

Chambre des Représentants

SESSION 1983-1984

17 JANVIER 1984

PROPOSITION DE LOI

instituant un impôt annuel
sur les grandes fortunes

(Déposée par MM. Fedrigo et Bajura)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le 18 décembre 1981, le Gouvernement, en la personne de son Premier Ministre, M. Wilfried Martens, déclarait à la Chambre : « Pour l'année 1983, une réforme fondamentale de la fiscalité des personnes physiques sera mise en œuvre sur base des trois principes suivants :

- la progressivité familiale de l'impôt;
- la réduction des taux d'imposition marginaux;
- la mise sur pied d'égalité de tous les revenus réels.

En même temps, le Gouvernement combattrait plus vigoureusement la fraude fiscale et la fraude sociale. »

A ce jour, malgré les déclarations répétées qui toutes prônent l'égalité devant l'effort, la réforme fondamentale de la fiscalité n'a pas encore vu le jour, au moins si l'on s'accorde sur le fait que le précompte mobilier libérateur n'en constitue pas une étape.

La présente proposition de loi n'a pas la prétention de bouleverser notre système fiscal, elle tend simplement à aligner la Belgique sur onze de ses voisins ouest-européens qui déjà lèvent un impôt annuel sur le patrimoine.

Ce faisant elle prétend, dans une modeste mesure, amorcer une mise en concordance entre les déclarations et les actes principalement en ce qui concerne « la mise sur pied d'égalité de tous les revenus réels » et la « lutte vigoureuse contre la fraude fiscale ».

Paradoxalement, alors que le solde net à financer du budget de l'Etat atteint quelques 520 milliards, le Gouvernement se soucie fort peu du rendement étonnamment médiocre de sa lutte contre la fraude fiscale. Pour le budget 1983 le produit de la lutte contre la fraude fiscale s'élevait à 7 milliards. Ce montant est d'autant plus dérisoire que, à en croire des études très sérieuses, 70 % des revenus mobiliers ne sont pas déclarés, ce qui constitue grosso modo quelques 1 500 milliards qui sont soustraits du circuit

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1983-1984

17 JANUARI 1984

WETSVOORSTEL

tot invoering van een jaarlijkse belasting
op de grote vermogens

(Ingediend door de heren Fedrigo en Bajura)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Op 18 december 1981 verklaarde de Regering bij monde van haar Eerste Minister, de heer Wilfried Martens, in de Kamer : « Vanaf 1983 zal een grondige hervorming van de personenbelasting tot stand gebracht worden op basis van de volgende drie beginselen :

- familiale progressiviteit van de belasting;
- vermindering van de marginale aanslagvoeten;
- gelijke behandeling van alle reële inkomens.

Tegelijk zal de Regering strenger optreden tegen de fiscale en sociale fraude ».

Tot op heden heeft de grondige belastinghervorming het licht nog niet gezien, als wij het er ten minste over eens zijn dat de bevrijdende roerende voorheffing geen etappe op die weg is, in verschil van herhaalde verklaringen die alle gelijkheid tegenover de inspanning prijzen.

Dit wetsvoorstel wil er geen aanspraak op maken ons belastingstelsel ondersteboven te keren, het wil gewoon België op één lijn brengen met zijn Westeuropese buurlanden, die al een jaarlijkse vermogensbelasting hebben.

Hiermee beoogt het in bescheiden mate verklaringen en daden beter op elkaar af te stemmen, in hoofdzaak wat betreft de « gelijke behandeling van alle reële inkomens » en « strenger optreden tegen de belastingontduiking ».

Paradoxaal genoeg bekommert de Regering zich zeer weinig om de verbazend matige opbrengst van de bestrijding van de belastingontduiking op een ogenblik dat het netto te financieren saldo van de Rijksbegroting zowat 520 miljard belooft. Voor de begroting 1983 bedroeg de opbrengst van de bestrijding van de belastingontduiking 7 miljard. Dat is bespottelijk laag bedrag als men op grond van zeer ernstige studies aanneemt dat 70 % van de roerende inkomsten niet wordt aangegeven, wat *grosso modo*

fiscai. Bien sûr, un impôt sur le patrimoine n'a pas la prétention de répondre à la question de la fraude fiscale; il peut cependant contribuer à la circonscrire, s'il est accompagné d'autres mesures techniques appropriées.

Un des symptômes d'inégalité et de reproduction des inégalités est la fortune. De nombreuses études ont été réalisées à ce propos qui toutes concluent à une très forte concentration de la richesse dans les mains d'un très faible pourcentage des contribuables, quel que soit le pays de l'O. C. D. E. concerné. La Belgique n'échappe pas à cette règle : ainsi, une étude spéciale de la Fondation « Travail-Université » d'octobre 1982 (1) prouvait suffisamment clairement combien les revenus du capital (compris comme les revenus mobiliers et immobiliers) sont concentrés et en particulier les revenus mobiliers. Ainsi à partir des statistiques financières de l'I. N. S. relatives à l'impôt des personnes physiques, l'étude montrait que « les trois grandes catégories socio-professionnelles les plus fortunées, à savoir les administrateurs, associés et rentiers, les professions médicales et les autres professions libérales, qui ne représentent que 4 % des ménages actifs (et 2,20 % de l'ensemble des ménages) accaparent à eux seuls 63,7 % des revenus mobiliers, 32,1 % des revenus immobiliers et 60,5 % de l'ensemble des revenus de la propriété des ménages actifs (2).

De même, si l'on examine les statistiques financières de 1979, on constate que seuls 3,77 % des contribuables font état de revenus mobiliers. Parmi ceux-ci, 43,9 % sont détenus par la partie la plus réduite des contribuables puisque c'est elle qui se situe dans la classe des revenus totaux nets taxables de plus de deux millions soit 0,9 % des déclarants.

On s'étonnera dès lors, à la suite du professeur Frank de l'U. L. B., de ce que « Dans un pays comme la Belgique, le thème de l'introduction d'un impôt annuel sur le patrimoine provoque dans de nombreux milieux des réactions hostiles de nature véritablement viscérale » (3).

Cet étonnement est d'autant plus justifié que 11 pays d'Europe occidentale (R. F. A., Autriche, Danemark, Finlande, Luxembourg, Norvège, France, Pays-Bas, Suède, Irlande, Suisse) frappent déjà certaines catégories privilégiées de leurs contribuables d'un pareil impôt sur le patrimoine. Cet impôt particulier se justifie d'autant plus qu'il taxe une richesse qui ne peut être en rien l'aboutissement d'une épargne rigoureuse.

Tout au contraire, comme nous le fait justement remarquer M. J. Vuchelen, chargé de cours à la V. U. B., « l'importance de l'héritage comme déterminant de la répartition des patrimoines apparaît clairement lorsqu'on sait qu'en Belgique l'héritage moyen s'élevait à un million de F en 1974. Il aurait fallu épargner pendant 44 ans, 8 256 F par an (taux d'intérêt 4 %) pour détenir finalement un million de F en 1974.

Une telle épargne représenterait environ 12 % du revenu annuel brut d'un travailleur en 1960, 17 % en 1950 (4).

Ce qui lui permet de conclure que « le Belge moyen ne peut pas accumuler, grâce aux revenus du travail, un patrimoine qui lui permette de se situer dans les classes les plus fortunées » (5).

crop neerkomt, dat zowat 1 500 miljard aan het belasting-circuit wordt onttrokken. Nu vormt een vermogensbelasting geenszins een oplossing voor het probleem van de belasting-ontduiking, maar toch kan zij bijdragen tot indijking ervan, als zij gepaard gaat met andere passende technische maatregelen.

Het vermogen is een van de symptomen van ongelijkheid en voortplanting van ongelijkheid. In dit verband werden vele studies gemaakt, die alle tot het besluit leiden dat er een zeer sterke concentratie van de rijkdom in handen van een zeer gering percentage van belastingbetalers is, welk OESO land ook in aanmerking komt. België ontkomt aan die regel niet : uit een bijzondere studie van de Stichting « Travail Université » van oktober 1982 (1) blijkt duidelijk genoeg hoe geconcentreerd de kapitaalinkomsten (roerende en onroerende inkomsten) inzonderheid de roerende inkomsten zijn. Uitgaande van financiële statistieken van het N. I. S. betreffende de personenbelasting, toonde de studie aan dat « de drie meest vermogende sociaal professionele categorieën, te weten beheerders, vennoten en renteniers, de medische en de andere vrije beroepen, die maar 4 % van de actieve gezinnen vertegenwoordigen (en 2,20 % van alle gezinnen), zelf 68,7 % van de roerende inkomsten, 32,10 % van de onroerende inkomsten en 60,5 % van de gezamenlijke inkomsten van het bezit van de actieve gezinnen voor hun rekening nemen (2).

Als men de financiële statistieken van 1979 bekijkt, constateert men dat slechts 3,77 % van de belastingplichtigen melding maken van roerende inkomsten, waarvan 43,9 % voor rekening van het kleinste deel van de belastingplichtigen komt, daar het gaat om de categorie van de belastbare totale netto-inkomens van meer dan twee miljoen, dat is 0,9 % van de aangevers.

Professor Frank van de U. L. B. is er dan ook over verwonderd dat « in een land als België, het thema van de invoering van een jaarlijkse belasting op het vermogen in vele kringen diep ingewortelde vijandige reacties uitlokt » (3).

Deze verbazing is vooral gerechtvaardigd, omdat 11 West-europese landen (B. R. D., Oostenrijk, Denemarken, Finland, Luxemburg, Noorwegen, Frankrijk, Nederland, Zweden, Ierland, Zwitserland) bepaalde bevoorrechte categorieën van hun belastingbetalers al zulk een vermogensbelasting opleggen. Die bijzondere belasting is tevens gerechtvaardigd, omdat zij wordt geheven op een rijkdom die geenszins het resultaat kan zijn van bezuinigen.

Wel integendeel, zoals de heer J. Vuchelen, docent aan de V. U. B., opmerkt. « De betekenis van het erven als determinant in de vermogensspreiding blijkt duidelijk als men weet dat de gemiddelde nalatenschap in België in 1974 gemiddeld één miljoen bedroeg. Men zou 44 jaar lang 8 256 F (rentevoet 4 %) hebben moeten sparen, om in 1974 tenslotte 1 000 000 F te bezitten.

Zulk een besparing zou ongeveer 12 % van het jaarlijkse bruto-inkomen van een werknemer in 1960, 17 % in 1950 vertegenwoordigen » (4).

Daaruit concludeert hij dat « de gemiddelde Belg met een arbeidsinkomen geen vermogen kan bijeenbrengen dat hem in staat stelt in de meest vermogende klassen terecht te komen » (5).

(1) Fond. Travail-Université, Les inégalités de revenus entre catégories socio-professionnelles en 1977-oktober 1982.

(2) Fond. Travail-Université, *op. cit.*, p. 7.

(3) « La fortune des Belges », textes rassemblés par Max Frank, Ed. U. L. B., 1978, Bruxelles, p. 124.

(4) J. Vuchelen, *op. cit.*, p. 36.

(5) Idem, p. 39.

(1) Fond. Travail-Université, Les inégalités de revenus entre catégories socio-professionnelles en 1977-oktober 1982.

(2) Fond. Travail-Université, *op. cit.*, blz. 7.

(3) « La fortune des Belges », textes rassemblés par Max Frank, Ed. U. L. B., 1978, Brussel, blz. 124.

(4) J. Vuchelen, *op. cit.*, blz. 36.

(5) Idem, blz. 39.

Paradoxalement, si l'héritage est le facteur déterminant dans la transmission et dans le maintien de la fortune, il est très malaisé d'évaluer cette dernière. En effet, malgré un code précis sur les droits de succession, chacun s'accorde à dire que la fraude est importante et les patrimoines souvent sous-évalués lors des procédures légales en cas d'héritage. On peut cependant avancer des ordres de grandeur qui conservent leur pertinence aujourd'hui puisque, on l'a déjà souligné, l'héritage est un des moyens les plus appropriés pour donner à la fortune un caractère constant sinon lui permettre de croître.

C'est l'occasion ici de reproduire le tableau proposé par le professeur Frank (1).

	1 ^{er} décile	10 ^e décile	100 ^e décile
Canada (P. N.)	— 0,9	53,9	—
Belgique (P. N.)	0,49	54,9	25,3
Etats-Unis (P. N.)	—	—	23,8
France (P. B.)	2,0	50,2	18,0
Royaume-Uni (P. B.)	—	67,8	28,1

Les valeurs expriment la concentration de la richesse, exprimée en pourcentage du total des patrimoines nets (P. N.) ou bruts (P. B.) des particuliers pour le premier décile, soit les 10 % de ménages fiscaux les moins fortunés de la population, le 10^e décile, soit les 10 % de ménages fiscaux les plus fortunés de la population, le 100^e centile, soit le 1 % des ménages fiscaux les mieux placés parmi les ménages du 10^e décile.

On constate que la Belgique se situe en très bonne position derrière la Grande-Bretagne dont une autre étude nous précise que les trois quarts de la richesse sont détenus par 10 % de la population; ce qui accentue l'ordre de grandeur proposé par le tableau ci-dessus (2).

Traditionnellement les adversaires de l'impôt sur le patrimoine nous objecteront son rendement médiocre sinon ses difficultés techniques de mise en application.

Pour le premier argument, nous ne le contesterons pas. Il suffit pour ce faire d'enregistrer le fait que dans tous les pays où il est d'application, le rendement de l'impôt sur la fortune ne dépasse que rarement 0,5 % du total des recettes fiscales et des cotisations de sécurité sociale (3).

Il reste cependant, que la raison de ce faible rendement financier doit être davantage recherchée du côté du manque de volonté politique de la puissance publique qui réchigne à donner les moyens d'action nécessaires à son administration fiscale pour maîtriser ce qui, de la circulation de la grande richesse, lui est systématiquement caché.

Paradoxalement, ce sont ceux-là même qui refusent un impôt sur la fortune qui plaident pour une atténuation de la pression fiscale directe. Il y a paradoxe précisément parce que la création d'un impôt sur le patrimoine permettrait d'amorcer un réajustement fiscal sinon une réforme en telle sorte que la pression fiscale soit atténuée sur les autres impôts sur les revenus principalement sur l'impôt des personnes physiques.

Quant au second argument, il doit être envisagé comme un incitant plutôt qu'un obstacle à l'institution d'un impôt sur la fortune. En effet, c'est bien parce que d'importantes zones d'ombres subsistent sur le patrimoine réel de certains contribuables par rapport à celui des salariés et appointés, sans parler de la grande majorité des travailleurs indépen-

Hoewel erven de bepalende factor is in de overdracht en het behoud van een vermogen, is het paradoxaal genoeg zeer moeilijk dit vermogen te schatten. In weerwil immers van een zeer nauwkeurig wetboek der successierechten, is iedereen het erover eens dat de fraude aanzienlijk is en dat de vermogens dikwijls worden onderschat tijdens de wettelijke afhandeling van de nalatenschap. Toch kon een orde van grootte worden aangegeven, die thans nog gegrond is vermits, zoals reeds gezegd, erven een van de meest geschikte middelen is om het vermogen in stand te houden, zo al niet de kans te geven te doen aangroeien.

Het past hier de door Professor Frank voorgestelde tabel af te drukken (1).

	1 ^e decil	10 ^e decil	100 ^e decil
Canada (N. V.)	— 0,9	53,9	—
België (N. V.)	0,49	54,9	25,3
Verenigde Staten (N. V.) ...	—	—	23,8
Frankrijk (B. V.)	2,0	50,2	18,0
Verenigd Koninkrijk (B. V.)	—	67,8	28,1

De waarden geven de concentratie van de rijkdom aan in percent van het totaal van de netto- (N. V.) of brutovermogens (B. V.) van particulieren voor het eerste decil, dat is 10 % van de gezinnen van de bevolking die het minst belasting betalen, voor het 10^e decil, dat is 10 % van de meest belasting betalende gezinnen van de bevolking, en voor het 100^e centiel, dit is 1 % van de belasting betalende gezinnen die het hoogst gerangschikt zijn in de gezinnen van het 10^e decil.

Wij stellen vast dat België op een zeer goede plaats komt na Groot-Brittannië, waarvan een andere studie stelt dat drievierde van de rijkdom in het bezit is van tien ten honderd van de bevolking, wat de orde van grootte die voorgaande tabel aangeeft, onderstreept (2).

Traditioneel wordt door tegenstanders van de vermogensbelasting opgeworpen dat het rendement ervan matig is, terwijl er ook technische moeilijkheden bij de toepassing rijzen.

Het eerste argument willen wij niet betwisten. Het volstaat erop te wijzen dat in alle landen waar de vermogensbelasting wordt toegepast, de opbrengst ervan zelden meer dan 0,5 % bedraagt van het totaal van de belastingopbrengsten en de bijdragen voor sociale zekerheid (3).

Toch is het zo dat de oorzaak van het geringe financiële rendement meer moet worden gezocht in het gebrek aan politieke wil van de openbare overheid, die geen zin heeft haar belastingbestuur de nodige actiemiddelen ter beschikking te stellen om greep te krijgen op wat van de omloop van de grote rijkdom stelselmatig wordt verborgen.

Paradoxaal genoeg zijn het juist degenen die de vermogensbelasting afwijzen, die pleiten voor een verlichting van de druk van de directe belastingen. De paradox zit hem juist hierin dat de invoering van een vermogensbelasting de kans zou bieden een begin te maken met een belastingaanpassing, zo niet een hervorming, zodat de belastingdruk op het gebied van de overige inkomstenbelastingen, in hoofdzaak de personenbelasting, wordt verlicht.

Het tweede argument nu dient eerder te worden gezien als een prikkel dan als een hinderpaal voor het invoeren van een vermogensbelasting. Het is inderdaad wel omdat er nog heel wat verborgen aspecten bestaan in verband met het feitelijke vermogen van bepaalde belastingplichtigen in vergelijking met dat van wedde- en loontrekkers, en dan willen

(1) M. Frank, o.c., blz. 132.

(2) P. Pestieau, o.c., blz. 107.

(3) M. Frank, o.c., blz. 124.

(1) M. Frank, *op. cit.*, p. 132.

(2) P. Pestieau, *op. cit.*, p. 107.

(3) M. Frank, *op. cit.*, p. 124.

dants, qu'il importe de déployer des efforts techniques importants en vue d'y porter un éclairage approprié. L'impôt sur la fortune est un outil dont l'usage nécessitera un support administratif et technique capable de circonscrire avec plus de précision certains phénomènes de grande fraude fiscale.

A défaut d'une telle pratique administrative, qui devra se mettre en place lentement, il est illusoire de prétendre rentabiliser la lutte contre la grande fraude fiscale.

Commentaire des articles

Article 1

Cet article institue un nouvel impôt qui vient s'ajouter aux quatre impôts traditionnels prévus au Code des impôts sur les revenus (personnes physiques, personnes morales, sociétés et non-résidents).

L'impôt est annuel. Il frappe les personnes physiques et les non-résidents. Les personnes morales et les sociétés demeurent par conséquent hors de son champ d'application.

Parmi les deux types de contribuables, seuls ceux qui possèdent un patrimoine dont la valeur excède 20 millions de F sont soumis à l'impôt.

La composition du patrimoine est déterminée au 1^{er} janvier de chaque année.

Le patrimoine imposable comprend :

- pour les personnes physiques ayant leur domicile en Belgique au sens de la législation fiscale, tous les biens situés en Belgique ou hors de Belgique;
- pour les non-résidents, tous les biens situés en Belgique.

Art. 2

Cet article détermine l'assiette de l'impôt en introduisant la règle de l'imposition par foyer fiscal. Il précise le mode d'évaluation des biens.

L'assiette de l'impôt est constituée par la valeur nette, c'est-à-dire le solde entre les biens imposables et le passif admissible définis par le Code des droits de succession. En d'autres termes la valeur nette est, déduction faite des dettes, l'ensemble des biens, droits et valeurs mobiliers ou immobiliers, corporels ou incorporels, constituant le patrimoine du redevable et, le cas échéant, de son conjoint et de leurs enfants mineurs. A ce propos, l'article ne tient pas compte de l'origine des biens, ni des conventions matrimoniales adoptées par les époux.

La valeur des biens est appréciée au 1^{er} janvier de chaque année pour l'imposition afférente à cette année. Elle est déterminée suivant les règles en vigueur en matière de droits de mutation par décès. La valeur à retenir est donc la valeur vénale des biens, à la date du 1^{er} janvier.

Art. 3

1. Lorsqu'un redevable a la jouissance d'un bien appartenant à une société établie dans un « paradis fiscal », il est réputé en être le propriétaire, à moins qu'il n'établisse que le contrôle effectif de la société appartient à des tiers.

wij nog niet spreken over de grote meerderheid van de zelfstandigen, dat er een grote technische inspanning geboden is om tot een voldoende duidelijk overzicht te komen. De vermogensbelasting is een werktuig dat zal moeten kunnen steunen op administratieve en technische middelen dank zij welke bepaalde aspecten van de grote belastingsfraude nauwkeuriger kunnen worden omschreven.

Bij ontstentenis aan een dergelijke administratieve praktijk, die langzaam moet worden opgebouwd, is het een hersenschim de bestrijding van de grote belastingfraude rendabel te willen maken.

Commentaar op de artikelen

Artikel 1

In dit artikel wordt een nieuwe belasting ingevoerd die komt bij de vier traditionele belastingen die voorkomen in het wetboek der inkomstenbelastingen (personenbelasting, rechtspersonenbelasting, vennootschapsbelasting en belasting der niet-verblijfhouders).

Het is een jaarlijkse belasting die natuurlijke personen en niet-verblijfhouders treft. Rechtspersonen en vennootschappen blijven dus buiten het toepassingsgebied ervan.

Onder de twee stoorte belastingplichtigen worden alleen zij die een vermogen bezitten waarvan de waarde hoger is dan 20 miljoen frank aan de belasting onderworpen.

De samenstelling van het vermogen wordt per één januari van elk jaar bepaald.

Het belastbaar vermogen bestaat in :

- voor de natuurlijke personen die in de zin van de belastingwetgeving hun woonplaats in België hebben, alle in België of buiten België gelegen goederen;
- voor de niet-verblijfhouders, alle in België gelegen goederen.

Art. 2

Dit artikel bepaalt de grondslag van de belasting door invoering van de regel van de belastingheffing per fiscaal gezin. Het geeft de wijze aan waarop de goederen worden geschat.

De belastinggrondslag bestaat in de nettowaarde, dit wil zeggen het saldo van de belastbare goederen en het aanvaardbare passief, zoals bepaald in het wetboek der successierechten. Met andere woorden, de nettowaarde bestaat, na aftrek van de schulden, uit de gezamenlijke roerende en onroerende, lichamelijke en onlichamelijke goederen, rechten en waarden die het vermogen van de belastingplichtige uitmaken, en, in voorkomend geval, die van zijn echtgenoot en hun minderjarige kinderen. In dit verband houdt het artikel geen rekening met de herkomst van de goederen en evenmin met de huwelijksovereenkomsten die de echtgenoten hebben gekozen.

De waarde van de goederen wordt per 1 januari van elk jaar geschat met het oog op de belastingheffing die met dit jaar verband houdt. Zij wordt bepaald volgens de geldende regels inzake rechten van overdracht bij overlijden. De waarde die in aanmerking komt is dus de verkoopwaarde op de datum van 1 januari.

Art. 3

1. Als een belastingplichtige het genot heeft van een goed dat toebehoort aan een in een « belastingparadijs » gevestigde vennootschap, wordt hij geacht er de eigenaar van te zijn, tenzij hij aantoonst dat het effectieve toezicht op de vennootschap aan derden toebehoort.

Cette disposition est destinée à lutter contre la fraude qui consisterait pour un redevable à interposer entre lui et le bien taxable une société écran, dont l'administration ne pourrait connaître les associés, faute de convention avec le pays ou le territoire où ladite société aurait établi son siège social.

2. Pour ce qui concerne l'impôt sur les grandes fortunes, l'usufruitier devra comprendre dans son patrimoine les biens ou droits grevés d'un usufruit, d'un droit d'habitation ou d'un droit d'usage accordé à titre personnel pour la valeur en pleine propriété.

Cette mesure rencontre un double objectif :

— frapper de l'impôt l'usufruitier qui bénéficie de l'ensemble des revenus du bien, c'est-à-dire celui qui est le mieux placé pour en assurer le paiement;

— mettre en échec certaines donations-partages consenties avec réserve d'usufruit qui n'ont d'autre objet que de soustraire tout ou en partie d'un patrimoine à l'imposition sur les grandes fortunes.

3. Sont ajoutées au patrimoine taxable les primes d'assurance dirigeant-entreprise visées à l'article 109, 5°, du Code des impôts sur les revenus. En effet, la fixation des montants de ces primes étant laissés à la discrétion des contractants de la police, il s'en suit certains abus au détriment de l'administration des contributions.

Art. 4

Cet article fixe le barème de l'impôt sur les grandes fortunes. Ce barème est progressif par tranche, la première de ces tranches au taux de 0 % correspondant à la limite d'imposition. Les tranches du barème sont liées à l'index de manière à en assurer l'actualisation.

Art. 5

1. L'impôt est perçu sur vu d'une déclaration annuelle que seuls les redevables sont tenus de souscrire. La déclaration consiste en un formulaire adressé par l'administration des contributions directes aux assujettis à l'impôt sur les grandes fortunes. La déclaration est renvoyée, au plus tard le 1^{er} juin de chaque année à ladite administration compétente pour le domicile du redevable au 1^{er} janvier.

Le non-renvoi de la déclaration entraîne une mise en demeure de le faire de la part de l'administration. Si à l'issue d'un délai de deux mois suivant cette mise en demeure, la déclaration n'est toujours pas renvoyée, l'administration fixe elle-même le montant de l'impôt qu'elle estime dû. Seule une déclaration remplie par le redevable peut lui permettre de se soustraire au paiement des droits ainsi arbitrés.

2. Le retard de paiement de l'impôt donne lieu à une indemnité de retard dont le montant est de 22,5 % par mois civil.

Ce taux correspond au pourcentage moyen en matière de versements anticipés en vue d'éviter les majorations d'impôt tel qu'il a été proposé par le Gouvernement dans sa modification du régime de taxation des allocations du chômage.

Deze bepaling dient ter bestrijding van een vorm van belastingontduiking waarbij de belastingplichtige tussen zichzelf en het belastbare goed een schijnvennootschap, opricht, waarvan het bestuur de vennoten niet kan kennen omdat er geen verdrag bestaat met het land of het gebied, waar gemelde vennootschap haar maatschappelijke zetel heeft gevestigd.

2. Wat de belasting van de grote vermogens betreft moet de vruchtgebruiker in zijn vermogen de met een vruchtgebruik, een recht van bewaring of gebruikrecht bezwaarde goederen opnemen, indien dat recht hem persoonlijk voor de waarde in volle eigendom is verleend.

Die maatregel beantwoordt aan een dubbel doel :

— de belasting ten laste leggen van de vruchtgebruiker die de gezamenlijke inkomsten van het goed ontvangt, m.a.w. hij die het best geplaatst is om in te staan voor de betaling ervan;

— bepaalde schenkingen-verdelingen dwarsbomen die worden verleend met voorbehoud van vruchtgebruik en die geen ander doel hebben dan een vermogen geheel of ten dele aan de belasting van de grote vermogens te onttrekken.

3. Bij het belastbare vermogen worden de verzekeringspremies « ondernemingshoofd », bedoeld in artikel 109, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen gevoegd. Aangezien het bedrag van die premies immers naar believen van de verzekeringsnemers wordt bepaald, volgen hieruit bepaalde misbruiken ten nadelen van het belastingbestuur.

Art. 4

Dit artikel stelt de schaal van de belasting op de grote vermogens vast. Het is een progressieve schaal per schijf, waarbij de eerste van deze schijven met nultarief overeenkomt met de belastinggrens. De schijven van de schaal zijn gekoppeld aan het indexcijfer om ze naar de huidige waarde te kunnen omrekenen.

Art. 5

1. De belasting wordt geheven op grond van een jaarlijkse aangifte die alleen belastingplichtigen mogen ondertekenen. De aangifte bestaat uit een formulier dat door het bestuur der directe belastingen aan degenen die aan de belasting van de grote vermogens onderworpen zijn, wordt toegestuurd. De aangifte wordt uiterlijk per 1 juni van elk jaar teruggestuurd aan bedoeld bestuur, dat bevoegd is voor de woonplaats van de belastingplichtige per één januari.

Niet-terugzending van de aangifte leidt tot een aanmaning vanwege het bestuur om zulks te doen. Als de aangifte na het verstrijken van een termijn van twee maanden na die aanmaning, nog altijd niet is teruggestuurd, stelt het bestuur zelf het bedrag vast van de belasting die het verschuldigd acht. Alleen een door de belastingplichtige ingevulde aangifte kan hem de kans geven zich aan de betaling van de aldus bepaalde rechten te onttrekken.

2. Laattijdige betaling van de belasting geeft aanleiding tot een rente waarvan de voet 22,5 % per kalendermaand bedraagt.

Die voet komt overeen met het gemiddelde percentage inzake voorafbetalingen om belastingverhogingen te voorkomen, zoals het door de Regering is voorgesteld in haar wijziging van de aanslagregeling voor werkloosheidsuitke-

Puisqu'il s'adresse aux chômeurs, c'est-à-dire aux contribuables les plus défavorisés, ce taux peut être imposé, comme intérêt de retard, aux gros possédants, c'est-à-dire aux contribuables les plus aisés.

Art. 6

L'article étend à l'impôt sur les grandes fortunes les règles en vigueur en matière de droits de succession, pour autant que ce nouvel impôt le permette.

L'avantage de cette extension est double :

- une simplification de la législation;
- une simplification de la mise en application de la loi qui peut s'appuyer sur l'existence d'une tradition administrative.

Par contre certaines dispositions prévues dans le Code des droits de succession sont incompatibles avec le nouvel impôt :

— l'impôt étant annuel, les délais fixés, aux articles 40, 41, 77, 78, 79, 81, 82 de l'arrêté royal n° 308 du 31 mars 1936 établissant le Code des droits de succession ne trouveront pas à s'appliquer;

— de même certaines exemptions prévues aux articles 54, 57, 58, 59, 66 du Code ne sont pas d'application dans la mesure où elles sont en contradiction avec l'esprit de la présente loi.

Enfin, certaines procédures d'investigations et de contrôle communes à tous les impôts et prévues au Code des impôts sur les revenus sont d'application pour ce qui concerne le recouvrement de l'impôt sur la fortune.

D. FEDRIGO
D. BAJURA

PROPOSITION DE LOI

SECTION I

De l'impôt sur les grandes fortunes et des personnes assujetties

Article 1

Il est institué à partir du 1^{er} janvier 1984 un impôt annuel sur les grandes fortunes.

Sont assujettis à cet impôt, lorsque la valeur de leurs biens est supérieure à 20 millions de F :

1° les personnes physiques soumises à l'impôt des personnes physiques conformément à l'article 3 des lois coordonnées du 26 février 1964 du Code des impôts sur les revenus;

2° les non-résidents soumis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 139 des lois coordonnées du 26 février 1964 du Code des impôts sur les revenus.

ringen. Aangezien het bedoeld is voor werklozen, dat wil zeggen de meest benadeelde belastingbetalers, mag deze voet worden opgelegd als verwijlinterest voor welgestelden, d.w.z. de belastingbetalers die er het best voorstaan.

Art. 6

Bij dit artikel worden de regels die gelden voor successierechten, uitgebreid tot de belasting van de grote vermogens, voor zover die belasting dat mogelijk maakt.

Die uitbreiding biedt een dubbel voordeel :

- een vereenvoudiging van de wetgeving;
- een vereenvoudiging van de toepassing van de wet die op het bestaan van een administratieve traditie kan steunen.

Sommige bepalingen in het wetboek der successierechten zijn daarentegen niet verenigbaar met de nieuwe belasting :

— aangezien de belasting jaarlijks is, zullen de termijnen, bepaald in de artikelen 40, 41, 77, 78, 79, 81, 82 van het koninklijk besluit n° 308 van 31 maart 1936 tot invoering van het Wetboek der successierechten geen toepassing hebben;

— evenzo zijn sommige, in de artikelen 54, 57, 58, 99, 66 van het wetboek bedoelde vrijstellingen niet van toepassing in zoverre ze in tegenspraak zijn met de geest van deze wet.

Tenslotte zijn bepaalde onderzoeks- en controlemethodes die aan alle belastingen gemeen zijn en die in het Wetboek der inkomstenbelastingen opgenomen zijn, van toepassing voor wat de inning van de vermogensbelasting betreft.

WETSVoorstel

EERSTE AFDELING

Belasting van de grote vermogens en eraan onderworpen belastingplichtigen

Artikel 1

Van 1 januari 1984 af wordt een jaarlijkse belasting van de grote vermogens ingevoerd.

Onder deze belasting vallen, als de waarde van hun goederen hoger ligt dan 20 miljoen frank :

1° de natuurlijke personen die aan de personenbelasting onderworpen zijn overeenkomstig artikel 3 van de gecoördineerde wetten van 26 februari 1964 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen;

2° de niet-verblijfhouders die aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen zijn overeenkomstig artikel 139 van de gecoördineerde wetten van 26 februari 1964 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

SECTION II

De l'assiette fiscale

Art. 2

Le patrimoine imposable est constitué par la valeur nette au 1^{er} janvier de l'année de l'ensemble des biens, droits et valeurs imposables appartenant aux assujettis visés à l'article 1^{er} et à leurs conjoints et enfants lorsqu'ils ont l'administration des biens de ceux-ci.

La valeur des biens actifs imposables et passifs admissibles est fixée conformément aux dispositions prévues par l'arrêté royal n° 308 du 31 mars 1936 établissant le Code des droits de succession.

SOUS-SECTION II

De certaines règles particulières

Art. 3

1. Lorsqu'un contribuable visé à l'article 1^{er}, a la jouissance d'un bien dont le propriétaire est une société établie dans un pays ou territoire qui n'a pas conclu avec la Belgique de convention d'assistance administrative en vue de lutter contre l'évasion et la fraude fiscales, l'intéressé est réputé en être le propriétaire, sauf s'il établit que le contrôle effectif de la personne morale en cause appartient à des tiers.

2. Les biens ou droits grevés d'un usufruit, d'un droit d'habitation ou d'un droit d'usage accordé à titre personnel sont compris dans le patrimoine de l'usufruitier ou du titulaire du droit d'habitation ou d'usage pour leur valeur en pleine propriété.

3. Les primes versées au titre des contrats d'assurance en cas de décès visés à l'article 109, 5°, du Code des impôts sur les revenus sont ajoutées au patrimoine de celui qui les a versées.

SECTION III

Du calcul de l'impôt et du tarif d'imposition

Art. 4

Pour la tranche de la valeur nette taxable du patrimoine qui n'excède pas 20 millions de F, l'impôt est fixé à 0 %.

Pour la tranche de la valeur nette taxable du patrimoine qui est comprise entre 20 et 40 millions de F, l'impôt est fixé à 1 %.

Pour la tranche de la valeur nette taxable du patrimoine qui est comprise entre 40 et 80 millions de F, l'impôt est fixé à 1,5 %.

Pour la tranche de la valeur nette taxable du patrimoine qui excède 80 millions de F, l'impôt est fixé à 2 %.

Les tranches du barème de l'impôt sur les grandes fortunes sont adaptées annuellement au coût de la vie. Cette adaptation est faite sur base des fluctuations de l'indice des prix à la consommation. L'indice des prix à la consommation qui est pris en considération pour le réajustement

TWEDE AFDELING

Belastinggrondslag

Art. 2

Het belastbaar vermogen is de nettowaarde per 1 januari van het jaar van de gezamenlijke belastbare goederen, rechten en waarden die aan de in artikel 1 bedoelde belastingplichtigen en hun echtgenote en kinderen toebehoren wanneer de eerstgenoemden de goederen van de laatstgenoemde beheren.

De waarde van de belastbare activa en aanvaardbare passiva wordt vastgesteld overeenkomstig de bepalingen die voorkomen in het koninklijk besluit n° 308 van 31 maart 1936 tot invoering van het wetboek der successierechten.

ONDERAFDELING TWEDE AFDELING

Bepaalde bijzondere regels

Art. 3

1. Wanneer een in artikel 1 bedoelde belastingplichtige het genot heeft van een goed waarvan de eigenaar een vennootschap is die gevestigd is in een land of gebied dat met België geen verdrag van administratieve bijstand ter bestrijding van belastingvlucht en belastingontduiking heeft gesloten wordt de betrokkene geacht er eigenaar van te zijn, behalve als hij aantoonst dat het daadwerkelijke toezicht op de betrokken rechtspersoon aan derden behoort.

2. Met vruchtgebruik, recht van bewoning of persoonlijk toegestaan gebruiksrecht bezwaarde goederen maken, voor hun waarde in volle eigendom, deel uit van het vermogen van de vruchtgebruiker of van de houder van een recht van bewoning of een gebruiksrecht.

3. De premies gestort ter uitvoering van een levensverzekeringscontract bedoeld in artikel 109, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden gevoegd bij het vermogen van degene die het contract heeft afgesloten.

DERDE AFDELING

Berekening van de belasting en aanslagvoet

Art. 4

Voor de schijf van de belastbare nettowaarde van het vermogen die niet hoger is dan 20 miljoen F, wordt de belasting op 0 % vastgesteld.

Voor de schijf van de belastbare nettowaarde van het vermogen die begrepen is tussen 20 en 40 miljoen F wordt de belasting op 1 % vastgesteld.

Voor de schijf van de belastbare nettowaarde van het vermogen die begrepen is tussen 40 en 80 miljoen F, wordt de belasting op 1,5 % vastgesteld.

Voor de schijf van de belastbare nettowaarde van het vermogen die hoger is dan 80 miljoen F wordt de belasting op 2 % vastgesteld.

De schijven van de schaal van de belasting van de grote vermogens wordt om het jaar aan de kosten van levensonderhoud aangepast. Die aanpassing gebeurt op basis van de schommelingen van het indexcijfer van de consumptieprijzen. Het indexcijfer van de consumptieprijzen

des tranches du barème de l'impôt est celui du mois qui précède la date de la déclaration à l'impôt sur les grandes fortunes visée à l'article 5.

SECTION IV

De la déclaration à remplir

Art. 5

1. Les redevables visés à l'article 1^{er} sont tenus de faire chaque année, au plus tard le 1^{er} juin, à l'administration des contributions directes, une déclaration de leur fortune.

Cette déclaration est faite au moyen d'un formulaire adressé par ladite administration aux contribuables intéressés; ceux-ci sont tenus de renvoyer ce formulaire, dûment rempli et signé, dans le délai y indiqué, au fonctionnaire ou au service dont il émane.

Les redevables qui n'auraient pas reçu semblable formulaire ne peuvent se prévaloir de cette omission pour se soustraire à l'obligation de la déclaration; ils sont tenus, en ce cas, de demander un formulaire au service de taxation de leur ressort et de le renvoyer dûment rempli et signé au plus tard le 1^{er} juin de l'année qui donne son nom à l'exercice d'imposition.

A défaut de déclaration, l'administration après mise en demeure restée sans effet dans un délai de deux mois, fixe provisoirement le montant de l'impôt. Les droits ainsi arbitrés ne peuvent être remis en cause par le redevable que par la souscription de la déclaration.

2. Le paiement de l'impôt accompagne le renvoi de la déclaration. A défaut de paiement dans les délais fixés au point 1 du présent article, les sommes dues sont productives au profit du Trésor pour la durée du retard d'un intérêt fixé à 22,5 % par mois civil.

SECTION V

De l'application des règles en vigueur en matière de droits de succession à l'impôt sur les grandes fortunes

Art. 6

L'impôt est assis, recouvré et acquitté et les bases d'imposition déclarées, selon les mêmes règles et sous les mêmes garanties et sanctions que les droits de mutation par décès, à l'exception des dispositions prévues aux articles 40, 41, 54, 58, 59, 66, 77, 78, 79, 81, 82 de l'arrêté royal n° 308 du 31 mars 1936 établissant le code des droits de succession et sous réserve des dispositions particulières de la présente loi. Sont également applicables à l'impôt sur les grandes fortunes, les dispositions prévues aux chapitres III et IV des lois coordonnées du 26 février 1964 établissant le code des impôts sur les revenus.

Le 15 novembre 1983.

D. FEDRIGO
D. BAJURA

dat in aanmerking komt voor de aanpassing van de schijven van de belastingschaal is dat van de maand die voorafgaat aan de datum van de aangifte voor de belasting op de grote vermogens bedoeld in artikel 5.

VIERDE AFDELING

Aangifte die moet worden ingevuld

Art. 5

1. De in artikel 1 bedoelde belastingplichtigen zijn ertoe gehouden elk jaar, uiterlijk per 1 juni, bij het bestuur der directe belastingen hun vermogen aan te geven.

Die aangifte wordt gedaan met een formulier dat gemeld bestuur aan de betrokken belastingplichtigen toezendt; zij moeten dit behoorlijk ingevulde en ondertekende formulier binnen de erop aangegeven termijn aan de ambtenaar of dienst waarvan het uitgaat, terugzenden.

Belastingplichtigen die een dergelijk formulier niet ontvangen zouden hebben, kunnen zich op dat feit niet beroepen om zich aan de verplichte aangifte te onttrekken; in zo'n geval zijn zij verplicht een formulier aan te vragen aan de aanslagdienst van hun rechtsgebied en het behoorlijk ingevuld en ondertekend terug te sturen uiterlijk op 1 juni van het jaar dat zijn naam geeft aan het aanslagjaar.

Bij gebreke van de aangifte stelt het bestuur na een aanmaning die twee maanden zonder uitwerking is gebleven, het belastingbedrag voorlopig vast. De aldus bepaalde heffing kan door de belastingplichtige alleen worden betwist door middel van het ondertekenen van de aangifte.

2. De betaling van de belasting gaat gepaard met de terugzending van de aangifte. Bij gebreke van betaling binnen de in punt 1 van dit artikel vastgestelde termijnen brengen de verschuldigde bedragen ten voordele van de Schatkist voor de duur van het verwijl een rente voort die op 22,5 % per kalendermaand wordt vastgesteld.

VIJFDE AFDELING

Toepassing van de geldende regels inzake successierechten op de belasting van de grote vermogens

Art. 6

De belasting wordt vastgesteld, geïnd en betaald en de belastinggrondslagen aangegeven volgens dezelfde regels en met dezelfde waarborgen en strafmaatregelen, als de rechten van overgang bij overlijden, met uitzondering van de bepalingen vervat in de artikelen 40, 41, 54, 58, 59, 66, 77, 78, 79, 81, 82 van het koninklijk besluit n° 308 van 31 maart 1936 tot invoering van het Wetboek der successierechten en onder voorbehoud van de bijzondere bepalingen van de onderhavige wet. Op de belasting van de grote vermogens zijn ook toepasselijk de bepalingen die voorkomen in de hoofdstukken III en IV van de gecoördineerde wetten van 26 februari 1964 tot invoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

15 november 1983.