le Président,
(s.) P. TAPIE.

Artikel 4.

In hetzelfde besluit wordt een artikel *9bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« *Artikel 9bis.* Artikel 244 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen is niet van toepassing op de ambtenaren van de Administratie der directe belastingen wanneer zij op schriftelijk verzoek aan de ministers of het beheersorgaan bedoeld in artikel 3, § 2, de inlichtingen verstrekken die nodig zijn voor het opsporen van de overtredingen van dit besluit. »

Artikel 5.

Deze wet heeft uitwerking met ingang van 1 januari 1983, met uitzondering van artikel 1 dat uitwerking heeft met ingang van 25 juni 1982.

De kamer was samengesteld uit

de HH. :

P. TAPIE, *kamervoorzitter*,
Ch. HUBERLANT,
P. FINCCEUR, *staatsraden*,
P. DE VISSCHER,
F. RIGAUX, *assessoren van de afdeling wetgeving*,

Mevr. :

M. VAN GERREWEY, *toegevoegd griffier*.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer P. TAPIE.

Het verslag werd uitgebracht door de heer G. PIQUET, eerste auditeur.

De Griffier,
(get.) M. VAN GERREWEY.

De Voorzitter,
(get.) P. TAPIE.

PROJET DE LOI portant des dispositions fiscales et budgétaires

BAUDOUIN, ROI DES BELGES,
A tous, présents et à venir, SALUT.

Sur la proposition de Notre-Premier Ministre, de Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, de Notre Vice-Premier Ministre et Ministre de la Fonction publique, de Notre Ministre des Classes moyennes, de Notre Ministre de l'Emploi et du Travail, et de Notre Ministre des Affaires sociales et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Premier Ministre, Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, Notre Vice-Premier Ministre et Ministre de la Fonction publique, Notre Ministre des Classes moyennes, Notre Ministre de l'Emploi et du Travail et Notre Ministre des Affaires sociales sont chargés de présenter en Notre nom aux Chambres Législatives le projet de loi dont la teneur suit :

CHAPITRE 1^{er}

Mesures fiscales

Section première

Dispositions en matière d'impôts sur les revenus

Article 1^{er}

A l'article 7 du Code des impôts sur les revenus, remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 19 juillet 1979, sont apportées les modifications suivantes :

1^o au § 1^{er}, 3^o, les mots « d'un droit d'emphytéose ou de superficie » sont remplacés par les mots « d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires » ;

2^o le § 1^{er} est complété par l'alinéa suivant :

« Les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 3^o, ne comprennent pas les sommes obtenues pour la concession de droits d'usage sur des immeubles bâtis en vertu d'une convention non résiliable d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires, à la condition que :

a) les redevances échelonnées prévues au contrat permettent de couvrir, outre les intérêts et les charges de l'opération, la reconstitution intégrale du capital investi par le propriétaire dans la construction ou, dans le cas d'un bâtiment existant, la valeur vénale de celui-ci ;

b) la propriété de la construction soit, au terme du contrat, transférée de plein droit à l'utilisateur ou que le contrat comporte une option d'achat pour l'utilisateur ».

Art. 2.

Un article 15bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« *Article 15bis.* — Les revenus visés à l'article 11, 1^o et 3^o, b, comprennent les redevances résultant de conventions d'octroi de droits d'usage sur des immeubles bâtis visées à l'article 7, § 1^{er}, alinéa 2, à l'exclusion de la quotité de ces redevances qui est destinée à la reconstitution intégrale du capital investi dans la construction ou, dans le cas d'un bâtiment existant, la valeur vénale de celui-ci ».

WETSONTWERP houdende fiscale en begrotingsbepalingen

BOUDEWIJN, KONING DER BELGEN,

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

Op de voordracht van Onze Eerste Minister, van Onze Vice-Eerste Minister van Financiën, van Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Openbaar Ambt, van Onze Minister van Middenstand, van Onze Minister van Tewerkstelling en Arbeid en van Onze Minister voor Sociale Zaken en op advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Eerste Minister, Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën, Onze Vice-Eerste Minister en Minister van het Openbaar Ambt, Onze Minister van Middenstand, Onze Minister van Tewerkstelling en Arbeid en Onze Minister van Sociale Zaken zijn gelast in Onze naam bij de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen waaavan de tekst volgt :

EERSTE HOOFDSTUK

Fiscale maatregelen

Afdeling 1

Bepalingen inzake inkomstenbelastingen

Artikel 1.

In artikel 7 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, vervangen door artikel 1 van de wet van 19 juli 1979, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in § 1, 3^o, worden de woorden « van een recht van erfpacht of van opstal » vervangen door de woorden « van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten » ;

2^o § 1, wordt aangevuld met het volgende lid :

« De in het eerste lid, 3^o, bedoelde inkomsten omvatten niet de sommen die worden verkregen voor de verlening van gebruiksrechten op gebouwde onroerende goederen ingevolge een niet opzegbare overeenkomst van erfpacht, van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, op voorwaarde dat :

» a) de volgens de overeenkomst te storten termijnen het de eigenaar mogelijk maken het in het gebouw belegde kapitaal of, als het een bestaand gebouw betreft, de verkoopwaaide ervan, volledig weder samen te stellen, alsmede, de rentelast en andere kosten van de verrichting te dekken ;

» b) de eigendom van het gebouw bij het einde van de overeenkomst van rechtswege op de gebruiker overgaat of de overeenkomst een aankoopoptie voor de gebruiker bevat ».

Art. 2.

Een artikel 15bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« *Artikel 15bis.* — De in artikel 11, 1^o en 3^o, b, bedoelde inkomsten omvatten de in artikel 7, § 1, tweede lid, vermelde termijnen van overeenkomsten waarbij gebruiksrechten op gebouwde onroerende goederen worden verleend, met uitzondering van het in die termijnen begrepen gedeelte dat dient om het in het gebouw belegde kapitaal of, als het een bestaand gebouw betreft, de verkoopwaaide ervan, volledig weder samen te stellen ».

Art. 3.

A l'article 19 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° le 7°, modifié par l'article 3 de la loi du 15 juillet 1966, par l'article 1^{er} de la loi du 23 avril 1970, par l'article 25 de la loi du 30 juin 1975 et par l'article 2 de la loi du 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante :

7° la première tranche de 50.000 francs par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne reçus, sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis :

» a) par la Caisse d'épargne de la Caisse générale d'épargne et de retraite;

» b) par les caisses d'épargne communales visées à l'article 92 de la loi communale;

» c) par les caisses d'épargne privées soumises au contrôle de la Commission bancaire;

» d) par les banques visées à l'article 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935;

» e) par le Crédit communal de Belgique, par Caisse nationale de crédit professionnel ou par les associations de crédit agréées par elle, par l'Institut national de crédit agricole ou par les caisses de crédit agréées par lui, ainsi que par la Société nationale de crédit à l'industrie.

» Ces dépôts doivent, en outre, quant à la monnaie en laquelle ils sont libellés, quant aux conditions et modes de retraits et de prélèvements et quant à la structure, au niveau et au mode de calcul de leur rémunération, répondre aux critères définis par le Roi sur avis conforme de la Commission bancaire en application de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935.

» Pour l'application de la présente disposition, ne sont pas considérés comme des délais de préavis, les délais constituant une simple mesure de sauvegarde que le dépositaire se réserve d'invoquer »;

2° le 8°, modifié par l'article 2 de la loi du 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« 8° la première tranche de 5 000 francs de revenus de capitaux engagés dans les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération ».

Art. 4.

Dans l'article 22, 5°, du même Code, les mots « réserves ou fonds de prévision » sont remplacés par les mots « réserves, fonds de prévision ou provisions ».

Art. 5.

A l'article 23 du même Code, modifié par l'article 16 de la loi du 5 janvier 1976 et par l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 7 du 15 février 1982, sont apportées les modifications suivantes :

1° le 1^{er} est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. Ne sont pas considérés comme bénéfiques, les réductions de valeur et les provisions pour risques et charges qui, dans les limites et aux conditions déterminées par le Roi, sont comptabilisées en vue de faire face à des pertes ou charges nettement précisées et que les événements en cours rendent probables »;

2° dans le texte néerlandais du § 2, alinéas 1^{er} et 3, le mot « provisie » est remplacé chaque fois par le mot « voorziening ».

Art. 3.

In artikel 19 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° de bepalingen onder 7°, gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 15 juli 1966, bij artikel 1 van de wet van 23 april 1970, bij artikel 25 van de wet van 30 juni 1975 en bij artikel 2 van de wet van 8 augustus 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 7° de eerste schijf van 50 000 frank per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's die zonder overeengekomen vaste termijn of opzeggingstermijn zijn ontvangen :

» a) door de Spaarkas van de Algemene spaar- en lijfrentekas;

» b) door de gemeentelijke spaarkassen waarvan sprake in artikel 92 van de gemeentewet;

» c) door de privé-sparkassen die aan de controle van de Bankcommissie zijn onderworpen;

» d) door de banken beoogd door artikel 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935;

» e) door het Gemeentekrediet van België, door de Nationale kas voor beroepskrediet of de door haar erkende kredietverenigingen, door het Nationaal instituut voor landbouwkrediet of de door dit instituut erkende kredietkassen, zomede door de Nationale maatschappij voor krediet aan de nijverheid.

» Deze deposito's moeten bovendien voldoen aan de vereisten gesteld door de Koning op eensluidend advies van de Bankcommissie in toepassing van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935, wat betreft de munt waarin deze deposito's luiden en de voorwaarden en modaliteiten voor hun terugtrekking en afhaling, evenals wat betreft de structuur, het niveau en de wijze van berekening van de vergoeding ervan.

» Als opzeggingstermijn, in de zin van deze bepaling, worden niet de termijnen beschouwd die slechts een waarborg zijn die de depositaris voor zich heeft bedongen »;

2° de bepalingen onder 8°, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 8 augustus 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 8° de eerste schijf van 5 000 frank van de inkomsten uit aangewende kapitalen in door de Nationale raad van de coöperatie erkende samenwerkende vennootschappen ».

Art. 4.

In artikel 22, 5°, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « reserves of voorzorgfondsen » vervangen door de woorden « reserves, voorzorgfondsen of voorzieningen ».

Art. 5.

In artikel 23 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 16 van de wet van 5 januari 1976 en bij artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 7 van 15 februari 1982, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° § 1 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. Binnen de grenzen en onder de voorwaarden die de Koning bepaalt worden niet als winst aangemerkt, de waardeverminderingen en de voorzieningen voor risico's en lasten die worden geboekt om het hoofd te bieden aan scherp omschreven verliezen of lasten welke volgens de aan gang zijnde gebeurtenissen waarschijnlijk zijn »;

2° in de Nederlandse tekst van § 2, eerste lid en derde lid, wordt het woord « provisie » telkens vervangen door het woord « voorziening ».

Art. 6.

Dans l'article 51, § 3, du même Code, modifié par les articles 1^{er} et 2 de la loi du 5 janvier 1976, le montant de « 75 000 francs » est remplacé par « 125 000 francs ».

Art. 7.

A l'article 67 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1^o dans le 7^o, inséré par l'article 5 de la loi du 15 juillet 1966 et modifié par l'article 6 de la loi du 19 juillet 1979, les mots « ou qu'un droit immobilier similaire » sont insérés entre les mots « autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie » et les mots « portant sur » ;

2^o il est complété par le texte suivant :

« 9^o en cas de cession, dans les cinq ans de leur acquisition, de titres en raison desquels la déduction prévue à l'article 71, § 1^{er}, 8^o, a été pratiquée, la somme correspondant à autant de fois un soixantième du prix d'acquisition de ces titres qu'il reste de mois entiers à courir jusqu'à l'expiration du délai de cinq ans, sauf si la cession résulte du décès du contribuable ou d'une circonstance de force majeure ».

Art. 8.

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

1^o le § 1^{er}, 6^o, inséré par l'article 9, 1^o, de la loi du 19 juillet 1979, est remplacé par le texte suivant :

« 6^o les redevances et la valeur des charges y assimilées payées à l'occasion de l'acquisition d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires, à l'exclusion des sommes payées à l'occasion de l'acquisition de droits visés à l'article 7, § 1^{er}, alinéa 2 » ;

2^o le § 1^{er} est complété par le texte suivant :

« 8^o les sommes consacrées à l'acquisition d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés, associations, établissements ou organismes visés aux articles 98, 100 et 102, dans lesquels le contribuable est occupé en qualité de travailleur salarié, au sens de l'article 20, 2^o, a » ;

3^o le § 2 est complété par l'alinéa suivant :

« La déduction prévue au § 1^{er}, 8^o, est limitée par période imposable à 40 000 francs majorés de 10 000 francs pour le conjoint et pour toute autre personne à charge visée à l'article 82, § 1^{er}, 2^o à 5^o. En cas d'application de l'article 75, § 1^{er}, la déduction est limitée à 25 000 francs par conjoint » ;

4^o il est inséré un § 3bis, rédigé comme suit :

« § 3bis. La déduction prévue au § 1^{er}, 8^o, est subordonnée à la condition que le contribuable produise, à l'appui de sa déclaration de la période imposable pour laquelle la déduction est opérée, les pièces justificatives de l'acquisition des actions ou parts et de la conservation de celles-ci jusqu'à la fin de cette période imposable.

» Le maintien de la déduction est subordonné à la condition que le contribuable produise à l'appui de ses déclarations des cinq périodes imposables suivantes, la preuve de la conservation des actions ou parts pour lesquelles la déduction a été opérée.

» L'alinéa qui précède n'est pas applicable dans les cas où la cession résulte du décès du contribuable ou d'une circonstance de force majeure ».

Art. 6.

In artikel 51, § 3, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de artikelen 1 en 2 van de wet van 5 januari 1976, wordt het bedrag van « 75 000 frank » vervangen door « 125 000 frank ».

Art. 7.

In artikel 67 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in het 7^o, ingevoegd bij artikel 5 van de wet van 15 juli 1966 en gewijzigd bij artikel 6 van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « op zakelijke rechten andere dan een recht van erfpacht of van opstal » vervangen door de woorden « op andere zakelijke rechten dan een recht van erfpacht of van opstal of dan een gelijkaardig onroerend recht » ;

2^o het wordt aangevuld met de volgende tekst :

« 9^o in geval van overdracht, binnen vijf jaar na de aanschaffing, van effecten waarvoor de in artikel 71, § 1, 8^o, bedoelde aftrek is verricht, een som gelijk aan zoveel maal één zestigste van de aanschaffingsprijs van die effecten, als er nog volle maanden te lopen blijven tot het einde van de termijn van vijf jaar, behalve indien de overdracht te wijten is aan het overlijden van de belastingsplichtige of aan een geval van overmacht ».

Art. 8.

In artikel 71 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o § 1, 6^o, ingevoegd door artikel 9, 1^o, van de wet van 19 juli 1979, wordt vervangen door de volgende tekst :

« 6^o de termijnen en de waarde van ermee gelijkgestelde lasten, betaald ter gelegenheid van de aanschaffing van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, met uitsluiting van de sommen betaald ter gelegenheid van de aanschaffing van in artikel 7, § 1, tweede lid, bedoelde rechten » ;

2^o § 1 wordt aangevuld met de volgende tekst :

« 8^o de bedragen besteed aan de aanschaffing van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen als bedoeld bij de artikelen 98, 100 en 102, waarin de belastingsplichtige werknemer is, in de zin van artikel 20, 2^o, a » ;

3^o § 2 wordt aangevuld met het volgende lid :

« De in § 1, 8^o, bedoelde aftrek is per belastbaar tijdperk beperkt tot 40 000 frank, verhoogd met 10 000 frank voor de echtgenoot en voor ieder ander persoon ten laste als bedoeld bij artikel 82, § 1, 2^o tot 5^o. In geval van toepassing van artikel 75, § 1, is de aftrek beperkt tot 25 000 frank per echtgenoot » ;

4^o een § 3bis wordt ingevoegd, luidend als volgt :

« § 3bis. De in § 1, 8^o, bedoelde aftrek wordt slechts toegerekend als de belastingsplichtige tot staving van zijn aangifte van het belastbaar tijdperk waarvoor de aftrek is verricht, de bewijsstukken overlegt dat de aandelen of deelbewijzen zijn aangeschaft en dat ze op het einde van dat belastbaar tijdperk nog in zijn bezit zijn.

De aftrek wordt slechts behouden als de belastingsplichtige tot staving van zijn aangiften van de vijf volgende belastbare tijdperken, het bewijs overlegt dat de aandelen of deelbewijzen waarvoor de aftrek is verricht, nog in zijn bezit zijn.

» Het voorgaande lid is niet van toepassing in de gevallen waar de overdracht te wijten is aan het overlijden van de belastingsplichtige of aan een geval van overmacht ».

Art. 9.

A l'article 81 du même Code, remplacé par l'article 12 de la loi du 11 avril 1983, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans le § 1^{er}, les montants de « 6 000 francs », « 14 625 francs », « 33 000 francs », « 67 500 francs », « 108 000 francs » et « 148 500 francs » sont remplacés respectivement par « 7 200 francs », « 16 625 francs », « 35 800 francs », « 71 100 francs », « 112 400 francs » et « 153 000 francs »;

2° dans le § 4, les mots « qui ne bénéficient d'aucune réduction résultant de l'application de l'article 80 et » sont supprimés.

Art. 10.

A l'article 93 du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 15 juillet 1966, par l'article 23 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 28 de la loi du 5 janvier 1976, par l'article 14 de la loi du 3 novembre 1976, par les articles 8 et 33, c, de la loi du 22 décembre 1977, par l'article 51 de la loi du 4 août 1978, par l'article 25 de la loi du 8 août 1980, par l'article 3 de l'arrêté royal n° 2 du 15 février 1982 et par l'article 8 de l'arrêté royal n° 29 du 30 mars 1982 sont apportées les modifications suivantes:

1° dans le § 1^{er}, il est inséré un 1° bis, rédigé comme suit:

« 1° bis au taux de 25 % :

a) les revenus de créances hypothécaires sur des immeubles situés en Belgique ou sur des navires et bateaux immatriculés à la conservation des hypothèques à Anvers, à l'exclusion des revenus d'obligations hypothécaires;

» b) les revenus visés à l'article 15bis;

» c) les revenus de dépôts ou de capitaux engagés, visés à l'article 19, 7° et 8°, dans la mesure où ils excèdent le montant non imposable en vertu dudit article et où le précompte mobilier n'a pas été perçu;

» d) les revenus d'origine étrangère visés aux articles 11, 4°, et 67, 5°, encaissés ou recueillis sans intervention d'un intermédiaire établi en Belgique;

» e) les produits visés à l'article 11, 5°;

» f) les revenus visés à l'article 11, 6°;

» g) les revenus visés à l'article 67, 4° et 6° »;

2° dans le 2°, c, les mots « et 5° » sont supprimés;

3° le § 1^{er} est complété comme suit:

« 5° pour un montant correspondant au précompte mobilier, augmenté, pour les revenus auxquels ils sont attachés, du crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, 1°, et de la quotité forfaitaire d'impôt étranger visée à l'article 195:

» a) les revenus visés à l'article 11, 1° à 3° et 7°, à l'exclusion de ceux qui sont visés au 1°bis, a à c, du présent paragraphe;

» b) les revenus d'origine étrangère visés aux articles 11, 4°, et 67, 5°, encaissés ou recueillis à l'intervention d'un intermédiaire établi en Belgique ».

Art. 11.

Dans le texte néerlandais de l'article 107, § 1^{er}, du même Code, le mot « provisie » est remplacé trois fois par le mot « voorziening ».

Art. 12.

Dans l'article 124, § 3, alinéa 2, du même Code, inséré par l'article 37, 2°, de la loi du 25 juin 1973, modifié par l'article 59 de la loi du 2 juillet 1981 et par l'article 2 de l'arrêté royal n° 7 du 15 février 1982, le mot « provisions » est remplacé deux fois par les mots « réductions de valeur, provisions ».

Art. 9.

In artikel 81 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 12 van de wet van 11 april 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 1 worden de bedragen van « 6 000 frank », « 14 625 frank », « 33 000 frank », « 67 500 frank », « 108 000 frank » en « 148 500 frank » respectievelijk vervangen door « 7 200 frank », « 16 625 frank », « 35 800 frank », « 71 100 frank » « 112 400 frank » en « 153 700 frank »;

2° in § 4 worden de woorden « die geen enkele uit de toepassing van artikel 80 volgende vermindering genieten en » geschrapt.

Art. 10.

In artikel 93 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 15 juli 1966, bij artikel 23 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 28 van de wet van 5 januari 1976, bij artikel 14 van de wet van 3 november 1976, bij de artikelen 8 en 33, c, van de wet van 22 december 1977, bij artikel 51 van de wet van 4 augustus 1978, bij artikel 25 van de wet van 8 augustus 1980, bij artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 2 van 15 februari 1982 en bij artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 29 van 30 maart 1982, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° een 1° bis wordt ingevoegd luidend als volgt:

« 1° bis tegen een aanslagvoet van 25 % :

» a) de inkomsten uit hypothecaire schuldvorderingen op in België gelegen onroerende goederen of op ten kantore der hypotheekbewaring te Antwerpen ingeschreven schepen en boten, met uitsluiting van de inkomsten uit hypothecaire obligaties;

» b) de in artikel 15bis bedoelde inkomsten;

» c) de inkomsten van in het artikel 19, 7° en 8°, bedoelde deposito's of aangewende kapitalen in zover die inkomsten hoger zijn dan het krachtens hetzelfde artikel niet belastbare bedrag en de roerende voorheffing niet is geheven;

» d) de in de artikelen 11, 4°, en 67, 5°, bedoelde inkomsten van buitenlandse oorsprong die niet langs een in België gevestigde tussenpersoon zijn geïnd of verkregen;

» e) de in artikel 11, 5°, bedoelde opbrengsten;

» f) de in artikel 11, 6°, bedoelde inkomsten;

» g) de in artikel 67, 4° en 6°, bedoelde inkomsten »;

2° in het 2°, c, worden de woorden « en 5° » geschrapt;

3° § 1 wordt aangevuld als volgt:

« 5° voor een bedrag dat overeenstemt met de roerende voorheffing, verhoogd, voor de inkomsten waarop ze betrekking hebben, met het in artikel 135, § 1, 1°, bedoelde belastingkrediet en met het in artikel 195 bedoelde forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting:

» a) de in artikel 11, 1° tot 3° en 7°, bedoelde inkomsten, met uitsluiting van die bedoeld in 1°bis, a tot c, van deze paragraaf;

» b) de in de artikelen 11, 4°, en 67, 5°, bedoelde inkomsten van buitenlandse oorsprong die langs een in België gevestigde tussenpersoon zijn geïnd of verkregen ».

Art. 11.

In de Nederlandse tekst van artikel 107, § 1, van hetzelfde Wetboek wordt het woord « provisie » driemaal vervangen door het woord « voorziening ».

Art. 12.

In artikel 124, § 3, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 37, 2°, van de wet van 25 juni 1973, gewijzigd bij artikel 59 van de wet van 2 juli 1981 en bij artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 7 van 15 februari 1982, wordt het woord « provisies » tweemaal vervangen door de woorden « waardeverminderingen, voorzieningen ».

Art. 13.

L'article 126 du même Code, remplacé par l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 126. — Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 45 %.

Lorsque le revenu imposable n'excède pas 14 400 000 francs, l'impôt est toutefois fixé comme suit :

- 1^o sur la tranche de 0 à 1 million de francs : 31 %;
- 2^o sur la tranche de 1 million de francs à 3 600 000 francs : 40 %;
- 3^o sur la tranche de 3 600 000 francs à 14 400 000 francs : 47,5 %.

» L'alinéa 2 n'est pas applicable :

» a) aux sociétés visées à l'article 113, § 2;

» b) aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenues à concurrence d'au moins la moitié par une ou plusieurs autres sociétés;

» c) aux sociétés dont les bénéfices distribués visés soit à l'article 98, soit à l'article 100, 2^o, excèdent 13 % du capital social réellement libéré restant à rembourser au début de la période imposable, y compris les primes d'émission mais non compris les avances visées à l'article 15, alinéa 2, 2^o. »

Art. 14.

L'article 133 du même Code, abrogé par l'article 44 de la loi du 25 juin 1973, est rétabli dans la rédaction suivante :

« Article 133. — Une cotisation spéciale, calculée au taux de 45 %, est établie à charge des sociétés en liquidation sur le montant des avantages de toute nature qu'elles accordent à des personnes physiques ou morales autres que les liquidateurs de ces sociétés, sauf lorsque ces avantages interviennent directement ou indirectement pour déterminer les revenus imposables des bénéficiaires. »

Art. 15.

A l'article 135, § 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 46 de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 5 de l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982, sont apportées les modifications suivantes :

1^o dans l'alinéa 2, 1^o, les mots « cinquante et un centièmes » sont remplacés par les mots « cinquante-quatre et demi centièmes »;

2^o il est complété par l'alinéa suivant :

« Par dérogation au 1^o de l'alinéa précédent, le crédit d'impôt est égal à cinquante et un centièmes en cas d'application de l'article 174, alinéa 2, 2^o. »

Art. 16.

Dans l'article 137, § 2, 3^o, du même Code, remplacé par l'article 10 de la loi du 19 juillet 1979, les mots « d'un droit d'emphytéose ou de superficie » sont remplacés par les mots « d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires. »

Art. 13.

Artikel 126 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 1 van het koninklijk besluit nr 16 van 9 maart 1982, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 126. — Het tarief van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op 45 %.

Wanneer het belastbaar inkomen niet meer dan 14 400 000 frank bedraagt wordt de belasting evenwel als volgt vastgesteld :

- » 1^o op de schijf van 0 tot 1 miljoen frank : 31 %;
- » 2^o op de schijf van 1 miljoen frank tot 3 600 000 frank : 40 %;
- » 3^o op de schijf van 3 600 000 frank tot 14 400 000 frank : 47,5 %.

» Het tweede lid is niet van toepassing :

» a) voor de in artikel 113, § 2, bedoelde vennootschappen;

» b) voor de vennootschappen waarvan de bewijzen van deelgerechtigdheid tenminste voor de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen en die geen door de Nationale raad van de coöperatie erkende samenwerkende vennootschappen zijn;

» c) voor de vennootschappen waarvan de in artikel 98 of in artikel 100, 2^o, bedoelde uitgekeerde winsten hoger zijn dan 13 % van het werkelijk afbetaalde maatschappelijk kapitaal dat bij het begin van het belastbaar tijdperk nog is terug te betalen, met inbegrip van de uitgiftepremies maar met uitsluiting van de voorschotten bedoeld in artikel 15, tweede lid, 2^o. »

Art. 14.

Artikel 133 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij artikel 44 van de wet van 25 juni 1973, wordt opnieuw opgenomen in de volgende lezing :

« Artikel 133. — Ten name van de vennootschappen in vereffening wordt een tegen een aanslagvoet van 45 % berekende bijzondere aanslag gevestigd op het bedrag van de voordelen van alle aard die zij verlenen aan natuurlijke personen of rechtspersonen die geen vereffenaars van die vennootschappen zijn, behalve wanneer die voordelen rechtstreeks of onrechtstreeks in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijgers. »

Art. 15.

In artikel 135, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 46 van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 5 van het koninklijk besluit nr 16 van 9 maart 1982, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in het tweede lid, 1^o, worden de woorden « éenenvijftig honderdste » vervangen door de woorden « vierenvijftig en een half honderdste »;

2^o het wordt aangevuld met het volgende lid :

« In afwijking van het 1^o van het voorgaande lid is het belastingkrediet gelijk aan éenenvijftig honderdste in geval van toepassing van artikel 174, tweede lid, 2^o. »

Art. 16.

In artikel 137, § 2, 3^o, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 10 van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « van een recht van erfpacht of van opstal » vervangen door de woorden « van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten ».

Art. 17.

L'article 146 du même Code, modifié par l'article 9 de la loi du 22 janvier 1969, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 146. — Aucune déduction ne peut être opérée en vertu :

» a) de l'article 71, § 1^{er}, 3^o, sauf lorsque le bénéficiaire de la rente est un habitant du Royaume;

» b) de l'article 71, § 1^{er}, 6^o, lorsque le droit d'emphytéose ou de superficie ou tout autre droit immobilier similaire porte sur des propriétés foncières sises à l'étranger. »

Art. 18.

A l'article 148, alinéa 1^{er}, du même Code, remplacé par l'article 15 de la loi du 19 juillet 1979 et complété par l'article 37, 9^o, de la loi du 12 juillet 1979, sont apportées les modifications suivantes :

1^o le 1^o est complété par les mots « ou de droits immobiliers similaires »;

2^o le 2^o, b, est remplacé par le texte suivant :

« b) recueillent en Belgique :

— des revenus visés à l'article 20, 2^o et 5^o;

— des revenus visés à l'article 20, 1^o, en qualité d'associé dans des sociétés qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés;

— des revenus visés à l'article 20, 1^o ou 3^o, en qualité d'associé de sociétés constituées conformément à la loi du 12 juillet 1979 créant la société agricole et qui sont considérées comme dénuées de la personnalité juridique en vertu de l'article 25, § 1^{er}, alinéa 2, 2^o. »

Art. 19.

Dans l'article 149bis, 2^o du même Code, inséré par l'article 16 de la loi du 19 juillet 1979, les mots « d'un droit d'emphytéose ou de superficie » sont remplacés par les mots « d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires ».

Art. 20.

L'article 150, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 32 de la loi du 5 janvier 1976, est abrogé.

Art. 21.

A l'article 152 du même Code, remplacé par l'article 18 de la loi du 19 février 1979, modifié par l'article 2 de l'arrêté royal n^o 10 du 15 février 1982 et par l'article 6 de l'arrêté royal n^o 16 du 9 mars 1982, sont apportées les modifications suivantes :

1^o dans le début de la phrase, les mots « aux articles 148, alinéa 1^{er}, 149, 149bis, alinéa 1^{er}, et 150, alinéa 2 » sont remplacés par les mots « aux articles 148, alinéa 1^{er}, 149 et 149bis, alinéa 1^{er} »;

2^o au 1^o, les mots « aux articles 139, 1^o, 148, alinéa 1^{er}, 149 et 150, alinéa 2 » sont remplacés par les mots « aux articles 139, 1^o, 148, alinéa 1^{er}, et 149 ».

Art. 22.

L'article 166 du même Code, modifié par l'article 27 de la loi du 3 novembre 1976, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 166. — Les articles 164, alinéa 1^{er}, et 165 sont applicables aux revenus divers visés à l'article 67, 5^o.

» L'article 164, alinéa 2, est applicable aux revenus divers visés à l'article 67, 4^o et 6^o. »

Art. 17.

Artikel 146 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 9 van de wet van 22 januari 1969, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 146. — Geen aftrek mag worden toegepast krachtens :

» a) artikel 71, § 1, 3^o, tenzij wanneer de genietter van de uitkering een rijksinwoner is;

» b) artikel 71, § 1, 6^o, wanneer het recht van erfpacht of van opstal of enig ander gelijkaardig recht betrekking heeft op in het buitenland gelegen onroerende goederen. »

Art. 18.

In artikel 148, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 15 van de wet van 19 juli 1979 en aangevuld door artikel 37, 9^o, van de wet van 12 juli 1979, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o het 1^o wordt aangevuld met de woorden « of van gelijkaardige onroerende rechten »;

2^o het 2^o, b, wordt vervangen door de volgende tekst :

« b) in België verkrijgen :

— in artikel 20, 2^o en 5^o, bedoelde inkomsten;

— in artikel 20, 1^o, bedoelde inkomsten als vennoot in vennootschappen die hebben gekozen dat hun winst ten name van de vennoten wordt belast;

— in artikel 20, 1^o of 3^o, bedoelde inkomsten als vennoot in vennootschappen opgericht overeenkomstig de wet van 12 juli 1979 tot instelling van de landbouwvennootschap en die krachtens artikel 25, § 1, tweede lid, 2^o, worden geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten. »

Art. 19.

In artikel 149bis, 2^o, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 16 van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « van een recht van erfpacht of van opstal » vervangen door de woorden « van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten ».

Art. 20.

Artikel 150, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 32 van de wet van 5 januari 1976, wordt opgeheven.

Art. 21.

In artikel 152 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 18 van de wet van 19 juli 1979, gewijzigd bij artikel 2 van het koninklijk besluit nr 10 van 15 februari 1982 en bij artikel 6 van het koninklijk besluit nr 16 van 9 maart 1982, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in de aanhef worden de woorden « de artikelen 148, eerste lid, 149, 149bis, eerste lid, en 150, tweede lid », vervangen door de woorden « de artikelen 148, eerste lid, 149 en 149bis, eerste lid »;

2^o in het 1^o worden de woorden « de artikelen 139, 1^o, 148, eerste lid, 149 en 150, tweede lid » vervangen door de woorden « de artikelen 139, 1^o, 148, eerste lid, en 149 ».

Art. 22.

Artikel 166 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 27 van de wet van 3 november 1976, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 166. — De artikelen 164, eerste lid, en 165, zijn van toepassing op de in artikel 67, 5^o, bedoelde diverse inkomsten.

» Artikel 164, tweede lid, is van toepassing op de in artikel 67, 4^o en 6^o, bedoelde diverse inkomsten. »

Art. 23.

L'article 171 du même Code, modifié par l'article 8 de la loi du 22 mai 1970 et par l'article 65 de la loi du 25 juin 1973, est complété par l'alinéa suivant :

« Les intérêts de titres représentatifs d'emprunts et de créances et prêts qui sont capitalisés en exécution d'une convention conclue à partir du 1^{er} janvier 1984 sont censés être attribués à l'échéance annuelle de ces intérêts. Lorsqu'il s'agit de titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique d'intérêt et qui ont été émis avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre, l'intérêt est censé être attribué annuellement à la date anniversaire de l'émission de ce titre. »

Art. 24.

L'article 174 du même Code, modifié par l'article 27 de la loi du 15 juillet 1966, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 174. — Le taux du précompte mobilier est fixé à 25 %.

» Ce taux est toutefois réduit à 20 % pour :

» 1^o les revenus des titres de la première tranche de l'emprunt spécial 1981;

» 2^o les revenus d'actions ou de parts de capitaux investis représentatives d'apports en numéraire effectués en 1982 ou en 1983 pour la réalisation d'opérations visées à l'article 2 de l'arrêté royal n^o 15 du 9 mars 1982, modifié par l'arrêté royal n^o 150 du 30 décembre 1982, alloués ou attribués au titre des cinq, des dix ou des neuf exercices sociaux pour lesquels ces revenus sont exonérés de l'impôt des personnes physiques en vertu de l'article 3, § 1^{er}, dudit arrêté royal n^o 15;

» 3^o les intérêts de titres représentatifs d'emprunts et de créances et prêts qui sont capitalisés en exécution d'une convention conclue avant le 1^{er} janvier 1984, dans la mesure où ils se rapportent à des échéances annuelles antérieures à cette date. »

Art. 25.

Dans l'article 191 du même Code, modifié par l'article 31 de la loi du 15 juillet 1966, par l'article 68 de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 33 de la loi du 8 août 1980, sont apportées les modifications suivantes :

1^o au 3^o, les mots « 20 % » sont remplacés par les mots « 25 % »;

2^o au 6^o, la fraction « 20/80 » est remplacée par la fraction « 25/75 ».

Art. 26.

Dans l'article 199, alinéa 2, du même Code, remplacé par l'article 74 de la loi du 25 juin 1973 et modifié par l'article 26 de la loi du 19 juillet 1979, les mots « aux articles 148, alinéa 1^{er}, 149 et 150, alinéa 2 » sont remplacés par les mots « aux articles 148, alinéa 1^{er}, et 149 ».

Art. 27.

Dans l'article 211, § 2, alinéa 3, du même Code, inséré par l'article 21 de la loi du 11 avril 1983, les mots « aux articles 148, alinéa 1^{er}, 149 et 150, alinéa 2 » sont remplacés par les mots « aux articles 148, alinéa 1^{er}, et 149 ».

Art. 23.

Artikel 171 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 8 van de wet van 22 mei 1970 en bij artikel 65 van de wet van 25 juni 1973, wordt aangevuld met het volgende lid :

« De interesten van al dan niet door effecten belichaamde leningen en van schuldvorderingen, die in uitvoering van een vanaf 1 januari 1984 gesloten overeenkomst worden gekapitaliseerd, worden geacht te zijn toegekend op de jaarlijkse vervaldag van die interesten. Wanneer het gaat om effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van interest en die werden uitgegeven met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interesten, wordt de interest geacht jaarlijks te zijn toegekend op de verjaardatum van de uitgifte van dat effect. »

Art. 24.

Art. 174 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 27 van de wet van 15 juli 1966, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 174. — De aanslagvoet van de roerende voorheffing is vastgesteld op 25 %.

» Die aanslagvoet wordt evenwel teruggebracht op 20 % voor :

» 1^o de inkomsten van de effecten van de eerste tranche van de bijzondere lening 1981;

» 2^o de inkomsten van aandelen of deelbewijzen van belegde kapitalen die inbrengen in geld vertegenwoordigen welke in 1982 of in 1983 zijn gedaan met het oog op verrichtingen als bedoeld in artikel 2 van het koninklijk besluit nr 15 van 9 maart 1982, gewijzigd bij het koninklijk besluit nr 150 van 30 december 1982 en die zijn verleend of toegekend voor de vijf, de tien of de negen boekjaren waarvoor die inkomsten zijn vrijgesteld van personenbelasting krachtens artikel 3, § 1, van het gezegd koninklijk besluit nr 15;

» 3^o de interesten van al dan niet door effecten belichaamde leningen en van schuldvorderingen die in uitvoering van een vóór 1 januari 1984 gesloten overeenkomst worden gekapitaliseerd, in zover die interesten betrekking hebben op vóór die datum liggende jaarlijkse vervaldagen. »

Art. 25.

In artikel 191 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 31 van de wet van 15 juli 1966, bij artikel 68 van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 33 van de wet van 8 augustus 1980, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in het 3^o worden de woorden « 20 % » vervangen door de woorden « 25 % »;

2^o in het 6^o wordt de breuk « 20/80 » vervangen door de breuk « 25/75 ».

Art. 26.

In artikel 199, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 74 van de wet van 25 juni 1973 en gewijzigd bij artikel 26 van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « de artikelen 148, eerste lid, 149 en 150, tweede lid » vervangen door de woorden « de artikelen 148, eerste lid, en 149 ».

Art. 27.

In artikel 211, § 2, derde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 21 van de wet van 11 april 1983, worden de woorden « de artikelen 148, eerste lid, 149 en 150, tweede lid » vervangen door de woorden « de artikelen 148, eerste lid, en 149 ».

Art. 28.

Dans l'article 212, alinéa 1^{er}, du même Code, remplacé par l'article 36 de la loi du 3 novembre 1976 et modifié par l'article 28 de la loi du 19 juillet 1979, les mots « aux articles 148, alinéa 1^{er}, 149, 149bis, alinéa 1^{er}, et 150, alinéa 2 » sont remplacés par les mots « aux articles 148, alinéa 1^{er}, 149 et 149bis, alinéa 1^{er} ».

Art. 29.

Dans l'article 215, § 1^{er}, du même Code, remplacé par l'article 36 de la loi du 3 novembre 1976, les mots « par l'article 150, alinéa 1^{er} » sont remplacés par les mots « par l'article 150 ».

Art. 30.

Une nouvelle section III intitulée « Dispense de déclaration de certains revenus de capitaux mobiliers et de certains revenus divers », comprenant un article 220bis, rédigé comme suit, est insérée dans le titre VII, chapitre II, du même Code :

« Article 220bis. — Les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques ne sont pas tenus de mentionner dans leur déclaration annuelle audit impôt :

» a) les revenus visés à l'article 11, 1^o à 3^o et 7^o, à l'exclusion de ceux qui sont visés à l'article 93, § 1^{er}, 1^obis, a à c ;

» b) les revenus d'origine étrangère visés aux articles 11, 4^o, et 67, 5^o, encaissés ou recueillis à l'intervention d'un intermédiaire établi en Belgique.

» Pour ceux qui font usage de cette faculté, le précompte mobilier est définitivement acquis au Trésor.

» Pour ceux qui ne font pas usage de cette faculté, l'impôt dû sur les revenus dont la déclaration est facultative est déterminé comme prévu à l'article 93, § 1^{er}, 5^o, sauf si l'impôt ainsi déterminé, majoré de l'impôt afférent aux autres revenus, est supérieur à celui que donnerait l'application des articles 77 à 91 à l'ensemble des revenus imposables. »

Art. 31.

Un article 446 rédigé comme suit, est inséré dans le titre X du même Code :

« Article 446. — § 1^{er}. Par dérogation à l'article 7, le revenu net des propriétés foncières désignées ci-après est exonéré de l'impôt des personnes physiques pour les exercices d'imposition 1985 à 1996 inclusivement :

» a) les habitations, y compris les habitations qui sont affectées partiellement à l'exercice d'une activité professionnelle visée à l'article 20, 1^o ou 3^o, acquises par acte authentique passé en 1984 ou en 1985, et dont l'acquisition a lieu avant la première occupation et a donné lieu, conformément à l'article 9, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, à la perception de cette taxe ;

» b) les habitations nouvellement bâties situées en Belgique, y compris les habitations qui sont affectées partiellement à l'exercice d'une activité professionnelle visée à l'article 20, 1^o ou 3^o, pour lesquelles le permis de bâtir a été demandé au plus tôt le 1^{er} juillet 1983 et au plus tard le 30 juin 1985 et dont la première occupation est antérieure au 31 décembre 1986.

» § 2. Le paragraphe 1^{er} n'est pas applicable dans la mesure où il aurait pour effet de réduire, par application de l'article 71, § 2, les montants déductibles visés audit article 71, § 1^{er}, 2^o et 6^o. »

Art. 28.

In artikel 212, eerste lid van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 36 van de wet van 3 november 1976 en gewijzigd bij artikel 28 van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « de artikelen 148, eerste lid, 149 en 149bis, eerste lid, en 150, tweede lid » vervangen door de woorden « de artikelen 148, eerste lid, 149 en 149bis, eerste lid ».

Art. 29.

In artikel 215, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 36 van de wet van 3 november 1976, worden de woorden « in artikel 150, eerste lid » vervangen door de woorden « in artikel 150 ».

Art. 30.

In titel VII, hoofdstuk II, van hetzelfde Wetboek wordt een nieuwe afdeling III met het opschrift « Vrijstelling van de verplichting om bepaalde inkomsten uit kapitalen en bepaalde diverse inkomsten aan te geven » ingevoegd met een als volgt luidend artikel 220bis :

« Artikel 220bis. — De aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen zijn niet gehouden in hun jaarlijkse aangifte in die belasting, te vermelden :

» a) de in artikel 11, 1^o tot 3^o en 7^o, bedoelde inkomsten met uitsluiting van die bedoeld in artikel 93, § 1, 1^o bis, a tot c ;

» b) de in de artikelen 11, 4^o, en 67, 5^o, bedoelde inkomsten van buitenlandse oorsprong die langs een in België gevestigde tussenpersoon zijn geïnd of verkregen.

» Voor degenen die van die mogelijkheid gebruik maken is de roerende voorheffing definitief door de Schatkist verworven.

» Voor degenen die van die mogelijkheid geen gebruik maken wordt de belasting met betrekking tot de vrij aangegeven inkomsten vastgesteld zoals is bepaald in artikel 93, § 1, 5^o, tenzij de aldus vastgestelde belasting vermeerderd met de belasting betreffende de andere inkomsten hoger is dan die welke volgt uit de toepassing van de artikelen 77 tot 91 op het geheel van de belastbare inkomsten. »

Art. 31.

Aan titel X van hetzelfde Wetboek wordt een als volgt luidend artikel 446 toegevoegd :

« Artikel 446. — § 1. In afwijking van artikel 7 is het netto-inkomen uit de hierna omschreven onroerende goederen voor de aanslagjaren 1985 tot en met 1996 van personenbelasting vrijgesteld :

» a) de woningen, met inbegrip van die welke gedeeltelijk worden gebruikt voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid als bedoeld in artikel 20, 1^o, of 3^o, die bij in 1984 of in 1985 verleden authentieke akte, vóór de eerste ingebruikneming zijn aangeschaft met heffing, overeenkomstig artikel 9, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarden, van die belasting ;

» b) de in België gelegen nieuwgebouwde woningen met inbegrip van die welke gedeeltelijk worden gebruikt voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid als bedoeld in artikel 20, 1^o of 3^o, waarvoor de bouwvergunning ten vroegste op 1 juli 1983 en ten laatste op 30 juni 1985 is aangevraagd, en die vóór 31 december 1986 voor het eerst in gebruik zijn genomen.

» § 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing in zover hij, door toepassing van artikel 71, § 2, tot een vermindering van de in dat artikel 71, § 1, 2^o en 6^o, bedoelde aftrekbare bedragen zou leiden. »

Art. 32.

§ 1^{er}. Par dérogation à l'article 71, § 2, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus, les intérêts des emprunts hypothécaires contractés entre le 1^{er} juillet 1983 et le 31 décembre 1985 inclusivement, en vue de la construction ou de l'acquisition à l'état neuf d'une habitation située en Belgique, sont déduits de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 du même Code pendant les trois années qui suivent celle de la conclusion du contrat d'emprunt.

La déduction prévue à l'alinéa 1^{er} s'applique à la partie des intérêts qui excède la limite prévue à l'article 71, § 2, alinéa 1^{er}, du même Code, à concurrence de 100 000 francs, 60 000 francs et 40 000 francs respectivement pour la première, la deuxième et la troisième année qui suit celle de la conclusion du contrat d'emprunt.

§ 2. Une habitation est censée acquise à l'état neuf lorsque l'acquisition a donné lieu, conformément à l'article 9, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, à la perception de cette taxe.

§ 3. Le présent article n'est pas applicable lorsque l'emprunt a été contracté par le contribuable auprès de son employeur à des conditions préférentielles dont il résulte un avantage visé à l'article 32ter du Code des impôts sur les revenus, qu'il soit ou non immunisé par application de l'article 41, § 2, 4^o, du même Code.

Art. 33.

§ 1^{er}. Pour les exercices d'imposition 1985 et 1986, les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques peuvent déduire de l'ensemble de leurs revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 du Code des impôts sur les revenus, les dépenses faites au cours de la période imposable en vue de la rénovation totale ou partielle d'une habitation, pour autant que :

- a) la première occupation de ladite habitation soit antérieure au 1^{er} janvier 1960;
- b) les prestations qui sont à l'origine des dépenses susvisées aient été effectuées par une personne qui, au moment de la conclusion du contrat d'entreprise, était enregistrée comme entrepreneur pour l'application notamment de l'article 299bis du même Code.

§ 2. Le Roi règle l'exécution du présent article et, notamment la nature des prestations, les limites et les conditions de déductibilité des dépenses.

§ 3. Le présent article n'est pas applicable aux dépenses faites en vue de la transformation d'un immeuble bâti pour lesquelles le contribuable revendique l'application de l'article 54, 2^o, b, ou 3^o, du Code des impôts sur les revenus.

Art. 34.

Dans l'article 29 de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, la fraction « 20/80 » est remplacée par la fraction « 25/75 ».

Art. 35.

Dans l'article 4, § 4, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982 portant encouragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés belges, le montant de « 40 000 francs » est remplacé par le montant de « 35 000 francs ».

Art. 32.

§ 1. In afwijking van artikel 71, § 2, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, worden de interesten van de hypothecaire leningen die van 1 juli 1983 tot en met 31 december 1985 zijn gesloten om een in België gelegen woning te bouwen of in nieuwe staat te verkrijgen, afgetrokken van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 van hetzelfde Wetboek bedoelde categorieën, gedurende de drie jaren volgend op het jaar waarin het contract van lening is gesloten.

De in het eerste lid bedoelde aftrek is van toepassing op dat gedeelte van de interesten dat de grens die is gesteld in artikel 71, § 2, eerste lid, van hetzelfde Wetboek overschrijdt met 100 000 frank, 60 000 frank en 40 000 frank, respectievelijk voor het eerste, het tweede en het derde jaar volgend op het jaar waarin het contract van lening is gesloten.

§ 2. Een woning wordt geacht in nieuwe staat te zijn verworven als de verwerving overeenkomstig artikel 9, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, aanleiding heeft gegeven tot de heffing van die belasting.

§ 3. Dit artikel is niet van toepassing als de belastingplichtige de lening bij zijn werkgever heeft gesloten tegen gunstvoorwaarden die aanleiding geven tot een voordeel als bedoeld in artikel 32ter van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, ongeacht of er voor dat voordeel al dan niet vrijstelling is op grond van artikel 41, § 2, 4^o, van hetzelfde Wetboek.

Art. 33.

§ 1. Voor de aanslagjaren 1985 en 1986 mogen de aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen van hun gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde categorieën, de uitgaven aftrekken die zij gedurende het belastbaar tijdperk hebben gedaan met het oog op de volledige of gedeeltelijke vernieuwing van een woning, voor zover :

- a) die woning vóór 1 januari 1960 voor het eerst in gebruik is genomen;
- b) de dienstverrichtingen, waarop die uitgaven betrekking hebben verricht zijn door een persoon die, op het ogenblik van het sluiten van het aannemingscontract, als aannemer geregistreerd is voor de toepassing inzonderheid van artikel 299bis van hetzelfde Wetboek.

§ 2. De Koning regelt de uitvoering van dit artikel en inzonderheid de aard van de dienstverrichtingen alsmede de grenzen waarbinnen en de voorwaarden waaronder die uitgaven mogen worden afgetrokken.

§ 3. Dit artikel is niet van toepassing op de uitgaven gedaan voor het verbouwen van een gebouwd onroerend goed waarvoor de belastingplichtige de toepassing vraagt van artikel 54, 2^o, b, of 3^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Art. 34.

In artikel 29 van de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, wordt de breuk « 20/80 » vervangen door de breuk « 25/75 ».

Art. 35.

In artikel 4, § 4, eerste lid, van het koninklijk besluit nr 15 van 9 maart 1982 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in Belgische vennootschappen wordt het bedrag van « 40 000 frank » vervangen door het bedrag van « 35 000 frank ».

Art. 36.

L'article 93, § 1^{er}, 3^o, b, du Code des impôts sur les revenus n'est pas applicable aux rémunérations du mois de décembre qui sont payées par l'autorité publique au cours de l'année suivante, ni à l'allocation de fin d'année attribuée par la même autorité pour l'année 1983.

Art. 37.

§ 1^{er}. Il est établi, au profit exclusif de l'Etat, une cotisation spéciale assimilée à l'impôt des personnes physiques à charge des contribuables assujettis à cet impôt dont le montant net des revenus de capitaux et biens mobiliers visés à l'article 11 du Code des impôts sur les revenus, majoré du montant net des revenus divers visés à l'article 67, 4^o à 6^o, du même Code, excède 1 110 000 francs.

Cette cotisation est fixée à :

- 27% pour la première tranche de ces revenus comprise entre 1 110 000 francs et 1 500 000 francs;
- 32% pour la tranche de 1 500 000 francs à 2 000 000 francs;
- 37% pour la tranche de 2 000 000 francs à 2 500 000 francs;
- 42% pour la tranche de 2 500 000 francs à 3 000 000 francs;
- 47% pour la tranche de revenus dépassant 3 000 000 francs.

§ 2. Le montant net des revenus visés au § 1^{er} s'entend du montant encaissé ou recueilli sous quelque forme que ce soit, après déduction du précompte mobilier mais avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues.

Il ne comprend pas les revenus visés aux articles 19 et 174, alinéa 2, 1^o et 2^o, du Code des impôts sur les revenus.

§ 3. La cotisation spéciale n'est pas due par les contribuables qui prennent et observent l'engagement :

1^o d'affecter, avant la fin de la deuxième année suivant celle au cours de laquelle les revenus soumis à cette cotisation ont été encaissés ou recueillis, une somme au moins égale à la base de calcul de la dite cotisation, à la libération, soit d'actions ou parts représentatives de droits sociaux émises par des sociétés, associations, établissements ou organismes visés aux articles 98, 100 et 102 du Code des impôts sur les revenus, à l'occasion de leur constitution ou de l'augmentation de leur capital, soit d'obligations émises après le 31 décembre 1983 par des sociétés, associations, établissements ou organismes visés aux articles précités, qui se livrent à une activité industrielle;

2^o de conserver les titres ainsi libérés pendant au moins cinq ans ou, en cas de cession dans les cinq ans de leur libération, d'en remployer le prix de cession, dans les trois mois de la cession, en libérant des titres répondant aux mêmes spécifications, sauf si la cession résulte du décès du contribuable ou d'une circonstance de force majeure.

§ 4. Dans l'éventualité et dans la mesure où l'engagement visé au § 3 n'est pas pris ou n'est pas observé, la cotisation spéciale est due au titre de l'exercice d'imposition désigné par le millésime suivant celui de l'année au cours de laquelle les revenus qui y sont soumis ont été encaissés ou recueillis.

La cotisation est enrôlée, même après l'expiration du délai prévu à l'article 259 du Code des impôts sur les revenus; elle est immédiatement exigible et, en cas d'inobservation de l'engagement prévu au § 3 du présent article, un intérêt de retard, calculé conformément à l'article 305 du même Code, est dû à

Art. 36.

Artikel 93, § 1, 3^o, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen is niet van toepassing op de bezoldigingen van de maand december die de openbare overheid tijdens het volgende jaar uitbetaalt en evenmin op de eindejaarstoelage die diezelfde overheid toekent voor het jaar 1983.

Art. 37.

§ 1. Er wordt, uitsluitend in het voordeel van de Staat, een met de personenbelasting gelijkgestelde bijzondere heffing gevestigd ten name van de aan die belasting onderworpen belastingplichtigen van wie het nettobedrag van de inkomsten uit roerende goederen en kapitalen als bedoeld in artikel 11 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, vermeerderd met het nettobedrag van de inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4^o tot 6^o, van hetzelfde Wetboek, hoger is dan 1 110 000 frank.

Die heffing wordt bepaald op :

- 27% voor de eerste inkomstenschijf van 1 110 000 frank tot en met 1 500 000 frank;
- 32% voor de schijf van 1 500 000 frank tot 2 000 000 frank;
- 37% voor de schijf van 2 000 000 frank tot 2 500 000 frank;
- 42% voor de schijf van 2 500 000 frank tot 3 000 000 frank;
- 47% voor de inkomstenschijf boven 3 000 000 frank.

§ 2. Onder nettobedrag van de in § 1 bedoelde inkomsten wordt verstaan het bedrag dat in enigerlei vorm is geïnd of verkregen, na aftrek van de roerende voorheffing, maar vóór aftrek van de inkomings- en bewaringskosten en van andere soortgelijke kosten of lasten.

Het omvat niet de inkomsten bedoeld in de artikelen 19 en 174, tweede lid, 1^o en 2^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

§ 3. De bijzondere heffing is niet verschuldigd door de belastingplichtigen die de verbintenis aangaan en naleven :

1^o om vóór het einde van het tweede jaar dat volgt op dat waarin de aan die heffing onderworpen inkomsten werden geïnd of verkregen, een som die minstens gelijk is aan de berekeningsgrondslag van die heffing, te gebruiken voor de afbetaling, of wel van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid die vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen als bedoeld in de artikelen 98, 100 en 102 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, uitgeven ter gelegenheid van hun oprichting of van de verhoging van hun kapitaal, of wel van obligaties uitgegeven na 31 december 1983 door in gezegde artikelen bedoelde vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen die zich bezighouden met een industriële werkzaamheid;

2^o om de aldus afbetaalde effecten in bezit te houden gedurende tenminste vijf jaar of, in geval van overdracht binnen de vijf jaar na de afbetaling, om de overdrachtprijs binnen drie maanden na de overdracht weder te beleggen door effecten, die aan dezelfde omschrijving voldoen, af te betalen, tenzij de overdracht te wijten is aan het overlijden van de belastingplichtige of aan een geval van overmacht.

§ 4. Indien en in zover de in § 3 bedoelde verbintenis niet wordt genomen of niet wordt nageleefd, is de bijzondere heffing verschuldigd voor het aanslagjaar dat samenvalt met het jaar dat volgt op dat waarin de aan de heffing onderworpen inkomsten zijn geïnd of verkregen.

De heffing wordt, zelfs na het verstrijken van de termijn bedoeld in artikel 259 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, ten kohiere gebracht; zij is onmiddellijk eisbaar en als de in § 3 van dit artikel bedoelde verbintenis niet is nageleefd, is een overeenkomstig artikel 305 van hetzelfde Wetboek berekende nalatighedsinterest verschuldigd vanaf 1 januari van het

partir du 1^{er} janvier de l'année portant le millésime de l'exercice d'imposition pour lequel elle est due.

Lorsque le réinvestissement prévu au § 3, 1^o ne couvre que partiellement le montant net des revenus visés au § 1^{er}, les sommes réinvesties sont imputées sur l'assiette de la cotisation spéciale, en commençant par les tranches les moins taxées.

§ 5. Pour l'application du présent article, ne sont pas considérées comme des obligations émises par des sociétés se livrant à une activité industrielle, les obligations qui sont émises notamment par les établissements de crédit, les compagnies d'assurance, les entreprises de prêts hypothécaires, les sociétés de capitalisation, les sociétés de portefeuille, les sociétés de placements immobiliers et les entreprises de transport.

§ 6. Pour autant qu'il n'y soit pas dérogé, les dispositions du titre VII du Code des impôts sur les revenus sont applicables à la cotisation spéciale instaurée par le présent article.

Section 2

Dispositions en matière de taxe sur la valeur ajoutée

Art. 38.

L'article 42, § 4, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est complété par l'alinéa suivant :

« Le Ministre des Finances ou son délégué fixent les limites et les conditions d'application du présent paragraphe ».

Art. 39.

L'article 58, § 4, alinéa 2, du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977 et par l'arrêté royal n° 8 du 15 février 1982, est complété comme suit :

« Elle ne s'applique pas non plus aux œuvres d'art originales, objets d'antiquité et de collection, timbres-postes et monnaies anciennes ».

Art. 40.

L'article 76 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 76. — § 1^{er}. Lorsque le montant des déductions prévues par les articles 45 à 48 excède à la fin de l'année civile le montant des taxes dues par l'assujetti qui est établi en Belgique, qui a dans le pays un établissement stable ou qui, en vertu de l'article 55, a fait agréer dans le pays un représentant responsable, l'excédent est restitué dans les trois mois sur demande expresse de l'assujetti.

» Le Roi peut prévoir la restitution de l'excédent avant la fin de l'année civile dans les cas qu'il détermine et aux conditions qu'il fixe.

» § 2. L'assujetti qui n'est pas visé au § 1^{er} peut récupérer par voie de restitution les taxes ayant grevé les biens qui lui ont été livrés, les services qui lui ont été rendus et les importations qu'il a effectuées, dans la mesure où ces taxes sont déductibles conformément aux articles 45 à 48 ».

jaar dat samenvalt met het aanslagjaar waarvoor zij is verschuldigd.

Wanneer de in § 3, 1^o bedoelde herbelegging het netto-bedrag van de in § 1 bedoelde inkomsten slechts ten dele dekt, worden de herbelegde bedragen aangerekend op de grondslag van de bijzondere heffing, te beginnen met de minst belaste schijven.

§ 5. Voor de toepassing van dit artikel worden niet aangemerkt als obligaties uitgegeven door vennootschappen die zich bezighouden met een industriële werkzaamheid, de obligaties welke inzonderheid worden uitgegeven door kredietinstellingen, verzekeringsmaatschappijen, ondernemingen van hypothecaire leningen, kapitalisatieondernemingen, portefeuillemaatschappijen, vastgoedmaatschappijen en vervoerondernemingen.

§ 6. In zover er niet wordt van afgeweken zijn de bepalingen van titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen van toepassing op de bij dit artikel ingevoerde bijzondere heffing.

Afdeling 2

Bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde

Art. 38.

Artikel 42, § 4, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt aangevuld met het volgende lid :

« De Minister van Financiën of zijn afgevaardigde bepalen de perken en de toepassingsvoorwaarden van deze paragraaf ».

Art. 39.

Artikel 58, § 4, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977 en bij het koninklijk besluit nr. 8 van 15 februari 1982, wordt aangevuld als volgt :

« Ze is evenmin van toepassing op oorspronkelijke kunstwerken, antiquiteiten, verzamelobjecten, postzegels en oude munten ».

Art. 40.

Artikel 76 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 76. — § 1. Wanneer het bedrag van de belasting die ingevolge de artikelen 45 tot 48 voor aftrek in aanmerking komt, aan het einde van het kalenderjaar meer bedraagt dan de belasting die verschuldigd is door de belastingplichtige die in België is gevestigd, hier te lande een vaste inrichting heeft of die, overeenkomstig artikel 55, hier te lande een aansprakelijke vertegenwoordiger heeft doen erkennen, dan wordt het verschil teruggegeven binnen drie maanden op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige.

» De Koning kan goedvinden dat het overschot, in de door Hem te bepalen gevallen en onder de door Hem te stellen voorwaarden, vóór het einde van het kalenderjaar wordt teruggegeven.

» § 2. De niet in § 1 bedoelde belastingplichtige kan, bij wijze van teruggaaf, de belasting recupereren die geheven werd van de goederen die hem werden geleverd of van de diensten die hem werden verstrekt en van de door hem verrichtte invoeren, in de mate waarin die belasting voor aftrek in aanmerking komt overeenkomstig de artikelen 45 tot 48 ».

Art. 41.

L'article 77, § 2, alinéa 2, du même Code, est remplacé par les alinéas suivants:

« L'avantage de cette disposition ne peut être revendiqué que pour une seule voiture à la fois et suppose l'utilisation par l'acquéreur de chaque voiture acquise, comme moyen de locomotion personnelle, pendant une période de trois ans. Si, durant cette période, la voiture est affectée à d'autres fins, ou est cédée par le bénéficiaire, celui-ci est tenu de reverser les taxes qui lui ont été restituées, à due concurrence du temps restant à courir jusqu'à l'expiration de la période.

» Le Roi fixe le point de départ de la période d'utilisation de trois ans, précise les situations qui donnent lieu à la régularisation et en détermine les modalités de calcul et de paiement ».

Art. 42.

Dans l'article 80 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, la deuxième phrase est complétée comme suit: « lorsqu'il s'agit de restitutions à toute autre personne qu'un assujetti tenu au dépôt de déclarations périodiques ».

Art. 43.

Dans l'article 91, § 3, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par la loi du 24 décembre 1976, les mots « en vertu de l'article 76, alinéa 1^{er} » sont remplacés par les mots « en vertu de l'article 76, § 1^{er}, alinéa 1^{er} ».

Section 3

Dispositions en matière de taxes assimilées au timbre

Art. 44.

Dans l'article 8 du Code des taxes assimilées au timbre, les alinéas 2 à 5 sont remplacés par les alinéas suivants:

« Le bénéfice de l'exemption ne peut être invoqué que pour une seule voiture à la fois. Il ne peut être accordé aux invalides ou handicapés qui utilisent déjà une voiture pour laquelle ils ont bénéficié du taux réduit de la taxe sur la valeur ajoutée lors de l'acquisition ou de l'importation.

» L'octroi de l'exemption suppose l'utilisation de la voiture, comme moyen de locomotion personnelle, par l'invalidé ou le handicapé, pendant une période de trois ans. Si, durant cette période, la voiture est affectée à d'autres fins, ou est cédée par le bénéficiaire, celui-ci est tenu de verser la taxe normalement due lors de l'immatriculation de la voiture, à due concurrence du temps restant à courir jusqu'à l'expiration de la période.

» Le Roi détermine les conditions et modalités auxquelles l'exemption est subordonnée; Il fixe le point de départ de la période d'utilisation de trois ans, précise les situations qui donnent lieu à une régularisation et en détermine les modalités de calcul et de paiement ».

Art. 41.

Artikel 77, § 2, tweede lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende leden:

« Het voordeel van deze bepaling kan slechts worden ingeroepen voor één enkele automobiel tegelijk en veronderstelt het gebruik van elk verkregen voertuig door de verkrijger als persoonlijk vervoermiddel gedurende een periode van drie jaar. Indien gedurende deze periode de automobiel voor andere doeleinden wordt aangewend, of wordt afgestaan door de begunstigde, is deze gehouden de belasting die hem werd teruggegeven tot het passende beloop terug te storten in verhouding tot de nog te verlopen tijd tot het verstrijken van de periode.

» De Koning bepaalt het uitgangspunt van de gebruikperiode van drie jaar, preciseert de situaties die aanleiding geven tot de regularisatie en bepaalt er de modaliteiten van berekening en betaling van ».

Art. 42.

In artikel 80 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt de tweede volzin aangevuld als volgt: « wanneer het gaat om teruggaven aan iedere andere persoon dan een belastingplichtige gehouden tot het indienen van periodieke aangiften ».

Art. 43.

In artikel 91, § 3, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 24 december 1976, worden de woorden « met toepassing van artikel 76, eerste lid » vervangen door de woorden « met toepassing van artikel 76, § 1, eerste lid ».

Afdeling 3

Bepalingen inzake met het zegel gelijkgestelde taksen

Art. 44.

In het artikel 8 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen worden de leden 2 tot 5 vervangen door de volgende leden:

« Op de vrijstelling kan slechts aanspraak worden gemaakt voor één enkele automobiel tegelijk. Ze kan niet worden toegeestaan aan invaliden of minder-validen die reeds een voertuig gebruiken waarvoor zij bij de aankoop of de invoer het verlaagde tarief van de belasting over de toegevoegde waarde hebben genoten.

» Het verlenen van de vrijstelling veronderstelt het gebruik van het voertuig door de invalide of minder-valide als persoonlijk vervoermiddel gedurende een periode van drie jaar. Indien gedurende deze periode het voertuig voor andere doeleinden wordt aangewend, of wordt afgestaan door de begunstigde, is deze gehouden de belasting, die normaal verschuldigd is bij de inschrijving van het voertuig, tot het passende beloop te storten in verhouding tot de nog te verlopen tijd tot het verstrijken van de periode.

» De Koning bepaalt de voorwaarden en modaliteiten waaraan de vrijstelling is onderworpen; Hij bepaalt het uitgangspunt van de gebruikperiode van drie jaar, preciseert de situaties die aanleiding geven tot een regularisatie en bepaalt er de modaliteiten van berekening en betaling van ».

Art. 45.

A l'article 176² du même Code, modifié par les lois des 14 avril 1933, 12 septembre 1946, 17 juillet 1963, 24 décembre 1963, 19 février 1969 et 9 juin 1970 et par les arrêtés royaux n° 127 du 28 février 1935, n° 63 du 28 novembre 1939 et n° 3 du 24 décembre 1980, sont apportées les modifications suivantes:

1° le 1° est abrogé;

2° il est ajouté un 11° rédigé comme suit:

« 11° tous autres contrats, excepté les contrats d'assurances de personnes couvrant les accidents ou la maladie, les contrats d'assurance-vie ainsi que les rentes viagères ou temporaires visées à l'article 174 du Code, lorsque le risque se trouve à l'étranger »;

3° il est ajouté un alinéa 2 rédigé comme suit:

« Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 11°, le risque est réputé se situer:

» a) au lieu de l'immatriculation ou de l'enregistrement du véhicule lorsqu'il s'agit d'un contrat d'assurance couvrant le corps d'un véhicule terrestre, ferroviaire, aérien, maritime, lacustre ou fluvial, ou la responsabilité civile découlant de l'usage ou de la détention d'un tel véhicule;

» b) à l'endroit où le transporteur a établi le siège de son activité professionnelle ou un établissement stable à partir duquel la prestation de transport est effectuée, ou à défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, au lieu de son domicile ou de sa résidence habituelle.

» Toutefois, lorsque le transporteur utilise un véhicule immatriculé ou enregistré en Belgique, le risque est réputé se situer dans ce pays;

» c) à l'endroit où se trouvent les biens meubles ou immeubles assurés, où le crédit est consenti, où la protection juridique est assurée, enfin au lieu où les pertes pécuniaires ainsi que la responsabilité civile générale sont couvertes.

» Toutefois, le risque ne se trouve pas à l'étranger lorsqu'il se rapporte à des biens ou des opérations qui sont garantis au profit d'un établissement agricole, commercial ou industriel sis en Belgique.

» A défaut de situation matérielle certaine ou de rapport certain avec un établissement agricole, commercial ou industriel, les risques sont réputés se situer là où l'assuré a établi le siège de son activité professionnelle ou un établissement stable à partir duquel il exerce son activité, ou à défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, au lieu de son domicile ou de sa résidence habituelle ».

Section 4

Mesures de sécurité fiscale en vue de la mobilisation de moyens financiers en faveur de l'emploi

Art. 46.

§ 1^{er}. Sont considérées comme ayant subi leur régime fiscal propre antérieurement à leur affectation et ne peuvent donc, en aucune manière, être considérées comme révélatrices de signes ou indices visés à l'article 247 du Code des impôts sur les revenus, ni comme un moyen de preuve visé à l'article 246 du même Code, à l'article 59, § 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, à l'article 185 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe ou à l'article 105 du Code des droits de succession, les sommes que les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques affectent, à raison d'au moins un onzième à la souscription, avant le 30 juin 1985, de Bons de Trésorerie émis sans intérêt pour une durée de cinq ans, et à raison de dix onzièmes au maximum, entre le 1^{er} jan-

Art. 45.

In artikel 176² van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 14 april 1933, 12 september 1946, 17 juli 1963, 24 december 1963, 19 februari 1969 en 9 juni 1970 en bij de koninklijke besluiten nr. 127 van 28 februari 1935, nr. 63 van 28 november 1939 en nr. 3 van 24 december 1980, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het 1° wordt opgeheven;

2° een 11° wordt toegevoegd luidend als volgt:

« 11° alle andere overeenkomsten, uitgezonderd de personenverzekeringen ter vergoeding van schade ingevolge ongevallen of ziekten, de levensverzekeringen en de contracten van lijfrente of tijdelijke renten bedoeld in artikel 174 van het Wetboek, wanneer het risico zich in het buitenland bevindt »;

3° een tweede lid wordt toegevoegd luidend als volgt:

« Voor de toepassing van het eerste lid, 11°, wordt als plaats van het risico aangemerkt:

» a) de plaats van inschrijving of registratie van het voertuig wanneer het gaat om het casco van een voertuig, van rollend spoorwagematerieel, van een luchtvaartuig of van een zee- of binnenschip of om de burgerlijke aansprakelijkheid volgend uit het gebruik of het houden van een zodanig voertuig;

» b) de plaats waar de vervoerder de zetel van zijn beroepswerkzaamheid of een vaste inrichting heeft gevestigd van waaruit hij het vervoer verricht, of bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats.

» Wanneer de vervoerder evenwel een in België ingeschreven of geregistreerd voertuig gebruikt, wordt het risico aangemerkt zich in België te bevinden;

» c) de plaats waar de verzekerde roerende of onroerende goederen zich bevinden, waar het krediet wordt verstrekt, waar de rechtsbijstand wordt verleend, tenslotte de plaats waar de geldelijke verliezen evenals de algemene burgerlijke aansprakelijkheid worden gedekt.

» Het risico bevindt zich evenwel niet in het buitenland wanneer het betrekking heeft op goederen of handelingen gewaarborgd ten voordele van een industriële, commerciële of agrarische inrichting in België gelegen.

» Bij gebrek aan een vaste materiële ligging of een zeker verband met een industriële, commerciële of agrarische inrichting worden de risico's aangemerkt zich te bevinden op de plaats waar de verzekerde de zetel van zijn beroepswerkzaamheid of een vaste inrichting heeft gevestigd van waaruit hij zijn werkzaamheid verricht, of bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats ».

Afdeling 4

Fiscale zekerheidsmaatregelen teneinde financiële middelen te mobiliseren ten voordele van de tewerkstelling

Art. 46.

§ 1. Worden aangemerkt alsof zij, alvorens te worden gebruikt, hun eigen fiscaal regime hebben ondergaan en mogen derhalve geenszins worden geacht een aanwijzing te zijn van tekenen of indiciën als bedoeld in artikel 247 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, en evenmin een bewijsmiddel te zijn als bedoeld in artikel 246 van hetzelfde Wetboek, in artikel 59, § 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, in artikel 185 van het Wetboek van de registratie-, hypotheek- en griffierechten of in artikel 105 van het Wetboek van de successierechten, de sommen die de aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen gebruiken voor minstens een elfde voor het inschrijven, vóór 30 juni 1985, op renteloze Schatkistbons met een looptijd van vijf jaar, en voor

vier 1984 et le 31 décembre 1985 inclusivement, aux fins ci-après :

1° acquisition ou constitution d'immobilisations corporelles affectées en Belgique à l'exercice d'une activité professionnelle visée à l'article 20, 1° ou 3°, du Code des impôts sur les revenus;

2° souscription et libération en numéraire d'actions ou parts émises par des sociétés visées aux articles 98, 100 et 102 du Code des impôts sur les revenus, à l'occasion de leur constitution ou de l'augmentation de leur capital autrement que par appel public à l'épargne, à la condition que le capital souscrit et libéré en vue d'obtenir le bénéfice du présent article, soit affecté, le 31 décembre 1985 au plus tard, aux fins visées au 1°.

Les sommes ne sont considérées comme valablement affectées que si elles sont utilisées au paiement des immobilisations corporelles dans le délai prévu à l'alinéa 1^{er}.

§ 2. Le paragraphe 1^{er} n'est pas opposable aux administrations fiscales à l'encontre de l'impôt des personnes physiques des exercices d'imposition 1984 et suivants, ni à l'encontre de tout impôt, taxe ou droit dont le fait générateur est postérieur au 31 décembre 1982 ou dont le montant a été notifié au contribuable avant le 1^{er} août 1983.

Le paragraphe 1^{er} ne peut pas être invoqué par les contribuables qui font l'objet d'une instruction judiciaire ouverte avant le 1^{er} août 1983 et dont il résulterait qu'ils ont commis des infractions à la législation fiscale. La présente exclusion est également applicable lorsqu'une société dans laquelle le contribuable exerce, personnellement ou par interposition de personne, des fonctions d'administrateur, de commissaire ou de gérant ou des fonctions conférant le pouvoir d'engager la société, fait l'objet d'une instruction judiciaire ouverte avant le 1^{er} août 1983 et dont il résulterait que des infractions à la législation fiscale ont été commises par les préposés de cette société ou par le contribuable qui y exerce directement ou indirectement des fonctions susvisées.

§ 3. En cas de cession avant le 1^{er} janvier 1986 d'avoirs acquis ou constitués sous le bénéfice du paragraphe 1^{er}, celui-ci cesse d'être applicable à partir de la date de la cession, sauf si celle-ci résulte du décès du contribuable ou d'une circonstance de force majeure.

§ 4. Les garanties offertes aux contribuables par le présent article leur sont définitivement acquises, aux conditions qui y sont prévues, quelles que soient les modifications apportées à la législation fiscale, après la publication de la présente loi au Moniteur belge.

Section 5

Entrée en vigueur

Art. 47.

§ 1^{er}. Le présent chapitre est applicable :

1° en ce qui concerne les articles 1 à 12, 14, 16 à 21, 26 à 30 et 37, à partir de l'exercice d'imposition 1985;

2° en ce qui concerne l'article 13, à partir de l'exercice d'imposition 1984;

3° en ce qui concerne les articles 15, 22, 24, 25 et 34, aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1984;

4° en ce qui concerne les articles 38, 39 et 41 à 45, à partir du 1^{er} janvier 1984;

5° en ce qui concerne l'article 40, à partir du 1^{er} avril 1984.

hoogstens tien elfde, van 1 januari 1984 af tot en met 31 december 1985, voor de volgende doeleinden :

1° de aanschaffing of de totstandbrenging van materiële vaste activa die in België worden gebruikt voor een in artikel 20, 1° of 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde beroepswerkzaamheid;

2° de inschrijving op en de afbetaling in geld van aandelen of deelbewijzen die vennootschappen als bedoeld in de artikelen 98, 100 en 102 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, uitgeven ter gelegenheid van hun oprichting of van de verhoging van hun kapitaal die anders gebeurt dan door een openbaar beroep te doen op de geldbeleggers, op voorwaarde dat het kapitaal waarop ingeschreven is en dat afbetaald is om het voordeel van dit artikel te verkrijgen uiterlijk 31 december 1985 is gebruikt voor de in 1° omschreven doeleinden.

De sommen worden slechts geacht op geldige wijze te zijn besteed als ze worden gebruikt om de materiële vaste activa te betalen binnen de termijn bepaald in het eerste lid.

§ 2. Paragraaf 1 kan niet worden ingeroepen tegen de belastingadministraties met betrekking noch tot de personenbelasting van de aanslagen 1984 en volgende, noch tot enige belasting, taks of recht waarvan het belastbaar feit zich na 31 december 1982 heeft voorgedaan of waarvan het bedrag ter kennis is gebracht aan de belastingplichtige vóór 1 augustus 1983.

Paragraaf 1 kan niet worden ingeroepen door belastingplichtigen waartegen een vóór 1 augustus 1983 geopend gerechtelijk onderzoek loopt waaruit zou blijken dat zij de belastingwetgeving hebben overtreden. Deze uitsluiting geldt evenzeer voor de vennootschap waarin de belastingplichtige, persoonlijk of door een tussenpersoon, de functie van beheerder, commissaris of zaakvoerder uitoefent of enige functie waarbij macht wordt verleend om de vennootschap te verbinden, en waartegen vóór 1 augustus 1983 een gerechtelijk onderzoek is geopend waaruit zou blijken dat de aangestelden van die vennootschap of de belastingplichtige die er rechtstreeks of onrechtstreeks de voormelde functies uitoefent, de belastingwetgeving hebben overtreden.

§ 3. Indien vóór 1 januari 1986 goederen worden overgedragen die zijn aangeschaft of tot stand gebracht onder dekking van de eerste paragraaf, houdt de toepassing van die bepaling op vanaf de datum van de overdracht, tenzij die overdracht is te wijten aan het overlijden van de belastingplichtige of aan een geval van overmacht.

§ 4. De bij dit artikel aan de belastingplichtigen geboden waarborgen zijn tegen de voorwaarden die het bepaalt, definitief verworven, ongeacht de wijzigingen die na de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad, aan de belastingwetgeving zouden worden gebracht.

Afdeling 5

Inwerkingtreding

Art. 47.

§ 1. Dit hoofdstuk is van toepassing :

1° met betrekking tot de artikelen 1 tot 12, 14, 16 tot 21, 26 tot 30 en 37, met ingang van het aanslagjaar 1985;

2° met betrekking tot artikel 13, met ingang van het aanslagjaar 1984;

3° met betrekking tot de artikelen 15, 22, 24, 25 en 34, op de inkomsten die zijn toegekend of betaalbaar gesteld met ingang van 1 januari 1984;

4° met betrekking tot de artikelen 38, 39 en 41 tot 45, met ingang van 1 januari 1984;

5° met betrekking tot artikel 40, met ingang van 1 april 1984.

§ 2. Pour l'application de l'article 24, les intérêts de fonds déposés à la Caisse de dépôts et consignations, sont censés être attribués ou mis en paiement au 31 décembre de chaque année.

§ 3. La déduction prévue à l'article 71, § 1^{er}, 8^o, du Code des impôts sur les revenus, inséré par l'article 8, 2^o, de la présente loi, ne peut pas être cumulée avec celle qui est prévue à l'article 4 de l'arrêté royal n^o 15 du 9 mars 1982 portant encouragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés belges, modifié par l'arrêté royal n^o 150 du 30 décembre 1982.

CHAPITRE II

Cumuls des activités professionnelles dans certains services publics

Art. 48.

A l'article 4 de l'arrêté royal n^o 46 du 10 juin 1982 relatif aux cumuls d'activités professionnelles dans certains services publics, modifié par l'arrêté royal n^o 142 du 30 décembre 1982, les paragraphes 3 et 4 sont rapportés.

Art. 49.

L'article 4 du même arrêté, modifié par l'arrêté royal n^o 142 du 30 décembre 1982 et par l'article 48 de la présente loi, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 4. — § 1^{er}. Le membre du personnel qui, en raison d'une activité exercée en cumul de plein droit ou en vertu d'une autorisation, perçoit des revenus professionnels visés à l'article 20 du Code des impôts sur les revenus, est redevable au Trésor, indépendamment de l'impôt sur le revenu, de la partie du revenu annuel net provenant de cette activité, qui excède 10 % du traitement maximum brut de secrétaire général de ministère.

» Ce revenu annuel net est le revenu annuel brut diminué :

» 1^o du montant déductible, en matière d'impôts sur les revenus, des cotisations sociales afférentes aux revenus de l'activité exercée en cumul;

» 2^o des autres charges professionnelles afférentes aux mêmes revenus, qui sont admises en matière d'impôts sur les revenus, à savoir :

» a) soit le montant des charges professionnelles réelles qui sont déductibles de ces revenus pour déterminer les revenus professionnels nets;

» b) soit, s'il s'agit de revenus visés à l'article 20, 2^o et 3^o, du Code des impôts sur les revenus, un forfait calculé suivant les normes fixées à l'article 51, § 2, 1^o, du même Code, en considérant les revenus en question comme les seuls revenus du contribuable;

» 3^o d'un montant égal au précompte professionnel qui, au 1^{er} janvier 1983, est retenu sur les indemnités et allocations exceptionnelles, autres que le pécule de vacances, qu'un employeur paie à des membres de son personnel en dehors de la rémunération normale du bénéficiaire. La rémunération normale à prendre en considération pour le calcul du montant déductible est celle que le membre du personnel perçoit pour l'activité en raison de laquelle il est soumis au présent arrêté.

» § 2. Le membre du personnel qui, en raison d'une activité qu'il exerce en cumul en dehors des cas prévus au paragraphe 1^{er}, perçoit des revenus professionnels visés à l'article 20 du Code des impôts sur les revenus, est redevable au Trésor, outre l'impôt sur le revenu, du montant total du revenu annuel brut provenant de cette activité, diminué des charges visées au paragraphe 1^{er}, alinéa 2, 1^o et 2^o.

§ 2. Voor de toepassing van artikel 24 worden de renten van geldsommen, gedeponeerd bij de Deposito- en Consignatiekas, geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld op 31 december van ieder jaar.

§ 3. De aftrek bedoeld in artikel 71, § 1, 8^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, ingevoegd door artikel 8, 2^o, van deze wet, kan niet worden samengevoegd met de aftrek bedoeld in artikel 4 van het koninklijk besluit nr 15 van 9 maart 1982 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in Belgische vennootschappen, gewijzigd door het koninklijk besluit nr 150 van 30 december 1982.

HOOFDSTUK II

Cumulaties van beroepsactiviteiten in sommige openbare diensten

Art. 48.

In artikel 4 van het koninklijk besluit nr 46 van 10 juni 1982 betreffende de cumulaties van beroepsactiviteiten in sommige openbare diensten, gewijzigd bij het koninklijk besluit nr 142 van 30 december 1982 worden de paragrafen 3 en 4 ingetrokken.

Art. 49.

Artikel 4 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij het koninklijk besluit nr 142 van 30 december 1982 en bij artikel 48 van deze wet, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 4. — § 1. Het personeelslid dat wegens een van rechtswege of krachtens een machtiging uitgeoefende cumulatie-activiteit, bedrijfsinkomsten als bedoeld in artikel 20 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen geniet, is aan de Schatkist verschuldigd, buiten de inkomstenbelasting, het gedeelte van het netto jaarinkomen uit die activiteit, dat tien percent van de bruto maximumwedde van secretaris-generaal van een ministerie overschrijdt.

» Dit netto jaarinkomen is het bruto jaarinkomen, verminderd met :

» 1^o het inzake inkomstenbelastingen aftrekbare bedrag van de sociale bijdragen betreffende de inkomsten uit de bij cumulatie uitgeoefende activiteit;

» 2^o de andere bedrijfslasten die verband houden met dezelfde inkomsten en die inzake inkomstenbelastingen worden aanvaard, namelijk :

» a) hetzij het bedrag van de werkelijke bedrijfslasten welke van die inkomsten aftrekbaar zijn voor het vaststellen van de netto bedrijfsinkomsten;

» b) hetzij, indien die inkomsten zijn bedoeld in artikel 20, 2^o en 3^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, een forfaitair bedrag, berekend volgens de regels bepaald in artikel 51, § 2, 1^o, van hetzelfde Wetboek, waarbij de bedoelde inkomsten als de enige inkomsten van de belastingplichtige worden beschouwd;

» 3^o een bedrag gelijk aan de bedrijfsvoorheffing die op 1 januari 1983 is ingehouden op extra vergoedingen en toelagen, andere dan het vakantiegeld, die een werkgever, buiten de normale bezoldiging van de geniet, aan leden van zijn personeel betaalt. De normale bezoldiging die voor de berekening van het aftrekbaar bedrag in aanmerking moet worden genomen is de bezoldiging die het personeelslid geniet voor de activiteit wegens welke hij onder de toepassing van dit besluit valt.

» § 2. Het personeelslid dat wegens een cumulatieactiviteit uitgeoefend buiten de in paragraaf 1 bedoelde gevallen, bedrijfsinkomsten als bedoeld in artikel 20 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen geniet, is aan de Schatkist verschuldigd, buiten de inkomstenbelasting, het totale bruto jaarinkomen uit die activiteit, verminderd met de in paragraaf 1, tweede lid, 1^o en 2^o, bedoelde lasten.

» § 3. Les sommes dues en vertu du présent article sont déduites, au même titre que les charges visées à l'article 71 du Code des impôts sur les revenus, de l'ensemble des revenus nets imposables de la période imposable au cours de laquelle ils ont été payés. »

Art. 50.

L'article 5 du même arrêté, abrogé par l'arrêté royal n° 142 du 30 décembre 1982, est rétabli dans la rédaction suivante :

« Article 5. — Le titre VII du Code des impôts sur les revenus est applicable à l'établissement et au recouvrement des impositions prévues à l'article 4 ainsi qu'aux recours concernant celles-ci.

» Pour l'instruction des réclamations introduites sur base de l'article 267 du même Code contre les cotisations prévues par le présent arrêté, le directeur des contributions peut demander l'avis des ministres ou de l'organe de gestion visés à l'article 3, § 2, en leur fournissant les informations nécessaires. »

Art. 51.

Un article 9bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même arrêté :

« Article 9bis. — L'article 244 du Code des impôts sur les revenus n'est pas applicable aux fonctionnaires de l'Administration des contributions directes lorsqu'ils communiquent, sur demande écrite, aux ministres ou à l'organe de gestion visés à l'article 3, § 2, les renseignements nécessaires à la recherche des infractions au présent arrêté. »

Art. 52.

Le présent chapitre produit ses effets le 1^{er} janvier 1983, à l'exception de l'article 48 qui produit ses effets le 25 juin 1982.

CHAPITRE III

Cotisation spéciale de sécurité sociale

Art. 53.

Les personnes qui sont assujetties à un régime quelconque de sécurité sociale ou qui sont bénéficiaires à un titre quelconque d'au moins une des prestations de la sécurité sociale, et dont le montant net des revenus imposables globalement à l'impôt des personnes physiques dépasse 3 millions de francs, sont chaque année, tenues de payer une cotisation spéciale de sécurité sociale pour les exercices d'imposition 1983, 1984 et 1985.

Art. 54.

Le montant de cette cotisation est fixé à 10 % du revenu imposable de chaque exercice d'imposition.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, le montant de la cotisation est fixé à 25 % de la quotité du revenu qui excède 3 millions lorsque le revenu est inférieur à 5 millions.

Lorsque les revenus imposables globalement à l'impôt des personnes physiques dépassant 3 millions de francs sont recueillis par plusieurs personnes, la cotisation est due par chacune d'elles et recouvrée pour une quotité qui est fonction du rapport existant entre les revenus qu'elle a recueillis et les revenus imposables globalement.

» § 3. De krachtens dit artikel verschuldigde sommen worden, juist zoals de in artikel 71 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde lasten, afgetrokken van het totaal belastbaar netto-inkomen van het belastbaar tijdperk waarin zij werden betaald. »

Art. 50.

Artikel 5 van hetzelfde besluit, opgeheven bij het koninklijk besluit nr 142 van 30 december 1982, wordt opnieuw opgenomen in de volgende lezing :

« Artikel 5. — Titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen is van toepassing op de vestiging en op de invordering van de in artikel 4 bedoelde aanslagen alsmede op de voorzieningen in verband daarmee.

» Met het oog op het onderzoek van de op grond van artikel 267 van hetzelfde Wetboek ingediende bezwaren tegen de door dit besluit bedoelde aanslagen, kan de directeur der belastingen de ministers of het beheersorgaan bedoeld in artikel 3, § 2, om advies verzoeken, mits hun de nodige inlichtingen te verstrekken. »

Art. 51.

Een artikel 9bis luidend als volgt, wordt in hetzelfde besluit ingevoegd :

« Artikel 9bis. — Artikel 244 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen is niet van toepassing op de ambtenaren van de Administratie der directe belastingen wanneer zij op schriftelijk verzoek aan de ministers of het beheersorgaan bedoeld in artikel 3, § 2, de inlichtingen verstrekken die nodig zijn voor het opsporen van de overtredingen van dit besluit. »

Art. 52.

Dit hoofdstuk heeft uitwerking met ingang van 1 januari 1983, met uitzondering van artikel 48 dat uitwerking heeft met ingang van 25 juni 1982.

HOOFDSTUK III

Bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid

Art. 53.

De personen die onderworpen zijn aan om het even welk stelsel van sociale zekerheid of onder enig opzicht gerechtigd zijn op ten minste één van de prestaties van de sociale zekerheid en van wie het netto bedrag van de gezamenlijk belastbare inkomsten in de personenbelasting meer dan 3 miljoen frank bedraagt zijn jaarlijks gehouden tot betaling van een bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid voor de aanslagjaren 1983, 1984 en 1985.

Art. 54.

Het bedrag van die bijdrage wordt bepaald op 10 % van het belastbaar inkomen van elk aanslagjaar.

In afwijking van het eerste lid wordt het bedrag van de bijdrage bepaald op 25 % van het deel van het inkomen dat 3 miljoen overtreft, wanneer het inkomen lager ligt dan 5 miljoen.

Wanneer de gezamenlijk belastbare inkomsten in de personenbelasting die 3 miljoen frank overtreffen, verkregen worden door meerdere personen, dan is de bijdrage verschuldigd door elk van hen en wordt ze ingevorderd voor een bedrag dat evenredig is aan de verhouding van de inkomsten die elk heeft verkregen met de gezamenlijk belastbare inkomsten.

Art. 55.

La cotisation doit faire l'objet d'un versement provisionnel à effectuer avant le 1^{er} décembre de l'année précédant l'exercice d'imposition.

A défaut ou en cas d'insuffisance de versement provisionnel au 1^{er} décembre, un intérêt de retard est dû à partir de cette date au taux de 1,25 % par mois, y compris le mois au cours duquel le paiement a lieu.

En cas d'excédent de versement provisionnel, des intérêts moratoires sont alloués au taux de 1 % par mois-calendrier, au plus tôt à partir du 1^{er} décembre de l'année où la provision est due.

En cas de versement provisionnel tardif, il n'est pas tenu compte du mois pendant lequel le versement est effectué.

Le mois au cours duquel est envoyé à l'intéressé l'avis mettant à sa disposition la somme à restituer est compté pour un mois entier.

Art. 56.

La cotisation peut, à la demande des personnes visées à l'article 53, faire l'objet d'une retenue sur les rémunérations dues par leur employeur, éventuellement pour la quotité visée à l'article 54, alinéa 3, en vue d'être versée en leur nom et pour leur compte.

Art. 57.

La cotisation, le versement provisionnel et les intérêts de retard sont perçus et recouvrés par l'Office national de l'emploi et affectés à l'assurance-chômage.

L'Office national de l'emploi est autorisé à procéder au recouvrement par voie judiciaire.

Le Roi détermine les conditions techniques et administratives dans lesquelles l'Office effectue la perception et le recouvrement. Il ne peut doter l'Office de pouvoirs plus étendus que ceux qui sont reconnus à l'Office national de sécurité sociale.

Art. 58.

Le Roi fixe le mode de paiement de la cotisation à l'Office national de l'emploi.

Art. 59.

Les administrations publiques, notamment les administrations relevant du Ministère des Finances, du Ministère des Classes moyennes et du Ministère des Affaires sociales, sont tenues de fournir à l'Office national de l'emploi les renseignements qui lui sont nécessaires en vue de l'application du présent chapitre.

Art. 60.

La cotisation a la nature d'une cotisation personnelle due en exécution de la législation sociale.

Son mode de calcul déroge à titre exceptionnel à l'article 23 de la loi du 29 juin 1981 établissant les principes généraux de la sécurité sociale des travailleurs salariés et à l'article 11 de l'arrêté royal n° 38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants.

Art. 61.

Dans la mesure où leur montant n'excède pas celui qui est réellement dû, la cotisation et le versement provisionnel sont déduits, pour l'année du paiement, de l'ensemble des revenus nets imposables des différentes catégories visées à l'article 6 du Code des impôts sur les revenus, au même titre que les dépenses visées à l'article 71 du même Code.

Art. 55.

De bijdrage moet het voorwerp uitmaken van een provisionele storting te verrichten vóór 1 december van het jaar voorafgaand aan het aanslagjaar.

Bij gebreke aan, of in geval van ontoereikendheid van provisionele storting op 1 december, is een nalatigheidsinterest verschuldigd ingaand op deze datum tegen een rentevoet van 1,25 % per maand tot en met de maand waarin de betaling geschiedt.

Bij overschrijding van de provisionele storting worden moratoriuminteressen toegekend tegen een rentevoet van 1 % per kalendermaand, ten vroegste met ingang van 1 december van het jaar waarvoor de provisie is verschuldigd.

Bij laattijdige provisionele storting wordt er met de maand waarin de storting gedaan wordt geen rekening gehouden.

De maand waarin het bericht betreffende de terbeschikkingstelling van het terug te geven bedrag aan betrokkene verstuurd wordt, wordt als een volledige maand aangerekend.

Art. 56.

Op verzoek van de personen, bedoeld in artikel 53, mag hun werkgever de bijdrage inhouden op het loon dat hij verschuldigd is, eventueel voor het bedrag bedoeld in artikel 54, derde lid, om het in hun naam en voor hun rekening te storten.

Art. 57.

De bijdrage, de provisionele storting en de verwijlinteressen worden door de Rijksdienst voor arbeidsvoorziening geïnd, ingevorderd en besteed aan de werkloosheidsverzekering.

De Rijksdienst voor arbeidsvoorziening is gemachtigd langs gerechtelijke weg tot de invordering over te gaan.

De Koning bepaalt de technische en administratieve voorwaarden waarin de Rijksdienst de inning en invordering uitvoert. Hij mag de Rijksdienst geen ruimere bevoegdheden verlenen dan die welke toegekend zijn aan de Rijksdienst voor sociale zekerheid.

Art. 58.

De Koning bepaalt de wijze van betaling van de bijdrage aan de Rijksdienst voor arbeidsvoorziening.

Art. 59.

De openbare besturen, inzonderheid de besturen die afhangen van het Ministerie van Financiën, het Ministerie van Middenstand en het Ministerie van Sociale Zaken, zijn verplicht aan de Rijksdienst voor arbeidsvoorziening de inlichtingen te verstrekken welke deze nodig heeft met het oog op de toepassing van dit hoofdstuk.

Art. 60.

De bijdrage wordt beschouwd als een persoonlijke bijdrage, die verschuldigd is in uitvoering van de sociale wetgeving.

De berekeningswijze ervan wijkt te uitzonderlijken titel af van artikel 23 van de wet van 29 juni 1981 houdende de algemene beginselen van de sociale zekerheid voor werknemers en van artikel 11 van het koninklijk besluit nr 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen.

Art. 61.

Voor zover het bedrag ervan niet hoger ligt dan het werkelijk verschuldigde bedrag, worden de bijdrage en de provisionele storting, voor het jaar van de betaling afgetrokken van de gezamenlijke netto inkomsten van de verschillende in artikel 6 van het Wetboek van inkomstenbelastingen bedoelde categorieën, op dezelfde gronden als de in artikel 71 van hetzelfde Wetboek bedoelde uitgaven.

Art. 62.

L'article 580 du Code judiciaire est complété comme suit :

« 12° des contestations relatives à l'obligation pour les assurés sociaux de verser une cotisation spéciale de sécurité sociale en vertu du chapitre III de la loi du por-
tant des dispositions fiscales et budgétaires. »

Art. 63.

L'arrêté royal n° 55 du 16 juillet 1982 fixant pour 1982 une cotisation spéciale et unique de sécurité sociale, modifié par l'arrêté royal n° 125 du 30 décembre 1982, et l'arrêté royal n° 124 du 30 décembre 1982 fixant pour 1983 une cotisation spéciale et unique de sécurité sociale sont rapportés.

Art. 64.

A l'égard des personnes visées à l'article 53, les articles 29 à 31 de la loi de redressement du 10 février 1981 relative aux dispositions fiscales et financières cessent de produire leurs effets à partir du premier jour du deuxième mois qui suit celui au cours duquel la présente loi aura été publiée au Moniteur Belge.

Au plus tard deux mois après la conversion en obligations au porteur des emprunts de l'Etat qui, par application de l'article 30, § 1^{er}, de la loi du 10 février 1981 précitée, ont fait l'objet d'une inscription nominative, ou après la libération des obligations industrielles ou des actions qui, par application de l'article 30, § 2, de la même loi, ont été déposées à la Banque Nationale de Belgique, pour compte de la Caisse des dépôts et consignations, les personnes qui ont invoqué les dispositions de l'alinéa 2 de l'article 3 des arrêtés royaux n° 55 et n° 124 visés à l'article 11, doivent effectuer un versement provisionnel complémentaire d'un montant égal à celui à concurrence duquel elles étaient soumises à l'obligation de souscrire à des emprunts de l'Etat et/ou à des actions ou obligations.

L'article 55, alinéa 2, n'est pas applicable dans la mesure où l'insuffisance de versement provisionnel résultait de l'application des dispositions de l'alinéa 2 de l'article 3 des arrêtés royaux n° 55 et n° 124, pour autant que l'obligation prévue par l'alinéa précédent soit respectée.

Art. 65.

Les articles 53 à 63 de la présente loi produisent leurs effets le 4 août 1982.

Donné à Bruxelles, le 18 octobre 1983.

BAUDOUIN.

PAR LE ROI:

Le Premier Ministre,

W. MARTENS.

*Le Vice-Premier Ministre
et Ministre des Finances,*

W. DE CLERCQ.

Art. 62.

Artikel 580 van het Gerechtelijk Wetboek wordt aangevuld als volgt:

« 12° de betwistingen betreffende de verplichting van de sociaal verzekerden om een bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid te storten krachtens hoofdstuk III van de wet van houdende fiscale en begrotingsbepalingen. »

Art. 63.

Het koninklijk besluit nr 55 van 16 juli 1982 tot instelling voor 1982 van een bijzondere en éénmalige bijdrage voor sociale zekerheid, gewijzigd bij het koninklijk besluit nr 125 van 30 december 1982, en het koninklijk besluit nr 124 tot instelling voor 1983 van een bijzondere en éénmalige bijdrage voor sociale zekerheid worden ingetrokken.

Art. 64.

Ten aanzien van de in artikel 53 bedoelde personen houden de artikelen 29 tot 31 van de herstellwet van 10 februari 1981 inzake de fiscale en financiële bepalingen op uitwerking te hebben met ingang van de eerste dag van de tweede maand volgend op die gedurende welke deze wet in het Belgisch Staatsblad is bekendgemaakt.

Uiterlijk twee maanden na de conversie in obligaties aan toonder van de bij toepassing van artikel 30, § 1, van de voornoemde wet van 10 februari 1981 bij het grootboek van de staatsschuld op naam ingeschreven staatsleningen, of na het vrijmaken van de bij toepassing van artikel 30, § 2, van dezelfde wet bij de Nationale Bank van België voor rekening van de Deposito- en Consignatiekas neergelegde industriële obligaties of aandelen, moeten de personen die het bepaalde in het tweede lid van artikel 3 van de in artikel 11 bedoelde koninklijke besluiten nr 55 en nr 124 hebben ingeroepen, een bijkomende provisionele storting doen gelijk aan het bedrag tot belope waarvan zij aan de verplichte inschrijving op staatsleningen en/of aandelen of obligaties onderworpen waren.

Artikel 55, tweede lid, is niet van toepassing in de mate dat de ontoereikbaarheid van de provisionele storting het gevolg was van de toepassing van het bepaalde in het tweede lid van artikel 3 van de voornoemde koninklijke besluiten nrs 55 en 124, voor zover de door het vorige lid opgelegde verplichting nageleefd wordt.

Art. 65.

De artikelen 53 tot 63 van deze wet hebben uitwerking met ingang van 4 augustus 1982.

Gegeven te Brussel, 18 oktober 1983

BOUDEWIJN.

VAN KONINGSWEGE:

De Eerste Minister,

W. MARTENS.

*De Vice-Eerste Minister
en Minister van Financiën,*

W. DE CLERCQ.

*Le Vice-Premier Ministre
et Ministre de la Fonction publique,*

Ch.-F. NOTHOMB.

Le Ministre des Classes Moyennes,

L. OLIVIER.

Le Ministre de l'Emploi et du Travail,

M. HANSENNE.

Le Ministre des Affaires sociales,

J.-L. DEHAENE.

*De Vice-Eerste Minister
en Minister van het Openbaar Ambt,*

Ch.-F. NOTHOMB.

De Minister van Middenstand,

L. OLIVIER.

De Minister van Tewerkstelling en Arbeid,

M. HANSENNE.

De Minister van Sociale Zaken,

J.-L. DEHAENE.
