

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1984-1985

28 NOVEMBER 1984

WETSONTWERP HOUDENDE FISCALE BEPALINGEN

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIEN (1)

UITGEBRACHT DOOR DE HEER BRIL

INHOUD

Blz.

I. — Inleidende uiteenzetting van de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën en Buitenlandse Handel	4
II. — Algemene bespreking	11
A. Is het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen een programma- of een herstelwet?	11
B. Het regeerakkoord van 16 december 1981 en het feitelijk fiscaal beleid van de Regering	12
1. Een herschikking van de fiscaliteit op de arbeid en het gezin	13
2. Fiscale statistiek van de inkomens / Aanslagjaar 1983 - inkomen 1982	14
3. Fiscale en parafiscale druk	17

(1) Samenstelling van de Commissie :

Voorzitter : de heer d'Alcantara.

A. — Leden : de heren d'Alcantara, Diegenant, Dupré, J. Michel, Van den Brande, Verhaegen, Wauthy. — de heren Burgeon, Coëme, M. Colla, Collart, Mevr. Detiège, de heren Y. Harmegnies, Van der Biest, Willockx. — de heren Bril, Denys, Henrion, Huylebrouck, Petitjean, Sprockeels. — de heren Desaeyere, Schiltz.

B. — Plaatsvervangers : de heer Coppieters, Mevr. Demeester-De Meyer, de heren Deneir, le Hardy de Beaulieu, Lestienne, M. Olivier, Mevr. Smet, de heer Van Rompaey. — de heren Anselme, Biefnot, Busquin, Hancké, M. Harmegnies, Leclercq, Mathot, Tobback, Van den Bossche. — de heren Cortois, Henrotin, Horlait, Kubla, Poswick, Van de Velde, Verberckmoes. — de heren Desseyn, Meyntjens, F. Vansteenkiste.

Zie :

1010 (1984-1985) :

- Nr 1 : Wetsontwerp.
- Nrs 2 tot 12 : Amendementen.

Chambre des Représentants

SESSION 1984-1985

28 NOVEMBRE 1984

PROJET DE LOI PORTANT DES DISPOSITIONS FISCALES

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES (1)

PAR M. BRIL

SOMMAIRE

Pages

I. — Exposé introductif du Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et du Commerce extérieur	4
II. — Discussion générale	11
A. Le projet de loi portant des dispositions fiscales est-il une loi-programme ou une loi de redressement ?	11
B. L'accord de gouvernement du 16 décembre 1981 et la véritable politique fiscale du Gouvernement	12
1. Un réaménagement de la fiscalité sur le travail et la famille	13
2. Statistiques fiscales des revenus / Exercice d'imposition 1983 - revenus de 1982	14
3. Pression fiscale et parafiscale	17

(1) Composition de la Commission :

Président : M. d'Alcantara.

Membres : MM. d'Alcantara, Diegenant, Dupré, J. Michel, Van den Brande, Verhaegen, Wauthy. — MM. Burgeon, Coëme, M. Colla, Collart, Mme Detiège, MM. Y. Harmegnies, Van der Biest, Willockx. — MM. Bril, Denys, Henrion, Huylebrouck, Petitjean, Sprockeels. — MM. Desaeyere, Schiltz.

B. — Suppléants : M. Coppieters, Mme Demeester-De Meyer, MM. Deneir, le Hardy de Beaulieu, Lestienne, M. Olivier, Mme Smet, M. Van Rompaey. — MM. Anselme, Biefnot, Busquin, Hancké, M. Harmegnies, Leclercq, Mathot, Tobback, Van den Bossche. — MM. Cortois, Henrotin, Horlait, Kubla, Poswick, Van de Velde, Verberckmoes. — MM. Desseyn, Meyntjens, F. Vansteenkiste.

Voir :

1010 (1984-1985) :

- No 1 : Projet de loi.
- Nos 2 à 12 : Amendements.

	Blz.		Pages
C. Fiscaliteit en gezin	21	C. Fiscalité et famille	21
D. Inkrimping van de fiscale uitgaven ?	22	D. Réduction des dépenses fiscales ?	22
1. De fiscale uitgaven in het algemeen	22	1. Les dépenses fiscales en général	22
2. Kapitalen geldend als renten of pensioenen	25	2. Capitaux tenant lieu de rentes ou pensions	25
3. Uitgaven voor thermische isolatie van de eigen woning	27	3. Dépenses pour isolation thermique de l'habitation personnelle	27
4. Verrekening van de « forfaitaire storting Frankrijk »	28	4. Imputation d'un « versement forfaitaire français »	28
5. Verrekening van een forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting en van een fictieve roerende voorheffing	29	5. Imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger et d'un précompte mobilier fictif	29
E. Maatregelen voor een betere belastinginning	29	E. Dispositions visant à une meilleure perception de l'impôt	29
F. Maatregelen van economisch belang	30	F. Mesures d'intérêt économique	30
1. Verdaging van de kadastrale perekwatie	30	1. Ajournement de la péréquation cadastrale	30
2. Andere maatregelen van economisch belang	31	2. Autres mesures d'intérêt économique	31
G. De artikelen 67, 4 ^o , en 137, § 1, 2 ^o , W.I.B. betreffende de diverse inkomsten uit hoofde van de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is te gebruiken om er plakbrieven of andere reclaimedragers te plaatsen	31	G. Les articles 67, 4 ^o et 137, § 1, 2 ^o , du Code des impôts sur les revenus, relatifs aux revenus divers recueillis à l'occasion de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires	31
H. Artikel 350 W.I.B. / Vervolgingsrecht ter zake van inkomstenbelastingen	31	H. Article 350 C.I.R. / Droit de poursuite en matière d'impôts sur les revenus	31
I. Antwoorden van de Minister van Financiën	33	I. Réponses du Ministre des Finances	33
1. Het fiscaal beleid in het algemeen	33	1. La politique fiscale en général	33
2. Fiscale uitgaven	35	2. Dépenses fiscales	35
3. Specifieke vragen betreffende het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen	36	3. Questions spécifiques concernant le projet de loi portant des dispositions fiscales	36
4. Artikel 350 W.I.B. / Vervolgingsrecht ter zake van inkomstenbelastingen	39	4. Article 350, C.I.R. / Droit de poursuite en matière d'impôts sur les revenus	39
III. — Bespreking van de artikelen	39	III. — Discussion des articles	39
A. Fiscale uitgaven	39	A. Dépenses fiscales	39
1. Uitgaven voor thermische isolatie van de eigen woning (art. 7)	39	1. Dépenses pour isolation thermique de l'habitation personnelle (art. 7)	39
2. Verrekening van een « forfaitaire storting Frankrijk » (artt. 12, 16 en 32)	44	2. Imputation d'un « versement forfaitaire français » (art. 12, 16 et 32)	44
3. Kapitalen geldend als renten of pensioenen (artt. 5, 14, 15 pro parte, 19, 20 pro parte, 22 en 23)	46	3. Capitaux tenant lieu de rentes ou pensions (art. 5, 14, 15 pro parte, 19, 20 pro parte, 22 et 23)	46
4. Verrekening van een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting (art. 24)	61	4. Imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger (art. 24)	61
5. Verrekening van een fictieve roerende voorheffing (artt. 18, 25 en 39)	76	5. Imputation d'un précompte mobilier fictif (art. 18, 25 et 39)	76
6. Diverse amendementen ingediend naar aanleiding van de artt. 18, 25 en 39	77	6. Amendements divers présentés aux articles 18, 25 et 39	77
7. Amendementen tot invoeging van artikelen 43bis (nieuw) en 44bis (nieuw)	80	7. Amendements visant à insérer des articles 43bis et 44bis (nouveaux)	80
B. Maatregelen voor een betere belastinginning	81	B. Dispositions visant à une meilleure perception de l'impôt	81
1. Toelichting van de Minister van Financiën	81	1. Exposé du Ministre des Finances	81
a) Gezinspensioenen (art. 4)	81	a) Pension au taux ménage (art. 4)	81
b) De bedrijfsverliezen in optievennootschappen (art. 17)	82	b) Les pertes professionnelles dans les sociétés à option (art. 17)	82
c) Nalatigheidsinteressen m.b.t. de bedrijfsvoorheffing (art. 30)	82	c) Intérêts de retard en matière de précompte professionnel (art. 30)	82
2. Betere belastinginning en bestrijding van de fiscale fraude / Standpunt van een lid	83	2. Meilleure perception de l'impôt et lutte contre la fraude fiscale / Point de vue d'un membre	83
3. Bespreking van artikel 4	84	3. Discussion de l'article 4	84
4. Bespreking van artikel 17 en van de amendementen tot invoeging van de artikelen 17bis, 17ter en 17quater	87	4. Discussion de l'article 17 et des amendements visant à insérer des articles 17bis, 17ter et 17quater	87
5. Bespreking van artikel 30	90	5. Discussion de l'article 30	90
C. Maatregelen van economisch belang	92	C. Mesures d'intérêt économique	92
1. Verdaging van de kadastrale perekwatie (art. 33)	92	1. Ajournement de la péréquation cadastrale (art. 33)	92
2. Diverse inkomsten verkregen uit hoofde van de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is te gebruiken om er plakbrieven of andere reclaimedragers te plaatsen	97	2. Revenus divers recueillis à l'occasion de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires	97
3. Aanwerving van bijkomend personeel (art. 40)	98	3. Engagement de personnel supplémentaire (art. 40)	98
4. Aandelenopties (art. 41)	100	4. Options sur actions (art. 41)	100

	Blz.
D. Maatregel met sociale weerslag	108
Verhoging van het plafond der bestaansmiddelen (artt. 8 en 9)	108
E. Wijziging van de koninklijke besluiten n ^o 118 betreffende de oprichting van tewerkstellingszones en n ^o 187 betreffende de oprichting van coördinatiecentra (artt. 34, 35 en 36)	108
F. Rechtzetting van onvolkomenheden in het W.I.B. en in de wet van 31 juli 1984	115
1. Spaardeposito's (art. 2)	115
2. Afschrijvingen van auto's (art. 6)	115
3. Uitschakeling van onvolkomenheden van de wet van 28 december 1983 op het stuk van de individuele levensverzekeringen (artt. 3 en 11, § 3)	115
4. Berekening van de belastingvermindering voor de vervangingsinkomsten (art. 10 pro parte)	116
5. Meerwaarden op innovatie-effecten (art. 37)	116
6. Aftrek innovatie-effecten (art. 38)	116
7. Vrijgestelde schijf van spaardeposito's (art. 20 pro parte)	116
8. Aanpassingen van verwijzigingen en nummeringen in het W.I.B. (artt. 1, 10, 11, §§ 1 en 2, 13, 15, 20, 21, 26 tot 29 en 31)	117
9. Diverse amendementen ingediend naar aanleiding van de artikelen 1, 10, 28, 29 en 31	117
G. Verhuring van roerende goederen onderworpen aan de B.T.W. (art. 42)	120
IV. — Stemmingen	121
Tekst aangenomen door de Commissie	129

DAMES EN HEREN,

Uw Commissie heeft 9 vergaderingen gewijd aan het onderzoek van het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen en dit op woensdag 7, dinsdag 13, woensdag 14, vrijdag 16, maandag 19, dinsdag 20 en woensdag 28 november 1984.

De eerste drie vergaderingen werden volledig in beslag genomen door de algemene bespreking, tijdens welke ook opnieuw aandacht werd besteed aan een aantal onderwerpen die reeds ter sprake kwamen bij de bespreking van de Rijksmiddelen- en Rijksschuldbegroting voor 1985. Derhalve zij dan ook verwezen naar het verslag van de heer Dupré (Stuk n^o 4-I/8) en inzonderheid naar het hoofdstuk « Fiscaliteit » (blz. 175-203) :

- a) het regeerakkoord van 16 december 1981 en het fiscaal beleid (blz. 175-177);
- b) fiscale uitgaven (blz. 178-182).

Zoals blijkt uit genoemd verslag van de heer Dupré, werd bij het onderzoek van de Rijksmiddelen- en Rijksschuldbegroting ook reeds vrij uitvoerig van gedachten gewisseld over het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen :

- verrekening van een « forfaitaire storting Frankrijk » (blz. 185 en 200);
- kapitalen gelden als renten of pensioenen (blz. 187 en 201);
- aandelenopties (blz. 191 en 202);
- de bedrijfsverliezen in optievennootschappen (blz. 192);
- verhoging van het plafond der bestaansmiddelen (blz. 192);
- coördinatiecentra (blz. 192).

	Pages
D. Mesure à caractère social	108
Majoration du plafond des ressources (art. 8 et 9)	108
E. Modification des arrêtés royaux n ^o 118 relatif à la création de zones d'emploi et n ^o 187 relatif à la création de centres de coordination (art. 34, 35 et 36)	108
F. Rectification d'imperfections de texte dans le C.I.R. et dans la loi du 31 juillet 1984	115
1. Dépôts d'épargne (art. 2)	115
2. Amortissement des voitures automobiles (art. 6)	115
3. Elimination d'imperfections de la loi du 28 décembre 1983 en ce qui concerne les contrats d'assurance-vie individuelle (art. 3 et 11, § 3)	115
4. Calcul de la réduction d'impôt pour les revenus de remplacement (art. 10 pro parte)	116
5. Plus-value sur les titres novateurs (art. 37)	116
6. Déduction des titres novateurs (art. 38)	116
7. Tranche immunisée des dépôts d'épargne (art. 20)	116
8. Adaptation des références dans le C.I.R. (art. 1, 10, 11, §§ 1 ^{er} et 2, 13, 15, 20, 21, 26 à 29 et 31)	117
9. Amendements divers présentés aux articles 1, 10, 28, 29 et 31	117
G. Location de biens meubles soumise à la T.V.A. (art. 42)	120
IV. — Votes	121
Texte adopté par la Commission	129

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre Commission a consacré 9 réunions à l'examen du projet de loi portant des dispositions fiscales, et ce, les mercredi 7, mardi 13, mercredi 14, vendredi 16, lundi 19, mardi 20 et mercredi 28 novembre 1984.

Les trois premières réunions ont été consacrées entièrement à la discussion générale, au cours de laquelle un certain nombre de points qui avaient déjà retenu l'attention lors de l'examen des budgets des Voies et Moyens et de la Dette publique pour 1985 ont à nouveau été abordés. On se référera dès lors au rapport de M. Dupré (Doc. n^o 4-I/8) et, en particulier, au chapitre « Fiscalité » (pp. 175-203) :

- a) l'accord de gouvernement du 16 décembre 1981 et la politique fiscale (pp. 175-177);
- b) dépenses fiscales (pp. 178-182).

Comme il ressort du rapport de M. Dupré, le projet de loi portant des dispositions fiscales a déjà fait l'objet d'échanges de vues assez approfondis lors de l'examen des budgets des Voies et Moyens et de la Dette publique :

- imputation d'un « versement forfaitaire français » (pp. 185 et 200);
- capitaux tenant lieu de rentes ou pensions (pp. 187 et 201);
- options sur actions (pp. 191 et 202);
- les pertes professionnelles dans les sociétés à option (p. 192);
- majoration du plafond des ressources (p. 192);
- les centres de coordination (p. 192).

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN FINANCIËN

« Het ontwerp dat aan uw beraadslaging wordt voorgelegd heeft in hoofdzaak tot doel de uitvoering te regelen van de beslissingen die tijdens de begrotingsronde van juli j.l. op fiscaal vlak werden genomen. Het bevat voorts enkele correcties aan bestaande teksten, hetzij van louter technische aard, hetzij om te voldoen aan bepaalde E. G.-voorschriften.

I. Fiscale uitgaven

Het eerste onderdeel van het ontwerp dat hierna wordt toegelicht betreft de fiscale uitgaven.

Zoals aangekondigd tijdens de bespreking van het ontwerp dat de herstellwet van 31 juli 1984 is geworden, heeft de Regering de door de Hoge Raad van Financiën opgestelde inventaris onderzocht. Zij is tot de conclusie gekomen dat een aantal van die uitgaven moeten worden beperkt of afgeschaft, omdat zij voorbijgestreefd zijn of nog omdat zij thans niet meer verantwoord zijn. Zij stelt dan ook voor op dat vlak de volgende maatregelen te nemen :

1. *Uitgaven voor thermische isolatie van de eigen woning (art. 7)*

Volgens artikel 71, §§ 1, 7^o, en 5, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (W. I. B.) kunnen de uitgaven gedaan met het oog op de volledige of gedeeltelijke thermische isolatie van de eigen woning binnen bepaalde perken worden afgetrokken van de gezamenlijke netto-inkomsten van de belastingplichtige.

De Regering is van oordeel dat het thermisch isoleren van de eigen woning fiscaal niet meer moet worden aangemoedigd, vermits de te verwachten brandstofbesparing ingeval van isolatie een voldoende incitatie is om tot de bedoelde werken over te gaan. Daarom stelt zij voor deze fiscale gunstmaatregel af te schaffen met ingang van 1 januari 1985.

Bij de opheffing zal deze maatregel overigens vier jaar van kracht zijn geweest, zodat de geïnteresseerden ruim de tijd gehad hebben om ervan te genieten.

Deze maatregel heeft nog geen weerslag op de begroting van 1985, omdat de aftrek slechts gebeurt in de fiscale aangifte en dus ook slechts gevolgen heeft bij de inkohiering van de belasting.

2. *Verrekening van de « forfaitaire storting Frankrijk » (artt. 12, 16 en 32)*

De personenbelasting verschuldigd door Belgische grensarbeiders die in Frankrijk werken, wordt, krachtens artikel 88, leden 2 en 3, W. I. B., verminderd met een bedrag gelijk aan 5 % van de in Frankrijk behaalde brutobezoldigingen.

Deze maatregel werd vanaf het aanslagjaar 1964 ingevoerd, ter compensatie van een destijds in Frankrijk toegepaste belasting van 5 % op de uitgekeerde bezoldigingen die afgetrokken mocht worden van de door de Franse werknemers verschuldigde belasting op hun bezoldigingen. Aldus werden de Franse en de Belgische werknemers op gelijke voet gesteld.

Vermits die Franse belasting van 5 % op de bezoldigingen in de meeste gevallen werd afgeschaft en bovendien niet meer verrekend wordt met de door de Franse werknemers

I. — EXPOSE INTRODUCTIF DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES FINANCES

« Le projet qui est soumis à vos délibérations a principalement pour but d'exécuter les décisions prises sur le plan fiscal lors des discussions budgétaires de juillet dernier. Il contient par ailleurs quelques corrections de textes existants, soit de nature purement technique, soit pour satisfaire à certaines directives C. E. E.

I. Dépenses fiscales

La première partie du projet exposée ci-après concerne les dépenses fiscales.

Ainsi qu'il a été annoncé lors de la discussion du projet, devenu la loi de redressement du 31 juillet 1984, le Gouvernement a examiné l'inventaire établi par le Conseil supérieur des Finances. Il est arrivé à la conclusion qu'un certain nombre de ces dépenses doivent être limitées ou supprimées parce qu'elles sont dépassées ou encore parce qu'elles ne se justifient plus actuellement. Il propose dès lors de prendre sur ce plan les mesures suivantes :

1. *Dépenses pour l'isolation thermique de l'habitation personnelle (art. 7)*

Conformément à l'article 71, §§ 1, 7^o, et 5, du Code des impôts sur les revenus (C. I. R.), les dépenses faites en vue de l'isolation thermique totale ou partielle de l'habitation personnelle, peuvent, dans certaines limites, être déduites de l'ensemble des revenus du contribuable.

Le Gouvernement estime que l'isolation thermique de l'habitation personnelle ne doit plus être encouragée fiscalement étant donné que l'économie d'énergie consécutive à l'isolation constitue un incitant suffisant à effectuer les travaux en cause. C'est la raison pour laquelle il vous propose d'abroger cette mesure à partir du 1^{er} janvier 1985.

Cette mesure aura d'ailleurs sorti ses effets pendant quatre ans, de sorte que les personnes intéressées ont largement disposé du temps nécessaire pour en bénéficier.

La mesure proposée n'a aucune incidence sur le budget de 1985, étant donné que la déduction s'opère dans la déclaration fiscale et qu'elle ne produit dès lors ses effets qu'au moment de l'enrôlement.

2. *Imputation d'un « versement forfaitaire français » (art. 12, 16 et 32)*

En vertu de l'article 88, alinéas 2 et 3, C. I. R., l'impôt des personnes physiques, à charge des travailleurs frontaliers belges occupés en France, est diminué d'une somme égale à 5 % du montant brut de leurs rémunérations recueillies en France.

Cette mesure a été appliquée à partir de l'exercice d'imposition 1964 en compensation de la taxe de 5 % appliquée en France à cette époque sur les rémunérations attribuées, qui pouvait être déduite de l'impôt dû par les travailleurs français sur leurs rémunérations. Les travailleurs belges étaient ainsi mis sur un pied d'égalité.

Puisque cette taxe française de 5 % sur les rémunérations a été supprimée dans la plupart des cas et qu'elle n'est en outre plus imputable sur l'impôt dû par les travailleurs

verschuldigde belasting, heeft de Belgische belastingvermindering van 5 % geen zin meer. De Regering stelt dan ook voor deze belastingvermindering af te schaffen.

De budgettaire weerslag van deze maatregel voor 1985 bedraagt 150 miljoen.

3. Kapitalen van groepsverzekeringen

(artt. 5, 14, 15 pro parte, 19, 20 pro parte, 22 en 23)

De kapitalen van groepsverzekeringen, of individuele levensverzekeringen en de kapitalen geldend als pensioenen of renten worden thans, overeenkomstig artikel 92, W.I.B., jaarlijks belast tegen een fictieve omzettingsrente; d.w.z. dat het kapitaal, hoewel in éénmaal uitgekeerd, fictief omgezet wordt in een rente die telkenjare bij het belastbaar inkomen gevoegd wordt en die tegen het marginaal tarief belast wordt.

Er is vastgesteld dat dit stelsel aanleiding geeft tot bepaalde belastingontwijkingen. Zo wordt o.m. vastgesteld dat :

— sommige rechthebbenden van de bedoelde kapitalen na de ontvangst ervan, hun woonplaats naar het buitenland overbrengen en aldus, vanaf dat tijdstip, de jaarlijkse belasting op de fictieve omzettingsrente ontlopen;

— andere rechthebbenden de jaarlijkse fictieve omzettingsrente « vergeten » aan te geven, wat meestal leidt tot de niet-taxatie ervan omdat de administratie voor de jaren volgend op het jaar van de kapitaaluitkering geen documentatiefiches meer ontvangt.

De Regering is van oordeel dat dit aanslagstelsel, daar waar mogelijk, moet worden afgeschaft en vervangen door een eenmalige belastingheffing bij de toekenning van de kapitalen.

Deze maatregel mag echter niet tot gevolg hebben dat de fiscale last op de bedoelde kapitalen wordt verhoogd, noch dat een nieuwe fiscale uitgave wordt gecreëerd.

Met het oog op deze neutraliteit stelt de Regering voor die afzonderlijke aanslagvoet op 16,5 % vast te stellen.

Dit percentage is niet willekeurig gekozen, maar stemt overeen met de gemiddelde belasting welke nu op die kapitalen wordt betaald.

Inderdaad, wanneer het kapitaal opgetrokken wordt op de leeftijd van 65 jaar bedraagt de fictieve rente 5 %. Rekening gehouden met een marginaal tarief van 45,8 % — wat overeenstemt met een globaal belastbaar inkomen van 500 000 F per jaar — betekent dit dat er jaarlijks 2,29 % belasting op dat kapitaal betaald wordt. Wanneer men nu die jaarlijkse belasting actualiseert tegen een normale rentevoet en volgens de normaal verwachte levensduur, dan stelt men vast dat die jaarlijkse belasting van 2,29 % overeenstemt met een eenmalige belastingheffing van 16,68 % of afgerond 16,5 %.

Het is dus duidelijk dat het hier geenszins gaat om een nieuwe belasting, noch om een belastingverhoging. Het enige wat de Regering wil is een anticipatieve heffing van de belasting, ten einde de voornoemde belastingontwijkingen te voorkomen.

Het spreekt vanzelf dat deze nieuwe en eenmalige aanslagregeling niet op alle kapitalen kan worden toegepast en zeker niet op deze die in hun geheel worden gebruikt om hypothecaire leningen af te lossen of weder samen te stellen.

Er wordt dan ook voorgesteld het bestaande stelsel van omzetting in fictieve renten te behouden met betrekking tot :

français, la réduction d'impôt de 5 % en Belgique n'a plus aucune raison d'être. Le Gouvernement vous propose dès lors de supprimer cette réduction d'impôt.

Cette mesure aura une incidence budgétaire de 150 millions en 1985.

3. Capitaux d'assurances-groupe

(art. 5, 14, 15 pro parte, 19, 20 pro parte, 22 et 23)

Conformément à l'article 92, C.I.R., les capitaux d'assurances-groupe ou d'assurances-vie individuelles et les capitaux tenant lieu de rentes ou pensions sont imposés annuellement à concurrence d'une rente de conversion fictive, c'est-à-dire que le capital, bien qu'attribué en une fois, est fictivement converti en une rente qui est ajoutée chaque année aux revenus imposables et qui est imposée au taux marginal.

Il a été constaté que ce régime donne lieu à une certaine forme d'évasion fiscale. Il a en effet été constaté que :

— certains bénéficiaires de capitaux de l'espèce établissent, ultérieurement à la perception de ceux-ci, leur domicile à l'étranger, évitant ainsi, dès ce moment, toute taxation annuelle de rente fictive;

— la déclaration des annuités de rente fictive est, « oubliée » par d'autres bénéficiaires, ce qui conduit souvent à la non-taxation de cette rente puisque l'administration ne reçoit plus de fiches de documentation pour les années qui suivent celle de la libération du capital.

Le Gouvernement estime que ce régime de taxation doit, dans la mesure du possible, être supprimé et remplacé par une perception unique de l'impôt lors de l'attribution du capital.

Cette mesure ne peut cependant pas avoir comme conséquence une augmentation de la charge fiscale grevant lesdits capitaux, ni la création d'une nouvelle dépense fiscale.

En vue d'assurer cette neutralité, le Gouvernement propose de fixer le taux de cette taxation distincte à 16,5 %

Ce pourcentage n'a pas été choisi arbitrairement mais correspond à l'impôt moyen payé actuellement sur ces capitaux.

En effet, la rente fictive s'élève à 5 % lorsque le capital est encaissé à l'âge de 65 ans. Si on tient compte d'un taux marginal de 45,8 % — ce qui correspond à un revenu de 500 000 F par an — cela signifie qu'annuellement un impôt de 2,29 % est payé sur ce capital. Quand on actualise cet impôt annuel, compte tenu d'un taux normal d'intérêt et de l'espérance normale de vie, on constate que cet impôt annuel de 2,29 % correspond à une perception unique de l'impôt de 16,68 % ou de 16,5 % arrondi.

Il ressort clairement de ce qui précède qu'il ne s'agit nullement d'un nouvel impôt ni d'une augmentation d'impôt. Ce que souhaite uniquement le Gouvernement est une perception anticipée de l'impôt afin d'obvier à l'évasion fiscale signalée.

Il va de soi que ce régime de taxation nouveau et unique ne peut être appliqué à tous les capitaux et certainement pas à ceux qui sont affectés dans leur intégralité à l'amortissement ou au remboursement d'emprunts hypothécaires.

Il est dès lors proposé de maintenir le régime existant de conversion en rente fictive en ce qui concerne :

— kapitalen van schuldsaldo-verzekeringen, die zijn aangewend tot het herstel van hypothecaire leningen;
 — de eerste schijf van 2 miljoen F van kapitalen van groepsverzekeringen, die zijn aangewend tot het herstel van hypothecaire leningen die hebben gediend tot het bouwen, het verwerven of het verbouwen van een eerste woning;

— kapitalen van individuele levensverzekeringen;
 — toelagen in kapitaal die het herstel vormen van een bestendige derving van winsten, bezoldigingen of baten.

Het ontwerp bevat op dit vlak nog een aantal andere maatregelen, zoals de beperking van de aftrek als bedrijfsuitgave — in hoofde van de onderneming — van pensioenen, renten of kapitalen die contractueel — dit is dus los van een verzekering — aan haar personeel of aan haar bedrijfsleider worden betaald.

Deze laatste maatregelen zullen bij de artikelsgewijze bespreking ten gronde worden toegelicht.

De totale budgettaire weerslag voor 1985 bedraagt 1,850 miljard.

4. Verrekening van een forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (art. 24)

Thans wordt voor bepaalde buitenlandse inkomsten van roerende goederen en kapitalen, die in het buitenland aan een belasting gelijkaardig aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders werden onderworpen, van de in België verschuldigde belasting een forfaitair gedeelte (15 %) van die buitenlandse belasting afgetrokken.

Er is vastgesteld dat dit stelsel aanleiding geeft tot bepaalde misbruiken (in de Engelse taal « channelling » genoemd), die erin bestaan die buitenlandse roerende inkomsten via een Belgische tussenpersoon te laten doorstromen om te kunnen genieten van die forfaitaire aftrek zonder dat die Belgische belastingplichtige enig risico ter zake neemt.

Artikel 24 van het ontwerp beoogt die misbruiken uit te schakelen door de forfaitaire aftrek te weigeren, wanneer de schuldeiser wel in eigen naam optreedt maar voor rekening van een derde die hem de nodige middelen verstrekt en geheel of gedeeltelijk het risico van de verrichting draagt.

Voor de begroting 1985 heeft deze maatregel een gunstige weerslag van 1,5 miljard.

5. Verrekening van de fictieve roerende voorheffing (artt. 18, 25 en 39)

In het kader van de beperking van de fiscale uitgaven vraagt de Regering ook de afschaffing van de fictieve roerende voorheffing van 5 % voor wat betreft de buitenlandse dividenden ontvangen door Belgische vennootschappen.

Deze maatregel brengt voor 1985 een meerontvangst mee van 1 miljard.

II. Maatregelen voor een betere belastinginning

Op dit vlak stelt de Regering drie maatregelen voor, ten einde bestaande belastingontwijkingen tegen te gaan.

1. Gezinspensioenen (art. 4)

Met artikel 4 van het ontwerp wordt een verduidelijking aangebracht in de wettelijke bepalingen op het stuk van de belastingheffing op gezinspensioenen en dit om in te gaan

— les capitaux d'assurance de solde restant dû affectés à la reconstitution d'emprunts hypothécaires;

— la première tranche de 2 millions de francs de capitaux d'assurance-vie groupe affectés à la reconstitution d'emprunts hypothécaires consacrés à la construction, à l'acquisition ou à la transformation d'une première habitation;

— les capitaux d'assurance-vie individuelle;

— les allocations en capital constituant la réparation d'une perte permanente de bénéfices, rémunérations ou profits.

Le projet contient encore d'autres mesures en la matière comme la limitation de la déduction, à titre de dépenses professionnelles de l'entreprise, des pensions, rentes ou capitaux qui sont payés contractuellement — en dehors donc d'une assurance — aux membres du personnel ou aux dirigeants de l'entreprise.

Ces dernières mesures seront expliquées lors de la discussion des articles.

Cette mesure aura une incidence budgétaire de 1,850 milliard en 1985.

4. Imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger (art. 24)

Pour ce qui concerne certains revenus étrangers de capitaux et biens mobiliers, qui sont soumis à l'étranger à un impôt analogue à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, l'impôt dû sur ces revenus est actuellement diminué d'une quotité forfaitaire (15 %) de cet impôt étranger.

Il a été constaté que ce système donne lieu à certains abus appelés en anglais « channelling » et qui consistent à faire transiter des revenus mobiliers étrangers par un intermédiaire belge afin de pouvoir bénéficier de la déduction forfaitaire sans que le contribuable belge n'assume aucun risque.

L'article 24 du projet tend à mettre fin à ces abus en précisant que la déduction forfaitaire sera refusée lorsque le créancier, bien que ce soit en son nom propre, agit en fait pour le compte d'un tiers qui lui fournit les moyens financiers nécessaires et encourt totalement ou partiellement les risques de l'opération.

Cette mesure aura une incidence positive de 1,5 milliard sur le budget de 1985.

5. Imputation d'un précompte mobilier fictif (art. 18, 25 et 39)

Dans le cadre de la limitation des dépenses fiscales, le Gouvernement propose la suppression du précompte mobilier fictif de 5 % en ce qui concerne les dividendes étrangers recueillis par une société belge.

Cette mesure entraînera une plus-value de recettes de 1 milliard en 1985.

II. Mesures visant une meilleure perception de l'impôt

Sur ce plan le Gouvernement propose trois mesures afin de mettre fin à des évasions fiscales existantes.

1. Pension au taux ménage (art. 4)

Par l'article 4 du projet, des éclaircissements sont apportés dans les dispositions légales relatives à la taxation des pensions au taux ménage, et ce, pour contrer l'arrêt de la Cour

tegen een uitspraak van het Hof van Beroep van Brussel dat, op basis van de huidige teksten, gemeend heeft dat een gezinspensioen gesplitst moet worden belast.

Deze rechtspraak involgen zou, afgezien van de discriminatoire gevolgen op het stuk van de rechtvaardige verdeling van de belastingdruk, zeer nefaste gevolgen hebben op budgettair vlak, die geraamd kunnen worden op 1 miljard.

2. *Bedrijfsverliezen in optievennootschappen* (art. 17)

Voor optievennootschappen — d.w.z. de personenvennootschappen die onder bepaalde voorwaarden kiezen dat hun winst ten name van hun vennoten in de personenbelasting wordt belast — wordt thans aanvaard dat de toekenningen aan de vennoten de vennootschap in verlies kunnen stellen en dat dit verlies onder de vennoten wordt verdeeld.

Dit stelsel geeft aanleiding tot misbruiken en maakt het in bepaalde gevallen zelfs mogelijk dat de reserves van een personenvennootschap volledig worden verdeeld tussen de vennoten zonder dat de vennoten daarop enige belasting betalen.

Voorgesteld wordt om voortaan de belastingvrije uitkering te beletten van reserves die voorheen hun definitief belastingregime nog niet ondergaan hebben.

Van deze maatregel mag een opbrengst van 500 miljoen worden verwacht.

3. *Nalatigheidsinteressen m.b.t. de bedrijfsvoorheffing* (art. 30)

Met deze maatregel beoogt de Regering een einde te maken aan de praktijken van sommige schuldenaars van bedrijfsvoorheffing, die de door hen aan de Schatkist verschuldigde bedragen systematisch te laat betalen omdat ze speculeren op de bestaande regel krachtens welke de nalatigheidsinterest verschuldigd is niet vanaf de vervaldatum (vijftiende van de maand volgend op de maand waarin de inkomsten werden betaald) maar vanaf de eerste van de maand volgend op de vervaldatum.

Voortaan zal een bijkomende halve maand interest worden aangerekend wanneer de bedrijfsvoorheffing niet betaald wordt op de gestelde vervaldag.

De voorgestelde maatregel heeft belangrijke gevolgen op het stuk van de thesaurie van de Staat.

III. *Maatregelen van economisch belang*

1. *Verdaging van de kadastrale perekwatie* (art. 33)

In de huidige stand van de wetgeving zou de volgende algemene perekwatie van de kadastrale inkomens zo moeten worden verricht dat haar resultaten van toepassing zijn vanaf 1 januari 1986.

Gelet echter op de algemene toestand van de vastgoedsector, stelt de Regering voor de algemene perekwatie met vijf jaar te verdagen. Aldus zal de administratie van het kadaster zich ook beter kunnen voorbereiden, want het is algemeen geweten dat de laatste perekwatie binnen een te korte termijn is moeten worden doorgevoerd en dat zulks aanleiding heeft gegeven tot een massa bezwaarschriften, waarvan een aantal nog steeds niet zijn opgelost.

Aangenomen mag worden dat aan deze verdaging geen budgettaire gevolgen verbonden zijn.

d'Appel de Bruxelles, qui a estimé que, sur base des textes actuels, la pension au taux ménage devrait être scindée avant d'être soumise à l'impôt.

Suivre cette jurisprudence aurait, sans parler des conséquences discriminatoires sur le plan de la répartition équitable de la pression fiscale, une incidence budgétaire négative que l'on peut estimer à 1 milliard.

2. *Les pertes professionnelles dans les sociétés à option* (art. 17)

Il est actuellement admis pour les sociétés à option — c'est-à-dire les sociétés de personnes qui, sous certaines conditions, optent pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés — que les attributions aux associés peuvent mettre la société en perte et que cette perte est répartie entre les associés.

Ce système donne lieu à des abus et permet même, dans certains cas, de répartir entièrement les réserves d'une société de personnes entre les associés sans qu'aucun impôt ne soit dû par ceux-ci.

Il est proposé d'empêcher désormais la répartition en exemption d'impôt de réserves qui n'ont pas encore subi leur régime fiscal définitif.

Le produit de cette mesure est estimé à 500 millions.

3. *Intérêts de retard en matière de précompte professionnel* (art. 30)

Par cette mesure, le Gouvernement vise à mettre fin aux pratiques de certains redevables du précompte professionnel qui versent systématiquement en retard les montants dont ils sont redevables envers le Trésor, parce qu'ils spéculent sur la règle existante en vertu de laquelle les intérêts de retard ne sont pas dus à partir de la date d'échéance (le quinze du mois, suivant celui du paiement des revenus), mais à partir du premier du mois qui suit celui de l'échéance.

Dorénavant un demi-mois d'intérêts de retard supplémentaire sera ajouté, lorsque le précompte professionnel n'est pas payé à la date d'échéance prévue.

Cette mesure aura une incidence importante sur la trésorerie de l'Etat.

III. *Mesures d'intérêt économique*

1. *Ajournement de la péréquation cadastrale* (art. 33)

Dans l'état actuel de la législation, la prochaine péréquation générale des revenus cadastraux devrait être opérée de manière que ses résultats soient applicables à partir du 1^{er} janvier 1986.

Eu égard à la situation générale du secteur immobilier, le Gouvernement propose de retarder la péréquation générale de cinq ans. Ainsi, l'administration du cadastre pourra mieux se préparer. Il est en effet évident que la dernière péréquation a dû être effectuée dans un délai trop court, ce qui a donné lieu à de nombreuses réclamations dont un certain nombre n'ont encore reçu aucune solution.

On peut considérer que cet ajournement n'a aucune incidence budgétaire.

2. Aanwerving van bijkomende personeel (art. 40)

In dit artikel wordt een belangrijke maatregel voorgesteld der bevordering van de werkgelegenheid in de K. M. O.'s, met name de tijdelijke verlenging van de aftrek van 150 000 F per bijkomend personeelslid.

Die aftrek gold voor de jaren 1981 tot 1984 en zal dus op het einde van dit jaar vervallen.

De Regering meent dat de creatie van nieuwe jobs voortdurend moet worden aangemoedigd en stelt dan ook voor deze maatregel te verlengen tot 1988 en uit te breiden tot de vrije beroepen.

Er wordt aan herinnerd dat de bestaande regeling volgens de Hoge Raad van Financiën een budgettaire weerslag heeft van 320 miljoen per jaar. De uitbreiding tot de vrije beroepen zal deze weerslag slechts in geringe mate doen toenemen.

3. Aandelenopties (art. 41)

In de memorie van toelichting bij de herstellwet van 31 juli 1984 en tijdens de bespreking ervan in deze commissie werd aangekondigd dat de Regering de zogenaamde « stock-option » fiscaal aantrekkelijk zou maken.

Nu verwacht mag worden dat op het stuk van de vennootschapswetgeving het « toegelaten kapitaal » zeer binnenkort zal worden ingevoerd — het desbetreffende ontwerp tot wijziging van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen werd vóór de vakantie door de Senaat goedgekeurd — is het ogenblik gekomen om met ingang van 1 januari 1985 ook het fiscaal regime van de « stock option » in te voeren.

Het stelsel van de « stock-option » stelt de werknemers van een vennootschap in de mogelijkheid, binnen een bepaalde tijd en tegen een vooraf vastgestelde prijs, aandelen van hun werkgever door haar toedoen te verwerven.

De maatregel voorgesteld in artikel 41 komt hierop neer dat het eventueel voordeel — dit is het verschil tussen de optieprijs en de waarde van het aandeel op het ogenblik dat de optie wordt gelicht — dat de werknemer aldus verkrijgt van zijn werkgever, totaal van belasting wordt vrijgesteld.

Gesteld wordt dat :

— de werknemers die een optie wensen te nemen ten minste twee jaar in de vennootschap moeten zijn tewerkgesteld;

— de aandelenoptie in een overeenkomst wordt vastgelegd;

— voornoemde overeenkomst de prijs vermeldt die de werknemer moet betalen op het tijdstip waarop hij zijn optie licht; die optieprijs mag evenwel niet lager zijn dan de werkelijke waarde van de aandelen op het ogenblik waarop de optie wordt verleend;

— de optieprijs volledig en niet vroeger dan bij de overhandiging van de aandelen aan de werknemer moet worden betaald;

— de werknemer één of meer optieovereenkomsten kan sluiten, maar dat hij niet meer dan 5 % van het totaal aantal door de vennootschap geplaatste aandelen mag verwerven;

— een aandelenoptie ten vroegste drie jaar en ten laatste acht jaar na de datum van de overeenkomst kan worden gelicht, voor zover de werknemer in de vennootschap of in een andere vennootschap van de groep is tewerkgesteld;

2. Engagement de personnel supplémentaire (art. 40)

Cet article contient une mesure importante en faveur de l'emploi dans les P. M. E., c'est-à-dire la prorogation de la déduction de 150 000 F par unité de personnel supplémentaire.

Cette déduction était prévue pour chacune des années 1981 à 1984 et cesse donc d'être applicable à la fin de cette année.

Le Gouvernement est d'avis qu'il faut continuer à stimuler la création d'emplois et propose dès lors de proroger cette mesure jusqu'en 1988 et de l'étendre aux professions libérales.

Il convient de rappeler que, selon le Conseil supérieur des Finances, l'incidence budgétaire annuelle au régime actuel est de 320 millions. L'extension de ce régime aux professions libérales n'accroîtra que faiblement cette incidence.

3. Options sur actions (art. 41)

Dans l'exposé des motifs de la loi de redressement du 31 juillet 1984 et au cours de la discussion relative à celle-ci, il a été annoncé que le Gouvernement rendrait l'option sur actions plus attrayante au point de vue fiscal.

Puisqu'on peut maintenant s'attendre à ce que, sur le plan de la législation des sociétés, le « capital autorisé » soit instauré à bref délai — le projet de modification des lois coordonnées sur les sociétés commerciales a été adopté par le Sénat avant les vacances — le moment est également venu d'instaurer à partir de janvier 1985 le régime fiscal du stock-option.

Le régime du « stock-option » offre aux travailleurs d'une société la possibilité d'acquérir dans un certain délai, à un prix fixé d'avance, des actions de la société qui les occupe, par l'intermédiaire de cette dernière.

Le régime de l'option sur actions offre aux travailleurs éventuel — c'est-à-dire la différence entre le prix d'option et la valeur de l'action au moment où l'option est levée — que le travailleur reçoit de son employeur est totalement immunisé d'impôt.

Il est prévu que :

— les travailleurs, qui souhaitent prendre une option, doivent être occupés par la société depuis au moins deux ans;

— l'option sur actions est fixée dans une convention;

— cette convention doit mentionner le prix que le travailleur devra payer au moment où il lèvera son option; le prix d'option ne peut être inférieur, au moment où il est fixé, à la valeur réelle des actions;

— le prix d'option doit être payé totalement, et ce, en aucun cas avant la remise des actions au travailleur;

— le travailleur peut conclure une ou plusieurs conventions d'option, mais il ne peut acquérir plus de 5 % du total des actions émises par la société;

— la levée d'une option sur actions ne peut s'exercer que 3 ans au plus tôt et huit ans au plus tard à partir de la date de la convention d'option, pour autant que le travailleur soit occupé par la société ou par une autre société du groupe;

— de werknemer per jaar slechts aandelen met aandelenoptie kan verwerven voor zover de kostprijs ervan niet meer bedraagt dan 25 % van zijn bezoldigingen of 500 000 F;

— om de belastingvrijstelling te behouden, de werknemer de verworven aandelen ten minste vijf jaar in zijn bezit moet houden.

Tenslotte zij nog gewezen op de tijdelijke aard van dit voorstel; de aandelenopties kunnen slechts worden afgesloten tijdens de jaren 1985 tot en met 1990.

De budgettaire weerslag van deze maatregel kan niet worden geraamd; in ieder geval kan er slechts ten vroegste in 1989 een weerslag zijn.

IV. Maatregel met sociale weerslag

Mede om in te gaan op een door verscheidene parlementaire initiatieven tot uitdrukking gebrachte verzuchting om het in artikel 81, W. I. B. gestelde grensbedrag van 30 000 F bestaansmiddelen — bedrag beneden hetwelk iemand als persoon ten laste kan worden beschouwd — te verhogen, wordt in de artikelen 8 en 9 van het ontwerp voorgesteld dat bedrag te brengen op 60 000 F.

Deze maatregel heeft een zeer beperkte budgettaire weerslag die kan worden geraamd op 25 miljoen voor het begrotingsjaar 1985.

V. Wijziging van de koninklijke besluiten n° 118 betreffende de oprichting van tewerkstellingszones en n° 187 betreffende de oprichting van coördinatiecentra

1. Ondernemingen in tewerkstellingszones (art. 34)

De enige wijziging die wordt voorgesteld voor het koninklijk besluit n° 118 betreft het feit dat het kaderpersoneel en de vorsers van vreemde nationaliteit in dienst van een onderneming opgericht in een tewerkstellingszone, niet onderworpen zijn aan sociale zekerheid voor werknemers. Het ontwerp beoogt die vrijstelling te schrappen, daar zij in feite zonder reële draagwijdte is aangezien de verordeningen van de Europese Gemeenschappen (die primeren op het nationale recht) zich ertegen verzetten.

2. Coördinatiecentra (art. 35)

De voornaamste wijziging betreft het fiscaal stelsel van de coördinatiecentra.

Het huidig belastingstelsel van de coördinatiecentra voorziet in een belastingvrijstelling van hun reserves en dividenden; d.w.z. dat zij in feite slechts belast worden op hun verworpen uitgaven, op de tantièmes die zij uitkeren, alsmede op de uitzonderlijke voordelen die zij behalen.

Aangezien de Commissie van de Europese Gemeenschappen zich de vraag stelt of het vrijstellingsstelsel van het koninklijk besluit n° 187 geen steun uitmaakt die onverenigbaar is met de artikelen 92 en 93 van het Verdrag van Rome, wordt voorgesteld de coördinatiecentra voortaan te onderwerpen aan het gemeen recht (vennootschapsbelasting of belasting der niet verblijfhouders), behalve voor wat betreft de vaststelling van de belastbare winst.

— le travailleur ne peut, par année, affecter à l'acquisition d'actions dans le régime de l'option sur actions plus de 25 % de ses rémunérations, ni plus de 500 000 F;

— pour maintenir le bénéfice de l'immunité d'impôt, le travailleur doit conserver les actions acquises pendant au moins cinq ans.

On soulignera enfin que cette proposition revêt un caractère temporaire; les options sur actions ne peuvent être conclues que pendant les années 1985 à 1990 inclusivement.

Il est encore impossible d'estimer l'incidence budgétaire de cette mesure. Cette incidence n'apparaîtra d'ailleurs au plus tôt qu'en 1989.

IV. Mesure à caractère social

Conformément à un souhait exprimé dans le cadre de diverses initiatives parlementaires, il est proposé aux articles 8 et 9 du projet de porter de 30 000 F à 60 000 F le plafond des ressources prévu à l'article 81 C. I. R., sous lequel une personne peut être considérée comme étant à charge.

Cette mesure n'aura qu'une incidence budgétaire très limitée qui peut être estimée à 25 millions pour l'année budgétaire 1985.

V. Modification des arrêtés royaux n° 118 relatif à la création de zones d'emplois et n° 187 relatif à la création de centres de coordination

1. Entreprises établies dans les zones d'emploi (art. 34)

La seule modification de l'arrêté royal n° 118 qui est proposée concerne le non-assujettissement à la sécurité sociale des travailleurs, des cadres et des chercheurs de nationalité étrangère qui sont au service d'entreprises établies dans des zones d'emploi. Le projet tend à supprimer cette exonération qui est en fait sans portée pratique, vu que les règlements des Communautés européennes, qui priment le droit national, s'opposent à une telle exonération.

2. Centres de coordination (art. 35)

La principale modification concerne le régime fiscal des centres de coordination.

Le régime actuel de taxation des centres de coordination prévoit que ceux-ci sont immunisés d'impôt sur leurs réserves et leurs dividendes, c'est-à-dire qu'ils ne sont imposables en fait que sur leurs dépenses non admises, sur les tantièmes qu'ils distribuent, ainsi que sur les avantages anormaux qu'ils recueillent.

La Commission des Communautés européennes ayant soulevé la question de savoir si le système d'exemption de l'arrêté royal n° 187 ne constituait pas une aide incompatible avec les articles 92 et 93 du Traité de Rome, il est proposé de soumettre dorénavant les centres de coordination au régime du droit commun (impôt des sociétés ou impôt des non-résidents) sauf pour ce qui concerne la détermination du bénéfice imposable.

Met name wordt voorgesteld de belastbare winst te bepalen op een forfaitaire wijze, in functie van de uitgeoefende werkzaamheid en op basis van de uitgaven en de werkingskosten.

Dergelijke belastingheffing is een methode die in feite reeds lang door de Belgische administratie en door die van andere landen van de E. E. G. wordt toegepast. Evenwel wordt gepreciseerd dat de personeels- en financiële kosten uitgesloten zijn van de uitgaven en werkingskosten en dat de belastbare grondslag niet lager mag zijn dan het totaal bedrag van de fiscaal niet-afrekbare uitgaven en tantièmes, verhoogd met de abnormale of goedgunstige voordelen die aan het centrum worden verleend.

Ook met betrekking tot de coördinatiecentra voorziet artikel 36 van het ontwerp in de afschaffing van zowel de vrijstelling van de roerende voorheffing, als van de toepassing van de fictieve roerende voorheffing op de inkomsten van schuldvorderingen en leningen, die niet gebruikt worden om in België nieuwe materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen of onderzoek en ontwikkeling te financieren.

De redenen van deze maatregel zijn omstandig omschreven in de memorie van toelichting.

De Regering is intussen echter tot de constatacie gekomen dat, door de afschaffing van de vrijstelling van de roerende voorheffing, België zijn aantrekkingskracht zou verliezen bij de buitenlandse groepen die in aanmerking komen voor de oprichting van de coördinatiecentra in België.

Daarom wordt in een amendement van de Regering op artikel 36 van het ontwerp voorgesteld de vrijstelling van de roerende voorheffing ter zake toch te behouden zoals voorzien in artikel 29, 2°, van de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen.

Op budgettair vlak kost deze wijziging van het ontwerp niets, om de eenvoudige reden dat zonder vrijstelling van roerende voorheffing de financiële operaties toch niet over de Belgische coördinatiecentra zouden lopen.

Opgemerkt wordt dat de verrekening van de fictieve roerende voorheffing beperkt blijft tot die gevallen waarin de ontleende gelden dienen om materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen, of nog, om in België onderzoek en ontwikkeling te financieren.

Deze beperking is van dien aard dat ze een budgettair verlies voorkomt dat in de eerstkomende jaren zou kunnen openlopen tot 5 à 10 miljard per jaar.

VI. Rechtzetting van onvolkomenheden in het W. I. B. en in de wet van 31 juli 1984

Het ontwerp bevat diverse artikelen waarin correcties worden voorgesteld aan bestaande teksten van het W. I. B. en aan de herstellwet van 31 juli 1984.

Deze correcties zijn in hoofdzaak van louter technische aard. Tijdens de artikelsgewijze bespreking zullen die voorgestelde wijzigingen nader worden toegelicht.

VII. Verhuring van roerende goederen onderworpen aan de B. T. W.

Ten slotte wordt in artikel 42 van het ontwerp de B. T. W.-wetgeving op het stuk van de plaats van diensten aangepast aan de gewijzigde E. G.-richtlijnen ter zake. Deze wijziging heeft geen budgettaire weerslag.

En fait, il est proposé de fixer le bénéfice imposable de manière forfaitaire, en fonction de l'activité exercée et sur la base des dépenses et charges de fonctionnement.

Un tel régime d'imposition est une méthode qui est en fait appliquée depuis longtemps déjà par l'administration belge, ainsi que par celle d'autres pays de la C. E. E. Il est cependant précisé que les frais de personnel et les charges financières sont exclus des dépenses et charges de fonctionnement et que la base taxable ne peut pas être inférieure au montant total des dépenses et des tantièmes fiscalement non déductibles, majoré des avantages anormaux ou bénévoles accordés au centre.

En ce qui concerne également les centres de coordination, l'article 36 du projet prévoit la suppression tant de l'exemption de précompte mobilier que de l'application du précompte mobilier fictif sur les revenus de créances et prêts, qui ne sont pas affectés en Belgique à l'acquisition ou à la constitution d'immobilisations corporelles neuves ou au financement de la recherche et du développement.

Les raisons de cette mesure sont décrites de manière circonstanciée dans l'exposé des motifs.

Le Gouvernement s'est entre-temps rendu compte que, par la suppression de l'exemption de précompte mobilier, la Belgique perdrait son attrait auprès des groupes étrangers qui envisagent d'y établir un centre de coordination.

Il est en conséquence proposé, dans un amendement du Gouvernement à l'article 36 du projet, de maintenir en la matière l'exemption de précompte mobilier telle qu'elle est prévue à l'article 29, 2°, de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires.

Cette modification du projet n'a aucune incidence budgétaire étant donné que, sans exemption de précompte mobilier, les opérations financières ne passeraient pas par les centres de coordination belges.

Il est à remarquer que l'imputation du précompte mobilier fictif reste limitée aux cas où les fonds empruntés servent à acquérir ou à constituer des immobilisations corporelles ou encore à financer la recherche et le développement en Belgique.

Cette limitation permet d'éviter une perte budgétaire qui pourrait être de l'ordre de 5 à 10 milliards par an dans les prochaines années.

VI. Rectification d'imperfections de texte dans le C. I. R. et dans la loi du 31 juillet 1984

Le projet contient un certain nombre d'articles qui visent à apporter des corrections aux textes du C. I. R. et de la loi de redressement du 31 juillet 1984.

Ces corrections sont essentiellement de nature technique. Les modifications proposées seront expliquées lors de la discussion des articles.

VII. Location de biens meubles soumise à la T. V. A.

Enfin, l'article 42 du projet vise à adapter la législation T. V. A. aux directives C. E. E. en ce qui concerne le lieu des prestations de services. Cette mesure n'a aucune incidence budgétaire.

II. — ALGEMENE BESPREKING

A. Is het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen een programma- of een herstelwet ?

Een lid is nog steeds van oordeel dat o.m. onderhavig wetsontwerp diende gekoppeld aan de Rijksmiddelen- en de Rijks-schuldbegroting. Dit wetsontwerp bevat immers een aantal maatregelen dank zij welke de inkomsten en/of uitgaven overeenkomstig de voorzieningen van het ingediende ontwerp van Rijksbegroting zullen worden verwezenlijkt.

Vervolgens verwondert hij er zich over dat de term « herstelwet » plots achterwege is gelaten; het betreft immers een « wetsontwerp houdende fiscale bepalingen ». Blijkbaar heeft de Regering de hoop op een « herstel » dank zij onderhavig wetsontwerp (terecht) opgegeven.

Samen met andere leden is hij van oordeel dat onderhavig wetsontwerp geenszins een coherent geheel is. Beteekenisvol in dit verband is voorzeker het feit dat de Memoirie van Toelichting meteen overgaat tot een analyse van de artikelen; een algemene inleiding of verantwoording ontbreekt.

Dat het wetsontwerp geen coherent geheel is blijkt ongetwijfeld uit volgende feiten :

— steunend op een onvolledige inventaris (voor tal van fiscale uitgaven ontbreekt zelfs de raming van de directe budgettaire weerslag), wordt op arbitraire wijze een keuze van de in te krimpen fiscale uitgaven gedaan;

— een hoofdstuk van het wetsontwerp betreft de rechtzetting van onvolkomenheden in het W. I. B. en in de wet van 31 juli 1984.

* * *

Meerdere leden betreuren dat deze Regering er niet in slaagt af te zien van veelvuldige en soms zelfs tegenstrijdige wijzigingen van het W. I. B. Doorgaans betreft het ingewikkelde technische bepalingen die volkomen onbegrijpelijk zijn voor de gewone burger. De snel opeenvolgende wijzigingen maken het zelfs de fiscale experts niet gemakkelijk en plaatsen alleszins de Administratie van belastingen voor een onmogelijke taak. Deze snel opeenvolgende wetswijzigingen zouden ook kunnen worden bestempeld als een « triomf van de bureaucratie », en dit onder het bewind van een Regering die, uit liberale overwegingen, pleitte voor een « vereenvoudiging van de administratieve formaliteiten ».

Hoe dan ook de rechtzettingen van onvolkomenheden van de wet van 31 juli 1984 zijn geenszins op hun plaats in een zgn. « herstelwet ». Deze onvolkomenheden zijn ongetwijfeld het gevolg van overhaasting vanwege de Regering. Beteekenisvol in dit verband is trouwens de slotopmerking van de Raad van State in zijn advies L 16.404/1/2 betreffende het ontwerp van sociale herstelwet (Stuk Senaat n° 751/1, blz. 147), opmerking die ongetwijfeld ook geldt voor onderhavig wetsontwerp :

« Uit het onderzoek van het ontwerp is gebleken dat de tekst van de artikelen niet steeds met de nodige zorg is geredigeerd. Van de stellers van die teksten mag ten gerieve van de rechtzoekenden een bijkomende inspanning worden verwacht. »

Wellicht is het aangewezen in de nabije toekomst op geregelde tijdstippen (bijvoorbeeld trimestrieel) wetsontwerpen in te dienen die uitsluitend de rechtzetting van onvolkomenheden in voorheen genomen fiscale bepalingen tot doel hebben.

II. — DISCUSSION GENERALE

A. Le projet de loi portant des dispositions fiscales est-il une loi-programme ou une loi de redressement ?

Un membre maintient que notamment le projet de loi à l'examen devait être joint aux budgets des Voies et Moyens et de la Dette publique. Le projet de loi comporte en effet un certain nombre de mesures permettant de réaliser les prévisions de recettes et/ou de dépenses contenues dans le projet de budget de l'Etat qui a été déposé.

Il s'étonne ensuite que l'appellation « loi de redressement » ait soudainement disparu; le projet s'intitule en effet « projet de loi portant des dispositions fiscales ». Le Gouvernement a apparemment renoncé (à juste titre) à l'espoir que son projet permette de réaliser un « redressement ».

Le même intervenant estime, comme d'ailleurs d'autres membres, que le présent projet de loi manque incontestablement de cohérence. Il est significatif, à cet égard, que l'Exposé des motifs débute par un analyse des articles et ne comporte aucune introduction ou justification générale.

Les constatations suivantes constituent des preuves manifestes de l'incohérence du projet de loi :

— se fondant sur un inventaire incomplet (pour nombre de dépenses fiscales, l'estimation de l'incidence budgétaire directe n'est même pas mentionnée), le Gouvernement désigne arbitrairement les dépenses fiscales qu'il convient de réduire;

— un chapitre du projet de loi porte sur la rectification d'imperfections de texte dans le C. I. R. et dans la loi du 31 juillet 1984.

* * *

Plusieurs membres déplorent que l'actuel Gouvernement ne puisse renoncer à apporter de multiples modifications, parfois même contradictoires, au C. I. R. Il s'agit en général de dispositions techniques complexes qui sont tout à fait incompréhensibles pour le simple citoyen. Ces modifications qui se succèdent sans discontinuer posent même de sérieux problèmes aux experts fiscaux et mettent en tout cas l'Administration des contributions devant une tâche impossible. Cette succession de modifications peut aussi être considérée comme le « triomphe de la bureaucratie » et ce, sous un Gouvernement qui, mû par des conceptions libérales, préconisait une « simplification des formalités administratives ».

Quoi qu'il en soit, les rectifications d'imperfections de texte dans la loi du 31 juillet 1984 n'ont absolument par leur place dans une « loi de redressement ». Ces imperfections sont incontestablement dues à la précipitation du Gouvernement. L'observation finale du Conseil d'Etat dans son avis L 16.404/1/2 concernant le projet de loi de redressement contenant des dispositions sociales (Doc. Sénat n° 757/1, p. 147) — observation qui vaut assurément aussi pour le présent projet de loi — est d'ailleurs significative à cet égard :

« L'examen du projet a fait apparaître que le texte des articles n'a pas toujours été rédigé avec le soin requis. Dans l'intérêt des justiciables, on est en droit d'attendre un effort supplémentaire de la part des auteurs de ces textes. »

Il serait sans doute opportun que le Gouvernement dépose périodiquement (par exemple tous les trimestres) des projets de loi uniquement destinés à corriger les imperfections des dernières dispositions fiscales promulguées.

Tenslotte zij beklemtoond dat in het opschrift van onderhavig wetsontwerp geen melding wordt gemaakt van « budgettaire » bepalingen. Zulks neemt niet weg dat sommige bepalingen van dit wetsontwerp grotendeels steunen op budgettaire overwegingen. In dit verband dient voorzeker gewezen op de maatregelen betreffende de kapitalen geldend als renten of pensioenen : door het uitgekeerde kapitaal niet meer jaarlijks toe te voegen aan de andere inkomsten (fictieve rente) doch het meteen en afzonderlijk à 16,5 % te belasten worden de ontvangsten bespoedigd. Deze anticipatie van ontvangsten mag en kan daarenboven niet los worden gezien van andere maatregelen tot verdaging van bepaalde uitgaven waartoe eerder werd beslist (o.m. betreffende de interestlasten van de Rijksschuld en wat het openbaar ambt betreft, de uitbetaling van de wedden van december op de eerste werkdag van de maand januari van het volgend jaar.

* * *

Kan de complexiteit van de fiscale wetgeving niet worden ontkend, dan mag en kan volgens een lid nog niet worden gewaagd van een « triomf van de bureaucratie ».

Hij stelt vast dat in de bedrijven meer en meer een beroep wordt gedaan op fiscale experten. Tal van bedrijven beschikken ook over zgn. « subsidie-experten ». Welnu, een vereenvoudiging van de fiscaliteit zou o.m. ook de bedrijfsuitgaven voor de vergoeding van dergelijke experten verminderen en aldus het bedrijfsleven ten goede komen, zonder noodzakelijk tot meeruitgaven voor het Rijk te leiden.

B. Het regeerakkoord van 16 december 1981 en het feitelijk fiscaal beleid van de Regering

Mede gelet op het feit dat de Rijksbegroting 1986 geenszins nog zal worden uitgevoerd door de huidige Regering, zijn meerdere leden van oordeel dat het ogenblik is aangebroken om het fiscaal beleid van deze Regering (met inbegrip van onderhavig wetsontwerp) te toetsen aan het regeerakkoord van 16 december 1981 en inzonderheid aan de hiernavolgende passus van dit akkoord :

« De Regering zal de huidige globale, fiscale en para-fiscale druk niet verhogen doch wel de actieve bevolking aanmoedigen door een herschikking van de fiscaliteit op de arbeid en het gezin.

Daarom zal voor het jaar 1983 een grondige hervorming van de personenbelasting doorgevoerd worden uitgaande van drie beginselen : eenvoud, rechtvaardigheid en efficiëntie van de belastingstructuren. Meer bepaald zal de Regering hierbij drie objectieven beogen :

1° de familiale progressiviteit overeenkomstig het aantal personen ten laste;

2° vermindering van het overdreven niveau van de marginale belastingvoeten;

3° alle reële inkomens fiscaal gelijk te behandelen. In dat kader zal de globalisatie van het kadastraal inkomen van de eigen woning in de personenbelasting worden afgeschaft. »

Zij stellen vast dat, i.p.v. een grondige hervorming van de personenbelasting, tal van partiële hervormingen werden doorgevoerd. Belangrijker is evenwel de vraag of deze partiële hervormingen stroken met de doelstellingen van het regeerakkoord : met name geen verhoging van de fiscale en para-fiscale druk, een aanmoediging van de actieve bevolking door een herschikking van de fiscaliteit op de arbeid en het gezin; een fiscale gelijke behandeling van alle reële inkomens. Hoger hebben deze leden er reeds op gewezen dat deze hervormingen geenszins uitmunten door « eenvoud ».

Il faut enfin souligner que l'intitulé du présent projet de loi ne fait pas mention de dispositions « budgétaires ». Pourtant, certaines dispositions du projet sont inspirées en grande partie par des considérations budgétaires. Les mesures concernant les capitaux tenant lieu de rentes ou pensions sont certainement à ranger parmi ces dispositions : du fait que le capital versé ne sera plus ajouté annuellement aux autres revenus (rente fictive) mais sera taxé immédiatement et distinctement au taux de 16,5 %, l'Etat percevra l'impôt plus rapidement. Cette anticipation de la perception de l'impôt est en outre à rapprocher d'autres mesures d'ajournement de certaines dépenses qui ont été décidées antérieurement (notamment en ce qui concerne les charges d'intérêts de la Dette publique et, pour ce qui est de la Fonction publique, la décision de payer les traitements de décembre le premier jour ouvrable du mois de janvier de l'année suivante).

* * *

Un membre estime que s'il est indéniable que la législation fiscale est complexe, il est cependant exagéré de parler d'un « triomphe de la bureaucratie ».

Il constate que les entreprises font de plus en plus appel à des experts fiscaux. De nombreuses entreprises disposent également d'« experts en subventions ». Or, une simplification de la fiscalité aurait notamment pour effet de diminuer les dépenses consenties par les entreprises pour rétribuer ces experts et profiterait par conséquent à celles-ci, sans occasionner nécessairement des dépenses supplémentaires pour l'Etat.

B. L'accord de gouvernement du 16 décembre 1981 et la véritable politique fiscale du Gouvernement

Compte tenu notamment du fait que le budget de l'Etat pour 1986 ne sera pas exécuté par le Gouvernement actuel, plusieurs membres estiment que le moment est venu de confronter la politique fiscale du Gouvernement (y compris le présent projet de loi) avec l'accord de gouvernement du 16 décembre 1981 et, en particulier, avec le passage ci-après de cet accord :

« Le Gouvernement n'alourdira pas la pression globale, fiscale et para-fiscale actuelle mais par contre, il encouragera la population active par un aménagement de la fiscalité sur le travail et la famille.

C'est pourquoi, pour l'année 1983, une réforme approfondie de la fiscalité des personnes physiques sera mise en œuvre, partant de trois principes : simplicité, équité et efficacité des structures d'impôts. Le Gouvernement visera plus spécialement à réaliser les trois objectifs suivants :

1° instaurer la progressivité familiale de l'impôt en tenant compte du nombre de personnes à charge;

2° réduire le niveau excessif des taux d'imposition marginaux;

3° traiter fiscalement tous les revenus réels sur le même pied. Dans ce cadre, on supprimera la globalisation à l'I. P. P. du revenu cadastral de l'habitation occupée par son propriétaire. »

Ils constatent qu'au lieu de procéder à une réforme approfondie de l'impôt des personnes physiques, le Gouvernement a réalisé plusieurs réformes partielles. Il importe cependant davantage d'examiner si ces réformes partielles concordent avec les objectifs de l'accord de gouvernement, parmi lesquels on peut citer : pas d'augmentation de la pression fiscale et para-fiscale; encouragement de la population active par un réaménagement de la fiscalité sur le travail et la famille; égalité dans le traitement fiscal de tous les revenus réels. Ces membres ont déjà fait remarquer que ces réformes ne brillent pas par leur « simplicité ».

1. Een herschikking van de fiscaliteit op de arbeid en het gezin ?

Tal van leden waren destijds van mening dat een « herschikking van de fiscaliteit op de arbeid » synoniem was van een « herschikking ten gunste van de inkomsten uit arbeid ». Welnu, niets is minder waar !

De Regering heeft haar toevlucht gezocht tot meerdere partiële fiscale hervormingen, maar zij heeft toch blijk gegeven van wat continuïteit : telkens werd een stap verder gezet naar een belastingstelsel dat zwaarder weegt op de inkomsten uit arbeid en op de uitkeringstrekkers en telkens werden de aan de hoge inkomens verleende voordelen behouden, zo al niet opgevoerd. Voorbeelden daarvan zijn legio, hoewel ze niet dadelijk in het oog springen.

Zo heeft de Regering in 1983 een bepaling doen goedkeuren die enige verlichting moest brengen voor de inkomens tussen 750 000 en 1 500 000 F (wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen). Maar wanneer men de nieuwe wet van meer nabij onderzoekt, komt men tot de vaststelling dat de bedoelingen ervan niet zeer zuiver op de graat zijn. Door de samenloop van de afschaffing van de aftrek van 10 000 F van het bedrijfsinkomen en van de belastingkredieten op de inkomens tussen de 750 000 en 1 miljoen F, kwam er voor deze laatste categorie van belastingplichtigen geen fiscale verbetering. Het zijn daarentegen de inkomens tussen 1 miljoen en 1 500 000 F die werkelijk profijt uit de operatie hebben getrokken.

De Regering heeft tevens de forfaitaire aftrek voor bedrijfslasten verhoogd (wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen). Op het eerste gezicht zou men kunnen denken dat die maatregel alle belastingplichtigen ten goede komt; in werkelijkheid komt de belastingvermindering, ingevolge de regeling van aftrek per schijf, vrijwel alleen ten goede aan de werknemers wier bruto belastbaar inkomen begrepen is tussen 900 000 en 1 miljoen 900 000 F, en ze neemt toe naar gelang het inkomen stijgt.

Het geknoei met de B.T.W.-tarieven voor de goud- en kunsthandel is een ander bewijs van de onbillijke maatregelen van deze Regering. Het koninklijk besluit n° 9 verminderde het B.T.W.-tarief op de goudhandel van 6 tot 1 %, waarbij niet gearzeld werd een premie te verlenen voor onproductieve investeringen en een vijfde B.T.W.-tarief in te voeren. Ook werd de belasting op de kunsthandel verminderd. Overigens zij aangestipt dat het toepassingsgebied van het bijzondere-machtenbesluit, dat in die vermindering voorziet, ten opzichte van de machtigingswet werd uitgebreid, aangezien de bijzondere machtenwet van 2 februari 1982 alleen van kunstwerken gewaagde, terwijl het koninklijk besluit niet alleen toepasselijk is op kunstwerken, maar tevens op antiek, verzamelingsvoorwerpen, postzegels en oude munten. Dat is een nieuw bewijs van de kloof die er bestaat tussen de bedoelingen die de Regering beweert te hebben, en de werkelijke verwezenlijking ervan.

De wijziging van de belasting op de onroerende inkomens (wetten van 11 april en van 28 december 1983) beoogden eveneens hoofdzakelijk de hoge inkomens. De aftrek voor een woning stijgt van 80 000 tot 120 000 F, wat ten goede komt aan de 5 % belastingplichtigen die juist de meest luxueuze eigendommen bezitten; onder bepaalde voorwaarden is de onroerende voorheffing liberatoir geworden, hergeen hoofdzakelijk de hoogste inkomens ten goede is gekomen.

Ten slotte vermeldt het lid ook nog de fiscale amnestie, de liberatoire roerende voorheffing (wet van 28 december 1983) en het « gedeelte De Clercq » van het koninklijk besluit

1. Un réaménagement de la fiscalité sur le travail et la famille ?

Beaucoup de commissaires considéraient à l'époque que « réaménagement en faveur des revenus du travail ». Or, rien n'est moins vrai !

Si le Gouvernement a procédé à plusieurs réformes fiscales partielles, son action se caractérise toutefois par une certaine continuité : chaque réforme a été un pas vers une fiscalité qui frappe plus lourdement les revenus du travail et des allocataires sociaux et conserve, si pas renforce, les avantages accordés aux revenus élevés. Les exemples en ce sens abondent, mais n'apparaissent pas nécessairement au premier abord.

Ainsi, le Gouvernement a fait adopter en 1983 une disposition allégeant le niveau des revenus situés soi-disant entre 750 000 F et 1 500 000 F (loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires). Un examen plus approfondi de la nouvelle législation permet de déceler une tromperie sur les intentions annoncées. Par le jeu conjugué de la suppression de l'abattement de 10 000 F sur les revenus professionnels et des crédits d'impôts sur les revenus entre 750 000 F et 1 million de francs, cette dernière catégorie de contribuables n'a nullement constaté une amélioration de sa situation fiscale. Ce sont les revenus situés entre 1 million et 1 500 000 F qui sont les véritables bénéficiaires de l'opération.

Le Gouvernement a également procédé à une augmentation de la déduction forfaitaire pour charges professionnelles (loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires). Dans une première approche on peut penser que cette mesure est favorable à tous les contribuables; en fait, en raison du système de réduction par tranche, la diminution d'impôt ne sera pratiquement bénéfique que pour les travailleurs dont le revenu imposable brut est compris entre 900 000 et 1 900 000 F et augmente en fonction de l'accroissement du revenu.

La manipulation des taux de T.V.A. qui frappe les transactions sur l'or et les œuvres d'art est une autre preuve des mesures iniques arrêtées par le Gouvernement. L'arrêté royal n° 9 a ramené de 6 à 1 % le taux de T.V.A. des transactions sur l'or, n'hésitant pas à donner une prime à des investissements improductifs et à instaurer un cinquième taux de T.V.A. La fiscalité frappant le marché des œuvres d'art a également été réduite. Il convient d'ailleurs de remarquer que le champ d'application de l'arrêté royal de pouvoirs spéciaux qui prévoit cet allègement a été étendu par rapport à la loi d'habilitation, puisque la loi de pouvoirs spéciaux du 2 février 1982 ne faisait mention que des œuvres d'art, tandis que l'arrêté royal s'appliquait non seulement aux œuvres d'art mais aussi aux objets d'antiquité et de collection, timbres-poste et monnaies anciennes. Ceci constitue une nouvelle preuve du fossé qui existe entre les intentions annoncées par le Gouvernement et les réalisations effectives.

Les modifications de la fiscalité des revenus immobiliers (lois du 11 avril et du 28 décembre 1983) ont également été principalement orientées en faveur des revenus élevés. L'abattement pour une maison d'habitation passe de 80 000 F à 120 000 F, ce dont ont bénéficié 5 % des contribuables propriétaires des immeubles les plus luxueux; sous certaines conditions, le précompte immobilier est devenu libératoire, ce qui a principalement profité aux revenus les plus importants.

Enfin, le membre mentionne également l'amnistie fiscale, le précompte mobilier libératoire (loi du 28 décembre 1983) et le volet De Clercq de l'arrêté royal n° 15 portant encou-

n° 15, (koninklijk besluit tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in Belgische vennootschappen).

Als tegengewicht voor al die maatregelen ten gunste van de hoge inkomens, had de Regering als een maatregel van sociale rechtvaardigheid de invoering voorgesteld van een bijzondere solidariteitsheffing op de wedden boven 3 miljoen. In werkelijkheid wordt die bepaling zo toegepast dat de belastingdruk op dat niveau slechts zeer licht stijgt, van 1,1 % naar 2,8 %.

Daarentegen krijgen de kleine en middelgrote inkomens de volle laag van de wijzigingen die de huidige Regering in de belastingwetten heeft aangebracht.

Zo werd de aftrek van 10 000 F van het bedrijfsinkomen geschrapt. Oorspronkelijk was die aftrek ingevoerd om een voordeel te verlenen aan de inkomens uit arbeid ten opzichte van die welke uit een roerend of onroerend vermogen voortkomen. In feite gaat het om een neo-liberale ideologie: alle inkomens moeten op voet van gelijkheid worden geplaatst, ongeacht of de kleine belastingplichtigen meer belasting moeten betalen omdat de aftrek wordt afgeschaft, zoals dat het geval is bij alleenstaanden of gezinnen zonder kinderen.

Voorheffingsregelingen werden ingevoerd voor de sociale uitkeringen (wet van 28 december 1983 tot wijziging van de aanslagregeling voor de werkloosheidsuitkeringen) en deze leiden tot zodanige omgerektheden dat werklozen, die een automatische voorheffing aanvaarden, het kunnen meemaken dat hun maandelijkse uitkering onder de drempel komt te liggen waaronder, krachtens het Gerechtelijk Wetboek, geen beslag meer op de bezoldigingen kan worden gelegd.

De Regering heeft weliswaar tevens in een bijkomende aftrek voor kinderen ten laste voorzien, maar dat komt bij voorrang ten goede aan de kinderrijke gezinnen, die niet zozeer in Wallonië zijn te vinden. Bovendien wordt dat voordeel ruimschoots gecompenseerd door de invoering van een bijdrage van 500 F op de kinderbijslag en de afschaffing van de 13^e en 14^e maand voor het kind van de eerste rang.

De verhoging van de indirecte belastingen, die de huidige Regering in de eerste maanden van haar bestaan heeft doorgevoerd, heeft er tevens toe geleid dat de kleine en middelgrote inkomens een onverantwoorde stijging van de fiscale druk moeten dragen.

2. Fiscale statistiek van de inkomens/ Aanslagjaar 1983 — inkomen 1982

De recentste fiscale statistieken van de inkomens (onderworpen aan de personenbelasting en aan de belasting van de niet-verblijfhouders) betreffen het aanslagjaar 1983 — inkomens 1982 (N. I. S., n° 33, 1984).

Daaruit kunnen de hiernavolgende gegevens worden afgeleid (in miljarden frank):

a) Aangiften - Totaal	3 766 919	100 %
waarvan bedrijfsinkomsten	3 745 662	99,4 %
onroerend inkomen	1 245 148	33,0 %
roerend inkomen	183 181	4,9 %
diverse inkomens	46 217	1,2 %

b) Totaal belastbaar netto inkomen (na aftrekken):

totaal	2 181,8	100 %
waarvan bedrijfsinkomsten	2 139,3	98 %
onroerend inkomen	65,8	3 %
roerend inkomen	25,4	1 %
diverse inkomens	4,9	0,2 %

ragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou de parts représentatives de droits sociaux dans les sociétés belges.

En contrepartie de l'ensemble de ces mesures en faveur des revenus élevés, le Gouvernement avait présenté comme une mesure de justice sociale l'instauration d'une cotisation spéciale de solidarité sur les traitements de plus de 3 millions. Dans la réalité, les modalités de mise en application de cette disposition sont telles que la charge fiscale à ce niveau ne s'accroît que très légèrement de 1,1 % à 2,8 %.

Par contre, les petits et moyens revenus sont touchés de plein fouet par les modifications apportées à la fiscalité par le Gouvernement actuel.

Ainsi, l'abattement de 10 000 F sur les revenus professionnels a été supprimé. A l'origine, cet abattement avait été instauré pour donner un avantage aux revenus provenant du travail par rapport à ceux dont la source est la fortune mobilière ou immobilière. En fait, il s'agit bien d'une idéologie néo-libérale: tous les revenus doivent être placés sur le même pied; peu importe si les petits contribuables voient leurs charges d'impôts s'alourdir en raison de la suppression de l'abattement comme c'est le cas, par exemple, pour les isolés ou les ménages sans enfant.

Des systèmes de précompte ont été instaurés sur les allocations sociales (loi du 28 décembre 1983 modifiant le régime de taxation des allocations de chômage) et conduisent à des aberrations telles que, le fait que des chômeurs par exemple, qui acceptent un prélèvement automatique, peuvent voir leur allocation mensuelle ramenée en dessous du seuil à partir duquel les rémunérations ne sont plus saisissables en vertu des dispositions du Code judiciaire.

Certes, le Gouvernement a également prévu des réductions supplémentaires pour enfants à charge, mais cela profitera prioritairement aux familles nombreuses, familles qui ne sont pas principalement situées en Wallonie. De plus, cet avantage est largement contrebalancé par l'instauration d'une cotisation de 500 F sur les allocations familiales et la suppression des 13^e et 14^e mois pour l'enfant de 1^{er} rang.

Par le renforcement de la fiscalité indirecte intervenu dans les premiers mois d'existence du Gouvernement actuel les petits et moyens revenus ont dû également supporter une augmentation injustifiée de la pression fiscale.

2. Statistiques fiscales des revenus/ Exercice d'imposition 1983 — revenus de 1982

Les dernières statistiques fiscales des revenus (soumis à l'impôt des personnes physiques et à l'impôt des non-résidents) concernent l'exercice d'imposition 1983 — revenus de 1982 (I. N. S., n° 33, 1984).

On peut en relever les données suivantes (en milliards de francs)

a) Total des déclarations	3 766 919	100 %
dont revenus professionnels	3 745 662	99,4 %
revenus immobiliers	1 245 148	33,0 %
revenus mobiliers	183 181	4,9 %
revenus divers	46 217	1,2 %

b) Total des revenus imposables (après déductions):

montant global	2 181,8	100 %
dont revenus professionnels	2 139,3	98 %
revenus immobiliers	65,8	3 %
revenus mobiliers	25,4	1 %
revenus divers	4,9	0,2 %

(De som van de verschillende inkomensgroepen is groter dan het totaal, omdat in dit totaal nog een aantal aftrekken begrepen zijn die niet direkt toewijsbaar zijn aan een bepaalde inkomstengroep.)

Vaststellingen op grond van voormelde statistische gegevens :

a) 99,5 % van de personen die inkomsten aangeven hebben een bedrijfsinkomen — arbeider, bediende, kader maar ook vrij beroep, zelfstandige, beheerder, vennoor — of een vervangingsinkomen (pensioen, werklozensteun, ziektevergoeding);

— de bedrijfsinkomsten vormen 98 % van het totaal belastbaar inkomen;

b) 33 % van de aangevers bezitten een onroerend goed : 1 of meer woningen, onbebouwde terreinen, enz.;

— het inkomen dat daaraan wordt toegerekend vormt 3 % van het totaal belastbaar inkomen (het eigen woonhuis is daarin niet begrepen wegens aftrek (120 000 F);

c) Slechts 5 % van de aangevers heeft inkomsten uit spaarboekjes, kapitalen, aandelen en obligaties, enz.;

— dit voor 1 % van het totaal belastbaar inkomen.

d) de diverse inkomsten vormen een mengelmoes van verschillende vormen van onbeduidende inkomsten.

* * *

Om na te gaan of voormelde gegevens overeenstemmen met de werkelijkheid, dienen zij volgens een lid te worden getoetst aan de nationale rekeningen van hetzelfde jaar (1982).

Die nationale rekeningen vermelden volgende gegevens (in miljarden frank) :

A. Inkomen uit bezoldigde arbeid

B. Ondernemers-inkomen van zelfstandigen en personen-vennootschap :

Bedrijfsinkomen 2 745,7

C. Inkomsten uit vermogen toevloeiend aan particulieren :

1. Interesten

3. Dividenden

Roerend inkomen 396

2. Huur

Onroerend inkomen (netto) 112

* * *

Uit de vergelijking van die nationale rekeningen en de fiscale statistieken blijkt het volgende :

	Fisc.	Nat. rek.	%
	(in miljarden F)		
Bedrijfsinkomen	2 139	2 745	78
Onroerend inkomen	66	112	58
Roerend inkomen	25	396	6,4

(la somme des diverses catégories de revenus excède le montant global parce que ce montant global comprend encore un certain nombre de déductions qui ne peuvent pas être attribuées directement à une catégorie déterminée de revenus).

Constatations faites sur base des statistiques précitées :

a) 99,5 % des personnes qui ont déclaré des revenus ont un revenu professionnel — ouvrier, employé, cadre, mais également profession libérale, indépendant, administrateur, associé — ou un revenu de remplacement (pension, allocations de chômage, indemnités de maladie);

— les revenus professionnels représentent 98 % du revenu global imposable;

b) 33 % des déclarants possèdent un bien immobilier; une ou plusieurs habitations, terrains non bâtis, etc.;

— le revenu y afférent représente 3 % du revenu global imposable (la maison d'habitation n'est pas comprise vu qu'elle fait l'objet d'un abattement (120 000 F);

c) 5 % seulement des déclarants ont des revenus provenant de livrets d'épargne, de capitaux, d'actions et d'obligations, etc.;

— ceci représente 1 % du revenu global imposable.

d) les revenus divers constituent un amalgame de différentes formes de revenus négligeables.

* * *

Pour vérifier si les données précitées correspondent à la réalité, il faut, selon le membre, les comparer aux comptes nationaux de la même année (1982).

Les comptes nationaux fournissent les données suivantes (en milliards de francs) :

A. Revenus provenant d'un travail rémunéré

B. Chefs d'entreprise — revenus des travailleurs indépendants et des sociétés de personnes.

Revenus professionnels 2 745,7

C. Revenus de capitaux recueillis par des particuliers :

1. Intérêts.

2. Dividendes.

Revenus mobiliers 396

2. Location.

Revenus immobiliers (nets) 112

* * *

La comparaison des chiffres fournis par les comptes nationaux et des statistiques fiscales se présente comme suit :

	Statistiques	Comptes	%
	fiscales	nationaux	
	(en milliards de F)	(en milliards de F)	
Revenu professionnel	2 139	2 745	28
Revenu immobilier	66	112	58
Revenu mobilier	25	396	6,4

Vaststellingen op grond van voormelde vergelijking :

— De bedragen m.b.t. de bedrijfsinkomsten komen erg goed overeen. In de nationale rekeningen zijn immers nog de sociale zekerheidsbijdragen vervat, die fiscaal moeten worden afgetrokken; zulks verklaart in belangrijke mate de afwijking van 22 %.

— De onroerende inkomsten liggen fiscaal 40 % te laag. Hier wordt voor de nationale rekeningen wel een nettobegrip gehanteerd, d.w.z. na aftrek van afschrijvingen, onderhoud en hypotheecaire intresten. Deze 40 % betreft evenwel geen fraude, want huizen kan men niet verstoppen. De enige verklaring ligt hier in het gebruik van de forfaitaire kadastrale inkomens. De afwijking tussen de nationale rekeningen en de fiscale statistiek neemt evenwel toe naarmate men zich verwijderd van de laatste kadastrale percekwaite. In 1980 was het percentage fiscaal inkomen/nationale rekeningen aldus nog ± 70 .

— De roerende inkomsten geven daarentegen een vrij juist beeld van de fraude. De 6,4 % moet evenwel nog worden gecorrigeerd omwille van de vrijstelling van 30 000 F intresten die per persoon op spaarboekjes wordt toegekend (50 000 F sinds de wet van 28 december 1983).

* * *

Vervolgens schenkt hetzelfde lid ook nog aandacht aan de eigenlijke inkomensverdeling en de belastingdruk :

1) *Inkomensverdeling :*

a) 13,2 % ($\pm 500\,000$) van de aangiften hebben betrekking op een netto-belastbaar inkomen beneden 250 000 F;

— 10,7 % ($\pm 400\,000$) van de aangiften hebben betrekking op een netto-belastbaar inkomen boven 1 000 000 F;

b) voornoemde 13,2 % aangiften hebben samen 3,5 % van het totaal aangegeven netto-belastbaar inkomen;

— de hogergenoemde 10 % hebben samen 37,8 % van het totaal aangegeven netto-belastbaar inkomen en respectievelijk :

25 % van de bedrijfsinkomsten;

37 % van de onroerende inkomsten;

32 % van de roerende inkomsten;

28 % van de diverse inkomsten;

c) het gemiddeld inkomen per aangifte bedroeg 579 200 F, het mediaan inkomen (1 $\rightarrow$ 50 $\rightarrow$ 100) was 480 500 F.

d) *Samenvatting :*

10 % van de belastingplichtigen hebben 40 % van de aangegeven belastbare inkomsten.

Deze 10 % zijn wellicht de grootste fraudeurs.

2) *Belastingdruk :*

Een alleenstaande die 1 000 000 F verdient uit arbeid betaalt hierop 371 250 F belastingen (nationaal) + $\times$ % opcentiemen = 400 000 F (40 %).

Constatations faites sur base de la comparaison ci-dessus :

— Les chiffres relatifs aux revenus professionnels sont sensiblement les mêmes. Les données fournies par les comptes nationaux comportent en effet encore les cotisations de sécurité sociale, cotisations qui sont fiscalement déductibles; ce facteur explique en grande partie la divergence de 22 %.

— D'un point de vue fiscal, les chiffres relatifs aux revenus immobiliers sont inférieurs de 40 % aux chiffres réels. Les données retenues par les comptes nationaux sont des données nettes, c'est-à-dire déduction faite des amortissements, de l'entretien et des intérêts hypothécaires. On ne peut toutefois affirmer que ces 40 % sont fraudés, car on ne peut évidemment dissimuler des maisons. Le recours aux revenus cadastraux forfaitaires constitue en l'occurrence la seule explication. La divergence entre les chiffres des comptes nationaux et ceux des statistiques fiscales augmente toutefois à mesure que l'on s'écarte de la date de la dernière péréquation cadastrale. En 1980, le rapport entre les recettes fiscales et les comptes nationaux était encore de 70 %.

— Les chiffres relatifs aux revenus mobiliers reflètent au contraire assez fidèlement la fraude. Les 6,4 % doivent toutefois encore être corrigés compte tenu de l'exemption de 30 000 F d'intérêts, accordée par personne, sur les carnets d'épargne (50 000 F depuis l'entrée en vigueur de la loi du 28 décembre 1983).

* * *

Le même membre s'intéresse par ailleurs à la répartition des revenus proprement dite et à la pression fiscale :

1) *Répartition des revenus :*

a) 13,2 % ($\pm 500\,000$) de l'ensemble des déclarations portent sur un revenu net imposable inférieur à 250 000 F;

— 10,7 % ($\pm 400\,000$) de l'ensemble des déclarations portent sur un revenu net imposable supérieur à 1 000 000 F;

b) les 13,2 % précités des contribuables perçoivent ensemble 3,5 % du total des revenus nets imposables déclarés;

— les 10,7 % précités des contribuables perçoivent ensemble 37,8 % du total des revenus nets imposables déclarés et ce dans les proportions suivantes :

25 % des revenus professionnels;

37 % des revenus immobiliers;

32 % des revenus mobiliers;

28 % des revenus divers;

c) le revenu moyen par déclaration s'élevait à 579 200 F; le revenu médian (1 $\rightarrow$ 50 $\rightarrow$ 100) s'élevait à 480 500 F.

d) *En résumé :*

10 % des contribuables perçoivent 40 % des revenus imposables déclarés.

Ces 10 % sont sans doute les plus grands fraudeurs.

2) *Pression fiscale :*

Un isolé dont les revenus du travail s'élèvent à 1 000 000 F paye sur ce montant 371 250 F d'impôts (national) + $\times$ % de centimes additionnels = 400 000 F (40 %).

Voor fysische personen en vennootschappen is de gemiddelde belastingdruk in % van het B. N. P. :

voor de directe belastingen	± 20 %
indirecte belastingen	± 12 %
sociale zekerheid	± 14,5 %

Inzake inkomen uit arbeid is binnen de personenbelasting de gemiddelde aanslagvoet momenteel ± 30 % :

voor 1 000 000 F betaalt men	40 %
voor 2 500 000 F betaalt men	50 %
voor 14 000 000 F betaalt men	± 75 %

3. Fiscale en parafiscale druk

Meerdere leden zijn van oordeel dat de fiscale en parafiscale druk sedert eind 1981 gevoelig is gestegen.

* * *

Een eerste lid stelt vooreerst een tegenstrijdige houding in de parlementaire meerderheid vast : sommigen pleiten voor de uitvoering van een regeringsplan voor het jaar 1985, dat de minst gegoeden van onze samenleving zou moeten helpen, of ze nu tot de categorie van de kleine inkomens, de sociale gerechtigden, de gepensioneerden of de werklozen behoren : anderen pleiten onophoudelijk voor belastingverlagingen.

Vervolgens schenkt hij aandacht aan de ontwikkeling van de fiscale en parafiscale druk sinds eind 1981.

In de loop van deze zittingsperiode is de belastingdruk niet alleen verplaatst van de grote naar de kleine en middelgrote inkomens; maar de algemene fiscale druk, ongeacht het type van inkomen, is eveneens gestegen.

Dat is volkomen in strijd met de regeringsverklaring van december 1981, die aankondigde dat de « fiscale en parafiscale druk in deze zittingsperiode niet zou stijgen ».

Alle studies wijzen in die richting, of ze nu gepubliceerd worden door de studiediensten van de meerderheidspartijen of door de diensten zelf van het Ministerie van Financiën : zowel de fiscale als de parafiscale druk is van 1981 tot 1985 toegenomen.

Een eind augustus 1984 gepubliceerde CEPES-studie onderstreept bijvoorbeeld dat de fiscale druk, die 28,71 % van het B. N. P. bedroeg in 1981, in 1985 gestegen is tot 29,75 % van het B. N. P., wat neerkomt op een toename met 1 punt sinds 1981.

De cijfers uit het economisch budget tonen aan dat de fiscale en parafiscale heffing in percentage van het B. N. P. gestegen is van 43,3 % in 1981 tot 46,4 % in 1985.

Voor de Europese Gemeenschap is de fiscale druk, in procent van het B. B. P. uitgedrukt ditkeer, gestegen van 42,9 % in 1981 tot 46,1 % in 1985.

Algemeen wordt dus toegegeven dat de heffingen onder de huidige Regering grosso modo met 3 % zijn toegenomen, d.i. 1 % fiscale heffingen en 2 % parafiscale.

Als men die toestand vergelijkt met de laatste periode waarin de socialistische partijen mede aan het bewind waren, met name van 1977 tot 1981, constateert men dat de globale belastingdruk toen van 41,5 % tot 42,9 % gestegen is en dat is minder dan anderhalf punt.

Zulks bewijst dat de stelling als zou iedere regeringsdeelname van de socialistische partij gelijkstaan met een forse stijging van de belastingen, niets anders dan een mythe is. Een recente studie van de K. U. L. met betrekking tot een langere periode — twintig jaar — leidt tot het-

En ce qui concerne les personnes physiques et les sociétés, la pression fiscale moyenne exprimée en % du P. N. B., est :

de ± 20 % pour les contributions directes;
de ± 12 % pour les contributions indirectes;
de ± 14,5 % pour la sécurité sociale.

En ce qui concerne le revenu du travail, le taux d'imposition moyen pour l'impôt des personnes physiques s'élève actuellement à ± 30 % :

pour la tranche de 1 000 000 F, on paie	40 %
pour la tranche de 2 500 000 F, on paie	50 %
pour la tranche de 14 000 000 F, on paie	± 75 %

3. Pression fiscale et parafiscale

Plusieurs membres estiment que la pression fiscale et parafiscale a sensiblement augmenté depuis la fin de 1981.

* * *

Un premier membre constate tout d'abord qu'il existe une attitude contradictoire au sein de la majorité parlementaire : d'aucuns plaident en faveur de la mise en œuvre d'un plan gouvernemental pour l'année 1985, plan qui devrait aider les défavorisés de notre société, qu'ils appartiennent à la catégorie des petits revenus, allocataires sociaux, pensionnés ou chômeurs : d'autres se déclarent sans cesse en faveur d'un renforcement de la fiscalité.

Il s'attarde ensuite sur l'évolution de la pression fiscale et parafiscale depuis la fin de 1981.

Au cours de cette législature, la pression fiscale s'est non-seulement déplacée des gros revenus vers les petits et moyens revenus, mais la pression fiscale globale, tous types de revenus confondus, a également augmenté.

Il y a là un non-respect flagrant de la déclaration gouvernementale de décembre 1981 qui annonçait que « la pression fiscale et parafiscale n'augmenterait pas sous cette législature ».

Toutes les études vont dans ce sens, qu'elles soient publiées par les services d'études des partis de la majorité ou par les services mêmes du Ministère des Finances : à la fois la pression fiscale et la pression parafiscale ont augmenté de 1981 à 1985.

Une étude du C. E. P. E. S. S. publiée à la fin d'août 1984, par exemple, souligne que la pression fiscale qui représentait 28,71 % du P. N. B. en 1981 passe à 29,75 % du P. N. B. en 1985, ce qui correspond, depuis 1981, à un accroissement d'un point.

Les chiffres en provenance du budget économique indiquent que le prélèvement fiscal et parafiscal est passé en % du P. N. B. de 43,3 % en 1981 à 46,4 % en 1985.

Pour la Communauté européenne, en % du P. I. B. cette fois, la pression fiscale est passée de 42,9 % en 1981 à 46,1 % en 1985.

Tous les chiffres concordent donc pour reconnaître que sous le Gouvernement actuel, les prélèvements ont grosso modo augmenté de 3 % se répartissant en 1 % de prélèvements fiscaux et 2 % de prélèvements parafiscaux.

Si on compare cette situation à la dernière période où les partis socialistes ont été associés au pouvoir de 1977 à 1981, on s'aperçoit que la pression fiscale globale est passée à ce moment de 41,5 % à 42,9 %, soit une augmentation de moins d'un point et demi.

Voilà bien la preuve que l'équation selon laquelle toute participation du parti socialiste équivaudrait à une forte augmentation des impôts, n'est qu'un mythe. Une étude récente de la K. U. L. portant sur une période plus longue — 20 ans — va dans le même sens : la fiscalité augmente

zelfde besluit: de fiscaliteit stijgt meer onder de z.g. centrum-rechtse regeringen dan onder de centrum-linkse regeringen. Voor het geheel van de periode steeg de belastingdruk met gemiddeld 2,63 % per jaar; dat gemiddelde neemt onder centrum-rechtse regeringen toe tot 3,29 % en het bedraagt slechts 2,25 % onder centrum-linkse regeringen.

Al maanden lang stelt de Regering alles in het werk om te trachten de publieke opinie ervan te overtuigen dat zij de fiscale of parafiscale druk hoegenaamd niet aan het verzwaren is.

Zulks is vanzelfsprekend geheel onjuist.

In de eerste plaats ligt het voor de hand dat wanneer het leerlingenvervoer niet langer kosteloos is of als men schoolgeld eist voor de leergangen sociale promotie, zelfs indien dat in enge zin geen verzwaring van de belastingdruk in zich houdt, de gezinnen zich toch meer uitgaven moeten getroosten en hun lasten verzwaard worden.

Bovendien zal wegens het soberheidsplan van de Regering van medio maart 1984, in 1985 een indexeringsverhoging worden geslagen; het gaat hier wel degelijk om een onloochenbare verhoging van de parafiscaliteit.

* * *

Steunend op de recente verklaringen van een Minister aan de pers, stelt een lid dat de fiscale en parafiscale druk voor de fysieke personen alleszins is toegenomen :

« Veel regeringen in de Westerse wereld, in de Verenigde Staten, Frankrijk, Duitsland, Nederland, zijn bezig de fiscaliteit te verlagen. Wij (de Regering) hebben dat gedaan voor de ondernemingsfiscaliteit, maar zeker niet voor de fysieke personen, waarvoor de fiscale en parafiscale druk verzwaard is »;

« Wij (de Regering) hebben ernstige inspanningen gedaan ten gunste van de ondernemingsfiscaliteit, de fiscaliteit voor sommige burgers indirect verlaagd via de wet Cooreman-De Clercq, maar — ... het is de man of de vrouw die van een arbeidsinkomen moet leven die het kind van de rekening is. Dat zijn de mensen aan het front, die de hele boel draaiende moeten houden. Om een *brain-drain* tegen te gaan, om de arbeidsmotivering te versterken, ook om de duidelijke deflatoire verschijnselen in de consumptie te bestrijden, geloof ik dat een fiscale ingreep noodzakelijk is. Dat past in de coherentie van ons beleid. »

Toen de huidige Regering eind 1981 de verbintenis aanging de fiscale druk niet te verhogen, had zij toch kennis van de stand van die druk op dat ogenblik, van de economische toestand en van de toestand van de openbare financiën. Terloops zij er trouwens op gewezen dat, na 1958, geen enkele Minister van Financiën deel uitmaakte van de groep waartoe het lid behoort.

Hoe dan ook, de herschikking van de fiscaliteit op de arbeid is niet alleen een technische doch ook een fundamenteel maatschappelijk probleem. Dergelijke herschikking werd aangekondigd in het regeerakkoord van 16 december 1981, maar kwam tot heden niet tot stand bij gebrek aan eensgezindheid daaromtrent binnen de Regering.

Het kan niet worden ontkend dat de fiscale druk op het inkomen uit arbeid tijdens de voorbije jaren gevoelig is toegenomen, zodanig zelfs dat de mogelijkheid tot sparen voor tal van belastingplichtigen werd ongedaan gemaakt. In die omstandigheden kan men dan ook niet stellen dat een toegenomen roerend inkomen per definitie een onrechtstreeks resultaat is van arbeid.

* * *

davantage sous les gouvernements dits de centre-droit que sous les gouvernements de centre-gauche. Pour l'ensemble de la période, l'augmentation moyenne de la pression fiscale s'est élevée à 2,63 % par an; cette moyenne passe à 3,29 % sous les gouvernements de centre-droit et à 2,25 % seulement sous les gouvernements de centre-gauche.

Par tous les moyens, depuis des mois, le Gouvernement tente de convaincre l'opinion publique qu'il ne procède à aucun alourdissement de la charge fiscale ou parafiscale.

Il est évident que cette affirmation est totalement inexacte.

Tout d'abord, il est évident que faire payer les transports scolaires ou un minerval pour les cours de promotion sociale, même si, au sens strict, cela ne représente pas un alourdissement de la pression fiscale, ces augmentations correspondent néanmoins, pour les ménages qui doivent les supporter, à un accroissement des charges.

De plus, en 1985, en vertu du plan d'austérité du Gouvernement de la mi-mars 1984, une tranche d'indexation ne sera pas versée; il s'agit bien là d'une augmentation indéniable de la parafiscalité.

* * *

Se basant sur les déclarations qu'un Ministre a fait récemment à la presse, un membre constate que la pression fiscale et parafiscale pour les personnes physiques a augmenté à tous égards :

« Beaucoup de gouvernements dans le monde occidental, aux Etats-Unis, en France, en Allemagne, aux Pays-Bas, s'emploient à abaisser la pression fiscale. Nous (le Gouvernement) l'avons fait en faveur des entreprises, mais certainement pas pour les personnes physiques qui ont connu un alourdissement de la pression fiscale et parafiscale »;

« Nous (le Gouvernement) avons consenti des efforts sérieux en faveur de la fiscalité des entreprises, nous avons abaissé indirectement les revenus fiscaux de certains contribuables par le biais de la loi Cooreman-De Clercq, mais c'est l'homme ou la femme qui doit vivre des revenus de son travail qui écope. Ce sont les gens qui sont « au front » qui doivent faire « marcher la machine ». Pour aller à l'encontre d'un exode des cerveaux, pour renforcer la motivation au travail, pour lutter contre les tendances déflationnistes manifestes de la consommation, je crois qu'il est nécessaire de prendre des mesures fiscales. De telles mesures font partie intégrante de l'ensemble de notre politique. »

Lorsque le Gouvernement actuel a pris l'engagement à la fin de 1981 de ne pas augmenter la pression fiscale, il était pourtant bien informé du niveau de la pression fiscale, de la situation économique et de la situation des finances publiques. Il convient d'indiquer incidemment que depuis 1958, aucun Ministre des Finances n'a fait partie du groupe dont le membre relève.

Quoi qu'il en soit, l'aménagement de l'impôt frappant les revenus du travail ne constitue pas seulement un problème technique mais aussi et essentiellement social. Un tel aménagement a été annoncé dans l'accord de gouvernement du 16 décembre 1981, mais n'a pas été réalisé jusqu'à ce jour par manque d'unanimité en la matière au sein du Gouvernement.

Il est incontestable que la pression fiscale sur les revenus du travail a sensiblement augmenté au cours des dernières années, à un point même qu'il est devenu impossible pour beaucoup de contribuables d'épargner. On ne peut, dans ces conditions, déclarer que l'augmentation du revenu mobilier provient par définition indirectement du travail.

* * *

Een derde lid kant zich vooreerst tegen het stelsel van algemene inkomensmatiging, ten voordele van de Schatkist en de sociale zekerheid, door voor het geheel van de bezoldigingen en de sociale uitkeringen (met uitsluiting van de inkomens van de minstbegoeden) een indexsprong van 2 % niet uit te betalen gedurende elk van de jaren 1984, 1985 en 1986 en door een op alle punten gelijkaardige inspanning op te leggen voor de inkomens van de zelfstandigen.

Dientengevolge wordt elk duidelijk onderscheid tussen primaire en secundaire inkomensverdeling (deze laatste via de fiscaliteit) ongedaan gemaakt. Meer nog, de Minister van Financiën wentelt als het ware zijn verantwoordelijkheid af op andere Ministers en de Commissie voor de Financiën wordt dus meteen ook beroofd van een essentieel deel van haar bevoegdheden.

Ook hij is uiteraard van mening dat de fiscale druk onder het bewind van de huidige Regering is toegenomen.

Zoals blijkt uit het verslag van de heer Dupré (Stuk Kamer n° 4-1/8) werd, ter gelegenheid van het onderzoek van de Rijksmiddelenbegroting 1985, ook reeds van gedachten gewisseld over de evolutie van de fiscale druk. Bij die gelegenheid werden door de Minister van Financiën trouwens statistische gegevens verstrekt over de fiscale en parafiscale heffing in de E. E. G.-landen (in % van het B.B.P.) 1960-1984 (zie bijlagen van voormeld verslag). Het lid betreurt dat voor 1985 — zij het dan maar voor België — geen raming van de fiscale druk werd medegedeeld. Wat de cijfergegevens voor 1984 betreft, is het zeer de vraag of rekening werd gehouden met de impact van de inkomensmatiging op de parafiscale druk.

Beweert de Regering dat de fiscale druk van de Centrale Overheid van 1982 tot 1985 geenszins stijgt, dan dient zij haar standpunt aan de hand van gedetailleerde gegevens en van een methodologische nota te staven.

Vervolgens onderzoekt hetzelfde lid het fiscaal en parafiscaal beleid van de huidige Regering.

Hij stelt vast dat deze Regering tot op heden een beleid van continue inkomensmatiging heeft gevoerd en aldus geleidelijk de fiscale druk heeft verhoogd. Zijns inziens zou veeleer de voorkeur moeten worden gegeven aan een discontinue belastingverhoging. De bewering dat zulks ongewenste deflatoire effecten teweeg brengt, is alleszins gedeeltelijk ongegrond en dit om twee redenen :

- a) een continue inlevering brengt een soort van omgekeerd « gewinningseffect » teweeg;
- b) het huidige beleid houdt onvoldoende rekening met de impact van continue inleveringen op het arbeidsaanbod op lange termijn.

* * *

a) Een « gewinningseffect » impliceert doorgaans dat de consumenten geneigd zijn — spijt de inleveringen en de daling van hun beschikbaar inkomen — hun consumptiepatroon te handhaven door hun vermogen in te teren. Het zgn. omgekeerde « gewinningseffect » is het gevolg van de voortdurende daling van het beschikbaar inkomen, die er de consumenten toe aanzet hun consumptie drastisch(er) in te krimpen in het vooruitzicht van nieuwe inleveringen.

b) Een beleid van continue inlevering beïnvloedt eveneens het arbeidsaanbod op lange termijn. Een jaarlijkse reële inlevering van 2 % ontnemt elke arbeidslust en -creativiteit; geen enkele werknemer heeft nog reële kansen op een verhoging van zijn inkomen van 1981 tot 1987! Ingevolge het beleid van continue inleveringen geldt niet langer een belasting die stoelt op de omvang van het inkomen, doch wel een de facto « aanwasbelasting ». De impact van dgl. « aanwasbelasting » kan worden geïllustreerd aan de

Un troisième membre s'oppose avant tout au système de modération générale des revenus en faveur du Trésor public et de la sécurité sociale, et qui consiste à refuser un saut d'index de 2 % pour l'ensemble des rémunérations et des allocations sociales (à l'exclusion des revenus les plus modestes) pendant chacune des années 1984, 1985 et 1986 et à imposer des mesures en tous points semblables aux revenus des indépendants.

Il en résulte que toute distinction claire entre la répartition des revenus primaire et secondaire (cette dernière par le biais des mesures fiscales) disparaît. Pis encore, le Ministre des Finances se décharge en quelque sorte de sa responsabilité sur d'autres ministres et du coup la Commission des Finances se trouve privée d'une part essentielle de ses attributions.

Il estime, lui aussi, que la pression fiscale a augmenté sous le présent Gouvernement.

Il ressort du rapport de M. Dupré (Doc. n° 4-1/8) qu'à l'occasion de l'examen du budget des Voies et Moyens 1985, on a déjà procédé à un échange de vues sur l'évolution de la pression fiscale. A cette occasion, le Ministre a fourni des données statistiques sur le prélèvement fiscal et parafiscal dans les pays de la C. E. E. (exprimée en % du P. I. B.) au cours de la période 1960-1984 (voir annexes du rapport précité). Le membre regrette qu'on n'ait pas communiqué pour 1985 une évaluation de la pression fiscale — ne fût-ce que pour la Belgique. On peut se demander si les données chiffrées pour 1984 tiennent compte de l'impact de la modération des revenus sur la pression parafiscale.

Si le Gouvernement affirme que la pression fiscale du pouvoir central n'a nullement augmenté de 1982 à 1985, il doit confirmer son point de vue en s'appuyant sur des données détaillées et sur une note méthodologique.

Le même membre examine ensuite la politique fiscale et parafiscale du Gouvernement actuel.

Il constate que ce Gouvernement a mené jusqu'à ce jour une politique de modération continue des revenus et a donc augmenté progressivement la pression fiscale. A son avis, il faudrait plutôt donner la préférence à une augmentation discontinue des impôts. L'affirmation que pareille mesure entraînerait des effets déflationnistes contre-indiqués n'est que partiellement fondée et ceci pour deux raisons :

- a) une modération continue entraîne une sorte d'« effet d'accoutumance » inverse;
- b) la politique actuelle ne tient pas suffisamment compte de l'impact des mesures de modération continue sur l'offre de main-d'œuvre à long terme.

* * *

a) Un « effet d'accoutumance » implique généralement que les consommateurs ont tendance à maintenir leur niveau de consommation, malgré la modération et la diminution de leurs revenus disponibles, en entamant leur patrimoine. L'« effet d'accoutumance » dit inverse résulte d'une diminution constante des revenus disponibles qui incite les consommateurs à réduire leur consommation de façon draconienne parce qu'ils craignent de nouvelles mesures de modération.

b) Une politique de modération continue influence également l'offre de main-d'œuvre à long terme. Une modération réelle de 2 % par an enlève aux travailleurs tout enthousiasme et toute créativité; ils n'ont plus aucune chance réelle de voir leurs revenus augmenter entre 1981 et 1987! En cette période de modération continue, l'impôt ne se fonde plus sur le volume des revenus mais, en fait, sur l'accroissement des revenus. L'exemple suivant illustre bien l'incidence d'un tel « impôt sur l'accroissement » : deux

hand van de belasting die weegt op twee gezinnen met eenzelfde belastbaar inkomen in 1977 en 1991 (respectievelijk 500 000 en 1 500 000 F), waarvan de inkomensstijging evenwel anders is gespreid in de tijd (een stijging van het belastbaar inkomen van 500 000 tot 1 500 000 F in hoofde van het eerste gezin gedurende de jaren 1982 tot en met 1986 — d.w.z. gedurende de periode van continue inleveringen — en eenzelfde stijging voor het tweede gezin vóór en/of na voormelde periode).

Welnu, het inleveringsbeleid van de huidige Regering treft op onrechtvaardige wijze de gezinnen die een inkomensstijging genoten gedurende de periode 1982-1986. De gezinnen die vóór 1982 en/of na 1986 — d.w.z. gedurende de jaren die niet getroffen werden of worden door een de facto aanwasbelasting — zullen globaal minder zwaar worden belast gedurende de periode 1977-1991. Gelet op dit feit, zal menigeen ongetwijfeld trachten de inkomensevolutie van laatstgenoemde gezinnen na te bootsen. Zulks kan dan geschieden door een massale toevlucht tot verlof zonder wedde, bijscholing e.d. meer gedurende de periode 1982-1986. Hoe dan ook een kunstmatige toevlucht tot dergelijke formules van inkomensstabilisatie is geenszins bevordelijk voor arbeidslust en -creativiteit en heeft dus wel degelijk een impact op het arbeidsaanbod op lange termijn.

Het gevaar voor arbeidsaanbod en -creativiteit — gevaar dat inherent is aan een beleid van continue inleveringen — is wellicht groter dan de zgn. deflatoire gevaren inherent aan een discontinue inlevering.

Vertegenwoordigers van het kaderpersoneel hebben zopas ook de aandacht gevestigd op sommige specifieke gevaren van een beleid van continue inleveringen en inzonderheid van een verbod van loonsverhogingen (cfr. het ontwerp van herstellwet houdende sociale bepalingen). Gelet op het feit dat de lonen van kaderleden vaak niet gekoppeld zijn aan barema's, genoten vele kaderleden gedurende de voorbije jaren geen enkele loonsverhoging. Om zulks ongedaan te maken — d.w.z. om loonsverhogingen mogelijk te maken — wordt wel eens toevlucht gezocht tot kunstmatige — en vanuit economisch oogpunt ondoeltreffende — uitwisselingen van kaderpersoneel tussen verschillende firma's!

Het lid besluit dat het ongeoorloofd is elke inkomensstijging ongedaan te maken door een de facto « aanwasbelasting ». Een bepaald deel van elke inkomensstijging voortvloeiend uit arbeid zou moeten worden gevrijwaard van de zgn. « aanwasbelasting », zodat een bijkomende arbeidsinspanning toch nog bepaalde vruchten afwerpt voor de werknemer. Zulks veronderstelt wellicht een indexering van de belastingschalen. Dergelijke indexering afhankelijk maken van de daling van het begrotingsdeficit (netto te financieren saldo van de Rijksbegroting) in zijns inziens onverantwoord.

* * *

Twee leden pleiten voor belastingverlagingen en inzonderheid voor een indexering van de belastingschalen. Zij kanten zich meteen ook tegen artikel 43 van de begrotingswet van 28 december 1983, krachtens hetwelk een aanpassing van de belastingschalen aan de evolutie van het indexcijfer (bij koninklijk besluit) pas is toegelaten wanneer het netto te financieren saldo van de centrale overheid, zoals bepaald door het verschil tussen de rijksmiddelen en de uitgaven ten laste van de Rijksbegroting, niet meer bedraagt dan 9 % van het bruto nationaal produkt.

Een van voornoemde leden ziet alle heil in een daling van de begrotingsontvangsten, die tevens zal leiden tot een inkrimping van de begrotingsuitgaven en een stimulans voor de economie zou zijn.

* * *

ménages ont le même revenu imposable en 1977 et 1991 (respectivement de 500 000 et 1 500 000 F), mais l'augmentation de leurs revenus s'est toutefois répartie différemment dans le temps (le revenu imposable est passé de 500 000 à 1 500 000 F pour un des ménages entre 1982 et 1986, y compris — c'est-à-dire pendant la période de modération continue — et pour l'autre ménage, elle s'est située avant et/ou après cette période).

Or, la politique de modération du Gouvernement actuel frappe injustement les ménages qui ont bénéficié d'une augmentation de revenus au cours de la période 1982-1986. Les ménages ayant bénéficié d'une augmentation analogue de leurs revenus avant 1982 et/ou après 1986 — c'est-à-dire au cours des années où l'impôt sur l'accroissement n'a pas été ou n'est pas perçu — devront en effet payer globalement moins d'impôts au cours de la période 1977-1991. Compte tenu de ce fait, plus d'un contribuable tentera sans doute de calquer l'évolution de ses revenus sur celle du dernier ménage. Le phénomène pourrait se produire, si une masse de gens demande à pouvoir bénéficier de congés sans solde, de recyclage, etc. pendant la période 1982-1986. Quoi qu'il en soit, le recours à ces techniques de stabilisation artificielle des revenus ne favorise nullement l'enthousiasme et la créativité des travailleurs et a donc une incidence réelle sur l'offre de main-d'œuvre à long terme.

Le danger que présente une politique de modération continue pour l'offre de main-d'œuvre et la créativité dans le travail est peut-être plus grand que les « dangers déflationnistes » inhérents à une modération discontinue.

Des représentants des cadres viennent, d'autre part, d'attirer l'attention sur certains dangers spécifiques d'une politique de modération continue et plus particulièrement de l'interdiction d'augmenter les salaires (cfr. le projet de loi de redressement contenant des dispositions sociales). Etant donné que les salaires des cadres ne sont souvent pas liés à des barèmes, peu de cadres ont bénéficié d'une augmentation de traitement au cours des dernières années. Pour remédier à cette situation, c'est-à-dire pour pouvoir accorder des augmentations de salaire aux cadres, les firmes procèdent parfois à des échanges artificiels et économiquement inefficaces de cadres entre elles!

Le membre conclut qu'il n'est pas permis de neutraliser toute augmentation de revenus en appliquant un impôt *de facto* sur l'accroissement. Une partie déterminée de toute augmentation de revenus du travail devrait échapper à l'impôt sur l'accroissement, de sorte que le travailleur puisse encore être récompensé pour les efforts supplémentaires qu'il a fournis. Sans doute, cette option implique une indexation des barèmes fiscaux. Il ne se justifie pas, selon le membre, de lier pareille indexation à la diminution du déficit budgétaire (solde net à financer du budget de l'Etat).

* * *

Deux membres préconisent une diminution de l'impôt et plus particulièrement une indexation des barèmes fiscaux. Ils s'opposent par la même occasion à l'article 43 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, en vertu duquel il n'est permis d'adapter les barèmes fiscaux à l'évolution de l'indice des prix à la consommation que lorsque le solde net à financer du pouvoir central, tel que défini par la différence entre les voies et moyens et les dépenses à charge du budget de l'Etat, n'excède pas 9 % du P. N. B.

Un des membres précités estime que la solution par excellence serait de réduire les recettes budgétaires, ce qui entraînerait également une réduction des dépenses budgétaires et stimulerait notre économie.

* * *

Een laatste lid is eveneens voorstander van een indexering van de belastingschalen.

Meteen herinnert hij nochtans aan de prioritaire zorg van deze Regering voor het herstel van het bedrijfsleven en voor de sanering van de openbare financiën. Een herstel van het bedrijfsleven — bron van de economie — was noodzakelijk om de werkgelegenheid te beveiligen en te bevorderen.

Werden door de Regering inspanningen geleverd op het stuk van de ondernemingsfiscaliteit, dan kan niet worden ontkend dat de fiscale en parafiscale druk voor de fysieke personen is verzwakt. Een verlaging van de fiscale druk voor laatstgenoemden is dus aangewezen om de arbeidsmotivering te versterken.

Vervolgens bestempelt hetzelfde lid de verdaging van de kadastrale perekwatie (art. 33 van het wetsontwerp) en de aangekondigde wijziging van artikel 82, § 1, W. I. B. (verhoging van het plafond der bestaansmiddelen i.v.m. de personen ten laste van de belastingplichtige: artikelen 8 en 9 van het wetsontwerp) als positieve maatregelen.

Deze maatregelen nemen nochtans geenszins zijn vrees weg voor een verdere toename van de fiscale druk in afwachting van belastingverlagingen. (Terloops herinnert ook hij aan de bepaling van artikel 43 van de begrotingswet van 28 december 1983).

Gelet op de omvang van de Rijksbegroting van de uitgaven (en inzonderheid van de subsidiestroom naar de bedrijven), is het zeer de vraag of de inkrimping of afschaffing van bepaalde fiscale uitgaven en de daaruit voortvloeiende verhoging van de fiscale druk niet kunnen worden voorkomen door een inkrimping van de begrotingsuitgaven.

Heel wat experts zijn van oordeel dat de subsidiestroom naar de bedrijven veel te groot, ondoorzichtig en medeverantwoordelijk is voor de ontwrichting van onze openbare financiën. De omvang van deze subsidiestroom blijkt uit een recente studie van de Kredietbank :

De subsidiestroom naar de bedrijven

	1982	1983 (*)
— In miljarden B. F.	246,1	332,2
— In % van de uitgaven van de centrale overheid	13,9	17,4
— In % van het B. N. P.	6,2	7,9

(*) Op de begroting uitgetrokken kredieten.

(Bron: Kredietbank weekberichten, « De subsidiestroom naar de bedrijven », n° 40, 9 november 1984.)

C. Fiscaliteit en gezin

Een lid vestigt de aandacht op een resolutie betreffende het gezin, die in 1983 werd goedgekeurd door het Europees Parlement. Uit de bespreking daarvan blijkt o.m. :

— een alarmerende daling van het aantal huwelijken en geboorten in de meeste landen van de Gemeenschap;

— de daaruit voortvloeiende bedreiging op korte termijn van de Europese Gemeenschap als partner van de grote mogendheden;

— de erkenning van het gezin als centrum voor het aankweken van vrijheids- en verantwoordelijkheidszin en als instituut voor de opvoeding van kinderen tot volwassen mensen;

— de erkenning van de gezinnen en van hun cultureel erfgoed als één van de belangrijkste factoren bij de opbouw van een verenigd Europa;

— het nut en de noodzaak van een grondig onderzoek van de gezinsvraagstukken en van de plaats van de gezinnen in het algemeen economisch en sociaal beleid.

Un dernier membre se déclare également partisan d'une indexation des barèmes fiscaux.

Il rappelle cependant la priorité accordée par le Gouvernement au redressement de l'activité économique et à l'assainissement des finances publiques. Le redressement de cette activité était nécessaire si l'on voulait garantir et promouvoir l'emploi.

S'il est vrai que le Gouvernement a fait des efforts en matière de fiscalité des entreprises, on ne peut cependant nier que la pression fiscale et parafiscale exercée sur les personnes physiques a augmenté. Un allègement de la pression fiscale en faveur de ces personnes s'indique donc afin de motiver davantage les intéressés.

Le même membre qualifie ensuite de positives les mesures d'ajournement de la péréquation cadastrale (article 33 du projet de loi) et de modification de l'article 82, § 1^{er}, du C. I. R. (majoration du plafond des ressources des personnes à charge du contribuable, articles 8 et 9 du projet de loi).

Ces mesures ne lui enlèvent toutefois pas la crainte de voir la pression fiscale s'alourdir avant que soit adoptée une éventuelle diminution des impôts. (Il en profite pour rappeler la portée de l'article 43 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires.)

Eu égard à l'importance des dépenses du budget de l'Etat (et en particulier des aides aux entreprises), on peut se demander si l'on ne pourrait éviter la réduction ou la suppression de certaines dépenses fiscales, de même que l'augmentation de la pression fiscale qui en découle en réduisant les dépenses budgétaires.

De nombreux experts estiment que le flux des subsides vers les entreprises est beaucoup trop important, qu'il manque de transparence et qu'il est en partie responsable du délabrement de nos finances publiques. Une étude récente de la Kredietbank montre l'ampleur de ce flux de subsides :

Le flux de subsides vers les entreprises

	1982	1983 (*)
— en milliards de F. B.	296,1	332,2
— en % des dépenses du pouvoir central	13,9	17,4
— en % du P. N. B.	6,2	7,9

(*) Crédits prévus au budget.

Source: Bulletin hebdomadaire de la Kredietbank, « Le flux de subsides vers les entreprises », n° 40, 9 novembre 1984.

C. Fiscalité et famille

Un membre attire l'attention sur le fait que le Parlement européen a adopté en 1983 une résolution concernant la famille. La discussion de cette résolution a mis en évidence :

— une régression alarmante du nombre de mariages et de naissances dans la plupart des pays de la Communauté;

— la menace qui en résulte à court terme pour la Communauté en tant que partenaire des grandes puissances;

— la reconnaissance de la famille en tant que centre où se développe le sens de la liberté et des responsabilités et en tant qu'institution où les enfants reçoivent l'éducation qui en fait des adultes;

— la reconnaissance de la famille et de son patrimoine culturel en tant que pierre angulaire de la construction d'une Europe unie;

— l'utilité et la nécessité d'un examen approfondi des problèmes familiaux et de la place de la famille dans la politique socio-économique générale.

Het Europees Parlement is voorts van mening dat tal van beleidskeuzen op een of andere manier het gezin raken en dat derhalve in alle relevante beleidssectoren rekening moet worden gehouden met mogelijke impacten op het gezin.

Dit laatste is zeker waar voor het fiscaal beleid.

Op fiscaal vlak dienen eveneens maatregelen getroffen die :

- a) de gezinsvorming stimuleren;
- b) het de gezinnen mogelijk maken kinderen te krijgen en deze op te voeden, zonder dat zulks leidt tot de discriminatie van kinderloze gezinnen.

Wordt in de E. G. niet vastgesteld dat, via het belastingstelsel en de sociale uitkeringen, de financiële gevolgen van de economische crisis grotendeels worden afgewenteld op hen die dagelijks zorg dragen voor het gezin?

* * *

Steunend op voormelde resolutie, dringt hetzelfde lid vervolgens aan op een grondige studie van de gezinsvraagstukken in ons land en inzonderheid van de fiscale aspecten van deze vraagstukken.

Voorts is hij er zich van bewust dat de huidige Regering ten gunste van de gezinnen reeds belangrijke fiscale maatregelen heeft genomen. Hij verwijst o.m. naar de maatregelen vervat in de wetten houdende fiscale en begrotingsbepalingen van 11 april en 28 december 1983.

Tenslotte vraagt hij dat cijfergegevens zouden worden verstrekt waaruit de omvang van voornoemde inspanningen gedurende de voorbije jaren en inzonderheid gedurende de jaren 1983 en 1984 blijkt.

D. Inkrimping van de fiscale uitgaven ?

1. De fiscale uitgaven in het algemeen

Vooraf vestigt een lid er de aandacht op dat het debat over de fiscale uitgaven vanzelfsprekend nauw samenhangt met het debat over de fiscale druk.

* * *

Een ander lid herinnert eraan dat de Eerste Minister in zijn regeringsmededeling van 15 maart 1984 aangekondigd heeft dat jaarlijks een volledige inventaris van de belastinguitgaven in de Algemene Toelichting bij de Rijksmiddelenbegroting zal worden gepubliceerd en dat die uitgaven bij het opmaken van de begroting 1985 aan een kosten-batenanalyse zullen onderworpen worden.

In strijd met die verklaring, die de uiting was van de uitgesproken wil om het probleem van de belastinguitgaven op duidelijke wijze te stellen, blijkt ongelukkiglijk dat de door de Regering gevolgde praktijk totaal verschillend is en dat de fiscale uitgaven maar blijven stijgen.

Uit een recente mededeling van de Minister van Financiën in verband met een vermindering van de fiscaliteit blijkt dat de « Regering op fiscaal gebied een reeks steunmaatregelen genomen heeft die aan de Schatkist zowat 110 miljard kosten; daarvan komen 72 miljard ten goede aan de ondernemingen en 35 miljard aan de natuurlijke personen ».

Eenzijds wil de Regering dus blijkbaar het systeem van de fiscale uitgaven beperken en anderzijds beroemt zij zich erop dat zij voor 110 miljard dergelijke uitgaven heeft toegestaan.

Le Parlement européen estime en outre que nombre de choix politiques touchent la famille d'une façon ou d'une autre et qu'il faut, dès lors, tenir compte des incidences possibles sur la famille dans tous les secteurs de la politique où les décisions sont susceptibles d'avoir de telles incidences.

Dans le domaine fiscal, il convient également de prendre des mesures propres :

- a) à encourager la constitution de familles;
- b) à permettre aux ménages d'avoir des enfants et de les éduquer, sans que ces mesures entraînent une discrimination à l'égard des ménages sans enfants.

Ne constate-t-on pas au sein de la Communauté européenne que le système fiscal et les prestations sociales ont pour effet de faire supporter en grande partie les conséquences financières de la crise économique par ceux qui pourvoient quotidiennement aux besoins de leur famille ?

* * *

Se basant sur cette résolution, le même membre insiste pour que les problèmes familiaux qui se posent dans notre pays et, en particulier, les aspects sociaux de ces problèmes soient étudiés de manière approfondie.

Il n'ignore par ailleurs pas que le Gouvernement actuel a déjà pris d'importantes mesures fiscales en faveur des familles. Il cite notamment les mesures contenues dans les lois des 11 avril et 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires.

Il demande enfin que soient communiqués des chiffres qui montrent l'ampleur des efforts consentis en faveur des familles au cours des dernières années et, plus particulièrement, en 1983 et 1984.

D. Réduction des dépenses fiscales ?

1. Les dépenses fiscales en général

Un membre souligne qu'il existe un lien étroit entre le débat sur les dépenses fiscales et le débat sur la pression fiscale.

* * *

Un autre membre rappelle que, dans sa communication gouvernementale du 15 mars 1984, le Premier Ministre a annoncé qu'un inventaire complet des dépenses fiscales serait publié annuellement dans l'Exposé général du budget des Voies et Moyens et que ces dépenses feraient l'objet d'une analyse coûts-bénéfices lors de l'élaboration du budget pour 1985.

Malheureusement, en contradiction avec cette déclaration, où se manifeste une volonté évidente de clarification de la problématique des dépenses fiscales, il paraît que la pratique gouvernementale est toute autre et qu'en définitive, les dépenses fiscales ne font qu'augmenter.

Un communiqué récent du Ministre des Finances sur les allègements fiscaux déclare que « le Gouvernement a pris une série de mesures d'encouragement dans le domaine fiscal coûtant environ 110 milliards au Trésor : 72 milliards en faveur des entreprises et 35 milliards en faveur des personnes physiques ».

Ainsi, d'un côté le Gouvernement semble vouloir limiter la pratique des dépenses fiscales et de l'autre, il se vante d'en avoir réalisé pour 110 milliards.

Een derde lid is van oordeel dat jaarlijks, ter gelegenheid van het onderzoek van de Rijksmiddelen- en Rijksschuld-begroting naast de begrotingsontvangsten en -uitgaven ook de fiscale uitgaven » zouden moeten worden besproken. De inventaris van de fiscale uitgaven opgesteld door de Hoge Raad van Financiën — zie bijlage VII, Algemene Toelichting 1985, Stuk Kamer n° 4 — is ontoereikend voor dergelijke bespreking, die een jaarlijkse raming veronderstelt van de omvang van de fiscale uitgaven en dit met inbegrip van een overzicht van de door deze fiscale uitgaven nagestreefde doelstellingen en van de begunstigden

Om dergelijk debat in de nabije toekomst mogelijk te maken, is het wellicht ook aangewezen dat de gemengde werkgroep (Kamer-Senaat) voor de hervorming van de begrotingsmethodes zijn werkzaamheden uitbreidt tot de problematiek van de fiscale uitgaven.

Worden de fiscale uitgaven in de toekomst — op grond van een jaarlijkse kwantitatieve inventaris — besproken, dan dient wellicht nagenoeg elk van deze uitgaven afzonderlijk onderzocht. Bij dergelijk onderzoek dienen dan o.m. volgende vragen gesteld :

- is de fiscale uitgave, vanuit sociaal en/of economisch oogpunt verantwoord en doeltreffend ?
- is de oorspronkelijke en de huidige doelstelling van deze fiscale uitgave dezelfde ?
- wat is de kostprijs van de fiscale uitgave ?
- welk is de samenhang tussen de fiscale uitgaven en andere aspecten van (eenzelfde) beleid ?

In verband met laatstgenoemde vraag zij o.m. de aandacht gevestigd op een recente studie over sociale zekerheid en personenbelasting, die in opdracht van de Minister van Sociale Zaken werd uitgevoerd door het Hoger Instituut voor de Arbeid van de K. U. L.

Hoe dan ook, een pleidooi voor een nauwgezet afzonderlijk onderzoek van nagenoeg elke fiscale uitgave impliceert vanzelfsprekend geenszins een principiële verwerping van de fiscale uitgaven als dusdanig.

Is het lid niet gekant tegen het principe van fiscale uitgaven, dan acht hij het nochtans wenselijk dat wordt gestreefd naar meer eenvormigheid inzake de terzake aangevande technieken. Thans is er immers, op het stuk van fiscale uitgaven, een brede waaier van technieken, bestaande uit fiscale abattemen ten, belastingkredieten, belastingverminderingen, niet-belastbaarheid, verlaagde belastingtarieven, bevrijdende voorheffingen en forfaitaire belastingen. Bovendien is de geldigheidsduur van sommige voormelde technieken slechts tijdelijk.

Meer eenvormigheid veronderstelt o.m. de vervanging van tal van fiscale abattemen ten door belastingverminderingen. Geniet de belastingvermindering in principe de voorkeur, dan moet men nochtans oog hebben voor het voorkomen en verhinderen van (ongewenste) asociale neveneffecten. Terloops herinnert hetzelfde lid er, aan dat hij, i.v.m. het koninklijk besluit n° 29 van 30 maart 1982 tot wijziging van het W. I. B. inzake het belasten van de vervangingsinkomens, reeds uitdrukkelijk waarschuwde voor dergelijke asociale neveneffecten. Men mag immers niet vergeten dat voor tal van sociale voorzieningen een bepaald belastbaar inkomen als maatstaf geldt. Welnu, de vervanging van een abattement (d.w.z. een aftrek van het inkomen) door een belastingvermindering, kan tot gevolg hebben dat bepaalde personen niet langer in aanmerking komen voor bepaalde sociale voorzieningen, aangezien hun belastbaar inkomen « kunstmatig » is gestegen.

Un troisième membre estime que les dépenses fiscales devraient faire l'objet d'un débat annuel tout comme les recettes et les dépenses budgétaires, à l'occasion de la discussion des budgets des Voies et Moyens et de la Dette publique. L'inventaire des dépenses fiscales, qui a été établi par le Conseil supérieur des Finances (voir Exposé général 1985, Annexe VII, Doc. Chambre n° 4) ne permet pas de procéder à un tel débat qui exige une estimation annuelle du volume des dépenses fiscales, ainsi qu'un inventaire des objectifs auxquels elles correspondent et des catégories qui en bénéficient.

Afin qu'un tel débat puisse être organisé à brève échéance, il serait peut-être souhaitable que le groupe de travail mixte (Chambre-Sénat) pour la réforme des méthodes budgétaires étende ses activités au problème des dépenses fiscales.

Dans l'hypothèse d'un examen des dépenses fiscales sur base d'un inventaire quantitatif annuel, il serait souhaitable que pratiquement chacune de ces dépenses fasse l'objet d'un examen distinct qui porterait sur les questions suivantes :

- cette dépense fiscale est-elle justifiée et efficace aux points de vue social et/ou économique ?
- l'objectif actuel de cette dépense fiscale correspond-il toujours à son objectif initial ?
- quel est le coût de cette dépense fiscale ?
- quelle est la corrélation entre cette dépense fiscale et les autres aspects de la politique dans laquelle elle s'inscrit ?

Il convient d'attirer l'attention, à propos de cette dernière question, sur une étude récente concernant la sécurité sociale et l'impôt des personnes physiques, qui a été effectuée par l'institut supérieur du travail de la K. U. L. à la demande du Ministre des Affaires sociales.

Il va de soi que le fait de consacrer un examen minutieux à la plupart des dépenses fiscales n'implique pas que l'on rejette le principe même des dépenses fiscales.

Le membre ne rejette pas le principe des dépenses fiscales, mais il estime néanmoins qu'il faut tendre vers une plus grande uniformisation des techniques en la matière. Ces techniques sont en effet très nombreuses : abattements fiscaux, crédits d'impôt, réductions d'impôt, exonérations, taux d'imposition réduits, précomptes libératoires et impositions forfaitaires. Certaines de ces techniques ne sont d'ailleurs appliquées que temporairement.

Une plus grande uniformisation suppose notamment le remplacement de nombreux abattements fiscaux par des réductions d'impôt. Si la solution des réductions d'impôt est préférable en principe, il faut toutefois veiller à éviter et à empêcher les effets secondaires antisociaux (non voulus). Le même membre rappelle incidemment qu'en faisant connaître son point de vue au sujet de l'arrêté royal n° 29 du 30 mars 1982 modifiant le C. I. R. en ce qui concerne la taxation des revenus de remplacement, il avait déjà mis en garde contre de tels effets secondaires antisociaux. Il ne faut en effet pas oublier que l'octroi de nombreuses prestations sociales est conditionné par le montant du revenu imposable. Or, si l'on remplace un abattement (c'est-à-dire une déduction opérée sur le revenu) par une réduction d'impôt, il peut en résulter que certaines personnes ne peuvent plus prétendre à certaines prestations sociales, étant donné que leur revenu imposable a augmenté « artificiellement ».

Zowel het onderzoek van de bestaande fiscale uitgaven als de beoordeling van de voorstellen tot inkrimping van bepaalde fiscale uitgaven vervat in onderhavig wetsontwerp houdende fiscale bepalingen, veronderstelt een duidelijke en algemeen aanvaarde definitie van het begrip « fiscale uitgave ». Welnu, de definitie van de Hoge Raad voor de Financiën voldoet aan voormelde voorwaarden niet. Deze definitie van de Hoge Raad luidt als volgt :

« Een minderontvangst wegens fiscale tegemoetkomingen (fiscale uitgaven) die voortvloeit uit een afwijking van het algemeen stelsel van een gegeven belasting ten voordele van zekere belastingplichtigen of van zekere economische, sociale, culturele en andere activiteiten. »

Zij laat evenwel volgende vraag onopgelost : wat wordt precies bedoeld met « het algemeen stelsel van een gegeven belasting » ? Enkele jaren geleden kon, inzake de personenbelasting, nog steeds worden gesteld dat een algemeen stelsel « een progressief belastingtarief dat drukt op het geglobaliseerde, gecumuleerde en nominale inkomen » impliceert. Heden kan zulks niet meer worden gesteld en dit om verschillende redenen.

Voor 1982 werd op vlak van de decumul en splitting reeds wat weg afgelegd. De bijna jaarlijks terugkerende indexering van de belastingschalen had in de zeventiger jaren een impact op het begrip « nominaal inkomen ». De huidige Regering brak evenwel met die indexeringstraditie en herstelde aldus de « nominaliteit » van het fiscale stelsel. Anderzijds introduceerde zij ook de bevrijdende voorheffingen; diensgevolge is het weer de vraag of de terugkeer naar een vorm van cedulaire inkomstenbelastingen niet is ingeluid.

Hoewel het lid kan instemmen met de beperking van de afschrijvingswaarde van bedrijfsautovoertuigen en van andere bedrijfslasten (herstellwet van 31 juli 1984), weigert hij dgl. (beperkte) aftrekken te bestempelen als fiscale uitgaven.

Ook inzake B. T. W. roept volgens het lid, het begrip « algemeen stelsel », quasi-onoplosbare problemen op. Vooreerst is het de vraag wie het « normaal stelsel » inzake B. T. W. vaststelt : de E. G.-autoriteiten, de Belgische Regering of het Belgisch Parlement ? Is een voor België geldende afwijking — tijdelijk of definitief — op een E. G.-richtlijn al dan niet een « fiscale uitgave » ? Dezelfde vraag kan ook worden gesteld voor « overgangsbepalingen » op het stuk van de E. G.-reglementering.

Gelijkaardige vragen kunnen worden gesteld i.v.m. de Gewesten en Gemeenschappen. Naarmate laatstgenoemden (meer) fiscale bevoegdheid zullen verwerven, zal wellicht de definitie en de inventaris van de fiscale uitgaven moeten worden aangepast. Bovendien mag men voorzeker niet uit het oog verliezen dat binnen afzienbare tijd het begrip « normaal stelsel » in Vlaanderen en Wallonië wellicht niet langer eenzelfde inhoud zal dekken.

Het is tenslotte de vraag of zelfs geen onderscheid dient gemaakt tussen fiscale uitgaven van wettelijke, reglementaire en louter feitelijke aard. De inventaris van de Hoge Raad bevat trouwens reeds een aantal « reglementaire fiscale uitgaven », met name de bijzondere aftrek van 30 % van forfaitaire bedrijfslasten voor buitenlandse kaderleden en de aftrek als forfaitaire bedrijfslasten ten belope van 50 % i.v.m. de parlementaire vergoedingen.

Hoe dan ook, inzake de fiscale uitgaven in het algemeen kan men, volgens het lid, het volgende besluiten :

a) de beschikbare inventaris van de Hoge Raad is een eerste en dus lofwaardige poging tot opsomming van de bestaande fiscale uitgaven;

Tant pour examiner les dépenses fiscales existantes que pour évaluer les propositions visant à réduire certaines de ces dépenses qui sont contenues dans le présent projet de loi, il faut se baser sur une définition claire et généralement acceptée de la notion de dépense fiscale. Or, la définition donnée par le Conseil supérieur des Finances ne satisfait pas à ces conditions. Cette définition est la suivante :

« Une moindre recette découlant d'encouragements fiscaux (dépenses fiscales) provenant d'une dérogation au système général d'un impôt déterminé en faveur de certains contribuables ou de certaines activités économiques, sociales, culturelles, etc. »

Cette définition ne répond cependant pas à la question suivante : qu'entend-on exactement par le « système général d'un impôt déterminé » ? Il y a quelques années, on pouvait encore dire qu'un système général de l'impôt des personnes physiques était « un taux d'imposition progressif s'appliquant au revenu globalisé, cumulé et nominal ». Aujourd'hui, cette affirmation n'est plus vraie, et ce, pour différentes raisons.

Avant 1982, un certain chemin a été parcouru dans le domaine du décumul et du fractionnement. L'indexation quasi annuelle des barèmes fiscaux a eu, dans les années septante, une incidence sur la notion de « revenu nominal ». Le Gouvernement actuel a toutefois rompu avec la tradition d'indexation et a rétabli ainsi la « nominalité » du système fiscal. Il a d'autre part instauré les précomptes libératoires, de sorte que l'on peut se demander s'il ne faut pas voir dans ces mesures l'amorce d'un retour aux impôts sur les revenus de type cédulaire.

Si le membre peut se rallier à la limitation de la valeur d'amortissement des véhicules utilisés à des fins professionnelles et d'autres charges professionnelles (loi de redressement du 31 juillet 1984), il se refuse à qualifier de telles déductions (limitées) de dépenses fiscales.

En matière de T. V. A., le membre estime que la notion de « régime général » pose des problèmes pratiques insolubles. On peut d'abord se demander qui, des instances des C. E., du Gouvernement belge ou du Parlement belge, détermine le « régime normal » de la T. V. A. Si la Belgique déroge, temporairement ou définitivement, à une directive européenne, cette dérogation est-elle ou non une « dépense fiscale » ? On peut se poser la même question à propos des « dispositions transitoires » en matière de réglementation C. E.

Semblables questions se posent également en ce qui concerne les Régions et les Communautés. A mesure que celles-ci acquerront une (plus grande) compétence en matière de fiscalité, la définition et l'inventaire des dépenses fiscales devront sans doute être adaptés. On ne peut en outre perdre de vue que dans un avenir proche, la notion de « régime normal » aura peut-être une signification différente en Flandre et en Wallonie.

Il convient finalement de se demander s'il ne faut pas faire une distinction entre les dépenses fiscales de nature légale, réglementaire et purement de fait. L'inventaire du Conseil supérieur des Finances contient d'ailleurs déjà un certain nombre de « dépenses fiscales réglementaires », à savoir la déduction particulière de 30 % de charges professionnelles forfaitaires pour les cadres étrangers et la déduction au titre de charges professionnelles forfaitaires de 50 % des indemnités parlementaires.

Quoi qu'il en soit, le membre estime pouvoir tirer les conclusions générales suivantes en matière de dépenses fiscales :

a) l'inventaire du Conseil supérieur actuellement disponible constitue une première tentative louable de recensement des dépenses fiscales existantes;

b) de inventaris van de Hoge Raad vermeldt nochtans alleen de directe budgettaire kosten van sommige fiscale uitgaven; andere fiscale uitgaven worden slechts *pro memorie* vermeld en dientengevolge beschikt de Commissie voor de Financiën momenteel over al te weinig statistische gegevens;

c) het begrip « normaal belastingstelsel » kan niet langer worden gehanteerd als één van de sleutels voor de definitie van het begrip « fiscale uitgave »;

d) het bestaan van een « grijze zone » tussen de fiscale uitgaven en die maatregelen die volgens de definitie van de Hoge Raad (of volgens een andere definitie) geen fiscale uitgaven zijn, kan niet worden ontkend.

Wat nu de Regeringsvoorstellen tot inkrimping van bepaalde fiscale uitgaven betreft (vervat in onderhavig wetsontwerp), is het lid van mening dat de keuze niet alleen lukraak is, doch tevens totaal vreemd is aan een reeks van fundamentele fiscale problemen die dringend een ingreep van de wetgever vergen, o.m. het fiscaal stelsel dat geldt voor de elektriciteitsmaatschappijen en voor de buitenlandse kaderleden, alsmede de verwevenheid van fiscaliteit en sociale zekerheid en inzonderheid tussen fiscale uitgaven en gezinsbijslagen.

* * *

Een vierde lid herinnert nogmaals aan de definitie van fiscale uitgaven door de Hoge Raad voor Financiën (zie hoger).

Deze definitie legt zijns inziens te weinig nadruk op de objectieven van fiscale uitgaven, met name het impliciet bevorderen (subsidiëren) van bepaalde activiteiten.

Een onderzoek over inkrimping of afschaffing ervan kan slechts gevoerd worden in het kader van een « fiscale kostenbete-analyse ».

* * *

Een laatste lid verkiest de term « fiscale vrijstellingen en/of uitzonderingen » boven de term « fiscale uitgaven », gelet op het feit dat de term « fiscaal » per definitie ontvangsten impliceert. De term « fiscale uitgaven » doet zijns inziens ook meteen denken — en dit doorgaans ten onrechte — aan « geschenken » vanwege de overheid; fiscale vrijstellingen worden doorgaans om welbepaalde economische of sociale redenen verleend.

2. Kapitalen geldend als renten of pensioenen (artt. 5, 14, 15 *pro parte*, 19, 20 *pro parte*, 22 en 23)

In heel wat bedrijven bestaat het systeem van de groepsverzekeringen: aan het personeel, vaak aan het kaderpersoneel, wordt een aanvullend(e) pensioen(verzekering) aangeboden, waarvoor de bijdragen deels door de werkgever en deels door de werknemer worden betaald.

In het huidige stelsel van groepsverzekeringen kunnen de werknemers bij pensionering kiezen tussen twee formules: een maandelijkse rente of het ineens uitbetalen van het kapitaal.

Bij de eerste formule worden de uitbetaalde renten gewoon toegevoegd aan de andere inkomsten en normaal belast. Aan deze fiscale regeling wordt niets gewijzigd door het voorliggend wetsontwerp.

Wanneer de betrokkene kiest voor de tweede formule, het ineens uitbetalen van het kapitaal, wordt thans elk jaar een fictieve rente gelijk aan 5 % van het uitbetaalde kapitaal toegevoegd aan het andere belastbare inkomen. De wijziging die de Regering voorstelt maakt een einde aan het systeem van de fictieve rente: het uitkeerde kapitaal zou niet meer bij de gewone belastbare inkomsten worden gevoegd maar afzonderlijk à 16,5 % worden belast.

* * *

b) l'inventaire du Conseil supérieur ne mentionne toutefois que le coût budgétaire direct de certaines dépenses fiscales; d'autres dépenses ne sont citées que pour mémoire et la Commission des Finances dispose par conséquent pour le moment de trop peu de statistiques;

c) la notion de « système normal de l'impôt » ne peut plus constituer une des clés de la définition du concept de « dépense fiscale »;

d) on ne peut nier l'existence d'une « zone d'ombre » entre les dépenses fiscales et les mesures qui ne constituent pas des dépenses fiscales selon la définition du Conseil supérieur (ou une autre définition).

A propos des propositions gouvernementales de réduire certaines dépenses fiscales (contenues dans le présent projet de loi), le membre estime que le choix des dépenses à réduire est arbitraire et néglige aussi une série de problèmes fiscaux fondamentaux qui réclament une intervention urgente du législateur: notamment le régime fiscal applicable aux compagnies d'électricité et aux cadres étrangers, ainsi que la complexité de la fiscalité et de la sécurité sociale et en particulier l'enchevêtrement des dépenses fiscales et des allocations familiales.

* * *

Un quatrième membre rappelle une fois de plus la définition que le Conseil supérieur des Finances a donnée des dépenses fiscales (voir ci-dessus).

Cette définition ne met pas, selon lui, suffisamment en évidence les objectifs des dépenses fiscales, à savoir la promotion (le subventionnement) implicite de certaines activités.

La réduction ou la suppression des dépenses fiscales ne peut être examinée que dans le cadre d'une « analyse fiscale coûts-profits ».

* * *

Un dernier membre préfère l'expression « exonérations et/ou exceptions fiscales » au terme « dépenses fiscales », étant donné que le terme « fiscal » implique par définition des recettes. Selon lui, le terme « dépenses fiscales » fait aussi penser — et ce habituellement à tort — à des « cadeaux » de la part des pouvoirs publics; des exonérations fiscales sont habituellement accordées pour des raisons économiques ou sociales bien définies.

2. Capitaux tenant lieu de rentes ou pensions (art. 5, 14, 15 *pro parte*, 19, 20 *pro parte*, 22 et 23)

De nombreuses entreprises connaissent le système des assurances de groupe: on propose au personnel, souvent au personnel de cadre, une (assurance) pension complémentaire dont les primes sont payées en partie par l'employeur et en partie par le travailleur.

Dans le système actuel des assurances de groupe, les travailleurs peuvent, au moment de leur pension, choisir entre deux formules: une rente mensuelle ou le paiement du capital en une fois.

Dans le premier cas, les rentes payées sont tout simplement jointes aux autres revenus et imposées normalement. Le présent projet de loi ne modifie en rien ce régime fiscal.

Lorsque l'intéressé opte pour la seconde formule, à savoir le paiement du capital en une fois, on ajoute actuellement chaque année, aux autres revenus imposables une rente fictive égale à 5 % du capital versé. La modification que le Gouvernement propose est l'abandon du système de la rente fictive: le capital versé ne serait plus ajouté aux revenus imposables ordinaires, mais imposé séparément au taux de 16,5 %.

* * *

Een lid stelt vast dat de Regering een tweevoudig doel nastreeft : enerzijds de inning van de belasting verbeteren en waarborgen en anderzijds tijdelijk de fiscale ontvangsten verhogen.

De eerste doelstelling mag dan al verantwoord zijn, het getuigt niettemin van duidelijke leemten in de belasting-inning.

De tweede doelstelling is op heel wat punten voor kritiek vatbaar.

Volgens de beweringen van de Minister moet die aanslagvoet van 16,5 % theoretisch het equivalent vertegenwoordigen van de huidige belasting die geheven wordt op de fictieve renten. Aanvankelijk bleek nochtans dat de administratie van oordeel was dat een aanslagvoet van 20 % de werkelijkheid dichter benaderde, terwijl de verzekeringsmaatschappijen voorstander waren van een aanslagvoet van 12 tot 13 %. Uiteindelijk werd blijkbaar gekozen voor de aanslagvoet van 16,5 % naar analogie van de aanslagvoet die geldt voor de overdracht van een handelsfonds. Er bestaat dus geen waarborg dat de belasting-opbrengst dezelfde is.

Bovendien bevat het aldus gewijzigde belastingstelsel een discriminatie, aangezien de belasting niet varieert volgens het inkomen. De bescheiden inkomens zijn daar dus het slachtoffer van.

Dank zij de fiscale vrijstelling waarvan de verzekerden tijdens hun beroepsleven het genot hebben gehad, konden zij immers een belastingbesparing realiseren die rechtstreeks in verhouding stond tot de grootte van de gestorte premies en die afhankelijk was van de marginale aanslagvoet. Aangezien deze aanslagvoet varieert volgens het inkomen, is het duidelijk dat degenen die de hoogste wedden genieten, een grotere belastingbesparing hebben gerealiseerd dan zij die een meer bescheiden inkomen hebben.

Volgens de voorgestelde formule die een eenvormige belasting invoert, wordt elke belastingplichtige op dezelfde manier behandeld terwijl in het systeem van de fictieve rente die bij het inkomen gevoegd wordt, rekening werd gehouden met de vroeger toegepaste verschillende behandeling, althans in de mate waarin een hoog inkomen meestal aanleiding geeft tot een hoog pensioen.

* * *

Een tweede lid kant zich eveneens tegen de voorgestelde maatregelen.

a) Voor de zgn. « middengroep » is een afzonderlijke belasting van een als rente of pensioen geldend kapitaal aan 16,5 % wellicht een nagenoeg neutrale operatie. Voor wie evenwel niet tot deze middengroep behoort en momenteel een gemiddelde fiscale aanslagvoet beneden 16,5 % geldt, impliceert de voorgenomen maatregel een verhoging van de fiscale druk. Bovendien is de stijging van de fiscale druk groter, naarmate het eigenlijk inkomen lager is.

Wie daarentegen een hoger inkomen geniet dan voor-noemde « middengroep » (d.w.z. dat de gemiddelde fiscale aanslagvoet meer dan 16,5 % bedraagt), bekomt dank zij de voorgenomen maatregel een feitelijke belastingvermindering. Naarmate het inkomen groter is, wordt ook deze belastingvermindering groter.

Uit wat voorafgaat kan men besluiten dat door de concentratie in de tijd van deze belasting waarlijk een regressieve belasting in het leven wordt geroepen.

Is het juist dat deze maatregel tot geen fiscale meer-inkomsten leidt, dan wordt de belastingverlaging van de rijk(er)en alleszins gefinancierd door een belastingverhoging ten nadele van de andere bij het stelsel betrokken belastingplichtigen.

Un membre constate que le Gouvernement poursuit un double but : faciliter et garantir la perception de l'impôt, d'une part et majorer temporairement les recettes fiscales, d'autre part.

Si le premier objectif peut paraître légitime, il témoigne cependant de carences évidentes en matière de perception de l'impôt.

Quant au second objectif, à divers titres, il est critiquable.

Selon les dires du Ministre, le taux de 16,5 % devrait en théorie assurer une recette globale annuelle égale à la valeur actuelle de la taxe résultant de l'imposition des rentes fictives. Il semble cependant qu'au départ, l'administration fiscale était convaincue qu'un taux de 20 % était plus proche de la réalité, tandis que les assureurs défendaient pour leur part, un taux de l'ordre de 12 à 13 %. Le taux de 16,5 % semble finalement avoir été retenu par référence au taux en vigueur en matière de cession de fonds de commerce. L'équivalence de rendement fiscal ne peut donc être garantie.

De surcroît, cette modification du mode de perception de l'impôt est discriminatoire dans la mesure où le taux n'est pas modulé en fonction des revenus. De ce fait, ce sont les petits revenus qui sont victimes de l'opération.

En effet, l'immunisation fiscale dont les assurés ont bénéficié au cours de leur vie active leur a permis de réaliser une économie d'impôt directement proportionnelle à l'importance des primes versées et fonction du taux marginal d'imposition. Comme ce taux varie selon l'importance des revenus, il est clair que les bénéficiaires de gros traitements ont réalisé une économie beaucoup plus importante que ceux dont les revenus sont modestes.

Or, aujourd'hui, la mesure proposée, en instaurant un taux uniforme, frappe chaque bénéficiaire de façon identique alors que le régime de la rente fictive cumulée aux revenus permettrait de tenir compte des différences antérieures, du moins dans la mesure où à des revenus élevés correspondent le plus souvent des pensions élevées.

* * *

Un deuxième membre s'oppose également aux mesures proposées.

a) Pour le « groupe des revenus moyens », une imposition séparée d'un capital tenant lieu de rente ou de pension au taux de 16,5 % constitue peut-être une opération à peu près neutre. Pour les contribuables qui ne font toutefois pas partie de ce groupe et qui sont actuellement frappés d'un impôt moyen inférieur à 16,5 %, la mesure prévue implique une augmentation de la pression fiscale. En outre, l'augmentation de la pression fiscale est d'autant plus grande que le revenu réel est modeste.

Pour les contribuables dont le revenu est au contraire plus élevé que celui des contribuables faisant partie du « groupe moyen » précité — c'est-à-dire qui sont frappés d'un impôt moyen supérieur à 16,5 % — la mesure prévue entraîne une réduction réelle d'impôts. Plus le revenu est élevé, plus la réduction d'impôts est importante.

De ce qui précède, on peut déduire que la concentration dans le temps de cet impôt donne vraiment naissance à un impôt régressif.

S'il est exact que cette mesure n'entraîne pas une augmentation des recettes fiscales, la réduction d'impôts dont bénéficient les (plus) riches est de toute manière financée par une augmentation d'impôts supportée par les autres contribuables soumis au système.

b) Het huidig stelsel van fictieve renten (die jaarlijks worden toegevoegd aan het andere belastbare inkomen) biedt in feite een compensatie voor vroegtijdig overlijden. Inderdaad, wie vroegtijdig overlijdt betaalt van zelfsprekend minder belastingen; wie lang leeft betaalt daarentegen meer belasting. Zulks zou kunnen worden bestempeld als een vorm van « sociale rechtvaardigheid ».

Het nieuwe stelsel zal voornoemde compensatie niet alleen ongedaan maken, doch tevens fiscaal voordeliger zijn voor wie lang(er) leeft! Dientengevolge is dit nieuwe stelsel vanuit sociaal oogpunt alleszins onrechtvaardig.

c) Het huidig systeem impliceert in zekere zin een evenwichtige verdeling van de fiscale druk over de ganse levenscyclus. Meer nog, er bestond een subtiel evenwicht tussen de fiscale aftrekbaarheid van de premies der groepsverzekeringen die gold ten voordele van de actieve bevolking en die werd gecompenseerd door belastingen na pensionering.

Het nieuwe stelsel dreigt niet alleen voormeld evenwicht te verbreken — aangezien het de fiscale druk op de actieve bevolking en de gepensioneerden respectievelijk zal verhogen en verlagen — doch tevens te leiden tot een vlucht naar andere spaarsystemen.

* * *

Een laatste lid vraagt in hoeverre de in artikelen 22 en 23 voorgenomen maatregelen retroactief zullen zijn. Kan en moet dergelijke retroactiviteit niet worden vermeden?

3. Uitgaven voor thermische isolatie van de eigen woning (art. 7)

Dienaangaande luidt de Memorie van Toelichting als volgt:

« Ingevolge artikel 71, §§ 1, 7^o, en 5, W.I.B., kan het totaal van de gezamenlijke netto-inkomsten van de belastingplichtige, binnen bij koninklijk besluit (art. 2, koninklijk besluit van 5 juni 1981 — art. 47^{quinquies}, koninklijk besluit tot uitvoering van het W.I.B.) bepaalde grenzen en voorwaarden, worden verminderd met de uitgaven gedaan met het oog op de volledige of gedeeltelijke thermische isolatie van de eigen woning, voor zover die woning vóór 1 januari 1980 voor het eerst in gebruik is genomen en de dienstverrichtingen waarop die uitgaven betrekking hebben, zijn verricht door een geregistreerde aannemer.

In het kader van de beperking van de fiscale uitgaven stelt de Regering voor die maatregel af te schaffen met ingang van 1 januari 1985.

De « thermische isolatie » maatregel zal bij zijn opheffing overigens vier jaar van kracht zijn geweest, waardoor de geïnteresseerden, ruim de tijd hebben gehad om het geboden voordeel te verkrijgen. »

* * *

Twee leden kanten zich tegen de voorgenomen afschaffing.

Dergelijke afschaffing is volgens een eerste lid onbegrijpelijk en onaanvaardbaar op een ogenblik dat een beleid van rationeel energieverbruik (R.E.V.) wordt of zou moeten worden nagestreefd. Zij wekt de indruk dat ons land geen twee « petroleumschokken » incasseerde en dat het geenszins nodig is alle mogelijke hulp te verlenen aan de bedrijven die bijdragen tot het R.E.V.

b) Le système actuel des rentes fictives (qui sont jointes annuellement aux autres revenus imposables) compense en fait un décès prématuré. En effet, un citoyen qui meurt jeune, paye évidemment moins d'impôts; celui qui vit vieux paye au contraire plus d'impôts. Ce système pourrait être considéré comme une forme de « justice sociale ».

Outre qu'il supprimera la compensation précitée, le nouveau système accordera un avantage fiscal supplémentaire à ceux qui vivent (plus) longtemps. C'est pourquoi ce nouveau système est socialement injuste.

c) Le système actuel implique dans un certain sens une répartition équilibrée de la pression fiscale tout au long de la vie. Bien plus, il se fondait sur un équilibre subtil: la déductibilité fiscale des primes des assurances de groupe dont bénéficiait la population active était compensée par le paiement d'impôts après la mise à la retraite.

Le nouveau système risque non seulement de rompre cet équilibre — étant donné qu'il entraînera une augmentation de la pression fiscale pour la population active et une diminution de la pression fiscale pour les pensionnés — mais il incitera aussi les contribuables à recourir à d'autres formes d'épargne!

* * *

Un dernier membre demande si les mesures prévues seront rétroactives, et si oui dans quelle mesure. Une telle rétroactivité ne peut-elle et ne doit-elle pas être évitée?

3. Dépenses pour isolation thermique de l'habitation personnelle (art. 7)

A ce sujet, l'Exposé des Motifs précise ce qui suit:

« Conformément à l'article 71, §§ 1^{er}, 7^o, et 5, C.I.R., il est déduit de l'ensemble des revenus nets du contribuable, dans les limites et aux conditions fixées par arrêté royal (art. 2, arrêté royal du 5 juin 1981 — art. 47^{quinquies}, arrêté royal d'exécution du C.I.R.), des dépenses faites en vue de l'isolation thermique totale ou partielle de l'habitation personnelle pour autant que la première occupation de ladite habitation soit antérieure au 1^{er} janvier 1980 et que les prestations qui sont à l'origine des dépenses aient été effectuées par un entrepreneur enregistré.

Dans le cadre de la limitation des dépenses fiscales, le Gouvernement vous propose d'abroger ladite mesure à partir du 1^{er} janvier 1985.

Cette mesure d'« isolation thermique » sera du reste abrogée, après avoir sorti ses effets pendant quatre ans, de sorte que les personnes réellement intéressées ont selon le Gouvernement largement disposé du temps nécessaire pour bénéficier de cet avantage. »

* * *

Deux membres s'opposent à cette suppression.

Il est incompréhensible et inadmissible, selon le premier, de supprimer une telle mesure à un moment où l'on poursuit ou devrait poursuivre une politique d'utilisation rationnelle de l'énergie (U.R.E.). Cette suppression donne l'impression que notre pays n'a pas subi deux « chocs pétroliers » et qu'il est superflu d'accorder toute l'aide possible aux entreprises qui contribuent à l'U.R.E.

De afschaffing van de aftrekbaarheid van de uitgaven voor thermische isolatie is onaanvaardbaar; zij ligt in de lijn van het gehele overheidsbeleid dat het energieverbruik een meer vrije teugel wil laten. Reeds in de voorgaande programmawet (van 31 juli 1984) had de Regering de fiscale voordelen beperkt i.v.m. de voor het R. E. V. gedane investeringen. De Regering gaat dus verder op de ingeslagen weg.

Tijdens zijn inleidende uiteenzetting betoogde de Minister van Financiën dat bedoelde afschaffing in 1985 geen gevolgen zou hebben; maar de Hoge Raad van Financiën raamt de budgettaire weerslag van de aftrekbaarheid van de kosten voor thermische isolatie op 338 miljoen ! Hoe rijmt men dat samen ?

Het argument « dat de maatregel reeds vier jaar bestaat » lijkt het tweede lid irrelevant, omdat door de vertraging in de stijging van de energieprijzen, de laatste jaren het « natuurlijk incentive tot thermische isolering » eerder is afgenomen.

Bovendien moet men rekening houden met het stockverschijnsel en de duurzaamheid van de gezinskaptalgodeuren ter zake; de penetratiegraad van de thermische isolatie blijft nog altijd laag. Alleen een volgehouden inspanning ter zake op lange termijn kan de zo noodzakelijke energiebesparingen met zich brengen.

De Regering gaat precies de andere weg op en stuurt in feite aan op een verhoging van het energieverbruik, van de kernenergie enz.

In ieder geval lijkt het nuttig, mede met het oog op de bouwrijpheid, deze maatregel ook te doen gelden voor de woning gebouwd tussen 1980 en 1984.

4. Verrekening van een « forfaitaire storting Frankrijk » (artt. 12, 16 en 32)

« Krachtens artikel 88, leden 2 en 3, W. I. B., wordt de personenbelasting die is verschuldigd door Belgische grensarbeiders die in Frankrijk werken, momenteel verminderd met een bedrag gelijk aan 5 % van hun in Frankrijk behaalde brutobezoldigingen.

Die maatregel, welke van toepassing is sedert het aanslagjaar 1964 (inkomsten van het jaar 1963) werd ingevoerd om rekening te houden met de « versements forfaitaires » (later omgedoopt tot « taxe sur les salaires ») van 5 % die in Frankrijk ten laste van de werkgevers was gelegd en werd berekend op het totaal bedrag van de door hen uitgekeerde brutobezoldigingen; die heffing werd verrekend met (d.i. afgetrokken van) « l'impôt sur le revenu » die de Franse werknemers op hun bezoldigingen verschuldigd zijn.

Met de invoering van de bovenvermelde bepaling in het (Belgische) Wetboek van de inkomstenbelastingen werd dus een bepaalde gelijkheid hersteld tussen de Franse en de Belgische werknemers van een zelfde werkgever.

Vanaf het jaar 1968 werd de toepassing van de « taxe sur les salaires » gevoelig beperkt, in die zin dat die taxen nog slechts verschuldigd is door de werkgevers die niet aan de B. T. W. zijn onderworpen; vanaf het jaar 1971 wordt die heffing bovendien niet meer verrekend met de door de Franse werknemers verschuldigde belasting.

Bijgevolg heeft de belastingvermindering van 5 %, geen reden van bestaan meer en maakt zij deel uit van de voorbijgestreefde en niet meer verantwoorde fiscale uitgaven. Het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen beoogt dan ook de opheffing van deze belastingvermindering. »

Totdaar de Memorie van Toelichting.

* * *

Si la suppression de la déductibilité pour isolation thermique est inacceptable, elle ne s'inscrit pas moins dans une politique globale du Gouvernement qui entend laisser le champ plus libre à la consommation d'énergie. En effet, lors de la dernière loi-programme (loi du 31 juillet 1984), le Gouvernement avait déjà réduit les avantages fiscaux pour les investissements dans le domaine de l'U. R. E. Le Gouvernement continue donc aujourd'hui dans la même voie.

Lors de son exposé introductif, le Ministre des Finances a prétendu que cette suppression n'aurait pas d'effet en 1985. Or, le coût budgétaire des dépenses d'isolation thermique est estimé par le Conseil supérieur des Finances à 338 millions ! Comment cela est-il possible ?

Le second membre estime qu'il n'est pas pertinent d'invoquer l'argument selon lequel « la mesure existe déjà depuis quatre ans », étant donné que le ralentissement de l'augmentation du prix de l'énergie ces dernières années a plutôt fait diminuer la « tendance naturelle à l'isolation thermique ».

En outre, il faut tenir compte de la formation de stocks et de la durabilité des dépenses importantes qui y sont consacrées par les ménages : peu de ménages ont jusqu'à présent décidé d'isoler leur habitation et seul un effet soutenu à long terme pourra susciter les économies d'énergie si nécessaires.

Le Gouvernement fait précisément l'inverse et prend des mesures qui visent à accroître la consommation d'énergie, de l'énergie nucléaire, etc...

Il paraît en tout cas utile, notamment pour le secteur de la construction, d'étendre cette mesure aux habitations construites entre 1980 et 1984.

4. Imputation d'un « versement forfaitaire français » (art. 12, 16 et 32)

« En vertu de l'article 88, alinéas 2 et 3, C. I. R., l'impôt des personnes physiques à charge des travailleurs frontaliers belges occupés en France est diminué d'une somme égale à 5 % du montant brut de leurs rémunérations imposables recueillies en France.

Cette mesure, qui est applicable depuis l'exercice d'imposition 1964 (revenus de l'année 1963), a été prise pour tenir compte du « versement forfaitaire » (dénommé par après « taxe sur les salaires ») de 5 % qui, en France, est mis à charge des employeurs à raison du montant total des rémunérations brutes allouées; cette perception a été imputée sur (c'est-à-dire déduite de) l'impôt sur le revenu dû par les travailleurs français en raison de leurs rémunérations.

L'objectif poursuivi par l'insertion dans le Code (belge) des impôts sur les revenus de la disposition susvisée était de rétablir une certaine égalité entre les travailleurs français et belges occupés par un même employeur.

Or, depuis l'année 1968, le champ d'application de la « taxe sur les salaires » a été sensiblement restreint, en ce sens que seuls les employeurs français qui ne sont pas assujettis à la T. V. A. y sont encore soumis; de plus, depuis l'année 1971, cette perception n'est plus imputable sur l'impôt dû par les travailleurs français.

En conséquence, la diminution d'impôt de 5 % n'a plus de raison d'être et elle fait partie de l'ensemble des dépenses fiscales périmées ou qui ne se justifient plus et dont le Gouvernement vous propose l'abrogation. »

Cette citation est extraite de l'Exposé des motifs.

* * *

Een lid kant zich tegen de voorgenen afschaffing en meent te weten dat zij evenmin de goedkeuring van sommige leden van de meerderheid wegdraagt.

De in het begin van de zestiger jaren ingevoerde « Franse forfaitaire betaling » beoogde de werknemers aan te moedigen een baan te gaan zoeken in Frankrijk op een ogenblik dat de Belgische arbeidsmarkt niet iedere werkzoekende aan een betrekking kon helpen.

Wordt dat voordeel afgeschaft, dan ligt het voor de hand dat een aantal werknemers op zoek zullen gaan naar een betrekking binnen de grenzen en de werkloosheid zal dan, wegens het bestaan van een niet passende belastingbepaling, verder toenemen.

De 150 miljoen die men op fiscaal vlak moet terugwinnen, zal zeer waarschijnlijk ongedaan worden gemaakt door de extra-kosten die de begroting van Tewerkstelling en Arbeid zal moeten dragen om het hoofd te bieden aan de toegenomen werkloosheid. Voor de Staatskas gaat het dus niet om een blanco maar wel om een negatieve operatie.

5. Verrekening van een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting (art. 24) en van een fictieve roerende voorheffing (artt. 18, 25 en 39)

Artikel 24 heeft tot doel misbruiken uit te schakelen door met betrekking tot inkomsten van schuldvorderingen en leningen de forfaitaire aftrek te weigeren, wanneer de schuldeiser wel in eigen naam optreedt doch voor rekening van een derde, die hem de nodige middelen verstrekt en geheel of gedeeltelijk het risico van de verrichting draagt.

Volgens een lid, ontkent de Minister geenszins dat de huidige wetgeving inzake verrekening van een gedeelte van buitenlandse belasting « nogal liberaal » is.

Herzelfde lid vraagt zich meteen af of onze wetgeving op het stuk van forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting niet kan worden gelijkgesteld met die van bepaalde belastingparadijzen.

Ofschoon de Regering beslist heeft dat vraagstuk op te lossen, moet men toegeven dat zij daarbij niet veel ijver aan de dag legt. De Hoge Raad van Financiën oordeelde dat de budgettaire kosten voor het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting op ongeveer 5 miljard 200 miljoen kunnen worden geraamd. Welnu, de budgettaire opbrengst van de door de Regering aangekondigde hervorming zou niet meer dan 1,5 miljard bedragen.

* * *

In het kader van de beperking van de fiscale uitgaven, stelt de Regering ook de afschaffing voor van de fictieve roerende voorheffing van 5 %, voor wat betreft de buitenlandse dividendontvangers door Belgische vennootschappen.

Een lid verwondert er zich over dat de Regering op grond van deze maatregelen een meerontvangst voor 1985 van 1 miljard verhoopt; de directe budgettaire kosten van deze fictieve roerende voorheffing worden door de Hoge Raad van Financiën immers slechts op 200 miljoen geraamd.

E. Maatregelen voor een betere belastinginning (artt. 4, 17 en 30)

Deze maatregelen hebben respectievelijk betrekking op de gezinspensioenen, de bedrijfsverliezen in optievenootschappen en de nalatigheidsinteressen met betrekking tot de bedrijfsvoorheffing. Zij hebben tot doel drie gevallen van belastingontwijking tegen te gaan.

Un membre s'oppose à cette suppression. Il croit savoir qu'elle n'est pas non plus approuvée par certains membres de la majorité.

Instauré au début des années 1960, le « versement forfaitaire français » avait pour objectif de favoriser les recherches de travail en France à un moment où le marché belge du travail ne pouvait absorber toutes les demandes qui lui étaient adressées.

Si on supprime cet avantage, il est évident que bon nombre de travailleurs tenteront de chercher de l'emploi à l'intérieur de nos frontières, et par la faute d'une disposition fiscale inadéquate, contribueront à augmenter encore le chômage.

Les 150 millions à récupérer du côté fiscal risquent fort d'être absorbés par les dépenses de chômage supplémentaire que devra supporter le budget de l'Emploi et du Travail. L'opération ne sera même pas blanche mais négative pour le Trésor public.

5. Imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger (art. 24) et d'un précompte mobilier fictif (art. 18, 25 et 39)

L'article 24 vise à éviter les abus en refusant la déduction forfaitaire en ce qui concerne les revenus de créances et de prêts lorsque le créancier, bien qu'ayant effectué l'opération en son nom propre, a agi en réalité pour le compte de tiers qui lui ont fourni les fonds nécessaires et qui assument en tout ou en partie les risques de l'opération.

Un membre constate que le Ministre ne nie aucunement que la législation actuelle est « assez » libérale en ce qui concerne l'imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger.

Le même membre pose la question de savoir si, en matière de quotité forfaitaire d'impôt étranger, notre législation ne pourrait être assimilée à celle de certains paradis fiscaux.

Si le Gouvernement a décidé de s'attaquer au problème, c'est de manière extrêmement modérée. Le Conseil supérieur des Finances estimait que le coût budgétaire de la quotité forfaitaire d'impôt étranger pouvait être évalué à environ 5 milliards deux cents millions. Or, le rendement budgétaire de la réforme annoncée par le Gouvernement ne serait que de 1,5 milliard.

* * *

Dans le cadre de la réduction des dépenses fiscales, le Gouvernement propose également de supprimer l'imputation du précompte mobilier fictif de 5 % en ce qui concerne les dividendes étrangers perçus par des sociétés belges.

Un membre s'étonne que le Gouvernement évalue le produit de cette mesure pour 1985 à 1 milliard F. Il constate en effet que le Conseil supérieur des Finances n'évalue quant à lui qu'à 900 millions le coût budgétaire direct de ce précompte mobilier fictif.

E. Dispositions visant à une meilleure perception de l'impôt (art. 4, 17 et 30)

Ces dispositions concernent les pensions au taux ménage, les pertes professionnelles dans les sociétés à option et les intérêts de retard en matière de précompte professionnel. Elles visent à empêcher l'évasion fiscale dans trois cas.

Uit de inleidende uiteenzetting van de Minister van Financiën blijkt, volgens een lid, dat twee maatregelen de toekomstige minderontvangsten op het gebied van de belastingen zouden moeten verhinderen en dat een daarvan, met name de regeling van de bedrijfsverliezen geleden door optievennootschappen — 500 miljoen zou moeten opbrengen. Nu is het zo dat in de begroting van Ontvangsten en Uitgaven (Algemene Toelichting 1985, blz. 40) een versnelling van de inning van de belasting in uitzicht wordt gesteld. Zijn de maatregelen voor een « betere belasting-inning » dezelfde als die waarin voorzien wordt voor een « versnelling van de inning van de belasting »? Het is immers zo dat het bedrag daarvan thans 500 miljoen beloopt en dat is heel wat minder dan de in de Algemene Toelichting aangekondigde 2,9 miljard. Gaat het hier om twee verschillende zaken? Kan de Minister in dat geval duidelijk zeggen welke maatregelen overwogen worden om de inning van de belasting te versnellen en kan hij aanwijzingen geven omtrent het budgettaire rendement van die versnelling?

F. Maatregelen van economisch belang

1. Verdaging van de kadastrale perekwatie (art. 33)

Artikel 33 strekt ertoe de voor 1985 geplande kadastrale perekwatie met 5 jaar te verdagen.

* * *

Uit dit voorstel blijkt volgens een lid overduidelijk het gebrek aan politieke moed van de Regering in het vooruitzicht van verkiezingen tijdens het jaar 1985.

Deze verdaging is bovendien sociaal-onrechtvaardig, aangezien zij de fiscaliteit op de onroerende inkomsten vastlegt derwijze dat de hoge inkomens bevoordeeld blijven (cfr. rubriek « Een herschikking van de fiscaliteit op de arbeid en het gezin ? ».

* * *

Een ander lid werkt op dat er bij het onderzoek van het wetsontwerp, dat achteraf de wet van 19 juli 1979 is geworden, eensgezindheid bestond over de noodzaak van een kadastrale perekwatie om de 10 jaar. Verdaagt men thans de kadastrale perekwatie, dan zou een volgende Regering zich wel eens kunnen geneigd voelen tot een tweede opeenvolgende verdaging.

Hoe dan ook, verdaagt men thans de kadastrale perekwatie, dan zou men gelijktijdig een wettelijk plafond voor de gemeentelijke opcentiemen moeten vaststellen. Een eenvoudige verdaging van de kadastrale perekwatie betekent immers een impliciete aansporing tot verhoging van de gemeentelijke opcentiemen; een eenvoudige verdaging bevriest de belasbare massa van onroerende inkomsten voor de gemeenten.

* * *

De verdaging van de kadastrale perekwatie heeft niet alleen een impact op de gemeentefinanciën, doch ook op de inkomsten van de Gewesten. De onroerende voorheffing behoort immers tot de *ristorno's* aan de Gewesten. Derhalve kan men zich ook afvragen of artikel 33 niet dient te worden voorgelegd aan het Overlegcomité.

Selon un membre, il ressort de l'exposé introductif du Ministre des Finances que deux mesures devraient empêcher des moins-values fiscales à venir et qu'une seule, à savoir la réglementation des pertes professionnelles dans les sociétés à option, devrait rapporter 500 millions. Or, dans le budget des recettes et des dépenses (Exposé général 1985, p. 40) un poste de 2,9 milliards est prévu pour l'« accélération de la perception de l'impôt ». Les mesures pour une « meilleure perception de l'impôt » sont-elle les mêmes que celles prévues pour une « accélération de la perception de l'impôt »? Il y a lieu de constater que leur montant est actuellement de 500 millions contre 2,9 milliards annoncés dans l'Exposé général. S'agit-il de deux choses différentes? Le Ministre peut-il alors préciser quelles sont les mesures envisagées pour l'accélération de la perception de l'impôt et donner des indications sur leur rendement budgétaire?

F. Mesures d'intérêt économique

1. Ajournement de la péréquation cadastrale (art. 33)

L'article 33 tend à reporter de 5 ans la péréquation cadastrale prévue pour 1985.

* * *

Selon un membre, cette mesure proposée par le Gouvernement est une preuve manifeste du manque de volonté politique dont celui-ci fait preuve dans la perspective des élections qui auront lieu en 1985.

Cet ajournement constitue en outre une injustice sociale, étant donné qu'elle cliche la fiscalité sur les revenus immobiliers dans une position qui avantage les revenus élevés (cf. rubrique « Un réaménagement de la fiscalité sur le travail et la famille ? ».

* * *

Un autre membre fait observer que lors de l'examen du projet de loi qui est devenu la loi du 19 juillet 1979, un consensus s'était dégagé sur la nécessité de procéder à une péréquation cadastrale tous les dix ans. Si l'on ajourne la péréquation cadastrale aujourd'hui, un prochain gouvernement pourrait bien être tenté de demander un deuxième ajournement successif.

Quoi qu'il en soit, si l'on ajourne cette péréquation, il conviendrait de fixer en même temps un plafond légal pour les centimes additionnels communaux. En effet, l'ajournement pur et simple de la péréquation cadastrale constitue une incitation implicite à relever le taux des centimes additionnels communaux, cet ajournement gelant la masse imposable des revenus immobiliers qui sert de base à la perception de ces additionnels.

* * *

L'ajournement de la péréquation cadastrale n'a pas seulement une incidence sur les finances communales; il influence également sur les revenus des Régions. Le précompte immobilier sert en effet à la constitution des ristournes allouées aux Régions. Dès lors, on peut se demander si l'article 33 ne devrait pas être soumis au Comité de concertation.

2. Andere maatregelen van economisch belang

Naast de verdaging van de kadastrale perekwatie (art. 33), bevat onderhavig wetsontwerp nog twee andere maatregelen van economisch belang (art. 40 en 41). Zij hebben respectievelijk betrekking op de aanwerving van bijkomend personeel en op de zgn. aandelenopties.

Een lid kant zich tegen beide maatregelen, op grond van volgende overwegingen :

— De belastingaftrek ten voordele van de beoefenaars van vrije beroepen die personeel aanwerven heeft andermaal tot gevolg dat voordelen worden toegekend aan een heel bijzondere categorie van de bevolking.

— De door de Regering in een aantal belastingswetten toegezegde participatie van de werknemers in het kapitaal van hun bedrijf is niet van die aard dat zij tot een reëel herstel van de economie kan bijdragen.

G. De artikelen 67, 4^o, en 137, § 1, 2^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, betreffende de diverse inkomsten uit hoofde van de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is te gebruiken om er plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen

Op grond van artikel 6 van de wet van 19 juli 1979 (d.i. de wet die voorafging aan de laatste kadastrale perekwatie), worden sedert het aanslagjaar 1981 (inkomsten 1980) tevens als « diverse inkomsten » beschouwd : « de inkomsten verkregen, buiten de uitoefening van een in artikel 20 W. I. B. beoogde beroepswerkzaamheid, uit hoofde van 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 reclamedragers te plaatsen ».

Hoewel zulks niet de bedoeling was van de wetgever, treft deze bepaling ook sedertdien ook heel wat sportverenigingen die op hun terrein reclamepanelen verhuren aan handelaars, middenstanders en ondernemers.

Welnu, de amendementen ingediend door de heer Diegenant (amendementen n^o 2) strekken er dan ook toe te verhinderen dat sportclubs die onder de rechtspersonenbelasting vallen belastbaar zijn ter zake van de inkomsten verkregen uit dergelijke concessies.

H. Artikel 350 W. I. B./Vervolgingsrecht terzake van inkomstenbelastingen

Een lid herinnert er aan dat de wet van 8 augustus 1980 (art. 47) artikel 350 W. I. B. heeft gewijzigd en aldus aan het parket het monopolie van zijn vervolgingsrecht ter zake van de inkomstenbelastingen heeft teruggegeven.

Vóór 1925 beschikte het parket eveneens over een monopolie van vervolgingsrecht ter zake van belastingen. In 1925 werd artikel 350 W. I. B. evenwel zodanig gewijzigd dat de vervolgingen tot toepassing van boeten en straffen ingevolge de wetten op de inkomstenbelastingen en de daarmee gelijkgestelde belastingen voortaan werden ingesteld op verzoek van de Administratie van de directe belastingen. De Administratie speelde ter zake dus de rol van het parket. Dit was dan ook een bijzondere afwijking op de algemene regel volgens welke de uitoefening van de openbare vordering uitsluitend tot de bevoegdheid van het parket behoort. Volledigheidshalve zij er nochtans aan toegevoegd dat het parket, op grond van een koninklijk besluit dat genomen werd krachtens de bijzondere-machtenwet van 31 maart 1967, ertoe was gehouden bepaalde feiten te melden aan de Administratie, ten einde de invordering van verschuldigde belastingen door laatstgenoemde mogelijk te maken.

2. Autres mesures d'intérêt économique

En dehors de l'ajournement de la péréquation cadastrale (art. 33), le projet prévoit deux autres mesures d'intérêt économique (art. 40 et 41). Ces mesures concernent l'engagement de personnel supplémentaire et l'option sur actions.

Un membre s'oppose à ces deux mesures sur base des considérations suivantes :

— La déduction fiscale accordée aux professions libérales qui engagent du personnel conduit, à nouveau, à donner des avantages à une catégorie bien particulière de la population.

— Le système de participation des travailleurs au capital de leur entreprise que le Gouvernement promet depuis plusieurs lois fiscales n'est pas de nature à aider à un réel redressement de l'économie.

G. Les articles 67, 4^o et 137, § 1, 2^o, du Code des Impôts sur les revenus, relatifs aux revenus divers recueillis à l'occasion de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires

En vertu de l'article 6 de la loi du 19 juillet 1979 (c'est-à-dire la loi qui a organisé la dernière péréquation cadastrale), sont également considérés comme « revenus divers » depuis l'exercice 1981 (revenus de 1980) : « Les revenus recueillis, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle visée à l'article 20 C. I. R., à l'occasion 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 ».

Telle n'était pas l'intention du législateur, mais cette disposition touche depuis lors de nombreux clubs sportifs qui louent sur leurs terrains des panneaux publicitaires à des commerçants, indépendants et entreprises.

Les amendements présentés par M. Diegenant (Amendements n^o 2) visent à éviter que les clubs sportifs soumis à l'impôt des personnes morales soient imposables en raison des revenus recueillis à l'occasion de telles concessions.

H. Article 350 C. I. R./Droit de poursuite en matière d'impôts sur les revenus

Un membre rappelle que l'article 47 de la loi du 8 août 1980 a modifié l'article 350 C. I. R. et a rétabli la compétence exclusive du parquet en ce qui concerne les poursuites en matière d'impôts sur les revenus.

Le parquet détenait cette compétence exclusive avant 1925, mais, à la suite de la modification apportée à l'article 350 C. I. R. en 1925, les poursuites tendant à faire appliquer des amendes et des peines en vertu des lois relatives aux impôts sur les revenus et impôts assimilés n'étaient plus intentées qu'à la requête de l'administration qui jouait dès lors le rôle de parquet. Cette procédure dérogeait donc à la règle générale en vertu de laquelle l'exercice de l'action publique relève de la compétence exclusive du parquet. Il convient toutefois de préciser qu'en vertu d'un arrêté royal pris en exécution de la loi de pouvoirs spéciaux du 31 mars 1967, le parquet était tenu de donner communication de certains faits à l'administration afin de permettre à cette dernière de percevoir l'impôt dû.

Verwierf het parket door de genoemde wet van 8 augustus 1980 opnieuw het monopolie van vervolgingsrecht ter zake van de inkomstenbelastingen, dan is het toch ook zo dat een protocol diende gesloten tussen het parket en de Administratie van belastingen. Voornamelijk ingevolge de weigerachtige houding van de procureurs-generaal, is dit protocol tot op heden nog niet tot stand gekomen. De hoop dat zulks nog geschiedt is bovendien bijzonder klein.

Gelet op voormeld feit, is het zeer de vraag of een nieuwe wijziging van artikel 350 W. I. B. — zij het dan zonder het vervolgingsrecht opnieuw te ontnemen aan het parket — niet gewenst is. Men zou bijvoorbeeld kunnen bepalen dat het parket elke vervolging dient te schorsen tot op het ogenblik dat het beschikt over een gemotiveerd advies van de administratie, met dien verstande dat dit advies dient uitgebracht binnen drie maanden. Men mag voornamelijk niet uit het oog verliezen dat de inkomstenbelastingen uiterst technisch zijn en dat de administratie vanzelfsprekend een betere kennis heeft van het gedrag van een bepaalde belastingplichtige — zij weet meteen of hij al dan niet een recidivist is — dan het parket. Er zij ook op gewezen dat bij een sterke toename van de vervolgingen — dergelijke toename wordt opnieuw vastgesteld — het « exemplatief en uitzonderlijk karakter » van de repressie weinig of niet tot uiting komt.

* * *

Meerdere leden zijn van oordeel dat voormelde suggestie nauwgezet dient onderzocht en alleszins op haar plaats is in de algemene bespreking van onderhavig wetsontwerp.

Eén van hen bestempelt artikel 47 van de wet van 8 augustus 1980 als een mislukte poging tot het verlenen van meer armslag » aan het parket op het stuk van vervolgingsrecht ter zake van inkomstenbelastingen. Zijns inziens is er thans een onevenwicht tussen de middelen die daadwerkelijk worden aangewend met het oog op de uitoefening van dit vervolgingsrecht — in dit verband zij trouwens ook gewezen op de verrichte aanhoudingen — enerzijds en de eindresultaten — daadwerkelijke bestraffingen — die werden geboekt anderzijds. Meer nog, Regering en Parlement mogen niet verwachten dat het strafrecht inzake fiscale geschillen een zgn. « geëigend » gedrag zou aannemen. Een vergelijking met de abortus-problematiek zou in dit verband trouwens bijzonder leerrijk kunnen zijn.

Tenslotte vestigt het lid de aandacht op volgende paradox: sommigen beweren dat de fiscale druk ontoelaatbaar hoog is en dringen nochtans aan op meer fiscale repressie door het strafrecht en dit bovendien op een ogenblik dat het geloof in de strenge repressie op andere vlakken sterk is afgenomen !

* * *

Een ander lid verwondert er zich over dat eerstgenoemd lid niet meteen een amendement indient. Allerhande problemen van fiscale aard kunnen aldus worden « ter sprake » gebracht en zulks komt voorzeker het ordelijk verloop van de werkzaamheden niet ten goede !

Vanzelfsprekend is ook hij gekant tegen willekeur en machtsmisbruik op het stuk van vervolgingsrecht. Zonder te beweren dat onze rechtsstaat wordt bedreigd, kan men zich wellicht bekommeren over nog andere vormen van willekeur en machtsmisbruik (o.m. bij huiszoekingen) die geenszins verband houden met fiscale fraude. Dergelijke problemen dienen ongetwijfeld bij voorkeur onderzocht door de Commissie voor de Justitie.

Si la compétence exclusive du parquet a été rétablie en matière de poursuites relatives aux impôts sur les revenus dans le cadre de la loi du 8 août 1980, il y a lieu cependant de signaler qu'un protocole devait être conclu entre le parquet et l'administration des contributions. Or, ce protocole n'a toujours pas vu le jour, et ce, essentiellement en raison de l'attitude négative des procureurs généraux et il n'y a d'ailleurs plus guère de raisons d'espérer qu'il soit conclu un jour.

On peut dès lors se demander s'il ne conviendrait pas de modifier à nouveau l'article 350 C. I. R., fût-ce sans retirer à nouveau au parquet sa compétence en matière de droit de poursuite. On pourrait prévoir, par exemple que le parquet sera tenu de suspendre toute poursuite jusqu'au moment où il disposera d'un avis motivé de l'administration, étant entendu que cet avis devra être transmis dans les trois mois. Il ne faut en effet pas perdre de vue que les impôts sur les revenus constituent une matière extrêmement technique et que l'administration est évidemment mieux informée que le parquet en ce qui concerne l'attitude d'un contribuable dont elle sait, par exemple, s'il s'agit ou non d'un récidiviste. Il faut donc souligner que si l'on assistait, ainsi que c'est le cas actuellement, à une forte augmentation du nombre des poursuites, la répression perdrait dans une large mesure son caractère exemplaire et exceptionnel.

* * *

Plusieurs membres estiment que cette suggestion mérite d'être examinée attentivement et qu'elle a certainement sa place dans la discussion générale du présent projet de loi.

L'un d'eux qualifie l'article 47 de la loi du 8 août 1980 de tentative avortée d'accorder plus de « liberté » au parquet en ce qui concerne les poursuites en matière d'impôts sur les revenus. A son avis, il y a actuellement un déséquilibre entre les moyens mis en œuvre en vue de l'exercice de ce droit de poursuite, comme par exemple le nombre d'arrestations d'une part, et les résultats obtenus, c'est-à-dire les sanctions effectives d'autre part. Qui plus est, le Gouvernement et le Parlement ne doivent pas s'attendre à ce que les juridictions répressives adoptent un comportement « approprié » en matière de litiges fiscaux. Une comparaison avec les poursuites en matière d'avortement serait d'ailleurs fort instructive à cet égard.

Enfin, le membre relève encore le paradoxe suivant : d'aucuns prétendent que la pression fiscale a atteint un niveau intolérable tout en réclamant une attitude plus énergique des juridictions répressives en matière fiscale et ce, au moment où dans d'autres domaines la confiance dans une répression énergique est sérieusement ébranlée.

* * *

Un autre membre s'étonne de ce que le premier membre n'a pas présenté tout de suite un amendement. Ainsi toutes sortes de problèmes de caractère fiscal peuvent être « évoqués », ce qui n'est guère de nature à favoriser un bon déroulement des travaux.

Il va de soi qu'il s'oppose lui aussi à l'arbitraire et à l'abus de pouvoir en matière de droit de poursuite. Sans pour autant affirmer que notre Etat de droit soit menacé, on pourrait s'inquiéter d'autres formes d'arbitraire et d'abus de pouvoir (e.a. lors de perquisitions) n'ayant aucun rapport avec la fraude fiscale. De tels problèmes relèvent sans doute davantage de la Commission de la Justice.

Wat de fiscale fraude betreft, ontkent het lid niet dat het gerecht wel eens zondigde door « overdreven ijver ». Hij voegt er evenwel onmiddellijk aan toe dat tal van fiscale fraudes vaker niet of onvoldoende worden bestreden. Hij verwijst in dit verband ook naar de memorie van toelichting van onderhavig wetsontwerp (kapitalen geldend als renten of pensioenen): « de aangifte van de jaarlijkse fictieve lijfrente... wordt vaak vergeten voor de jaren die volgen op de ontvangst van de kapitalen » (blz. 4). Het woord « vergeten » is, volgens hem, totaal misplaatst! Recente verklaringen van een Minister over « de toelaatbaarheid van » de fiscale fraude waren zijns inziens evenzeer misplaatst!

Het lid verwerpt tenslotte de (voorgestelde of) gesuggereerde amendering van artikel 350 W. I. B. niet alleen omdat het fragmentair is, doch ook omdat het protocol zijn inziens nog steeds haalbaar is.

I. Antwoorden van de Minister van Financiën

1. Het fiscaal beleid in het algemeen

a) Fiscale en parafiscale druk

Fiscale druk van de centrale overheid, stricto sensu

De fiscale druk van de centrale overheid, in de enge zin, geeft de verhouding aan tussen de door het Rijk geïnde directe en indirecte belastingen en het B. N. P. in nominale waarde.

Hierbij kan al dan niet rekening gehouden worden met de toegewezen, geristorneerde en afgestane ontvangsten.

Fiscale druk van de globale overheid

De fiscale druk van de overheid in de brede zin houdt, naast de belastingen geïnd door het Rijk, ook rekening met de belastingen geïnd door andere publiekrechtelijke besturen, inzonderheid de provincies en de gemeenten. Dit alles steeds in verhouding tot het B. N. P. in nominale waarde.

Globale fiscale en parafiscale druk

Hier wordt aan de fiscale druk van de globale overheid de parafiscale druk toegevoegd. Deze laatste is de verhouding tussen de parafiscale bijdragen geïnd in het stelsel van de sociale zekerheid en het B. N. P. in nominale waarde.

* * *

Er is dus een zekere omzichtigheid gewenst bij het hanteren van de term « fiscale druk »; te meer daar de instanties die daaromtrent berekeningen uitvoeren, doorgaans een eigen methodologie hanteren.

* * *

De fiscale druk *stricto sensu* evolueert als volgt voor de periode 1982-1985:

	Total lopende fiscale ontvangsten (1)	B.N.P.	Fiscale druk in % van het B.N.P.
1982	1 141,2	3 902,9	29,23
1983	1 189,9	4 171,8	28,73
1984	1 310,6 (2)	4 470,9 (2)	29,31
1985	1 391,9 (2)	4 766,2 (2)	29,20

(1) Ontvangsten van de Rijksmiddelen plus de afgestane toegewezen en geristorneerde ontvangsten.

(2) Ramingen.

Quant à la fraude fiscale, le membre ne nie pas que les tribunaux ont parfois fait preuve d'excès de zèle. Il ajoute immédiatement que, dans beaucoup de cas, la fraude fiscale n'est pas ou insuffisamment combattue. A cet égard, il renvoie à l'Exposé des motifs du présent projet de loi (capitaux tenant lieu de rentes ou pensions): « la déclaration des annuités de rente fictive était fréquemment omise pour les années ultérieures à la perception des capitaux » (p. 4). Il estime qu'en l'occurrence, le terme « omis » est très mal choisi! De même que les déclarations récentes d'un Ministre sur l'admissibilité de la fraude fiscale étaient déplacées à son avis.

Enfin, le membre rejette la modification proposée ou suggérée de l'article 350 du C. I. R., non seulement parce qu'elle est fragmentaire mais aussi parce que, à son avis, le protocole peut toujours être conclu.

I. Réponses du Ministre des Finances

1. La politique fiscale en général

a) Pression fiscale et parafiscale

Pression fiscale du pouvoir central, au sens strict

La pression fiscale du pouvoir central, au sens strict, est le rapport entre les impôts directs et indirects perçus par l'Etat, d'une part, et le P. N. B. en valeur nominale, d'autre part.

Pour déterminer ce rapport, on peut tenir compte ou non des recettes affectées, ristournées et cédées.

Pression fiscale de l'ensemble des pouvoirs publics

La pression fiscale de l'ensemble des pouvoirs publics, au sens large, tient compte, en plus des impôts perçus par l'Etat, des impôts perçus par d'autres institutions de droit public, notamment par les provinces et les communes. Le montant de tous ces impôts est également mis en rapport avec le P. N. B. en valeur nominale.

Pression fiscale et parafiscale globale

Pour calculer cette pression, la pression parafiscale est ajoutée à la pression fiscale de l'ensemble des pouvoirs publics. La pression parafiscale est le rapport entre les cotisations parafiscales perçues dans le régime de la sécurité sociale et le P. N. B. en valeur nominale.

* * *

Il faut donc faire preuve d'une certaine prudence quand on utilise l'expression « pression fiscale », d'autant plus que les instances qui chiffrent cette pression fiscale appliquent généralement une méthode qui leur est propre.

* * *

La pression fiscale au sens strict a évolué comme suit au cours de la période 1982-1985:

	Total des recettes fiscales courantes (1)	P. N. B.	Pression fiscale en % du P. N. B.
1982	1 141,2	3 902,9	29,23
1983	1 189,9	4 171,8	28,73
1984	1 310,6 (2)	4 470,9 (2)	29,31
1985	1 391,9 (2)	4 766,2 (2)	29,20

(1) Recettes des Voies et Moyens plus les recettes affectées, ristournées et cédées.

(2) Estimations.

Zoals gebruikelijk worden voor volgend jaar (1985) de totale fiscale ontvangsten (1 398,8 miljard F) verminderd met het bedrag (*in casu* 7 miljard F) dat voorzien wordt als opbrengst van een betere inning van nog te vestigen belastingen, aangezien zulks geen verzwaring van de fiscaliteit betreft doch wel de toepassing van de bestaande fiscale wetgeving.

Met inbegrip van het bedrag van 7 miljard F, bedraagt de voorziene fiscale druk voor 1985, 29,3 % van het B. N. P.

Tijdens deze Regering is de fiscale druk uitgaande van de centrale overheid in de strikte zin — d.w.z. de enige fiscale druk waarvoor de Regering zelf direct verantwoordelijk is — stabiel gebleven.

* * *

Een lid heeft aangedrongen op een vervollediging van de tabellen opgenomen in het verslag betreffende de Rijks-middelenbegroting 1985 (Verslag van de heer Dupré, Stuk n° 4-I/8, blz. 280-281). Welnu deze tabellen vormen in feite bijlagen bij het Advies van de Hoge Raad van Financiën inzake het financieel en begrotingsbeleid in 1984 en 1985.

Voor België gelden volgende percentages (% van het B. B. P.):

- totale heffing : 46,1;
- fiscale druk (1) : 31,0;
- druk van de directe belastingen : 19,4;
- druk van de indirecte belastingen : 11,6;
- druk van de sociale bijdragen : 15,1.

b) *Een grondige hervorming van de personenbelasting?*

De Minister beklemtoont dat een grondige hervorming van de inkomstenbelastingen maar mogelijk is wanneer :

- 1° een op termijn stabiele sociale, economische en budgettaire toestand kan worden verwacht;
- 2° op basis van die stabiele toestand, voorafgaandelijk een diepgaand onderzoek wordt gedaan.

De economische toestand in België was eind 1981 dermate zorgwekkend dat allereerst daaraan iets moest worden gedaan.

De heropbloei van onze economie moest dan ook worden bewerkstelligd door, o.a. op het vlak van de fiscaliteit, doelgerichte en van elkaar losstaande maatregelen te treffen die onmiddellijk in toepassing konden worden gebracht.

Mede daarom kon, op het stuk van de personenbelasting, tot nog toe slechts een beperkte hervorming worden verwezenlijkt :

- de plafonds voor het genieten van de voordelige decumul- of splittingregeling werden reeds in 1982 opgetrokken van 680 000 F tot 750 000 F;
- het principe van de splitting — dit is de vermindering van de belastingdruk door de splitsing van het gezinsinkomen over de twee echtgenoten — werd in 1983 toepasselijk gemaakt op de gezinnen met een inkomen tot 1 500 000 F;
- de belastingverminderingen wegens kinderen ten laste werden met 40 % verhoogd.

(1) Het gaat hier niet om de fiscale druk *stricto sensu* doch wel om de fiscale druk *globale overheid*.

Comme de coutume, les recettes fiscales globales (1 398,8 milliards de F) pour l'année prochaine (1985) ont été diminuées du montant prévu à titre de produit d'une meilleure perception de l'impôt restant à établir (en l'occurrence 7 milliards de F), étant donné qu'il n'implique pas un alourdissement de la fiscalité mais l'application de la législation fiscale en vigueur.

La pression fiscale prévue pour 1985, y compris le montant de 7 milliards de F, s'élève à 29,3 % du P. N. B.

Sous le présent Gouvernement, la pression fiscale du pouvoir central, au sens strict — c'est-à-dire la seule pression fiscale dont le Gouvernement est directement responsable — est restée stable.

* * *

Un membre a insisté pour que les tableaux figurant dans le rapport du budget des Voies et Moyens de 1985 (rapport de M. Dupré, Doc. n° 4-I/8, p. 280-281) soient complétés. En effet, ces tableaux constituent en fait une annexe à l'avis du Conseil supérieur des Finances en matière de politique financière et budgétaire en 1984 et 1985.

Pour la Belgique, il s'agit des pourcentages suivants (exprimés en % du P. I. B.):

- prélèvement global : 46,1;
- pression fiscale (1) : 31,0;
- pression des impôts directs : 19,4;
- pression des impôts indirects : 11,6;
- pression des cotisations sociales : 15,1.

b) *Une réforme approfondie de l'impôt des personnes physiques?*

Le Ministre souligne qu'une réforme approfondie des impôts sur les revenus n'est possible que si :

- 1° l'on s'attend à terme à une situation sociale, économique et budgétaire stable;
- 2° l'on procède préalablement à une étude approfondie compte tenu de cette situation stable.

La situation économique en Belgique était à ce point préoccupante à la fin de 1981 qu'il convenait en premier lieu de trouver une solution à ce problème.

Il fallait dès lors assurer la relance de notre économie en prenant, notamment dans le domaine fiscal, des mesures bien distinctes et efficaces dont l'application pouvait être immédiate.

C'est notamment pour cette raison que l'impôt des personnes physiques n'a fait l'objet jusqu'à présent que d'une réforme limitée :

- le plafond qui détermine l'application de la réglementation avantageuse du décumul ou du fractionnement a été, dès 1982, relevé de 680 000 F à 750 000 F;
- le principe du fractionnement — c'est-à-dire la réduction de la pression fiscale en répartissant le revenu du ménage sur les deux époux — a été étendu en 1983 aux ménages bénéficiant d'un revenu allant jusqu'à 1 500 000 F;
- les réductions d'impôt pour enfants à charge ont été augmentées de 40 %.

(1) Il s'agit non pas de la pression fiscale au sens strict du terme, mais de la pression fiscale de l'ensemble des pouvoirs publics.

Terloops wijst de Minister er op dat laatstgenoemde belastingverminderingen wel degelijk getuigen van een gezinsvriendelijke fiscaliteit.

Uit wat voorafgaat blijkt duidelijk dat indien het waar is dat belastingverminderingen werden doorgevoerd voor andere belastingplichtigen dan personen met een bescheiden inkomen, het onjuist is te beweren dat de Regering zich om deze laatsten niet heeft bekommerd.

c) Het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen / Een coherent geheel ?

De Regering ontkent niet dat, naast de bepalingen betreffende de afschaffing en/of de vermindering van bepaalde fiscale uitgaven, diverse andere bepalingen in het wetsontwerp zijn opgenomen.

Het betreft nochtans maatregelen die, volgens de Regering, thans moeten worden genomen, omdat zij enerzijds bestaande regelingen verbeteren of rechtzetten en anderzijds noodzakelijk bleken om gevolg te geven aan een richtlijn van de E. E. G.

Dergelijke handelswijze van de Regering doet geenszins afbreuk aan het gevoerde fiscaal beleid en valt evenmin af te keuren op legistiek gebied.

d) Te snel opeenvolgende wetswijzigingen ?

Men mag niet vergeten dat onze samenleving steeds complexer wordt en dat ook de economische toestand snel wijzigt. Snel opeenvolgende ingrepen van de wetgever zijn in dergelijke omstandigheden niet verwonderlijk, ja zelfs vaak vereist.

Rekening houdend met bepaalde nieuwe toestanden, wordt meer dan eens een specifieke fiscale regeling gevraagd. Een voorbeeld daarvan zijn ongetwijfeld de maatregelen ter bevordering van het innovatiekapitaal (herstelwet van 31 juli 1984).

Bovendien wil men meer en meer tal van problemen langs fiscale weg oplossen.

Hoe dan ook, bijzondere inspanningen worden geleverd om de administratie van financiën degelijk voor te lichten over de nieuwe wetbepalingen en dit o.m. door omzendbrieven e.d. meer.

e) Nog andere maatregelen met het oog op een betere belastinginning

Naast de in dit wetsontwerp voorziene maatregelen, zullen op administratief vlak maatregelen worden genomen met het oog op een vluggere afhandeling van de bezwaarschriften. Het is immers algemeen geweten dat een groot aantal bezwaarschriften thans hangend is en dat derhalve de invordering van die betwiste belasting niet kan worden doorgevoerd.

Een inspanning op dat vlak zal een gunstige invloed hebben op de fiscale ontvangsten.

Voorts zal een bijzondere inspanning worden geleverd op het vlak van de invordering van de belasting. De recente personeelsaanpassing van het kader van de invorderingsambtenaren biedt de mogelijkheid om thans tot een doorgedreven invordering over te gaan.

2. Fiscale uitgaven

De Regering heeft er zich toe verbonden de inventaris van de fiscale uitgaven jaarlijks te actualiseren, zo nodig bij te schaven en te publiceren samen met de toelichting op de Rijksmiddelenbegroting.

Le Ministre signale à ce propos que les réductions d'impôt, mentionnées au dernier point constituent la preuve d'une fiscalité favorable aux ménages.

Il apparaît clairement de ce qui précède que, s'il est vrai que des allègements ont été prévus pour des contribuables autres que modestes, il est faux de prétendre que ces derniers ont été tenus à l'écart des réalisations du Gouvernement.

c) Le projet de loi portant des dispositions fiscales / Un ensemble cohérent ?

Le Gouvernement ne conteste pas qu'en plus des dispositions concernant la suppression et/ou la diminution de certaines dépenses fiscales, diverses autres dispositions ont été reprises dans le projet de loi.

Toutefois, il s'agit de mesures que le Gouvernement estime devoir prendre maintenant, parce qu'elles améliorent ou corrigent les réglementations existantes et parce qu'elles se sont avérées nécessaires pour aligner notre législation sur la directive de la C. E. E.

La procédure utilisée par le Gouvernement ne déroge en aucune manière à la politique fiscale suivie et ne doit pas non plus être condamnée pour des raisons légistiques.

d) Une succession trop rapide de modifications de loi ?

Il ne faut pas perdre de vue que notre société devient de plus en plus complexe et que la situation économique se modifie rapidement. Une succession rapide de mesures prises par le législateur ne sont, dans pareilles conditions, pas étonnantes car elles répondent à une nécessité.

Compte tenu de certaines situations nouvelles, une réglementation fiscale spécifique s'est imposée à plusieurs reprises. C'est notamment le cas des mesures visant à promouvoir le capital novateur (loi de redressement du 31 juillet 1984).

En outre on veut de plus en plus résoudre de nombreux problèmes par la voie de mesures fiscales.

Quoi qu'il en soit, on s'efforce tout particulièrement d'informer convenablement l'Administration des Finances, au sujet des nouvelles dispositions légales, notamment au moyen de circulaires, etc.

e) Mesures supplémentaires en vue d'une meilleure perception de l'impôt

En plus des mesures prévues dans le présent projet, d'autres mesures seront prises sur le plan administratif pour accélérer l'instruction des réclamations. Il est en effet de notoriété publique qu'un grand nombre de réclamations sont en souffrance, ce qui empêche le recouvrement de l'impôt contesté.

Un effort dans ce domaine aura une incidence favorable sur les recettes fiscales.

Par ailleurs, un effort particulier sera fait pour ce qui est du recouvrement de l'impôt. Grâce à l'adaptation récente du cadre des fonctionnaires chargés du recouvrement, il est actuellement possible d'accélérer cette procédure.

2. Dépenses fiscales

Le Gouvernement s'est engagé à actualiser annuellement l'inventaire des dépenses fiscales, en les adaptant si cela s'avère nécessaire et en les publiant en même temps que l'Exposé général accompagnant le budget des Voies et Moyens.

Om met kennis van zaken te kunnen oordelen over de vraag of bestaande fiscale uitgaven nog steeds verantwoord of opportuun zijn, acht de Minister het niet nodig een eigenlijke begroting van de fiscale uitgaven op te stellen.

Het definiëren van de fiscale uitgaven is inderdaad geen eenvoudige zaak. Men kan immers van mening verschillen over de inhoud van het begrip « normaal (of) algemeen stelsel van de belasting ».

Derhalve heeft de Regering er ongetwijfeld goed aan gedaan zich te houden aan de definitie en de inventaris van de Hoge Raad van Financiën.

Het is niet verwonderlijk dat sommigen zich beklagen over een gebrek aan voldoende statistisch materiaal. Zij moeten nochtans weten dat fiscale (en andere) statistieken slechts kunnen worden opgemaakt op basis van gegevens, stukken, opgaven, staten, aangiften, enz., die vaak afkomstig zijn van de geadministreerden (d.w.z. particulieren, ondernemingen, enz.) aan wie aldus bijkomende administratieve lasten moeten worden opgelegd. Men moet volgens de Minister de gulden middenweg zoeken tussen betere statistieken en het voorkomen van nog meer administratieve rompslomp.

3. Specifieke vragen betreffende het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen

1) Uitgaven voor thermische isolatie van de eigen woning (art. 7)

Vraag :

Hoe verklaart de Minister dat de afschaffing van de aftrek voor thermische isolatie geen budgettaire gevolgen zal hebben in 1985 terwijl de Hoge Raad voor de Financiën de kosten van die belastinguitgave op 338 miljoen per jaar raamt ?

Antwoord :

Het is juist dat de aftrek voor thermische isolatie voor het aanslagjaar 1983 een fiscale minderopbrengst van 338 miljoen met zich bracht. Die aftrek zal met ingang van de in 1985 gedane uitgaven worden afgeschaft en een en ander zal gevolgen hebben voor de inkomingen die vanaf 1 juli 1986 zullen geschieden.

Vanaf het begrotingsjaar 1986 zal de afschaffing positief zijn voor de belastingontvangsten.

2) Kapitalen geldend als renten of pensioenen (artt. 5, 14, 15 pro parte, 19, 20 pro parte, 22 en 23).

Vraag :

Hoe is de aanslagvoet van 16,5 % die de Regering gekozen heeft voor de belasting op de groepsverzekeringen te verantwoorden ?

Waarom wordt die aanslagvoet niet bepaald naar gelang van de inkomsten ?

Antwoord :

De gehanteerde aanslagvoet stemt overeen met die welke thans toepassing vindt voor de meerwaarden die geconstateerd worden wanneer een zelfstandige zijn beroepsactiviteit

Pour pouvoir répondre en connaissance de cause à la question de savoir si certaines dépenses fiscales existantes sont toujours justifiées ou opportunes, le Ministre ne juge pas nécessaire d'établir un budget distinct pour les dépenses fiscales.

La définition de ces dépenses n'est en effet pas aisée, étant donné qu'il peut y avoir des avis divergents sur le contenu de la notion de « système normal ou général de l'impôt ».

C'est pourquoi le Gouvernement a sans doute bien fait de s'en tenir à la définition et à l'inventaire du Conseil supérieur des Finances.

Il n'est pas étonnant que d'aucuns se plaignent d'un manque de matériel statistique. Il faut toutefois qu'ils sachent que les statistiques fiscales (et autres) ne peuvent être établies que sur la base de données, de documents, de relevés, d'états, de déclarations, etc., qui émanent souvent des administrés (c'est-à-dire les particuliers, les entreprises, etc.) auxquels des charges administratives supplémentaires doivent donc être imposées. Selon le Ministre, il faut s'efforcer de trouver un juste milieu entre les statistiques de meilleure qualité et un nouvel alourdissement des formalités administratives.

3. Questions spécifiques concernant le projet de loi portant des dispositions fiscales

1) Dépenses faites en vue de l'isolation thermique de l'habitation personnelle (art. 7)

Question :

Comment le Ministre peut-il déclarer que la suppression de la déduction pour l'isolation thermique n'a pas d'effet budgétaire en 1985 alors que le Conseil supérieur des Finances estime le coût de cette dépense fiscale à 338 millions l'an ?

Réponse :

Il est exact que la déduction pour isolation thermique a provoqué une moins-value fiscale de 338 millions pour l'exercice d'imposition 1983. Cette déduction sera supprimée à partir des dépenses faites en 1985, avec effet sur les enrôlements qui auront lieu à partir du 1^{er} juillet 1986. A partir de l'année budgétaire 1986, la suppression aura une incidence positive sur les recettes fiscales.

2) Capitaux tenant lieu de rentes ou de pensions (art. 5, 14, 15 pro parte, 19, 20 pro parte, 22 et 23)

Question :

Comment justifie-t-on le taux de 16,5 % que le Gouvernement a choisi pour la taxation des assurances-groupe.

Pourquoi ne pas moduler ce taux en fonction des revenus ?

Réponse :

Le taux choisi correspond au taux actuellement appliqué pour les plus-values constatées lors de la cessation d'activités professionnelles indépendantes. Dans ce cas il s'agit aussi là

ten staakt. In dat geval gaat het ook om een eenvormige aanslagvoet, ongeacht het bedrag van de bedoelde meerwaarden; het is derhalve niet aangewezen die aanslagvoet te moduleren wanneer het gaat om de belasting op kapitalen die als pensioen gelden.

Als verantwoording van de aanslagvoet ten aanzien van de vroegere toestand zij erop gewezen dat die aanslagvoet overeenstemt met die van de geactualiseerde belasting op de fictieve rente die in aanmerking moet worden genomen voor een 65-jarige belastingplichtige wiens inkomen 500 000 F bedraagt, waarbij rekening wordt gehouden met diens normale verwachtingen inzake levensduur :

$$x = 45,8 \% \times 5 \% \times \frac{9 \%}{65} (7,2853) = 16,68 \%$$

Vraag :

Leiden deze maatregelen niet tot een verzwaring van de fiscale druk en tot een anticipatie van de fiscale ontvangsten ?

Antwoord :

Impliceren de voorgenomen maatregelen in hoofde van de belastingplichtingen geen verzwaring van de fiscale druk, dan leiden zij voor het Rijk nochtans tot een meerontvangst van 1,850 miljard in 1985.

Bij de berekening van deze meerontvangst, werd vanzelfsprekend rekening gehouden met het wegvallen van de belasting op de jaarlijkse fictieve rente.

Gelet op het feit dat de belasting op de jaarlijkse fictieve rente wegvalt, zal in de toekomst ook een minderontvangst worden geboekt. Deze minderontvangst zal nochtans vrij gering zijn (minder dan 200 miljoen). Men mag immers niet uit het oog verliezen dat de uitgekeerde kapitalen en dus ook de belastingopbrengst bestendig zullen stijgen en dat in de nieuwe regeling geen belastbare materie meer zal ontsnappen.

Vraag :

Hebben de artikelen 22 en 23 van het ontwerp geen terugwerkende kracht ?

Antwoord :

Zoals in artikel 43, § 1, 2^o, aangestipt wordt, zijn de artikelen 22 en 23 toepasselijk met ingang van het aanslagjaar 1986. (Die artikelen 22 en 23 betreffen de aan de belasting op de rechtspersonen onderworpen belastingplichtingen — V. Z. W.'s, intercommunale maatschappijen, bepaalde parastatalen — en zij beogen die rechtspersonen op gelijke voet te stellen met de belastingplichtigen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn ten opzichte van de als zodanig gekende pensioenen en kapitalen die zij aan hun personeel toekennen). Men kan dus niet van terugwerken kracht gewagen, aangezien het er hier om gaat te verhinderen dat aan de belasting op de rechtspersonen onderworpen belastingplichtigen aan hun personeel in de toekomst bedragen zouden toekennen die zij niet zouden mogen aftrekken uit hoofde van bedrijfslasten, indien zij aan de personenbelasting of aan de vennootschapsbelasting onderworpen zouden zijn.

d'un taux uniforme quelle que soit la hauteur des plus-values en cause; il n'est dès lors pas indiqué de moduler ce taux quand il s'agit de la taxation de capitaux tenant lieu de pension.

Sur le plan de la justification du taux par rapport à la situation antérieure, celui-ci correspond à celui de l'impôt actualisé sur la rente fictive à retenir pour un contribuable de 65 ans qui perçoit par ailleurs 500 000 F de revenus et ce compte tenu de l'espérance normale de vie de ce dernier :

$$x = 45,8 \% \times 5 \% \times \frac{9 \%}{65} (7,2853) = 16,68 \%$$

Question :

Ces mesures n'ont-elles pas pour effet d'alourdir la pression fiscale et d'anticiper les recettes fiscales ?

Réponse :

Si ces mesures envisagées dans le chef des contribuables n'accroissent pas la pression fiscale, elles entraîneront néanmoins pour l'Etat une plus-value de 1,850 milliards en 1985.

Lors du calcul de cette plus-value, il a évidemment été tenu compte de la suppression de l'impôt sur la rente fictive annuelle.

La suppression de l'impôt sur cette rente se traduira également par une moins-value à l'avenir. Celle-ci sera toutefois assez limitée (moins de 200 millions). Il ne faut en effet pas perdre de vue que les capitaux alloués et, en conséquence, le produit de l'impôt sont en augmentation constante; et que, dans le nouveau système, aucune matière imposable n'échappera plus à cette réglementation.

Question :

Les articles 22 et 23 du projet n'ont-ils pas un caractère rétroactif ?

Réponse :

Les articles 22 et 23 sont, ainsi qu'il est précisé à l'article 43, § 1^{er}, 2^o, applicables à partir de l'exercice d'imposition 1986. (Ces articles 22 et 23 concernent les contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales — A. S. B. L., intercommunales, certains parastataux — et tendent à mettre ceux-ci sur le même pied que les contribuables soumis à l'I. S. O. C. à l'égard des pensions et capitaux en tenant lieu qu'ils accordent à leur personnel.) On ne peut dès lors parler de rétroactivité puisqu'il s'agit ici de mettre un frein à l'attribution future par des contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales à leur personnel, de sommes qu'ils ne pourraient déduire à titre de charges professionnelles s'ils étaient assujettis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés.

3) *Verrekening van een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting (art. 24) en van een fictieve roerende voorheffing (artt. 18, 25 en 39)*

Vragen :

Waarom bedraagt de raming van de maatregel inzake F. G. B. B. slechts 1,5 miljard, terwijl de Hoge Raad gewag maakt van 5,4 miljard ?

Hoe kan de maatregel op het stuk van fictieve roerende voorheffing op de dividenden 1 miljard frank opbrengen, terwijl de genoemde Raad een bedrag van slechts 0,9 miljard F vooropstelt ?

Antwoord :

De cijfers van de Hoge Raad voor de Financiën zijn juist, maar de maatregel op het stuk van de F. G. B. B. hebben de afschaffing van slechts een gedeelte daarvan op het oog, met name het gedeelte dat betrekking heeft op de « channelling »-bewerkingen. Die fictieve roerende voorheffing van 5 % op de vaste dividenden van buitenlandse oorsprong wordt echter volledig afgeschaft. Men dient hier derhalve rekening te houden met een actualisatie van het door de Hoge Raad voor de Financiën vooropgestelde bedrag.

4) *Verdaging van de kadastrale perekwatie (art. 33)*

Vraag :

Moet inzake uitstel van de kadastrale perekwatie geen overleg worden gepleegd met de Executieven ?

Antwoord :

De kadastrale inkomens en de perekwatie aan die inkomens zijn nationale materies die beheerst worden door de bepalingen van titel 9 van het W. I. B.

Over het uitstellen van de perekwatie moet dus niet worden overlegd met de Executieven.

Vraag :

Moeten, naast de verdaging van de kadastrale perekwatie, de gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing niet worden geblokkeerd ?

Antwoord :

In wezen heeft een kadastrale perekwatie een evenwichtsherstel tussen de kadastrale inkomens van alle onroerende goederen in het gehele land op het oog. Inzake fiscale ontvangsten (van het Rijk en van de ondergeschikte besturen) betreft zulks in principe een neutrale operatie.

Een eventuele verhoging van de gemeentelijke opcentiemen is niet het gevolg van een verdaging van de kadastrale perekwatie, doch wel van een autonome gemeentelijk beslissing.

5) *Coördinatiecentra (art. 35) en modaliteiten van vrijstelling van roerende voorheffing en toepassing van een fictieve roerende voorheffing (art. 36)*

Vraag :

Hoeveel coördinatiecentra werden reeds erkend op grond van het koninklijk besluit n° 187 ?

Antwoord :

Er werden thans 32 coördinatiecentra erkend.

3) *Imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger (art. 24) et d'un précompte mobilier fictif (art. 18, 25 et 39)*

Questions :

Pourquoi l'estimation de l'impact budgétaire de la mesure fictif sur les dividendes peut-elle rapporter 1 milliard, alors que le chiffre dudit Conseil n'est que de 0,9 milliard ?

Comment la mesure en matière de précompte mobilier fictif sur les dividendes peut-elle rapporter 1 milliard, alors que le chiffre dudit Conseil n'est que de 0,9 milliard ?

Réponse :

Les chiffres du Conseil supérieur des Finances sont exacts, mais la mesure en matière de Q. F. I. E. ne vise que la suppression d'une partie de celle-ci, à savoir celle qui se rapporte à des opérations de « channelling ». Le précompte mobilier fictif de 5 % sur les dividendes permanents d'origine étrangère est quant à lui totalement supprimé. Il faut dès lors en l'espèce tenir compte d'une actualisation du montant retenu par le Conseil supérieur des Finances.

4) *Ajournement de la péréquation cadastrale (art. 33)*

Question :

Ne faudrait-il pas organiser une concertation avec les Exécutifs en ce qui concerne l'ajournement de la péréquation cadastrale ?

Réponse :

Les revenus cadastraux et leur péréquation sont une matière nationale régie par les dispositions du Titre 9 du C. I. R., et il ne faut donc pas se concerter avec les Exécutifs sur l'ajournement de ladite péréquation.

Question :

Ne faudrait-il pas, parallèlement à l'ajournement de la péréquation cadastrale, bloquer les centimes additionnels communaux afférent au précompte immobilier ?

Réponse :

En réalité, le but d'une péréquation cadastrale est de rétablir un équilibre entre les revenus cadastraux de tous les biens immobiliers dans l'ensemble du pays. Sur le plan des recettes fiscales (de l'Etat et des administrations subordonnées), il s'agit donc en principe d'une opération blanche.

Une majoration éventuelle des centimes additionnels communaux ne doit pas résulter d'un ajournement de la péréquation cadastrale mais être le fait d'une décision autonome au niveau communal.

5) *Centres de coordination (art. 35) et modalités d'exonération du précompte mobilier et d'application d'un précompte mobilier fictif (art. 36)*

Question :

Combien de centres de coordination a-t-on déjà agréé sur base de l'arrêté royal n° 187 ?

Réponse :

A l'heure actuelle, 32 centres de coordination ont été agréés.

Vraag :

Verdient het geen aanbeveling de toekenning van een fictieve roerende voorheffing te handhaven ingeval immateriële activa door toedoen van een coördinatiecentrum gefinancierd worden?

Antwoord :

De immateriële activa werden niet helemaal buiten beschouwing gelaten, aangezien de fictieve roerende voorheffing gehandhaafd wordt door de financiering van de kosten voor vorsings- en ontwikkelingswerk in België.

Bovendien legt het ontwerp slechts een beperking op voor de inkomsten uit schuldvorderingen en leningen, zodat de bestaande regeling onder meer in verband met de rechten die geheven worden voor de toekenning van brevetten, vergunningen, know how, enz. behouden blijft.

6) Amendementen tot wijziging van de artikelen 67, 4^o, en 137, § 1, 2^o, W. I. B.

De Minister kan instemmen met de amendementen van de heer Diegenant (amendementen n^o 89 die amendementen n^o 2 vervangen), op voorwaarde dat wordt afgezien van de terugwerkende kracht en onder voorbehoud van een technische correctie, waarover verder zal worden gesproken bij de artikelswijze bespreking.

4. Artikel 350, W. I. B. / Vervolgingsrecht ter zake van inkomstenbelastingen

Een lid was niet te spreken over een aantal onvolmaaktheden in de wet van 8 augustus 1980, waardoor alleen het Openbaar Ministerie het initiatief kan nemen tot gerechtelijke vervolgingen op belastinggebied.

Hetzelfde lid wenste een correctie in een bepaling die er mede door zijn toedoen gekomen is, ten einde te voorkomen dat diezelfde bepaling soms te « ijlings » toepassing vindt.

De Minister is zich ervan bewust dat van die bepaling soms een onredelijk gebruik gemaakt wordt. De jongste tijd schijnt men immers soms uit het oog te verliezen dat, ofschoon gerechtelijk ingrijpen in belastingzaken in bepaalde gevallen noodzakelijk is, een en ander er in principe nooit toe mag leiden dat bedrijven of arbeidsplaatsen gekelderd worden.

Hij is de mening toegedaan dat men meer bepaald op het vlak van de beteugeling van belastingmisdrijven tot op zekere hoogte blijk dient te geven van gematigheid, waarbij men erop moet toezien de economische onderbouw niet in gevaar te brengen.

Al kan de Minister om die reden aan de wens van het lid tegemoet komen, men kan zich toch afvragen of de overwogen oplossing van die aard is dat zij dienstig is voor het regelen van alle problemen die in een zo kiese en ingewikkelde kwestie om de hoek komen kijken. Hij vindt dan ook dat zij aandachtig onderzocht moet worden alvorens aan het Parlement een concreet voorstel wordt gedaan.

III. — BESPREKING VAN DE ARTIKELEN

A. Fiscale uitgaven

1. Uitgaven voor thermische isolatie van de eigen woning (art. 7)

a) Toelichting van de Minister van Financiën

De Minister van Financiën wijst er op dat de wetgever in 1981, in het raam van een doeltreffend programma

Question :

Ne faudrait-il pas maintenir l'octroi d'un précompte mobilier fictif lorsque des immobilisations incorporelles sont financées via un centre de coordination?

Réponse :

Les immobilisations incorporelles n'ont pas été totalement écartées puisque le précompte mobilier fictif est maintenu quand il s'agit de financer des frais de recherche et de développement en Belgique.

En outre, le projet soumis n'apporte une limitation qu'en ce qui concerne les revenus de créances et prêts, de sorte que le régime existant est maintenu en ce qui concerne notamment les redevances pour la concession de brevets, licences, know-how, etc.

6) Amendements visant à modifier les articles 67, 4^o et 137, § 1, 2^o, du C. I. R.

Le Ministre peut marquer son accord sur les amendements de M. Diegenant (amendements n^o 89, qui remplacent les amendements n^o 2) à condition qu'il renonce au principe de la rétroactivité et sous réserve d'une correction technique, dont il sera question dans la discussion des articles.

4. Article 350 du C. I. R. / Droit de poursuite en matière d'impôt sur les revenus

Un membre a dénoncé certaines imperfections de la loi du 8 août 1980, qui a notamment réservé au seul Ministère public l'initiative des poursuites judiciaires en matière fiscale.

Le membre a souhaité que soit corrigée une disposition, dont il fut un des promoteurs, en vue de mettre un terme à l'usage que l'on peut parfois qualifier d'intempestif.

Le Ministre est conscient de l'utilisation parfois immodérée de cette dernière disposition. Il semble en effet que ces derniers temps il ait parfois été perdu de vue que, si sur le plan fiscal la répression s'impose dans certains cas, elle ne doit en principe jamais aboutir à la destruction d'une entreprise ou à la suppression d'emplois.

Il est primordial à son sens que, sur le plan particulier de la répression en matière fiscale, on fasse preuve d'une certaine mesure en prenant en considération le tissu économique que l'on peut mettre en péril.

C'est la raison pour laquelle le Ministre souscrit au souhait du membre. Toutefois, on peut se demander si la solution envisagée est de nature à régler tous les problèmes qui se posent dans une matière aussi délicate et complexe. Dès lors, il estime que cette question doit faire l'objet d'un examen approfondi avant de déboucher sur une proposition concrète à formuler devant le Parlement.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES

A. Dépenses fiscales

1. Dépenses faites en vue de l'isolation thermique de l'habitation personnelle (art. 7)

a) Exposé du Ministre des Finances

Le Ministre des Finances signale que dans le cadre d'un programme efficace d'économies d'énergie, le législateur de

van energiebesparing (herstelwet van 10 februari 1981 inzake de fiscale en financiële bepalingen), de eigenaar ertoe heeft willen aanzetten zijn woning thermisch te isoleren.

De kosten die daartoe aan een woonhuis of appartement gebouwd vóór 1 januari 1980 worden gedaan, mogen ten belope van veertig hondersten van het bedrag ervan, van de gezamenlijke netto-inkomsten worden afgetrokken, met dien verstande dat de kosten per jaar ten minste 25 000 F moeten bedragen; de maximale aftrek van die kosten, eventueel gedaan tijdens verscheidene jaren, mag daarentegen nooit meer dan 120 000 F bedragen.

De Regering is van oordeel dat het thermisch isoleren van de eigen woning fiscaal niet meer moet worden aangemoedigd, omdat, zoals de Minister reeds tijdens zijn algemene uiteenzetting heeft verklaard, de te verwachten brandstofbesparing ingeval van isolatie een voldoende incitatie is om tot de bedoelde werken over te gaan.

In artikel 7 van het ontwerp wordt voorgesteld deze fiscale gunstmaatregel af te schaffen met ingang van 1 januari 1985.

Volledigshalve voegt de Minister hier nog aan toe dat de kosten voor thermische isolatie gedaan in 1985 aan een vóór 1 januari 1960 gebouwde woning eventueel nog als renovatiekosten kunnen worden afgetrokken (cfr. art. 39 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen).

b) *Bespreking*

De heren Bajura en Fedrigo hebben een amendement (amendement n° 7) ingediend tot weglating van dit artikel.

Ook de heer Desaeysere stelt dit in hoofddorde voor (amendement n° 10).

De heer M. Colla wenst eveneens de weglating van dit artikel, doch slechts in bijkomende orde (amendement n° 22).

In hoofddorde stel hij voor (amendement n° 21) niet alleen de huidige regeling te handhaven, maar ze zelfs uit te breiden zodat ook huurders ervan kunnen genieten.

De auteur stelt vast dat tijdens het energiedebat in het Parlement verscheidene resoluties werden aangenomen waarin werd aangedrongen op een energiebesparend beleid.

Hij citeert terzake de resolutie n° 12 waarin de Regering wordt gevraagd de middelen ter beschikking te stellen en de passende maatregelen te treffen voor een R. E. V.

Ook in resolutie n° 2 wordt uitdrukkelijk gewezen op de noodzakelijkheid van aanmoedigingsmechanismen en op het voorzien door de Regering van gepaste middelen; voor iedere verbruikssector en voor iedere energiedrager moet de Regering een actieprogramma opstellen. Het R. E. V.-beleid was dus een prioritaire doelstelling.

De voorliggende bepaling is volkomen in tegenstrijd met deze doelstelling. Het is trouwens de tweede maal dit jaar dat een aanmoedigingsmechanisme wordt afgebouwd. Reeds voorheen werd de aftrek voor energiebesparende investeringen verminderd. Tegen deze afbouw pleiten een aantal argumenten, zowel van particuliere als van algemeen economische aard.

1. De voorgestelde maatregel houdt geen rekening met de algemene economische situatie. Het lid verwijst hier naar het Bulletin van de G. E. R. V., van 1 november 1984, waarin de aandacht wordt gevestigd op :

- de prijsstijgingen in de energiesector sedert de oliecrisis van 1973-1974 en die van 1979;
- de waardeinstijging van de dollar sedert 1981;
- de ontwaarding van de BF.

1980 (loi de redressement du 10 février 1981 portant des dispositions fiscales et financières), a voulu inciter le propriétaire à procéder à l'isolation thermique de son habitation.

Les dépenses engagées à cet effet dans une habitation ou un appartement avant le 1^{er} janvier 1980 peuvent être déduites des revenus nets globaux à concurrence de quarante centièmes de leur montant, étant entendu que ces dépenses doivent par an s'élever à au moins 25 000 F; par contre, la déduction maximale, éventuellement étalée sur plusieurs années, ne peut jamais dépasser 120 000 F.

Le Gouvernement estime qu'il ne faut plus accorder d'incitant fiscal en vue de l'isolation thermique de l'habitation personnelle, étant donné que, comme le Ministre l'a déjà souligné dans son Exposé général, les économies de carburant escomptées en cas d'isolation constituent déjà un incitant suffisant pour exécuter les travaux en question.

L'article 7 du projet propose de supprimer cette mesure de faveur à partir du 1^{er} janvier 1985.

Pour être complet, le Ministre ajoute que les frais d'isolation thermique engagés en 1985 dans une habitation antérieure au 1^{er} janvier 1960 pourront éventuellement encore être déduits au titre de frais de rénovation (cf. art. 39 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires).

b) *Discussion*

MM. Bajura et Fedrigo ont déposé un amendement (amendement n° 7) tendant à supprimer cet article.

M. Desaeysere dépose également un amendement de portée identique en ordre principal (amendement n° 10).

M. M. Colla propose également la suppression (amendement n° 22) de cet article, mais seulement en ordre subsidiaire.

En ordre principal (amendement n° 21), il propose non seulement de maintenir la réglementation actuelle mais également de l'étendre, de manière à en faire aussi bénéficier les locataires. L'auteur constate qu'à l'occasion du débat sur la politique énergétique au Parlement, on a adopté plusieurs résolutions mettant l'accent sur la nécessité de mener une politique axée sur l'économie d'énergie.

Il cite la résolution n° 1 qui invite le Gouvernement à mettre les instruments nécessaires à disposition et à prendre les mesures adéquates en vue d'une utilisation rationnelle de l'énergie. La résolution n° 2 souligne aussi de manière explicite la nécessité pour le Gouvernement de mettre en place des mécanismes de stimulation et de prévoir les moyens adéquats; le Gouvernement doit établir un programme d'action pour chaque secteur de consommation et chaque vecteur énergétique. La politique d'U. R. E. était donc un objectif prioritaire.

La disposition à l'examen va tout à fait à l'encontre de cet objectif. C'est d'ailleurs la deuxième fois en un an qu'un mécanisme de stimulation est démantelé. Précédemment déjà on a réduit le montant déductible pour les investissements économiseurs d'énergie. Plusieurs arguments qui ont à la fois un caractère spécifique et un caractère économique général plaident contre ce démantèlement.

1. La mesure proposée ne tient pas compte de la situation économique générale. A ce propos, l'orateur se réfère au Bulletin du G. E. R. V. du 1^{er} novembre 1984 qui attire l'attention sur :

- les hausses de prix dans le secteur énergétique depuis la crise pétrolière de 1973-1974 et celle de 1979;
- l'appréciation du dollar depuis 1981;
- la dépréciation du franc belge.

De G. E. R. V. stelt vervolgens vast dat ondanks het afnemend energieverbruik, de rekening van de invoer toch sterk is blijven oplopen. Zo zou er in 1983 voor de B. L. E. U. een negatief netto invoersaldo zijn van - 319,5 miljard.

De invloed van voorliggende maatregel op de betalingsbalans is dus niet te onderschatten; 18 % van het totale energieverbruik wordt immers aangewend voor de verwarming van woningen.

2. In een mededeling aan het Internationaal Energiebureau zou de Regering voor 1983 een minderontvangst van 1 miljard, als gevolg van de fiscale maatregelen ten voordele van R. E. V., hebben gemeld. Het lid wenst daarvan bevestiging te bekomen. Rekening houdend met een gemiddelde aanslagvoet van 30 % en met het feit dat slechts 40 % van de energieuitgaven aftrekbaar zijn, kan men uit het cijfer van 1 miljard minderontvangsten afleiden, dat er voor 8 tot 10 miljard werken zouden zijn uitgevoerd.

Het tenietdoen van deze maatregel zal dus ernstige gevolgen hebben voor de economische activiteit en de tewerkstelling.

3. De Europese Commissie heeft bij monde van de heer Davignon op de Europese Ministerraad van 13 november laatstleden, de lidstaten ervoor gewaarschuwd dat voor het eerst sedert 1979 het energieverbruik opnieuw zal stijgen (+ 4 % in 1984) en dat het dus meer dan ooit geboden is om inspanningen te doen op het vlak van energiebesparing, door het nemen van nieuwe maatregelen en het handhaven van bestaande maatregelen.

Ook het internationaal energieagentschap pleit voor het behoud van de bestaande maatregelen en zelfs voor de uitbreiding ervan tot de huurwoningen.

4. Op het vlak van de milieuhinder hebben maatregelen inzake R. E. V. een positief resultaat.

5. Indien de bestaande maatregel wordt afgeschaft, dan zal er op nationaal vlak geen enkele financiële stimulans tot energiebesparing nog bestaan. In dit verband citeert het lid een artikel uit « Het Bouwbedrijf » van 3 augustus 1984, waarin kritiek wordt geleverd over de voorgenomen afschaffing en waarin wordt gepreciseerd dat de bredere aftrek voor renovatie die in de plaats komt onvoldoende de negatieve gevolgen van de afschaffing van de eerste maatregel kan compenseren.

Ook in « Het Laatste Nieuws » van 10 augustus 1984 wordt gewezen op de mogelijke negatieve gevolgen op het relance-beleid.

6. In de gezinsbudgetten nemen energieuitgaven een te grote plaats in. De afschaffing van de bestaande maatregel zal dit nog doen toenemen. Velen hebben immers de investering uitgesteld omwille van de vermindering van hun inkomen ten gevolge van de algemene inlevering.

7. De stelling van de Regering dat de beslissing tot R. E. V. investeringen voldoende gestimuleerd wordt omwille van de brandstofbesparing die zij meebrengt, kan het lid niet aanvaarden.

Volgens hem gaat het hier integendeel om investeringen die gemakkelijk kunnen worden uitgesteld, met alle gevolgen vandienvoor de economische toestand.

* * *

Le G. E. R. V. constate ensuite que malgré la réduction de la consommation énergétique, la facture des importations n'a cessé d'augmenter dans une mesure importante. C'est ainsi qu'en 1983, l'U. E. B. L. aurait enregistré un solde d'importation net négatif de 319,5 milliards.

L'incidence de la mesure proposée sur la balance des paiements ne doit donc pas être sousestimée, étant donné que 18 % de la consommation énergétique globale sont affectés au chauffage des habitations.

2. Dans une communication à l'Agence internationale de l'Energie, le Gouvernement aurait fait état, pour 1983, d'une moins-value de 1 milliard résultant de l'application des mesures fiscales prises dans le cadre de l'U. R. E. L'orateur aimerait avoir confirmation de ce montant. Compte tenu d'un taux moyen d'imposition de 30 % et du fait que 40 % seulement des dépenses énergétiques sont déductibles, on peut déduire du chiffre de 1 milliard de moins-value que des travaux auraient été exécutés pour un montant de 8 à 10 milliards.

La suppression de cette mesure aura donc de graves conséquences sur l'activité économique et le niveau de l'emploi.

3. La Commission européenne a, par la voix de M. Davignon lors du Conseil européen des Ministres du 13 novembre dernier, averti les Etats membres que pour la première fois depuis 1979, la consommation énergétique va à nouveau augmenter (+ 4 % en 1984) et qu'il s'indique donc plus que jamais de mettre tout en œuvre sur le plan des économies d'énergie en prenant de nouvelles mesures et en maintenant les mesures en vigueur.

L'Agence internationale de l'Energie plaide également pour le maintien des mesures existantes voire même pour leur extension aux habitations louées.

4. Pour ce qui est de la pollution de l'environnement, les mesures prises dans le cadre de l'U. R. E. ont eu des résultats positifs.

5. En cas de suppression de la mesure existante, il n'y aura plus, au niveau national, aucun stimulant financier en matière d'économie d'énergie.

A ce propos, l'orateur cite un article de la revue « Het bouwbedrijf » du 3 août 1980 qui critique la suppression envisagée et précise que la majoration prévue des frais pouvant être déduits pour les travaux de rénovation ne compensera que partiellement les effets néfastes de la suppression de la première mesure.

Het Laatste Nieuws du 10 août 1980 attire également l'attention sur les effets néfastes qu'une telle initiative peut avoir sur la politique de relance.

6. Les dépenses énergétiques occupent une part trop importante dans les budgets des ménages et la suppression de la mesure existante ne fera qu'alourdir ce poste. De nombreuses personnes ont en effet reporté les investissements en raison de la réduction de leur revenu résultant de l'effort de modération générale.

7. L'orateur ne peut accepter la thèse du Gouvernement selon laquelle les investissements dans le cadre de l'U. R. E. seraient suffisamment stimulés par le fait qu'ils permettent de réaliser des économies de combustibles.

A son avis, il s'agit au contraire en l'occurrence d'investissements faciles à reporter avec toutes les conséquences qui en résultent pour la situation économique.

* * *

Naast het reeds vernoemde amendement in hoofddeel en dat in eerste bijkomende orde heeft de heer M. Colla nog een amendement in tweede bijkomende orde ingediend, waardoor de afschaffing met een jaar zou worden vertraagd, om te vermijden dat reeds begonnen of reeds toegezegde investeringen onvoorzien volledig ten laste van de betrokkenen zouden vallen (amendement n° 23).

Voor zover een van zijn amendementen wordt aangenomen, stelt de heer M. Colla voor een artikel 7bis (nieuw) toe te voegen (amendement n° 24) waardoor de Koning de bevoegdheid wordt verleend de voorwaarden en de wijze te bepalen waarop de aftrek in mindering kan worden gebracht van de bedrijfsvoorheffing. Dit zou meebrengen dat de betrokkenen sneller over het fiscale voordeel kunnen beschikken.

* * *

Een ander lid meent dat het begrip « fiscale uitgave » in dit geval nogal betwistbaar is.

Volgens hem gaat het hier eerder om een fiscale stimulans, een « tax incentive », die er op gericht is een bepaalde handeling (*in casu* isolatiewerken) te stimuleren.

Vervolgens stelt dit lid zich vragen over de mogelijke opbrengst ten gevolge van de opheffing van deze maatregel.

Een lid merkt op dat die opbrengst reeds in het verslag over de Rijksmiddelenbegroting was vermeld, met name 338 miljoen per aanslagjaar.

Daarop vraagt een lid hoe de Regering er dan toe gekomen is om aan het Internationaal Energiebureau mede te delen dat de instandhouding van deze maatregel tot een minderontvangst van 1 miljard zou leiden.

Hierop inhakend stelt het eerste lid dat op het vlak van R. E. V. de coördinatie volledig zoek is.

Men mag immers niet uit het oog verliezen dat ook de gewesten actief zijn op dit vlak en bepaalde premies toekennen.

Wordt er enige inspanning gedaan om dit alles te coördineren?

Volgens het lid is de huidige situatie tekenend voor de onder deze Regering toegenomen bureaucratie.

* * *

Volgens een lid blijkt uit studies dat er een duidelijk verband bestaat tussen de daling van het energieverbruik en de verschillende in het kader van een R. E. V.-beleid genomen maatregelen.

Zo werd er zelfs gewag gemaakt van een daling met 18 % van een globale besparing van 500 miljoen. De fiscale stimuli vormen de hoeksteen van dit beleid.

Daarenboven hebben deze maatregelen een gunstige weerslag op de werkgelegenheid, omdat zij de oprichting van nieuwe bedrijven stimuleren en hebben zij dus ook een gunstige invloed op de overheidsfinanciën. Het behoud van deze maatregel is dus van primordiaal belang.

De heer Perdieu heeft dan ook een amendement ingediend dat ertoe strekt de maatregel te behouden, mits enkele aanpassingen (amendement n° 25). In zijn huidige toepassingsvorm bevoorrecht de huidige maatregel de hogere inkomens. Het amendement strekt ertoe alle inkomens op dezelfde manier te behandelen. Ook worden alle uitgaven voor isolatie, ook de geringste, in aanmerking genomen en dient het werk niet meer door een geregistreerde aannemer te worden uitgevoerd maar kan het evengoed door de betrokkene zelf worden verricht.

Tenslotte vraagt een lid de volledige lijst van alle fiscale stimuli die thans bestaan in het kader van een R. E. V.-beleid.

Outre l'amendement en ordre principal et l'amendement en premier ordre subsidiaire, M. Colla a encore déposé un amendement en deuxième ordre subsidiaire visant à ajourner d'un an la suppression de la mesure, pour éviter que des investissements déjà réalisés ou promis ne soient mis de manière imprévue entièrement à charge des intéressés (amendement n° 23).

Pour le cas où un de ses amendements serait adopté, M. M. Colla propose d'insérer un article 7bis (nouveau) (amendement n° 24) conférant au Roi le pouvoir de définir les conditions et les modalités selon lesquelles l'abattement peut être déduit du précompte professionnel. Ceci permettrait aux intéressés de bénéficier plus rapidement de l'avantage fiscal.

* * *

Un autre membre estime que la notion de « dépense fiscale » prête à équivoque.

A son avis, il s'agit plutôt en l'espèce d'un stimulant fiscal un « tax incentive » destiné à stimuler une initiative déterminée (en l'occurrence des travaux d'isolation).

L'orateur se demande ensuite ce que pourrait rapporter la suppression de cette mesure.

Un membre fait observer que ce produit a déjà été estimé à 338 millions par année d'imposition dans le rapport sur les Voies et Moyens.

Faisant suite à cette observation, un membre demande au Gouvernement comment il se fait qu'il ait déclaré à l'Agence internationale de l'énergie que le maintien de cette mesure entraînerait une moins-value de 1 milliard.

Le premier orateur déclare qu'il n'y a plus la moindre coordination en ce qui concerne l'U. R. E.

Il ne faut pas perdre de vue que les régions prennent également des initiatives dans ce domaine en accordant certaines primes.

Des efforts sont-ils faits pour coordonner toutes ces actions?

D'après l'orateur, cette situation est caractéristique de l'accentuation de la bureaucratisation sous ce Gouvernement.

* * *

Un membre souligne que des études ont montré qu'il existait un lien évident entre la chute de la consommation énergétique et les différentes mesures prises dans le cadre d'une politique d'U. R. E.

On a même fait état d'une baisse de 18 % et d'une économie globale de 500 millions. Les stimulants fiscaux constituent la pierre angulaire de cette politique.

De plus, ces mesures ont une incidence favorable sur l'emploi, étant donné qu'elles encouragent la création de nouvelles entreprises et ont par conséquent une incidence favorable sur les finances publiques. Il est donc primordial de maintenir cette mesure.

M. Perdieu a dès lors déposé un amendement (n° 25) tendant à maintenir cette mesure moyennant quelques ajustements. Dans sa forme actuelle, cette mesure favorise les revenus élevés. L'amendement entend traiter tous les revenus sur un pied d'égalité. En outre, toutes les dépenses d'isolation, même les plus minimes, sont prises en considération et le travail ne doit plus être exécuté par un entrepreneur enregistré, mais il peut tout aussi bien l'être par l'intéressé lui-même.

Un membre demande enfin la liste complète des incitants fiscaux qui existent actuellement dans le cadre de la politique d'U. R. E.

Ook vraagt hij een vergelijkende tabel tussen het systeem van de renovatiepremies en dat van de huidige maatregel die zal worden afgeschaft.

Een lid kan enkel akkoord gaan met deze maatregel, omdat een besparing van 338 miljoen absoluut noodzakelijk is.

Wel geeft hij er zich rekenschap van dat zulks niet aan het bedrijfsleven zal ten goede komen en dat de renovatiepremie de nadelen van de afschaffing niet volledig zal kunnen wegnemen.

c) Amendement n° 11 : fiscale maatregel ter bescherming van het onroerend cultureel erfgoed

De heer le Hardy de Beaulieu cs. stelt een amendement voor (n° 11). De indiener herinnert eraan dat hij reeds eerder samen met een aantal collega's een wetsvoorstel n° 812 ingediend heeft, houdende sommige fiscale maatregelen ter bescherming van het onroerend cultureel erfgoed.

Het op het onderhavige ontwerp ingediende amendement beoogt een van de in dat wetsvoorstel voorkomende punten over te nemen, met name de aftrekbaarheid van een bepaald begrensd bedrag dat wordt uitgetrokken voor werken die onontbeerlijk zijn voor het onderhoud of het herstel van beschermde goederen die dus deel uitmaken van het onroerend cultureel erfgoed.

Alle landen van de Europese Gemeenschap, behalve het onze, hebben fiscale maatregelen genomen die werden ingegeven door Resolutie (76) 28 van het Ministercomité van de Raad van Europa.

In het door de Koning Boudewijnstichting gepubliceerde Witboek van het onroerend cultureel erfgoed wordt dat vraagstuk grondig onderzocht en worden soortgelijke maatregelen aanbevolen. Om tot de vrijwaring van het thans met verwaarlozing of verdwijning bedreigde onroerend cultureel erfgoed bij te dragen, stelt het voor in de fiscale wetgeving een aan bepaalde voorwaarden gekoppelde maatregel in te voeren waarbij de bezitters van beschermde en dus veilig te stellen goederen van hun personenbelasting de uitgaven zouden mogen aftrekken die door hen gedaan werden om die goederen te onderhouden of op te knappen.

Zodoende zouden zij letterlijk hun steentje bijdragen tot het unaniem nagestreefde doel, namelijk het behoud van de nog zichtbare overblijfselen van ons cultureel erfgoed en zouden zij worden aangemoedigd tot het verrichten van de onontbeerlijke werken, een opzet waarbij de werkgelegenheid en uiteindelijk ook de Staatskas alleen maar wel kan bij varen.

De Minister is het met die zienswijze eens.

d) Antwoorden van de Minister van Financiën

De Minister meent dat sommigen al te gemakkelijk zijn vertrokken van de idee dat het mogelijk moest zijn om in 3 jaar tijd zowat voor 25 miljard fiscale uitgaven af te schaffen.

Dit lijkt op het eerste gezicht een eenvoudige doelstelling. Het besnoeien van deze uitgaven brengt in de praktijk evenwel zeer veel moeilijkheden mee. Voor de toekomst lijkt dit nog grote problemen te zullen stellen.

De opbrengst van de voorliggende maatregel wordt geraamd op 338 miljoen op aanslagjaarbasis, waarvan de helft zijn weerslag zal hebben op de begroting voor 1986 en de andere helft op de begroting voor 1987.

Wat de grond van de zaak betreft lijkt het de Minister nogal overtrokken te verklaren dat een besparing van 338 miljoen het overheidsbeleid inzake R. E. V. in gevaar zou brengen.

Voor de woningen werd een wisseloplossing uitgewerkt via de toekenning van de renovatieaftrek, die een zeer ruime maatregel is.

Il demande également un tableau comparatif mettant en parallèle le système des primes de rénovation et la mesure qui va être abrogée.

Un membre ne peut se rallier à cette mesure que parce qu'une économie de 338 millions est absolument nécessaire.

Il est conscient du fait que cette mesure aura, sur les entreprises, une incidence défavorable qui ne pourra être compensée intégralement par la prime de rénovation.

c) Amendement n° 11 : mesure fiscale destinée à protéger notre patrimoine culturel immobilier

M. le Hardy de Beaulieu et consorts ont introduit un amendement (n° 11).

L'auteur rappelle qu'il a déposé précédemment, avec plusieurs collègues, une proposition de loi n° 812 organisant certaines mesures fiscales favorisant une protection du patrimoine culturel immobilier.

L'amendement déposé au présent projet tend à reprendre l'un des points figurant dans cette proposition de loi, à savoir la déductibilité d'un certain montant de travaux indispensables, avec plafond, à l'entretien ou la restauration de biens classés et qui font donc partie du patrimoine culturel immobilier.

Tous les pays de la Communauté européenne, sauf le nôtre, ont pris des mesures fiscales s'inspirant de la Résolution (76) 28 du Comité des Ministres du Conseil de l'Europe.

Le Livre blanc du patrimoine culturel immobilier, publié par la Fondation Roi Baudouin, a consacré une étude approfondie à ce problème, et a recommandé des mesures dans le même sens. Pour participer à la sauvegarde de ce patrimoine culturel immobilier, actuellement menacé d'abandon ou de destruction, il propose d'inclure dans la législation fiscale, une mesure de déductibilité de travaux à l'I. P. P., soumise à certaines conditions et qui permettrait aux détenteurs de biens classés et donc destinés à être sauvegardés de les maintenir ou de les restaurer.

Cette mesure permettrait de concourir à l'objectif unanimement souhaité de conserver ces témoignages encore visibles de notre patrimoine culturel, et d'inciter à effectuer les travaux indispensables, ceux-ci entraînant des conséquences favorables pour l'emploi et, en fin de compte, pour le Trésor.

Le Ministre des Finances partage ce point de vue.

d) Réponses du Ministre des Finances

Le Ministre estime que d'aucuns sont partis un peu facilement de l'idée qu'il devait être possible de réduire de 25 milliards le volume des dépenses fiscales sur une durée de trois ans.

Bien que cela paraisse simple, la réduction de ces dépenses suscite de très nombreuses difficultés en pratique et posera assurément encore de gros problèmes à l'avenir.

Le produit de la mesure proposée est évalué à 338 millions sur la base d'une année d'imposition, dont une moitié aura une incidence sur le budget de 1986 et l'autre moitié sur le budget de 1987.

Pour ce qui est du fond, il paraît plutôt excessif au Ministre de déclarer qu'une économie de 338 millions serait de nature à mettre en péril la politique menée par le Gouvernement en matière d'U. R. E.

Pour ce qui est des habitations, on a en quelque sorte trouvé une solution de rechange en instaurant la déductibilité pour les travaux de rénovation, qui est une mesure de portée très étendue.

Op de vraag of de isolatie-af trek wel kan worden beschouwd als een fiscale uitgave verwijst de Minister naar de inventaris die werd opgemaakt door de Hoge Raad van Financiën. Zelfs in de minderheidsnota van professor Franck wordt het feit dat het hier om een fiscale uitgave gaat niet in vraag gesteld.

In verband met de vragen om een overzicht van de nog bestaande R. E. V. maatregelen te bekomen, merkt de Minister op dat sedert de wet van 31 juli 1984 op het fiscale vlak slechts de maatregel tot toekenning van een aftrek van 20 % voor energiebesparende investeringen overblijft.

Wat betreft het amendement van de heer Perdieu, antwoordt de Minister dat het hier om een vrij ingewikkeld systeem gaat dat erop gericht is een belastingvermindering in stand te houden die een loutere fictie geworden is en die derhalve niet langer verantwoord is.

Derhalve vraagt hij de verwerping van dit amendement.

Met betrekking tot de vergelijkende tabel tussen de aftrek voor thermische isolatie die wordt afgeschaft en de renovatieaftrek, verwijst de Minister naar artikel 8 van de herstelwet van 10 februari 1981 inzake fiscale en financiële bepalingen, waarbij de eerste maatregel werd ingevoerd en naar artikel 39 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, waarbij de tweede maatregel tot stand kwam.

Inzake de amendementen die de huidige regeling willen handhaven of zelfs nog uitbreiden, antwoordt de Minister dat de thermische isolatie van de bestaande woningen fiscaal niet meer moet worden aangemoedigd, omdat de te verwachten brandstofbesparing ingeval van isolatie een voldoende incitatie is om tot de bedoelde werken over te gaan.

Verscheidene van deze amendementen hebben op budgettair vlak een ongunstiger effect dan de regeringsmaatregel of verschuiven de budgettaire opbrengst met één jaar. De Minister kan ze dus zeker niet aanvaarden.

In antwoord op het amendement van de heer M. Colla waarbij deze voorstelt een nieuwe artikel 7bis in te voegen, zodat de isolatieaftrek zou worden verrekend op het niveau van de bedrijfsvoorheffing, stelt de Minister dat afgezien van de principiële afwijzing van dit amendement (gelet op de stelling van de Regering dat de isolatieaftrek afgeschaft moet worden) er ook technische bezwaren zijn. Het is totaal onmogelijk om bij de maandelijkse berekening van de bedrijfsvoorheffing reeds rekening te willen houden met een aftrek, waarvan het bedrag slecht vast kan staan na de uitvoering van de werken, d.w.z. op het einde van het jaar waarin de werken worden uitgevoerd.

Zoals reeds gezegd kan de Minister wel akkoord gaan met het amendement van de heer le Hardy de Beaulieu cs.

2. Verrekening van een « forfaitaire storting Frankrijk » (artt. 12, 16, en 32)

a) Toelichting van de Minister van Financiën

De Minister van Financiën wijst er op dat de Belgische grensarbeiders die in Frankrijk werken thans een belastingvermindering genieten ten bedrage van 5 % van hun in Frankrijk behaalde brutobezoldigingen (art. 88, leden 2 en 3, W. I. B.).

Deze belastingvermindering vindt haar oorsprong in het feit dat destijds de Franse werkgevers algemeen een belasting van 5 % op de door hen uitgekeerde brutobezoldigingen aan de Franse schatkist dienden te storten; deze belasting

Un membre ayant demandé si les montants déduits par suite de travaux d'isolation peuvent être effectivement considérés comme une dépense fiscale, le Ministre se réfère à l'inventaire établi par le Conseil supérieur des Finances. Même le professeur Franck ne conteste pas, dans sa note de minorité, le fait qu'il s'agit en l'occurrence d'une dépense fiscale.

Un membre ayant demandé un aperçu des mesures encore en vigueur en matière d'U. R. E., le Ministre répond que, depuis l'entrée en vigueur de la loi du 31 juillet 1984, la seule mesure subsistant sur le plan fiscal est celle qui autorise une déduction de 20 % pour les investissements économeurs d'énergie.

En ce qui concerne l'amendement de M. Perdieu, le Ministre répond qu'il s'agit là d'un système bien compliqué pour maintenir une réduction d'impôt qui, actuellement, est devenue purement fictive et ne se justifie donc plus.

Il demande dès lors le rejet de cet amendement.

Pour ce qui est du tableau comparatif concernant la déduction pour les travaux d'isolation thermique, qui est supprimée, et la déduction pour les travaux de rénovation, le Ministre renvoie à l'article 8 de la loi de redressement du 10 février 1981 relative aux dispositions fiscales et financières qui a instauré la première mesure, et à l'article 39 de la loi du 28 décembre 1983 portant des mesures fiscales et budgétaires, qui a instauré la seconde mesure.

En ce qui concerne les amendements visant à étendre la réglementation actuelle, le Ministre répond que l'isolation thermique des habitations existantes ne doit plus être stimulée fiscalement, étant donné que si des travaux d'isolation sont exécutés, l'économie de combustible escomptée constitue un incitant suffisant pour réaliser ces travaux.

Plusieurs de ces amendements ont, sur le plan budgétaire, des effets inverses de ceux de la mesure gouvernementale ou reportent le produit budgétaire d'un an. Le Ministre ne peut donc certainement pas les accepter.

En réponse à un amendement de M. Colla, par lequel celui-ci propose d'insérer un nouvel article 7bis permettant d'imputer les dépenses en vue de l'isolation thermique sur le précompte professionnel, le Ministre déclare qu'outre le fait qu'il ne peut accepter cet amendement pour des considérations de principe (vu la position du Gouvernement, qui estime qu'il faut supprimer la déduction pour les dépenses d'isolation), la solution proposée poserait aussi des problèmes sur le plan technique. Il est en effet tout à fait impossible de tenir compte, lors du calcul mensuel du précompte professionnel dû sur la rémunération, d'une déduction dont le montant ne sera connu qu'après l'exécution des travaux, c'est-à-dire à la fin de l'année au cours de laquelle ces travaux auront été effectués.

Ainsi qu'il a déjà été dit, le Ministre se rallie par contre à l'amendement de M. le Hardy de Beaulieu et consorts.

2. Imputation d'un « versement forfaitaire français » (art. 12, 16 et 32)

a) Exposé du Ministre des Finances

Le Ministre des Finances signale que les travailleurs frontaliers belges occupés en France bénéficient actuellement d'une réduction d'impôts s'élevant à 5 % du montant brut de leurs rémunérations recueillies en France (art. 88, alinéas 2 et 3, C. I. R.).

Cette réduction d'impôts trouve son origine dans le fait que les employeurs français devaient verser au Trésor français un impôt de 5 % du montant total des rémunérations brutes allouées; cet impôt était toutefois imputé sur (c'est-à-

werd evenwel verrekend met (dus afgetrokken van) de belasting welke de Franse werknemers op die bezoldigingen verschuldigd waren. Ten einde de Belgische en de Franse werknemers op voet van gelijkheid te stellen werd in 1964 ten voordele van de Belgische grensarbeiders een belastingvermindering ingevoerd van 5 % van hun in Frankrijk behaalde bezoldigingen.

Vanaf 1968 werd in Frankrijk de toepassing van de « taxe sur les salaires » grotendeels afgeschaft; deze belasting is daar enkel nog verschuldigd door de werkgevers die niet aan de B. T. W. zijn onderworpen. Vanaf 1971 werd bovendien de verrekening van die belasting met de door de Franse werknemers verschuldigde belasting totaal afgeschaft.

Bijgevolg heeft de belastingvermindering van 5 % in België geen reden van bestaan meer en is het verantwoord ze af te schaffen.

b) Bespreking

Mevrouw Detiège heeft een amendement ingediend tot weglating van de artikelen 12, 16 en 32 (amendement n° 20).

De auteur wijst erop dat de voorgenomen maatregel voor ongeveer 10 000 personen in de provincies West-Vlaanderen en Henegouwen een aanzienlijke belastingverhoging zal veroorzaken. Het gaat hier echter niet alleen om een fiscaal probleem maar vooral om een sociaal probleem. In de grensstreek is het immers moeilijk om werkgelegenheid te vinden.

Daarom stelt zij voor een aantal maatregelen op te nemen in de sociale herstellwet die budgettair dezelfde weerslag zouden hebben maar die in veel mindere mate (en dit geldt zeker voor de laagste inkomens) rechtstreeks het inkomen van de betrokkenen zouden aantasten.

Ook de heer Perdieu stelt in hoofddorpe voor deze artikelen weg te laten (amendement n° 23).

De Regering gaat ervan uit dat zij op fiscaal vlak de gelijke behandeling van de bij dezelfde werkgever tewerkgestelde Belgische grensarbeiders en Franse arbeiders herstelt.

De auteur kan dit niet aanvaarden :

— Het loon van deze grensarbeiders ligt lager dan dat van de in België tewerkgestelde arbeiders;

— Deze forfaitaire storting vormde ook in zekere zin een vergoeding voor het feit dat aan betrokkene in eigen land geen werkgelegenheid kan worden geboden;

— Indien er een ongelijke behandeling bestaat tussen Belgische grensarbeiders en hun Franse collega's dan is dit toe te schrijven aan de overeenkomst die in 1963 tussen Frankrijk en België werd afgesloten inzake personenbelasting en die de dubbele belasting op eenzelfde inkomen wil vermijden.

Normalerwijze worden de inkomsten belast in het land waar zij worden verworven. Voor de grensarbeiders werd daarop een uitzondering gemaakt, wat meebrengt dat zij althans in de huidige toestand zwaarder worden belast.

In een nota van de Europese Commissie van 1979 wordt aangedrongen op de harmonisering van het taxatiesysteem van de grensarbeiders.

Wanneer nu toch de belastingvermindering van 5 % wordt afgeschaft, zou zulks tot een algemene herziening van die overeenkomst en tot de wederinvoering van het territorialiteitsbeginsel moeten leiden.

dire déduit de) l'impôt sur le revenu dû par les travailleurs français en raison de leurs rémunérations. Afin de rétablir une certaine égalité entre les travailleurs français et belges, on a accordé, en 1964, aux travailleurs frontaliers belges une diminution d'impôt s'élevant à 5 % du montant de leurs rémunérations obtenues en France.

Depuis l'année 1968, l'application de la « taxe sur les salaires » a été sensiblement restreinte en France; seuls les employeurs qui ne sont pas assujettis à la T. V. A. sont encore redevables de cet impôt. De plus, depuis 1971, cet impôt n'est plus imputable sur l'impôt dû par les travailleurs français.

En conséquence, la diminution d'impôts de 5 % en Belgique n'a plus de raison d'être et il est justifié de l'abroger.

b) Discussion

Mme Detiège présente un amendement visant à supprimer les articles 12, 16 et 32 (amendement n° 20).

L'auteur fait observer que la mesure proposée entraînera une augmentation considérable de l'impôt dû par environ 10 000 personnes dans les provinces de Flandre occidentale et de Hainaut. Le problème n'est pas seulement fiscal; il est aussi social. Il est en effet difficile de trouver un emploi dans la région frontalière.

L'auteur propose dès lors d'insérer dans la loi de redressement contenant des dispositions sociales un certain nombre de mesures qui auraient le même impact budgétaire mais qui auraient une incidence directe moindre (et cela vaut surtout pour les revenus les plus bas) sur le revenu des intéressés.

M. Perdieu propose également en ordre principal (amendement n° 23) de supprimer ces articles.

Le Gouvernement considère que la mesure qu'il propose permet de rétablir l'égalité fiscale entre les travailleurs frontaliers belges et les travailleurs français qui sont occupés par le même employeur.

L'auteur ne peut admettre cette thèse :

— La rémunération des travailleurs frontaliers est inférieure à celle des travailleurs occupés en Belgique;

— Ce versement forfaitaire dédommageait en quelque sorte les intéressés du fait qu'ils ne trouvaient pas d'emploi dans leur propre pays;

— Si les travailleurs frontaliers belges et leurs collègues français sont traités différemment, c'est suite à la convention qu'ont conclue la France et la Belgique en 1963 en matière d'impôt des personnes physiques et qui visait à éviter la double imposition d'un même revenu.

Les revenus sont normalement imposés dans le pays où ils sont recueillis. On a fait une exception à cette règle pour les travailleurs frontaliers, et il s'ensuit qu'ils sont plus lourdement imposés, du moins dans la situation actuelle.

Une note émanant de la Commission européenne et datant de 1979 insiste sur la nécessité d'harmoniser le système de taxation des travailleurs frontaliers.

Au moment où l'on supprime la réduction d'impôt de 5 %, il semble tout indiqué de revoir la convention dans son ensemble et de réintroduire le principe de territorialité.

Voor de grensarbeiders in Luxemburg is deze algemene regel geldig : zij betalen in Luxemburg belastingen op hun aldaar verworven inkomsten.

— In België ligt de gemiddelde belastingdruk veel hoger dan in Frankrijk (35 % tegenover 15 %).

— De afschaffing van deze belastingsuitgave kan niet los worden gezien van de vergoeding toegekend wegens wisselkoersverschillen, die zou moeten worden aangepast wanneer de belastingvermindering zou wegvallen.

Dezelfde auteur dient een amendement in bijkomende orde in waarin hij voorstelt de procentuele belastingvermindering te vervangen door een forfaitaire vermindering van maximum 20 000 F, waardoor de negatieve gevolgen voor de lagere inkomens minder zouden doorwegen (amendement n° 26).

De heer Lestienne *cs.* dient een amendement in tot wijziging van artikel 43 ten einde de maatregel tot afschaffing van de belastingvermindering te spreiden over twee jaar. Aldus zou voor het aanslagjaar 1985 nog een vermindering van 2,5 % worden toegestaan (amendement n° 13).

Verder dient volgens de auteur van het amendement er te worden gezocht naar andere middelen om de koopkracht van de grensarbeiders te vrijwaren.

Zo zal aan de Minister van Tewerkstelling en Arbeid worden gevraagd de ter compensatie van het wisselkoersverlies toegekende bedragen, die voorkomen in het koninklijk besluit van 12 januari 1984 te wijzigen en te brengen van 1,92 BF per FF op 2,5 BF.

Sommige leden zeggen hun steun toe aan deze tussenoplossing.

Anderen zien echter geen heil in het spreiden van de negatieve gevolgen van de maatregel en wijzen erop dat die gevolgen hoe dan ook zullen blijven bestaan.

Een lid wijst er nog op dat de binding van de lonen aan de index in Frankrijk veel minder voordelig is dan in België, waardoor de grensarbeiders op termijn steeds verder achterop geraken.

Een ander lid merkt echter op dat zij ontsnappen aan de inlevering van 2 % per jaar van de loonsverhoging tengevolge indexkoppeling.

c) *Antwoorden van de Minister van Financiën*

Op het voorstel om deze maatregel uit dit fiscaal ontwerp te lichten en over te brengen naar de sociale herstellwet (amendement van Mevr. Detiège) wil de Minister niet ingaan om de eenvoudige reden dat er geen juridisch verband is tussen de fiscale aftrek, die destijds werd ingevoerd om de Franse en de Belgische werknemers op gelijke voet te stellen, en de sociale tegemoetkomingen die aan grensarbeiders worden toegekend. De amendementen van de heer Perdieu kan de Minister evenmin aanvaarden.

De Minister is evenwel bereid het amendement van de heer Lestienne *c.s.*, dat ertoe strekt die afschaffing te spreiden over twee jaar, te aanvaarden.

3. Kapitalen geldend als renten of pensioenen (artt. 5, 14, 15 pro parte, 19, 20 pro parte, 22 en 23)

a) *Toelichting van de Minister van Financiën*

Om te vermijden dat de progressiviteit van de belasting tot onrechtvaardige gevolgen zou leiden, bepaalt de huidige regeling m.b.t. de belasting van de als kapitalen geldende renten of pensioenen dat deze renten of pensioenen in een fictieve rente worden omgezet.

Cette règle générale s'applique aux travailleurs frontaliers au Luxembourg : ils paient dans ce pays des impôts sur les revenus qu'ils y recueillent.

— La pression fiscale moyenne est beaucoup plus élevée en Belgique qu'en France (35 % contre 15 %).

— On ne peut envisager séparément l'abrogation de cette dépense fiscale et le fait qu'en cas où cette diminution d'impôt serait supprimée, il faudrait adapter l'indemnité en vue de compenser la perte de rémunération résultant de fluctuations du taux de change entre les monnaies belge et française.

Le même auteur présente un amendement en ordre subsidiaire visant à remplacer la diminution d'impôt en pourcentage par une diminution forfaitaire de 20 000 F maximum, atténuant ainsi l'impact de cette mesure sur les revenus les plus bas (amendement n° 26).

MM. Lestienne et *c.s.* présentent un amendement visant à modifier l'article 43 afin d'étendre la mesure de suppression sur deux ans l'abrogation de la réduction d'impôt, de sorte qu'une diminution de 2,5 % puisse encore être octroyée pour l'exercice d'imposition 1985 (amendement n° 13).

L'auteur de cet amendement estime qu'il convient également de chercher d'autres moyens pour protéger le pouvoir d'achat des travailleurs frontaliers.

Ainsi, il sera demandé au Ministre de l'Emploi et du Travail de modifier et de faire passer les indemnités destinées à compenser les pertes résultant des fluctuations des taux de change prévues à l'arrêté royal du 12 janvier 1984 de 1,92 FB à 2,5 FB.

Certains membres sont partisans de cette solution intermédiaire.

D'autres ne sont pas favorables à la répartition des conséquences négatives de la mesure et font remarquer que ces conséquences subsistent malgré tout.

Un membre souligne encore que la liaison des salaires à l'index est beaucoup moins avantageuse en France qu'en Belgique, un facteur qui agit encore au détriment des travailleurs frontaliers.

Un autre membre fait toutefois remarquer qu'ils échappent à la modération des revenus obtenue par la suppression annuelle de 2 % d'indexation.

c) *Réponses du Ministre des Finances*

Le Ministre ne veut pas donner suite à la proposition d'extraire cette mesure du présent projet fiscal pour l'insérer dans la loi de redressement contenant des dispositions sociales (amendement de Mme Detiège), pour la simple raison qu'il n'existe pas de lien juridique entre la déductibilité fiscale, instaurée à l'époque pour rétablir l'égalité entre les travailleurs français et belges, et les avantages sociaux accordés aux travailleurs frontaliers. Le Ministre ne peut pas davantage accepter les amendements de M. Perdieu.

Le Ministre est toutefois disposé à accepter l'amendement présenté par M. Lestienne et consorts, qui vise à étaler cette suppression sur deux années.

3. Capitaux tenant lieu de rentes ou pensions (art. 5, 14, 15 pro parte, 19, 20 pro parte, 22 et 23)

a) *Exposé du Ministre des Finances*

Le régime actuel prévu en matière de taxation des capitaux tenant lieu de rentes ou pensions prévoit la conversion de ceux-ci en rente fictive en vue d'éviter un impact injustifié de la progressivité de l'impôt.

Deze fictie van het Wetboek van de inkomstenbelastingen die de Hoge Raad van Financiën als fiscale uitgaven beschouwt, werd aan een grondig onderzoek onderworpen, waaruit blijkt dat dit systeem, zoals trouwens alle systemen waarin in en zekere mate een fictie vervat is, bepaalde leemten vertoont omwille van het feit :

— dat deze fictie, die tot ons intern recht behoort, in de buitenlandse fiscale wetgevingen onbekend is, hetgeen tot een zekere vorm van fiscale omzeiling aanleiding geeft;

— dat zowel de belastingdiensten als de belastingplichtigen zich enkele jaren na de ontvangst van het kapitaal nog met moeite herinneren dat jaarlijks een omgezette rente moet worden betaald;

Bovendien is het duidelijk — en de meeste auteurs zijn het daarover eens — dat het voor een goede belastinginning en teneinde zo weinig mogelijk psychologische weerstand tegen de belastingheffing op te roepen, wenselijk is dat de vestiging van de belasting heel snel volgt op de ontvangst van de inkomsten en dat de inning ervan zelfs zo mogelijk met die ontvangst samenvalt.

Om die redenen heeft de Regering het, in het raam van de vermindering der belastinguitgaven, noodzakelijk geacht de huidige belasting van een jaarlijkse fictieve rente te vervangen door een eenmalige belasting op de kapitalen bij de toekenning daarvan.

De Regering is er zich evenwel van bewust dat de fiscale last die op de genoemde kapitalen drukt en die gelijk is aan de gecumuleerde belastingen op de daarmee overeenstemmende renten niet mocht worden verzwaaard en dat bij die gelegenheid evenmin een nieuwe belastinguitgave in het leven mocht worden geroepen en zij heeft dan ook geoordeeld dat een afzonderlijke aanslagvoet van 16,5 % dient te worden gehanteerd.

Die aanslagvoet is het equivalent van de huidige gecumuleerde en geactualiseerde belasting op de fictieve rente met betrekking tot datzelfde kapitaal, met inachtneming van de normale levensverwachtingen op het moment dat dit kapitaal toegekend wordt, maar is tevens en vooral het equivalent van de aanslagvoet die geldt voor de winsten en baten die geconstateerd worden ter gelegenheid van de stopzetting van een zelfstandige beroepswerkzaamheid.

De werknemers en de zelfstandigen zullen aldus voortaan op gelijke voet worden geplaatst inzake de aanslag van de kapitalen die zij ontvangen ter gelegenheid van de stopzetting van hun werkzaamheid en dit is een door de Regering nodig geachte waarborg om de toekomstige stabiliteit van de gekozen aanslagvoet te garanderen.

Wegens die koppeling zullen de argumenten die zouden worden aangevoerd ten gunste van een progressieve tariefschaal naar gelang van het bedrag van de kapitalen voortaan immers slechts weinig gewicht in de schaal leggen, aangezien sedert vele jaren al een eenvormig tarief van toepassing is op de meerwaarden die de zelfstandigen gerealiseerd hebben op het ogenblik dat zij hun activiteit stopzetten.

Bij de voorbereiding van de regeling die thans wordt voorgesteld, stuitte de Regering echter op een aantal moeilijkheden die hoofdzakelijk voortvloeien enerzijds uit het bestaan van kleine kapitalen waarvoor een belasting van 16,5 % te zwaar zou zijn en anderzijds uit de omstandigheid dat de kapitalen in bepaalde gevallen, reeds voor zij verkregen werden, volledig besteed worden aan het dekken van bepaalde uitgaven die niet meer te vermijden zijn.

Aldus werd het nuttig geacht de huidige regeling te handhaven voor bepaalde kapitalen of bepaalde tranches, waarvoor de belastingvlucht zonet onbestaande dan toch vaak vrijwel onmogelijk is.

Cette fiction du Code des impôts sur les revenus, que le Conseil supérieur des Finances range parmi les dépenses fiscales, a fait l'objet d'un examen approfondi et il est apparu que le système, comme d'ailleurs tous les régimes dans lesquels la fiction intervient à l'un ou l'autre niveau, n'était pas exempt d'imperfections provenant :

— d'une part, du fait que les législations fiscales étrangères ignorent cette fiction de notre droit interne, ce qui favorise une certaine forme d'évasion fiscale;

— et, d'autre part, de la difficulté, tant pour les services de taxation que pour les contribuables eux-mêmes, de se souvenir plusieurs années après la perception du capital, qu'une rente de conversion doit être déclarée annuellement.

Il est patent par ailleurs, et la plupart des auteurs sont unanimes à ce sujet, que pour une bonne perception de l'impôt et afin que cette perception suscite le moins de résistance possible sur le plan psychologique, il est préférable que l'établissement de l'impôt suive très rapidement l'encaissement du revenu et que la perception en soit même dans la mesure du possible concomitante.

C'est pour ces raisons que le Gouvernement, dans le cadre de la réduction des dépenses fiscales, a estimé qu'il convenait de remplacer le régime actuel de taxation d'une rente fictive annuelle par une imposition unique des capitaux lors de leur attribution.

Conscient toutefois qu'il ne fallait par cette mesure ni augmenter la charge fiscale grevant lesdits capitaux que représente l'impôt cumulé sur les rentes correspondantes, ni créer à cette occasion une nouvelle dépense fiscale, le Gouvernement a estimé qu'il convenait de retenir un taux de taxation distincte de 16,5 %.

Ce taux qui représente l'équivalent de l'impôt actuel cumulé et actualisé sur la rente fictive afférente à ce même capital, compte tenu de l'espérance normale de vie au moment où celui-ci est attribué, est aussi et surtout celui qui est appliqué aux bénéfices et profits constatés lors de la cessation d'une activité professionnelle indépendante.

Les travailleurs salariés et les travailleurs indépendants seront donc désormais mis sur un pied d'égalité sur le plan de la taxation des capitaux perçus lors de la cessation de leurs activités, et ceci constitue une garantie dont le Gouvernement a voulu s'entourer en vue d'assurer la stabilité future du taux choisi.

En raison de cette liaison, les arguments qui seraient avancés en faveur d'une échelle progressive de taux selon la hauteur des capitaux n'auront en effet désormais que peu de poids puisqu'un taux uniforme est déjà appliqué depuis de nombreuses années aux plus-values de cessation des indépendants.

Lors de l'élaboration du régime qui est proposé, le Gouvernement s'est cependant heurté à certaines difficultés provenant essentiellement, d'une part, de l'existence de petits capitaux pour lesquels une taxation à 16,5 % serait trop lourde, et, d'autre part, de la circonstance que dans certains cas les capitaux sont dès avant leur perception affectés entièrement à la couverture de certaines dépenses dont il n'est plus possible de les détourner.

C'est ainsi qu'il a été estimé opportun de maintenir le régime actuel pour certains capitaux ou certaines tranches de ceux-ci, pour lesquels l'évasion fiscale est inexistante, pour ne pas dire souvent impossible.

Het betreft inzonderheid :

— kapitalen van individuele levensverzekeringen waarvoor de aftrek van de premies bij de samenstelling ervan beperkt werd en waarin men het merendeel terugvindt van de kapitalen die volledig aan de wedersamenstelling van hypotheekleningen besteed werden;

— kapitalen betreffende de vergoeding van bestendig arbeidsongeschikten;

— de eerste tranche van 2 miljoen F van de kapitalen voor groepsverzekeringen die besteed werden aan de wedersamenstelling van hypotheekleningen die voor de aankoop van een eerste woning aangegaan werden.

Kortom, de voorgestelde nieuwe regeling betreft uitsluitend de pensioensystemen in de vorm van op om het even welke manier samengestelde kapitalen, ongeacht of zulks geheel dan wel gedeeltelijk door toedoen van de werkgever gebeurde.

Een dergelijke grondige wijziging vergde uiteraard bepaalde overeenkomstige aanpassingen van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen in verband met de kapitalen of pensioenen die door de werkgever bij overeenkomst toegekend worden, ongeacht of die met eigen fondsen samengesteld worden dan wel door een zogenaamde verzekering-bedrijfsleider gedekt zijn.

Voortaan zullen alle wijzen van samenstelling van dergelijke kapitalen eenvormig worden gemaakt ten aanzien van de last die zij, naar men kan aannemen, voor de werkgever betekenen.

Die last mag niet zwaarder zijn dan die welke in het raam van een groepsverzekering toegelaten zou zijn. De Minister zinspeelt hierbij op het protocolakkoord dat tussen zijn departement en de betrokken bedrijfsverenigingen bestaat.

b) Bespreking

De heren Denys, Dupré, Petitjean en Wauthy hebben een amendement ingediend tot wijziging van artikel 5 (amendement n° 14). Om tegemoet te komen aan een opmerking van de Raad van State voorzien zij een grensbedrag inzake fiscale aftrekbaarheid. Dit grensbedrag wordt vastgesteld op 80 % van de laatste normale brutojaarbezoldiging.

Dezelfde auteurs stellen voor een artikel 6bis in te voegen waardoor voor de persoonlijke bijdragen in de aanvullende verzekering dezelfde aftrekbaarheidsgrenzen als voor de werkgeversbijdragen worden ingevoerd (amendement n° 15).

Indien dit amendement wordt aangenomen, dient ook artikel 43 te worden aangepast (amendement n° 18).

Ook stellen zij voor artikel 14 dermate aan te vullen dat de kapitalen van aanvullende pensioenen van zelfstandigen op dezelfde wijze worden behandeld als de individuele levensverzekeringen (amendement n° 16).

Door hetzelfde amendement willen de auteurs de voor schorten op contracten voor het bouwen, verbouwen of verwerven van een eerste woning onder bepaalde voorwaarden eveneens van het behoud van de huidige regeling van omzetting in fictieve rente voor de eerste schijf van 2 000 000 F, laten genieten.

Door hun amendement op artikel 15 wensen dezelfde auteurs te vermijden dat de éénmalige heffing van 16,5 % niet zou kunnen worden toegepast, wanneer het kapitaal na de normale datum van pensionering wordt uitgekeerd (amendement n° 17).

* * *

Een lid stelt vast dat de Regering door de hervorming van de belastingregeling voor kapitalen die als renten of pensioenen gelden, beweert een dubbel doel na te streven :

Il s'agit particulièrement :

— des capitaux d'assurances sur la vie individuelle pour lesquels lors de leur constitution la déduction des primes est limitée et dans lesquels on retrouve la majeure partie des capitaux affectés entièrement à la reconstitution d'emprunts hypothécaires;

— des capitaux afférents à la réparation d'incapacités permanentes de travail;

— de la première tranche de 2 000 000 de F des capitaux d'assurance-vie groupe affectés à la reconstitution d'emprunts hypothécaires contractés pour une première habitation.

En bref, le nouveau régime proposé touche uniquement les systèmes de pensions sous forme de capitaux constitués de quelque manière que ce soit à l'intervention totale ou partielle de l'employeur.

Une telle modification fondamentale nécessitait manifestement certaines adaptations corrélatives du Code des impôts sur les revenus en ce qui concerne les capitaux ou pensions accordés contractuellement par l'employeur, que ceux-ci soient constitués sur ses propres fonds ou couverts par une assurance dite dirigeant d'entreprise.

Désormais tous les modes de constitution de capitaux de l'espèce seront uniformisés sur le plan de la charge qui peut en être admise chez l'employeur.

Cette charge ne pourra plus excéder celle qui serait permise dans le cadre d'un contrat d'assurance-vie groupe. Le Ministre fait ici allusion au protocole d'accord existant entre son département et les associations professionnelles concernées.

b) Discussion

MM. Denys, Dupré, Petitjean et Wauthy ont présenté un amendement afin de modifier l'article 5 (amendement n° 14). Afin de rencontrer une observation faite par le Conseil d'Etat ils prévoient des limites de déductibilité fiscale. Cette limite est fixée à 80 % de la dernière rémunération brute annuelle normale.

Les mêmes auteurs proposent également d'insérer un article 6bis (nouveau) fixant pour les cotisations personnelles complémentaires les mêmes limites de déductibilité que pour les cotisations patronales (amendement n° 15).

Si cet amendement est adopté, il y aurait lieu d'adapter également l'article 43 (amendement n° 18).

Par ailleurs, ils proposent de compléter l'article 14 de telle sorte que les capitaux des pensions complémentaires des indépendants soient traités de la même manière que les assurances-vie individuelles (amendement n° 16)).

Par le même amendement, les auteurs visent en outre à maintenir, sous certaines conditions, le régime actuel de conversion en rente fictive de la première tranche de 2 000 000 de F pour les avances sur contrats en vue de la construction, de l'acquisition ou de la transformation d'une première habitation.

Enfin, leur amendement à l'article 15 tend à éviter que la taxation unique à 16,5 % ne puisse s'appliquer lorsque le capital est attribué après la date normale de la mise à la retraite (amendement n° 17).

* * *

Un membre constate que par la réforme du système de taxation tenant lieu de rentes ou de pensions, le Gouvernement prétend poursuivre un double objectif : apporter un

ze wil een op dat gebied vastgestelde bepaalde belastingontwijking verhelpen en voorts een onmiddellijke inning van de belasting bij de toekenning van de inkomsten verzekeren.

Een en ander vergt wel enige commentaar :

— Weliswaar wordt terecht de strijd aangepakt tegen de belastingontduiking in de vorm van een domiciliëring in het buitenland of de vernietiging van steekkaarten die het bestaan van een fictieve rente bewijzen. Toch rijst de vraag of het voor de strijd tegen die ontduiking nodig was de hele wet volledig te wijzigen; was het met een passend gebruik van de informatica niet mogelijk die belastingontwijking te voorkomen ?

— Op budgettair vlak bestaat de operatie erin in één keer een belasting te innen die normaal over verschillende jaren gespreid was. Zal zulks niet tot gevolg hebben dat voor de Staatskas de eerstvolgende jaren een begrotingsoverschot ontstaat ?

In de Memorie van Toelichting (blz. 4) wordt uiteengezet dat de aanslagvoet van 16,5 % zo werd berekend dat het niveau van de belasting op de renten of aanvullende pensioenen in totaal niet toeneemt ten opzichte van de aanslagvoet die geldt voor de afstand van een handelsfonds. Kan de Minister de gedetailleerde berekening meedelen die tot de aanslagvoet van 16,5 % heeft geleid ?

— Meer ten gronde is de invoering van een enige belasting op het kapitaal en de afschaffing van een regeling van fictieve renten die met andere inkomsten worden samengevoegd, een verdere stap naar de wegwerking van de samenvoeging van de inkomsten voor de personenbelasting. Na de roerende voorheffing, na de liberatoire onroerende voorheffing, wordt nu door dit ontwerp een nieuwe bron van niet samengevoegde inkomsten ingevoerd. Onze belastingregeling dwaalt stilaan af in de richting van een cedulaire belasting. Meer en meer komt er bijgevolg een belasting per categorie van inkomsten wat de fiscale hervorming van 1962, die de samenvoeging van inkomsten invoerde, ten gronde op de helling zet. Is de Minister zich van die ontwikkeling bewust en wat denkt hij ervan ? Kan hij een lijst bezorgen van de inkomsten uit het Wetboek van de inkomstenbelastingen, die niet meer worden samengevoegd, maar afzonderlijk belast ? Ook ware het voor elk van die inkomsten van belang dat de Minister de aanslagvoet opgeeft en de datum waarop de samenvoeging werd afgeschaft.

— De inning van de belasting middels een eenvormige aanslagvoet is discriminatoir omdat de aanslagvoet niet is aangepast aan de inkomsten. Andermaal zijn het de bescheiden inkomens die het slachtoffer daarvan zijn. Die constatactie wordt nog kracht bijgezet door het feit dat de premies, die de begunstigten in de loop van hun beroepsloopbaan hebben betaald, volledig kunnen worden afgetrokken. Dat heeft hen een belastingbesparing opgeleverd die des te groter was naarmate het peil van hun inkomen en van hun premies steeg.

In de door de Regering voorgestelde tekst zouden de bijdragen voor renten of aanvullende pensioenen beschouwd worden als bedrijfslasten voor zover ze niet hoger liggen dan die welke met toepassing van artikel 45, 3°, b), zouden zijn verkregen. Blijkbaar bestaat er derhalve een bovengrens waarboven de bijdragen niet meer als bedrijfslasten worden beschouwd. In zijn advies (Stuk n° 1010/1, blz. 22) merkt de Raad van State op dat de verwijzing naar artikel 45, 3°, b), het niet mogelijk maakt te bepalen welke grens toepasselijk is. Bijgevolg kan men terecht stellen dat er geen bovengrens voor de aftrekbaarheid bestaat. Waarom heeft de Regering het advies van de Raad van State op dat punt niet gevolgd ?

remède à une certaine évasion fiscale constatée en ce domaine d'une part et assurer une perception immédiate de l'impôt lors de l'attribution des revenus, d'autre part.

Ces deux objectifs appellent plusieurs commentaires :

— Bien entendu, il est légitime de lutter contre la fraude fiscale qui se manifestait par exemple par une domiciliation à l'étranger ou la destruction des fiches faisant preuve de l'existence d'une rente fictive. On peut néanmoins se demander si, pour lutter contre cette fraude, il fallait modifier la législation du tout au tout; l'utilisation adéquate de l'informatique n'aurait-elle pas permis de prévenir cette évasion fiscale ?

— Sur le plan budgétaire, l'opération consiste à percevoir en une seule fois une taxe qui se payait sur plusieurs années. Ceci n'aura-t-il pas pour conséquence que, pendant les premières années un boni budgétaire pour le Trésor public sera enregistré ?

— L'Exposé des motifs (p. 4) explique que le taux de 16,5 % a été calculé de manière à ne pas alourdir globalement le niveau de taxation sur les rentes aux pensions complémentaires et par référence au taux en vigueur en matière de cession de fonds de commerce. Le Ministre peut-il communiquer le calcul détaillé qui l'a conduit à arrêter un taux de 16,5 % ?

— Plus fondamentalement, instaurer une taxation unique des capitaux et renoncer à un système de rente fictive cumulable avec d'autres revenus, est un pas supplémentaire vers la déglobalisation de l'impôt des personnes physiques. Après le précompte mobilier, après le précompte immobilier libératoire, voici instaurée par le présent projet une nouvelle source de revenus déglobalisés. Il y a là une dérive de notre système vers une imposition cédulaire. De plus en plus, il y a donc une imposition par catégorie de revenus, ce qui remet fondamentalement en cause la réforme fiscale de 1962 qui avait globalisé les revenus. Le Ministre est-il conscient de cette évolution et quelle est son appréciation à ce propos ? Le Ministre pourrait-il, au sein du Code de l'impôt des personnes physiques, dresser la liste des revenus qui ne sont plus globalisés mais bien imposés séparément ? Pour chacun de ces revenus, il serait également intéressant que le Ministre indique le taux d'imposition et la date à laquelle ils ont été déglobalisés ?

— La perception de l'impôt par le biais d'un taux unique est discriminatoire dans la mesure où le taux n'est pas modulé en fonction des revenus. De fait, ce sont les petits revenus qui sont victimes de l'opération. Cette constatation est encore accentuée par le fait de la déductibilité totale dont bénéficient les primes payées par les bénéficiaires au cours de leur carrière professionnelle. Cela leur a permis de réaliser une économie d'impôts qui augmentait à la fois avec le niveau de leurs revenus et avec le niveau des primes.

Dans le texte présenté par le Gouvernement, des cotisations pour rentes ou pensions complémentaires seraient considérées comme charges professionnelles pour autant qu'elle ne dépassent pas celles qui seraient obtenues par l'application de l'article 45, 3°, b). Apparemment existe donc une limite supérieure à partir de laquelle les cotisations ne sont plus considérées comme charges professionnelles. Le Conseil d'Etat, dans son avis (Doc. n° 1010/1, p. 22), fait remarquer que la référence à l'article 45, 3°, b), « ne permet pas de déterminer la limite applicable ». Il est donc correct d'estimer qu'il n'existe pas de limite supérieure à la déductibilité. Pourquoi le Gouvernement n'a-t-il pas suivi l'avis du Conseil d'Etat sur ce point ?

De Raad van State betwist tevens dat die grens, ook al is die onnauwkeurig, kan worden vastgesteld met verwijzing naar een akkoord tussen de administratie en een beroepsvereniging. Vroeger reeds betwiste de Raad van State krachtens artikel 110 van de Grondwet dat de belastinggrondslag bij een koninklijk besluit of bij een beslissing van de administratie kan worden vastgesteld. De Regering heeft die argumentatie steeds naast zich neergelegd. Nu gaat ze echter nog verder: het is niet meer de administratie alleen, maar de administratie samen met een beroepsvereniging die de belastinggrondslag gaat vaststellen. Waarom heeft de Minister met het advies van de Raad van State op dat punt geen rekening gehouden?

De regeling van de fictieve rente wordt in een bepaald aantal gevallen gehandhaafd, met name voor kapitalen en afkoopwaarden van individuele levensverzekeringen, of voor toelagen in kapitalen die het herstel vormen van een bestendige derving van winsten, bezoldigingen of baten.

Kan de Minister toelichten waarom daar een afwijking van de algemene regeling van de belasting tegen een eenvoudige aanslagvoet wordt toegestaan?

Om aan de opmerking van de Raad van State tegemoet te komen, dient de heer Y. Harmegnies een amendement op artikel 5 in waarmee hij de aftrekbaarheid voor aanvullende pensioenen of renten wil beperken tot een peil dat vergelijkbaar is met dat wat inzake kapitalen voor levensverzekeringen bestaat.

Een lid merkt op dat zijn groep zich reeds sedert de jaren 1979-1980 bewust is van de problemen inzake groepsverzekeringen, bedrijfsleiderspensioenen en dergelijke. In vorige Regeringen werd reeds het initiatief genomen om bepaalde, soms zeer gesofisticeerde manieren van belastingontwijking te beteugelen.

De huidige Regering heeft met een omzendbrief (gepubliceerd in het *Bulletin der Belastingen* n° 615 van maart 1983) een stap in de goede richting gezet.

Ook de voorliggende maatregelen zijn bespreekbaar, maar wijzigen de problemen niet ten gronde.

Bepaalde maatregelen gaan echter in de omgekeerde richting; zo worden voor de bedrijfsleiderspensioenen de voorheen genomen maatregelen (wet van 10 februari 1981) afgezwakt.

Ook de maatregelen waarbij de hoge pensioenen worden aangepakt zijn zeer beperkt; zelfs blijkt het mogelijk te zijn om via ingewikkelde technieken, nog voordeel te halen uit de nieuwe maatregelen.

Het lid uit de vrees dat voornoemde circulaire van 1983 een voldoende wettelijke basis zou missen; hij meent dit te kunnen afleiden uit het advies van de Raad van State.

De Regering heeft dit wetsontwerp niet aangegrepen om aan de circulaire de nodige wettelijke grondslag te verlenen.

Het lijkt dus in de eerste plaats te gaan om een budgettaire operatie, veeleer dan om een bestrijding van misbruiken.

Een ander lid meent echter dat sedert het protocol werd afgesloten tussen de betrokken partijen en de Regering geen misbruiken meer kunnen voorkomen, omdat 100 % van het netto-salaris niet meer mag worden overschreden, en omdat 75 % van de wedde van secretaris-generaal een tweede bovengrens vormt.

Het vorig lid antwoordt dat de grootste misbruiken bestaan op het vlak van de bedrijfsleiderspensioenen, waar via het toekennen van voorschotten de belastingen worden ontweken. Hij erkent wel dat voor de andere regelingen de misbruiken werden tegengegaan sedert het protocol werd afgesloten.

Wat de voorliggende maatregelen betreft meent het lid dat het hier in feite enkel om een anticipatie van de betaling gaat, in plaats van een in de tijd gespreide betaling.

Le Conseil d'Etat conteste également que, même si elle est floue, cette limite puisse être établie par référence à un accord passé entre l'administration et un groupement professionnel. Par le passé, le Conseil d'Etat contestait déjà, en vertu de l'article 110 de la Constitution, que l'assiette de l'impôt puisse être établie par un arrêté royal, par un acte de l'administration. Le Gouvernement a toujours refusé cette argumentation. Mais, maintenant, il va plus loin: ce n'est plus l'administration seule, mais l'administration en commun avec un groupement professionnel, qui fixerait l'assiette de l'impôt. Pourquoi le Ministre n'a-t-il pas pris en considération l'avis du Conseil d'Etat sur ce point?

Le système de la rente fictive est maintenu dans un certain nombre de cas, notamment dans l'hypothèse des capitaux et valeurs de rachat d'assurance-vie individuelles ou dans le cas de subsides en capital constituant la réparation d'une perte permanente de bénéfices, profits ou rémunérations.

Le Ministre peut-il expliquer pourquoi il y a là dérogation par rapport au régime général de l'imposition au taux uniforme?

Dans le but de rencontrer la remarque du Conseil d'Etat, M. Y. Harmegnies introduit un amendement à l'article 5 qui vise à délimiter la deductibilité pour pensions ou rentes complémentaires à un niveau comparable à celui applicable en matière de capitaux pour assurance-vie (amendement n° 42).

Un membre fait remarquer que, depuis les années 1979-1980, son groupe est conscient de l'existence des problèmes qui se posent en matière d'assurance de groupe, de pensions de dirigeant d'entreprise, etc. Les gouvernements précédents ont déjà pris l'initiative de lutter contre certaines façons parfois très sophistiquées d'échapper à l'impôt.

Le Gouvernement actuel a fait un pas dans la bonne direction en publiant une circulaire dans le *Bulletin des Contributions* n° 615 de mars 1983.

Les mesures contenues dans le présent projet peuvent être discutées, mais elles ne peuvent pas changer fondamentalement les problèmes.

Certaines de ces mesures vont cependant dans le sens opposé; par exemple les mesures antérieures concernant les pensions de dirigeant d'entreprise (loi du 10 février 1981) sont atténuées.

Les mesures concernant les pensions élevées sont également très limitées, et il paraît même possible de tirer profit de ces nouvelles mesures par des techniques très compliquées.

Le membre craint que ladite circulaire de 1983 n'ait pas de fondement légal suffisant; il estime pouvoir déduire cela de l'avis du Conseil d'Etat.

Le Gouvernement n'a pas profité de l'occasion que lui offre le présent projet de loi pour donner la base légale nécessaire à cette circulaire.

Il semble donc qu'il s'agisse en tout premier lieu d'une opération budgétaire plutôt qu'une lutte contre les abus.

Un autre membre estime cependant que, depuis que le protocole, a été conclu entre les parties concernées et le Gouvernement, les abus ont disparu, étant donné qu'il n'est plus permis de dépasser 100 % du salaire net et que les 75 % du traitement d'un secrétaire général constituent un deuxième plafond.

Le membre précédent répond que les abus les plus flagrants se manifestent en matière de pensions de dirigeants d'entreprise, où l'impôt est éludé par l'attribution d'avances. En ce qui concerne les autres régimes, il reconnaît que les abus ont été enrayerés depuis la signature du protocole.

Quant aux mesures envisagées actuellement, le membre estime qu'il ne s'agit en fait que d'une anticipation du paiement et non d'un paiement étalé dans le temps.

Een lid meent dat door de nieuwe maatregel misbruiken worden tegengegaan, omdat in de vroegere regeling het spoor van bepaalde belastingplichtigen werd kwijtgespeeld.

Het vorige lid herhaalt echter dat bepaalde misbruiken nog steeds onvoldoende worden bestreden.

Ook wijst hij erop dat het absoluut karakter van de 16,5 % voorbijaat aan elke progressiviteit, zodat de hoge inkomens (waar het hier meestal om gaat) in feite, bevoorrecht zijn.

Door de betaling te vervroegen kan worden gezegd dat de gewezen van deze inkomens in 1985 hun deel zullen hebben bijgedragen tot de sanering van de overheidsfinanciën.

Op die manier gaat men echter voorbij van het feit dat zij in de daaropvolgende jaren minder zullen betalen. Het gaat dus om een schijninspanning.

Het lid stelt vervolgens bij wijze van alternatief voor dat de aftrekbaarheid van de premies zou worden beperkt. Die beperking is tot nog toe onvoldoende.

Hierop inhakend merkt een lid op dat de groepsverzekeringen er nodig zijn omwille van het verschil tussen de pensioenen van de privé-sector en de overheidspensioenen.

Het vorig lid heeft geen bezwaren tegen de groepsverzekeringen als dusdanig maar wenst dat de aftrekbaarheid van de premies zou worden beperkt tot het bedrag van het pensioen van secretaris-generaal.

In een amendement in bijkomende orde wordt voorgesteld de aftrekbaarheid te beperken tot het gemiddelde van de laatste vijf jaar van de normale beroepswerkzaamheid.

Een lid verwijst hier naar het reeds vermelde amendement van de heren Dupré c.s. waarin wordt voorgesteld de besparing te berekenen op het bruto-inkomen, gezien de grote moeilijkheden om het netto-inkomen juist af te lijnen.

Het betreft een verbetering van het protocol, omdat met de in het amendement van gestelde regeling precieze cijfers zullen voorhouden zijn.

Een ander lid merkt op dat het in het amendement aangehaalde bedrag van 2 miljoen in hoofde van een gehuwde van 65 jaar, waarvan de echtgenote dezelfde leeftijd heeft overeenstemt met een bijkomende maandelijks rente van 14 469 F, wat dus zeker niet overdreven hoog is.

Op 65 jaar is de convertibiliteitsindex voor een rente 11,5681. De convertibiliteit van een rente is dus zeer laag.

Daarenboven wordt erop gewezen dat een bedrag van 2 miljoen lager ligt dan de gemiddelde prijs van een sociale woning.

Ten vervolge van zijn uiteenzetting wijst het eerste lid erop dat in een volgend amendement in bijkomende orde wordt voorgesteld de verplichting tot aangifte in te voeren.

De eenmalige aanrekening van 16,5 % laat immers toe dat de betrokkenen vanaf een bepaald inkomen over een degressief belastingskrediet kunnen beschikken, doordat zij elk van de volgende jaren 5 % minder inkomen moeten aan-geven.

Vervolgens ontwikkelt een lid nog negen specifieke vragen en opmerkingen i.v.m. het voorgestelde nieuwe belastingsstelsel voor groepsverzekeringen :

1) In de Memorie van Toelichting wordt erop gewezen dat er op dit moment eigenlijk twee omzettingsschalen (nl. één gaande tot 5 % en één gaande tot 15 %) opgenomen werden in het koninklijk besluit ter uitvoering van artikel 92, W. I. B. (zie Stuk n° 1010/1, blz. 4, tweede lid). Volgens de Memorie van Toelichting hebben deze twee tabellen respectievelijk betrekking op gewone en op abnormaal hoge kapitalen.

Un membre estime que la nouvelle mesure va en effet permettre de lutter contre les abus, parce que le régime actuellement en vigueur a pour effet de brouiller la piste de certains contribuables.

Le membre précédent répète toutefois que la lutte contre certains abus reste toujours insuffisante.

Il souligne également que le caractère absolu du taux de 16,5 % constitue la négation de toute progressivité, de telle sorte que les revenus élevés (et c'est de ceux-là qu'il s'agit généralement en l'occurrence) sont, en fait, privilégiés.

En anticipant le paiement, on peut affirmer que les bénéficiaires de ces revenus contribueront, en 1985, à l'assainissement des finances publiques.

Mais on feint d'ignorer que, dans les années subséquentes, ils fourniront un effort moindre. Il ne s'agit donc que d'un effort apparent.

En guise d'alternative, le membre propose ensuite de limiter la déductibilité des primes. Actuellement, cette limitation est insuffisante.

Un membre explique à ce sujet que les assurances de groupe sont indispensables afin de compenser la différence entre les pensions du secteur privé et celles du secteur public.

Le membre précédent n'a pas d'objections à formuler contre le principe des assurances de groupe, mais il souhaite que la déductibilité des primes soit limitée au montant de la pension de secrétaire général.

Un membre, par voie d'amendement en ordre subsidiaire, propose de limiter la déductibilité à la moyenne des cinq dernières années de l'activité professionnelle normale.

Un membre se réfère à l'amendement précité de MM. Dupré et consorts proposant de calculer l'économie sur le revenu brut, étant donné les difficultés pour déterminer avec précision le revenu net.

Il s'agit d'une amélioration du protocole, puisque grâce à la réglementation proposée dans l'amendement, on pourra disposer de chiffres précis.

Un autre membre fait observer que le montant de 2 millions cité dans l'amendement pour un homme marié de 65 ans, dont l'épouse a le même âge, correspond à une rente mensuelle supplémentaire de 14 469 F, ce qui n'est donc pas un montant exagérément élevé.

A 65 ans, l'indice de conversion d'une rente est de 11,5681. La convertibilité d'une rente est par conséquent très faible.

Un membre fait encore remarquer qu'un montant de 2 millions est inférieur au prix moyen d'une habitation sociale.

Poursuivant son exposé, le premier membre déclare qu'il est proposé dans un autre amendement en ordre subsidiaire d'instaurer l'obligation de déclaration.

La taxation immédiate au taux de 16,5 % permet en effet aux intéressés de bénéficier d'un crédit d'impôt dégressif à partir d'un certain revenu du fait qu'ils peuvent déclarer un revenu inférieur de 5 % pour chacune des années suivantes.

Le membre développe ensuite neuf questions et remarques spécifiques concernant le nouveau régime d'imposition proposé pour les assurances de groupe :

1) Il est précisé dans l'Exposé des motifs qu'actuellement, l'arrêté royal qui exécute l'article 92, C. I. R., prévoit en fait deux échelles de conversion, à savoir une échelle allant jusqu'à 5 % et une échelle allant jusqu'à 15 % (cf. Doc. n° 1010/4, p. 4, deuxième alinéa). Selon l'Exposé des motifs, ces deux échelles sont applicables respectivement aux capitaux normaux et aux capitaux anormalement élevés.

De tekst van artikel 57, § 2, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek op de inkomstenbelasting luidt evenwel als volgt :

« § 2. In afwijking op § 1 (die de omzettingstabel gaande tot 5 % bevat) :

1° worden de in artikel 92, § 1, 2°, van hetzelfde Wetboek bedoelde vergoedingen in kapitaal, die niet gewaarborgd zijn door een verzekeringscontract ten voordele van de schuldenaar of door het reglement van een voorzorgsfonds opgericht ten voordele van het personeel van de onderneming, voor de berekening van de belasting slechts in aanmerking genomen tot het bedrag van de lijfrente die voortspruit uit hun omzetting volgens de hieronder vastgestelde coëfficiënten (volgt de tabel gaande tot 15 %). »

Hieruit blijkt dat het onderscheid dat in het koninklijk besluit wordt gemaakt niet gebaseerd is op de grootte van het kapitaal dat wordt uitgekeerd, maar wel op de wijze waarop dit kapitaal wordt gevormd.

De algemene regel is dat een fictieve rente tot 5 % wordt toegepast, maar als een vergoeding in kapitaal, wordt uitgekeerd bij overlijden of pensionering, en dit kapitaal niet is gewaarborgd door hetzij een verzekeringscontract ten voordele van de schuldenaar, hetzij een reglement van een bedrijfspensioenfondsen, dan geldt een omzettingstabel tot 15 %.

In het koninklijk besluit is er derhalve geen sprake van de omvang van het kapitaal, maar van het ontbreken van een verzekeringsgrond bij de uitkering van het kapitaal. Dit is bij voorbeeld het geval wanneer de raad van beheer een beheerder ter gelegenheid van zijn pensionering 2 miljoen schenkt als een soort van extra-loon voor bewezen diensten.

De omzettingstabel die loopt tot 15 % wordt ook toegepast voor bedrijfsleidersverzekeringen. Ook hier wordt niet verwezen naar het bedrag dat wordt uitgekeerd, maar wel naar een type van verzekeringscontract.

Overigens moet men het onderscheid tussen beide tabellen toch wel relativiseren, aangezien ze andere leeftijdschalen gebruiken. De eerste tabel loopt eigenlijk maar tot 65 jaar; van dan af is het maximum van 5 % bereikt. De tweede tabel, die eigenlijk vooral betrekking heeft op beheerders en vennoten (gezien de vorm van het extrapensioen) klimt tot 81 jaar, vertrekkend vanuit de realiteit dat deze mensen meestal op hun 65 jaar nog geen zin hebben of behoefte voelen om op rust te gaan.

Wie op zijn 65 jaar echter een kapitaal krijgt zoals in de twee hoger vermelde speciale gevallen, krijgt een omzettingcoëfficiënt van 6,57 % i.p.v. de 5 % in de normale tabel. Men moet al 74 jaar oud zijn bij de toekenning van het kapitaal (ouder dan het sterftekemiddel voor mannen waarmee de verzekeringsmaatschappijen werken) om aan een omzettingcoëfficiënt te geraken van 10 %. Dus ook van deze tweede tabel kan moeilijk gezegd worden dat hij — ofschoon hoger dan de normale — aanleiding zou geven tot overbelasting.

Al deze kapitalen verdwijnen voortaan uit het toepassingsgebied van artikel 92 en op deze verdoken wijze wordt dan ook het verschil in behandeling tussen deze kapitalen en de normale uitkeringen van groepsverzekeringen en bedrijfspensioenfondsen opgeheven. Beide zijn voortaan onderworpen aan een eenmalige belasting van 16,5 %.

De genietters van kapitalen die vroeger aan het belastingregime tot 15 % onderworpen waren, halen ongetwijfeld het meeste voordeel uit de door de Regering voorgestelde regeling.

L'article 57, § 2, de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus est toutefois libellé comme suit :

« § 2. Par dérogation au § 1^{er} (qui contient le tableau de conversion allant jusqu'à 5 %) :

1° les allocations en capital visées à l'article 92, § 1^{er}, 2°, du même Code, qui ne sont pas garanties par un contrat d'assurance au profit du débiteur ou par le règlement d'un fonds de prévoyance institué au profit du personnel de l'entreprise, ne sont prises en considération pour le calcul de l'impôt qu'à concurrence de la rente viagère qui résulte de leur conversion suivant les coefficients déterminés ci-après (suit le tableau allant jusqu'à 15 %). »

Il résulte de ce texte que la distinction qui est faite dans l'arrêté royal est basée non pas sur l'importance du capital alloué, mais sur la manière dont ce capital est constitué.

La règle générale est qu'une rente fictive représentant au maximum 5 % du capital est appliqué; toutefois, si l'assurance est liquidée sous forme de capital au moment du décès ou de la mise à la retraite et que ce capital n'est pas garanti soit par un contrat d'assurance au profit du débiteur, soit par le règlement d'un fonds de prévoyance, l'échelle de conversion applicable est celle allant jusqu'à 15 %.

L'arrêté royal ne fait donc pas mention de l'importance du capital; il se borne à tenir compte de l'absence de garantie par un contrat d'assurance lors du versement du capital. Ce cas se présente par exemple lorsque le conseil d'administration offre à un administrateur, au moment de sa mise à la retraite, un montant de 2 millions représentant une sorte de rémunération supplémentaire pour services rendus.

L'échelle de conversion allant jusqu'à 15 % est également appliquée pour les assurances dirigeant d'entreprise. Dans ce cas non plus, il n'est pas fait référence au montant alloué, mais bien à un type de contrat d'assurance.

Il convient du reste de relativiser la distinction entre les deux tableaux, étant donné qu'ils sont basés sur des échelles d'âge différentes. Le premier tableau va en fait jusqu'à 65 ans, âge à partir duquel le maximum de 5 % est atteint. Quant au second, qui concerne en fait surtout les administrateurs et associés (vu le type de pension complémentaire), il va jusqu'à 81 ans; on a considéré dans ce second cas qu'à 65 ans, ces personnes n'éprouvaient ni l'envie ni le besoin de prendre leur retraite.

Si toutefois une personne âgée de 65 ans perçoit un capital comme dans les deux cas spéciaux décrits ci-dessus, elle se voit appliquer un coefficient de conversion de 6,57 % au lieu de 5 % comme prévu dans le tableau normal. Le bénéficiaire doit être âgé de 74 ans lors de l'allocation du capital (âge supérieur à la moyenne d'âge sur laquelle les compagnies d'assurances se basent en ce qui concerne le décès des hommes) pour atteindre un coefficient de 10 %. On peut donc aussi difficilement dire que ce tableau — bien qu'il prévoit des coefficients plus élevés que le tableau normal —, donne lieu à une « surimposition ».

Tous ces capitaux seront désormais soustraits à l'application de l'article 92, et l'on abandonne par ce biais la différence de traitement entre ces capitaux et les allocations normales des assurances de groupe et des fonds de pension constitués au sein des entreprises. Ces deux formes de revenus seront désormais soumises à un impôt unique de 16,5 %.

Les bénéficiaires de capitaux qui étaient précédemment soumis au régime d'imposition de 15 % maximum sont sans aucun doute ceux qui profiteront le plus de la réglementation proposée par le Gouvernement.

Artikel 14 heft immers impliciet het tweede deel van artikel 57 van het koninklijk besluit op dat trouwens pas dateert uit maart 1982 (koninklijk besluit van 12 maart 1982, *Belgische Staatsblad* van 30 maart 1982).

Heeft de Regering soms een evaluatie ondernomen van de toepassing van dit koninklijk besluit? En, zo ja, op grond van welke elementen?

2. De Regering stelt in de Memorie van Toelichting dat ze in het kader van de beperking van de fiscale uitgaven oordeelde dat het aangewezen is zo veel mogelijk de fictie van de omzettingsscoëfficiënten te weren.

De meest voor de hand liggende manier om dit te doen bestaat er in gewoon de kapitalen om te zetten in een rente zoals de verzekeringsmaatschappij soms ook op aanvraag van de begunstigde doet en dit op basis van de sterftetafels. Zonder zich hier voor of tegen uit te spreken stelt het lid vast dat op dit moment met de fictieve omzettingssrente vrij sterk de vraag naar een kapitaal i.p.v. naar een rente wordt gestimuleerd. Ook met het nieuwe stelsel blijft dit zo. Vanwaar deze voorkeur van de Regering en waarom past zij niet gewoon de omzettingsscoëfficiënten van de verzekeringsmaatschappijen toe?

3. De Regering zegt dat er thans een bepaalde belastingontwijking plaatsvindt. Het gaat hier echter niet om ontwijking maar wel degelijk om ontduiking.

Overigens kan de Regering dit ook anders opvangen dan door de éénmalige forfaitaire belasting toe te passen.

Waarom niet expliciet voorschrijven dat iedereen die een kapitaal ontvingt, dit jaarlijks moet blijven aangeven? Waarom verplicht men de verzekeringsmaatschappijen er niet toe hiervoor jaarlijks een brief te sturen aan de belastingplichtige of de fiscale administratie?

Dit moet trouwens zeker in de nabije toekomst kunnen worden opgevangen door de automatisering van de administratie. Met computers kan het toch niet moeilijk zijn een speciale code te ontwerpen voor alle begunstigten van kapitalen.

Het lid meent te weten dat bij het overbrengen van de woonplaats naar het buitenland door de belastingplichtige een eind-aangifte dient te worden gedaan. Meer bepaald artikel 166 van het koninklijk besluit ter uitvoering van het W. I. B. regelt het belastbaar tijdperk voor belastingplichtigen waarvoor de gronden voor belastbaarheid vóór 31 december wegvallen wegens overlijden of wegens het overbrengen van de woonplaats naar het buitenland. De betrokkenen moeten vóór hun vertrek dus aan de fiscus hun voornemen bekendmaken. Op dat moment en alleen dan zouden zij alsnog eenmalig belast kunnen worden tegen b.v. 16,5 % op het tot dan nog niet belastbaar gestelde kapitaal.

Dit zou een veel betere manier zijn om fiscale minderontvangsten te voorkomen dan de door de Regering voorgestelde regeling.

4. In plaats van te werken aan een geleidelijke harmonisering van de belastingheffing op groepsverzekeringen en die op individuele levensverzekeringen creëert de Regering een nieuwe discriminerende behandeling.

Kan de Regering uitleggen waarom individuele levensverzekeringen — wanneer zij niet gebruikt worden tot wedersamenstelling van een hypothecaire lening aangegaan voor een eerste woning — wel verder belast worden op basis van de fictieve omzettingssrente en groepsverzekeringen nu ineens niet meer? Heeft de Regering hiervoor een bepaalde reden?

Of bestaan er statistieken die er op zouden wijzen dat de door de Regering vooropgestelde ontduikingspraktijken meer toegepast worden bij groepsverzekeringen dan wel bij individuele levensverzekeringen?

L'article 14 abroge en effet de manière implicite le deuxième paragraphe de l'article 57 de l'arrêté royal du 4 mars 1965, paragraphe qui ne date d'ailleurs que du mois de mars 1982 (arrêté royal du 12 mars 1982, *Moniteur belge* du 30 mars 1982).

Le Gouvernement a-t-il entrepris d'évaluer l'application de cet arrêté royal? Dans l'affirmative, sur quels éléments s'est-il basé?

2) Le Gouvernement précise dans l'Exposé des motifs que, dans le cadre de la réduction des dépenses fiscales, il a estimé qu'il convenait, dans la mesure du possible, de supprimer la fiction des coefficients de conversion.

La manière la plus évidente de procéder consiste simplement à convertir les capitaux en une rente comme le font parfois les compagnies d'assurances à la demande du bénéficiaire, et ce sur base des tables de mortalité.

Le membre constate, sans prendre parti, qu'en ce moment, la conversion en rente fictive incite assez nettement les bénéficiaires à demander un capital et non une rente. Le nouveau régime ne change rien à cette situation. Pourquoi le Gouvernement préfère-t-il cette solution au lieu d'appliquer simplement les coefficients de conversion utilisés par les compagnies d'assurances?

3) Le Gouvernement affirme que le système actuel donne lieu à une certaine évasion fiscale. Or, il ne s'agit pas d'une évasion fiscale mais d'une réelle fraude fiscale.

Par ailleurs, le Gouvernement dispose d'autres moyens que la taxation forfaitaire unique.

Pourquoi ne pas préciser, de manière explicite, que tout contribuable qui recueille un capital, doit continuer à faire figurer celui-ci annuellement dans sa déclaration? Pourquoi ne pas obliger les compagnies d'assurances d'envoyer annuellement un avis au contribuable où à l'administration fiscale?

L'automatisation de l'administration doit certainement permettre de régler ce problème dans un avenir pas trop lointain. L'utilisation d'ordinateurs doit permettre, sans difficulté majeure, de concevoir un code spécial destiné à tous les bénéficiaires de capitaux.

Le membre croit savoir que lorsqu'un contribuable transfère son domicile à l'étranger, il est tenu de faire une déclaration de clôture. L'article 166 de l'arrêté d'exécution du C. I. R. règle la période imposable pour les contribuables qui cessent de réunir, avant le 31 décembre, les conditions d'assujettissement par suite de décès ou de transfert de leur domicile à l'étranger. Avant leur départ à l'étranger, les intéressés doivent faire part à l'administration fiscale de leurs intentions. C'est à ce moment là seulement qu'on pourrait envisager de les assujettir à une taxe, par exemple de 16,50 %, sur les capitaux non encore taxés.

Ce procédé pourrait constituer un moyen beaucoup plus approprié pour éviter des moins-values fiscales que le système proposé par le Gouvernement.

4) Au lieu de mettre en œuvre une harmonisation progressive en matière de taxation des assurances de groupe et des assurances sur la vie individuelle, le Gouvernement prévoit de nouvelles discriminations.

Le Gouvernement peut-il expliquer pour quels motifs les contrats d'assurance sur la vie — lorsqu'ils ne sont pas affectés à la reconstitution d'un emprunt hypothécaire souscrit en vue de l'acquisition d'une première habitation — continuent à être taxés sur base d'une rente de conversion fictive alors que ce système est subitement abandonné pour les assurances de groupe? Comment le Gouvernement explique-t-il cette attitude?

Ou bien existe-t-il des statistiques démontrant que la pratique de l'évasion fiscale critiquée par le Gouvernement est plus fréquente en matière d'assurance de groupe que dans le secteur des assurances sur la vie individuelle?

5. De omzetting in fictieve renten blijft onder bepaalde voorwaarden eveneens van toepassing voor de eerste schijf van 2 miljoen. Hoe komt de Regering aan die 2 miljoen, is er een reden om precies dat bedrag als grens te hanteren?

6. M.b.t. de verzekering-bedrijfsleider stelt de Regering dat de problemen van de voorschotten en van het in pand geven ten voordele van de bedrijfsleider op wiens hoofd de verzekering is genomen gemakkelijk worden opgelost door middel van de bestaande bepalingen op het stuk van de voordelen van alle aard.

Kan de Minister uiteenzetten hoe dat dan gebeurt, en dit aan de hand van een praktisch voorbeeld?

7. Is het niet zo dat de verzekering-bedrijfsleider meestal uit twee strikt te onderscheiden delen bestaat, nl. enerzijds een verzekeringscontract op naam van de onderneming, en anderzijds een onderhandse akte bedrijfsleider-onderneming?

Zo ja, hoe kan de fiscus dan m.b.t. voorschotten en in pand gevingen de echte begunstigde achterhalen?

Vindt de Regering het gepast dat een onderneming een verzekering waarvan het kapitaal door een onderhandse akte werd toegewezen aan een bedrijfsleider, zomaar in pand kan geven of er voorschotten op vragen voor zichzelf?

8. De Regering legt in de Memorie van Toelichting zeer sterk de nadruk op de gelijke behandeling die zij wil instellen tussen groepsverzekeringen en de stopzettingsmeerwaarden van zelfstandigen.

Om dit te kunnen beoordelen moet men eigenlijk weten wat er in volgende situatie gebeurt.

Een kleine slager gaat op pensioen. Hij laat zijn zaak niet over. Het bedrijfsgedeelte van zijn woonhuis is ondertussen fiscaal afgeschreven (3 % per jaar, 33 jaar lang); hetzelfde geldt voor de vriesruimtes. Een paar jaar voordien heeft hij nog wat veranderingen laten aanbrengen aan de bedrijfsruimte om deze na de stopzetting gemakkelijker te integreren in de woonruimte van zijn huis, veranderingen die hij natuurlijk fiscaal ook in rekening heeft gebracht. Betrokkene sluit zijn winkel nu en zet er zijn salon in. Na 5 jaar is hij dit echter beu en hij verkoopt zijn woning.

Wat is het fiscaal stelsel waaraan hij onderworpen is?

9. Artikel 14 heeft in zijn gewijzigde vorm betrekking op schuldsaldoverzekeringen (art. 54, 3^o, W. I. B.), individuele levensverzekeringen (art. 54, 2^o, b, W. I. B.), en vergoedingen tot herstel van bestendige derving van bedrijfsinkomsten, alsook op groepsverzekeringen, bedrijfspensioenfondsen (art. 54, 2^o, a, W. I. B.) en bedrijfsleidersverzekeringen (art. 45, 3^o, b, W. I. B.).

Artikel 15 gaat over:

1. levensverzekeringscontracten niet bedoeld in artikel 14: dit zijn groepsverzekeringen, bedrijfspensioenfondsen;

2. anders gevormde kapitalen, uitgekeerd op de pensioenleeftijd; dit zijn bedrijfsleidersverzekeringen (beperkt tot werknemers, gezien de verwijzing naar artikel 20, 2^o, a);

3. de afkoop van de gekapitaliseerde waarde van een gedeelte van het wettelijk rust- en overlevingspensioen.

Wat wordt bedoeld met dit derde onderdeel van artikel 15 (het nietwe art. 93, § 1, 2^o, h)?

Wat gebeurt er met de op dit moment in artikel 57, § 2, W. I. B., ter uitvoering van artikel 92 opgenomen kapitalen die zonder verzekeringscontract of bestaan van een bedrijfspensioenfonds uitgekeerd worden aan bestuurders en vennoten? Er is immers geen verzekeringscontract, geen vorming van een kapitaal en nog minder van een wettelijk pensioen.

5) La conversion des capitaux en rente fictive est maintenue, sous certaines conditions, pour la première tranche de 2 000 000 F. Comment cette limite se justifie-t-elle?

6) En ce qui concerne l'assurance dirigeant d'entreprise, le Gouvernement souligne que les problèmes résultant des avances et de la mise en gage au profit du dirigeant sur la tête duquel l'assurance a été prise sont aisément résolus au moyen des dispositions existantes en matière d'avantages de toute nature.

Le Ministre pourrait-il exposer la manière dont ces problèmes sont résolus, en fonction d'un exemple précis?

7) L'assurance dirigeant d'entreprise ne s'articule-t-elle pas généralement sur deux éléments qui sont strictement distincts, à savoir, d'une part, le contrat d'assurance qui est établi au nom de l'entreprise et, d'autre part, un acte sous seing privé entre le dirigeant et l'entreprise?

S'il en est ainsi, comment l'administration fiscale pourrait-elle connaître l'identité du bénéficiaire des avances et mises en gage?

Le Gouvernement juge-t-il normal qu'une assurance dont le capital est réservé à un dirigeant d'entreprise en vertu d'un acte sous seing privé puisse faire l'objet d'une mise en gage ou d'une demande d'avance au profit d'une entreprise?

8) Le Gouvernement souligne dans l'Exposé des motifs son intention de consacrer la similitude entre les assurances de groupe et les plus-values en cas de cessation d'une activité professionnelle indépendante. En vue de se faire une appréciation à cet égard, il conviendrait de savoir ce qu'il adviendrait dans la situation suivante.

Un petit boucher prend sa retraite. Il ne cède pas ses affaires. La partie de son habitation qu'il avait affectée à l'exercice de sa profession est fiscalement amortie (3 % par an pendant 33 ans). Il en va de même en ce qui concerne les chambres frigorifiques. Deux ans avant sa retraite, il a fait apporter certaines modifications à ses locaux professionnels afin que ces derniers s'intègrent mieux à son habitation après ladite retraite et il a déduit fiscalement le coût de ces modifications. L'intéressé ferme son magasin et y installe son salon. Cinq ans plus tard, cet agencement ne lui convient plus et il vend son habitation.

A quel régime fiscal l'intéressé sera-t-il soumis?

9) L'article 14 modifié concerne les assurances de solde restant dû (art. 54, 3^o, C. I. R.), les assurances-vie individuelles (art. 54, 2^o, b, C. I. R.) et les allocations constituant la réparation d'une perte permanente de revenus professionnels, ainsi que les assurances de groupe, les fonds de pension constitués au sein des entreprises (art. 54, 2^o, d, C. I. R.) et les assurances dirigeant d'entreprise (art. 43, 3^o, b, C. I. R.).

L'article 15 concerne:

1. les contrats d'assurance-vie non visés par l'article 14, à savoir les assurances de groupe, les fonds de pension constitués au sein des entreprises;

2. les capitaux constitués d'une autre manière, qui sont liquidés à l'âge de la retraite, à savoir les assurances dirigeant d'entreprise (limitées toutefois aux salariés, étant donné la référence à l'article 20, 2^o, a);

3. le rachat de la valeur capitalisée d'une partie de la pension légale de retraite ou de survie.

Quel est l'objet de ce troisième point de l'article 15 (nouvel article 93, § 1, 2^o, h)? Quel sort sera réservé aux capitaux qui sont versés aux administrateurs et associés sans qu'il existe un contrat d'assurance ou un fonds de pension d'entreprise et qui sont visés actuellement par l'article 57, § 2, de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R.? Il n'y a en effet ni contrat d'assurance, ni constitution de capital, ni a fortiori de pension légale.

c) Amendementen

Door de heer Willockx *cs.* werd een hele reeks amendementen (n^os 27 t.e.m. 43) ingediend met betrekking tot de voorgestelde wijziging van het belastingstelsel voor groepsverzekeringen.

Allereerst zijn er een amendement in hoofddorde (n^o 27) en vier amendementen in bijkomende orde (n^os 28-31) op artikel 5 van het ontwerp, alsmede een amendement (n^o 32) tot invoeging van een artikel *5bis*. Alle beogen zij een betere formule te vinden ter begrenzing van de aftrekbaarheid van pensioenen en renten dan die welke de Regering met de laatste zinsnede van artikel 5 (« in zover die sommen niet hoger zijn dan die welke de sortering van in 3^o, b [van art. 45, W. I. B.] bedoelde bijdragen tot gevolg zou hebben gehad ») nastreeft. Op de Regeringstekst werd reeds door de Raad van State kritiek geuit omdat er impliciet in verwezen wordt naar een protocol in verband met groepsverzekeringen (zie Stuk n^o 1010/1, blz. 22). Het bepalen van de grens voor aftrekbaarheid, en dus ook van de belastinggrondslag, zou hierdoor worden overgelaten aan een protocol zonder enige juridische waarde. De auteur is het met de Raad van State eens dat die grens uitdrukkelijk door de wet zelf moet worden bepaald.

Vier formules worden voorgesteld. In hoofddorde en in eerste bijkomende orde (amendementen n^os 27 en 28) wordt een geheel ander criterium voorgesteld dan hetgene dat in bovengenoemd protocol als grens wordt gehanteerd (d.i. 100 % van de nettobezoldiging gedurende de laatste vijf jaren vóór de pensioenleeftijd): de aftrekbaarheid wordt beperkt tot het bedrag van het wettelijke pensioen van een secretaris-generaal in overheidsdienst. Het verschil tussen beide amendementen ligt hem in de sanctionering: volgens amendement n^o 27 is een hogere uitkering — althans voor uitkeringen anders opgebouwd aan door een kapitaalvorming langs een jaarlijkse premie — in zijn geheel niet aftrekbaar, volgens amendement n^o 28 alleen het excédent. In de amendementen n^os 29 en 30 dan, wordt wel het criterium van de nettobezoldiging van de laatste vijf jaar aanvaard. Het onderlinge verschil is analoog aan dat tussen de amendementen n^os 27 en 28. Amendement n^o 31 houdt slechts een technische verbetering in. Amendement n^o 32 tot invoeging van een artikel *5bis* beoogt om — indien de Regeringstekst van artikel 5 zou worden aangenomen — de rechtszekerheid althans in zekere mate te verhogen door de grens in plaats van door een protocol toch ten minste door een koninklijk besluit te laten vastleggen. Hoewel een dergelijke procedure voor kritiek vatbaar blijft, verdient zij toch de voorkeur boven de Regeringstekst. Moch evenwel amendement n^o 14 van de heer Denys *cs.* worden aangenomen, dan zou de auteur bereid zijn het amendement n^o 32 in te trekken, daar een wettelijke regeling in ieder geval de voorkeur verdient.

De amendementen n^os 33 en 34 beogen in hoofddorde de weglating en in bijkomende orde de aanvulling van artikel 14 van het ontwerp. De auteur is gekant tegen de voorgestelde vervanging van het systeem van omzettingssrenten door dat van de eenmalige heffing, en wel om drie redenen:

1^o het onderscheid tussen de categorie belastbaar tot 15 % en die belastbaar tot 5 % wordt opgeheven;

2^o het betreft een anticipatieve budgettaire maatregel die geen enkele sanering inhoudt en later door minderontvangsten zal worden gecompenseerd;

3^o het is een stap naar een verdere deglobalisering van de inkomsten op het stuk van belasting.

c) Amendements

MM. Willockx et consorts présente une série d'amendements (n^{os} 27 à 43 inclus) relatifs à la modification du régime fiscal des assurances de groupe.

En premier lieu, il y a un amendement en ordre principal (n^o 27) et quatre amendements en ordre subsidiaire (n^{os} 28 à 31) à l'article 5 du projet, ainsi qu'un amendement (n^o 32) visant à insérer un article *5bis*. Tous ces amendements tendent à trouver une façon de limiter la déductibilité des pensions et des rentes qui soit meilleure que celle proposée par le Gouvernement dans la dernière phrase de l'article 5 (« pour autant que ces sommes ne dépassent pas celles qui seraient obtenues par le versement de cotisations visées au 3^o, b [de l'article 45 du C. I. R.] »). Le Conseil d'Etat a critiqué le texte proposé par le Gouvernement parce qu'il fait implicitement référence à un « accord » concernant les assurances de groupe (cf. Doc. n^o 1010/1, p. 22). Le soin de déterminer la limite de la déductibilité, et partant, de l'assiette de l'impôt, serait laissé à un « accord » sans aucune valeur juridique. L'auteur partage l'avis du Conseil d'Etat selon lequel cette limite doit être exprimée par la loi même.

Quatre formules sont proposées. En ordre principal et en premier ordre subsidiaire (amendements n^{os} 27 et 28), les auteurs proposent un tout autre critère que celui fixé dans le protocole précité (et qui est de 100 % de la rémunération nette des cinq dernières années précédant la retraite): la déduction se limite au montant de la pension légale de secrétaire général dans les services publics. La différence des deux amendements réside dans la fixation de la quotité déductible: l'amendement n^o 27 prévoit que les allocations plus importantes, pour autant qu'elles soient constituées autrement que par la voie de la formation de capital par primes annuelles, ne sont pas déductibles du tout, l'amendement n^o 28 prévoit que seul l'excédent n'est pas déductible. Les amendements n^{os} 29 et 30, adoptent le critère de la rémunération nette des cinq dernières années. La différence entre ces deux amendements est la même que celle entre les amendements n^{os} 27 et 28. L'amendement n^o 31 ne propose qu'une amélioration technique. Dans l'hypothèse où le texte gouvernemental de l'article 5 serait adopté, l'amendement n^o 32 visant à insérer un article *5bis* tend à augmenter, au moins dans une certaine mesure, la sécurité juridique en stipulant que la limite doit être fixée par un arrêté royal et non par le protocole. Bien qu'une telle procédure reste susceptible de critiques, elle est préférable au texte gouvernemental. Si toutefois l'amendement n^o 14 de MM. Denys et consorts était adopté, l'auteur serait prêt à retirer son amendement n^o 32 puisqu'une réglementation juridique est préférable de toute façon.

Les amendements n^{os} 33 et 34 visent, en ordre principal, à supprimer, et, en ordre subsidiaire, à compléter l'article 14 du projet. L'auteur s'oppose au remplacement proposé du régime de conversion en rente fictive par un régime de prélèvement unique et ce pour trois raisons:

1^o la distinction entre la catégorie imposable jusqu'à 15 % et celle imposable jusqu'à 5 % est abolie;

2^o il s'agit d'une mesure budgétaire anticipative n'entraînant aucun assainissement et qui sera contrebalancée ultérieurement par des moins-values de recettes;

3^o c'est un pas vers une déglobalisation accrue des revenus avant impôt.

In amendement n° 43 wordt voorgesteld artikel 15, 1°, weg te laten. Dit amendement is ingegeven door het lineair karakter van de heffing van 16,5 % in het door de Regering voorgestelde systeem. Amendement n° 35 beoogt, in ondergeschikte orde, artikel 15, 1°, zodanig aan te passen dat de orthodoxie van de progressiviteit van de belastingheffing wordt hersteld.

In amendement n° 41 wordt voorgesteld een artikel 15bis in het ontwerp in te voegen dat een aangifteplicht invoert, ten einde deze inkomsten in aanmerking te doen komen voor het bepalen van het belastbaar inkomen.

Amendement n° 36 beoogt de weglating van artikel 20, 2°. De schrapping van artikel 109, 5°, W. I. B. is niet verantwoord.

De amendementen n°s 37 en 39 beogen de regeling, ingevoerd door de artikelen 22 en 23 voor binnenlandse rechtspersonen zonder winstoogmerk uit te breiden tot hun buitenlandse tegenhangers door de invoeging van een artikel 22bis en een artikel 23bis.

Amendement n° 40 beoogt door de invoeging van een artikel 43ter een tariefdiscriminatie tussen Belgische en buitenlandse vennootschappen op te heffen, ten einde buitenlandse investeringen in België niet te ontmoedigen.

Amendement n° 38 beoogt de toevoeging van een artikel 45 aan het ontwerp. De bedoeling is een discriminatie tussen autonome en niet-autonome bedrijfspensioenfondsen weg te werken.

d) Antwoorden van de Minister van Financiën

Wat de diverse amendementen van de heren Denys, Dupré, Petitjean en Wauthy m.b.t. de groepsverzekeringen betreft, antwoordt de Minister als volgt :

1) *Artikel 5* (amendement n° 14) : oorspronkelijk voorzag artikel 5 van het ontwerp in een toevoeging van een 6° aan artikel 45 W. I. B. Het gaat om de beperking van de aftrekbaarheid van de patronale bijdrage van de groepsverzekeringen, beperking die thans ingeschreven staat in het protocol.

Om tegemoet te komen aan een opmerking van de Raad van State die terecht doet opmerken dat het protocol geen juridische (afdwingbare) kracht heeft, wordt nu door het amendement het 3°, b, van artikel 45 gewijzigd, ten einde uitdrukkelijk in de wet op te nemen wat het plafond is van de aftrek (in feite gaat het om een « legaliseren » van het protocol zonder het expliciet te zeggen).

2) *Artikel 6bis* (amendement n° 15) : het betreft een correlatieve wijziging van artikel 54, 2°, a, W. I. B. wat de aftrekbaarheid van de persoonlijke bijdragen van de werknemers betreft.

3) *Artikel 14* (amendement n° 16) : hier gaat het er om de taxatie volgens de fictieve rente te behouden voor de kapitalen die gelden als aanvullende pensioenen voor de zelfstandigen.

4) *Artikel 15* (amendement n° 17) : dit amendement wil het mogelijk maken dat de taxatie tegen 16,5 % ook geldt wanneer iemand gepensioneerd wordt na de normale leeftijdsgrens, d.w.z. na 65 jaar (zoniet zou het kapitaal ineens en tegen het marginale tarief worden belast).

De Minister kan de vier voorgestelde wijzigingen aanvaarden.

* * *

L'amendement n° 32 vise à supprimer l'article 15, 1°. Cet amendement a pour objet le caractère linéaire du taux de 16,5 % figurant dans le système proposé par le Gouvernement. L'amendement n° 35 vise à aménager, en ordre subsidiaire, l'article 15, 1° de manière telle que le caractère orthodoxe de la progressivité dans la perception de l'impôt soit rétabli.

L'amendement n° 41 vise à insérer un article 15bis imposant une obligation de déclaration afin d'inclure ces revenus pour la détermination du revenu imposable.

L'amendement n° 36 vise à supprimer l'article 20, 2°. La suppression de l'article 109, 5°, C. I. R. n'est pas justifiée.

Les amendements n°s 37 et 39 visent à étendre le régime instauré par les articles 22 et 23 pour les personnes morales belges sans but lucratif à leurs pendants étrangers par l'insertion d'un article 22bis et d'un article 23bis.

L'amendement n° 40 vise à supprimer une discrimination tarifaire entre les sociétés belges et étrangères par l'insertion d'un article 23ter afin de ne pas décourager les investissements étrangers en Belgique.

L'amendement n° 38 vise à ajouter un article 45 au projet. Son objet est d'éliminer une discrimination entre les fonds de pension autonomes et non autonomes créés au sein des entreprises.

d) Réponses du Ministre des Finances

Concernant les amendements de MM. Denys, Dupré, Petitjean et Wauthy sur les assurances de groupe, le Ministre répond comme suit :

1) *Article 5* (amendement n° 14) : L'article 5 du projet prévoyait à l'origine l'ajout d'un 6° à l'article 45, C. I. R. Il s'agit de la réduction de la déductibilité de la cotisation patronale des assurances de groupe : ladite réduction figure actuellement dans le protocole.

Pour répondre à une observation du Conseil d'Etat qui a fait remarquer à juste titre que le protocole n'a pas force juridique (contraignante), l'amendement modifie le 3°, b, de l'article 45 afin de mentionner explicitement dans la loi le montant du plafond de la déduction (il s'agit en fait d'une « légalisation » du protocole sans que cela soit dit explicitement).

2) *Article 6bis* (amendement n° 15) : il s'agit d'une modification corrélative de l'article 54, 2°, a, C. I. R. concernant la déductibilité des cotisations personnelles des travailleurs.

3) *Article 14* (amendement n° 16) : il s'agit en l'occurrence de maintenir, pour la taxation, la conversion en rentes fictives des capitaux tenant lieu de pensions complémentaires pour les travailleurs indépendants.

4) *Article 15* (amendement n° 17) : l'objectif de cet amendement est de permettre que le taux de taxation de 16,5 % soit aussi appliqué lorsque le bénéficiaire est mis à la retraite après la limite d'âge normale, c'est-à-dire après 65 ans (sinon le capital serait imposé immédiatement et au taux marginal).

Le Ministre accepte les quatre modifications proposées.

* * *

In verband met het amendement n° 42 van de heer Harmegnies die, om aan de bezorgdheid van de Raad van State tegemoet te komen, het aftrekbaar bedrag van de werkgeversbijdragen wil beperken, merkt de Minister op dat het amendement n° 14 waarmee de Minister zich akkoord verklaard heeft dezelfde bedoeling heeft. De tekst van het amendement n° 14 is beter dan die van het amendement n° 42.

* * *

In antwoord op de vraag hoe men tot het tarief van 16,5 % is gekomen, verwijst de Minister naar wat hij dienaangaande in de algemene bespreking heeft verklaard.

Rekening houdend met de vroegere fictieve rente van 5 %, met de gemiddelde levensverwachting en met een belasting van het kapitaal tegen een normale rentevoet, komt men tot het resultaat dat een eenmalige belasting van 16,68 % gelijkwaardig is aan het vroegere regime. Uit een oogpunt van harmonisering met de belasting op stopzittingsmeerwaarden heeft men daarom 16,5 % genomen.

* * *

In antwoord op de amendementen n° 27 tot 30 van de heer Willockx cs. op artikel 5, verklaart de Minister het volgende :

In feite wil de auteur een beperking invoeren op het stuk van de aftrekbaarheid van de patronale bijdrage. Dit amendement is in een zekere zin overbodig gelet op het amendement van de heer Denys cs. (n° 14).

Maar de indiener van deze amendementen wil nog verder gaan en het plafond van de beperking stellen op het pensioen van een secretaris-generaal (amendementen n° 27 en 28).

Hiermee is de Regering het niet eens. Zij wil zich houden aan amendement n° 14, dat alle bezwaren afdoende opvangt.

Op amendement n° 32 gaat de Minister niet in, daar het zal worden ingetrokken bij de aanneming van amendement n° 14.

* * *

Het amendement n° 31 van de heer Willockx c.s. op artikel 5 kan gedeeltelijk worden aanvaard.

Het gaat om tekstcorrecties. Om aanvaard te kunnen worden dienen wel enkele aanpassingen te geschieden.

De tekst van het amendement dient derhalve te luiden :

« 1) in de aanhef van de tekst worden de woorden "de rust- en overlevingspensioenen" vervangen door "de pensioenen";

2) in de Franse tekst wordt het woord "accordées" vervangen door "attribuées". »

* * *

De amendementen n° 33 en 43 van de heer Willockx c.s. strekken ertoe de artikelen 14 en 15 weg te laten.

Deze amendementen zouden in feite erop neerkomen dat het oude stelsel volledig behouden wordt.

Uiteraard kan dit niet aanvaard worden.

* * *

Quant à l'amendement n° 42 de M. Y. Harmegnies qui tend à instaurer une limitation à la déductibilité des cotisations patronales afin de rencontrer l'avis du Conseil d'Etat, le Ministre fait observer que l'amendement n° 14 avec lequel il s'est déclaré d'accord rencontre le même souci. La rédaction de l'amendement n° 14 est préférable à celle de l'amendement n° 42.

* * *

A la question de savoir pourquoi un taux de taxation de 16,5 % a été retenu, le Ministre répond qu'il convient de se référer à ce qu'il a dit à ce propos lors de la discussion générale. Compte tenu de l'ancien système de la rente fictive égale à 5 %, de l'espérance normale de vie et d'un investissement du capital à un taux d'intérêt normal, on arrive à la conclusion qu'une imposition en une fois au taux de 16,68 % est équivalente à l'ancien régime. Si le Gouvernement a retenu un taux de taxation de 16,5 %, c'est dans le but d'harmoniser ce taux avec celui applicable aux plus-values de cessation.

* * *

Répondant aux amendements n°s 27 à 30 de M. Willockx et consorts à l'article 5, le Ministre déclare ce qui suit :

En fait, l'auteur entend instaurer une limitation en matière de déductibilité de la cotisation patronale. Cet amendement est en quelque sorte inutile, étant donné l'amendement de M. Denys et consorts (n° 14).

Mais l'auteur de ces amendements entend aller plus loin encore en fixant le maximum de la limitation au montant de la pension de secrétaire général (amendements n°s 27 et 28).

Le Gouvernement ne peut se rallier à ces amendements. Il s'en tient à l'amendement n° 14, qui répond à toutes les objections formulées.

Quant à l'amendement n° 34, le Ministre ne s'y attarde pas, étant donné que cet amendement sera retiré en cas d'adoption de l'amendement n° 14.

* * *

L'amendement n° 31 de M. Willockx et consorts à l'article 5 peut, en partie, être admis.

Il s'agit de corrections purement formelles. Pour qu'elles puissent être adoptées, il conviendrait cependant qu'elles soient quelque peu modifiées.

Le texte de l'amendement devrait être libellé comme suit :

« 1) au début du texte les mots "les pensions de retraite ou de survie" sont remplacés par les mots "les pensions";

2) le mot "accordées" est remplacé par le mot "attribuées". »

* * *

Les amendements n°s 33 et 43 présentés par MM. Willockx et consorts tendent à supprimer les articles 14 et 15.

En fait, ces amendements reviendraient à un maintien pur et simple de l'ancien système.

Il est évident que cette proposition ne peut pas être acceptée.

* * *

Met betrekking tot het amendement n° 34 van de heer Willockx c.s. op artikel 14, in bijkomende orde, verklaart de Minister dat de verhoogde percentages (tot 15 %) mogen worden afgeschaft, aangezien de misbruiken die men aldus wilde tegengaan (overdreven pensioenen) voortaan vrijgesteld worden door artikel 45, 3° en 6° : in de mate dat er « overdrijving » is, wordt de uitgave verworpen. Het amendement n° 14 biedt terzake alle nodige waarborgen.

* * *

De bedoeling van amendement n° 35 van de heer Willockx c.s. op artikel 15, 1°, is het gemiddelde aanslagtarief op de betrokkene toe te passen i.p.v. de forfaitaire 16,5 %.

Er is reeds afdoende uitgelegd waarom het tarief van de 16,5 % werd gekozen : het wijzigt de belastingdruk op de bedoelde pensioenen niet en stelt een tarief in eenvorming met dat voor stopzettingmeerwaarden. De Regering houdt zich er dan ook aan.

* * *

Amendement n° 36 van de heer Willockx c.s. beoogt artikel 20, 2°, uit het ontwerp weg te laten.

Zoals reeds werd aangestipt in de Memorie van toelichting, is artikel 109, 5°, in verband met de verzekering-bedrijfsleider niet meer nodig, omdat de misbruiken die op dat vlak konden bestaan voortaan niet meer mogelijk zijn door de wijziging van artikel 45, 3° en 6°, W. I. B.

* * *

In amendement n° 37, van de heer Willockx c.s., tot invoeging van een artikel 22bis (nieuw) wordt voorgesteld voor de buitenlandse V. Z. W.'s (onderworpen aan de belasting der niet-verblijfhouders in België) hetzelfde regime (nl. 45 % op het gedeelte dat niet aftrekbaar zou zijn als het om een werkgever ging die onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of personenbelasting) toe te passen als voor de Belgische rechtspersonen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting.

De Minister kan dit amendement aanvaarden.

* * *

Amendement n° 38 van de heer Willockx c.s. tot toevoeging van een artikel 45 (nieuw) houdende aanvulling van artikel 174 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen beoogt de jaarlijkse taks op de verzekeringscontracten (4,40 %) ook te laten spelen voor de extra-wettelijke pensioenen opgebouwd langs bedrijfspensioenfondsen die al dan niet autonoom zijn.

Het lijkt de Minister niet verantwoord om in het kader van dit ontwerp te raken aan de jaarlijkse taks op de verzekeringscontracten.

* * *

Amendement n° 39 van de heer Willockx c.s. tot invoeging van een artikel 23bis (nieuw) hangt samen met het amendement n° 37 en is er als het ware de uitvoering van.

Het kan dan ook aanvaard worden.

* * *

Het amendement n° 40 van de heer Willockx c.s. strekt ertoe een (nieuw) artikel 23ter in te voegen ten einde het belastingtarief van de buitenlandse vennootschappen die aan de belasting van de niet-verblijfhouders onderworpen zijn, te wijzigen.

De Minister kan dat voorstel niet bijtreden.

En ce qui concerne l'amendement n° 34 déposé en ordre subsidiaire à l'article 14 par MM. Willockx et consorts, le Ministre déclare que les taux majorés (jusqu'à 15 %) peuvent être supprimés, étant donné que les abus qu'on voulait ainsi éliminer (des pensions exagérées) seront évités désormais par l'article 45, 3° et 6° : dans la mesure où il y a exagération, la réponse sera rejetée. L'amendement n° 14 offre toutes les garanties requises à cet égard.

* * *

L'amendement n° 35 de MM. Willockx et consorts présenté à l'article 15, 1°, vise à retenir le taux d'imposition moyen applicable aux revenus de l'intéressé au lieu du taux d'imposition forfaitaire de 16,5 %.

On a déjà suffisamment expliqué le choix du taux de 16,5 % : ce choix ne modifie pas la pression fiscale sur les pensions visées et permet d'aligner le taux applicable en l'occurrence sur celui qui est applicable aux plus-values de cessation. Le Gouvernement s'en tient donc à ce taux.

* * *

L'amendement n° 36 de MM. Willockx et consorts vise à supprimer l'article 20, 2°.

Ainsi que le précise l'Exposé des motifs, l'article 109, 5°, relatif à l'assurance dirigeant d'entreprise n'a plus de raison d'être, étant donné que les abus constatés dans ce domaine ne seront plus possibles du fait de la modification de l'article 45, 3° et 6°, C. I. R.

* * *

Par leur amendement n° 37 tendant à insérer un article 22bis (nouveau), MM. Willockx et consorts proposent de soumettre les A. S. B. L. étrangères (assujetties à l'impôt des non-résidents en Belgique) au même régime que les personnes morales belges soumises à l'impôt des personnes morales (à savoir 45 % sur la partie qui ne serait pas déductible s'il s'agissait d'un employeur assujetti à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes physiques).

Le Ministre se rallie à cet amendement.

* * *

L'amendement n° 38 de MM. Willockx et consorts, visant à ajouter un article 45 (nouveau) complétant l'article 174 du Code des taxes assimilées au timbre, tend à étendre la taxe annuelle sur les contrats d'assurance (4,4 %) aux pensions extra-légales constituées par le biais de fonds de pension créés au sein des entreprises, que ces fonds soient ou non autonomes.

Le Ministre estime qu'il ne se justifie pas, dans le cadre de ce projet, de toucher à la taxe annuelle sur les contrats d'assurance.

* * *

L'amendement n° 39 de MM. Willockx et consorts, visant à insérer un article 23bis (nouveau), est lié à l'amendement n° 37 et en constitue en quelque sorte l'exécution.

Il peut dès lors être accepté.

* * *

L'amendement n° 40 de MM. Willockx et consorts tendant à insérer un article 23ter (nouveau) a pour objet de modifier le taux d'imposition des sociétés étrangères soumises à l'impôt des non-résidents.

Le Ministre ne peut pas accepter la modification proposée.

Het gaat niet op artikel 133 toe te passen op de vennootschappen niet-verblijfhouders die in vereffening zijn, aangezien zij de bijzondere aanslag in geval van vereffening niet verschuldigd zijn.

Artikel 133 wil immers voorkomen dat de sommen die afkomstig zijn van de tegeldemaking van de activa, geleend in plaats van verdeeld worden ten einde aan bedoelde aanslag te ontsnappen.

* * *

Amendement n° 41 van de heer Willockx cs. tot invoeging van een artikel 15bis (nieuw) heeft tot doel de eenmalige kapitaaluitkering op grond van een fictieve omzetting in renten toch jaarlijks te laten meetellen voor het belasting van het belastbaar inkomen.

Het gaat hier in feite om een zeer marginaal probleem dat eerder theoretisch is, met name de weerslag van de nieuwe regeling op de vaststelling van het jaarlijks belastbaar inkomen.

Door dat de fictieve rente niet meer bij het inkomen wordt gevoegd, kan de gepensioneerde beneden de 600 000 F komen en zo ontsnappen aan de degressiviteit van het belasting krediet.

Dit is een zo miniem probleem, met een zo minieme weerslag dat de Minister meent dat het amendement niet kan worden aanvaard.

De Minister zal het lid cijfervoorbeelden bezorgen waaruit de geringe impact blijkt.

* * *

Vervolgens gaat de Minister gedetailleerd in op de negen vragen die een lid hem heeft gesteld.

Vraag 1 :

Wat gebeurt er met de tweede tabel van artikel 57 van het koninklijk besluit (overdreven kapitalen geldend als pensioen) ? Door het wegvallen van deze tabel ontstaat er een nieuwe belastingvermindering.

Antwoord :

De overdreven pensioenen worden thans beperkt overeenkomstig de nieuwe bepaling van artikel 45, 6°, W. I. B. (art. 5 van het ontwerp) waarbij die pensioenen slechts als bedrijfslast aftrekbaar zijn in de mate dat ze niet hoger zijn als bepaald in artikel 45, 3°, W. I. B.

Wanneer die pensioenen hoger zijn wordt het gedeelte boven de grens als aftrekbare uitgave verworpen. De sanctie bestaat dus mede hierin dat in hoofde van de werkgever het « teveel » uitgekeerde bedrag bij de belastbare winst zal worden gevoegd.

Vraag 2 :

Waarom heeft de Regering niet de omzettingscoëfficiënten toegepast die de verzekeringsmaatschappijen hanteren ?

Antwoord :

De in artikel 92, W. I. B., bedoelde omzettingsrenten tot maximum 15 % werden voorzien bij de wet van 10 februari 1981. Het uitvoeringsbesluit van 12 maart 1982 heeft in feite niets meer gedaan dan concretiseren wat afgesproken was ter gelegenheid van de totstandkoming van die wet.

De bij koninklijk besluit vastgestelde omzettingscoëfficiënten liggen trouwens hoger dan de door de verzekeringsmaatschappijen gehanteerde coëfficiënten, omdat op fiscaal vlak in een bestraffing moest worden voorzien in het geval dat buitensporig hoge kapitalen geldend als renten of pensioenen worden toegekend.

Il ne se justifie pas d'appliquer l'article 133 aux sociétés non-résidentes en liquidation, celles-ci n'étaient pas assujetties à la cotisation de liquidation.

L'article 133 a en effet pour but de réagir contre une pratique de ne pas distribuer mais de prêter les fonds provenant de la réalisation de l'actif en vue d'échapper à la susdite cotisation.

* * *

L'objectif de l'amendement n° 41 de MM. Willockx et consorts, visant à insérer un article 15bis (nouveau) est que l'allocation unique en capital soit malgré tout prise en compte sur la base d'une conversion en rente fictive pour le calcul du revenu imposable.

Il s'agit en fait d'un problème très marginal d'ordre plutôt théorique, à savoir l'incidence de la nouvelle réglementation sur la fixation du revenu imposable annuel.

Si l'on n'y ajoute plus la rente fictive, le revenu du pensionné peut être inférieur à 600 000 F et échapper ainsi à la dégressivité du crédit d'impôt.

Ce problème et son incidence sont tellement minimes que le Ministre estime que cet amendement ne peut être accepté.

Le Ministre fournira au membre des exemples chiffrés qui feront ressortir cette incidence minime.

* * *

Ensuite, le Ministre répond en détail aux neuf questions posées par l'orateur :

Question 1 :

Qu'advient-il du deuxième tableau figurant à l'article 57 de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R. (capitaux anormalement élevés tenant lieu de pensions) ? La suppression de ce tableau donne lieu à une nouvelle réduction de l'impôt.

Réponse :

Les pensions anormalement élevées sont actuellement limitées en vertu de la nouvelle disposition de l'article 45, 6°, C. I. R. (art. 5 du projet) prévoyant que ces pensions ne sont déductibles en tant que charges professionnelles que pour autant qu'elles ne dépassent pas le montant prévu à l'article 45, 3°, C. I. R.

Si les pensions sont supérieures à ce montant, la partie dépassant la limite est rejetée en tant que dépense déductible. La sanction consistera donc dans le fait que le montant alloué « en trop » sera ajouté au bénéfice imposable de l'entreprise.

Question 2 :

Pourquoi le Gouvernement n'applique-t-il pas les coefficients de conversion utilisés par les sociétés d'assurances ?

Réponse :

Les rentes de conversion prévues à l'article 92 C. I. R. à concurrence de 15 % au maximum ont été fixées par la loi du 10 février 1981. L'arrêté d'exécution du 12 mars 1982 n'a pas eu d'autre effet que de concrétiser ce qui avait été convenu lors de l'adoption de cette loi.

Les coefficients de conversion fixés par arrêté royal sont d'ailleurs supérieurs à ceux utilisés par les sociétés d'assurances parce qu'il convenait de prévoir une sanction fiscale pour le cas où des capitaux excessifs tenant lieu de rentes ou de pensions sont accordés.

Vraag 3 :

a) De belastingontwijking in het kader van de fictieve omzettingsrenten (niet aangeven van de fictieve rente in de jaarlijkse aangifte) kan worden vermeden wanneer de verzekeringsmaatschappijen jaarlijks een documentatiefiche aan de administratie verzenden.

b) Bestaan er statistieken over het niet-aangeven van fictieve omzettingsrenten die er op zouden wijzen dat dit meer toegepast wordt bij individuele verzekeringen dan bij groepsverzekeringen ?

Antwoord :

a) De door het lid voorgestelde oplossing is in de praktijk niet haalbaar, omdat de verkeringsmaatschappijen, na de uitkering van het kapitaal, geen administratief dossier van de genietter meer hebben (het dossier wordt immers afgesloten bij de uitkering van het kapitaal).

Nadien hebben zij geen enkel contact meer met de vroegere verzekeringsnemer en kunnen dus niet weten of betrokkene nog leeft, waar hij woont, enz. Zij zullen dus niet weten voor wie zij nog een fiche moeten aanleggen en waar zij die moeten verzenden.

b) Wanneer de administratie vaststelt dat een bepaalde omzettingsrente niet werd aangegeven, vestigt zij de supplementaire belasting. Deze bijkomende aanslagen worden echter niet afzonderlijk in statistieken verwerkt. Van de niet aangegeven renten heeft de administratie uiteraard geen weet, zoniet zou zij ook de verschuldigde belasting vestigen.

De gevraagde statistieken zijn niet voorhanden.

Vraag 4 :

Waarom blijven individuele verzekeringscontracten buiten de nieuwe eenmalige belastingregeling ?

Antwoord :

Louter om sociale redenen heeft de Regering bepaalde kapitalen buiten de nieuwe regeling gelaten.

Inzake individuele levensverzekeringscontracten kan het immers gaan om kapitalen van gering belang (50 000 F, 100 000 F, enz.).

In andere gevallen (b.v. schuldsaldoverzekeringen) wordt op het einde van het contract zelfs geen kapitaal uitgekeerd.

Vraag 5 :

Hoe komt de Regering ertoe om 2 000 000 F als grensbedrag te nemen voor het al dan niet toepassen van de regeling ?

Antwoord :

Het bedrag van 2 000 000 F slaat in relatie tot de waarde die in aanmerking wordt genomen om het begrip sociale woning te bepalen.

Vraag 8 :

Wat inspireert de Regering om het percentage (16,5 %) te koppelen aan dat van de stopzettingenmeerwaarden ?

Antwoord :

Op die vraag werd reeds in de Memorie van Toelichting een antwoord gegeven (zie blz. 4).

Question 3 :

a) L'évasion fiscale dans le cadre des rentes de conversion fictives (non déclaration de la rente fictive lors de la déclaration annuelle des revenus à l'impôt sur les revenus) peut être évitée si les sociétés d'assurances transmettent chaque année une fiche de documentation à l'administration.

b) Y a-t-il des statistiques relatives à la non déclaration des rentes de conversion fictives desquelles il ressortirait que cette pratique est plus fréquente dans la branche des assurances individuelles que dans l'assurance de groupe ?

Réponse :

a) La solution préconisée par le membre n'est pas applicable en pratique parce que les sociétés d'assurances, après le versement du capital, ne disposent plus d'un dossier administratif du bénéficiaire (en effet, ce dossier est clos lors du versement du capital).

Par la suite, elles n'ont plus aucun contact avec le preneur d'assurance. Elles ignorent donc s'il est toujours en vie, quel est son domicile, etc. Dès lors, elles ignorent pour qui elles doivent établir une fiche et à qui elles doivent l'adresser.

b) Lorsque l'administration constate qu'une rente de conversion déterminée n'a pas été déclarée, elle établit un supplément d'impôt. Ces impositions supplémentaires ne sont toutefois pas mentionnées séparément dans les statistiques. L'administration ignore évidemment tout des rentes non déclarées; sinon elle établirait l'impôt qui est dû.

L'administration ne dispose pas des statistiques demandées.

Question 4 :

Pour quelle raison les contrats d'assurance individuelle restent-ils exclus du nouveau système de l'imposition unique ?

Réponse :

Pour des motifs purement sociaux le Gouvernement a exclu certains capitaux du nouveau système.

En effet, en matière de contrats d'assurance individuelle il peut s'agir de capitaux de moindre importance (50 000 F, 100 000 F, etc.).

En d'autres cas (par exemple les assurances de solde restant dû), aucun capital n'est même versé à l'expiration du contrat.

Question 5 :

Pourquoi le Gouvernement a-t-il fixé à 2 000 000 de F la limite pour l'application du système ?

Réponse :

Le montant de 2 000 000 de F est en relation avec la valeur à prendre en considération pour la détermination de la notion d'habitation sociale.

Question 8 :

Pourquoi le Gouvernement a-t-il rattaché le taux de 16,5 % au taux applicable aux plus-values de cessation ?

Réponse :

La réponse à cette question figure à l'Exposé des motifs (voir p. 4).

Vragen 6, 7 en 9 :

Hoe zit de problematiek van de verzekeringbedrijfsleider in elkaar ?

Het is normaal dat de onderneming deze verzekering in pand kan geven en er voorschotten voor zichzelf op kan vragen ?

Wat wordt precies bedoeld met het nieuwe punt h) dat door artikel 15 in artikel 93, § 1, 2°, W. I. B. wordt ingevoerd ?

Antwoord :

De huidige bepaling van het W. I. B. belet gewoon het afsluiten van dat soort verzekering om de eenvoudige reden dat de premies niet aftrekbaar zijn wanneer het contract in pand gegeven wordt of wanneer er voorschotten op uitgekeerd worden.

De verzekering-bedrijfsleider wordt immers slechts afgesloten om twee voorname redenen :

— hetzij om een kapitaal te vormen dat het bedrijf trouwens aan de bedrijfsleider moest uitbetalen als pensioenuitkering;

— hetzij om een lening te waarborgen die door het bedrijf wordt aangegaan om investeringen te kunnen aangaan.

Die twee soorten verrichtingen impliceren automatisch dat het contract hetzij ten voordele van het bedrijf hetzij ten voordele van de geldschietster in pand wordt gegeven.

Daarom bleek het wenselijk dit soort financieringsprocedé niet langer af te remmen maar, omwille van een uniforme behandeling, een belasting te heffen op het ogenblik van de uitbetaling van het kapitaal op de vervaldag, wanneer het definitief aan de bedrijfsleider ten goede komt.

Blijkbaar heeft de wet van 1981 de toekenning aan de bedrijfsleider van een contractueel pensioen willen afremmen, maar de wetgever heeft zulks verward met de wijze waarop dat pensioen gefinancierd wordt.

De opheffing van de bepaling die voornamelijk de verzekering-bedrijfsleider regelt evenals de wijziging van artikel 45 van het W. I. B. heeft geen ander doel dan de correcte weergave, in de wet, van de bedoeling van de toenmalige wetgever, die er zeker niet aan dacht een bepaalde financieringsvorm uit te sluiten maar alleen misbruiken wilde bestrijden bij het afsluiten van pensioenovereenkomsten die inderdaad vaak met dergelijke levensverzekeringscontracten gepaard gaan.

De Regering meent derhalve dat het terzake volstaat in te grijpen op het vlak van de contractuele verplichting om een pensioen uit te keren, aangezien het kapitaal, althans theoretisch, eerst aan het bedrijf wordt uitgekeerd vooraleer het als pensioen aan de verzekerde-bedrijfsleider wordt betaald.

De bestaande bepalingen i.v.m. de voordelen van alle aard volstaan om misbruiken te voorkomen voor wat de voorschotten betreft of de inpandgeving ten voordele van de bedrijfsleider zelf.

4. Verrekening van een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting (art. 24)

a) Toelichting van de Minister van Financiën

Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting (afgekort als F.B.B.) is de benaming die door het Wetboek van de inkomstenbelastingen toegekend wordt aan de for-

Questions 6, 7 et 9 :

Comment se présente exactement la problématique de l'assurance dirigeant d'entreprise ?

Est-il normal que l'entreprise puisse mettre en gage cette assurance et demander des avances à son propre profit ?

Qu'entend-on exactement par le nouveau point h) inséré par l'article 15 à l'article 93, § 1, 2°, C. I. R. ?

Réponse :

La disposition figurant actuellement dans le C. I. R. empêche purement et simplement la conclusion de ce type d'assurance pour la bonne et simple raison que les primes ne sont pas déductibles lorsque le contrat est mis en gage ou fait l'objet d'avances.

En effet, l'assurance-dirigeant d'entreprise n'est contractée que pour les deux raisons principales suivantes :

— soit constituer un capital que par ailleurs l'entreprise s'est engagée à verser à son dirigeant à titre de pension;

— soit garantir un prêt contracté par l'entreprise pour effectuer des investissements.

Ces deux types d'opération impliquent *ipso facto* la mise en gage du contrat au profit soit de l'entreprise, soit du prêteur.

Il a donc été jugé opportun de ne plus mettre un frein à ce type de financement mais d'agir plutôt, par souci d'uniformité, au niveau de l'attribution finale du capital lorsque celui-ci revient en définitive au dirigeant.

Il semble en effet que lors de la loi de 1981, le législateur de l'époque ait confondu l'octroi d'une pension contractuelle à un dirigeant auquel il voulait mettre un frein et le mode de financement de cette pension.

La suppression de la disposition visant spécialement l'assurance-dirigeant d'entreprise cumulée avec la modification apportée à l'article 45 C. I. R., n'a d'autre but que de traduire correctement dans les textes l'intention du législateur de l'époque qui n'a certainement pas voulu supprimer un mode de financement mais uniquement réprimer un abus au niveau des conventions de pension souvent, il est vrai, connexes aux contrats d'assurance de l'espèce.

Le Gouvernement estime donc qu'en l'espèce il suffit d'agir au niveau de l'obligation contractuelle de pension puisqu'ici, du moins théoriquement, le capital est d'abord attribué à l'entreprise avant d'être servi à titre de pension au dirigeant assuré.

Quant à la question des avances ou mises en gage au profit du dirigeant lui-même, les dispositions existantes en matière d'avantages de toute nature sont suffisantes pour éviter les abus.

4. Imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger (art. 24)

a) Exposé du Ministre des Finances

La quotité forfaitaire d'impôt étranger (en abrégé Q.F.I.E.) est le nom qui est attribué par le Code des impôts sur les revenus à l'imputation sur l'impôt belge, de

faitaire verrekening, op de Belgische belasting, van de belasting die in het buitenland geheven wordt op de roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong die verkregen worden door belastingplichtigen die in België belasting betalen.

De internationale betrekkingen hebben de meeste landen ertoe gebracht te trachten in de mate van het mogelijke de verschillende vormen van dubbele belastingheffing te voorkomen, die zich kunnen voordoen wanneer een inkomen in een Staat door een verblijfhouder van een andere Staat verkregen wordt. Een en ander gaf aanleiding tot het ontstaan van allerlei bilaterale overeenkomsten en van een aantal bepalingen in het binnenlands recht der betrokken landen.

Ons land maakt geen uitzondering op die regel en men kan zelfs zeggen dat de betrekkingen met het buitenland voor ons onontbeerlijk zijn.

Dergelijke betrekkingen kunnen slechts worden aangeknoopt mits zij gepaard gaan met overdrachten van financiële aard en het was dan ook van essentieel belang om in een systeem te voorzien ter voorkoming van dubbele belasting op de inkomsten van de naar het buitenland getransfereerde kapitalen.

Aangezien de Staat waaruit de inkomsten afkomstig zijn, doorgaans belasting op die inkomsten heft, diende die regeling dus in het binnenlandse recht te worden vastgesteld; men heeft ze F. B. B. genoemd.

Het F. B. B.-tarief, dat uiteraard slechts verrekend wordt indien in het buitenland belasting geheven werd op het inkomen, is thans vastgesteld op 15 % van het voor de eventuele roerende voorheffing geïnde inkomen.

Dat systeem, dat aan economische doeleinden beantwoordt, is vanzelfsprekend aantrekkelijk voor buitenlanders die in hun eigen land niet de voordelen van een gelijkaardige regeling genieten en die vrijwillig of uit noodzaak beleggingen in het buitenland doen.

Het is immers gemakkelijk om via een Belgische financiële instelling voor het buitenland bestemd geld van buitenlandse oorsprong te « versassen » en daarbij een netto-interest op te strijken die hoger is dan die welke men had bekomen indien de verrichting rechtstreeks zou zijn gebeurd, aangezien de financiële instelling genoegzaam neemt met een gering commissieloon en aan de lener dus vrijwel het totale bedrag terugbetaalt van het F. B. B. waarop zij recht heeft omdat zij (in de hoedanigheid van tussenpersoon) uit het buitenland afkomstige inkomsten geïnd heeft.

De Regering tracht dat misbruik met dit ontwerp te verhelpen.

b) Opmerkingen van de leden

1) Opmerkingen van een eerste lid

Uitgaande van het feit dat de tekst van artikel 24 moet worden gelezen met inachtneming van het doel ervan nl. het uitschakelen van misbruiken, in casu het zgn. « channelling » ten voordele van buitenlandse instellingen, moet toch worden vastgesteld dat de redactie ervan erg ruim is, zodat het nuttig lijkt een aantal vragen te stellen teneinde de draagwijdte ervan te verduidelijken.

1) Hoewel « channelling » een misbruik is, dat normalerwijze enkel ten voordele van een buitenlandse instelling mogelijk is, spreekt het artikel slechts van « derden », zonder nadere precisering.

Mag men nochtans aannemen dat, indien een verrichting gebeurt door een instelling die in werkelijkheid gedeeltelijk

manière forfaitaire, de l'impôt qui est perçu à l'étranger sur les revenus mobiliers d'origine étrangère encaissés par des contribuables imposés en Belgique.

Les relations internationales entretenues par l'ensemble des pays du monde les ont amenés à tenter d'éviter dans la mesure du possible les différentes formes de double imposition qui peuvent se produire lorsqu'un revenu est perçu dans un Etat par un résident d'un autre Etat. C'est ainsi que sont nées diverses conventions bilatérales ainsi que certaines dispositions du droit interne des pays concernés.

Notre pays ne fait pas exception à cette règle et on peut même dire que les relations avec l'étranger sont chez nous d'une grande nécessité.

De telles relations ne pouvant se nouer que si elles sont accompagnées de transferts d'ordre financier et il était donc primordial de prévoir un système tendant à éviter la double imposition des capitaux transférés à l'étranger.

L'Etat de la source des revenus prévoyant généralement la taxation de ceux-ci, ce système devait donc être établi en droit interne; il a pour nom Q. F. I. E.

Le taux de la Q. F. I. E., qui n'est bien entendu imputée que si le revenu a été imposé à l'étranger, est actuellement fixé à 15 % du revenu encaissé avant prélèvement éventuel du précompte mobilier.

Ce système qui répond à des objectifs d'ordre économique, est bien entendu tentant pour les étrangers qui ne bénéficient pas d'un régime analogue dans leur pays et qui volontairement ou par nécessité effectuent des placements à l'étranger.

Il est en effet facile de faire transiter par un organisme financier belge des fonds qui, en provenance de l'étranger, sont destinés à l'étranger et de recueillir ainsi un intérêt net supérieur à celui qui serait encaissé si l'opération s'effectuait directement, l'organisme financier en cause se contentant d'une petite commission et ristournant donc au prêteur la quasi totalité de la Q. F. I. E. dont il bénéficie pour avoir encaissé (à titre d'intermédiaire) des revenus en provenance de l'étranger.

C'est à cet abus que le Gouvernement tente de remédier dans le présent projet.

b) Remarques des membres

1) Remarques d'un premier membre

Compte tenu du fait que le texte de l'article 24 doit être lu en se rappelant son objectif, à savoir mettre fin à des abus, en l'occurrence de « channelling » au profit d'établissements étrangers, il faut constater que sa rédaction est très large si bien qu'un certain nombre de questions pourraient en préciser la portée.

1) Bien que le « channelling » constitue un abus qui n'est normalement possible qu'au profit d'un établissement étranger, l'article s'en tient à la mention de « tiers », sans autre précision.

Si une opération est affectuée par un établissement agissant en réalité totalement ou partiellement pour le compte

of geheel handelt voor een andere Belgische instelling, die de financiering doet en de risico's draagt, deze laatste aanspraak mag maken op het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting, zodat eigenlijk deze bepaling niet toepasselijk is op verrichtingen tussen Belgische instellingen, omdat dan geen eigenlijke « channelling » plaats vindt.

2) Aansluitend bij de eerste vraag, moet worden gesignaleerd dat in vele gevallen internationale leningen gedaan worden door een consortium van banken, waarvan er één als leider optreedt en het contract afsluit, terwijl andere Belgische en buitenlandse banken aan de verrichting deelnemen en ze gedeeltelijk financieren en naar rato van hun financiering het risico dragen.

Is het juist dat in deze situatie iedere Belgische inrichting die aan de verrichting deelneemt aanspraak mag maken op de verrekening van het forfaitair gedeelte voor buitenlandse belasting, voor het gedeelte van de lening die ze opgenomen hebben, en dat het artikel op hen dus niet van toepassing is, terwijl het wel van toepassing zou zijn op de buitenlandse instellingen voor het gedeelte dat zij hebben opgenomen?

3) Hoe moet het begrip « derden » worden begrepen? Vanaf wanneer is men een « derde »? Is een groep (moedermaatschappij en filialen) één of meerder derden?

Is een filiaal een derde ten opzichte van zijn moedermaatschappij?

4) Mag men aannemen dat, aangezien de wettelijke voorwaarden financiering en risico's cumulatief zijn, deze voorwaarden door één en dezelfde derde vervuld moeten zijn?

5) Hoe zal de administratie de aanwezigheid van de wettelijke voorwaarden (financiering en risico's, appreciëren en bewijzen?

Mag men aannemen dat deze vraag specifiek voor ieder contract zal worden nagegaan, waarbij het geheel van de fondsen en waarborgen, die zonder rechtstreeks verband met de specifieke verrichting in het buitenland worden opgenomen om zichzelf te financieren buiten beschouwing wordt gelaten?

2) *Opmerkingen van een tweede lid*

De Hoge Raad van Financiën heeft berekend dat het instand houden van de aftrek voor een forfaitaire gedeelte van de buitenlandse belasting een fiscale uitgave van ca. 5 miljard inhoudt. Het valt dan ook te betreuren dat de Regering deze aftrek alleen heeft beperkt en niet afgeschaft. Het aan de banksector verleende voordeel is buitensporig.

Er wordt wel eens tegengeworpen dat de afschaffing de werkgelegenheid zou aantasten doordat de banken hun belangstelling zouden verliezen. Zijn er cijfers voorhanden waaruit blijkt wat de invloed van de afschaffing van de aftrek zou zijn op het in België gevestigd zijn of blijven van banken? En indien buitenlandse banken zouden vertrekken, zou dit wellicht geen nieuwe mogelijkheden bieden voor Belgische banken?

Zijn er gevallen bekend waarin de in België toegestane aftrek de in het buitenland werkelijk bedoelde belasting overtreft?

Wie moet, in de door de Regering voorgestelde regeling, het bewijs leveren van het feit dat een schuldeiser in België voor rekening van derden is opgetreden? Indien het de administratie is, hoe zal zij de diverse elementen op sluitende wijze kunnen aantonen?

d'un autre établissement belge qui assure le financement et encourt les risques, ce dernier peut bénéficier de la quotité forfaitaire de l'impôt étranger? Cette disposition ne serait de la sorte pas à proprement parler applicable aux opérations entre les établissements belges parce qu'il n'y a pas vraiment de « channelling ».

2) Dans le prolongement de la première question, il faut signaler que des prêts internationaux sont souvent consentis par un consortium de banques, dont l'une agit en qualité de « chef de file » et conclut le contrat, tandis que les autres banques belges et étrangères participent à l'opération, la financent partiellement et assurent le risque à concurrence de leur financement.

Est-il exact que tout établissement belge participant à l'opération peut ainsi bénéficier de l'imputation de la quotité forfaitaire d'impôt étranger pour la quotité du prêt qu'il a consentie et que l'article ne lui est donc pas applicable, alors qu'il est applicable aux établissements étrangers pour la quotité qu'ils ont consentie?

3) Comment faut-il comprendre la notion de « tiers »? A partir de quel moment devient-on un « tiers »? Un groupe (société mère et filiales) forme-t-il un ou plusieurs tiers?

Une filiale est-elle un tiers par rapport à la société mère?

4) Peut-on supposer qu'étant donné qu'elles sont cumulatives, les conditions légales (le financement et les risques) doivent être remplies par un seul et même tiers?

5) Comment l'Administration appréciera-t-elle et prouvera-t-elle que les conditions légales sont réunies (le financement et les risques)?

Peut-on supposer qu'il sera vérifié si les conditions légales spécifiques pour chaque contrat sont remplies en ne tenant pas compte de l'ensemble des fonds et des garanties que les banques recueillent à l'étranger pour s'autofinancer sans qu'ils présentent de lien direct avec l'opération spécifique?

2) *Remarques d'un deuxième membre*

Le Conseil supérieur des Finances a calculé que le maintien de l'imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger entraîne une dépense fiscale d'environ 5 milliards. Il est dès lors déplorable que le Gouvernement ait seulement limité cette imputation et ne l'ait pas abrogée. L'avantage accordé au secteur bancaire est excessif.

On objecte parfois que la suppression de cette déduction affecterait l'emploi, étant donné que les banques n'auraient plus intérêt à s'implanter en Belgique. Dispose-t-on de chiffres concernant l'incidence de la suppression de la déduction sur l'implantation des banques en Belgique? Le départ éventuel de banques étrangères n'offrirait-il pas des possibilités nouvelles aux banques belges?

Connait-on des cas où l'imputation accordée en Belgique est supérieure à l'impôt réellement payé à l'étranger?

Dans le cadre de la réglementation proposée par le Gouvernement, qui doit prouver qu'un créancier a agi en Belgique pour le compte de tiers? S'il revient à l'Administration de fournir les preuves, comment peut-elle prouver les divers éléments de manière irréfutable?

3) Opmerkingen van een derde lid

Het 1^o van artikel 24 beoogt de afschaffing van de verrekening van een forfaitair gedeelte voor buitenlandse belasting (F.B.B.) voor roerende inkomsten, behaald in het buitenland, waarop de liberatoire roerende voorheffing is toegepast. Nu waren inderdaad, sedert de invoering van de liberatoire roerende voorheffing, deze inkomsten sterk bevoordeeld: op de 25 % die moest worden betaald, kan nog eens 15 % in mindering worden gebracht uit hoofde van het F.B.B. Niettemin roep de afschaffing van het F.B.B. vragen op:

1) Wordt zo geen dubbele belasting geïntroduceerd? De roerende voorheffing van 25 % moet immers in ieder geval betaald worden, en de werkelijk betaalde buitenlandse belasting kan nergens in aanmerking worden genomen.

2) Is het niet zo dat artikel 24, 1^o, niet kan worden toegepast op inkomsten uit het merendeel van de landen waarmee een dubbel-belastingverdrag is gesloten?

Volgens spreker is het alleen toepasselijk op landen waarmee geen verdrag is gesloten en op de enkele landen waarmee een verdrag is gesloten dat zulks toestaat. Kan de Minister de lijst van landen verstrekken waarop de maatregel van toepassing is?

Met de voorgestelde maatregel wil de Regering dus een door het invoeren van de liberatoire roerende voorheffing ontstane anomalie ten gunste van de buitenlandse roerende inkomsten ongedaan maken, maar aldus roept zij een nieuwe anomalie in het leven. De enige gezonde oplossing zou erin bestaan het liberatoire karakter van de roerende voorheffing opnieuw af te schaffen en inzake buitenlandse inkomsten een strikt regime, gebaseerd op de verrekeningsmethode in te voeren.

Wat het 2^o van artikel 24 betreft, hier is op zichzelf niets op tegen. Toch twee vragen:

1) Hoe zal de controle mogelijk zijn op de toepassing van het bepaalde in artikel 24, 2^o?

2) Kunnen de misbruiken die de Regering wil bestrijden wel effectief worden aangepakt zonder een grondige herziening van het gehele systeem inzake belasting op inkomsten uit het buitenland?

Volgens spreker heeft deze problematiek tot dusver te weinig aandacht gekregen van de wetgever en is het tijd de zaak grondig aan te pakken. Het ogenblik is zijns inziens gekomen om over te stappen van het tot dusver toegepaste systeem, gebaseerd op de vrijstellingsmethode, op een systeem dat uitgaat van de o.m. in Nederland toegepaste verrekeningsmethode.

Het huidige systeem is door velerlei opeenvolgende wijzigingen te hybride geworden. Het heeft de ontwikkeling van de internationalisering van de economie niet kunnen bijbenen.

c) Amendementen

Door de heer Van der Biest wordt een amendement n^o 44 ingediend, ertoe strekkende de aftrek van een vast gedeelte van de buitenlandse belasting af te schaffen. Het betreft volgens de auteur een niet verantwoorde fiscale uitgave.

Door dezelfde auteur werd een amendement n^o 45 in bijkomende orde ingediend, ertoe strekkende de aftrek te beperken tot de werkelijk in het buitenland betaalde belasting en in ieder geval tot 15 %. Dit is het minimum dat de bilijkheid vereist.

c) Remarques d'un troisième membre

Le 1^o de l'article 24 supprime l'imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger (Q.F.I.E.) pour des revenus mobiliers d'origine étrangère auxquels s'applique le précompte mobilier libératoire. Il est vrai que ces revenus étaient soumis à un régime de faveur depuis l'instauration du précompte mobilier libératoire: sur les 25 % qui devaient être payés, 15 % pouvaient encore être déduits au titre de l'imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger. La suppression de l'imputation de la Q.F.I.E. implique néanmoins des questions.

1) N'instaure-t-on pas ainsi une double imposition? Le précompte mobilier de 25 % doit en effet être payé en tout cas, et l'impôt étranger payé réellement ne peut être pris en considération.

2) N'est-il pas exact que l'article 24, 1^o, ne peut être appliqué aux pays avec lesquels une convention a été conclue en vue d'éviter la double imposition?

Selon l'orateur, cet article est seulement applicable aux pays avec lesquels aucune convention n'a été conclue et aux quelques pays avec lesquels une convention le permettant expressément a été conclue. Le Ministre peut-il fournir la liste des pays auxquels la mesure s'applique?

En proposant cette mesure, le Gouvernement veut corriger une anomalie qui résulte de l'instauration du précompte mobilier libératoire et dont profitent les bénéficiaires de revenus mobiliers étrangers, mais, ce faisant, il crée une seconde anomalie. La seule solution saine consisterait à supprimer le caractère libératoire du précompte mobilier et à instaurer pour les revenus étrangers un régime strict basé sur la méthode d'imputation.

En ce qui concerne le 2^o de l'article 24, ce point ne soulève en soi aucune objection. On peut toutefois se poser deux questions:

1) Comment pourra-t-on contrôler l'application des dispositions de l'article 24, 2^o?

2) Est-il possible de combattre effectivement les abus auxquels le Gouvernement entend s'opposer sans revoir fondamentalement tout le système d'imposition des revenus d'origine étrangère?

L'intervenant estime que, jusqu'à présent, le législateur s'est trop peu intéressé à ce problème et qu'il est temps de s'y attaquer. Selon lui, le moment est venu d'abandonner le système appliqué jusqu'à ce jour, qui est basé sur la technique d'exonération et d'adopter celui qui est appliqué aux Pays-Bas et qui est basé sur l'imputation.

De multiples modifications ont rendu le système actuel trop hybride. Ce système n'a pas pu suivre le processus d'internationalisation de l'économie.

c) Amendements

M. Van der Biest présente un amendement n^o 44 visant à supprimer la déduction d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger. Cette réduction constitue, selon l'auteur, une dépense fiscale injustifiée.

Le même auteur présente un amendement n^o 45 en ordre subsidiaire visant à limiter la déduction au montant de l'impôt réellement payé à l'étranger et, en tout cas, à 15 %. C'est, selon lui, le minimum que requiert l'équité.

Door de heer M. Colla werd een amendement n° 46 ingediend.

Ter verantwoording van zijn amendement strekkende tot de weglating van de artikelen 24, 25 en 39 en tot de invoeging van een nieuw artikel 24, verklaart de auteur het volgende :

C. 1. Algemeen :

Het amendement bevat een drietal ingrepen ingegeven door de algemene doelstelling te komen tot een meer rechtvaardige, efficiënte en eenvoudige belastingheffing en sluit in die zin erg nauw aan bij de intenties van de Regering.

In de eerste plaats wijzigt het amendement de heffing van de belasting op alle in het buitenland behaalde of verkregen inkomsten. De auteur gaat dus een stap verder dan de Regering en wenst niet alleen in te grijpen in randfenomenen maar het volledige systeem onder ogen te nemen. Deze globale herziening is, zijn inziens, om diverse redenen noodzakelijk : allereerst is er de huidige verwarrende behandeling van buitenlandse inkomsten met al te ruime tegemoetkomingen en een onverantwoorde; kunstmatige bevoordeling van buitenlandse activiteiten; vervolgens is er de stijgende internationalisering van de economie en tenslotte de evolutie van de werkings- en controle-mogelijkheden van de fiscale administratie.

Er bestaat momenteel een schril contrast tussen enerzijds de steeds toenemende internationalisering van de Belgische economie en de grensoverschrijdende geldstromen die ermee samenhangen en anderzijds de geringe aandacht die door de wetgever, sinds 1962, werd besteed aan de fiscale behandeling van buitenlandse inkomsten van Belgische personen. Zowel binnen het Wetboek van inkomstenbelastingen als bij het afsluiten van overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting maakt de Belgische overheid nog steeds gebruik van een aantal forfaitaire aftrekken en verrekeningen. Deze forfaits konden 25 jaar geleden misschien verantwoord worden op basis van het beperkte volume van de betreffende inkomsten of het geringe aantal van de betrokken belastingplichtigen. Dit argument geldt echter zeker niet meer op dit ogenblik.

Een andere grond die het gebruik van de forfaits zou kunnen ondersteunen betreft de mogelijkheden van de administratie om zowel het volume aan buitenlandse inkomsten als dit van de betaalde buitenlandse belastingen te verwerken en te controleren. De automatisering van de belastingdiensten en de clausules tot uitwisseling van gegevens, die opgenomen zijn in de dubbel-belastingverdragen maken op dit ogenblik echter een meer bij de realiteit aanleunende behandeling van deze inkomsten mogelijk.

Tenslotte omvatten de huidige wettelijke bepalingen een aantal onaanvaardbare tegemoetkomingen. Ten eerste mogen de buitenlandse belastingen als kosten ingebracht worden bij de afbouw naar netto-inkomsten. Later worden dan de Belgische belastingen op die buitenlandse netto-inkomsten nog eens forfaitair verminderd, zonder rekening te houden met de werkelijk in het buitenland betaalde belasting. Bovendien bestaan er momenteel nog 5 onderscheiden vormen van aftrek of verrekening van buitenlandse belasting, hetgeen de eenvoud zeker niet ten goede komt.

Deze huidige behandeling wordt volledig herzien en vervangen door één algemeen geldende methode waarbinnen nog slechts één onderscheid wordt gehanteerd, nl. dit van het al dan niet bestaan van een dubbel-belastingverdrag met het land van oorsprong van de inkomsten.

M. M. Colla présente un amendement n° 46.

Pour justifier son amendement, tendant à supprimer les articles 24, 25 et 39 et à insérer un nouvel article 24, l'auteur déclare ce qui suit :

C. 1. Généralités :

L'amendement prévoit trois mesures inspirées par l'objectif général d'assurer une perception plus juste, plus efficace et plus simple de l'impôt et se rapproche en cela des intentions du Gouvernement.

En premier lieu, l'amendement modifie la perception de l'impôt sur tous les revenus réalisés ou recueillis à l'étranger. L'auteur va donc plus loin que le Gouvernement et souhaite non seulement intervenir dans des phénomènes marginaux mais envisager aussi le système dans sa totalité. Cette révision globale s'impose, à son sens, pour diverses raisons : il y a tout d'abord la confusion qu'engendre actuellement le traitement des revenus d'origine étrangère, qui témoigne d'une trop grande libéralité et favorise de manière injustifiable et artificielle des activités exercées à l'étranger; il y a ensuite l'internationalisation croissante de l'économie et enfin les possibilités de fonctionnement et de contrôle de l'administration fiscale.

Il existe actuellement un contraste saisissant entre, d'une part, l'internationalisation de plus en plus poussée de l'économie belge et les flux financiers internationaux qui en résultent et, d'autre part, le peu d'intérêt que le législateur a porté, depuis 1962, au traitement fiscal des revenus d'origine étrangère de personnes belges. Tant dans le Code des impôts sur les revenus que lors de la conclusion de conventions préventives de la double imposition, les pouvoirs publics belges font encore usage d'un certain nombre d'abattements et d'imputations forfaitaires. Sans doute ces forfaits pouvaient-ils se justifier il y a 25 ans en raison du volume limité des revenus en question ou du nombre restreint des contribuables concernés. Mais cet argument ne peut certainement plus être invoqué de nos jours.

Un autre argument qui pourrait plaider en faveur des forfaits concerne les possibilités de l'administration de traiter et de contrôler à la fois le volume des revenus d'origine étrangère et celui des impôts étrangers. L'automatisation des services de taxation et les clauses d'échange de données, qui sont insérées dans les traités visant à éviter les doubles impositions, permettent en ce moment d'appliquer à ces revenus un traitement mieux adapté à la réalité.

Enfin, les dispositions légales actuelles offrent un certain nombre d'avantages inacceptables. D'abord les impôts étrangers peuvent être incorporés au titre de charges dans la détermination des revenus nets. Ensuite, les impôts belges sur ces revenus nets d'origine étrangère sont une fois encore réduits forfaitairement sans tenir compte de l'impôt effectivement payé à l'étranger. Il subsiste en outre, à l'heure actuelle, cinq formes distinctes d'abattement ou d'imputation d'impôt étranger, ce qui ne simplifie certainement pas la situation.

Le régime actuel est entièrement révisé et remplacé par une méthode générale comportant une seule distinction fondée sur l'existence ou non d'une convention préventive de la double imposition avec le pays d'origine des revenus.

Het is zeker niet de bedoeling van het amendement nieuwe systemen van juridisch dubbele belasting te introduceren. Wel wordt ervoor gezorgd dat buitenlandse en Belgische inkomsten van Belgische personen onderworpen worden aan eenzelfde belastingheffing. Het doel van zowel nationale overeenkomsten als eenzijdige nationale bepalingen tot het vermijden van dubbele belasting bestaat er immers in overbelasting uit te schakelen door de opeenhoping van belastingheffingen in verscheidene landen te beperken tot het normale tarief van het thuisland. In die zin dragen dergelijke bepalingen er toe bij dat buitenlandse activiteiten fiscaal noch ontmoedigd, noch kunstmatig gepromoveerd worden. Om dit te bekomen wordt in het amendement gegrepen naar de verrekeningsmethode, die terug te vinden is in de O. E. S. O.-modelovereenkomst artikel 23 (beide opties) en die ook door veel andere landen op dit ogenblik reeds ingeschreven wordt in dubbelbelastingverdragen.

In de tweede plaats wil het amendement een correctie aanbrenen aan de verrekening van het belastingkrediet. Het principe van het belastingkrediet zelf als compensatie van de economisch dubbele belasting wordt hierbij ongemoeid gelaten. Wel strekt het amendement ertoe de verrekening van het belastingkrediet slechts toe te passen in de mate dat er ook in de realiteit sprake is van dubbele belasting. Op dit ogenblik is het wettelijk toegestaan dit krediet te verrekenen op de belasting die drukt op het geheel van de roerende of bedrijfsinkomsten, zelfs al heeft het slechts betrekking op een beperkt gedeelte hiervan. Billijkheidshalve kan deze ruime interpretatie van de verrekening leiden tot een praktijk van belastingontwijking. Deze manier van belastingontwijking wordt nog versterkt door de opheffing van de aangifteplicht voor roerende inkomsten, waardoor de mogelijkheden van belastingmanipulatie door de belastingplichtige onvermijdelijk toenemen. Om al deze redenen wordt dan ook voorgesteld de verrekening van het belastingkrediet te beperken tot het bedrag ervan dat verbonden is met dat gedeelte van de reeds belaste inkomsten.

In de derde plaats wil het amendement ook, zij het vooral redactioneel ingrijpen in hoofdstuk II van titel VI van het Wetboek der inkomstenbelastingen. Dit hoofdstuk bevat de verrekeningsmethode van buitenlandse belastingen, belastingkredieten, voorheffingen en voorafbetalingen. Gezien de bovenvermelde voorstellen reeds ingrepen op dit terrein impliceren, was een wijziging van een aantal artikels uit dit hoofdstuk onvermijdelijk. Om te voorkomen dat de interne samenhang en leesbaarheid van het hoofdstuk zou verloren gaan, werd geopteerd voor een volledig nieuwe redactie. De belangrijkste wijziging die hierbij doorgevoerd werd, ligt in het groeperen van de niet en wel terugbetaalbare bedragen.

C. 2. Toelichting bij de verschillende onderdelen van het voorstel tot wijziging van artikel 24

C.2.1. De verrekening van buitenlandse belastingen

1. Niet-afrekbaarheid van de buitenlandse inkomstenbelasting (1^o, 2^o, 5^o, 6^o)

Zoals hierboven reeds vermeld worden op dit moment de buitenlandse belastingen niet alleen eerst in mindering gebracht bij de afbouw van bruto- naar netto-inkomsten, maar daarna ook nog eens verrekend langs vrijstelling. In eerste instantie moet deze afrekbaarheid die zich in het W. I. B. situeert vóór artikel 73 ongedaan worden gemaakt.

Le but de l'amendement n'est certainement pas d'introduire de nouveaux systèmes de double imposition juridique. Le texte proposé veille cependant à ce que les revenus d'origine étrangère et d'origine belge de personnes belges soient soumis à un même régime de taxation. L'objet des conventions internationales comme des dispositions nationales unilatérales visant à éviter les doubles impositions est en effet d'éliminer la « surtaxation » en limitant l'accumulation des impositions dans les divers pays au tarif normal du pays du domicile. En ce sens de telles dispositions contribuent à ce que les activités étrangères ne soient, au point de vue fiscal, ni découragées, ni encouragées artificiellement. Pour parvenir à ce résultat, la proposition recourt à la méthode d'imputation prévue dans le modèle de convention de l'O. C. D. E. (les deux options) et qui est d'ores et déjà insérée par beaucoup d'autres pays dans les conventions préventives de la double imposition.

En second lieu, l'amendement tend à apporter une correction à l'imputation du crédit d'impôt. Le principe même du crédit d'impôt en tant que compensation de la double imposition économique reste intact. Mais l'amendement tend à n'appliquer l'imputation du crédit d'impôt que dans la mesure où il y a effectivement double imposition. Actuellement, la loi permet d'imputer ce crédit sur l'impôt qui grève l'ensemble des revenus mobiliers ou professionnels, même s'il se rapporte à une fraction limitée de ces revenus. Du point de vue de l'équité, cette large interprétation de l'imputation peut conduire à des pratiques d'évasion fiscale. Ce mode d'évasion fiscale est encore renforcé par la suppression du devoir de déclaration pour les revenus mobiliers, d'où fatalement un accroissement des possibilités de manipulation fiscale de la part du contribuable. Pour tous ces motifs, il est dès lors proposé de limiter l'imputation du crédit d'impôt au montant qui se rapporte à cette partie des revenus déjà taxés.

En troisième lieu, l'amendement entend apporter des modifications, surtout d'ordre rédactionnel, au chapitre II du titre VI du Code des impôts sur les revenus. Ce chapitre définit la méthode d'imputation des impôts étrangers, des crédits d'impôts, des précomptes et des versements anticipés. Comme les propositions susmentionnées impliquent déjà des modifications dans ce domaine, il s'imposait de modifier un certain nombre d'articles de ce chapitre. Afin de préserver la cohésion interne et la lisibilité du chapitre, on a préféré rédiger un nouveau texte. La principale modification qui a été apportée à cette occasion consiste dans le groupement des montants remboursables et non remboursables.

C. 2. Commentaire des différents éléments de la proposition visant à modifier l'article 24.

C.2.1. L'imputation des impôts étrangers

1. Non-déductibilité de l'impôt étranger sur les revenus (1^o, 2^o, 5^o, 6^o)

Comme il a déjà été précisé plus haut, non seulement les impôts étrangers sont d'abord portés en déduction des revenus bruts pour déterminer les revenus nets, mais ensuite ils sont encore imputés par voie d'exonération. Il convient en tout premier lieu de supprimer cette déductibilité qui se situe dans le C. I. R. avant l'article 73.

2. Verrekening van bepaalde buitenlandse belastingen (7^o, 9^o, 10^o, 12^o gedeeltelijk)

Thans worden voor de fiscale behandeling van inkomsten van buitenlandse oorsprong en tot voorkoming van dubbele belasting meerdere methodes toegepast naargelang het land van oorsprong (al dan niet bestaan van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting met dat land), de aard van de inkomens (bedrijfsinkomsten, inkomsten van roerende aard, onroerende inkomsten) en de begunstigde (rijksinwoner of rechtspersoon). In functie van deze criteria zijn vijf verschillende behandelingen mogelijk.

Artikel 87^{quater}, W. I. B., voorziet binnen de personenbelasting, in de vrijstelling met progressievoorbehoud met betrekking tot buitenlandse inkomsten vrijgesteld binnen dubbel-belastingverdragen. Binnen de vennootschapsbelasting wordt de behandeling van bij verdrag vrijgestelde buitenlandse inkomsten algemeen geregeld door het integrale vrijstellingsprincipe vervat in artikel 110, dat echter ook van toepassing is op bepaalde Belgische inkomsten.

Artikel 88, W. I. B., voorziet, weer binnen de personenbelasting, in de halvering van de belastingen verschuldigd wegens onroerende inkomsten en in het buitenland behaalde en belaste bedrijfsinkomsten, die hun oorsprong vinden in landen waarmee België geen dubbel-belastingverdrag heeft afgesloten. Artikel 128, W. I. B., voorziet binnen de vennootschapsbelasting in de afbouw van de belasting tot 1/4 voor inkomsten van andere dan roerende aard afkomstig uit landen waarmee geen verdrag werd afgesloten.

Met betrekking tot de inkomsten van roerende aard (roerende inkomsten en een aantal diverse inkomsten van roerende aard) voorziet artikel 187 zowel binnen de personen- als de vennootschapsbelasting in de toepassing van een aftrek van een forfaitair gedeelte van buitenlandse belastingen (F.G.B.B.). In artikel 195 wordt dit forfaitair gedeelte bepaald als 15 % van het bedrag der verkregen inkomsten voor aftrek van de roerende voorheffing. Hierop bestaat voor vennootschappen dan ook weer een uitzondering met betrekking tot de inkomsten uit vaste deelnemingen (art. 111 e.v., W. I. B.) in het buitenland. Voor deze inkomsten voorziet artikel 191, 5^o, W. I. B., immers in de verrekening van een fictieve roerende voorheffing ten belope van 5 %.

Het algemeen stelsel van de rechtspersonenbelasting is ingericht zonder rekening te houden met enige vorm van buitenlandse inkomstenbelasting. Hoewel artikel 137, § 1, 2^o, in de R. P. B. ook buitenlandse roerende inkomsten treft en artikel 137, § 2, 1^o en 3^o, zelfs expliciet inkomsten van buitenlandse onroerende goederen treft, is voor de R. P. B. geen enkele verrekening voorzien, ook niet van binnenlandse belasting (samenlezing art. 138, eerste lid, tweede lid, en 200, W. I. B.).

Het algemeen stelsel van de belasting der niet-verblijfhouders is gekenmerkt door het feit dat deze belasting alleen in België behaalde of verkregen inkomsten treft (art. 140, § 1, W. I. B.); de notie buitenlandse inkomsten is tegenstrijdig met het karakter zelf van de B. N. V.

De punten 7^o, 10^o en 12^o voorzien in de opheffing van alle hierboven vermelde wetsartikelen, met uitzondering van het artikel 110 dat gezien zijn algemene impact behouden kan blijven.

De nieuwe verrekeningsmethode die wordt voorgesteld ligt vervat in het 12^o van het nieuwe artikel 24 en is meer bepaald terug te vinden in de voorgestelde artikelen 189, 190 en 191 van het Wetboek der inkomstenbelastingen.

Om te beginnen valt de verrekening van de buitenlandse belasting onder de beperkingen opgelegd in afdeling I (de in het amendement voorgestelde artikelen 186 en 187). Tevens blijft de verrekening van buitenlandse belasting zoals de huidige aftrek van het forfaitaire gedeelte, de eerste van alle uit te voeren verrekeningen.

2. Imputation de certains impôts étrangers (7^o, 9^o, 10^o, 12^o pro parte)

Pour le traitement fiscal des revenus d'origine étrangère et en vue d'éviter les doubles impositions, on applique actuellement plusieurs méthodes suivant le pays d'origine (existence ou absence de convention préventive de la double imposition), la nature des revenus (revenus professionnels, revenus à caractère mobilier, revenus immobiliers) et le bénéficiaire (habitant du Royaume ou personne morale). En fonction de ces critères, cinq traitements sont possibles.

L'article 87^{quater} du C. I. R. prévoit, dans le régime de l'impôt des personnes physiques, l'immunité proportionnellement à la partie des revenus étrangers exonérés en vertu de conventions préventives de la double imposition. Dans le régime de l'impôt des sociétés, le traitement des revenus d'origine étrangère exonérés en vertu d'une telle convention est, d'une manière générale, régi par le principe de l'exonération intégrale énoncé à l'article 110, principe qui est également applicable à certains revenus belges.

L'article 88 du C. I. R. prévoit, à nouveau dans le régime de l'impôt des personnes physiques, la réduction de moitié des impôts dus en raison de revenus immobiliers et de revenus recueillis et taxés à l'étranger, qui trouvent leur origine dans des pays avec lesquels la Belgique n'a pas conclu de convention préventive de la double imposition. L'article 128 du C. I. R. prévoit, dans le régime de l'impôt des sociétés, la réduction au quart de l'impôt pour les revenus de nature autre que mobilière provenant de pays avec lesquels aucune convention n'a été conclue.

En ce qui concerne les revenus de nature mobilière (revenus mobiliers et revenus divers de nature mobilière), l'article 187 prévoit, tant dans le régime de l'impôt des personnes physiques que dans celui de l'impôt des sociétés, l'application d'une déduction d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger (Q. F. I. E.). A l'article 195 cette quotité forfaitaire est fixée à 15 % du montant des revenus recueillis, avant déduction du précompte mobilier. A cet égard, une exception est à nouveau faite pour les sociétés, en ce qui concerne les revenus de participations permanentes (art. 111 et suivants du C. I. R.) à l'étranger. Pour ces revenus l'article 191, 5^o, du C. I. R. prévoit en effet l'imputation d'un précompte mobilier fictif de 5 %.

Le régime général de l'impôt des personnes morales ne tient compte d'aucune forme d'impôt étranger sur les revenus. Bien que l'article 137, § 1^{er}, 2^o, touche aussi, dans l'impôt des personnes morales, les revenus mobiliers d'origine étrangère, et que l'article 137, § 2, 1^o et 3^o, vise même explicitement les revenus de biens immobiliers sis à l'étranger, il n'est prévu aucune imputation pour l'I. P. M., même pas de l'impôt belge (art. 138, premier alinéa, et article 200 du C. I. R.).

Le régime général de l'impôt des non-résidents, enfin, est caractérisé par le fait que cet impôt frappe uniquement les revenus recueillis ou produits en Belgique (art. 140, § 1^{er} du C. I. R.); la notion de revenus étrangers est incompatible avec le caractère même de l'I. N. R.

Les points 7^o, 10^o et 12^o prévoient l'abrogation de tous les articles de loi susvisés, à l'exception de l'article 110 qui, en raison de son impact général, peut être conservé.

La nouvelle méthode d'imputation qui est proposée est contenue au point 12^o du nouvel article 24 et se retrouve plus précisément dans les articles 189, 190 et 191 du Code des impôts sur les revenus, proposés dans l'amendement.

Pour commencer, l'imputation de l'impôt étranger est soumise aux limitations imposées dans la Section première (les art. 186 et 187 proposés dans l'amendement). Dans le même temps, l'imputation de l'impôt étranger reste, comme la déduction de la quotité forfaitaire maintenant, la première de toutes les imputations à effectuer.

Artikel 189 in het amendement stelt het algemene principe :

— het moet gaan om een inkomstenbelasting of een gelijkaardige belasting, en daarenboven moet aan volgende voorwaarden zijn voldaan :

sub 1^o : daadwerkelijke heffing/betaling : er moet vermeden worden dat al dan niet opzettelijk veel belasting betaald wordt in het buitenland, die aldaar dan zou kunnen worden teruggevraagd;

sub 2^o : het moet gaan om inkomstenbelasting van de Staat van oorsprong van de inkomsten : zulks om de verrekeningen van Staten die niet heffen volgens objectieve criteria te vermijden, bv. de « income tax » in de U. S. A. die via het nationaliteitsbeginsel inkomsten uit derde landen kan treffen, of de indiciebelasting in Frankrijk en Italië; bovendien dienen simulaties en ontwijking te worden voorkomen : overheveling van inkomsten naar een derde land in het kader van uitgebreide treaty shopping;

— het moet in het algemeen gaan om Staatsinkomstenbelastingen : belasting door onderdelen komt niet in aanmerking (States, Länder, Provincies); dergelijke bijkomende heffingen betreffen toch meestal geen inkomstenbelasting naar de persoon, die traditioneel voorbehouden aan de centrale staat; daarom : « door de vreemde Staat ».

Natuurlijk is de in aanmerking te nemen buitenlandse belasting te berekenen vóór vermeerderingen en verhogingen (art. 189, § 1, laatste lid). Het gaat niet op de Belgische Staat mee te laten betalen in boeten die de belastingplichtige in het buitenland heeft opgelopen.

De artikelen 190 en 191 stellen dat het gaat om de buitenlandse belasting per Staat, en niet per totaal van vreemde Staten (de auteur beoogt een beperking van het Belgische belastingkrediet; in het huidige stelsel mag een « overschot » uit staat A worden opgebruikt op inkomsten uit staat B; dit wil de auteur afschaffen : voortaan kan er geen sprake meer zijn van een « pakket » buitenlandse inkomsten).

Het 9^o (art. 113, § 3bis, W. I. B.)-van het amendement is een « begeleidingsmaatregel » met het oog op het integraal toepassen van het nieuwe stelsel van buitenlandse belasting-verrekening, zonder uitzondering.

Inzake vennootschapsbelasting bestaat een « belastingvrij doorstromingsmechanisme », om reeds belaste ontvangsten roerende inkomsten geen tweede maal in de grondslag op te nemen.

Zulks is het doel van artikel 111, hetwelk voorkomt onder het opschrift : « van de belastbare winsten aftrekbare inkomsten ».

Zoals duidelijk uit de tekst van het voorgestelde artikel 113, § 3bis, blijkt, is het doel het afschaffen (« geen aftrek ») van dat belastingvrij doorstromingsmechanisme (dat in art. 111 vervat is) bij een vennootschap voor inkomsten van haar roerende beleggingen in het buitenland, voor zover de uitdelende vennootschap van dergelijke inkomsten geen vennootschapsbelasting betaalt d.w.z. dat het een in het buitenland gevestigde vennootschap betreft.

Daardoor volgen dergelijke roerende inkomsten het gewoon stelsel van het amendement, d.w.z. het voorgestelde stelsel van verrekening van werkelijke buitenlandse belasting op die roerende inkomsten.

3. Overgang van oud naar nieuw (13^o, 14^o, 15^o)

a) 13^o en 15^o — Het probleem van de internationale overeenkomsten bij wijziging van een belastingstelsel is niet nieuw. Het deed zich ook reeds voor bij de hervorming van 1962. Destijds werd met dat doel een artikel 87, derde lid,

L'article 189 proposé dans l'amendement énonce le principe général :

— il doit s'agir d'un impôt sur les revenus ou d'un impôt analogue et, en outre, les conditions suivantes devront être remplies :

sub 1^o : perception/paiement effectif; il faut éviter que ne soit payé à l'étranger, à dessein ou non, un excédent d'impôt dont la restitution pourrait y être demandée;

sub 2^o : il doit s'agir d'un impôt sur les revenus de l'Etat d'origine des revenus, afin d'éviter les imputations d'Etats qui ne perçoivent pas l'impôt suivant des critères objectifs : par exemple l'« income tax » des Etats-Unis, qui peut frapper, en vertu du principe de la nationalité, les revenus provenant de pays tiers, ou la taxation sur indices pratiquée en France et en Italie; de surcroît, il convient d'éviter les simulations et les évasions fiscales : transfert de revenus vers un pays tiers dans le cadre d'un ample système de « treaty shopping »;

— il doit s'agir en général d'impôts sur les revenus perçus par un Etat : les impôts prélevés par des subdivisions politiques (States, Länder, Provinces) ne sont pas pris en considération; ces prélèvements complémentaires ne concernent pas, le plus souvent, des impôts sur les revenus d'après la personne, traditionnellement réservés à l'Etat central, d'où : « par l'Etat étranger »;

Bien entendu, l'impôt étranger à envisager doit être calculé avant majorations et accroissements (art. 189, § 1^{er}, dernier alinéa). Il n'est pas normal de faire intervenir l'Etat belge dans le paiement d'amendes que le contribuable a encourues à l'étranger.

Les articles 190 et 191 spécifient qu'il s'agit de l'impôt étranger par Etat et non par total d'Etats étrangers (l'auteur vise une limitation du crédit d'impôt belge; dans le système actuel, un « excédent » provenant de l'Etat A peut être imputé sur les revenus provenant de l'Etat B; c'est ce que l'auteur veut supprimer : désormais, il n'y aura plus de « paquet » de revenus étrangers).

Le point 9^o (art. 113, § 3bis, C. I. R.) de l'amendement est une « mesure d'accompagnement » visant l'application intégrale de la nouvelle méthode d'imputation de l'impôt étranger, sans exception.

En matière d'impôt sur les sociétés, il existe un « mécanisme de transit en exemption d'impôt », pour éviter d'inclure une seconde fois dans l'assiette de l'impôt des revenus mobiliers encaissés déjà taxés.

Tel est le but de l'article 111, lequel figure sous l'intitulé : « Revenus déductibles des bénéfices imposables ».

Ainsi qu'il résulte clairement du texte de l'article 113, § 3bis, proposé, le but est de supprimer (« pas de déduction ») ce mécanisme de transit avec exemption d'impôts (contenu dans l'article 111) dans une société, pour les revenus de ses placements mobiliers à l'étranger, pour autant que la société qui distribue ces revenus ne paie pas d'impôt des sociétés, c'est-à-dire qu'il s'agisse d'une société établie à l'étranger.

De ce fait, ces revenus mobiliers sont soumis au régime ordinaire prévu par l'amendement, à savoir le système proposé d'imputation de l'impôt étranger réel sur ces revenus mobiliers.

3. Passage de l'ancien système au nouveau (13^o, 14^o, 15^o)

a) 13^o et 15^o — Le problème des conventions internationales lors de la modification du régime fiscal n'est pas neuf. Il s'est déjà présenté à l'occasion de la réforme de 1962. A l'époque, un article 87, troisième alinéa, fut inséré à cette

in de wet van 20 november 1962, opgenomen, dat luidde als volgt :

« De Koning kan de internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting, door België afgesloten ten tijde van de vorige wetgeving, aanpassen aan het fiscaal stelsel dat door onderhavige wet is ingevoerd.

Dit artikel 87, derde lid, van de wet van 20 november 1962 werd nooit opgenomen in de coördinatie van 26 februari 1964 (= W.I.B.). Het inmiddels achterhaald, aangezien alle toen afgesloten overeenkomsten inmiddels werden vervangen. In die zin dient het te worden opgeheven (amendement 15°), maar daar er zich een herhaling van de situatie voordoet met onderhavig voorstel, wordt het onmiddellijk weer opgenomen als een nieuwe redactie van artikel 437 W.I.B. Deze plaats is niet willekeurig gekozen, aangezien artikel 437 de laatste gecoördineerde bepaling is van de wet van 20 december 1962, en kon worden vervangen, daar de huidige inhoud volledig achterhaald is.

b) 14° Het artikel dat hier wordt voorgesteld voor opheffing, is artikel 80, tweede lid, van de wet van 20 november 1962. Het werd nooit in de coördinatie van 26 februari 1964 (W.I.B.) opgenomen. Het betreft een achterhaalde bepaling. Zij luidde :

« Voor de toepassing van alle door België gesloten internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting, worden de daarin gebruikte worden « bedrijfsbelasting en aanvullende personele belasting » uitgelegd als betekend : « personenbelasting, vennootschapsbelasting of belasting der verblijfhouders ». (*Belgisch Staatsblad* n° 269 van 1 december 1962, blz. 10710).

Deze bepaling sloeg op de op 20 november 1962 bestaande én bij wet goedgekeurde overeenkomsten (toen 8 in getal). Al deze overeenkomsten werden inmiddels vervangen, en aangepast aan de wet van 20 november 1962 W.I.B. De laatste overeenkomst in kwestie, die werd vervangen, was deze met Finland (nieuw verdrag, 18 mei 1976 en 11 december 1978, *Belgisch Staatsblad* n° 243 van 20 december 1978). Aldus heeft artikel 80, tweede lid, sinds de inwerkingtreding van deze laatste vernieuwde overeenkomst (1 januari 1979) alle betekenis verloren.

C.2.2. Het belastingkrediet (11°, 12° gedeeltelijk)

1. *Schrapping van artikel 135 (11°)*

In rechte beoogt het amendement de huidige artikelen 87^{quater}, 88, 128, alsmede de artikelen 187, 195 en 196 te vervangen.

Deze artikelen, die, samen met het bepaalde in artikel 111, alle samen nog een forfaitaire en ongenueerde benadering van de buitenlandse inkomstenbelasting voorstaan, worden vervangen door één globaal stelsel van verrekening naar de werkelijkheid.

Daar voor één algemeen stelsel wordt geopteerd komen de overige wijzigingen van de vervangen bepalingen 87^{quater}, 88 en 128 niet langer afzonderlijk voor in de personenbelasting of de vennootschapsbelasting.

Om het karakter van titel VI, hoofdstuk II, niet nog ingewikkelder te maken, werd geopteerd voor een algemene nieuwe vormgeving daarvan, d.w.z. voor het vervangen van de artikelen 186 tot 205 met hergroepering en meestal herformulering naar de vorm.

Bij dit alles werd vastgesteld dat de verrekening van de belastingkredieten geciteert wordt in hoofdstuk II, onder artikel 191, 1°, a (belastingkrediet op roerende inkomsten) en onder artikel 203 (belastingkrediet op zekere bedrijfsinkomsten).

fin dans la loi du 20 novembre 1962. Il était rédigé comme suit :

« Le Roi peut adapter au régime fiscal instauré par la présente loi, les conventions internationales préventives de la double imposition, conclues par la Belgique sous l'empire de la législation antérieure. »

Cet article 87, troisième alinéa, de la loi du 20 novembre 1962 n'a jamais été repris dans la coordination du 26 février 1964 (= C.I.R.). Il est entre-temps dépassé, puisque toutes les conventions conclues à l'époque ont été remplacées. C'est pourquoi il doit être abrogé (amendement 15°), mais comme la situation se reproduit avec la présente proposition, il est aussitôt repris comme une nouvelle lecture de l'article 437 du C.I.R. Cette place n'est pas arbitraire, vu que l'article 437 est la dernière disposition coordonnatrice de la loi du 20 décembre 1962 et pouvait être remplacé, car le contenu actuel est totalement périmé.

b) 14° — L'article dont l'abrogation est proposée ici est l'article 80, deuxième alinéa, de la loi du 20 novembre 1962. Il n'a jamais été repris dans la coordination du 26 février 1964 (C.I.R.). Il s'agit d'une disposition périmée, rédigée comme suit :

« Pour l'application de toutes les conventions internationales conclues par la Belgique pour éviter les doubles impositions, les termes « taxe professionnelle et impôt complémentaire personnel » y figurant sont interprétés comme signifiant : « l'impôt des personnes physiques, impôt des sociétés ou impôt des non-résidents ». (*Moniteur belge* n° 269 du 1^{er} décembre 1962, p. 10710).

Cette disposition portait sur les conventions existant le 20 novembre 1962 et sanctionnées par une loi, alors au nombre de 8. Toutes ces conventions ont été remplacées depuis lors, et adaptées à la loi du 20 novembre 1962. La dernière convention en question était celle que la Belgique avait conclue avec la Finlande (nouveau traité 18 mai 1976 et 11 décembre 1978, *Moniteur belge* n° 243 du 20 décembre 1978. Ainsi donc, l'article 80, deuxième alinéa, a perdu toute signification depuis l'entrée en vigueur de cette dernière convention renouvelée (1^{er} janvier 1979).

C.2.2. Le crédit d'impôt (11°, 12° pro parte)

1. *Suppression de l'article 135 (11°)*

La proposition tend à remplacer les articles actuels 87^{quater}, 88, 128 ainsi que les articles 187, 195 et 196.

Ces articles qui, joints aux dispositions de l'article 111, préconisent somme toute encore une approche forfaitaire et sans nuances de l'impôt étranger sur les revenus, sont remplacés par un système global d'imputation d'après la situation réelle.

Comme il est opté pour un régime général unique, les autres modifications des articles 87^{quater}, 88 et 128 remplacés ne figurent plus distinctement dans le régime de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des sociétés.

Pour ne pas compliquer davantage les dispositions du titre VI, chapitre II, on a opté pour une refonte des textes et on a donc préféré remplacer les articles 186 à 205 en regroupant les dispositions et, dans la plupart des cas, en revoyant leur rédaction.

On a constaté, de surcroît, qu'il est question de l'imputation des crédits d'impôt au chapitre II, à savoir aux articles 191, 1°, a (crédit d'impôt en matière de revenus mobiliers) et 203 (crédit d'impôt sur certains revenus professionnels).

In die zin wordt de opheffing van hoofdstuk IV, van het opschrift en van artikel 135 voorgesteld alsmede de overheveling van principe, inhoud en quota naar hoofdstuk II van titel VI, waar het veel beter op zijn plaats is, tussen de buitenlandse belasting en de onroerende voorheffing, welke in feite op hetzelfde principe stoelen. (Om dezelfde reden van doorzichtigheid werden thans in titel VI, hoofdstuk II, ook de voorafbetalingen geciteerd).

2. Beperking van de verrekening van het belastingkrediet (12° gedeeltelijk)

Thans worden zowel het belastingkrediet inzake roerende inkomsten als het belastingkrediet inzake bedrijfsinkomsten nog « uitgesmeerd » verrekend op de totale categorie van ofwel de roerende inkomsten, ofwel de bedrijfsinkomsten (zie de huidige artikel 197, 2° en artikel 204).

Op zichzelf was dit reeds een toegeeflijkheid, aangezien belastingkredieten in het algemeen moeten worden beperkt tot die inkomsten waarop zij werkelijk betrekking hebben; het zijn immers alleen die inkomsten die « reeds werden belast » (in casu in de vennootschapsbelasting).

Het amendement innoveert, naast de algemene verrekening buitenlandse belasting, alleen op dit punt. Waarom?

Deze uitgebreide toepassing van het belastingkrediet inzake roerende inkomsten roept — naast het principiële bezwaar — sinds het invoeren van de liberatoire voorheffing des te meer weerstand op, daar men, met name op grond van artikel 220bis, nu kan kiezen om b.v. slechts een deel van de inkomsten uit aandelen aan te geven.

Daardoor is er nu ook een nog groter onevenwicht ontstaan, aangezien aldus niet meer het totaal van de belasting bereikt kan worden, en zelfs niet het totaal dat op alle roerende inkomsten betrekking heeft.

Zij die gebruik maken van artikel 220bis ontsnappen nu reeds aan de aanvullende gemeentebelasting op die inkomsten.

Om deze redenen is de tijd gekomen om een einde te maken aan deze toegeeflijkheid, en de belastingkredieten te beperken tot die belasting die evenredig drukt op die inkomsten waarop zij betrekking hebben.

De uitgebreide toepassing van het belastingkrediet inzake bedrijfsuitgaven roept — naast het principiële bezwaar — ook veel weerstand op, gelet op het reeds jaren van kracht zijn van de beperking op de tantièmes aangezien, indien toch grotere tantièmes worden uitgekeerd, de inlevering voor een deel ontkracht wordt door de verrekening van het belastingkrediet op de andere bedrijfsinkomsten.

Daarenboven geldt hier niet alleen het algemene principe van beperking van belastingkrediet, maar ook hetgeen m.b.t. tot het belastingkrediet inzake roerende inkomsten werd uiteengezet, aangezien zekere tantièmes het karakter hebben van uitgekeerde winsten.

Daarom wordt in § 2 van zowel artikel 194 als 195 telkens een strakkere beperking van verrekening ingevoerd dan nu reeds het geval is.

C.2.3. De verrekening in het algemeen

1. De aanslagen bedoeld in artikel 131 (nieuwe artikelen 188, tweede lid, en 200).

— De aanslagen bedoeld in artikel 131.

De vennootschapsbelasting valt uiteen in twee grote delen :

- de aanslagen op de « gewone » winst;
- de « bijzondere aanslagen » bedoeld in de artikelen 116 tot 124.

Il est dès lors proposé, d'une part, d'abroger le chapitre IV, l'intitulé et l'article 135 et, d'autre part, de transférer les dispositions relatives au principe, au contenu et à la quotité au chapitre II du titre IV, entre les dispositions concernant l'impôt étranger et le précompte immobilier, qui reposent en fait sur le même principe. Dans un même souci de clarté, il est également fait mention des versements anticipés au titre VI, chapitre II.

2. Limitation de l'imputation du crédit d'impôt (le 12° partiellement)

Actuellement, les crédits d'impôt tant en matière de revenus mobiliers qu'en matière de revenus professionnels sont encore imputés globalement sur l'ensemble de la catégorie soit des revenus mobiliers soit des revenus professionnels (cf. les articles 197, 2° et 204 actuels).

En soi, cela impliquait déjà une concession, puisque généralement, les crédits d'impôt doivent être limités aux revenus auxquels ils se rapportent réellement; en effet, ce sont ces seuls revenus qui ont déjà été imposés (en l'occurrence, par la voie de l'impôt des sociétés).

Abstraction faite de l'imputation générale de l'impôt étranger, l'amendement innove seulement sur ce point. Pourquoi?

Cette large application du crédit d'impôt en matière de revenus mobiliers soulève une objection de principe, mais elle provoque aussi d'autant plus de résistance, depuis l'instauration du précompte libérateur, qu'en vertu de l'article 220bis, on peut, par exemple, choisir maintenant de ne déclarer qu'une partie des revenus d'actions.

Il en est résulté également une aggravation du déséquilibre, étant donné qu'il n'est plus possible, en conséquence, de prendre en compte l'impôt total ni même le total afférent à l'ensemble des revenus mobiliers.

Les personnes qui font usage de l'article 220bis échappent dès à présent à la taxe additionnelle communale sur ces revenus.

C'est pour cette raison que le temps est venu de mettre fin aux concessions et de limiter les crédits d'impôt à l'impôt dont la charge est proportionnelle aux revenus auxquels il se rapporte.

La large application du crédit d'impôt en matière de dépenses professionnelles soulève une objection de principe, mais aussi beaucoup de résistance, étant donné la limitation des tantièmes qui est en vigueur depuis des années et le fait qu'au cas où, malgré tout, des tantièmes plus élevés que les tantièmes limités étaient distribués, la modération en question serait partiellement réduite à néant par l'imputation du crédit d'impôt sur les autres revenus professionnels.

Ici s'applique, en outre, le principe général de la limitation du crédit d'impôt, ainsi que tout ce qui a été dit au sujet du crédit d'impôt en matière de revenus mobiliers, puisque ces tantièmes ont le caractère de bénéfices distribués.

C'est pour cette raison qu'est prévue, au § 2 des articles 194 et 195, une limitation de l'imputation plus sévère que celle qui est actuellement en vigueur.

C.2.3. L'imputation en général

1. Les cotisations visées à l'article 131 (articles 188, deuxième alinéa, et 200 (nouveaux)).

— Les cotisations visées à l'article 131.

L'impôt des sociétés se divise en deux grandes parties :

- les cotisations sur les bénéfices « ordinaires »;
- les cotisations spéciales visées aux articles 116 à 124.

De « bijzondere aanslagen » vormen een apart « blok » in de vennootschapsbelasting : Hoofdstuk II : Grondslag, Afdeling V : Bijzondere aanslagen.

— De tarieven van deze bijzondere aanslagen zijn vastgelegd in artikel 131 (onder Hoofdstuk III, Berekening).

Deze bijzondere aanslagen zijn :

1. inkoop van eigen aandelen (art. 116 en 117);
2. (gehele of gedeeltelijke) verdeling van het maatschappelijk vermogen (art. 118 tot 124).

Hoewel alle aanslagen tot van zelfsprekend belastingen betreffen, wordt alleen de belasting op de « gewone » winst vermeerderd wegens niet voorafbetaling.

Het enige andere wezenlijk verschil is er een van tarieven : artikelen 126 en 127 versus artikel 131.

Het is alleen om redenen van duidelijkheid dat de verrekeningen van de terugbetaalbare voorheffingen eerst gebeuren op de « gewone » winst, en, pas daarna, in artikel 211, § 2, tweede lid, het « overschot » wordt gebruikt als aanzuivering op de bijzondere aanslagen, ingesteld in de artikelen 116 tot 124, en hernomen in artikel 131.

Artikel 132 betreft in feite een « tarifiering » van een « gewone winst aan een afzonderlijk tarief, en hoort in feite bij de artikelen 126 en 127.

2. De diverse andere voorgestelde wijzigingen met betrekking tot de verrekeningen :

a) beperking van de belastingkredieten inzake roerende en bedrijfsinkomsten niet langer slechts tot de categorie van inkomsten, maar tot de inkomsten zelf waarop zij betrekking hebben (zie B.2. hierboven).

b) beperking van de verrekening in het geval van rechtspersonen zonder winstoogmerk die onder de belasting voor niet-verblijfhouders vallen. Rechtspersonen zonder winstoogmerk mogen normaliter in het huidige stelsel niet verrekenen (artikel 200 W.I.B.). De rechtspersonen die onder de belasting op niet-verblijfhouders vallen mogen echter wel verrekenen (art. 199, derde lid, W. I. B., ingelast samen met 149bis, W. I. B., welke bepaling de tegenhanger is van art. 200, sluit de aftrek van voorheffingen niet uit).

c) het huidige artikel 193, 1^o, is niet langer opgenomen : artikel 193, 1^o, hangt samen met artikel 170, dat om drie redenen vrijstelling van voorheffing kan verlenen, welke vrijstelling dan op haar beurt tot fictieve voorheffing kan leiden. Die drie redenen zijn :

— aanpassing van de roerende voorheffing aan het belastingbedrag (hiervoor dus geen fictieve voorheffing);

— uitvoering van lopende contracten : reeds voorzien in artikel 193, 2^o, afzonderlijk van fictieve voorheffing;

— begunstiging van zekere beleggingen, hier : indien het natuurlijke personen betreft die onder de belasting voor niet-verblijfhouders vallen : hoe dan ook geen heffing op roerende inkomsten; indien het vennootschappen betreft die onder de belasting voor niet-verblijfhouders vallen : hiervoor geldt het huidige artikel 192, tweede lid, en wordt in het amendement een artikel 203 opgenomen; indien de personenbelasting van toepassing is : toepassing van artikel 220bis.

d) het huidige artikel 191, eerste lid, 3^o, is niet langer opgenomen, maar deze situatie wordt verholpen door het 16^o.

Le « cotisations spéciales » constituent un « volet » distinct de l'impôt des sociétés : Chapitre II : Assiette de l'impôt, Section V : Cotisations spéciales.

— Les taux de ces cotisations spéciales sont fixés à l'article 131 (sous le Chapitre III : Calcul de l'impôt).

Ces cotisations spéciales sont les suivantes :

1. le rachat de ses propres actions ou parts (art. 116 et 117);
2. le partage (partiel ou intégral) de l'avoir social (art. 118 à 124).

Bien que toutes les cotisations soient versées à titre d'impôts, l'impôt sur les bénéfices « normaux » est le seul qui soit majoré en cas d'absence de versement anticipé.

La seule autre différence se situe au niveau des taux : cf. les articles 126 et 127 par rapport à l'article 131.

C'est uniquement dans un souci de clarté que les précomptes restituables sont d'abord imputés sur le bénéfice « normal » et que « l'excédent » n'est affecté qu'ensuite, en vertu de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, à l'apurement des cotisations spéciales qui sont prévues aux articles 116 à 124 et une nouvelle fois visées à l'article 131.

La disposition de l'article 132 soumet le bénéfice « normal » à un taux distinct et elle serait, en fait, mieux à sa place aux articles 126 et 127.

2. Les diverses autres modifications proposées en ce qui concerne les imputations

a) limitation des crédits d'impôt en matière de revenus mobiliers, non plus en fonction de la catégorie de revenus, mais en fonction des revenus mêmes auxquels ils se rapportent (cf. le point B.2. ci-dessus).

b) limitation de l'imputation pour ce qui est des personnes morales sans but lucratif soumises à l'impôt des non-résidents. Les personnes morales sans but lucratif ne peuvent normalement pas effectuer d'imputation dans le régime actuel (art. 200 C. I. R.). En revanche, les personnes morales soumises à l'impôt des non-résidents peuvent effectuer des imputations (art. 129, troisième alinéa, du C.I.R., inséré en même temps que l'article 149bis, qui constitue le pendant de l'article 200, n'exclut pas la déduction des précomptes).

c) le 1^o de l'article 193 actuel n'est plus repris. Il est étroitement lié à l'article 170 qui prévoit trois raisons pouvant justifier l'exemption du précompte, laquelle exemption peut donner lieu à un précompte fictif. Ces trois raisons sont les suivantes :

— l'adaptation du précompte mobilier en fonction du montant de l'impôt (dans ce cas, il n'y a donc pas de précompte fictif);

— l'exécution de contrats en cours, qui est déjà prévue à l'article 193, 2^o, indépendamment du précompte fictif;

— la promotion de certains placements. En l'occurrence :
- s'il s'agit de personnes physiques soumises à l'impôt des non-résidents : il n'y a, en tout cas, pas de précompte sur les revenus mobiliers;

- s'il s'agit de sociétés soumises à l'impôt des non-résidents, il y a lieu d'appliquer l'article 192, deuxième alinéa, et de prévoir un article 203 dans l'amendement.

- si le régime applicable est celui de l'impôt des personnes physiques, il faut faire usage de l'article 220bis.

d) le 3^o du premier alinéa de l'article 191 actuel n'est plus repris, mais le 16^o de cet amendement comble ce vide.

Het 16° van dit amendement is een alternatief dat nodig is, doordat in hoofdstuk II het bepaalde in artikel 191, eerste lid, 3°, W. I. B. weggelaten wordt.

Certificaten van gemeenschappelijke beleggingsfondsen vormen op zichzelf geen afzonderlijke categorie van roerende inkomsten: zie terzake het basisartikel 11, W. I. B., en de uitleg daarover in de artikelen 12 tot 17 W. I. B.

Dergelijke inkomsten zijn altijd doorzichtig.

Uit de praktijk is gebleken dat deze welwillendheid niet langer gegrond is. Mede door de ontwikkeling van de informatica en de « boom » van de beleggingsfondsen is uit de praktijk afdoende gebleken dat geen enkel van de fondsen nog praktische moeilijkheden ondervindt om een onderscheid te maken naar gelang de aard van de inkomsten.

M.a.w., deze bepaling vervangt de keuzemogelijkheid die nu nog voorkomt in artikel 191, eerste lid, 3°, waarvan de fondsen praktisch geen enkel gebruik meer maken.

Een achterhaalde bepaling dus, die door haar opheffing er zal toe bijdragen de verrekening van voorheffingen op nieuw iets doorzichtiger te maken.

* * *

Door de heer M. Colla werd tevens een amendement n° 48 in bijkomende orde ingediend, tot weglating van het 2° van artikel 24 en tot invoeging van een artikel 24bis. Het betreft veeleer technische verbeteringen van de door de Regering voorgestelde regeling.

d) Antwoorden van de Minister van Financiën

a) Aangezien de formulering van de tekst naar zijn gevoelen zeer ruim geïnterpreteerd kan worden heeft een eerste lid een aantal interessante vragen gesteld betreffende de wijziging die door artikel 24 inzake F. B. B. aangebracht wordt.

1) Is het woord « derden » dat in de tekst voorkomt niet veel te ruim opgevat als men daar alleen buitenlandse schuldeisers mee bedoelt?

Het woord « derden » is uiteraard erg ruim en doelt zowel op vreemdelingen als op Belgen.

Er zij evenwel opgemerkt dat de bepaling voor de buitenlandse schuldeisers in feite geen gevolgen zal hebben.

Er kunnen zich inderdaad twee gevallen voordoen:

— het gaat niet om « channelling » en in dat geval rijst er geen probleem en zal de Belgische bank verder aanspraak kunnen maken op het F. B. B.;

— het gaat wel om « channelling » en de reële schuldeiser is een Belg; in dat geval gaat het om een lening via een tussenpersoon en degene die het F. B. B. zal genieten is niet langer de bank, maar wel de reële schuldeiser.

2) Wat zal er gebeuren indien het gaat om leningen die door een bankconsortium toegestaan worden en waarbij uit de overeenkomst blijkt dat één enkele bank aan het hoofd van dat consortium staat?

In dat geval dient men uiteraard de overeenkomst te onderzoeken die de banken onderling verbindt; iedere Belgische deelnemer aan het consortium zal kunnen aanspraak maken op het F. B. B. naar rata van zijn aandeel in de globale lening; de overwogen maatregel zal dus slechts betrekking hebben op het door buitenlandse schuldeisers gefinancierde deel van de lening.

3) Wat dient men onder derden te verstaan? Vormt een groep (hoofdzetel en dochtermaatschappijen) één of meer derden?

Le 16° de cet amendement constitue une alternative nécessaire pour qu'il n'y ait pas de lacune, étant donné que la disposition de l'article 191, premier alinéa, 3°, du C.I.R., est supprimée.

Les certificats de fonds communs de placement ne constituent pas en soi une catégorie distincte de revenus mobiliers: cf. l'article 11 du C. I. R. qui est fondamental en la matière et les précisions que contiennent à cet égard les articles 12 à 17 du C. I. R.

Les revenus de ce type sont toujours transparents.

La pratique a montré que cette bienveillance n'est plus justifiée. Il est apparu, à suffisance, notamment à la suite du développement de l'informatique et du « boom » enregistré au niveau des fonds de placement, qu'aucun des fonds n'éprouve encore des difficultés pratiques à faire les distinctions nécessaires suivant la nature des revenus.

Autrement dit, cette disposition remplace la possibilité de choix qu'offre encore l'article 191, premier alinéa, 3°, et que les fonds n'utilisent pratiquement pas.

Il s'agit donc d'une disposition dépassée dont l'abrogation contribuera sans aucun doute à rendre à nouveau plus transparente l'imputation des précomptes.

* * *

M. M. Colla a, en outre, présenté un amendement en ordre subsidiaire (n° 48) visant à supprimer le 2° de l'article 24 et à insérer un article 24bis. En fait, il s'agit plutôt d'améliorations techniques du système proposé par le Gouvernement.

d) Réponses du Ministre des Finances

a) La rédaction du texte permettant selon lui une interprétation très large, un premier membre a posé plusieurs questions intéressantes quant à la modification apportée par l'article 24 en matière de Q. F. I. E.

1) Le terme « tiers » figurant dans le texte n'est-il pas trop large si l'on ne veut viser que les prêteurs étrangers?

Le terme tiers est évidemment très large et vise tant les étrangers que les belges.

Il convient cependant de remarquer que pour les prêteurs belges, la disposition n'aura en fait aucune incidence.

Deux cas peuvent en effet se présenter:

— il ne s'agit pas de « channelling »; dans ce cas, aucun problème ne se pose, la banque belge continuera à bénéficier de la Q. F. I. E.;

— il s'agit de channelling » et le prêteur réel est belge; dans ce cas il s'agit d'un prêt par intervention et c'est le prêteur réel qui bénéficiera de la Q. F. I. E. et non la banque comme actuellement.

2) Que se passera-t-il lorsqu'il s'agit de prêts consentis par un consortium de banque, une seule banque apparaissant au contrat comme chef de file?

En l'espèce il faut bien entendu examiner la convention liant les banques entre elles; chaque participant belge au consortium bénéficiera de la Q. F. I. E. pour sa part dans le prêt global; la mesure envisagée ne touchera donc que la partie du prêt financé par des prêteurs étrangers.

3) Qu'y a-t-il lieu d'entendre par tiers? Un groupe (société mère et filiales) est-il un ou plusieurs tiers?

Het spreekt vanzelf dat iedere vennootschap die van de groep deel uitmaakt, een afzonderlijke derde is.

Uit de voorgestelde tekst blijkt zelfs duidelijk dat de in het buitenland gevestigde vennootschap een derde is ten opzichte van haar Belgische inrichting.

4) Zijn de financierings- en risicovooraarden cumulatief?

Die voorwaarden zijn alleszins cumulatief: het ligt immers niet in de bedoeling dat zij alleen maar betrekking zouden hebben op de bewerkingen waarvan de financiering door een derde zou verricht worden en het risico door een andere derde zou worden gedragen, voor zover er uiteraard geen band bestaat tussen de schuldeiser en degene die het risico draagt.

5) Hoe wordt de controle uitgeoefend en hoe wordt het bewijs geleverd dat de wettelijke voorwaarden in acht genomen worden?

Op die vraag, die ook door andere leden gesteld werd, antwoordt de Minister in de eerste plaats dat het taak van de betrokken financiële instellingen is aan te tonen dat hun verrichtingen met het buitenland beantwoorden aan de voorwaarden die richt op het F. B. B. verlenen.

Hier zit dus tot op zekere hoogte de bedoeling voor om het, in een eerste stadium, aan de financiële instellingen die als tussenpersonen optreden over te laten een einde te maken aan de misbruiken waarop in de voorgestelde tekst gedoeld wordt.

Er zal geen controle uitgeoefend worden op het geheel van de verrichtingen met het buitenland doch er zullen wel steekproeven worden gedaan waarbij de verzamelstaten die de financiële instellingen aan de Bankcommissie moeten overmaken zeer goede diensten kunnen bewijzen.

De Minister voegt eraan toe dat voor iedere overeenkomst moet worden nagegaan of de voorwaarden vervuld zijn en dat er dus geen sprake kan zijn om gewoonweg het verschil te maken tussen de invoer en de uitvoer van kapitalen die uit het buitenland afkomstig zijn of ervoor bestemd zijn; men moet immers toelaten dat een Belgische financiële instelling zowel in het buitenland als in België fondsen vergaart zodra vaststaat dat zij niet als loutere tussenpersoon optreedt.

b) Een ander lid heeft zich enigszins bezorgd afgevaardigd bepaalde buitenlandse banken zich niet in België komen vestigen met de enige bedoeling om van de F. B. B. te genieten en of hun eventueel vertrek geen perspectieven voor de Belgische banken zal openen.

Het is niet uitgesloten dat buitenlandse banken er de voorkeur aan gegeven hebben een van hun inrichtingen of een dochtermaatschappij in België te vestigen om aanspraak te kunnen maken op de F. B. B.

Hierbij zij niettemin opgemerkt dat ofschoon de F. B. B. verrekenbaar is zij evenwel niet kan worden terugbetaald zodat de betrokken bank er alleen maar van kan genieten mits zij in België met andere belastbare verrichtingen bezig houdt.

Het is alleszins mogelijk dat buitenlandse banken beslissen uit België weg te trekken en hun verrichtingen, met uitzondering van de « channelling », die hen in stelden van de F. B. B. te genieten, aan Belgische banken over te laten.

De Belgische banksector kan daar alleen maar wel bij varen maar volgens de Minister valt het te betwijfelen of dat vaak gebeurt, aangezien die banken doorgaans andere redenen hebben om zich voor België te interesseren, zoals de vestiging in ons land van industriële of commerciële ondernemingen van het thuisland.

Het staat daarentegen vast dat de « channelling » die door in ons land gevestigde buitenlandse banken als tussenpersoon wordt uitgevoerd, België zal verlaten, maar dat kan de overheidsfinanciën slechts ten goede komen.

Chaque société faisant partie d'un groupe est de toute évidence un tiers distinct.

Il ressort même clairement du texte proposé que la société établie à l'étranger est un tiers vis-à-vis de son établissement belge.

4) Les conditions de financement et de risque sont-elles cumulatives?

Ces conditions sont certainement cumulatives: on n'entend en effet pas viser les opérations dont le financement serait effectué par un tiers et le risque assuré par un autre tiers, pour autant bien entendu qu'il n'y ait pas de liens entre le prêteur et celui qui assume le risque.

5) Qu'en est-il du contrôle et de la preuve du respect des conditions légales?

A cette question, qui a également été abordée par d'autres membres, le Ministre répond d'abord qu'il appartient aux organismes financiers concernés d'établir que leurs opérations avec l'étranger répondent aux conditions pour donner droit à la Q. F. I. E.

Il s'agit donc ici en quelque sorte de laisser, dans un premier stade, le soin aux organismes financiers intermédiaires de mettre un terme aux pratiques abusives visées dans le texte proposé.

Quant au contrôle, il ne sera pas effectué sur l'ensemble des opérations réalisées avec l'étranger, mais par coups de sonde; les relevés desdites opérations que les organismes financiers doivent fournir à la Commission bancaire seront précieux à cet égard.

Le Ministre ajoute que c'est pour chaque contrat qu'il convient d'apprécier si les conditions sont réunies et qu'il ne s'agit donc nullement ici de faire simplement la différence entre les entrées et les sorties de capitaux en provenance et à destination de l'étranger; il faut en effet admettre qu'un organisme financier belge se finance tant à l'étranger qu'en Belgique dès l'instant où il n'agit pas comme simple intermédiaire.

b) Un membre s'inquiète notamment de savoir si des banques étrangères ne s'établissent pas en Belgique uniquement pour bénéficier de la Q. F. I. E. et si leur départ éventuel ne va pas ouvrir d'autres créneaux pour les banques belges.

Il n'est pas exclu que des banques étrangères aient choisi d'installer un de leurs établissements ou une filiale en Belgique pour bénéficier de la Q. F. I. E.

Il convient cependant de faire remarquer que la Q. F. I. E., si elle est imputable, n'est toutefois pas remboursable, de sorte que, pour en bénéficier, il est nécessaire que la banque en question réalise d'autres opérations imposables en Belgique.

Il est certes possible que des banques étrangères décident d'abandonner la Belgique et, dans ce cas, d'abandonner aux banques belges leurs opérations autres que le « channelling » qui leur permettraient de bénéficier réellement de la Q. F. I. E.

Ceci ne peut qu'être profitable au secteur bancaire belge, mais le Ministre doute que les cas de l'espèce soient légion, les banques en cause ayant généralement d'autres raisons de s'intéresser à la Belgique, telles que l'établissement en Belgique d'entreprises industrielles ou commerciales du pays concerné.

Ce qui est certain par contre, c'est que le « channelling » réalisé par l'intermédiaire de banques étrangères établies dans notre pays, va quitter la Belgique, mais ceci ne peut qu'être profitable à nos finances publiques.

c) Een lid heeft een lijst gevraagd van de landen waarmee België een dubbel-belastingverdrag heeft afgesloten.

Hierna volgt in tabelvorm de lijst van de landen met dubbel-belastingverdrag, met aanduiding van de data van ondertekening van elk verdrag en van de publicatie ervan in het *Belgische Staatsblad*.

Partnerland	Datum ondertekening	Publicatie <i>Belgisch Staatsblad</i>
Australië	13.10.1977	31.10.1979
Brazilië	23.06.1972	11.07.1973
Canada	29.05.1975	11.09.1976
Denemarken	16.10.1969	30.01.1971
Duistland (Bondsrepubliek) .	11.04.1967	30.07.1969
Filippijnen	2.10.1976	24.06.1980
Finland	18.05.1976	20.12.1978
Frankrijk	10.03.1964 en	24.06.1965 en
	15.02.1971	30.06.1973
Griekenland	24.05.1968	29.05.1970
Hongarije	19.07.1982	16.03.1984
Ierland	24.06.1970	19.02.1974
India	7.02.1974	3.07.1975
Indonesië	13.11.1973	9.07.1975
Israël	13.07.1972	1.11.1975
Italië	19.10.1970	24.10.1973
Ivoorkust	25.11.1977	8.01.1981
Japan	28.03.1968	8.04.1970
Joegoslavië	21.11.1980	20.05.1983
Korea (Republiek - Seoel)	29.08.1977	23.10.1979
Luxemburg	17.09.1970	27.01.1973
Maleisië	24.10.1973 en	13.08.1975 en
	25.07.1979	8.01.1980
Malta	28.06.1974	19.12.1975
Marokko	4.05.1972	8.03.1975
Nederland	19.10.1970	25.09.1971
Nieuw-Zeeland	15.09.1981	6.12.1983
Noorwegen	30.06.1967	17.10.1969
Oostenrijk	29.12.1971	11.07.1973
Pakistan	17.03.1980	5.10.1983
Polen	14.09.1976	19.09.1978
Portugal	16.07.1969	2.03.1971
Roemenië	14.10.1976	4.10.1978
Singapore	8.02.1972	28.09.1973
Spanje	24.09.1970	4.10.1972
Thailand	16.10.1978	14.03.1981
Tsjechoslowakije	19.06.1975	13.12.1977
Tunesië	22.02.1975	14.10.1976
Verenigd Koninkrijk	29.08.1967	26.03.1970
Verenigde Staten		
Amerika	9.07.1970	4.10.1972
Zweden	2.07.1965 en	5.01.1968
	7.03.1967	
Zwitserland	28.08.1978	14.10.1980

* * *

Vervolgens gaat de Minister in op de ingediende amendementen.

Het amendement n° 44 van de heer Van der Biest wil het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting zonder meer afschaffen.

De Minister is evenwel van oordeel dat het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting een middel is om te voorkomen dat een zelfde inkomen internationaal twee keer wordt belast.

Dat forfaitair gedeelte is verantwoord omdat ons land noodzakelijk zijn produkten in het buitenland moet

c) Un membre a demandé la liste des pays avec lesquels la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition.

Cette liste est reproduite ci-dessous, sous la forme d'un tableau indiquant la date de la signature de chaque convention et celle de sa publication au *Moniteur Belge*.

Pays partenaire	Date signature	Publication <i>Moniteur Belge</i>
Australie	13.10.1977	31.10.1979
Brésil	23.06.1972	11.07.1973
Canada	29.05.1975	11.09.1976
Danemark	16.10.1969	30.01.1971
République Fédérale d'Allemagne	11.04.1967	30.07.1969
Philippines	2.10.1976	24.06.1980
Finlande	18.05.1976	20.12.1978
France	10.03.1964 et	24.06.1965 et
	15.02.1971	30.06.1973
Grèce	24.05.1968	29.05.1970
Hongrie	19.07.1982	16.03.1984
Irlande	24.06.1970	19.02.1974
Inde	7.02.1974	3.07.1975
Indonésie	13.11.1973	9.07.1975
Israël	13.07.1972	1.11.1975
Italie	19.10.1970	24.10.1973
Côte d'Ivoire	25.11.1977	8.01.1981
Japon	28.03.1968	8.04.1970
Yougoslavie	21.11.1980	20.05.1983
Corée (République - Séoul)	29.08.1977	23.10.1979
Luxembourg	17.09.1970	27.01.1973
Malaisie	24.10.1973 et	13.08.1975 et
	25.07.1979	8.01.1980
Malte	28.06.1974	19.12.1975
Maroc	4.05.1972	8.03.1975
Pays-Bas	19.10.1970	25.09.1971
Nouvelle-Zélande .	15.09.1981	6.12.1983
Norvège	30.06.1967	17.10.1969
Autriche	29.12.1971	11.07.1973
Pakistan	17.03.1980	5.10.1983
Pologne	14.09.1976	19.09.1978
Portugal	16.07.1969	2.03.1971
Roumanie	14.10.1976	4.10.1978
Singapour	8.02.1972	28.09.1973
Espagne	24.09.1970	4.10.1972
Thaïlande	16.10.1978	14.03.1981
Tchécoslovaquie	19.06.1975	13.12.1977
Tunisie	22.02.1975	14.10.1976
Royaume-Uni	29.08.1967	26.03.1970
Etats-Unis		
d'Amérique	9.07.1970	4.10.1972
Suède	2.07.1965 et	5.01.1968
	7.03.1967	
Suisse	28.08.1978	14.10.1980

* * *

Le Ministre prend ensuite position à l'égard des amendements déposés.

L'amendement n° 44 de M. Van der Biest tend à supprimer purement et simplement la Q. F. I. E.

Or, le Ministre estime que la Q. F. I. E. est un moyen d'éviter la double imposition internationale d'un même revenu.

Elle est justifiée en raison de la nécessité pour notre pays de vendre ses produits à l'extérieur; de telles opérations

verkopen; aangezien dergelijke verrichtingen niet kunnen gebeuren zonder overdracht van kapitalen, mag men die ook niet met een dubbele belasting bestraffen.

De Regering is bijgevolg van oordeel dat het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting moet worden gehandhaafd, maar dat de mogelijke misbruiken uiteraard moeten worden weggewerkt.

Het amendement n° 45 van de heer Van der Biest wil de verrekening van het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting beperken tot de belasting die werkelijk in het buitenland werd betaald.

Het vraagstuk werd zeer nauwlettend onderzocht nadat de Hoge Raad van Financiën de lijst met de fiscale uitgaven had opgemaakt; het werd niet opportuun geacht die oplossing te kiezen, en wel om de volgende redenen :

— om uitsluitend de werkelijk in het buitenland betaalde belasting te verrekenen, zou men een vrij omvangrijke controleregeling moeten opzetten met onder meer een getuigschrift van de buitenlandse fiscus voor elk ontvangen inkomen; op de beweringen van de belastingplichtige mag men immers niet al te zeer betrouwen. Het is weinig waarschijnlijk dat men een dergelijk getuigschrift in alle landen zal kunnen bekomen en bovendien valt een dergelijke regeling moeilijk te rijmen met de meer en meer geautomatiseerde berekening van de belasting;

— men zou opnieuw moeten gaan onderhandelen over alle internationale overeenkomsten aangaande de uitschakeling van dubbele belasting middels een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting tegen een soms hogere aanslagvoet dan 15 % (bij voorbeeld Brazilië 20 %).

De amendementen n°s 46 en 48 van de heer M. Colla hebben tot doel :

a) *in hoofdorde* (amendement n° 46) : de artikelen 24, 25 en 39 te schrappen en te vervangen door een geheel nieuw stelsel van belastingheffing op inkomsten van buitenlandse oorsprong;

b) *in subsidiaire orde* (amendement n° 48) : de bepaling van artikel 24, 2°, van het ontwerp dat artikel 187, W. I. B., aanvult met een tweede lid te schrappen en deze bepaling, enigszins aangepast op taalkundig gebied, opnieuw op te nemen in een nieuw artikel 24bis, waarbij artikel 196, W. I. B. wordt aangevuld met een derde verbodsbepaling.

a) Wat het amendement in hoofdorde betreft :

Artikel 24, 2°, van het ontwerp beoogt met betrekking tot de buitenlandse inkomsten van schuldverdragen en leningen een bestaand misbruik, algemeen bekend onder de Engelse benaming « channelling », uit te schakelen, zonder dat wat dan ook wordt gewijzigd aan het verrekeningsstelsel zelf van het « forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting » (F. B. B.).

Het amendement in hoofdorde van de heer M. Colla wil het bestaande stelsel van belastingheffing op inkomsten van buitenlandse oorsprong van welke aard ook (onroerende, roerende, bedrijfs- of diverse inkomsten) afschaffen en vervangen door een totaal nieuw stelsel.

De Regering is van oordeel dat het voorstel niet kadert in de optiek van de door haar nagestreefde doelstelling ter zake en vraagt dan ook de verwerping van het amendement.

b) Wat het amendement in bijkomende orde betreft :

Door de bepaling van artikel 24, 2°, van het ontwerp in artikel 187, W. I. B., op te nemen, maakt deze integraal deel uit van de grondvoorwaarden, waaronder de belastingtieve het voordeel van het F. B. B.-stelsel kan bekomen.

ne pouvant être réalisées sans transfert de capitaux il ne convient pas de pénaliser ceux-ci par une double imposition.

Le Gouvernement estime donc qu'il convient de maintenir la Q. F. I. E. tout en éliminant les abus qu'elle permet.

L'amendement n° 45 de M. Van der Biest tend à limiter l'imputation de la Q. F. I. E. à l'impôt réellement perçu à l'étranger.

Le problème évoqué a été examiné très attentivement ensuite de l'inventaire des dépenses fiscales dressé par le Conseil supérieur des Finances et il n'a pas été jugé opportun d'entrer dans la vie souhaitée pour les raisons suivantes :

— pour imputer uniquement l'impôt réellement perçu à l'étranger, il faudrait mettre en place un système de contrôle assez fastidieux qui comporterait notamment une attestation du fisc étranger pour chaque revenu perçu; on ne peut en effet se fier aux allégations du contribuable. Il est peu probable que l'on puisse obtenir une telle attestation de tous les pays et un tel système s'intégrerait difficilement dans le calcul de plus en plus automatisé de l'impôt;

— il faudrait renégocier toutes les conventions internationales qui prévoient l'élimination de la double imposition via la Q. F. I. E. à un taux parfois supérieur à 15 % (par exemple : Brésil 20 %).

Les amendements n°s 46 et 48 présentés par M. M. Colla visent :

a) *en ordre principal* (amendement n° 46) : à supprimer les articles 24, 25 et 39 et à les remplacer par un régime entièrement nouveau d'imposition des revenus d'origine étrangère;

b) *en ordre subsidiaire* (amendement n° 48) : à supprimer la disposition prévue à l'article 24, 2°, du projet complétant l'article 187, C. I. R., par un deuxième alinéa, ainsi qu'à réinsérer cette disposition, quelque peu adaptée sur le plan de la formulation, dans un nouvel article 24bis qui complète l'article 196, C. I. R., par une troisième interdiction.

a) En ce qui concerne l'amendement en ordre principal :

L'article 24, 2°, du projet tend à mettre fin à un abus existant en matière de revenus étrangers provenant de créances et de prêts, abus généralement connu sous la dénomination anglaise de « channelling », sans apporter la moindre modification au régime d'imputation de la « quotité forfaitaire d'impôt étranger » (Q.F.I.E.).

L'amendement en ordre principal de M. Colla tend à supprimer le régime actuel d'imposition des revenus d'origine étrangère, quelle que soit leur nature (revenus immobiliers, mobiliers, professionnels ou divers) et à le remplacer par un régime entièrement nouveau.

Le Gouvernement estime que cette proposition ne cadre pas avec les objectifs qu'il poursuit en la matière et demande dès lors le rejet de cet amendement.

b) En ce qui concerne l'amendement en ordre subsidiaire :

En insérant la disposition prévue à l'article 24, 2°, du projet dans l'article 187, C. I. R., celle-ci fera partie intégrante des conditions de base auxquelles le contribuable peu bénéficier du régime de la Q. F. I. E.

De Regering is dan ook van oordeel dat deze bepaling in artikel 187 en niet in artikel 196 W. I. B., moet worden opgenomen.

Aangaande de opmerking van de Raad van State i.v.m. het gebruikte woord « dragen » in de zinsnede « aan de verichting verbonden risico's dragen », is de Regering van oordeel dat het woord « dragen » moet blijven staan i.p.v. de voorgestelde tekst « hebben gedragen » omdat het risico na het sluiten van het contract blijft bestaan.

De Regering vraagt dan ook dit amendement te verwerpen.

5. Verrekening van een fictieve roerende voorheffing (art. 18, 25 en 39)

Toelichting van de Minister van Financiën betreffende de artikelen 18, 25 en 39 van het wetsontwerp

De wet van 25 juni 1973 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, met name voor wat de vennootschapsbelasting betreft, heeft de regels m.b.t. de toepassing van het principe « non bis in idem » totaal gewijzigd wanneer de dividenden door een vennootschap geïnd worden.

Zo werd in het W. I. B. opnieuw het begrip ingevoegd van de vastheid van de effecten die inkomsten opbrengen, kan de roerende voorheffing die geheven wordt bij de incassering van de permanente Belgische dividenden thans verrekend worden en is de roerende voorheffing van 10 % die vroeger verschuldigd was bij de incassering van dividenden van buitenlandse oorsprong afgeschaft.

Naar aanleiding van die diepgaande hervorming van het belastingstelsel werd op de permanente dividenden van buitenlandse oorsprong een fictieve roerende voorheffing van 5 % ingevoerd die verrekenbaar en terugbetaalbaar is.

Die fictieve verrekening werd destijds verantwoord als zou zij noodzakelijk zijn om het evenwicht niet te verbreken dat bestond m.b.t. de ongelijke bezoldiging van het kapitaal tussen de rechtstreekse en de onrechtstreekse aandeelhouder, naar gelang de dividenden van een Belgische of van een buitenlandse vennootschap afkomstig waren.

Genoemd evenwicht kon immers verstoord worden aangezien volgens de nieuwe regeling, de aan de bron afgehouden fictieve roerende voorheffing verrekenbaar geworden is terwijl zij, volgens de vroegere wetgeving, als definitief beschouwd werd; de dubbele belastingheffing werd dan vermeden op het ogenblik van de berekening van de roerende voorheffing bij de verdeling van de dividenden door de vennootschap die als tussenpersoon optreedt. De verstoring van dat evenwicht was het gevolg van het verschil in percentage van de niet verrekenbare voorheffing, d.w.z. 20 % op de Belgische tegenover 10 % op de buitenlandse dividenden.

Bij het opmaken van de lijst van de fiscale uitgaven door de Hoge Raad van Financiën is gebleken dat de invoering van genoemde fictieve voorheffing, onder het voorwendsel dat een bestaand evenwicht — dat op zichzelf op dat ogenblik wellicht niet te verantwoorden was — niet mocht worden verbroken, tot gevolg heeft dat het voor een holdingmaatschappij voordeliger was eerder te beleggen in buitenlandse deelnemingen dan in Belgische.

Derhalve stelt de Regering voor die maatregelen op te heffen.

* * *

De artikelen 18, 25 en 39 gaven geen aanleiding tot opmerkingen. Wel zij genoteerd dat de heer Bril c.s. een amendement op artikel 43 (n° 12) indiend om te voorkomen dat vennootschappen, die bij de berekening van hun voorafbetalingen rekening hielden met de fictieve roerende voorheffing, zouden worden bestraft. De Minister steunde ook in met dit amendement.

Le Gouvernement estime dès lors que cette disposition doit être insérée à l'article 187 et non à l'article 196, C. I. R.

Au sujet de l'observation du Conseil d'Etat concernant l'emploi du terme « assumant » dans la phrase « qui en assumant les risques en tout ou en partie », le Gouvernement estime que le terme « assumant » doit être préféré aux termes proposés « ont assumé », étant donné que le risque reste également après la conclusion du contrat.

Le Gouvernement demande dès lors le rejet de cet amendement.

5. Imputation d'un précompte mobilier fictif (art. 18, 25 et 39)

Exposé du Ministre des Finances concernant les articles 18, 25 et 39 du projet de loi

Lors de la loi du 25 juin 1973 modifiant le Code des impôts sur les revenus, en ce qui concerne notamment l'impôt des sociétés, les règles d'application du principe « non bis in idem » lorsque des dividendes sont encaissés par une société, ont été totalement modifiées.

C'est ainsi qu'est réapparue dans le Code des impôts sur les revenus la notion de permanence des titres productifs de revenus, que le précompte mobilier perçu lors de l'encaissement des dividendes permanents belges est actuellement imputable et que le précompte mobilier de 10 % dû antérieurement lors de l'encaissement de dividendes d'origine étrangère a disparu.

A l'occasion de cette refonte complète du système, un précompte mobilier fictif de 5 % imputable et remboursable a été instauré sur les dividendes permanents d'origine étrangère.

Cette imputation fictive a été justifiée à l'époque comme étant nécessaire pour ne pas rompre l'équilibre existant au niveau de la différence de rémunérations du capital entre l'actionnaire direct et indirect, selon que le dividende provient d'une société belge ou d'une société étrangère.

Cet équilibre pouvait en effet être rompu du fait que, dans le nouveau système, le précompte mobilier perçu à la source devenait imputable alors que, dans l'ancien régime, il était perdu, la double taxation étant évitée lors du calcul du précompte mobilier à la redistribution des dividendes par la société intermédiaire; cette rupture d'équilibre provenait du taux différent du précompte perdu, à savoir 20 % sur les dividendes belges et 10 % sur les dividendes étrangers.

Il est apparu lors de l'examen de l'inventaire des dépenses fiscales dressé par le Conseil supérieur des Finances que, sous le prétexte de ne pas rompre un équilibre, peut-être en soi injustifié à l'époque, l'instauration dudit précompte mobilier fictif rendait pour les sociétés-holding le placement en participations étrangères plus attrayant que le placement en actions belges.

Le Gouvernement vous propose dès lors d'abroger cette mesure.

* * *

Les articles 18, 25 et 39 ne font l'objet d'aucune observation. Il convient cependant de noter que M. Bril et consorts ont présenté à l'article 43 un amendement (n° 12) visant à éviter que soient sanctionnés les sociétés qui ont tenu compte du précompte mobilier fictif pour déterminer le montant de leurs versements anticipés. Le Ministre se rallie également à cet amendement.

6. Diverse amendementen ingediend naar aanleiding van de artikelen 18, 25 en 39

6.1. Toelichting van de amendementen

Naar aanleiding van de voorgestelde afschaffing van de fictieve roerende voorheffing werden diverse amendementen ingediend m.b.t. materies die volgens de auteur van die amendementen verwant zijn aan het probleem van de F.R.V.

Een lid verklaart dat hij niet gekant is tegen een bijzonder aanslagstelsel voor sommige kaderleden, op voorwaarde dat zulks matig is en alleen geldt tijdens een « startperiode » (van het bedrijf) en derhalve uitdovend is. Bovendien mag dergelijk aanslagstelsel zijns inziens niet worden ingevoerd op grond van een circulaire; aldus worden immers de prerogatieven van het Parlement en de Grondwet geschonden. Een eerste amendement (amendement n° 50 van de heer M. Colla) strekt dan ook tot opheffing van de circulaire van 8 augustus 1983 van de administratie der direkte belastingen, Directie II/6 N° Ci RH624/325.294 met betrekking tot het bijzonder aanslagstelsel voor sommige buitenlandse kaderleden.

* * *

Een tweede amendement van hetzelfde lid (n° 49) beoogt een wijziging van artikel 114 W. I. B.

Volgens de auteur doorkruist artikel 66 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B. en inzonderheid de regeling van aanrekening van verliezen, in aanzienlijke mate een aantal wettelijke bepalingen m.b.t. buitenlandse inkomsten.

Zoals onlangs door een arrest werd aangetoond, laat genoemd artikel in de praktijk wel degelijk dubbele belasting toe.

Immers, wanneer een Belgisch verlies in de toekomst niet meer aftrekbaar is wegens de compensatie met — van belasting — vrijgestelde winsten uit het buitenland, worden de zogenaamde van belasting vrijgestelde winsten uiteindelijk toch belast ingevolge weigering van de aftrek over vijf jaar zoals voorzien in artikel 114.

Hetzelfde geldt trouwens ook bij compensatie tussen Belgische verliezen en buitenlandse inkomsten uit landen waarmee geen dubbel-belastingverdrag werd afgesloten.

Om dergelijke praktijken, die toch wel indruisen tegen het algemene principe van het vermijden van dubbele belasting, ongedaan te maken, wenst de auteur in artikel 114 W. I. B. (dat handelt over de bedrijfsverliezen) duidelijk te vermelden dat verlies-winst-compensatie slechts mogelijk is binnen elke groep van inkomsten i.f.v. hun oorsprong; m.a.w. binnen de in artikel 66 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B. onderscheiden :

- Belgische inkomsten;
- inkomsten uit landen waarmee een verdrag « vrijgestelde winst » werd gesloten;
- inkomsten uit landen waarvoor « de tegen verlaagd tarief belastbare winst » geldt.

Dit amendement getuigt, volgens de auteur, van de bekommernis van zijn groep om een zo correct mogelijke belastinginning.

* * *

Een derde amendement van hetzelfde lid (n° 51) beoogt een drievoudige wijziging van het W. I. B., met name van de artikelen 135, 197 en 204. Het heeft tot doel een einde te maken aan de te gulle interpretatie van de wetgever op het stuk van belastingkredieten sedert 1973 en dit onder de mom van het vermijden van dubbele belasting.

6. Amendements divers présentés aux articles 18, 25 et 39

6.1. Justification des amendements

La disposition tendant à supprimer le précompte mobilier fictif fait l'objet de divers amendements concernant des matières qui, selon l'auteur desdits amendements, se rapportent au problème du P. M. F.

Un membre déclare ne pas s'opposer au régime spécial d'imposition de certains cadres étrangers, à condition que ce régime soit modéré, qu'il ne soit valable que pour une « période de démarrage » (de l'entreprise) et qu'il soit par conséquent provisoire. Le membre estime en outre qu'on ne peut introduire un tel régime d'imposition au moyen d'une circulaire, cette manière d'agir portant en effet atteinte aux prérogatives du Parlement et à la Constitution. L'amendement n° 50 de M. M. Colla vise dès lors à abroger la circulaire du 8 août 1983 de l'administration des contributions directes, Direction II/6, N° Ci RH624/325.294 relative au régime spécial d'imposition de certains cadres étrangers.

* * *

Un deuxième amendement du même auteur (n° 49) tend à modifier l'article 114 du C. I. R.

L'auteur estime que l'article 66 de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R. et en particulier le système d'imputation des pertes empiète largement sur un certain nombre de dispositions légales relatives aux revenus étrangers.

Un arrêt rendu récemment a mis en évidence que cet article permet bien la double imposition.

En effet, si perte belge ne peut, à l'avenir, plus être déduite en raison de la compensation par des bénéfices étrangers exonérés, le système en vigueur aboutit finalement à imposer, au cours des années subséquentes les bénéfices dits exonérés d'impôt parce que la déduction étalée sur 5 ans et prévue à l'article 114 est refusée.

Il en est d'ailleurs de même en cas de compensation entre des pertes belges et des revenus étrangers provenant de pays avec lesquels il n'existe pas de convention préventive de la double imposition.

En vue de mettre fin à cette pratique qui, dans les faits, va à l'encontre du principe général selon lequel il convient d'éviter la double imposition, l'auteur propose d'inscrire clairement dans l'article 114, C. I. R., relatif aux pertes professionnelles que la compensation entre les pertes et les bénéfices n'est admise que dans chaque groupe de revenus déterminés selon leur origine, c'est-à-dire selon la distinction faite à l'article 66 de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R. :

- les revenus belges;
- les revenus provenant de pays avec lesquels il existe une convention préventive de la double imposition : « les bénéfices exonérés »;
- les revenus provenant de pays avec lesquels il n'existe pas de convention préventive de double imposition : « les bénéfices imposables au taux réduit ».

L'auteur estime que cet amendement témoigne du souci de son groupe de parvenir à une perception de l'impôt aussi correcte que possible.

* * *

Un troisième amendement du même membre (n° 51) vise à apporter trois modifications au C. I. R., à savoir aux articles 135, 187 et 204. Son objectif est de mettre fin à l'interprétation bien trop large que donne le législateur en matière de crédits d'impôt depuis 1973 sous le prétexte d'éviter la double imposition :

1) Artikel 135 W.I.B., betreft o.m. de theoretische grondslag van de belastingkredieten voor de tantièmes toegekend aan natuurlijke personen door vennootschappen. Volgens artikel 77 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W.I.B. geldt het belastingkrediet op genoemde tantièmes steeds :

« zelfs zo de inkomsten waarop het belastingkrediet betrekking heeft niet of slechts gedeeltelijk aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen of er slechts tegen een verlaagde aanslagvoet aan onderworpen zijn ».

Zulks is, volgens de auteur van het amendement, wel degelijk een gunstbehandeling van bestuurders van vennootschappen; het betreft met andere woorden een « fiscale uitgave » (die evenwel niet werd opgenomen in de inventaris van de Hoge Raad voor de Financien). Zijn amendement strekt ertoe de toekenning van een belastingkrediet afhankelijk te maken van de betaling van vennootschapsbelasting.

Tenslotte merkt hij op dat hetzelfde euvel (aftrek van een soms fictief belastingkrediet omdat er geen vennootschapsbelasting is geheven in hoofde van de uitkeerder van de inkomsten) ook bestaat voor de roerende inkomsten (dividenden). Terzake kan nochtans geen analoge regeling worden uitgemerkt, aangezien niet alle aandelen op naam zijn. Zulk probleem stelt zich echter niet voor de bestuurders die allen bij naam gekend zijn en die bovendien per vennootschap gekend zijn (middels de jaarlijkse opgaven als voorgeschreven door art. 118 en 119 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W.I.B.).

2) Het tweede deel van het amendement betreft verrekening van het belastingkrediet op roerende inkomsten. Het bepaalt dat het belastingkrediet in de personenbelasting slechts kan worden afgetrokken in de mate dat er belasting drukt op de roerende inkomsten waarmee genoemd belastingkrediet is verbonden.

Thans is het belastingkrediet bedoeld in artikel 135 W.I.B., volledig verrekenbaar met de belasting die drukt op alle roerende inkomsten, d.w.z. ook die inkomsten waarop geen dubbele belasting drukt en waarvoor derhalve geen belastingkrediet moet worden verleend. Mede gelet op de « bevrijdende roerende voorheffing » is zulks totaal ontoelaatbaar.

3) Tenslotte wil het lid, inzake belastingkrediet voor tantièmes e.d. in hoofde van bestuurders, de toestand herstellen die gold vóór de wijziging van artikel 204 W.I.B. door artikel 77 van de wet van 25 juni 1973. Aldus zouden de bedragen die aftrekbaar zijn als belastingkrediet en als bedrijfsvoorheffing (als bedoeld in de art. 135, § 1, tweede lid, 2°, en 185 W.I.B.) voortaan het gedeelte van de belasting, dat evenredig betrekking heeft op de bedrijfsinkomsten waarop dat belastingkrediet of die bedrijfsvoorheffing slaat, niet mogen overtreffen, en zou het overschot niet mogen worden teruggegeven.»

* * *

Een laatste amendement van hetzelfde lid (n° 52) strekt ertoe dat de banken, de private spaarkassen en de ondernemingen onderworpen aan het hoofdstuk I van de wet van 10 juni 1964 voortaan worden verplicht, zoals andere bedrijven, in de gepubliceerde jaarrekeningen een onderscheid te maken tussen enerzijds de verplichte vennootschapsbelasting van het boekjaar en anderzijds de andere vormen van belastingen en taksen. Aldus zal een ernstige controle van de banken worden mogelijk gemaakt.

1) L'article 135 du C.I.R. concerne notamment la base théorique des crédits d'impôt pour les tantièmes octroyés aux personnes physiques par des sociétés. En vertu de l'article 77 de l'arrêté royal d'exécution du C.I.R., le crédit d'impôt est toujours applicable aux tantièmes en question :

« même si les revenus auxquels le crédit d'impôt se rapporte n'ont pas été ou n'ont été que partiellement soumis à l'impôt des sociétés ou y ont été soumis à un taux réduit. »

L'auteur de l'amendement estime que ce système constitue bien un traitement de faveur des administrateurs de sociétés; il s'agit en d'autres termes d'une « dépense fiscale » (qui n'a cependant pas été reprise dans l'inventaire du Conseil supérieur des Finances). Son amendement vise à faire dépendre l'octroi d'un crédit d'impôt du paiement de l'impôt des sociétés.

Le même membre fait enfin observer que l'on constate la même aberration (imputation d'un montant de crédit d'impôt fictif parce qu'il n'est pas perçu d'impôt des sociétés dans le chef de la société qui distribue les revenus) en ce qui concerne les revenus mobiliers (dividendes). On ne peut cependant pas prévoir des règles analogues en ce domaine, étant donné que toutes les actions ne sont pas nominatives. Un tel problème ne se pose cependant pas en ce qui concerne les administrateurs dont le nom est connu et dont on dispose en outre de la liste par société (par l'intermédiaire des relevés annuels prescrits par les articles 118 et 119 de l'arrêté royal d'exécution du C.I.R.).

2) La deuxième partie de l'amendement concerne l'imputation du crédit d'impôt à l'impôt des personnes physiques et prévoit que le crédit d'impôt ne peut être imputé que dans la mesure où un impôt frappe les revenus auxquels ce crédit d'impôt se rapporte.

Actuellement, le crédit d'impôt visé à l'article 135, C.I.R., peut être imputé intégralement sur l'impôt afférent à l'ensemble des revenus mobiliers, donc également sur les revenus qui ne font pas l'objet d'une double imposition et ne donnent par conséquent pas lieu à l'octroi d'un crédit d'impôt. Ce système d'imputation intégrale est totalement inadmissible, compte tenu notamment du précompte mobilier libératoire.

3) En ce qui concerne le crédit d'impôt accordé pour les tantièmes et autres rétributions similaires perçus par les administrateurs, le membre veut enfin rétablir le régime qui existait avant la modification de l'article 204, C.I.R., par l'article 77 de la loi du 25 juin 1973. Il propose donc que, désormais, les montants qui sont imputables à titre de crédit d'impôt et à titre de précompte professionnel (au sens des articles 135, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, et 185, C.I.R.), ne puissent plus excéder la quotité d'impôt qui se rapporte proportionnellement aux revenus professionnels auxquels ce crédit d'impôt ou ce précompte professionnel a trait; il propose par ailleurs que le surplus ne puisse plus être restitué.

* * *

Un dernier amendement du même membre vise à obliger les banques, les caisses d'épargne privées et les entreprises soumises aux dispositions du chapitre 1^{er} de la loi du 10 juin 1964 à faire, comme les autres entreprises, une distinction dans leurs comptes annuels entre l'impôt des sociétés obligatoire de l'exercice et les autres formes d'impôts et taxes. Cette obligation doit permettre d'exercer un contrôle sérieux sur les banques.

6.2. Standpunten van een commissielid en van de Minister van Financiën

Het eerste amendement van de heer M. Colla (n° 50) is volgens een lid onontvankelijk omdat het de opheffing van een circulaire (d.i. een akte van de uitvoerende macht) voorstelt. Ofwel kan een wetswijziging worden voorgesteld en zal de uitvoerende macht diensgevolge gehouden zijn tot een wijziging van bedoelde wettige circulaire; ofwel is bedoelde circulaire inderdaad onwettig en kan of zal zulks worden vastgesteld en gesanctioneerd door de rechterlijke macht.

* * *

De Minister kant zich tegen de vier amendementen van de heer M. Colla.

a) Amendement n° 50 :

Daar waar de wettelijkheid van het vorige regime betwistbaar was — en ook werd betwist — kadert de nieuwe regeling volledig binnen het wettelijk stelsel : bepaalde uitgaven gedaan door de buitenlandse kaders worden aangemerkt als zijnde kosten eigen aan de werkegever.

b) Amendement n° 49 :

Het amendement n° 49 van de heer M. Colla heeft betrekking op een specifiek probleem : de verliezen worden tweemaal teruggevorderd, eenmaal in België en een tweede maal in het buitenland.

Dat probleem is welbekend en niet zo eenvoudig als het lid het wil doen voorkomen.

Het mag immers niet om eenrichtingsverkeer gaan, in die zin dat ofschoon een in een buitenlandse inrichting geleden verlies thans enerzijds in België op de Belgische winsten en anderzijds in het buitenland op de toekomstige winsten van de inrichting (voor zover de buitenlandse wetgeving dat natuurlijk toelaat) verrekend kan worden, men toch niet uit het oog mag verliezen dat de Belgische verliezen in België verrekend worden op de bedrijfsresultaten van buitenlandse inrichtingen wat niet belet dat die winsten desalniettemin nog eens in het buitenland belast worden.

Dat vraagstuk kan alleen worden opgelost door middel van internationale overeenkomsten ter voorkoming van de dubbele belastingheffing en het is in bepaalde overeenkomsten thans reeds gedeeltelijk geregeld.

Een wettelijke wijziging op binnenlands vlak zou slechts een gedeeltelijke oplossing betekenen.

c) Amendement n° 51 :

Het amendement beoogt hoofdzakelijk een beperking in te voeren voor de verrekening van het roerend belastingkrediet met de werkelijk op de uitgekeerde inkomsten geheven vennootschapsbelasting.

Alhoewel het hier om een in wezen lofwaardig initiatief gaat, ziet de Minister niet in hoe een dergelijk systeem in de praktijk kan worden toegepast aangezien de grondslag van de vennootschapsbelasting niet noodzakelijkerwijze vastgesteld wordt op het ogenblik dat de inkomsten die recht verlenen op het belastingkrediet ten name van de gerechtigden op de inkomsten belast worden.

Tot het uiterste doorgedreven zou het te verrekenen belastingkrediet zelfs moeten verschillen volgens het belastingpercentage van de winsten waarop de inkomsten in kwestie worden afgenomen (bij voorbeeld meerwaarden belastbaar tegen 22,5 %).

6.2. Points de vue d'un membre de la Commission et du Ministre des Finances

Un membre estime que le premier amendement de Monsieur M. Colla (n° 50) est irrecevable, étant donné qu'il propose l'abrogation d'une circulaire (qui est un acte du pouvoir exécutif). Ou bien on propose de modifier la loi et, si cette proposition est adoptée, le pouvoir exécutif sera obligé d'adapter la circulaire en conséquence; ou bien la circulaire en question est en effet illégale et il appartient alors au pouvoir judiciaire de le constater et de décider qu'il n'y a pas lieu de l'appliquer.

* * *

Le Ministre s'oppose aux quatre amendements de M. Colla.

a) Amendement n° 50 :

Si la légalité du régime antérieur était contestable — et a d'ailleurs été contestée — le nouveau régime est tout à fait conforme au système légal : certaines dépenses exposées par les cadres étrangers sont considérées comme des dépenses propres à l'employeur.

b) Amendement n° 49 :

L'amendement n° 49 de Monsieur M. Colla traite du problème spécifique de la double récupération des pertes, d'une part en Belgique et d'autre part à l'étranger.

Il s'agit d'un problème bien connu et qui n'est pas aussi simple que le membre l'expose.

Il ne faut en effet pas agir à sens unique, en ce sens que si, actuellement, une perte réalisée dans un établissement étranger est imputable d'une part en Belgique sur les bénéfices belges et d'autre part à l'étranger sur les bénéfices futurs de l'établissement (pour autant, bien entendu, que la législation étrangère en cause le permette), il ne faut pas perdre de vue que, par ailleurs, les pertes belges sont imputées en Belgique sur les résultats d'établissements étrangers mais que, nonobstant cette circonstance, ces bénéfices sont néanmoins taxés à l'étranger.

La solution au problème ne peut être apportée que par la voie des conventions internationales préventives de la double imposition, ce qui est déjà réalisé partiellement dans certaines conventions.

Une modification légale sur le plan interne ne pourrait régler qu'une partie du problème.

c) Amendement n° 51 :

L'amendement tend principalement à limiter l'imputation du crédit d'impôt mobilier à l'impôt des sociétés réellement perçu sur les revenus distribués.

Cette initiative est louable en soi, mais le Ministre ne voit pas la possibilité d'organiser un tel système sur le plan pratique, eu égard au fait que la base imposable de la société n'est pas nécessairement fixée au moment de la taxation dans le chef des bénéficiaires des revenus donnant droit à un crédit d'impôt.

Poussé à l'excès, le crédit d'impôt à imputer devrait même être différent selon le taux d'imposition des bénéfices sur lesquels les revenus en cause sont prélevés (plus-values taxables à 22,5 % par exemple).

Bovendien schijnt men de vaststelling van het belastingkrediet te zien ten opzichte van het aanslagjaar alleen, terwijl men de verantwoording ervan moet gaan zoeken bij de winst die werd ontvangen en uitgekeerd in de loop van het hele bestaan van een vennootschap; de verrekening van een verlies op de tantièmes van een boekjaar heeft immers een invloed op de winst van de latere boekjaren waarin dat verlies uiteraard niet meer aftrekbaar is.

d) *Amendement n° 52 :*

Het amendement wil een bepaling invoegen om de financiële instellingen te verplichten hun belastingen omstandig in de bijlage van hun jaarrekeningen te vermelden.

Het gaat hier om een bepaling betreffende de jaarrekeningen van de ondernemingen en als dusdanig is zij niet op haar plaats in het voorliggende fiscale ontwerp.

* * *

7. Amendementen tot invoeging van artikelen 43bis (nieuw) en 44bis (nieuw)

Art. 43 (nieuw)

De heren Willockx en Temmerman dienen een amendement n° 90 in, waarin zij voorstellen de inkomsten die privé-partners van gemengde intercommunales ontvangen onder de vorm van dividenden niet meer aftrekbaar te maken.

De auteurs wijzen erop dat dit nu wel mogelijk is ten belope van 90 tot 95 % omdat de regel *non bis in idem* wordt toegepast.

Deze inkomens zijn zagezegd reeds belast geworden in de intercommunales zelf.

Aangezien die echter niet onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting is deze regel louter fictief; er is immers geen sprake van dubbele belasting.

De belasting op deze dividenden zou in de nieuwe regeling kunnen worden betaald door het toekennen van aandelen in het maatschappelijk kapitaal aan de Staat.

Het zou verboden zijn deze belasting af te wentelen op de andere partners in de intercommunale.

Deze afwenteling is nu wel mogelijk, aangezien deze privé-partners in bepaalde gevallen de formule van netto dividenden hebben bedongen.

Art. 44bis (nieuw)

In een tweede amendement n° 91 stellen dezelfde auteurs dan ook voor dat dit systeem van netto-aandeel in de winst niet tot gevolg mag hebben dat de roerende voorheffing wordt afgewenteld op de andere partner.

Als voorbeeld wijzen de auteurs naar de bevoorrechte winstdeling voor elektriciteitsproducenten binnen intercommunales.

Zij klagen het feit aan dat de vroegere roerende voorheffing van 20 % en de huidige van 25 % volledig ten laste vallen van de andere partners in de gemengde intercommunales.

Vele gemeenten zien dan ook hun inkomsten uit deze intercommunales dalen. Tot slot wijzen de auteurs er op dat de Regering in een andere belastingregeling namelijk het aanslagstelsel van de vervangingsinkomens het afwentelen van die belastingen op de schuldenaars van die inkomsten verbood bij artikel 9 van het koninklijk besluit n° 29, bekrachtigd en gewijzigd door de wet van 11 april 1983.

On semble en outre voir la détermination du crédit d'impôt par rapport au seul exercice d'imposition, alors qu'il faut voir la justification de celui-ci eu égard aux bénéfices recueillis et distribués au cours de la vie entière d'une société; l'imputation d'une perte sur les tantièmes d'un exercice a en effet une incidence sur les bénéfices des exercices ultérieurs au cours desquels elle n'est évidemment plus déductible.

d) *Amendement n° 52 :*

L'amendement tend à insérer une disposition obligeant les organismes financiers à fournir le détail de leurs impôts en annexe à leurs comptes annuels.

Il s'agit là d'une disposition concernant les comptes annuels des entreprises et, à ce titre, elle n'a pas sa place dans le présent projet fiscal.

* * *

7. Amendements visant à insérer des articles 43bis et 44bis (nouveaux)

Art. 43bis (nouveau)

MM. Willockx et Temmerman présentent un amendement n° 90 dans lequel ils proposent de supprimer la déductibilité des revenus que les partenaires privés d'intercommunales mixtes perçoivent sous forme de dividendes.

Les auteurs font remarquer que la législation actuelle permet une déduction de 90 à 95 % grâce à la règle *non bis in idem*.

Ces revenus sont soi-disant déjà imposés dans les intercommunales mêmes. Etant donné que celles-ci ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés, cette règle est purement fictive; il n'y a pas, en effet, de double imposition.

L'impôt sur ces dividendes pourrait être payé, selon la nouvelle réglementation, en attribuant à l'Etat une participation dans le capital social.

Il serait interdit de faire supporter cet impôt par les autres partenaires au sein de l'intercommunale.

Dans le système actuel, cette pratique est possible du fait que les partenaires privés ont stipulé, dans certains cas, le paiement d'un dividende net.

Art. 44 (nouveau)

Par un deuxième amendement (n° 91), les mêmes auteurs se proposent d'éviter que le système de la participation nette au bénéfice fasse supporter la totalité du précompte mobilier par l'autre partenaire.

Les auteurs citent comme exemple le privilège fiscal dont bénéficient les producteurs d'électricité lors de la distribution des bénéfices au sein des intercommunales.

Ils dénoncent le fait que le précompte mobilier, antérieurement de 20 % et actuellement de 25 %, est supporté exclusivement par les autres partenaires au sein des intercommunales mixtes.

Nombre de communes subissent de ce fait une diminution de leurs revenus provenant de leur participation aux intercommunales. Enfin, les auteurs soulignent que dans un autre régime de taxation, à savoir celui des revenus de remplacement, le Gouvernement a interdit, à l'article 9 de l'arrêté royal n° 29, confirmé et modifié par la loi du 11 avril 1983, que les impôts dus sur ces revenus soient mis à charge des débiteurs de ceux-ci.

Waarom zou die afwenteling dan ook niet in dit geval kunnen worden verboden?

* * *

De Minister van Financiën antwoordt dat hier een politiek probleem wordt gesteld. De Regering is niet zinnens hieraan een oplossing te geven in het kader van dit wetsontwerp.

De Minister wenst zich te houden aan de keuze die de Regering heeft gedaan uit de inventaris die werd opgemaakt door de Hoge Raad van Financiën.

Verder meent de Minister dat ook onder degenen die het statuut van de elektriciteitsmaatschappijen willen veranderen meningsverschillen bestaan. Ook wijst hij erop dat uit fiscaal statuut werd toegekend in ruil voor een lagere prijs van de hoogspanning.

Een lid ontkent echter formeel dat een dergelijk akkoord ooit zou zijn afgesloten.

De Minister herhaalt dat dit probleem niet in het kader van voorliggend wetsontwerp kan worden opgelost. Hij wijst er tenslotte nog op dat de statutaire bepalingen in bepaalde intercommunales wel in het nadeel van de gemeenten uitvallen, maar dat aan de andere kant, de gemeenten vrijstelling van roerende voorheffing genieten voor de dividenden die aan hen worden uitbetaald. Terloops vermeldt hij dat die fiscale uitgave wel voorkomt in de inventaris van de Hoge Raad van Financiën.

B. Maatregelen voor een betere belastinginning

(art. 4, 17 en 30)

De artikelen 4 (gezinspensioenen), 17 (bedrijfsverliezen in opricvennootschappen) en 30 (nalatigheidsinteressen m.b.t. de bedrijfsvoorheffing) betreffen, volgens de memorie van toelichting maatregelen voor een betere belastinginning.

1. Toelichting van de Minister van Financiën

a) Artikel 4 / Gezinspensioenen

Volgens de algemene regelen inzake personenbelasting wordt een gezinspensioen, dat aan beide echtgenoten wordt betaald, beschouwd als een inkomen van de echtgenoot in wiens hoofde het zijn oorsprong vindt.

In zijn arrest van 27 april 1982 heeft het Hof van beroep van Brussel evenwel gemeend dat een gezinspensioen gesplitst mag worden belast; d.w.z. dat het pensioen in twee mag worden verdeeld en dat elke echtgenoot op zijn deel wordt belast.

Aldus zouden de meeste gezinspensioenen — door de toepassing van de decumul-regel — een fiscale voorkeerbehandeling genieten. Zulks is niet alleen strijdig is met de bedoeling van de wetgever, doch betekent bovendien een discriminatie t.o.v. de andere gezinnen met één bedrijfsinkomen.

Om dit euvel te voorkomen, wordt in artikel 4 van het ontwerp een verduidelijking van de wettelijke bepalingen ter zake voorgesteld.

Pourquoi cette même interdiction ne serait-elle pas applicable dans le cas qui nous occupe?

* * *

Le Ministre des Finances répond qu'un problème politique se pose en l'occurrence. Le Gouvernement n'envisage pas de le résoudre dans le cadre du présent projet de loi.

Le Ministre souhaite s'en tenir au choix qu'a fait le Gouvernement dans l'inventaire dressé par le Conseil supérieur des Finances.

Il constate en outre qu'il existe également des divergences de vues parmi les partisans d'une modification du statut des sociétés productrices d'électricité. Il souligne aussi que ce statut fiscal a été accordé en échange d'un prix plus avantageux du courant haute tension.

Un membre nie toutefois formellement qu'un tel accord ait jamais été conclu.

Le Ministre répète que l'on ne peut résoudre ce problème dans le cadre du présent projet de loi. Il souligne enfin que les dispositions statutaires de certaines intercommunales sont effectivement préjudiciables aux communes, mais que ces communes sont en revanche exemptées du précompte mobilier sur les dividendes qui leur sont versés. Il signale en passant que cette dépense fiscale figure bien dans l'inventaire du Conseil supérieur des Finances.

B. Dispositions visant à une meilleure perception de l'impôt

(art. 4, 17 et 30)

L'Exposé des motifs souligne que les dispositions des articles 4 (pensions au taux ménage), 17 (pertes professionnelles dans les sociétés à option) et 30 (intérêts de retard en matière de précompte professionnel) visent à permettre une meilleure perception de l'impôt.

1. Exposé du Ministre des Finances

a) Article 4 / Pensions au taux ménage

En vertu des règles générales relatives à l'impôt des personnes physiques, les pensions au taux ménage qui sont payées globalement aux deux conjoints sont considérées comme des revenus du conjoint dans l'activité professionnelle duquel elles trouvent leur origine.

Dans son arrêté du 27 avril 1982, la Cour d'appel de Bruxelles a toutefois décidé qu'une pension au taux ménage peut être scindée avant d'être soumise à l'impôt, ce qui signifie qu'elle peut être décomposée en deux parties, chacun des époux étant dès lors imposé sur la part qui lui est attribuée.

Si l'on suivait ce point de vue, la plupart des bénéficiaires d'une pension au taux ménage jouiraient, par le jeu du décumul, d'un traitement fiscal préférentiel, ce qui, non seulement, serait contraire à la volonté du législateur, mais constituerait en outre une discrimination à l'égard des autres ménages qui ne disposent que d'un seul revenu professionnel.

L'article 4 du projet tend à préciser les dispositions légales en cause afin d'éviter toute injustice en la matière.

b) Artikel 17 / De bedrijfsverliezen in optievennootschappen

Eerst herinnert de Minister aan bepaalde specifieke aspecten van de keuzeregeling waarbij de vennoten in de personenbelasting belast worden op de door de personenvennootschap geboekte winsten.

De betrokkenen kunnen, mits zij bij het einde van het belastbaar tijdperk bepaalde voorwaarden vervullen, vragen om de voordelen te mogen genieten van die regeling, die hierin bestaat dat zowel de geboekte en niet uitgekeerde winsten (d.w.z. de reserves) als de door de vennootschap geleden verliezen op fictieve wijze onder de vennoten worden verdeeld.

Welnu, de aan de werkende vennoten van een personenvennootschap werkelijk uitgekeerde lonen zijn bedrijfslasten voor die vennootschap en kunnen in hoofde van deze laatste dus een verlies meebrengen.

Aangezien dat verlies van de vennootschap, volgens genoemde keuzeregeling, op fictieve wijze onder de vennoten wordt verdeeld, kan het feit dat een vennootschap die, fiscaal gezien, verlies maakt en haar vennoten bezoldigt, in hoofde van deze laatste tot geen belasting aanleiding geven.

Voor de vennoten van een vennootschap die voor de personenbelasting gekozen heeft, is het dus verleidelijk uit de reserves van de vennootschap te putten, aangezien daarvoor hem helemaal geen fiscaal gevolg aan verbonden is.

Dat is vanzelfsprekend niet vatbaar voor kritiek. Wanneer het gaat om reserves die vroeger, toen ze aangelegd werden in het systeem van de keuzeregeling, reeds fictief zijn verdeeld en in hoofde van dezelfde vennoten reeds belast zijn.

Bedoelde regeling vertoont echter een anomalie, wanneer het gaat om reserves die samengesteld werden op een ogenblik dat de vennootschap nog niet had geopteerd en dus volgens de vennootschapsbelasting werd aangeslagen tegen een verminderd tarief van 31 % (d.i. het verminderd tarief voor winsten die niet meer bedragen dan 1 miljoen).

Door het feit dat de voorwaarden voor de keuzeregeling, — en met name die welke betrekking hebben op het kapitaal dat, reserves inbegrepen, niet meer mag bedragen dan 5 miljoen — moeten vervuld zijn op het einde van de belastbare periode kan een vennootschap die deze voorwaarde niet vervulde (te omvangrijke reserves), toch voor die regeling kiezen mits zij die reserves in de loop van het boekjaar uitkeert.

Hieruit blijkt hoe interessant de huidige wetgeving is voor een vennootschap die over aanzienlijke reserves beschikt en die in vereffening wil gaan. De keuzeregeling vormt dan een doeltreffend middel om een vennootschap te ontbinden zonder dat dit aan de vennootschap of aan de vennoten iets kost.

Dat is het enige misbruik dat de Regering wil voorkomen door aan de Koning de bevoegdheid te verlenen om te bepalen in welke mate en op welke wijze de bedrijfsverliezen mogen worden verdeeld.

De Regering wil dus de regels m.b.t. de verdeling van de inkomsten niet wijzigen, maar alleen de verdeling van het verlies beperken tot die reserves welke, ter gelegenheid van een vroeger gedane keuzeregeling, aan de personenbelasting onderworpen werden.

c) Artikel 30 / nalatigheidsinteressen
m.b.t. de bedrijfsvoorheffing

De bedrijfsvoorheffing is, overeenkomstig artikel 303 W. I. B., verschuldigd de vijftiende van de maand volgend op de maand waarin de lonen, wedden, enz., werden betaald.

b) Article 17 / Les pertes professionnelles dans les sociétés à option

Le Ministre rappelle d'abord certaines particularités du régime d'option pour la taxation à l'impôt des personnes physiques dans le chef des associés des bénéfices réalisés par la société de personnes.

Il s'agit d'un régime qui peut être demandé moyennant certaines conditions à remplir à la fin de la période imposable et qui consiste à partager fictivement entre des associés les bénéfices réalisés et non distribués (c'est-à-dire les réserves) ou les pertes subies par la société.

Or, les rémunérations attribuées effectivement aux associés actifs d'une société de personnes constituent des charges professionnelles de celle-ci et peuvent donc entraîner une perte dans son chef.

Comme cette perte de la société est, dans le régime d'option, fictivement répartie entre les associés, le fait pour une société en perte fiscale de rémunérer ses associés n'entraîne chez ces derniers aucune taxation.

Pour les associés d'une société qui opte, il est donc alléchant de prélever sur les réserves de la société puisque cela n'entraîne dans leur chef aucune conséquence fiscale.

Ceci n'est évidemment pas répréhensible dans la mesure où il s'agit de réserves qui, antérieurement lors de leur constitution sous le régime de l'option, ont été réparties fictivement et taxées dans le chef de ces mêmes associés.

Où le régime présente une anomalie, c'est lorsqu'il s'agit de réserves qui ont été constituées à une époque où la société n'avait pas opté et qui ont dès lors subi l'impôt des sociétés à un taux parfois réduit à 31 % (taux réduit actuel pour un bénéfice n'excédant pas 1 million).

Le fait que les conditions d'option, et notamment celle d'avoir un capital majoré des réserves inférieur à 5 millions, doivent être réunies à la fin de la période imposable permet à une société qui ne réunissait pas cette condition (réserves trop importantes) d'opter moyennant la distribution de ces réserves en cours d'exercice.

On saisit ici l'intérêt que présentent les dispositions actuelles pour une société disposant de réserves importantes qui souhaite entrer en liquidation. L'option est un moyen évident pour liquider une société sans bourse délier au niveau de la société et des associés.

C'est à ce seul abus que le Gouvernement veut remédier, en donnant au Roi le pouvoir de fixer les modalités et les limites de répartition des pertes de la société.

Le Gouvernement n'entend donc pas modifier les règles de répartition des revenus, mais uniquement limiter la répartition des pertes aux réserves qui ont subi la taxation à l'impôt des personnes physiques lors d'une option antérieure.

c) Article 30 / intérêts de retard en matière de précompte professionnel

En vertu de l'article 303 C. I. R. le précompte professionnel est dû le 15 du mois qui suit celui au cours duquel les salaires, traitements, etc... ont été payés.

De nalatigheidsinteressen zijn overeenkomstig artikel 305 W. I. B., verschuldigd met ingang van de maand volgend op die waarin de bedrijfsvoorheffing moest worden betaald.

Er werd vastgesteld dat sommige schuldenaars van bedrijfsvoorheffing bewust de betaling van de voorheffing uitstellen tot het einde van de maand waarin ze verschuldigd is.

Aldus behouden zij tot op het einde van de maand onrechtmatig gelden die reeds de vijftiende van dezelfde maand in de Schatkist dienden te worden gestort. Bovendien dreigt er voor hen geen gevaar dat zij nalatigheidsinteressen moeten betalen.

De Regering wil aan die praktijken een einde maken door een bijkomende halve maand nalatigheidsinterest aan te rekenen, wanneer de bedrijfsvoorheffing niet wordt betaald op de wettelijk gestelde vervaldag (d.w.z. de vijftiende van de maand volgend op de maand waarin de inkomsten werden betaald).

2. Betere belastinginning en bestrijding van de fiscale fraude / Standpunt van een lid

Volgens de Regering moeten drie maatregelen een betere inning van de belastingen verzekeren: de artikelen 4, 17 en 30.

Hoewel die maatregelen ongetwijfeld noodzakelijk zijn om een betere belastingopbrengst te verzekeren, zijn ze volkomen ontoereikend om de belastingontduiking doeltreffend aan te pakken. Hoe dan ook, die maatregelen zullen vast en zeker niet de budgettaire opbrengst leveren die in de Rijksmiddelenbegroting is aangekondigd.

De Minister geeft zulks overigens impliciet toe, aangezien hij verklaard heeft dat twee maatregelen — die betreffende het bedrag van het gezinspensioen en die aangaande de verwijsinteressen voor de bedrijfsvoorheffing — beogen een later inkomstenverlies te voorkomen en geen nieuwe ontvangst te verzekeren. Alleen een betere controle over de toewijzing van reserves aan de vennoten van optievennootschappen zou tot nieuwe belastingontvangsten leiden, die door de Minister op 500 miljoen worden geraamd.

Bijgevolg is er een gapende budgettaire kloof tussen de 500 miljoen — als die raming al niet wat overdreven is — welke die drie maatregelen moeten opbrengen en de 7 miljard die in de Rijksmiddelenbegroting in het vooruitzicht wordt gesteld (Algemene Toelichting 1985, p. 34). Het is alvast niet met een vluggere behandeling van de bezwaarschriften, met een vereenvoudiging van de procedures of met een betere terugvordering van belastingachterstanden dat het gat van tenminste 6,5 miljard zal worden gedicht.

En in feite wordt de budgettaire weerslag van de strijd tegen de belastingontduiking nog veel meer overschat, aangezien de Rijksmiddelenbegroting (Algemene Toelichting 1985, p. 40) een bijkomende begrotingsopbrengst van 2,9 miljard aankondigt voor de versnelde inning van de belasting. Spreker vindt evenwel in het ontwerp geen enkele maatregel die een versnelde inning van de belasting mogelijk maakt.

Alles te samen stelt de Regering bijgevolg een opbrengst van haast 10 miljard voor de strijd tegen de belastingontduiking in het vooruitzicht, maar in werkelijkheid neemt zij in haar ontwerp geen enkele maatregel die naam waardig om die 10 miljard te verwezenlijken.

Het is nochtans mogelijk zonder tekstwijziging ten gronde de belastingontduiking doeltreffender aan te pakken.

En vertu de l'article 305 C. I. R. les intérêts de retard sont dus à partir du début du mois qui suit celui où ce précompte professionnel devait être versé.

Il a été constaté que certains redevables du précompte professionnel diffèrent délibérément le paiement du précompte jusqu'à la fin du mois au cours duquel il est dû.

Ils gardent ainsi illicitement en leur possession des fonds qui auraient dû être versés au Trésor le 15 du même mois. En outre, ils ne risquent pas de devoir payer des intérêts de retard.

Le Gouvernement entend mettre fin à ces pratiques en ajoutant un demi-mois d'intérêt lorsque le précompte professionnel n'est pas versé à l'échéance légale (c.-à-d. le 15 du mois qui suit celui pendant lequel les revenus ont été payés).

2. Une meilleure perception de l'impôt et la lutte contre la fraude fiscale / Point de vue d'un membre

Trois mesures, les articles 4, 17 et 30, sont selon le Gouvernement destinées à assurer une meilleure perception de l'impôt.

Si ces mesures sont sans doute nécessaires pour assurer un meilleur rendement fiscal, elles sont cependant totalement insuffisantes pour assurer une lutte efficace contre la fraude fiscale. En tout cas, ces mesures n'atteindront certainement pas le rendement budgétaire qui est annoncé au budget des Voies et Moyens.

Le Ministre reconnaît d'ailleurs implicitement ce point puisqu'il a déclaré que deux mesures — celle touchant la pension au taux ménage et celle relative aux intérêts de retard en matière de précompte professionnel — ont pour objet d'éviter une perte future de recette et non pas d'assurer une nouvelle recette. Seul le meilleur contrôle des attributions de réserves aux associés à option devrait amener une recette fiscale nouvelle, qui est estimée par le Ministre à 500 millions.

Il y a donc un fossé budgétaire profond entre les 500 millions — pour autant que cette estimation ne soit pas déjà forcée — que devraient rapporter les 3 mesures contenues dans ce projet et les 7 milliards annoncés aux Voies et Moyens (Exposé général, 1985, p. 34). Et ce n'est certes pas un traitement plus rapide des réclamations, une simplification des procédures ou une meilleure récupération des arriérés d'impôts qui permettront de combler ce trou d'au moins 6 milliards et demi.

Et en fait, la surestimation budgétaire de l'impact budgétaire de la lutte contre la fraude fiscale est encore bien plus importante, puisque les Voies et Moyens (Exposé général 1985, p. 40) annoncent un rendement budgétaire supplémentaire de 2,9 milliards pour accélération de la perception de l'impôt et que le membre ne voit aucune mesure dans le projet qui permette une accélération de la perception de l'impôt.

Au total donc, le Gouvernement annonce un rendement de près de 10 milliards pour la lutte contre la fraude fiscale, mais dans la réalité des faits ne prend, dans son projet aucune mesure sérieuse pour réaliser ces 10 milliards.

Or, il serait possible, sans modification fondamentale des textes, de lutter de manière plus efficace contre la fraude fiscale.

Zo zijn er de volgende mogelijkheden :

- een betere opleiding van het personeel;
- opvoering van het personeelsbestand;
- versoepeling van de huidige procedure van artikel 224 W. I. B. voor de gedeeltelijke opheffing van het bankgeheim indien er vermoeden van een ontduikingsmechanisme aanwezig is;
- strijd tegen de belastingontwijking van bepaalde vrije beroepen, zoals bij vastgoedverrichtingen middels de oprichting van een p.v.b.a.;
- een onderzoek over de gevolgen van de Belgisch-Luxemburgse Economische Unie;
- voortzetting van de harmonisering van de roerende voorheffing op E. E. G.-vlak;
- wijziging van de vervaltermijnen zodat ingeval van indiening van een bezwaarschrift binnen een jaar een nieuwe heffing kan worden vastgesteld;
- invoering van een centrale leverancier voor toegangskaartjes van bioskopen;
- uitwerking van een statuut van belastingconsulent;
- beperking van de methoden van forfaitaire belasting voor belastingplichtigen met een vrij hoog inkomen.

Hetzelfde lid vraagt tenslotte of het niet aangewezen is over laatstgenoemde suggestie een advies van de Hoge Raad voor de Financiën in te winnen.

3. Bespreking van artikel 4

Een lid stelt vast dat artikel 4 van het ontwerp in feite bestaat uit een nieuwe wettelijke omschrijving voor de teksten die op het bedrag van het gezinspensioen betrekking hebben, aangezien het hof van beroep te Brussel er een andere interpretatie had aan gegeven dan wel door de Regering was gewild. Dat is eens te meer het bewijs dat de fiscale wetgeving alsnog ingewikkelder wordt, hetgeen tot steeds meer processen aanleiding geeft. De Regering is bijgevolg volledig mislukt in haar poging om de belastingregeling te vereenvoudigen. Nochtans was zulks in de investituurverklaring van december 1981 aangekondigd.

* * *

Een tweede lid kant zich eveneens tegen artikel 4 van het wetsontwerp. Het betreft immers eens te meer een ingrijpen nadat de rechtspraak de wetgeving in een bepaalde zin heeft geïnterpreteerd. Soms institutionaliseert de wetgever aldus de rechtspraak, doch meestal gebeurt het tegenovergestelde !

Hoe dan ook, het arrest waarvan melding wordt gemaakt in de memorie van toelichting stelt dat gezinspensioenen i.p.v. recht op „splitting” — zoals tot heden door de Administratie werd voorgehouden — recht op „decumul” verlenen.

De administratie heeft wettelijk tegen dit arrest geen enkel verweer. Zulks blijkt trouwens uit interne documenten van de Administratie. Het verklaart meteen ook waarom de administratie niet in cassatie is gegaan en waarom de Regeringtoevlucht zoekt tot het laatste redmiddel met name de wetswijziging na de feiten.

Vervolgens herinnert hetzelfde lid er aan dat de Regering vorig jaar de grens voor decumulatie reeds verlaagde door, i.p.v. de bedrijfsinkomen, de totale inkomsten als maatstaf te hanteren.

Zij acht het aangewezen dat de situatie van beheerders en vennoten en artikel 63, W. I. B. (het toekennen van een gedeelte van de bedrijfsinkomen aan de medehelpende

Ainsi, le membre suggère les mesures suivantes pour lutter contre la fraude fiscale.

- une amélioration de la formation du personnel;
- un renforcement de l'effectif du personnel;
- un assouplissement de la procédure actuelle prévue par l'article 224 du C. I. R. pour obtenir la levée partielle du secret bancaire en cas de présomption de l'existence d'un mécanisme de fraude;
- une lutte contre l'évasion fiscale pratiquée par certaines professions libérales, comme en cas d'opérations immobilières par la création de S. P. R. L.;
- une enquête sur les conséquences de l'Union Economique Belgo-Luxembourgeoise;
- une poursuite de l'harmonisation du précompte mobilier sur le plan de la C. E. E.;
- une modification des délais de prescription qui permettrait dans le cas de l'introduction d'une réclamation d'établir pendant un an une nouvelle imposition;
- l'instauration d'une billetterie centrale pour les cinémas;
- l'élaboration d'un statut de conseiller fiscal;
- la limitation des méthodes des taxations forfaitaires pour les contribuables disposant d'un revenu relativement élevé.

Le même membre demande enfin s'il n'est pas indiqué de prendre l'avis du Conseil supérieur des Finances au sujet de cette dernière suggestion.

3. Discussion de l'article 4

Un membre constate que l'article 4 du projet ne constitue qu'une redéfinition légale des textes qui s'appliquent en matière de pension au taux ménage, puisque la cour d'appel de Bruxelles en a donné une autre interprétation que celle voulue par le Gouvernement. Là est bien la preuve que la législation fiscale devient de plus en plus complexe, ce qui ouvre la porte à des procès de plus en plus nombreux. Le Gouvernement a donc complètement échoué dans son objectif de simplification du régime fiscal qu'il s'était fixé dans sa déclaration d'investiture de décembre 1981.

* * *

Un deuxième membre s'oppose également à l'article 4 du projet de loi. En effet, une fois de plus il s'agit d'une intervention suite à une certaine interprétation donnée par la jurisprudence à la législation. Parfois le législateur institutionnalise ainsi la jurisprudence, mais dans la plupart des cas c'est l'inverse qui se produit !

Quoi qu'il en soit, l'arrêt dont question à l'Exposé des motifs stipule que les pensions au taux ménage donnent droit au „décumul” au lieu du „splitting” prôné jusqu'ici par l'administration.

Légalement l'administration n'a aucun recours contre cet arrêt, comme le prouvent d'ailleurs les documents internes de cette administration. Cela explique également pourquoi elle ne s'est pas pourvue en cassation et pourquoi le Gouvernement utilise le dernier expédient possible, à savoir la modification de la loi après les faits.

Le même orateur rappelle ensuite que le Gouvernement a déjà abaissé la limite pour le décumul en utilisant comme critère les revenus globaux au lieu des revenus professionnels.

L'intervenant estime qu'il conviendrait de revoir la situation des administrateurs et des associés ainsi que l'article 63, C.I.R. (attribution d'une quotité du revenu professionnel au

echtgenoot) opnieuw worden onderzocht, met het oog op het voorkomen van manipulatie, op het stuk van de decumul. Wat meer bepaald de vennoten en beheerders betreft, herinnert zij aan artikel 35, § 2, derde lid, van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen (ingevoerd door artikel 2 van de wet van 30 maart 1956). Daaruit blijkt dat de bedrijfsbelasting destijds volledig geïndividualiseerd was.

— Het eerste lid van § 2 van artikel 35 luidde immers als volgt :

§ 2. De bedrijfsinkomsten van de man en die van de vrouw zijn belastbaar tegen de aanslagvoeten, welke verband houden met de onderscheiden inkomsten van elk der echtgenoten, maar de aanslag wordt ten name van het gezinshoofd gevestigd. »

— Om misbruiken te voorkomen, bepaalde het derde lid het volgende :

« De bedrijfsinkomsten van de man en deze van de vrouw worden niettemin samengevoegd, welk ook het aangenomen huwelijksvermogenstelsel zij, en de aanslag wordt ten name van het gezinshoofd gevestigd, ingeval één van de echtgenoten bij artikel 25, § 1, 2, bedoelde bezoldigingen geniet wegens zijn bedrijfsactiviteit, hetzij in een vennootschap op aandelen waarin de andere echtgenoot ambten vervult van beheerder, commissaris, vereffenaar of andere soortgelijke ambten, hetzij in een vennootschap of vereniging andere dan op aandelen of in een personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid waarvan de andere echtgenoot vennoot of lid is, zomede ingeval de twee echtgenoten vennoten of leden zijn van eenzelfde vennootschap of vereniging andere dan op aandelen of van een personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid. »

Tenslotte beroept het lid zich op het arrest vermeld in de Memorie van Toelichting van het wetsontwerp :

« Overwegende dat de bijdrage wordt betwist in de mate dat de belastinggrondslag werd vastgesteld zonder rekening te houden met de gescheiden aangifte, door de eiser en zijn vrouw, van ieder de helft van een pensioen van (...) F gestort door de Rijkskas voor rust- en overlevingspensioen, met als verantwoording dat de eiser alleen gerechtigd is op dit pensioen dat uitsluitend zijn oorsprong vindt in de beroepswerkzaamheid van de eiser;

Dat de eiser beweert dat zijn vrouw, op grond van het reglement dat van toepassing is, recht heeft op de helft van het pensioen;

Overwegende dat de Rijkskas voor rust- en overlevingspensioenen aan de echtgenoten X, op grond van de beroepsloopbaan van de heer X een gezinspensioen voor werknemers heeft toegekend en dat de echtgenote van de heer X geen pensioen geniet op grond van eigen activiteit of storingen;

Dat het geschilpunt is of de echtgenote een persoonlijk recht heeft op de helft van het gezinspensioen en of de echtgenoten bijgevolg ieder apart de helft van het pensioen mochten aangeven;

Overwegende dat het recht op pensioen in dit geval zijn oorsprong vindt in de beroepsloopbaan van de echtgenoot; dat het koninklijk besluit van 24 oktober 1967 uitdrukkelijk stelt dat het een regeling wil treffen voor de rustpensioenen van werknemers (art. 1) en verder in artikel 10 bepaalt dat het recht op het rustpensioen per kalenderjaar verkregen wordt ten belope van 75 % voor de werknemers wier echtgenote elke beroepsarbeid heeft gestaakt;

Overwegende dat het feit dat het recht op pensioen zijn oorsprong vindt in de beroepsloopbaan van de echtgenoot

conjoint aidant) afin d'éviter les abus en matière de décumul. En ce qui concerne les administrateurs et les associés, l'orateur rappelle les dispositions de l'article 35, § 2, alinéa 3, qui a été inséré dans les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus par l'article 2 de la loi du 30 mars 1956 et dont il ressort que l'impôt sur les revenus professionnels avait à l'époque un caractère absolument individuel.

L'article 35, § 2, premier alinéa, était en effet libellé comme suit :

« § 2. Les revenus professionnels du mari et ceux de la femme sont imposables aux taux afférents aux revenus respectifs de chacun des conjoints, mais la cotisation est établie au nom du chef de famille. »

Afin d'éviter les abus, le troisième alinéa disposait :

« Toutefois, les revenus professionnels du mari et ceux de la femme sont cumulés, quel que soit le régime matrimonial adopté, et la cotisation est établie au nom du chef de famille, dans le cas où l'un des conjoints bénéficie de rémunérations visées à l'article 25, § 1, 2^o, en raison de son activité professionnelle soit dans une société par actions près de laquelle l'autre conjoint exerce des fonctions d'administrateur, commissaire, liquidateur ou d'autres fonctions analogues, soit dans une société ou association autre que par actions ou une société de personnes à responsabilité limitée dont l'autre conjoint est associé ou membre, ainsi que dans le cas où les deux conjoints sont associés ou membres d'une même société ou association autre que par actions ou d'une société de personnes à responsabilité limitée. »

Enfin, un membre se réfère à l'arrêté mentionné dans l'Exposé des motifs du projet de loi :

« Attendu que la cotisation est contestée dans la mesure où la base imposable a été établie en refusant la déclaration distincte par le requérant et son épouse, chacun à concurrence de moitié, d'une pension de (...) francs versée par la Caisse nationale des pensions de retraite et de survie, aux motifs que le requérant serait seul bénéficiaire de cette pension, qui trouve son origine uniquement dans la carrière professionnelle du requérant;

Que le requérant soutient que son épouse a, en vertu du règlement applicable, un droit propre à la moitié de la pension;

Attendu que la Caisse nationale des pensions de retraite et de survie a octroyé aux époux X. une pension de retraite de salarié au taux de ménage, eu égard à la carrière professionnelle de M. X.; que l'épouse de ce dernier, ne bénéficie pas de pension du chef d'une activité ou de versements qui lui sont propres;

Que la question en litige est celle de savoir si l'épouse a un droit propre à la moitié de la pension (payée au taux du ménage) et partant, si chacun des époux pouvait déclarer de façon distincte la moitié de la pension;

Attendu que le droit à pension trouve, en l'espèce, son origine dans la carrière professionnelle du mari; que l'arrêté royal du 24 octobre 1967 dispose d'ailleurs expressément que cet arrêté a pour objet d'organiser un régime de retraite au profit des travailleurs salariés (art. 1) et dispose en outre, en son article 10, que le droit à pension de retraite est acquis par année civile à concurrence de 75 % pour les travailleurs dont l'épouse a cessé toute activité professionnelle;

Attendu que le fait que l'origine du droit à pension se trouve dans la carrière du mari, n'implique pas nécessaire-

geenszins betekent dat de wet de gunstige gevolgen van het pensioen enkel toekent aan diegene die er de bron van is;

Dat het koninklijk besluit van 21 december 1967 eigenlijk aan de feitelijk gescheiden echtgenote een persoonlijk recht toekent op een deel van het pensioen van haar echtgenoot (art. 74, § 2); dat het, voor de fiscale wetgeving, van weinig belang is waarom de wetgever aan de feitelijk gescheiden echtgenote een deel van het pensioen heeft toegekend;

Dat de wet, wanneer het gaat om samenwonende echtgenoten, aan de werknemers wier echtgenote elke beroepsarbeid heeft gestaakt, een "voordeel" toekent onder de vorm van een verhoogd pensioen dat aan de beide echtgenoten samen wordt uitgekeerd;

Dat hieruit nog niet blijkt of de echtgenote voor de fiscale wetgeving een persoonlijk recht heeft op de als pensioen gestorte sommen;

Dat er echter geen redenen zijn om aan te nemen dat de wetgever samenwonende en feitelijk gescheiden echtgenoten verschillend heeft willen behandelen en de lasten daarbij heeft willen bevoordelen;

Dat de wetgever immers uitdrukkelijk heeft bepaald dat de pensioenen die uitgekeerd worden op grond van de beroepswerkzaamheid van de echtgenoot moeten betaald worden door middel van assignaties op naam van de beide echtgenoten (art. 66 van het koninklijk besluit); dat indien dat artikel het mogelijk maakt na te gaan of de twee echtgenoten werkelijk samenwonen — hetgeen recht op een verhoogd pensioen verleent — het bovendien het feit bevestigt dat ieder van beide echtgenoten krachtens de wet de recht bezit om de voor het pensioen van de man verschuldigde sommen te bekomen;

Dat voormeld algemeen reglement de uitbetaling moeilijk afhankelijk zou kunnen stellen van de voorwaarde dat beide echtgenoten samen ondertekenen mocht een van hen hoegenaamd geen aanspraak kunnen maken op pensioen-achterstallen.

Dat ook op de vroegere pensioenbrevetten de namen van beide echtgenoten voorkwamen;

Derhalve overwegende dat de wetgever op het stuk van de pensioenen een specifieke wettelijke regeling in het leven geroepen heeft krachtens welke ieder van beide echtgenoten van de administratie of van die van de eiser;

Overwegende dat artikel 1401 (nieuw) van het Burgerlijk Wetboek geen enkel argument bevat tot staving van de stelling van de administratieve of van die van de eiser;

Dat, ofschoon de pensioenrechten krachtens artikel 1401 eigen rechten zijn, dat artikel geenszins vermeldt wie de houder van het pensioenrecht is;

Overwegende dat de administratie tevergeefs staande houdt dat, indien men de redenering van de eiser volgt, het gedeelte van de beroepsinkomsten van de man dat in de gemeenschap valt en overeenstemt met het gedeelte van de gemeenschap waarop de vrouw haar rechten zal kunnen doen gelden als inkomsten van de niet werkende vrouw zou moeten worden aangezien; dat die analogie irrelevant is aangezien de beroepsinkomsten van de man op generlei wijze als die van de vrouw kunnen worden beschouwd zelfs indien de opbrengst ervan in de gemeenschap valt;

Overwegende dat de administratie niet het bewijs geleverd heeft dat het pensioen op grond van een wettekst tot beloop van het totale bedrag ervan uitsluitend in hoofde van de eiser belastbaar is; dat de belastingplichtige het voordeel dient te genieten van de twijfel die hoofdzakelijk het gevolg is van de dubbelzinnigheid van de teksten die het recht op pensioen verlenen ... ».

* * *

ment que la loi accorde les conséquences bénéfiques de la pension uniquement à celui qui en est à l'origine;

Qu'en réalité, l'arrêté royal du 21 décembre 1967 reconnaît un droit propre à l'épouse séparée de fait (art. 74, § 2), d'obtenir paiement d'une partie de la pension de son mari; qu'il importe peu, au regard de la loi fiscale, pour quel motif le législateur a décidé d'octroyer une partie de la pension à l'épouse séparée de fait; que seul importe le fait que l'épouse séparée de fait bénéficie d'un droit direct à pension;

Que s'agissant d'époux non séparés, la loi accorde un "avantage" aux travailleurs dont l'épouse a cessé toute activité professionnelle, sous forme d'une pension majorée, versée aux deux époux conjointement;

Que ceci ne détermine pas encore au regard de la loi fiscale si l'épouse a un droit propre sur les sommes versées à titre de pension;

Que rien ne permet de croire toutefois, que le législateur ait voulu traiter différemment les époux cohabitants et les époux séparés de fait, en traitant plus favorablement ces derniers;

Qu'en effet, le législateur a disposé expressément que les pensions versées en vertu du travail du mari, sont payées par assignations aux noms des deux époux (art. 66 de l'arrêté royal du 22 décembre 1967); que si cet article peut permettre de vérifier si effectivement les deux époux cohabitent — ce qui donne droit à une pension majorée, il confirme en outre le fait que chacun des époux possède un droit, qu'il tire de la loi, d'obtenir les sommes dues pour la pension du mari;

Que le règlement général précité pourrait difficilement mettre comme condition de paiement que les deux conjoints signent, si un des deux n'avait aucun droit à faire valoir sur les arrérages de pension;

Que les anciens brevets de pension reprenaient également les noms des deux conjoints;

Attendu dès lors, que le législateur a créé un régime légal spécifique en matière de pensions, en vertu duquel chacun des conjoints possède un droit propre sur les arrérages de pension;

Attendu qu'aucun argument ne peut être tiré de l'article 1401 (nouveau) du Code civil ni en faveur de la thèse de l'administration, ni en faveur de celle du requérant;

Que si les droits à pension sont propres en vertu de l'article 1401, cet article n'indique nullement qui est titulaire du droit à pension;

Attendu que l'administration soutient en vain qu'à suivre le raisonnement du requérant, il faudrait considérer comme revenus de l'épouse non active, la part des revenus professionnels du mari, qui tombe en communauté et correspond à la partie de la communauté sur laquelle l'épouse pourra faire valoir ses droits; que cette analogie n'est pas pertinente, les revenus professionnels du mari ne pouvant en aucune façon être considérés comme ceux de la femme, même si le produit en tombe en communauté;

Attendu que l'administration n'a pas apporté la preuve qu'en vertu d'un texte légal, la pension est, pour son montant intégral, imposable dans le seul chef du requérant; qui le doute résultant essentiellement de l'ambiguïté des textes octroyant le droit à pension, doit profiter au contribuable; ... »

* * *

De Minister van Financiën beklemtoont dat artikel 4 geen wijziging ten gronde doch wel een verduidelijking van de wettelijke bepalingen beoogt en dit gelet op het feit dat de interpretatie van het Hof van beroep van Brussel (arrest van 27 april 1982) ingaat tegen de bedoeling van de wetgever.

4. *Bespreking van artikel 17 en van de amendementen tot invoering van drie nieuwe artikelen (17bis, 17ter en 17quater)*

Een lid vestigt de aandacht op de opmerking van de Raad van State betreffende artikel 17 :

« De mate waarin de verdeling van de verliezen fiscaal zal worden geaccepteerd, beïnvloedt de belastbare basis en raakt dus de grondslag van de belasting.

De bepaling die bij wijze van informatie in de Memorie van Toelichting is aangehaald en bestemd is om te worden ingevoegd in het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek, dient door de wetgever zelf te worden aangenomen, wil men de bevoegdheid respecteren die hem bij artikel 10 van de Grondwet verleend is, welke bevoegdheid een uitsluitende bevoegdheid is en niet vatbaar is voor delegatie. »

Gelet op deze opmerking, heeft de heer Van der Biest een amendement ingediend (n° 53), waarvan de tekst als volgt luidt :

« Ter gelegenheid van de indiening van de begroting van zijn departement brengt de Minister van Financiën verslag uit over het koninklijk besluit genomen ter uitvoering van artikel 95, tweede lid, van het Wetboek van de inkomsten-belastingen (art. 17 van het ontwerp).

De heren Denys, Dupré, Petitjean en Wauthy hebben daarentegen een amendement (n° 56) ingediend dat de bedoelde bedrijfsverliezen nader omschrijft : « bedrijfsverliezen die ontstaan ten gevolge van een opening van niet definitief ten name van de vennoten belaste reserves ».

Voor deze bedrijfsverliezen zal de Koning dus o.m. de mate kunnen bepalen van verdeling onder de vennoten.

Aldus wordt de tekst van artikel 17 volgens de auteurs van het amendement in overeenstemming gebracht met de Memorie van Toelichting en wordt alleszins voorkomen dat gewone exploitatieverliezen van het boekjaar niet meer zouden kunnen worden verdeeld onder de vennoten.

* * *

De twee overige amendementen van de heer Van der Biest (art. 17ter en quater, nieuw : amendementen n° 54 en 55) luiden als volgt :

a) « Na advies van de Nationale Arbeidsraad wordt een statuut van belastingconsulent vastgesteld. De Koning bepaalt de wijze waarop dat statuut van toepassing zal zijn »;

b) « De levering van bioscoopkaartjes wordt gecentraliseerd. De Koning bepaalt de wijze waarop dat zal geschieden ».

Het beroep van fiscaal raadgever is volgens de Minister één van de dienstverlenende vrije beroepen. Welnu, de Minister van Middenstand bereidt momenteel een wetsontwerp betreffende de reglementering van de dienstverlenende vrije beroepen voor ! Het statuut van fiscaal raadgever dient alleszins niet gereguleerd op grond van een wet houdende fiscale bepalingen.

Het tweede voorstel van de heer Van der Biest wordt eveneens verworpen door de Minister mede omdat daartoe

Le Ministre des Finances souligne que l'article 4 ne tend pas à modifier les dispositions légales quant au fonds mais plutôt à les préciser eu égard au fait que l'interprétation de la cour d'appel de Bruxelles (arrêt du 27 avril 1982) est contraire aux intentions du législateur.

4. *Discussion de l'article 17 et des amendements tendant à insérer trois nouveaux articles (17bis, 17ter et 17quater)*

Un membre attire l'attention sur l'observation formulée par le Conseil d'Etat au sujet de l'article 17 :

« La mesure dans laquelle la répartition des pertes sera fiscalement admise a une influence sur la base imposable et touche donc à l'assiette de l'impôt.

La disposition citée à titre indicatif dans l'Exposé des motifs, et destinée à être insérée dans l'arrêté royal d'exécution du Code, doit être adoptée par le législateur lui-même pour respecter la compétence exclusive et non susceptible de délégation qui lui est attribuée par l'article 110 de la Constitution. »

Vu cette observation, M. Van der Biest a présenté un amendement dont le texte est libellé comme suit :

« A l'occasion du dépôt du budget de son département, le Ministre des Finances fera rapport sur l'arrêté royal pris en exécution de l'article 95, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus » (art. 17 du projet).

MM. Denys, Dupré, Petitjean et Wauthy ont présenté, en revanche, un amendement (n° 56) tendant à préciser les pertes professionnelles en question : « pertes professionnelles résultant du prélèvement de réserves non définitivement imposées dans le chef des associés ».

En ce qui concerne ces pertes professionnelles, le Roi pourra par voie de conséquence déterminer notamment dans quelle mesure celles-ci seront réparties entre les associés.

Selon les auteurs de l'amendement, cette précision permet non seulement de mettre le texte de l'article 17 en concordance avec l'Exposé des motifs, mais également d'éviter à tout le moins que les pertes d'exploitation ordinaires de l'exercice comptable ne puissent plus être réparties entre les associés.

* * *

Les deux autres amendements de M. Van der Biest (art. 17ter et quater, nouveaux amendements n° 54 et 55) sont libellés comme suit :

a) « Après avis du Conseil national du travail, un statut du conseiller fiscal sera établi. Le Roi en fixe les modalités d'application »;

b) « Une billetterie centrale pour les cinémas est créée. Le Roi en fixe les modalités de fonctionnement ».

Selon le Ministre, la profession de conseiller fiscal constitue l'une des professions libérales prestataires de services.

Or, le Ministre des Classes moyennes élabore actuellement un projet de loi portant réglementation des professions libérales prestataires de services ! En tout état de cause, le statut de conseiller fiscal ne devrait pas être réglementé sur la base d'une loi portant des dispositions fiscales.

Quant à la deuxième proposition de M. Van der Biest, celle-ci est également rejetée par le Ministre du fait notam-

geen wetsbepaling is vereist (of omdat met andere woorden dergelijk initiatief zou kunnen worden genomen bij koninklijk besluit).

* * *

Een laatste lid vestigt op zijn beurt de aandacht op zware misbruiken op het stuk van de bedrijfsverliezen in optievennootschappen :

1) Bij P. V. B. A.'s, die boekhouden per kalenderjaar en regelmatig verlieslatend zijn, zouden bij verlies in november de deelbewijzen overgaan in handen van personen die in feite niets te maken hebben met deze P. V. B. A.'s, doch uit andere activiteiten daarentegen een zeer hoog inkomen verwerven.

Door de « optie » worden de verliezen omgedeeeld per vennoot en kunnen voornoemde « nieuwe vennoten » de belasting op hun andere inkomsten sterk drukken.

In februari zouden genoemde aandelen evenwel terug van eigenaar veranderen en zou de fiscale winst van de operatie ook worden verdeeld.

De hoofdoorzaak van dergelijke praktijken schuilt volgens sommigen in het feit dat het fiscaal in rekening brengen van het verlies door een belastingplichtige niet betekent dat dezelfde belastingplichtige dit verlies ook werkelijk moet dekken.

2) Een juiste beoordeling van het optiestelsel veronderstelt een voorafgaande kennis van volgende gegevens :

a) Hoeveel vennootschappen maken gebruik van artikel 95 W. I. B. en kiezen aldus dat hun winst ten name van hun vennoten in de personenbelasting wordt belast ?

b) Hoeveel van voornoemde vennootschappen zijn verlieslatend ?

c) Tot welke sectoren behoren voornoemde verlieslatende vennootschappen ?

Hoe dan ook, het lid vermoedt dat nagenoeg uitsluitend verlieslatende vennootschappen opteren.

* * *

Volgens hetzelfde lid zou, bijvoorbeeld voor een zelfstandige met een belastbaar inkomen van 1 500 000 F, het omvormen van de eenmanszaak tot een P. V. B. A. meteen een belastingwinst opleveren van 100 000 F. Deze winst is te wijten aan vier factoren die nagenoeg steeds gelden, met name :

— de opsplitsing personen- en vennootschapsbelasting, waardoor de progressiviteit van de personenbelasting wordt doorbroken;

— geen opcentiemen als P. V. B. A.;

— door de toename van de roerende inkomsten voor de vennoot-zelfstandige kan hij meer interesten laten gelden;

— de 5 % forfait voor bedrijfslasten als zelfstandige ruimen plaats voor het ruime kostenbegrip binnen de P. V. B. A.

Mits enige manipulatie met de verhuring van een onroerend goed (hetgeen sinds de herstelwet van 31 juli 1984 wel moeilijker is geworden), de juiste hoeveelheid roerende inkomsten i.f.v. de interesten, het inschakelen van de medehelpende echtgenote, de juiste reservering, voorafbetaling, enz., levert de omvorming tot P. V. B. A. snel 250 000 F belastingvermindering op.

ment qu'elle ne nécessite pas de disposition légale (en d'autres termes, une telle initiative pourrait être prise par simple arrêté royal).

* * *

Un autre membre attire à son tour l'attention sur certains graves abus qui seraient commis en rapport avec les pertes professionnelles subies par des sociétés à option :

1) Des A. S. B. L. tenant leur comptabilité par année civile et dont les comptes se soldent régulièrement par un déficit, verraient, au cas où elles auraient à nouveau subi des pertes passer leurs parts représentatives, dès le mois de novembre, aux mains de personnes totalement étrangères à ces associations et qui tirent des revenus substantiels d'autres activités.

L'« option » répartit les pertes entre les associés et permet aux « nouveaux associés » de réduire considérablement l'impôt grevant leurs autres revenus.

En février, lesdites parts représentatives changeraient cependant une nouvelle fois de détenteur et à ce moment-là il serait également procédé à la distribution du bénéfice fiscal résultant de cette opération.

D'aucuns estiment que la cause principale de pareilles pratiques résiderait dans le fait que le contribuable procédant à l'imputation fiscale de ses pertes est également tenu de couvrir réellement ces dernières.

2) Pour pouvoir apprécier à sa juste valeur le régime de l'option, il faut avoir connaissance des données suivantes :

a) Combien de sociétés font usage de l'article 95, C. I. R., et optent donc pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés ?

b) Parmi les sociétés précitées, combien sont déficitaires ?

c) De quels secteurs relèvent ces sociétés déficitaires ?

Quoi qu'il en soit, le membre suppose que parmi les sociétés qui optent, on trouve presque exclusivement des sociétés déficitaires.

* * *

Selon le même membre, la conversion de sa société d'une personne en S.P.R.L. permettrait au travailleur indépendant dont le revenu imposable s'élève à 1 500 000 F de payer 100 000 F d'impôts de moins. Ce gain est dû à quatre facteurs qui sont presque toujours valables, à savoir :

— la scission entre l'impôt des personnes physiques et l'impôt des sociétés, permettant d'échapper à la progressivité de l'impôt des personnes physiques;

— le non-paiement de centimes additionnels en tant que S. P. R. L.;

— l'augmentation de ses revenus mobiliers permet à l'associé-indépendant d'imputer plus d'intérêts;

— le forfait de 5 % dont bénéficient les travailleurs indépendants au titre de charges professionnelles fait place à la notion très vaste de « frais » dans les S. P. R. L..

A condition de recourir à quelques combines en donnant un immeuble en location (combine rendue plus difficile par la loi de redressement du 31 juillet 1984), lors de la détermination du volume exact des revenus mobiliers en fonction des intérêts, en faisant intervenir le conjoint aidant, lors de la fixation de la réserve exacte et des paiements anticipés, etc..., la conversion en S. P. R. L. permet d'obtenir rapidement une diminution d'impôts de l'ordre de 250 000 F.

Het lid wijst er meteen op dat voormeld voorbeeld o.m. nog abstractie maakt van de inleveringen (inkomensmatiging) voor zelfstandigen en de bijzondere solidariteitsbijdrage voor inkomens boven 3 miljoen F !

Hoe dan ook, vanaf een opbrengst van 600 tot 750 000 F lijkt een P. V. B. A. voor om het even welke zelfstandige activiteit « aangewezen » ! Zulks is voorzeker nog meer waar sedert de zgn. aandelen met « Monory-De Clercq ». In die omstandigheden is de enorme aangroei van P. V. B. A.'s (met een minimumkapitaal) voorzeker niet verwonderlijk ! Deze aangroei weegt vanzelfsprekend zwaar door op de Rijksmiddelenbegroting.

* * *

Voormelde cijfervoorbeelden versterken de mening van het lid dat het zgn. optiestelsel alleen voordelig is voor verlieslatende vennootschappen.

Vervolgens verwijst zij naar een tekst uit de « Fiscale Wegwijzer » (uitg. Kluwer) :

« Nu is het volgens het Belgische fiscaal recht mogelijk dat vennoten van een personenvennootschap (zoals de P. V. B. A.) opteren voor de personenbelasting. Dit betekent dat de winsten of verliezen van de vennootschap fiscaal behandeld worden alsof de vennootschap niet bestond. M.a.w. zij worden volgens bepaalde regels aan de vennoten toegerekend, ook al heeft de vennootschap haar winsten of verliezen niet uitgekeerd. Bovendien worden zij als verliezen met bedrijfskarakter behandeld, hetgeen tot gevolg heeft dat zij met de andere bedrijfsinkomsten worden samengeteld of ervan worden afgetrokken.

Voorbeeld :

De bedrijfsinkomen bedraagt 1 500 000 F à 2 000 000 F, hetgeen betekent dat je aan een marginaal aanslagtarief van 61 % belast wordt. Je richt een P. V. B. A. op die een onroerend goed aankoopt met een afschrijfbaar waarde van 3 000 000 F en je opteert voor de personenbelasting.

De P. V. B. A. leent een som van 3 000 000 F gedurende een periode van 30 jaar, afbetaalbaar na verloop van die termijn tegen een interest van 12 %. Dit onroerend goed wordt bovendien verhuurd tegen 180 000 F per jaar. Het resultaat hiervan is een jaarlijks aftrekbaar bedrijfsverlies van :

Huur	+ 180 000
Afschrijving : $3\,000\,000 \times 3\%$	— 90 000
Interest 12 % van 3 000 000	— 360 000

Netto aftrekbaar bedrijfsverlies — 270 000
 Hierdoor doe je een jaarlijkse belastingbesparing van $270\,000 \times 61\% = 164\,700$ F. »

3) Tenslotte verwijst hetzelfde lid naar de in de V. S. A. geldende fiscale wetgeving en meer bepaald naar de zgn. « Shareholder-corporation » (een soort van optiemogelijkheid binnen de vennootschapsbelasting).

Om te voorkomen dat een aandeelhouder meer « fiscaal verlies » uit de vennootschap zou putten dan hij er kapitaal in heeft geïnvesteerd, wordt zijn aandeelhouderschap jaarlijks aangepast, en dit bv. door het verlies in functie van de verdeling over de verschillende aandeelhouders af te trekken van hun kapitaalinbreng; dit is dus slechts één van de vele middelen om elke belastingontwijking langs « Shareholder-corporations » tegen te gaan.

Le membre fait également remarquer que l'exemple ci-dessus fait notamment abstraction des sacrifices (modération des revenus) imposés aux travailleurs indépendants et de la cotisation de solidarité à charge des revenus excédant 3 millions !

Dès le moment où ses revenus atteignent 600 à 750 000 F, le travailleur indépendant a tout intérêt à convertir sa société d'une personne en S. P. R. L. ! Cette conversion est encore plus « indiquée » depuis l'entrée en vigueur de la loi « Monory-De Clercq » sur les actions. Dans ces conditions, il n'est pas étonnant que le nombre de S. P. R. L. (avec un capital minimum) se soit considérablement accru ! Il est évident que cette augmentation se fait fortement sentir sur le budget des Voies et Moyens.

* * *

Les exemples chiffrés ci-avant confortent l'opinion du membre selon laquelle le régime de l'option n'est avantageux que pour les sociétés en déficit.

Le membre cite ensuite un passage de l'ouvrage *Fiscale Wegwijzer* (éd. Kluwer) :

« En droit fiscal belge, les associés d'une société de personnes (par exemple une S. P. R. L.) ont la faculté d'opter pour l'impôt des personnes physiques. Cela signifie que les bénéfices ou les pertes de la société sont traités sur le plan fiscal comme si la société n'existait pas. En d'autres termes, ces bénéfices ou pertes sont imputés aux associés selon certaines règles, même si la société n'a pas réparti ses bénéfices ou ses pertes. Ces éléments sont en outre considérés comme des pertes ayant un caractère professionnel, ce qui implique qu'ils sont cumulés avec d'autres revenus professionnels ou qu'ils en sont déduits.

Exemple :

Votre revenu professionnel se situe entre 1 500 000 F et 2 000 000 F, ce qui signifie que vous êtes taxé à un taux d'imposition marginal de 61 %. Vous constituez une S. P. R. L., qui achète un immeuble dont la valeur d'amortissement est de 3 000 000 F et vous optez pour l'impôt des personnes physiques.

La S. P. R. L. emprunte un montant de 3 000 000 F pour une période de 30 ans, remboursable au terme de cette période, moyennant un intérêt de 12 %. Cet immeuble est en outre donné en location moyennant un loyer de 180 000 F par an. La perte professionnelle déductible annuellement s'élève par conséquent à :

Loyer	+ 180 000
Amortissement : $3\,000\,000 \times 3\%$	— 90 000
Intérêts : 12 % de 3 000 000	— 360 000

Perte professionnelle nette déductible — 270 000

Cette manière de procéder vous permet de réaliser une économie d'impôt annuelle de $270\,000 \times 61\% = 164\,700$ F. »

3) Le même membre signale enfin qu'il existe dans la législation américaine un régime dénommé « shareholder-corporations » (une sorte de faculté d'option dans le cadre de l'impôt des sociétés).

Afin d'éviter qu'un actionnaire puisse puiser dans la société plus de pertes fiscales qu'il n'y a investi de capital, son statut d'actionnaire est adapté chaque année, par exemple en déduisant la perte de son apport en capital en fonction de la répartition entre les différents actionnaires; il ne s'agit en l'occurrence que d'un des multiples moyens de faire échec à l'évasion fiscale par le biais du régime « shareholder-corporations ».

4) Tot besluit bestempelt hetzelfde lid, artikel 17 van het wetsontwerp als een eerste schuchtere stap in de goede richting. Derhalve stelt zij de opheffing voor van artikel 95, W. I. B., op grond waarvan de personenvennootschappen thans onder bepaalde voorwaarden kunnen kiezen dat hun « winst » ten name van hun vennoten in de personenbelasting wordt belast (Amendement n° 58 van Mevrouw Detiège).

* * *

De Minister verklaart tenslotte dat, wanneer een vennoot verliezen van de optievennootschap ten laste neemt :

a) op het niveau van de optievennootschap, het verlies gedeeltelijk of geheel wordt weggewerkt, zodat het aanspronkelijk verlies niet meer kan worden afgetrokken van de eventuele latere winsten van de vennootschap;

b) op het niveau van de vennoot, het verlies wordt afgetrokken van zijn andere in de personenbelasting belastbare bedrijfsinkomsten.

Volgens de recentste statistische gegevens van de administratie waren er voor het aanslagjaar 1981 in totaal 4 451 optievennootschappen. Over de sectoren waartoe deze vennootschappen behoren en het percentage verlieslatende optievennootschappen zijn volgens de Minister geen statistische gegevens beschikbaar.

5. Bespreking van artikel 30

Hoewel het volume van de bedrijfsvoorheffing belangrijker is dan het volume van de roerende voorheffing, is er volgens een lid geen enkele reden waarom de schuldenaars van belasting die bestaat uit roerende voorheffing wel zouden mogen wat schuldenaars van belasting die bestaat uit bedrijfsvoorheffing niet zouden mogen. Beide voorheffingen zijn inkomstenbelasting en volgens het lid volstrekt gelijkwaardig. Dit principe geldt trouwens niet alleen qua nalatigheidsinteressen (art. 305 W. I. B.), doch ook qua moratoriuminteressen (art. 309, eerste lid, W. I. B., hierna).

Een amendement van Mevr. Detiège (amendement n° 59) strekt er dan ook toe om in artikel 30 van het wetsontwerp naast de bedrijfsvoorheffing ook de roerende voorheffing te vermelden.

Voorts stelt hetzelfde amendement (n° 59) voor de minimum-berekeningsgrondslag voor nalatigheidsinteressen van 5 000 F naar 20 000 F te verhogen :

a) omdat deze minimum-grondslag sinds 1955 nooit werd aangepast;

b) om het werk van de sector inningen der belastingen te verlichten. Aldus wordt bovendien de weg ingeslagen naar de opheffing van artikel 307, W. I. B.

Een tweede amendement van dezelfde auteur strekt trouwens tot de opheffing van voornoemd artikel 307 W. I. B. (amendement n° 60 van Mevr. Detiège).

Artikel 307 W. I. B. werd in de fiscale wetgeving geïntroduceerd door artikel 28, § 1, van de wet van 20 augustus 1947, en luidt als volgt :

« In de bijzondere gevallen, mag de directeur der belastingen, onder door hem bepaalde voorwaarden, vrijstelling verlenen voor al de nalatigheidsinteressen of voor een deel ervan ».

Nalatigheidsinteressen vormen als het ware de tegenhanger, van wat de vermeerderingen wegens niet-voorafbetalen zijn.

4) En guise de conclusion, le membre déclare que l'article 17 du projet de loi constitue un premier pas timide dans la bonne direction. Il propose dès lors d'abroger l'article 95, C. I. R., en vertu duquel les sociétés de personnes peuvent actuellement, moyennant certaines conditions, opter pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés (amendement n° 58 de Mme Detiège).

* * *

Le Ministre déclare enfin que, lorsqu'un associé prend à sa charge des pertes de la société à option :

a) au niveau de la société à option, la perte est éliminée en tout ou en partie, de sorte que la perte initiale ne peut plus être déduite d'éventuels bénéfices réalisés ultérieurement par la société;

b) au niveau de l'associé, la perte est déduite de ses autres revenus imposables à l'impôt des personnes physiques.

Selon les statistiques les plus récentes de l'Administration, il y avait au total 4 451 sociétés à option pour l'exercice d'imposition 1981. Le Ministre ajoute qu'il n'existe pas de statistiques indiquant les secteurs auxquels ces sociétés appartiennent et le pourcentage de sociétés à option en déficit.

5. Discussion de l'article 30

Un membre estime que, bien que le volume du précompte professionnel soit plus important que celui du précompte mobilier, il n'y a aucune raison d'autoriser les débiteurs d'un impôt qui consiste en un précompte mobilier à faire ce qui est interdit aux débiteurs d'un impôt qui consiste en un précompte professionnel. Ces deux précomptes sont des impôts sur les revenus et parfaitement équivalents. Ce principe ne s'applique d'ailleurs pas seulement en ce qui concerne les intérêts de retard (art. 305, C. I. R.), mais aussi en ce qui concerne les intérêts moratoires (art. 309, alinéa 1^{er}, C. I. R.).

Un amendement de Mme Detiège (amendement n° 59) vise dès lors à compléter l'article 30 en y faisant également mention du précompte mobilier.

L'auteur de l'amendement (n° 59) propose en outre de porter la base minimum pour le calcul des intérêts de retard de 5 000 F à 20 000 F :

a) parce que cette base minimum n'a plus été adaptée depuis 1955;

b) afin d'alléger la tâche du service chargé de la perception des impôts. Ainsi, cette modification constitue aussi un pas vers l'abrogation de l'article 307, C. I. R.

Un deuxième amendement du même auteur vise d'ailleurs à abroger l'article 307 du C. I. R. (amendement n° 60 de Mme Detiège).

L'article 307 du C. I. R., introduit dans la législation fiscale par l'article 28, § 1^{er}, de la loi du 20 août 1947, est libellé comme suit :

« Dans les cas spéciaux, le directeur des contributions peut accorder, aux conditions qu'il détermine, l'exonération de tout ou partie des intérêts de retard. »

Les intérêts de retard constituent en quelque sorte le pendant des majorations pour absence de versements anticipés, à la différence que les uns sont dus après l'écoulement

Het verschil tussen beide is enkel dat de ene slaan op een verlopen periode na de inkohiering en de andere op een verlopen periode vóór de inkohiering.

In zekere zin bezit de directeur der belastingen hier dezelfde macht als deze toegekend aan de Koning middels artikel 91 W. I. B., met dien verstande dat de Koning tot op heden nooit gebruik heeft gemaakt van zijn macht om van de vermeerderingen wegens niet-voorafbetaling af te zien.

Zowel de vermeerderingen wegens niet-voorafbetaling (art. 89 tot 91 W. I. B. en 91bis W. I. B.) als de nalatigheidsinteressen zijn geen strafbepalingen, doch vormen enkel een schadevergoeding voor die periodes waarin de Schatkist niet kon beschikken over de haar toekomende belasting omdat deze niet tijdig werd betaald.

In de praktijk wordt artikel 307 W. I. B. niet toegepast voor « schuldenaars » van belasting (roerende- of bedrijfsvoorheffing), doch enkel in sommige gevallen voor de « belastingplichtigen » ten einde het sommigen onder hen mogelijk te maken een afbetalingsplan van de hoofdsom na te leven.

In wezen is er echter geen verschil tussen belasting, of deze belasting nu dient betaald door « schuldenaars » of « belastingplichtigen ». In ieder geval horen de sommen die beiden achterhouden immers in de Schatkist thuis. Alleen kunnen de « verzachtende omstandigheden » minder gelden t.a.v. « schuldenaars ».

* * *

De Minister van Financiën kant zich tegen beide amendementen :

a) Amendement n° 59 :

1° In tegenstelling met de bedrijfsvoorheffing die steeds verschuldigd is de 15^e van de maand volgend op de maand waarin de inkomsten werden betaald of toegekend, kan de roerende voorheffing verschuldigd zijn op elk tijdstip van de maand. Deze laatste voorheffing moet immers worden betaald de vijftiende dag na de toekenning of betaalbaarstelling van de belastbare inkomsten.

Omdat de roerende voorheffing dus niet op een vaste datum betaalbaar is, kan het voor de bedrijfsvoorheffing voorgestelde stelsel niet worden toegepast.

2° Het al of niet verschuldigd zijn van nalatigheidsinteressen is afhankelijk van twee factoren :

- a) minimum-berekeningsgrondslag van 5 000 F;
- b) minimum-bedrag van de interest van 100 F.

Door aanpassing van één factor (zoals voorgesteld in het amendement) zou de andere factor zinloos worden, vermits de interest van één maand op 20 000 F reeds 200 F bedraagt.

Hoe dan ook, de huidige bepaling van artikel 305 W. I. B. stelt op administratief vlak geen probleem en moet volgens de Regering behouden blijven.

b) Amendement n° 60 :

De Regering is van oordeel dat artikel 307 W. I. B. (gehele of gedeeltelijke vrijstelling van nalatigheidsinteressen) behouden moet blijven.

Van nalatigheidsinteressen kan worden afgezien in geval de moeilijke financiële toestand van de belastingplichtige te wijten is aan een oorzaak buiten zijn wil om of wanneer zijn financiële toestand zo is dat hij, vóór afzienbare tijd, niet in staat zal zijn afbetalingen te storten die toereikend zijn om de nalatigheidsinteressen te betalen, indien deze laatste blijven lopen.

ment d'une période qui suit l'enrôlement et que les autres le sont après l'écoulement d'une période qui précède l'enrôlement.

Les pouvoirs du directeur des contributions sont en un certain sens identiques à ceux que l'article 91 du C.I.R. confère au Roi, étant entendu que le Roi n'a à ce jour jamais utilisé ce pouvoir de renoncer aux majorations pour absence de versements anticipés.

Ni les majorations pour absence de versements anticipés (art. 89 à 91 et 91bis du C. I. R.) ni les intérêts de retard ne sont des sanctions, mais ils constituent un dédommagement pour les périodes au cours desquelles le Trésor n'a pas pu disposer des impôts qui lui étaient dus faute d'un paiement en temps opportun.

Dans la pratique, l'article 307 du C. I. R. n'est pas appliqué pour les « débiteurs » d'impôt (précompte mobilier ou professionnel) mais seulement dans certains cas pour permettre à certains « contribuables » d'échelonner le paiement du principal.

En fait, que les impôts soient dus par des « débiteurs » ou par des « contribuables » ne fait aucune différence. Dans un cas comme dans l'autre, les sommes dont ils sont redevables doivent revenir au Trésor. La seule différence est que les « circonstances atténuantes » entrent moins en ligne de compte dans les cas des « débiteurs ».

* * *

Le Ministre des Finances s'oppose à ces deux amendements.

a) Amendement n° 59 :

1° contrairement au précompte professionnel qui est toujours dû le 15 du mois qui suit le mois où les revenus ont été payés ou alloués, le précompte mobilier peut être dû à n'importe quel moment du mois. Ce dernier précompte doit être payé le 15^e jour qui suit l'octroi ou la mise en paiement des revenus imposables.

Comme le précompte mobilier n'est pas payable à une date fixe, il n'est pas possible d'appliquer le système prévu pour le précompte professionnel.

2° Le paiement d'intérêts de retard dépend de deux facteurs :

- a) base de calcul minimum de 5 000 F;
- b) montant minimum d'intérêt de 100 F.

En adaptant un facteur (comme cela est proposé dans l'amendement), l'autre facteur devient caduc, vu que l'intérêt produit par 20 000 F en un mois s'élève déjà à 200 F.

Quoi qu'il en soit, la disposition actuelle de l'article 305, C. I. R. ne pose aucun problème d'ordre administratif et doit, selon le Gouvernement, être maintenue.

b) Amendement n° 60 :

Le Gouvernement estime que l'article 307, C. I. R. (exemption totale ou partielle des intérêts de retard) doit être maintenu.

Il peut être décidé de renoncer aux intérêts de retard si le contribuable se trouve dans une situation financière difficile indépendante de sa volonté ou s'il se trouve dans une situation financière telle qu'il ne sera pas en mesure d'effectuer, à brève échéance, des paiements couvrant les intérêts de retard, si ces derniers continuent à courir.

Deze maatregel heeft dus niet alleen een humanitair karakter maar maakt het ook mogelijk openstaande aanslagen aan te zuiveren die, zonder kwijtschelding van nalatigheidsinteressen, waarschijnlijk nooit zouden worden vereffend.

C. Maatregelen van economisch belang

1. Verdaging van de kadastrale perekwatie (art. 33)

1.1. Toelichting van de Minister van Financiën

Volgens artikel 376 W. I. B. moet de administratie van het kadaster om de tien jaar overgaan tot een algemene perekwatie van de kadastrale inkomens.

Hoewel de laatste perekwatie doorgevoerd werd in 1980 en uitwerking had vanaf het aanslagjaar 1981 voor de heffing van de onroerende voorheffing en vanaf het aanslagjaar 1982 voor de inkomstenbelastingen, is in artikel 45, § 4, van de wet van 19 juli 1979 houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten op het stuk van onroerende fiscaliteit voorzien dat een nieuwe algemene perekwatie der kadastrale inkomens zo zal worden verricht dat haar resultaten van toepassing zijn vanaf 1 januari 1986.

Gelet echter op de algemene toestand van de vastgoedsector stelt de Regering voor de volgende perekwatie met vijf jaar te verdagen.

Aldus zal, in de geest van de wet, de algemene perekwatie pas 10 jaar na de vorige perekwatie worden doorgevoerd en zal de administratie van het kadaster zich ook beter kunnen voorbereiden. Het is immers algemeen geweten dat de laatste perekwatie binnen een te korte termijn moest worden doorgevoerd en dat zulks leidde tot een massa bezwaarschriften, waarvan een aantal nog steeds niet zijn opgelost.

1.2. Standpunten en amendementen van commissieleden

Gelet op het feit dat sommige prognoses nog een verergering van de crisis in de bouwsector aankondigen, is het volgens een lid zeer de vraag of een volgende Regering haar toevlucht niet zal (moeten) zoeken tot een nieuwe verdaging van de eerstvolgende kadastrale perekwatie.

Hetzelfde lid herinnert aan het antwoord van de Minister op een vraag die werd gesteld bij het onderzoek van de begroting van het Ministerie van Financiën voor het begrotingsjaar 1984 :

« — Aangezien de laatste perekwatie, die op 1 januari 1980 inging, uitzonderlijk wijze gebaseerd was op de huurprijzen per 1 januari 1975, heeft de wetgever van 1979 uitdrukkelijk bepaald dat de volgende perekwatie zou plaatshebben op 1 januari 1986 met verwijzing naar de huurprijzen per 1 januari 1985.

— De voorbereidende werkzaamheden zullen eerlang worden aangevat » (verslag van de heer Diegenant : Stuk Kamer n° 4-XXII/2, dd. 9 februari 1984, blz. 45).

* * *

Een tweede lid verheugt zich over de voorgenomen verdaging van de kadastrale perekwatie. Dergelijke verdaging dient zijns inziens aangevuld met de mogelijkheid, ten behoeve van de belastingplichtigen, van een herziening van het kadastraal inkomen :

Cette mesure n'a donc pas seulement un objet humanitaire mais permet aussi de percevoir des cotisations qui ne seraient vraisemblablement jamais recouvrées sans la remise des intérêts de retard.

C. Mesures d'intérêt économique

1. Ajournement de la péréquation cadastrale (art. 33)

1.1. Exposé du Ministre des Finances

Conformément à l'article 376, C. I. R., l'Administration du cadastre doit procéder tous les dix ans à une péréquation générale des revenus cadastraux.

Bien que la dernière péréquation date de 1980 et ait sorti ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1981 en ce qui concerne la perception du précompte immobilier et à partir de l'exercice d'imposition 1982 en ce qui concerne les impôts sur les revenus, l'article 45, § 4, de la loi du 19 juillet 1979 modifiant le Code des impôts sur les revenus et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, en matière de fiscalité immobilière, dispose qu'une nouvelle péréquation générale des revenus cadastraux sera opérée de manière que ses résultats soient applicables à partir du 1^{er} janvier 1986.

Compte tenu cependant de la situation générale du secteur immobilier, le Gouvernement propose de retarder cette péréquation de cinq ans.

Ainsi, dans l'esprit de la loi, la péréquation générale aura lieu dix ans après la péréquation précédente et l'Administration du cadastre pourra mieux se préparer. Tout le monde sait en effet que l'Administration n'a pas disposé d'un délai suffisant pour effectuer la dernière péréquation, ce qui a donné lieu à d'innombrables réclamations, dont certaines sont encore pendantes.

1.2. Points de vue et amendements de membres de la Commission

Etant donné que, selon certaines prévisions, on peut s'attendre à une aggravation de la crise dans le secteur de la construction, un membre estime que l'on a tout lieu de craindre qu'un prochain Gouvernement propose (ou, plus exactement, soit contraint de proposer) un nouvel ajournement de la prochaine péréquation cadastrale.

Le même membre rappelle la réponse que le Ministre a donnée à une question posée à l'occasion de l'examen du budget du Ministère des Finances pour l'année budgétaire 1984 :

« — Comme la dernière péréquation qui a pris cours au 1^{er} janvier 1980 était exceptionnellement basée sur les loyers au 1^{er} janvier 1975, le législateur de 1979 a prévu expressément que la péréquation suivante serait opérée pour le 1^{er} janvier 1986, en se référant aux loyers au 1^{er} janvier 1985.

— Les travaux préparatoires seront entamés prochainement. » (Rapport de M. Diegenant : Doc. Chambre n° 4-XXII/2, du 9 février 1984, p. 45).

* * *

Un deuxième membre se réjouit de l'ajournement envisagé de la péréquation cadastrale. Cet ajournement devrait, selon lui, être assorti de la possibilité pour les contribuables d'obtenir une révision de leur revenu cadastral :

— De belastingplichtigen zouden een herziening moeten kunnen vragen van het aan hun woning toegeschreven kadastraal inkomen, op voorwaarde dat de aanvraag vóór 30 juni 1985 wordt gedaan;

— Een dergelijke aanvraag zou echter enkel kunnen worden gedaan door belastingplichtigen die naar aanleiding van de vorige kadastrale perekwatie geen bezwaarschrift met hetzelfde voorwerp hebben ingediend.

— Het nieuwe kadastraal inkomen dat door deze herziening wordt bepaald is geldig vanaf 1 januari 1986.

Bij de vorige perekwatie zijn een aantal kadastrale inkomens duidelijk te hoog geschat.

Het is echter mogelijk dat bepaalde belastingplichtigen binnen de voorziene termijn geen bezwaar hebben ingediend om het aan hun woning toegeschreven kadastraal inkomen te doen wijzigen. Dat er toen geen bezwaar werd ingediend kan liggen aan het feit dat de bestaande beroepsmogelijkheden niet bekend waren, dat sommigen bang waren om de fiscale administratie tegen te spreken of om betrokken te raken in een dure procedure met deskundigen of tenslotte aan het feit dat een dergelijk beroep de belastingplichtigen toen niet helemaal verantwoord leek.

Sindsdien is de gemeentelijke fiscaliteit « bevrijd » door de afschaffing van de verplichte bovengrens van 6 % die de gemeenten tevoren voor de personenbelasting moesten in acht nemen. De gemeentelijke opcentiemen met betrekking tot de onroerende voorheffing zijn bovendien gestegen. Daaruit volgt dat het laten bestaan van een overschot kadastraal inkomen voor de belastingplichtige een buitensporige belastingdruk meebrengt. Daarbij komt nog dat het kadastraal inkomen vaak als grondslag dient voor het berekenen van de successierechten.

Om die redenen is het aangewezen om de belastingplichtigen de mogelijkheid te geven om nog vóór de volgende perekwatie in 1991 een bezwaar in te dienen.

Hetzelfde lid voegt er nog aan dat er vaak ontoelaatbaar grote verschillen bestaan tussen de kadastrale inkomens van gelijkaardige onroerende bebouwde goederen respectievelijk binnen en rondom de Brusselse agglomeratie en zulks ten voordele van de eigenaars van goederen buiten genoemde agglomeratie.

* * *

Twee andere leden bestempelen de verdaging daarentegen als een « symbolische », ja zelfs « demagogische » maatregel.

Was men het er in 1979 niet over eens dat een perekwatie om de 10 jaar (i.p.v. om de 20 jaar) dient doorgevoerd?

Zelfs al vindt dergelijke perekwatie om de 10 jaar plaats dan nog neemt, volgens een van beide leden, de stijging van de belasting op het kadastraal inkomen — in tegenstelling tot andere belastingen — niet gelijktijdig met de stijging van de levensduur toe.

Daarop zou men vanzelfsprekend kunnen repliceren dat de gemeentelijke opcentiemen sedert de laatste perekwatie in tal van gemeenten gevoelig gestegen zijn; met andere woorden, via de gemeentelijke fiscaliteit heeft de facto een soort van kadastrale perekwatie plaatsgevonden.

Zulks dreigt zich nu te herhalen, uitgezonderd in die weinig talrijke gemeenten die thans inzake gemeentelijke fiscaliteit als « belastingparadijzen » kunnen worden bestempeld; met andere woorden dergelijke herhaling dreigt in de gemeenten met financiële moeilijkheden. Is het dan niet verwonderlijk, dat tal van commissieleden die in het verleden ook vaak opkwamen voor de gemeentelijke belangen zich nu zonder meer verheugen over de voorgenomen verdaging van de kadastrale perekwatie?

Het tweede lid stelt vast dat kadastrale perekwaties in het verleden zelden of nooit op het wettelijk vastgestelde

— pour autant que la demande en ait été faite avant le 30 juin 1985, le contribuable devrait pouvoir solliciter une révision du revenu cadastral attribué à son immeuble;

— cette demande ne pourrait cependant être introduite que par les contribuables qui n'ont introduit aucun recours ayant le même objet à l'occasion de la précédente péréquation cadastrale;

— le nouveau revenu cadastral qui résulte de cette révision serait d'application à partir du 1^{er} janvier 1986.

Lors de la dernière péréquation, certains revenus cadastraux ont été fixés à des niveaux manifestement trop élevés.

Certains contribuables ont pu, cependant, ne pas introduire de recours dans les délais prévus afin de faire modifier, les revenus cadastraux attribués à leur demeure. Cette absence de recours, à l'époque, pouvait s'expliquer soit par l'ignorance des possibilités réelles de recours, soit par la crainte qu'éprouvent encore certains à discuter avec l'administration fiscale, soit encore par la crainte d'être engagé dans une procédure d'expertise au coût élevé, soit enfin par le fait que, à l'époque, semblable recours ne semblait pas pleinement justifié aux yeux des contribuables.

Depuis lors cependant, la fiscalité communale a été « libérée » par suppression du plafond de 6 % auparavant imposé aux communes en matière d'impôts de personnes physiques; de plus, le nombre de centimes additionnels communaux en matière de précompte immobilier s'est généralement accru. Il en résulte que le maintien d'un revenu cadastral surestimé entraîne, pour le contribuable, une pression fiscale excessive, sans oublier encore le fait que le revenu cadastral sert souvent de base à l'établissement des droits successoraux.

Pour ces raisons, il est utile de permettre aux contribuables d'introduire un recours sans attendre la prochaine péréquation de 1991.

Le même membre ajoute encore qu'il est inadmissible qu'il y ait des différences aussi grandes entre les revenus cadastraux d'immeubles bâtis analogues selon qu'ils sont situés dans l'agglomération bruxelloise ou en dehors de celle-ci; cette différence profite aux propriétaires d'immeubles situés en dehors de ladite agglomération.

* * *

Deux autres membres qualifient par contre l'ajournement de mesure « symbolique », voire même « démagogique ».

N'était-on pas d'accord en 1979 pour dire qu'il convenait de procéder à une péréquation tous les dix ans (au lieu de tous les vingt ans)?

Même si une telle péréquation a lieu tous les dix ans, l'augmentation de l'impôt sur le revenu cadastral — à l'encontre d'autres impôts — ne correspond pas, selon un des deux membres, à l'augmentation du coût de la vie.

A ces affirmations, on pourrait évidemment répliquer que les centimes additionnels ont sensiblement augmenté dans nombre de communes depuis la dernière péréquation; en d'autres termes, une sorte de péréquation cadastrale a été opérée par le biais de la fiscalité communale.

Ce phénomène risque de se reproduire, non dans les quelques communes qui peuvent actuellement être qualifiées de « paradis fiscaux », mais bien dans celles qui éprouvent des difficultés financières. N'est-il dès lors pas étonnant que nombre de ceux qui ont souvent défendu les intérêts communaux par le passé se réjouissent maintenant de l'ajournement de la péréquation cadastrale?

Le deuxième membre fait remarquer que, par le passé déjà, les péréquations cadastrales n'ont jamais ou n'ont que

tijdstip plaatsvonden. Zulks is reeds gebleken na het decreet van 21 maart 1793 betreffende het kadaster en bleek eveneens na de wet van 29 oktober 1919. Op grond van deze vaststelling dient volgens hetzelfde lid het concept zelf (concept van kadastrale perekwatie) in vraag gesteld.

Hoe dan ook, gelet op het feit dat sedert de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen de deglobalisatie van het kadastrale inkomen is verhoogd tot 120 000 F (waarbij de reeds bestaande aftrek voor personen ten laste werd behouden), geldt het kadastraal inkomen thans voornamelijk als maatstaf voor de onroerende voorheffing en meteen ook voor de gemeentelijke fiscaliteit. Slechts weinigen genieten niet van de genoemde deglobalisatie. Welnu, de weinigen die daarvan niet genieten zijn vanzelfsprekend gebaat bij een verdaging van de kadastrale perekwatie.

Terloops herinnert hetzelfde lid er aan dat, krachtens de wet van 19 juli 1979, de kadastrale perekwatie op het stuk van de onroerende voorheffing een neutrale operatie diende te zijn; daartoe verplicht deze wet de lokale besturen dan ook in een besluit duidelijk het aantal opcentiemen weer te geven die nodig waren om in 1980 dezelfde inkomsten te verzekeren als in het jaar 1979. Sedertdien heeft de huidige Regering nochtans als het ware de verplichting tot een verhoging van de opcentiemen ingesteld!

Vervolgens verdedigt de heer Willockx zijn twee amendementen (amendementen n^os 68 en 69).

a) Het eerste amendement stemt volledig overeen met artikel 5 van het wetsvoorstel van de heren Van den Brande, Bourgeois, Gehlen en Coppieters betreffende de huur van onroerende goederen en houdende wijziging van artikel 7 W. I. B. (stuk Kamer n^o 937/1, d.d. 10 mei 1984). De voorgestelde wijziging van genoemd artikel 7 biedt volgende voordelen :

- 1) de toestand van de belastingplichtige die zijn onroerend goed niet verhuurt blijft ongewijzigd;
- 2) door de vervanging van het fictief inkomen door het werkelijk inkomen in geval van verhuring zal de belastingopbrengst hoger zijn;
- 3) het onderscheid tussen de eigenaar die verhuurt aan de huurder met beroepsbedrijvigheid in het gehuurde goed en de eigenaar die verhuurt aan een huurder zonder die hoedanigheid, is verdwenen;
- 4) de sanering van de woningen zal worden gestimuleerd omdat de kosten aftrekbaar of afschrijfbaar zijn;
- 5) de tewerkstelling zal worden bevorderd en het sluikwerk zal worden afgeremd omdat er bewijskrachtige documenten zullen moeten worden voorgelegd.

b) Het tweede amendement heeft betrekking op de thans geldende vermindering van een vierde van de onroerende voorheffing in verband met het door de belastingplichtigen volledig betrokken woonhuis, wanneer het kadastraal inkomen van zijn gezamenlijke in België onroerende goederen niet meer bedraagt dan 30 000 F (art. 162, § 1, 1^o, en § 4). Het strekt er o.m. toe voormeld bedrag te verhogen tot 50 000 F en wil aldus de belastingdruk op kleine eigenaars verlichten.

Men zou eventueel kunnen stellen dat dergelijke maatregel (via de opcentiemen) een negatieve impact heeft op de gemeentefinanciën. Daarop repliceert het lid evenwel dat de hogervermelde deglobalisatie van het kadastraal inkomen tot 120 000 F eerder reeds een negatieve impact had op de gemeentefinanciën, zij het dan via de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting.

rarement en lieu aux moments prévus légalement. Ce fut déjà le cas après le décret du 21 mars 1793 concernant le cadastre ainsi qu'après la loi du 29 octobre 1919. Compte tenu de cette constatation, le même membre estime qu'il convient de remettre le principe même (le principe de la péréquation cadastrale) en question.

Quoi qu'il en soit, compte tenu du fait que, depuis la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, la déglobalisation du revenu cadastral a été portée à 120 000 F (avec maintien de la déduction pour personnes à charge), le revenu cadastral sert principalement de base à l'établissement du précompte immobilier et de la fiscalité communale. Rares sont ceux qui ne bénéficient pas de ladite déglobalisation. Pour ces citoyens, l'ajournement de la péréquation cadastrale est avantageux.

Le même membre rappelle en passant qu'en vertu de la loi du 19 juillet 1979, la péréquation cadastrale ne pouvait avoir d'influence sur le précompte immobilier; c'est pourquoi ladite loi obligea les pouvoirs locaux à mentionner clairement, dans un arrêté, le nombre de centimes additionnelles nécessaires pour que les ressources de 1980 soient égales à celles de 1979. Depuis lors, le Gouvernement actuel a pourtant institué l'obligation d'augmenter les centimes additionnels!

M. Willockx défend ensuite ses amendements n^os 68 et 69.

a) Le premier amendement reprend textuellement l'article 5 de la proposition de loi relative aux contrats de louage d'immeubles et modifiant l'article 7 du Code des impôts sur les revenus, déposée par MM. Van den Brande, Bourgeois, Ghelen et Coppieters (Doc. n^o 937/1 du 10 mai 1984).

La modification que l'amendement vise à apporter à l'article 7 du C. I. R. présente les avantages suivants :

- 1) la situation du contribuable qui ne donne pas son immeuble en location reste inchangée;
- 2) le remplacement du revenu fictif par le revenu réel en cas de location fera augmenter le produit de l'impôt;
- 3) il n'est plus fait de distinction entre le propriétaire qui loue à un preneur qui exerce une activité professionnelle dans le bien donné en location et le propriétaire qui loue à un preneur qui n'affecte pas le bien loué à l'exercice d'une activité professionnelle;
- 4) l'assainissement des logements sera encouragé du fait que les frais exposés pourront être déduits ou amortis;
- 5) l'obligation de produire des documents justificatifs stimulerait l'emploi et enrayerait le travail clandestin.

b) Le second amendement concerne la réduction d'un quart du précompte immobilier afférent à la maison d'habitation entièrement occupée par le contribuable, lorsque le revenu cadastral de l'ensemble de ses propriétés foncières sises en Belgique ne dépasse pas 30 000 F (art. 162 § 1^{er}, 1^o, et § 4, C. I. R.). L'auteur propose de porter le montant en question à 50 000 F afin d'alléger la pression fiscale pour les petits propriétaires.

On pourrait objecter que cette mesure aurait une incidence négative sur les finances communales (produit des centimes additionnels). Le membre souligne à cet égard que la déglobalisation du revenu cadastral a concurrence de 120 000 F a également une incidence négative sur les finances communales étant donné qu'elle réduit le produit de la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques.

Hetzelfde lid schenkt tenslotte aandacht aan het vraagstuk van de B. T. W. op woningbouw, dat zijns inziens niet van belang is ontbloot voor de bestrijding van de crisis in de bouwsector.

Hij stelt vast dat de B. T. W.-administratie voor het bepalen van de bouwwaarde vaak geen uniforme criteria hanteert.

Belangrijke vragen in dit verband zijn o.m. de volgende :

1) in hoever wordt, bij het bepalen van de bouwwaarde rekening gehouden met :

- a) het gebruik van goedkopere bouwmaterialen;
- b) het gebruik van tweedehandsmateriaal;
- c) de uitzonderlijk lage prijzen van sommige kleine aannemers ?

2) hoe wordt de bouwwaarde vastgesteld wanneer de werken niet werden voltooid ?

Hij stelt vast dat ook meer dan eens de B. T. W., die achteraf door de bouwheer dient bijbetaald, gevoelig daalt nadat laatstgenoemde via een « bevoegd » tussenpersoon — in casu een fiscaal raadgever — nieuwe besprekingen met de bevoegde administratie heeft aangeknoopt.

Tenslotte stelt hij de vraag of de B. T. W.-ambtenaren de facto niet over een discretionaire macht beschikken.

* * *

Een lid betreurt tenslotte dat de pers — zij het dan wellicht ingevolge een lek — eens te meer voor de bevoegde commissie kennis heeft gekregen van de resultaten van een belangrijke studie, met name een N. B. B.-studie over de bouwsector en de gevolgen van de B. T. W.-verlaging voor de activiteiten in die sector. Hij vraagt dat deze resultaten ook zo spoedig mogelijk aan de Commissie worden medegedeeld.

1.3. Antwoorden van de Minister

In antwoord op de vraag van een lid, wijst de Minister er vooreerst op dat na 1955 de kadastrale perekwatie meer dan eens werd verdaagd :

— de kadastrale perekwatie die gepland was voor 1955 werd jaar na jaar bij wet verdaagd en dit tot in 1962; in 1962 werd dan een perekwatie doorgevoerd op basis van de huurwaarde anno 1955;

— de perekwatie gepland voor 1975 werd meteen tot 1980 verdaagd.

Vervolgens kant de Minister zich tegen elk voorstel dat, voorziet in een nieuwe mogelijkheid tot herziening van het kadastraal inkomen.

De Minister kant zich eveneens tegen de twee amendementen van de heer Willockx.

a) Amendement n° 68 :

1) Heden geldt als grondbeginsel dat het kadastraal inkomen als netto-inkomen van de tot privé-doeleinden verhuurde onroerende goederen in aanmerking wordt genomen.

Slechts wanneer misbruiken werden vastgesteld én controlemiddelen voorhanden zijn, d.w.z. bij bedrijfsverhuringen, is van dit grondbeginsel afgeweken en dan alleen om het controleerbare brutobedrag van de huurinkomsten (bij

L'orateur aborde ensuite le problème de la T. V. A. sur la construction d'habitations, qui revêt, selon lui, une importance évidente pour la lutte contre la crise de la construction.

L'intervenant souligne que l'administration de la T. V. A. applique rarement des critères uniformes lors de la détermination de la valeur de la construction.

Il pose à ce sujet les questions suivantes :

1) dans quelle mesure est-il tenu compte des éléments suivants lors de la détermination de la valeur de la construction :

- a) utilisation de matériaux moins coûteux;
- b) utilisation de matériaux de réemploi;
- c) prix exceptionnellement réduits pratiqués par certains petits entrepreneurs ?

2) Comment fixer la valeur de la construction lorsque les travaux ne sont pas achevés ?

Il constate que la T. V. A. que le maître de l'ouvrage doit payer en supplément diminue parfois sensiblement après que ce dernier a consulté un intermédiaire « compétent », en l'occurrence un conseiller fiscal, et a entamé de nouvelles discussions avec l'administration compétente.

Enfin, le membre demande si les fonctionnaires de la T. V. A. ne disposent pas d'un pouvoir discrétionnaire de fait.

* * *

Un membre regrette que la presse ait eu une nouvelle fois connaissance, avant la Commission compétente, et probablement à la suite d'une fuite, des conclusions d'une importante étude de la B. N. B. consacrée au secteur de la construction et aux effets de l'abaissement de la T. V. A. sur les activités dans ce secteur. Il insiste pour que ces conclusions soient communiquées à la Commission aussi rapidement que possible.

1.3. Réponses du Ministre

En réponse à la question d'un membre, le Ministre signale d'abord que la péréquation cadastrale a déjà fait l'objet de plusieurs ajournements depuis 1955 :

— la péréquation cadastrale qui était prévue pour 1955 a été reportée d'année en année, et ceci jusqu'en 1962; en 1962, il a alors été procédé à une péréquation sur base de la valeur locative de l'année 1955;

— la péréquation prévue pour 1975 a été reportée d'emblée à 1980.

Le Ministre s'oppose en outre à toute proposition tendant à prévoir une nouvelle possibilité de révision du revenu cadastral.

Le Ministre s'oppose également aux deux amendements de M. Willockx.

a) Amendement n° 68

1) Selon le principe actuellement en vigueur, le revenu cadastral correspond au revenu net des immeubles loués à des fins privées.

Il n'est dérogé à ce principe que lorsque des abus ont été constatés et s'il existe des moyens de contrôle, c'est-à-dire dans le cas de locations à des entreprises, mais uniquement pour constater le montant brut contrôlable des revenus

bedrijfsverhuringen in de bedrijfskosten van de huurder terug te vinden) vast te stellen en dus niet om de oncontroleerbare lasten van de verhuurder te bepalen.

2) De door de heer Willockx voorgestelde bepalingen zouden de administratie voor een onmogelijke controleopdracht stellen (elke private huur zou afzonderlijk moeten worden gecontroleerd met overlegging van alle nodige facturen) en dit wordt in de huidige omstandigheden niet mogelijk geacht.

De controle van niet voor beroepswerkzaamheden gebruikte rekeningen kan trouwens als een inmenging in de privacy worden bestempeld.

3) Wil de heer Willockx de realiteit belasten, dan wordt deze regel in zijn voorstel nochtans niet consequent doorgetrokken; de huurinkomsten worden naar de realiteit bepaald, terwijl voor de huurlasten steeds een maximum van 40 % van de huurinkomsten zou gelden.

4) In een beperkt aantal gevallen, nl. wanneer de netto-huur lager is dan het kadastraal inkomen, kan de voorgestelde regeling een verlichting van de belastingdruk op de onroerende inkomsten tot gevolg hebben. Voor de overgrote meerderheid van de gevallen zal het voorstel evenwel een verzwaring van de belastingdruk op die inkomsten tot gevolg hebben.

Dergelijke politiek is moeilijk verenigbaar met de diverse maatregelen die op fiscaal vlak werden en worden genomen (o.m. verdaging van de perekwatie) om de activiteiten in de vastgoedsector aan te zwengelen.

b) Amendement n° 69 :

Het grensbedrag voor bescheiden woning werd verhoogd ter gelegenheid van de algemene perekwatie van 1980 (huurwaarde 1 januari 1975).

Aangezien de bestaande kadastrale inkomens en ook de nieuwe kadastrale inkomens zijn of worden vastgesteld op basis van de huurwaarde van 1 januari 1975, is het niet duidelijk waarom het bedoelde grensbedrag nu zou moeten worden verhoogd.

* * *

Tenslotte verstrekt de Minister de hiernavolgende door de Administratie opgestelde nota betreffende de B. T. W.-regeling inzake controle op de normale waarde (bouwwaarde) van een gebouwde woning :

1. « Wettelijke grondslag » (B. T. W.-Wetboek)

Het bepalen van de bouwwaarde steunt :

- 1° op artikel 36, § 1, b, en § 2 (begrip normale waarde);
- 2° op artikel 36, § 3, en artikel 16 van het koninklijk besluit n° 15 van 3 juni 1970 (tijdstip waarop de normale waarde wordt vastgesteld);
- 3° artikel 64, § 4 (wettelijk vermoeden *juris tantum* dat het gehele gebouw door de aannemer is opgericht).

2. Bepalen van de bouwwaarde

De bouwwaarde wordt jaarlijks bepaald rekening houdend met :

- 1° de prijzen die algemeen in de bouwsector hier te lande toepasselijk zijn;

(dont on peut trouver le chiffre dans les frais d'exploitation du locataire) et non pas pour déterminer les charges incontrôlables du bailleur.

2) Les dispositions proposées par M. Willockx imposeraient à l'administration une mission de contrôle impossible (toute location privée devrait faire l'objet d'un contrôle distinct avec production de toutes les factures nécessaires) et ceci est apparemment impossible dans les circonstances actuelles.

Le contrôle des comptes affectés à des activités autres que professionnelles peut, de plus, être considéré comme une atteinte à la vie privée.

3) Si M. Willockx entend imposer les revenus réels, il faut que son amendement applique cette règle de façon cohérente; or, les revenus locatifs sont déterminés sur la base de la situation réelle, alors que les charges locatives s'établiraient toujours à un plafond maximum de 40 % des revenus de la location.

4) Dans un nombre de cas limité, notamment lorsque le loyer net est inférieur au revenu cadastral, le régime proposé peut en effet entraîner un allègement de la pression fiscale sur les revenus immobiliers. Pour la grande majorité des cas toutefois, l'amendement se traduirait par un alourdissement de la pression fiscale sur ces revenus.

Cette politique est difficilement conciliable avec les diverses mesures qui ont été prises et qui sont prises dans le domaine fiscal (notamment l'ajournement de la péréquation) afin de relancer l'activité dans le secteur immobilier.

b) Amendement n° 69 :

Le plafond pour les habitations modestes a été relevé à l'occasion de la péréquation générale de 1980 (valeur locative au 1^{er} janvier 1975).

Etant donné que les revenus cadastraux existants et les revenus cadastraux péréqués ont été ou sont fixés sur la base de la valeur locative au 1^{er} janvier 1975, on peut se demander pourquoi il conviendrait de relever ledit plafond.

* * *

Le Ministre fournit enfin la note ci-jointe établie par l'administration concernant la réglementation de la T. V. A. en matière de contrôle de la valeur normale (valeur de construction) d'une habitation bâtie :

1. Base légale (Code T. V. A.)

La détermination de la valeur de construction se fonde sur :

- 1° l'article 36, § 1^{er}, b, et § 2 (notion de valeur normale);
- 2° l'article 36, § 3, et l'article 16 de l'arrêté royal n° 15 du 3 juin 1970 (moment à prendre en considération pour la fixation de la valeur normale);
- 3° l'article 64, § 4 (présomption légale *juris tantum* selon laquelle l'ensemble du bâtiment a été construit par l'entrepreneur).

2. Détermination de la valeur de la construction

La valeur de la construction est déterminée annuellement en fonction :

- 1° des prix qui sont généralement applicables dans le secteur de la construction à l'intérieur du pays;

- 2° de geplaatste of verwerkte materialen;
3° de aard van de constructie.

Gelet op de wijze waarop de bouwwaarde bepaald wordt, wordt er vanzelfsprekend rekening gehouden met :

- a) de trend in de bouwsector, vermits de algemeen toepasselijke prijzen in de bouwsector jaarlijks als grondslag dienen voor het bepalen van de bouwwaarde;
b) de aard van de geplaatste materialen, zowel nieuwe (minder dure of duurder) als tweedehandse.

3. Niet-voltooid gebouw

De bouwwaarde wordt bepaald, rekening houdend met de staat waarin het gebouw zich bevindt op de datum van de betekening van het kadastraal inkomen.

Dit brengt mede dat de op die datum niet afgewerkte delen van het gebouw niet in de schatting worden opgenomen.

4. Belangrijke verminderingen van het tekort in de diverse fasen van de controle door de administratie

De administratie stelt de bouwwaarde vast op grond van de door de bouwheer ingediende aangifte en voorgelegde facturen, plannen en bestekken.

De belangrijke verminderingen van het uiteindelijk tekort zijn in de praktijk inzonderheid het gevolg van het feit dat :

- de niet-voltooiden werken niet of onvoldoende in de aangifte werden gepreciseerd;
- er facturen ontbreken;
- het werk dat door de bouwheer zelf of met kosteloze medewerking van derden werd verricht hetzij in de aangifte onvoldoende omschreven is, hetzij niet bewezen is;
- het gebouw niet werd opgericht overeenkomstig de plannen (bv. niet gebouwd kelder of garage voorzien op het plan).

5. Gebrek aan uniformiteit ?

De door de administratie vastgestelde richtlijnen gelden voor het ganse land, zodat alle bouwheren op dezelfde wijze behandeld worden.

2. De diverse inkomsten uit hoofde van de concessie van het recht om een palats die van nature onroerend is te gebruiken om er plakbrieven of andere reclamadragers te plaatsen

De amendementen van de heer Diegenant cs. (Stuk n° 2, achteraf vervangen door n° 89) werden onmiddellijk na artikel 33 van het wetsontwerp besproken, omdat zij eveneens een wijziging van de wet van 19 juli 1979 behelzen.

* * *

Op grond van artikel 6 van de wet van 19 juli 1979 (d.i. de wet die voorafging aan de laatste kadastrale perekwatie), worden sedert het aanslagjaar 1981 (inkomsten 1980) tevens als « diverse inkomsten » beschouwd : « de inkomsten verkregen, buiten de uitoefening van een in artikel 20 W. I. B. beoogde beroepswerkzaamheid, uit hoofde van de concessie van het recht om in België of in het buitenland een plaats die van nature onroerende is te gebruiken om er plakbrieven of andere reclamadragers te plaatsen ».

Hoewel zulks niet de bedoeling was van de wetgever, treft deze bepaling sedertdien ook heel wat sportverenigingen die op hun terrein reclamepanelen verhuren aan handelaars, middenstanders en ondernemers.

- 2° des matériaux placés ou utilisés;
3° de la nature de la construction.

Etant donné la manière dont la valeur de la construction est déterminée, il est évidemment tenu compte :

- a) de la tendance dans le secteur de la construction, étant donné que les prix qui sont généralement applicables dans ce secteur servent annuellement de base à la détermination de la valeur de la construction;
b) de la nature des matériaux placés, tant des matériaux nouveaux (plus ou moins chers) que de réemploi.

3. Bâtiment en cours d'édification

La valeur de la construction est déterminée compte tenu de l'état dans lequel se trouve le bâtiment à la date de la signification du revenu cadastral.

Les parties du bâtiment non-achevées à cette date ne sont donc pas prises en considération dans l'estimation.

4. Diminution sensible de l'écart au cours des diverses phases du contrôle par l'administration

L'administration détermine la valeur de la construction sur la base de la déclaration remise par le maître de l'ouvrage et des factures, plans et cahiers de charges produits.

La diminution sensible de l'écart final entre l'estimation de l'administration et le prix réel est en particulier due au fait que :

- les travaux non-achevés n'ont pas ou pas suffisamment été précisés dans la déclaration;
- certaines factures faisaient défaut;
- le travail effectué par le maître de l'ouvrage lui-même ou grâce à la collaboration gratuite de tiers n'est pas suffisamment décrit dans la déclaration, ou n'est pas prouvé;
- le bâtiment n'a pas été érigé conformément aux plans (par exemple, une cave ou un garage prévu dans le plan n'a pas été construit).

5. Manque d'uniformité ?

Les directives données par l'administration sont applicables dans l'ensemble du pays, de sorte que tous les maîtres de l'ouvrage sont soumis au même traitement.

2. Revenus divers recueillis à l'occasion de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires

Les amendements (n° 2 remplacé ultérieurement par l'amendement n° 89) de M. Diegenant et c.s. ont été examinés immédiatement après l'article 33, parce qu'ils visent également à modifier la loi du 19 juillet 1979.

* * *

En vertu de l'article 6 de la loi du 19 juillet (c'est-à-dire la loi qui a organisé la dernière péréquation cadastrale), sont également considérés comme « revenus divers » depuis l'exercice 1981 (revenus de 1980) : « Les revenus recueillis, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle visée à l'article 20, C. I. R., à l'occasion 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 ».

Cette disposition a une incidence non voulue par le législateur en ce qu'elle touche de nombreux clubs sportifs qui louent sur leurs terrains des panneaux publicitaires à des commerçants, indépendants et entreprises.

De eerste amendementen (n° 2) van de heer Diegenant strekten ertoe te verhinderen dat « de verenigingen zonder winstoogmerk en de andere groeperingen of verenigingen die geen winstoogmerk nastreven wanneer die uitsluitend of hoofdzakelijk tot doel hebben het bevorderen van de lichamelijke opvoeding en de sport » belastbaar zijn ter zake van de hogervermelde inkomsten verkregen uit concessies. Bovendien zou zulks gelden met terugwerkende kracht tot 1 januari 1983.

Deze amendementen werden evenwel ingetrokken en vervangen door de amendementen n° 89, waarin niet langer het criterium « verenigingen zonder winstoogmerk en de andere groeperingen of verenigingen die geen winstoogmerk nastreven » wordt gehanteerd; de vrijstelling wordt met andere woorden verruimd (tot de publiciteit die gelegen is binnen de omheining van een sportinstallatie).

Het is wel te verstaan, enerzijds, dat het begrip sportinstallatie van toepassing is op sportterreinen, sporthallen, sportcomplexen, gesloten omlopen enz., en, anderzijds, dat de vrijstelling niet geldt wanneer de publiciteit kennelijk bedoeld is voor anderen dan de toeschouwers bij een sportmanifestatie. Publiciteit bestemd voor iedere voorbijganger op de openbare weg langs een sportinstallatie komt dus niet in aanmerking voor de vrijstelling.

Het begrip « toeschouwer » dient daarentegen, volgens de auteurs zo ruim geïnterpreteerd dat de vrijstelling niet kan worden opgeschort omdat bijvoorbeeld de publiciteit binnen de omheining van een sportinstallatie bij de uitzending van een sportmanifestatie zichtbaar werd door de tv-kijker.

Tenslotte zij er nog op gewezen dat amendement n° 89 afziet van elke terugwerkende kracht.

De Minister is het eens met de zinswijze van de auteurs en aanvaardt het amendement n° 89.

3. Aanwerving bijkomend personeel (art. 40)

a) Inleiding van de Minister van Financiën

Zoals bekend, bestaat thans een maatregel die aan de K. M. O.'s een winstvrijstelling verleent van 150 000 F per bijkomend personeelslid dat in de onderneming tewerkgesteld wordt. Het gaat hier om een tijdelijke maatregel die alleen geldt voor het bijkomend personeel dat aangeworven werd van 1981 tot 1984.

De Regering stelt voor die maatregel te verlengen voor de komende vier jaar, d.w.z. van 1985 tot 1988, met dien verstande dat het jaar 1984 voortaan als referteperiode zal dienen om na te gaan of er al dan niet sprake is van bijkomend personeel.

Billijkheidshalve stelt de Regering eveneens voor de maatregel inzake de aanwerving van personeel uit te breiden tot de beoefenaars van vrije beroepen, hetgeen in de huidige stand van de wetgeving niet het geval is.

Buiten die nieuwigheden is de voorgestelde maatregel eigenlijk volledig identiek met de thans bestaande maatregel; de Minister vraagt daarom de tekst goed te keuren, aangezien de K. M. O.-sector, in de huidige omstandigheden, klaarblijkelijk de enige is die ons werkgelegenheidsprobleem het best kan helpen oplossen.

b) Bespreking

De heren d'Alcantara, Denys, Henrion en Lestienne hebben een amendement, n° 92 ingediend dat ertoe strekt de vrijstelling ook toe te kennen aan ondernemingen die in het raam van de specifieke K. M. O. regeling (koninklijk besluit n° 185) wel geen bijkomende werknemer hebben aangeno-

men. Les premiers amendements (n° 2) de M. Diegenant visaient à empêcher que les associations sans but lucratif et les autres groupements ou associations qui ne visent pas le lucre, lorsqu'ils tendent exclusivement ou principalement à promouvoir la culture physique et le sport, soient imposables en raison des revenus provenant de la concession visée ci-avant. La disposition proposée produirait ses effets au 1^{er} janvier 1983.

L'auteur retire ensuite ses amendements et les remplace par les amendements n° 89 dans lesquels ne figurent plus les termes « associations sans but lucratif et les autres groupements ou associations qui ne visent pas le lucre », ce qui implique l'extension de l'exonération à la publicité faite par affichage dans les enceintes sportives. La notion d'installation sportive englobe les terrains de sport, salles de sport, complexes sportifs, circuits fermés et l'exonération n'est pas accordée lorsqu'il apparaît clairement que la publicité s'adresse à des personnes autres que les spectateurs d'une manifestation sportive. La publicité qui s'adresse aux personnes qui circulent sur la voie publique à proximité d'installations sportives ne bénéficiera donc pas de l'exonération.

Les auteurs précisent que la notion de spectateur doit s'entendre dans le sens le plus large, de sorte que la publicité visible dans une enceinte sportive puisse, par exemple, être vue par les téléspectateurs qui suivent la transmission d'une manifestation sportive sans que ce fait entraîne la suppression de l'exonération.

Il convient de signaler en outre que l'amendement n° 89 ne prévoit plus d'effet rétroactif.

Le Ministre partage le point de vue des auteurs et accepte l'amendement n° 89.

3. Engagement de personnel supplémentaire (art. 40)

a) Exposé introductif du Ministre des Finances

Comme on le sait, il existe actuellement une mesure qui accorde aux P. M. E. une immunité de 150 000 F par unité de personnel supplémentaire dans l'entreprise. Cette mesure est temporaire en ce sens qu'elle ne s'applique qu'au personnel supplémentaire des années 1981 à 1984 calculé par rapport au personnel en fonction dans l'entreprise pendant l'année 1980.

C'est cette disposition que le Gouvernement vous propose de proroger pour les quatre années à venir, soit les années 1985 à 1988, étant entendu que la période de référence à prendre en considération pour déterminer s'il y a ou non personnel supplémentaire sera en l'occurrence l'année 1984.

Le Gouvernement vous propose également dans un souci d'équité d'étendre la mesure en faveur de l'engagement de personnel aux titulaires de professions libérales, laquelle n'est pas prévue dans le régime actuel.

En dehors des particularités ci-avant, la nouvelle mesure est quand au fond identique à celle qui existe actuellement et je vous demande donc de l'approuver, le secteur des P. M. E. étant manifestement dans les circonstances actuelles celui qui peut le plus efficacement apporter un remède à nos problèmes d'emploi.

b) Discussion

MM. d'Alcantara, Denys, Henrion et Lestienne présentent un amendement n° 92 visant à étendre l'immunité aux entreprises qui, dans le cadre de la réglementation spécifique aux P. M. E. (arrêté royal n° 185), n'ont pas engagé de personnel supplémentaire, mais ont cependant respecté

men, maar toch hun verplichtingen zijn nagekomen door de hun opgelegde storting te doen aan het Tewerkstellingsfonds.

De auteurs verheugen er zich over dat in dit artikel het wetsvoorstel van de heren Denys en d'Alcantara (Stuk n° 989/1) grotendeels wordt gerealiseerd.

Dit wetsvoorstel was er gekomen vanuit de vaststelling dat bepaalde maatregelen nog maar pas goed gekend zijn bij de betrokkenen wanneer de looptijd ervan bijna ten einde is.

Daarom is de verlenging van de vrijstelling en de uitbreiding ervan zeker positief.

Toch is er in dit artikel nog een beperking vervat die de aanleiding is geweest tot het indienen van het amendement.

K. M. O.'s die geen bijkomende aanwervingen hebben verricht, maar die toch de nodige stortingen aan het Tewerkstellingsfonds hebben gedaan, zijn hun verplichtingen nagekomen.

Het is dus niet rechtvaardig deze K. M. O.'s een tweede maal te doen betalen.

Een lid meent echter dat deze bepalingen de incoherentie van het regeringsbeleid nog doen toenemen.

Enerzijds worden een aantal fiscale uitgaven geschrapt, anderzijds worden via deze bepalingen nieuwe uitgaven in het vooruitzicht gesteld.

Daarom stelt hij voor het amendement van de heer Coëme (n° 88) dat ertoe strekt dit artikel weg te laten, aan te nemen.

Vervolgens stelt het lid enkele vragen betreffende de toepassing van deze bepaling :

Wat verstaat de Regering onder « vrije beroepen » ?

Wat wordt bedoeld met « enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid » in het derde lid van § 2 ?

Hoeveel bijkomende arbeidsplaatsen zullen in 1985 worden gecreëerd omwille van deze vrijstelling ? Zal een in 1985 nieuw-opgerichte onderneming deze vrijstelling kunnen genieten ? Wat is de budgettaire weerslag van deze maatregel ?

Hoelang moet een werkgever een nieuw aangeworvene in dienst houden om in aanmerking te komen ?

Mevrouw Detiège dient een amendement n° 61 in dat ertoe strekt het woord « vraagt » te vervangen door het woord « verkrijgt ».

De auteur verklaart dat het haar oorspronkelijke bedoeling was de weglating van deze bepaling voor te stellen. Aangezien dit de enige maatregel in dit wetsontwerp is, die de tewerkstelling wil bevorderen, heeft zij er de voorkeur aan gegeven een tekstwijziging voor te stellen waardoor de tekst *mutatis mutandis* wordt aangepast aan het advies van de Raad van State betreffende artikel 3 (cfr. blz. 21 van Stuk n° 1010/1).

Wat zijn de resultaten op het vlak van de werkgelegenheid die voortvloeien uit de vroegere toepassing van deze maatregel ?

c) Antwoorden van de Minister van Financiën

De Minister kan niet akkoord gaan met de weglating van dit artikel, temeer daar een parlementair initiatief aan de oorsprong ervan ligt.

Hij kan wel akkoord gaan met het amendement van de heren d'Alcantara, Denys, Henrion en Lestienne waardoor een beperking wordt weggewerkt.

Aan Mevrouw Detiège antwoordt de Minister dat de belastingplichtige in de praktijk de keuze heeft tussen de voordelen bepaald in artikel 40 van het ontwerp of in artikel 23, § 2, W. I. B. (sociaal passief) of in artikel 47 van de herstelwet van 31 juli 1984 (experimenten Hansenne).

leurs obligations en effectuant le versement requis au Fonds pour l'emploi.

Les auteurs se réjouissent que cet article reprenne la majeure partie des dispositions de la proposition de loi de MM. Denys et d'Alcantara (Doc. n° 989/1).

Cette proposition de loi procédait de la constatation que certaines mesures ne sont bien connues des intéressés que lorsque leur période de validité touche à sa fin.

C'est pourquoi la prorogation et l'extension de l'immunité sont assurément des mesures positives.

Cet article comporte toutefois encore une limitation, qui explique le présent amendement.

Les P. M. E. qui n'ont procédé à aucun engagement supplémentaire mais qui ont effectué le versement requis au Fonds pour l'emploi ont rempli leurs obligations.

Il n'est dès lors pas équitable de les faire payer une seconde fois.

Un membre estime toutefois que ces dispositions ne font qu'ajouter à l'incohérence de la politique gouvernementale.

Alors que certaines dépenses fiscales sont supprimées, on envisage d'en introduire de nouvelles par ces mesures.

C'est pourquoi il propose d'adopter l'amendement de M. Coëme (n° 88) visant à supprimer cet article.

Ce même membre pose ensuite quelques questions relatives à l'application de cette mesure :

Qu'entend le Gouvernement par « professions libérales » ?

Au troisième alinéa du § 2, que signifie l'expression « dans des liens quelconques d'interdépendance » ?

Combien d'emplois supplémentaires seront-ils créés en 1985 grâce à cette exonération ? Une entreprise nouvellement créée en 1985 pourra-t-elle bénéficier de cette exonération ? Quelle est l'incidence budgétaire de cette mesure ?

Pendant combien de temps un employeur doit-il occuper un nouveau membre du personnel pour remplir les conditions ?

Mme Detiège présente un amendement n° 61 visant à remplacer le mot « demande » par le mot « obtient ».

L'auteur déclare que son intention initiale était de supprimer cette disposition. Mais comme il s'agit dans ce projet de loi de la seule mesure qui entend promouvoir l'emploi, elle a préféré proposer une modification en adaptant le texte *mutatis mutandis* à l'avis du Conseil d'Etat concernant l'article 3 (cf. p. 21 du Doc. n° 1010/1).

Quels sont les résultats découlant de l'application précédente de cette mesure sur le plan de l'emploi ?

c) Réponses du Ministre des Finances

Le Ministre ne peut accepter de supprimer cet article, d'autant plus qu'il résulte d'une initiative parlementaire.

Il approuve toutefois l'amendement de MM. d'Alcantara, Denys, Henrion et Lestienne qui élimine une restriction.

Le Ministre répond à Mme Detiège que le contribuable pourra en fait choisir entre les avantages prévus à l'article 40 du projet, ceux qui sont prévus à l'article 23, § 2, C. I. R. (passif social) et ceux qui sont prévus à l'article 47 de la loi de redressement du 31 juillet 1984 (expériences Hansenne).

Aangezien die voordelen niet samengevoegd kunnen worden zal de belastingplichtige een keuze doen en dus « vragen » welk voordeel hij wenst te bekomen.

Elk voordeel op zichzelf is anderzijds maar definitief verworven of « verkregen » in de tijd omdat het in beginsel gegeven voordeel altijd kan worden ingetrokken wanneer achteraf de voorwaarden niet meer vervuld zijn.

Stellen dat het voordeel definitief moet verkregen zijn kan dus maar pas achteraf worden beoordeeld en zou de toepassing van elk voordeelsstelsel onmogelijk maken.

Daarom vraagt de Regering de verwerping van het amendement.

Voor het begrip « vrij beroep » wordt uitgegaan van de bepaling vervat in artikel 20, 3°, van het W. I. B.

De budgettaire weerslag van de bestaande regeling bedraagt 320 miljoen.

Vermits het hier om een verlenging gaat is er geen eigenlijke bestaande budgettaire weerslag, een geringe weerslag ingevolge de uitbreiding tot de vrije beroepen niet te na gesproken.

De term « enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid » dient te worden begrepen in de zin van de artikelen 24 en 53 van het W. I. B.

Wanneer in 1985 een nieuwe onderneming wordt opgericht dan wordt het volledige personeel als bijkomend tewerkgesteld beschouwd en komt dus in aanmerking voor de toepassing van dit artikel.

Om vast te stellen hoelang een bijkomend aangeworven werknemer in dienst moet worden gehouden wordt het gemiddelde personeelsbestand van het betrokken jaar vergeleken met het gemiddelde personeelsbestand van het referentiejaar.

Om dit te kunnen doen baseert men zich op het gemiddelde aantal gepresteerde arbeidsdagen. Een werknemer die slechts 1/2 jaar in dienst is gehouden zal dus slechts voor 1/2 worden meegeteld.

4. Aandelenoptie (art. 41)

a) Inleiding van de Minister van Financiën

Tijdens de bespreking in de Commissie van het ontwerp dat de herstellwet van 31 juli 1984 is geworden, heeft de Minister aangekondigd dat hij zou laten onderzoeken op welke wijze de techniek van de « stock option » in ons land zou kunnen worden ingevoerd.

In artikel 41 van het ontwerp is de regeling opgenomen die door het departement werd uitgewerkt.

In deze korte inleiding worden alleen de grote lijnen uiteengezet; de detailpunten zullen aan de orde komen ter gelegenheid van de bespreking van de amendementen, inzonderheid amendement n° 86 van de heren Denys, Dupré, Lestienne, Petitjean en Wathelet.

Onder « stock option » wordt verstaan een regeling waarbij aan de werknemers van een vennootschap een optie verleend wordt waardoor ze in de toekomst aandelen van hun werkgever kunnen kopen of onderschrijven tegen een prijs die vast bepaald wordt op het ogenblik waarop de optie wordt verleend.

De idee welke aan de basis ligt van de « stock option » is het aansporen van de werknemers om aandeelhouder te worden in de vennootschap die hen tewerkstelt, waardoor uiteraard hun betrokkenheid bij het wel en wee van het bedrijf wordt vergroot.

Men kan deze regeling enigszins vergelijken met de maatregel die vervat is in artikel 12 van de wet van 28 december 1983 waardoor werknemers de aankoopprijs van aandelen van de vennootschap waarin zij tewerkgesteld zijn kunnen aftrekken van hun belastbaar inkomen tot een

Ces avantages ne pouvant être cumulés, le contribuable opérera donc un choix et « demandera » à bénéficier de l'avantage qui lui convient.

Un avantage ne peut toutefois être considéré comme acquis que pour une période déterminée, étant donné qu'il peut, en principe, toujours être retiré dès lors que les conditions requises ne sont plus remplies.

Un avantage ne peut donc être considéré comme définitivement acquis qu'à posteriori, faute de quoi il deviendrait impossible d'appliquer aucun système de ce type.

Le Gouvernement souhaite dès lors le rejet de l'amendement.

La notion de profession libérale doit s'entendre au sens de l'article 20, 3°, C. I. R.

L'incidence budgétaire du régime existant est de 320 millions.

Étant donné qu'il s'agit d'une prorogation, il n'y aura pas d'incidence budgétaire supplémentaire, abstraction faite d'une incidence minimum par suite de l'extension aux professions libérales.

Les termes « dans des liens quelconques d'interdépendance » doivent s'entendre au sens des articles 24 et 53, C. I. R.

En cas de création d'une entreprise nouvelle en 1985, c'est l'ensemble du personnel de cette entreprise qui sera considéré comme personnel supplémentaire et l'avantage prévu par cet article pourra donc être obtenu pour la totalité de l'effectif.

La durée pendant laquelle un travailleur supplémentaire devra avoir été occupé sera déterminée par comparaison entre la moyenne des travailleurs occupés pendant l'année de référence.

Cette comparaison sera effectuée sur base de la moyenne des prestations journalières de travail. Un travailleur qui n'aurait été occupé que pendant six mois ne sera donc compté que pour une demi-unité.

4. Options sur actions (art. 41)

a) Exposé introductif du Ministre des Finances

Au cours de la discussion en commission du projet de loi qui est devenu la loi de redressement du 31 juillet 1984, le Ministre avait annoncé qu'il demanderait d'examiner comment la technique du « stock option » pourrait être introduite dans notre pays.

L'article 41 du projet contient la réglementation élaborée par le département.

Seules les grandes lignes du système seront exposées dans le cadre de cette brève introduction; les points de détail seront abordés lors de l'examen des amendements, notamment de l'amendement n° 86 de MM. Denys, Dupré, Lestienne, Petitjean et Wathelet.

L'« option sur actions » est un régime dans lequel il est accordé aux travailleurs d'une société une option qui leur permettra d'acquérir ultérieurement des actions de leur employeur ou d'y souscrire à un prix fixé au moment de l'octroi de l'option.

Le système de l'option sur actions vise à inciter les travailleurs à devenir actionnaires de la société qui les occupe et, partant, à les intéresser davantage à la bonne marche de l'entreprise.

Ce système présente des similitudes avec la mesure prévue par l'article 12 de la loi du 28 décembre 1983 qui permet aux travailleurs de déduire de leur revenu imposable, à concurrence de 40 000 F plus 10 000 F pour le conjoint et pour toute autre personne à charge, les sommes consa-

maximumbedrag van 40 000 F plus 10 000 F voor de echtgenoot en voor ieder ander persoon ten laste. Met dien verstande dat het in het geval van de wet van 28 december 1983 gaat om een directe, onmiddellijke verwerving, terwijl het hier in het ontwerp over de « stock option » gaat om een — eventuele — latere verwerving op basis van een optie die nu wordt verleend.

Naar de « stock option » wordt inzonderheid met veel belangstelling uitgekeken door de kaderpersoneelsleden. Ofschoon de regeling open staat voor alle werknemers zonder onderscheid, is het uiteraard inderdaad zo dat het vooral de kaderleden zijn die geïnteresseerd zullen zijn.

Hoe werkt nu de « stock option » ?

Welnu, een vennootschap zal op twee manieren te werk kunnen gaan wil zij een aandelenoptie verlenen. Ofwel zal zij gebruik kunnen maken van de techniek van « het toegelaten kapitaal », wat mogelijk zal zijn na de goedkeuring van het ontwerp van wet tot wijziging van de wetten op de handelsvennootschappen, ontwerp dat reeds is goedgekeurd door de Senaat en zopas ook door de Kamer. Ofwel zal zij eigen aandelen kunnen inkopen in welk geval de bijzondere aanslag van artikel 116 W. I. B. niet verschuldigd zal zijn.

Het ontwerp voorziet in het volgende fiscaal statuut : wanneer het verlenen van de optie als voordeel van alle aard belastbaar is, bepaalt § 3 van het ontwerp dat dit voordeel volledig van belasting zal zijn vrijgesteld indien de in § 4 vermelde voorwaarden worden nageleefd.

Een werknemer kan met het voordeel van de « stock option » maximaal 5 % van de aandelen van de vennootschap verkrijgen, en de aankoopprijs van die aandelen kan maximaal 25 % van zijn bezoldiging bedragen, met een absoluut plafond van 500 000 F.

Op de andere voorwaarden kan wellicht meer in detail worden ingegaan bij de bespreking van de amendementen.

Volledigheidshalve zij er nog op gewezen dat deze fiscale regeling voor de « stock option » niets wijzigt aan het fiscaal regime van de meerwaarden op aandelen, noch aan dat van de al of niet belastbaarheid van de voordelen van alle aard.

b) *Bespreking*

Een lid wijst op het belang van de maatregel. In het kader van de bespreking van het ontwerp dat de wet van 31 juli 1984 is geworden had hijzelf reeds gepleit voor het invoeren van de « stock option » ten voordele van de werknemers van innovatiemaatschappijen. De Minister heeft na grondige studie besloten het systeem van de aandelenoptie op een grotere schaal in te voeren en het voor alle vennootschappen open te stellen. Dit kan alleen maar worden toejuicht.

Het fiscale voordeel dat met de aandelenoptie wordt toegekend, bestaat in een vrijstelling op de meerwaarde die is ontstaan op de prijs van het aandeel tussen het ogenblik van het aangaan van de optie en dat van het lichten ervan.

De door de Regering aan de toepassing van het stelsel verboden voorwaarden worden evenwel op sommige punten als al te streng ervaren. Daarom werd door de heren Denys, Dupré, Lestienne, Petitjean en Wathélet een amendement n° 86 ingediend, ertoe strekkende hierin zekere versoepelingen aan te brengen. Een van de ondertekenaars licht een en ander toe.

Ten einde de maatregel van meetaf aan succes te laten boeken dienen allereerst de voorwaarden ten aanzien van de werknemers te worden versoepeld, en wel op drie terreinen :

1) wat de termijnen betreft :

— de termijn van twee jaar die de werknemer voor de firma werkzaam moet zijn geweest, wordt verkort tot één jaar (§ 1, 6°, van het artikel);

crées à l'acquisition d'actions de la société qui les occupe, étant entendu que, dans le cadre de la loi du 28 décembre 1983, il s'agit d'une acquisition directe et immédiate, tandis qu'en l'occurrence il s'agit d'une acquisition ultérieure éventuelle sur base d'une option accordée actuellement.

Les cadres manifestent un intérêt particulier pour l'option sur actions. Bien que le système soit accessible à tous les travailleurs, les cadres seront en effet les premiers intéressés.

Quelles sont les modalités pratiques de l'option sur actions ?

Une société qui souhaite accorder une option sur actions pourra procéder de deux manières. Ou bien elle recourra à la technique du capital autorisé, qui pourra être appliquée après l'adoption du projet de loi modifiant les lois sur les sociétés commerciales, que la Chambre vient d'ailleurs d'adopter après le Sénat. Ou bien la société pourra racheter ses propres actions, auquel cas la cotisation spéciale prévue à l'article 116, C. I. R., ne sera pas due.

Le projet prévoit le statut fiscal suivant : si l'octroi de l'option est impossible au titre d'avantage de toute nature, le § 3 du projet dispose que cet avantage sera totalement exonéré d'impôt si les conditions énoncées au § 4 sont remplies.

Un travailleur ne peut acquérir, sous le bénéfice du régime de l'option sur actions, plus de 5 % du total des actions de la société; en outre, le prix d'acquisition de ces actions ne peut dépasser 25 % de ses rémunérations, ni un plafond absolu de 500 000 F.

Les autres conditions pourront être examinées plus en détail lors de la discussion des amendements.

Pour être complet, il convient encore de souligner que ce régime fiscal de l'option sur actions ne modifie en rien le régime des plus-values sur actions et les règles déterminant l'imposabilité des avantages de toute nature.

b) *Discussion*

Un membre souligne l'intérêt de la mesure. Dans le cadre de la discussion du projet qui est devenu la loi du 31 juillet 1984, le même membre avait déjà plaidé en faveur de l'instauration de « l'option sur actions » au profit des travailleurs des sociétés novatrices. Après avoir mené une étude approfondie, le Ministre a décidé d'étendre le régime de l'option à toutes les sociétés. On ne peut que se réjouir de cette décision.

L'avantage fiscal accordé dans le cadre de l'option sur actions consiste en une exonération de la différence entre le prix de l'action au moment de la convention d'option et la valeur de l'action au moment de la levée de l'option.

Les conditions auxquelles le Gouvernement a soumis l'application du régime sont toutefois considérées comme trop sévères à certains égards. C'est pourquoi MM. Denys, Dupré, Lestienne, Petitjean et Wathélet présentent un amendement n° 86, visant à assouplir quelque peu ces conditions. L'un des auteurs fournit quelques informations supplémentaires à ce sujet.

Afin que la mesure soit couronnée de succès dès le début, il convient tout d'abord d'assouplir les conditions relatives aux travailleurs, et ce dans trois domaines :

1) en ce qui concerne les délais :

— le délai de deux ans pendant lequel le travailleur doit avoir été occupé par la même société est ramené à un an (§ 1, 6°, de l'article);

— de minimumtermijn voor het lichten van de optie wordt van drie tot één jaar teruggebracht (§ 4, 6°, van het artikel);

— de maximumtermijn voor het lichten van de optie wordt van acht op zes jaar gebracht (§ 4, 6°, van het artikel);

— de termijn gedurende welke de verkregen aandelen bewaard moeten worden wordt verkort van vijf tot twee jaar (§ 5 van het artikel);

2) wat de soort van aandelen betreft :

de mogelijkheid wordt geschapen om niet alleen aandelen op naam, maar ook aandelen aan toonder in aanmerking te laten komen. Ten einde misbruiken tijdens de periode van verbod van overdracht te voorkomen, wordt wel in een verplichte neerlegging bij de Nationale Bank voor rekening van de Deposito- en Consignatiekas voorzien (§ 4, 8°, van het artikel);

3) wat het begrip werknemer betreft :

de mogelijkheid tot aandelenoptie wordt uitgebreid tot de werkende vennoten en de beheerders voor zover die in de vennootschap een werkelijke en vaste functie uitoefenen (§ 1, 6°, van het artikel).

Voorts wordt het toepassingsgebied uitgebreid ten aanzien van de vennootschappen. Op basis van de door de Regering voorgestelde tekst komen vele dochterondernemingen immers niet in aanmerking daar zij geen « aandelen die hun maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen » kunnen overlaten aan hun personeel. Het amendement maakt het systeem van de aandelenoptie ook toegankelijk voor dochtermaatschappijen, zelfs voor filialen van buitenlandse vennootschappen (§ 1, 2° en 5°, van het artikel).

Tenslotte wil het amendement voorkomen dat uit het invoeren van de maatregel zou worden afgeleid dat een dergelijke verwerving van aandelen door het personeel automatisch belastbaar zou zijn wanneer niet is voldaan aan de vele in artikel 41 gestelde voorwaarden.

Wanneer de wet een vrijstelling verleent op een meerwaarde, lijkt het immers voor de hand liggend dat die meerwaarde belastbaar is wanneer de vrijstelling niet van toepassing is. Nu is dit in het onderhavige geval stellig niet noodzakelijk zo.

Kan nog stellen dat er bij de overdracht van bestaande aandelen aan de werknemer een werkelijk voordeel wordt toegekend door de vennootschap, doordat zij zichzelf moet verarmen door op de markt haar eigen aandelen (eventueel tegen een hogere prijs) terug in te kopen ten einde ze ter beschikking van het personeel te kunnen stellen, dan is dit in het geheel niet waar bij kapitaalsverhoging. De toekenning van nieuwe aandelen aan de werknemers gaat immers niet ten koste van het eigen vermogen, maar geschiedt hooguit ten nadele van het prioritair aankooprecht van de oude aandeelhouders.

De meerwaarde die de werknemers bij kapitaalsverhoging eventueel genieten is derhalve geen belastbare materie, tenzij uit de begeleidende omstandigheden blijkt dat het gaat om een voordeel van alle aard, zoals bedoeld in artikel 26, 2°, W. I. B. Dan moet evenwel aan de in artikel 26 W. I. B. vastgelegde voorwaarden zijn voldaan, nl. dat het gaat om een voordeel verworven uit hoofde of ter gelegenheid van de uitoefening van de beroepswerkzaamheid én dat het voordeel de opbrengst vertegenwoordigt van arbeid in dienst van de werkgever. Het zal duidelijk zijn dat dit niet steeds het geval is.

Daarom wordt een lichte wijziging in de redactie van § 3 van het artikel voorgesteld, waarin tot uiting komt dat vrijstelling m.b.t. aandelenoptie wordt verleend *wanneer*

— le délai minimum pour la levée de l'option est ramené de trois à un an (§ 4, 6°, de l'article);

— le délai maximum pour la levée de l'option est réduit de huit à six ans (§ 4, 6°, de l'article);

— le délai pendant lequel les actions acquises doivent être conservées est ramené de cinq à deux ans (§ 5 de l'article).

2) en ce qui concerne la nature des actions :

L'amendement offre la possibilité de prendre en considération non seulement des actions nominatives, mais aussi des actions au porteur. Pour éviter des abus pendant la période où la cession est interdite, le travailleur est tenu de déposer ses actions auprès de la Banque nationale pour le compte de la Caisse des dépôts et consignations (§ 4, 8°, de l'article);

3) en ce qui concerne la notion de « travailleur » :

le régime de l'option sur actions est étendu aux associés commandités et aux administrateurs pour autant qu'ils exercent une fonction réelle et permanente dans la société (§ 1, 6°, de l'article).

Pour ce qui concerne les sociétés elles-mêmes, le champ d'application de la mesure a aussi été étendu. Le texte proposé par le Gouvernement exclut en effet de nombreuses filiales de ce système, étant donné qu'elles ne peuvent céder à leur personnel « des parts représentatives de leur capital social ». L'amendement permet aux filiales et même aux filiales de sociétés étrangères de recourir à la technique de l'option sur actions (§ 1, 2° et 5°, de l'article).

L'amendement veut enfin éviter que l'instauration de la mesure incite à croire que l'acquisition d'actions par des membres du personnel sera automatiquement imposable au cas où les nombreuses conditions posées à l'article 41 ne seraient pas réunies.

Si la loi accorde une exonération sur une plus-value, il semble en effet évident que cette plus-value est imposable au cas où l'exonération n'est pas applicable. Or, dans le cas présent, il n'en est pas nécessairement ainsi.

S'il est vrai que la société accorde, au moment de la cession des actions existantes, un avantage réel au travailleur par le fait qu'elle doit s'appauvrir en rachetant ses propres actions sur le marché (à un prix éventuellement plus élevé) afin de les mettre à la disposition de son personnel, ceci n'est certainement pas le cas lors d'une augmentation de capital. L'octroi de nouvelles actions aux travailleurs ne se fait pas au détriment de ses fonds propres, mais lèse surtout le droit des anciens actionnaires d'acquiescer, par priorité, les nouvelles actions.

La plus-value dont pourraient bénéficier les travailleurs lors d'une augmentation de capital ne constitue pas dès lors, une matière imposable, à moins que les circonstances qui l'entourent ne fassent qu'il s'agisse d'un avantage de toute nature au sens de l'article 26, 2°, C. I. R. Il faut toutefois remplir les conditions fixées à l'article 26, C. I. R., à savoir que l'avantage est obtenu en raison ou à l'occasion de l'exercice de son activité professionnelle et qu'il constitue le produit du travail au service de l'employeur. Il est évident que ceci ne se vérifiera pas toujours.

C'est pourquoi il est proposé de modifier quelque peu la rédaction du § 3 de l'article en mentionnant que l'exonération prévue pour l'option sur actions est accordée si l'on

een belastbaar voordeel wordt behaald. Dit sluit uit dat uit de niet-toekenning van de vrijstelling zou kunnen worden geconcludeerd dat er een belastbaar voordeel bestaat.

* * *

Verscheidene leden haken in op het laatste punt. Ofschoon zij de bedoelingen van de Regering met de voorgestelde maatregelen appreciëren, vrezen zij dat het effect ervan averechts zal zijn.

Terwijl het de bedoeling is een belastingvoordeel in het leven te roepen, bestaat het gevaar dat juist een nieuwe belastbare materie wordt gecreëerd.

Immers, niet alleen in geval van kapitaalsverhoging, maar bij elke operatie waarbij een aandelenoptie aan de werknemers wordt geboden, zou het een vergissing zijn aan te nemen dat er sprake is van een voordeel van alle aard, uitsluitend op grond van het feit dat de voorwaarden voor het verlenen van een belastingvrijstelling niet vervuld zijn. Hoe kan er zelfs sprake zijn van een voordeel van alle aard in verband met een meerwaarde gerealiseerd bij het lichten van een volgens de gemeenrechtelijke regels vastgestelde aankoopoptie? Er is toch geen enkel verband met de beroepswerkzaamheid van de werknemer.

Het eventuele verwerven van een meerwaarde bij het lichten van een optie is een voordeel, behaald niet op basis van de beroepswerkzaamheid, maar op grond van de ontwikkeling van de markt. Het moet worden beschouwd als een voordeel voortspruitend uit een kanscontract in de zin van artikel 1964 B. W.

In de huidige stand van de wetgeving is het trouwens ondenkbaar dat een dergelijke meerwaarde als een voordeel van alle aard wordt beschouwd. Hoewel verscheidene firma's *de facto* reeds een systeem in de aard van de aandelenoptie aan hun personeel hebben aangeboden, is tot dusver de administratie noch de rechtspraak ooit op het idee gekomen dit als een voordeel van alle aard te beschouwen. Mocht het aanvaarden van dit artikel ertoe leiden dat zulks voortaan wel het geval is, dan zal inderdaad een nieuwe belastingheffing in plaats van een vrijstelling zijn ingevoerd!

Wanneer de eerste spreker stelt dat de vennootschap zich bij het toekennen van bestaande aandelen verarmt doordat zij die opnieuw moet inkopen, gaat hij er volgens een ander lid ten onrechte van uit dat alle aandelen kapitaal-aandelen zijn. Voor deze categorie van aandelen gaat de redenering op, maar er zijn daarnaast ook winstaandelen of genotsaandelen. Door die aan de werknemers toe te kennen verarmt de vennootschap zich niet.

Een lid wijst er voorts op dat het voorgestelde systeem van de « stock option » geïnspireerd is op het systeem dat terzake in de Verenigde Staten van toepassing is. In de Verenigde Staten bestaat echter een ander fiscaal regime, waarin iedere meerwaarde op de verkoop van aandelen belastbaar is. Het is dan ook zinloos dit systeem van hen over te nemen.

Bovendien kan buiten de principiële bezwaren worden aangevoerd dat het voorgestelde systeem zeer zwaar op de hand is en daarom weinig kans op succes maakt. In de Verenigde Staten werd de « stock option » ingevoerd in een periode van economische bloei, toen men kon verwachten dat de aandelen na enkele jaren flink in waarde zouden zijn gestegen. Thans heerst echter economische onzekerheid, en de eventuele meerwaarde die bij de lichting van de optie wordt verwezenlijkt, zal in vele gevallen niet een echte meerwaarde, maar slechts een aanpassing aan de munterosie zijn, zodat er van eigenlijk voordeel geen sprake is. Als de werknemer dan nog een aantal jaren moet wachten vooraleer zijn aandelen te verkopen, dan neemt hij het risico van een waardevermindering van de

en retire un avantage imposable. Ceci exclut l'hypothèse qu'au cas où l'exonération n'est pas accordée, on puisse en déduire qu'il existe un avantage imposable.

* * *

Plusieurs membres s'attachent à préciser ce dernier point. Bien qu'ils se félicitent des intentions du Gouvernement qui propose ladite mesure, ils craignent que l'effet inverse ne se produise.

Si l'intention est de créer un avantage fiscal, le danger n'en est pas moins réel de voir se constituer une nouvelle matière imposable.

Ce serait une erreur de croire qu'il s'agit d'un avantage de toute nature non seulement lors d'une augmentation de capital, mais en toute occasion où une option sur actions est offerte aux travailleurs, en se basant sur le seul fait que les conditions d'octroi de l'exonération ne seraient pas remplies. Comment pourrait-il être question d'un avantage de toute nature dans le cas d'une plus-value réalisée lors de la levée d'une option d'achat constatée selon les règles de droit commun? Cette plus-value n'a en effet aucun rapport avec l'activité professionnelle du travailleur.

L'obtention éventuelle d'une plus-value à la levée d'une option constitue un avantage recueilli non pas sur base de l'activité professionnelle mais compte tenu de l'évolution du marché. Il faut considérer la plus-value comme un avantage découlant d'un contrat aléatoire au sens de l'article 1964 du Code civil.

Il est d'ailleurs inconcevable que, dans l'état actuel de la législation, une telle plus-value puisse être considérée comme un avantage de toute nature. Bien que plusieurs sociétés aient déjà appliqué un système du type de l'option sur actions à leur personnel, ni l'administration, ni la jurisprudence n'ont jamais considéré qu'il pourrait s'agir d'un avantage de toute nature. S'il devait en être autrement après l'adoption du présent article, le Gouvernement aurait en effet instauré un nouvel impôt au lieu d'une exonération!

Quand le premier intervenant affirme que la société s'appauvrit en attribuant des actions existantes du fait qu'elle doit les racheter, il considère à tort, selon un autre membre, qu'il s'agit d'actions représentatives du capital. Son raisonnement est pertinent pour cette catégorie d'actifs, mais il existe par ailleurs des parts bénéficiaires et des actions de jouissance. La société ne s'appauvrit pas en attribuant ces parts et actions à ses travailleurs.

Un membre fait en outre observer que le système de l'option sur actions qui est proposé s'inspire du système « stock option » en vigueur aux Etats-Unis. Dans ce pays, le régime fiscal est toutefois différent et prévoit l'imposition de toute plus-value réalisée à l'occasion de la cession d'actions. Il est donc absurde d'instaurer ce système en Belgique.

Abstraction faite des objections de principe, il convient également de remarquer que le système proposé est très lourd et a dès lors peu de chances de susciter l'enthousiasme. Aux Etats-Unis, le système du « stock option » a été instauré en période d'expansion économique, à un moment où l'on pouvait s'attendre à ce que la valeur des actions augmente fortement après quelques années. Or, nous nous trouvons à présent dans l'incertitude sur le plan économique, et la plus-value éventuelle qui sera réalisée au moment de la levée de l'option ne sera souvent pas une plus-value véritable, mais seulement un rattrapage de l'érosion monétaire, de sorte que le travailleur ne bénéficiera en fait d'aucun avantage. S'il doit en plus attendre quelques années avant de vendre ses actions, le travailleur

aandelen, zodat de operatie in haar geheel uiteindelijk alles behalve interessant kan uitvallen en zelfs een verliespost kan blijken te zijn.

Door de heer Delahaye wordt een amendement n° 19 ingediend tot weglating van het voorgestelde artikel 41 en tot vervanging ervan door een geheel nieuwe tekst. Om de hierboven uiteengezette redenen acht de auteur het door de Regering voorgestelde systeem niet gunstig voor de werknemers.

Wel wil hij de participatie van de werknemers stimuleren. Het verdient echter de voorkeur dit te doen op de wijze die in artikel 12 van de wet van 28 december 1983 werd ingevoerd, nl. door een rechtstreeks belastingvoordeel toe te kennen aan wie aandelen koopt van de vennootschap waarin hij werkzaam is. Voorgesteld wordt het vrijgestelde bedrag van 40 000 F te verhogen tot 80 000 F.

Een lid meent dat amendement n° 19 en de redenering die eraan ten grondslag ligt voorbijgaan aan het feit dat de door amendement n° 86 voorgestelde wijziging van § 3 ten enenmale de mogelijkheid uitsluit dat de bij het lichten van de optie gerealiseerde meerwaarde als een (belastbaar) voordeel van alle aard zou worden beschouwd, en dit ongeacht of het om bestaande aandelen dan wel om een kapitaalsverhoging gaat.

* * *

Een lid brengt de voorgestelde maatregel in verband met het zopas door de Kamer (en daar vóór reeds door de Senaat) aangenomen wetsontwerp tot wijziging van de wetten op de handelsvennootschappen, gecoördineerd op 30 november 1935 (Stuk n° 210/11). Het is niet zonder belang de onderlinge samenhang van beide regelingen te verzekeren.

Verscheidene vragen kunnen terzake worden opgeworpen :

1) In artikel 52, § 1, derde lid, van de gewijzigde vennootschapswet werd een uitzondering opgenomen op de omslachtige procedure die voor de aankoop van eigen aandelen door de vennootschap is voorgeschreven, wanneer de aankoop geschiedt met het oog op de uitkering ervan aan het personeel. De draagwijdte die in het kader van de thans voorgestelde regeling aan het begrip « werknemers » wordt gegeven zal ongetwijfeld een weerslag hebben op de interpretatie die aan het begrip « personeel » in artikel 52bis, § 1, derde alinea van de vennootschapswet zal worden gegeven. Met name wanneer de in amendement n° 86 voorgestelde uitbreiding tot de werkende vennoten en beheerders met een vaste functie wordt aangenomen, zal dit niet zonder gevolgen blijven. Wordt hiermee rekening gehouden ?

2) In Frankrijk werd enkele jaren geleden de verplichting ingevoerd een bepaald percentage aandelen te herverdelen onder de werknemers. Het betrof echter een bijzondere soort van aandelen, waaraan met name geen stemrecht gekoppeld was. In de voorgestelde regeling gaat het toch om gewone aandelen ?

3) Op welk ogenblik geschiedt in feite de overdracht van aandelen ? Deze vraag is in het licht van de voorschriften van de vennootschapswet wel van belang. Bij het lichten van de optie kunnen zich immers aanzienlijke schommelingen in de waarde van de aandelen hebben voorgedaan. Nu voorziet de vennootschapswet in strenge voorwaarden voor het uitgeven van aandelen beneden de fractiewaarde (art. 33bis, § 3) in geval van kapitaalsverhoging. Hoe moet dit worden toegepast met betrekking tot het lichten van de optie ?

Voorts wordt door de vennootschapswet een strikt voorkeurrecht toegekend aan de oude aandeelhouders (art.

risque de voir leur valeur baisser, de sorte qu'en fin de compte l'opération sera tout sauf intéressante et pourra même se solder par une perte.

M. Delahaye présente un amendement n° 19 visant à supprimer l'article 41 et à la remplacer par un texte entièrement nouveau. Pour les raisons exposées ci-dessus, l'auteur estime que le système proposé par le Gouvernement n'est pas favorable aux travailleurs.

Il souhaite cependant encourager la participation des travailleurs, mais il considère qu'il est préférable de le faire de la manière prévue à l'article 12 de la loi du 28 décembre 1983, à savoir en accordant un avantage fiscal direct aux travailleurs qui acquièrent des actions de la société qui les emploie. Il propose de porter le montant exonéré de 40 000 F à 80 000 F.

Un membre estime que l'amendement n° 19 et le raisonnement dont il procède ne tiennent pas compte du fait que la modification du § 3 proposée dans l'amendement n° 86 exclut totalement la possibilité que la plus-value réalisée lors de la levée de l'option soit considérée comme un avantage (taxable) de toute nature, et ce, qu'il s'agisse d'actions existantes ou d'une augmentation de capital.

* * *

Un membre rapproche la mesure proposée du projet de loi modifiant les lois sur les sociétés commerciales, coordonnées le 30 novembre 1935 (Doc. n° 210/11), projet que la Chambre vient d'adopter (après le Sénat). Il est important de veiller à la cohérence entre les deux régimes.

Cette matière appelle plusieurs questions :

1) Le butur article 52bis, § 1, alinéa 3, des lois coordonnées sur les sociétés commerciales (voir Doc. n° 210) prévoit une dérogation de procédure complexe relative à l'acquisition par une société de ses propres actions lorsque le rachat est effectué en vue de distribuer lesdites actions au personnel. La définition du terme « travailleur », qui figure dans le présent projet de loi, aura inévitablement une incidence sur l'interprétation du terme « personnel » qui figure dans l'article 52bis, § 1^{er}, alinéa 3, des lois coordonnées sur les sociétés commerciales. L'extension du système aux associés actifs et aux administrateurs exerçant une fonction permanente, qui est proposée dans l'amendement n° 86, ne serait pas sans conséquences. A-t-il été tenu compte de ces conséquences ?

2) L'obligation de distribuer un certain pourcentage des actions aux travailleurs est en vigueur en France depuis quelques années. Il s'agit en l'occurrence d'actions sans droit de vote. Les actions visées par le présent projet sont-elles bien des actions ordinaires ?

3) A quel moment la cession des actions est-elle effective ? La réponse à cette question revêt une grande importance dans le cadre de la loi sur les sociétés, étant donné que la valeur des actions peut avoir fluctué de manière considérable au moment de la levée de l'option. Or, le futur article 33bis, § 3, des lois sur les sociétés commerciales (Doc. n° 210) prévoit des conditions très strictes en ce qui concerne l'émission d'actions en dessous du pair comptable en cas d'augmentation de capital. Comment cette disposition s'appliquera-t-elle à la levée de l'option ?

Par ailleurs, le futur article 34bis des lois sur les sociétés commerciales (Doc. n° 210) accorde un droit de souscription

34bis) om bij kapitaalsverhoging op de nieuwe aandelen in te tekenen. Wordt hierop door de aandelenoptie geen inbreuk gemaakt?

In het kader van het zgn. « toegestane kapitaal » (art. 33bis, § 2, van de vennootschapswet) lijkt het in ieder geval onmogelijk aandelen beneden pari uit te geven, want daarvoor is een uitdrukkelijke toestemming van de algemene vergadering vereist (het stelsel van het « toegestane kapitaal » maakt het mogelijk dat de raad van bestuur onder bepaalde voorwaarden tot een kapitaalsverhoging mag beslissen). Wat is het oordeel van de Minister?

* * *

Een lid kant zich tegen de voorgestelde regeling inzake « stock option ». Het is een vorm van aandeelhouderschap of van aandelen in de winst middels belastingvrijstelling die, aldus de voorstanders ervan, tot een grotere democratisering van het bedrijf zou moeten leiden.

Die aandelen in de winst steunen echter volledig op een materialistische visie. Men wil in hoofdzaak de werknemer ertoe brengen zich te vereenzelvigen met het bedrijf dat hem tewerkstelt door hem een deelneming in het kapitaal en in de winst voor te stellen. Wanneer het lichten van de « stock options » wordt vrijgesteld van belasting voor de werknemers, zouden deze laatste zich op voet van gelijkheid moeten bevinden met de particuliere aandeelhouders waarvan de algemene vergadering theoretisch de grondslag vormt voor de besluitvorming in de onderneming.

Die regeling is niet nieuw. Ze werd vroeger reeds toegepast en in sommige van onze buurlanden is dat nog steeds het geval. Dat is met name zo in Frankrijk dat met de wet van augustus 1967 op het verwerven van een aandeel in de winst en de wet van 31 oktober 1978 op de uitzonderlijke verdeling van aandelen onder de werknemers de participatie van de werknemers in het kapitaal van de onderneming in de hand heeft gewerkt.

Het hoofddoel van die tweede wet bestond er niet in het risicodragend kapitaal te stimuleren maar wel de sociale vrede te bereiken. De verdeling van aandelen wordt hier met een produktiepremie gelijkgesteld.

Het moet daarenboven gezegd dat ingevolge het gebrek aan belangstelling van de individuele en alleenstaande aandeelhouders voor de werking van de vennootschap, een groep aandeelhouders, zelfs al vormen zij slechts een minderheid, op voorwaarde dat zij op coherente en georganiseerde wijze tewerk gaan, het beheer en het bestuur van de vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid (waaronder de N. V.) volledig in handen kan nemen, voor zover zij op stilzwijgende of uitdrukkelijke afspraken kunnen steunen. Het is een illusie te geloven dat het aandeelhouderschap van de werknemers enige invloed kan uitoefenen.

Artikel 41 beperkt trouwens de mogelijkheden van de werknemers aangezien zij elk niet meer dan 5 % van de aandelen van de onderneming mogen bezitten.

Uit alle buitenlandse voorbeelden van aandelenuitkering aan werknemers blijkt dat de beslissingsmacht van de werknemers-aandeelhouders niet erg groot kan zijn. Zij hebben nooit meer dan 10 % van het kapitaal in handen.

Het is duidelijk dat de grote financiële groepen en de multinationals niet de meerderheid van de aandelen in een onderneming moeten hebben om hun standpunten in het bestuur ervan te kunnen opdringen. Door de onbeduidendheid van het aandeel van de individuele aandeelhouders, hun gebrek aan samenhang en organisatie worden zij objectief gezien de bondgenoten van die groepen. De finan-

ciële groepen zijn dan ook vaak de belangrijkste belanghebbenden bij de verhoging van het kapitaal. Het is daarom niet verwonderlijk dat de aandelenoptie vaak wordt gebruikt als een middel om de aandelen van de werknemers te verdueren.

Il ne paraît en tout cas pas possible d'émettre des actions en dessous du pair comptable dans le cadre du capital autorisé (art. 33bis, § 2, L. soc. — voir Doc. n° 210), étant donné que cette opération exige l'autorisation expresse de l'assemblée générale (le système du capital autorisé permet au conseil d'administration de décider une augmentation de capital dans certaines conditions). Quel est l'avis du Ministre ?

* * *

Un membre s'oppose au système proposé d'option sur actions. Il s'agit d'un système d'actionnariat ou d'intéressement ouvrier par une exonération d'impôts qui devrait tendre, selon ses défenseurs, à une plus grande démocratisation de l'entreprise.

Or, cet intéressement des travailleurs est intégralement basé sur une optique matérialiste. L'idée essentielle consiste à attirer le travailleur à s'identifier avec l'entreprise, dans laquelle il est employé, en lui proposant une participation au capital et aux bénéfices. En exonérant d'impôts la levée d'option sur actions au profit des travailleurs, ceux-ci devraient se retrouver sur pied d'égalité avec les actionnaires privés dont l'assemblée générale forme la base théorique du pouvoir de décision au sein de l'entreprise.

Ce système n'est pas nouveau. Il a été pratiqué par le passé et est encore utilisé chez certains de nos voisins. C'est le cas de la France qui, avec la loi sur l'intéressement d'août 1967 et la loi du 31 octobre 1978 sur la distribution exceptionnelle d'actions aux salariés a favorisé la prise de participation au capital de l'entreprise par les travailleurs.

Toutefois, le but principal de cette deuxième loi n'était pas de relancer le capital à risque mais bien d'obtenir la paix sociale. La distribution d'actions est assimilée, ici, à une prime à la production.

Il faut dire, en plus, que le manque d'intérêt des actionnaires individuels et isolés au fonctionnement de la société permet qu'un groupe, même minoritaire, pourvu qu'il soit cohérent et organisé, appuyé sur des alliances tacites ou explicites, accapare la totalité des pouvoirs de gestion et de direction des sociétés à responsabilité limitée (dont la S. A.). Il s'agit d'un leurre que de croire que l'actionnariat ouvrier a un poids quelconque.

D'ailleurs, l'article 41 limite les possibilités des travailleurs. Ils ne peuvent posséder, chacun, plus de 5 % des actions de l'entreprise.

Tous les exemples d'actionnariat ouvrier à l'étranger illustrent le peu d'effectivité que peut avoir la capacité décisionnelle des salariés-actionnaires. Jamais ils ne détiennent plus de 10 % du capital.

Il est clair que les grands groupes financiers et les multinationales n'ont pas besoin d'une majorité des parts dans une entreprise pour imposer leurs points de vue dans la gestion de celle-ci. La petitesse des parts des actionnaires isolés, leur manque de cohérence et d'organisation en feront des alliés objectifs de ces groupes. L'apport financier des petits actionnaires n'est pas inintéressant pour les gros ac-

ciële inbreng van de kleine aandeelhouders is niet oninteressant voor de grote aandeelhouders, die er de nodige aanvulling in vinden om hun investeringen en hun doelstellingen te realiseren.

In feite heeft het opwekken van de belangstelling van de werknemers voor de « stock option » van hun onderneming enkel tot doel de sociale relaties te « moderniseren ».

Het systeem dat wordt voorgesteld in artikel 41 is dus zeker geen vorm van democratisering van de onderneming. Het beoogt enkel de werknemers aan te sporen om meer en beter te werken.

Zoals ieder systeem om de belangstelling van de werknemers voor de produktiviteit te wekken, doet het systeem van de stock option niets om de belangstelling voor het werk zelf te vergroten maar enkel voor zijn materiële gevolgen. Voor het overige blijven de besluitvormingsstructuren ongewijzigd. De werknemers krijgen langs die weg niet méér controle over hun onderneming. Het systeem is slechts een handig lokmiddel: de bedienden of de arbeiders zijn gebonden aan de onderneming en de werkgever verkrijgt op die manier sociale vrede waarbij de eisen worden teruggedrongen uit vrees dat het kapitaal dat men in de aandelen heeft belegd niet zou renderen.

Bovendien bestaat ook het gevaar dat de werkgevers, met de stilzwijgende instemming van de werknemers, bepaalde loonvoordelen afschaffen. Als reden hiervoor wordt dan aangevoerd dat dit de produktiekosten drukt. De werknemers zullen geneigd zijn dit te aanvaarden uit vrees voor een z.g. ontwaarding van het spaargeld dat zij in aandelen van de onderneming hebben belegd. Een dergelijke vorm van chantage behoort tot de mogelijkheden en is onaanvaardbaar. Hij is er enkel op gericht de onderhandelingskracht van de organisaties die de werknemers vertegenwoordigen te ondermijnen.

Om al die redenen verzet het lid zich tegen het stock-optionsplan.

Door de heer Y. Harmegnies werd een amendement n° 87 ingediend, ertoe strekkende artikel 41 weg te laten. Een medeondertekenaar sluit zich aan bij de hierboven ontwikkelde argumenten tegen het systeem en geeft verder uiting aan de grootste twijfels over de medewerking van de werknemers. Voorts herinnert spreker eraan dat er al een stelsel van aanmoediging van de participatie der werknemers bestaat, nl. de aftrek van 40 000 F toegestaan door de wet van 28 december 1983. De aandelenoptie is ook een nieuwe methode om een inkomensverhoging toe te staan die ontsnapt aan de regels van de progressiviteit in de inkomstenbelasting. Tenslotte is het een ingewikkeld systeem dat bij de toepassing tot vele moeilijkheden aanleiding zal geven.

* * *

Een lid wenst te vernemen of de aandelenoptie ook van toepassing is op de zogenaamde « alternatieve bedrijven ». Bedoeld worden bedrijfjes, opgezet door bv. werklozen die met hun afscheidsvergoeding een nieuw, kleinschalig bedrijf oprichten, in de vorm van een P. V. B. A., een feitelijke vereniging, een coöperatie, ... Spreker vreest vast deze jonge « bedrijfsleiders » tweemaal belast zouden worden, nl. eenmaal op hun afscheidsvergoeding, en een tweede maal bij de vorming van het vennootschapskapitaal. Enige bescherming is wenselijk.

Een ander lid wenst te vernemen of de verarming die een vennootschap ondergaat wanneer zij bestaande kapitaal-aandelen ter beschikking van de werknemers stelt, door haar als een bedrijfslast kan worden afgetrokken.

tionnaires qui trouvent ainsi l'appoint nécessaire à la réalisation de leurs investissements et de leurs objectifs.

En fait, l'intéressement des travailleurs à la levée d'options sur actions de leur entreprise vise uniquement à « moderniser » les relations sociales.

Le système proposé à l'article 41 ne ressortit donc pas d'une véritable démocratisation de l'entreprise. Son seul but est l'incitation des travailleurs au travail qualitativement ou quantitativement plus important.

L'actionnariat ouvrier, comme tout type d'intéressement à la productivité ne fait rien pour augmenter l'intérêt envers le travail lui-même, mais simplement envers ses conséquences matérielles. Pour le reste, les structures décisionnelles sont inchangées. Les travailleurs n'obtiennent pas, par ce moyen, plus de contrôle sur leur entreprise. Il ne s'agit que d'un miroir aux alouettes. L'employé ou le salarié seront liés à l'entreprise et le patron obtiendra ainsi la paix sociale où les revendications seront gommées par la crainte d'une non rentabilisation de l'argent placé dans les actions.

Par la même occasion, il est à craindre également que les patrons suppriment, avec l'accord tacite des travailleurs, certains avantages salariaux dans le but déclaré de diminuer les coûts de production. Les travailleurs seront tentés d'accepter, par peur d'un soit disant effondrement de leur épargne, placé dans les actions de l'entreprise. Ce scénario du chantage, qui n'est pas à exclure, est inacceptable. Il ne vise qu'à diminuer la force de négociation des organisations représentatives des travailleurs.

Pour toutes ces raisons, le membre s'oppose à ce projet d'options sur actions.

M. Harmegnies a présenté un amendement n° 87 visant à supprimer l'article 41. Un cosignataire se rallie aux arguments invoqués ci-dessus à l'encontre du système et fait ensuite part de ses doutes quant à la participation des travailleurs. L'orateur rappelle également qu'il existe déjà un régime qui tend à encourager la participation des travailleurs, à savoir la déduction de 40 000 F accordée par la loi du 28 décembre 1983. L'option sur actions est aussi une nouvelle méthode pour accorder une augmentation de revenus qui échappe aux règles de la progressivité de l'impôt sur les revenus. Il s'agit enfin d'un système compliqué qui donnera lieu à de nombreuses difficultés lors de son application.

* * *

Un membre demande si le régime de l'option sur actions est également applicable au sein des « entreprises alternatives ». Il entend par « entreprises alternatives », des petites entreprises sous la forme de S. P. R. L., d'associations de fait, de coopératives... créées par exemple par des chômeurs ayant bénéficié d'une indemnité de départ. L'orateur craint que ces jeunes « dirigeants d'entreprise » soient soumis deux fois à l'impôt, une première fois en raison de leur prime de démarrage, et une seconde fois en raison de la constitution du capital de la société. Il est souhaitable de prévoir une protection en la matière.

Un autre membre désire savoir si une société peut déduire, au titre de charges professionnelles, l'appauvrissement qu'elle subit au moment où elle cède des actions de capital existantes aux travailleurs.

c) Antwoorden van de Minister van Financiën

Amendement n° 87 wijst de Minister van de hand. Het systeem van aandelenoptie is een goede nieuwigheid, die tot doel heeft de werknemers meer bij hun bedrijf te betrekken, wat het verstrekken van een fiscaal voordeel volstrekt rechtvaardigt. Deze toekenning van een fiscaal voordeel impliceert tegelijkertijd een vermindering van de belastingdruk voor de belanghebbenden.

Amendement n° 19 lijkt voornamelijk ingegeven te zijn door de vrees dat er door het invoeren van de aandelenoptie nieuwe belastbare materies zouden worden gecreëerd. De tekst van artikel 41, § 3, zoals gewijzigd door amendement n° 86, is echter zodanig opgesteld dat daarover geen twijfel meer kan bestaan.

Deze tekst luidt letterlijk :

« Wanneer, uit hoofde of ter gelegenheid van een lichting van een aandelenoptie, een belastbaar voordeel in de zin van artikel 26, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, door een werknemer wordt behaald, wordt dit voordeel (...) vrijgesteld ».

Er wordt dus deze geen uitspraak gedaan over de vraag of er al dan niet sprake is van een belastbaar voordeel. Terzake blijven de voorheen geldende regels en interpretaties van toepassing. De opvatting van de belastingadministratie is dat er sprake is van een belastbaar voordeel wanneer de vennootschap zelf aandelen heeft moeten wederinkopen, maar in de mate dat deze stelling vóór de aaneming van artikel 41 kon worden betwist, zal dit ook na de aaneming ervan mogelijk blijven. Het amendement is derhalve ongegrond.

Amendement n° 86 brengt diverse verbeteringen aan en wordt dan ook aanvaard.

Op de vragen met betrekking tot de overeenstemming van de aandelenoptie met de vennootschapswet, zoals die zopas werd gewijzigd, antwoordt de Minister als volgt :

1) Wat de uitbreiding van de optiemogelijkheid tot de werkende vennoten en de bestuurders met een vaste functie betreft, is het uiteraard wenselijk, zoals het lid stelt, dat de interpretatie van het begrip werknemers in verschillende wetten overeenstemt. Hoe dan ook, iedere wet dient op zichzelf te worden beoordeeld en *in casu* komt het wenselijk voor de genoemde categorieën eveneens onder de begunstigden op te nemen. Dit heeft als zodanig geen invloed op de vennootschapswet.

2) De aandelen waarop de optie mogelijk is zijn gewone aandelen met volwaardig stemrecht.

3) Het probleem van de uitgifte van aandelen beneden pari bij kapitaalsverhoging moet inderdaad nader worden onderzocht.

4) Bij een kapitaalsverhoging ten voordelen van het personeel zullen de oude aandeelhouders inderdaad bij voorbaat afstand moeten doen van hun voorkeurrecht om de operatie mogelijk te maken.

Met betrekking tot de eerste vraag preciseert de vraagsteller nog dat het niet overeenstemmen van de categorieën impliceert dat het ter beschikking stellen van de aandelen voor werkende vennoten en bestuurders niet zal kunnen geschieden volgens de vereenvoudigde procedure die op vennootschapsrechtelijk gebied voor het personeel is ingevoerd. Dit zal de aandelenoptie hoe dan ook minder aantrekkelijk maken voor bedoelde categorie.

c) Réponses du Ministre des Finances

Le Ministre rejette l'amendement n° 87. Le régime de l'option sur actions est une innovation valable qui a pour but d'associer davantage les travailleurs à leur entreprise, ce qui justifie entièrement l'octroi d'un avantage fiscal. L'octroi de cet avantage fiscal entraîne aussi une diminution de la pression fiscale pour les intéressés.

L'amendement n° 19 semble essentiellement inspiré par la crainte que l'instauration d'une option sur actions ne crée de nouvelles matières imposables. Le texte de l'article 41, § 3, tel qu'il est modifié par l'amendement n° 86 est toutefois rédigé de manière à exclure toute équivoque à cet égard.

Ce texte est libellé comme suit :

« Si, en raison ou à l'occasion d'une levée d'option sur actions, un travailleur obtient un avantage imposable au sens de l'article 26, alinéa 2, 2° du même Code, cet avantage est exonéré ».

La question de savoir s'il s'agit ou non d'un avantage imposable n'est donc pas résolue. Les règles et les interprétations qui étaient en vigueur en la matière resteront d'application. L'administration des contributions défend l'idée qu'il y a avantage imposable lorsque la société elle-même a dû racheter des actions, mais cette thèse peut toujours être contestée, qu'il y ait l'article 41 ou non. L'amendement n'est donc pas fondé.

L'amendement n° 86 apporte diverses améliorations et est dès lors adopté.

Aux questions de savoir si l'option sur action concorde avec la loi sur les sociétés telle qu'elle vient d'être modifiée, le Ministre répond comme suit :

1) En ce qui concerne l'élargissement de la possibilité d'option aux associés actifs et aux administrateurs ayant une fonction permanente, il est en effet souhaitable, comme le suggère le membre, que l'interprétation donnée à la notion de travailleurs concorde dans les différentes lois. Quoi qu'il en soit, chaque loi doit être jugée pour elle-même et, dans le cas qui nous concerne, il y a tout avantage à faire figurer les catégories citées sous le nom des bénéficiaires. Ceci n'a, à ce titre, aucune incidence sur la loi sur les sociétés.

2) Les actions pour lesquelles l'option est possible sont des actions ordinaires avec droit de vote à part entière.

3) Le problème de l'émission d'actions en dessous du pair lors d'une augmentation de capital doit en effet encore faire l'objet d'un examen plus détaillé.

4) Lors d'une augmentation de capital au profit du personnel, les anciens actionnaires devront en effet préalablement renoncer à leur droit de préférence pour permettre l'opération.

L'auteur de la première question précise que si les catégories ne correspondent pas, les actions mises à la disposition des associés actifs et des administrateurs ne pourront pas l'être selon la procédure simplifiée applicable au personnel en droit des sociétés. Ceci aura pour effet d'amoindrir l'attrait de l'option sur actions pour la catégorie visée.

Voorts bevestigt de Minister dat het verlies dat een vennootschap lijdt bij de wederinkoop van aandelen wegens het lichten van de optie als bedrijfslast aftrekbaar zal zijn.

De alternatieve bedrijven tenslotte zullen eveneens van de aandelenoptie gebruik kunnen maken, voor zover zij althans de vennootschapsvorm hebben aangenomen. Een feitelijke vereniging komt uiteraard niet in aanmerking.

D. Maatregel met sociale weerslag

Verhoging van het plafond der bestaansmiddelen (art. 8 en 9)

De Minister van Financiën wijst erop dat de in artikel 82, W. I. B., bedoelde personen (kinderen, ascendenten, zijverwanten tot en met de tweede graad) maar als ten laste van de belastingplichtige kunnen worden beschouwd mits zij deel uitmaken van zijn gezin op 1 januari van het aanslagjaar en tijdens het vorige jaar geen bestaansmiddelen hebben genoten die meer dan 30 000 F netto bedragen.

Diverse parlementaire initiatieven wijzen erop dat de grensbedrag van 30 000 F reeds lang achterhaald is en vooral ongewenste gevolgen heeft m.b.t. de normaal ten laste zijnde kinderen die een vakantiejob uitoefenen of die deel uitmaken van het gezin van een gescheiden ouder aan wie het hoederecht van de kinderen is toevertrouwd.

Mede om in te gaan op deze parlementaire initiatieven, stelt de Regering voor het voornoemde grensbedrag van 30 000 F te verhogen tot 60 000 F.

Aldus wordt ruimschoots tegemoet gekomen aan de diverse ingediende wetsvoorstellen terzake.

* * *

Deze maatregel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Wel wordt door Mevr. Detiège een amendement n° 67 ingediend, ertoe strekkende een nieuwe artikel 9bis aan het ontwerp toe te voegen waarbij het in artikel 85, W. I. B., bedoelde bedrag van 10 000 F (minimumbedrag van de forfaitaire aftrek voor bedrijfslasten) wordt verhoogd tot 20 000 F.

De Minister is dienaangaande van oordeel dat het feit dat het netto-bedrag van de bestaansmiddelen om sociale redenen wordt verhoogd, niet noodzakelijk betekent dat het minimum forfait van de aftrekbare uitgaven of lasten op die bestaansmiddelen moet worden verhoogd.

De lasten kunnen immers met bewijskrachtige gegevens worden aangetoond en het is alleen bij gebreke van die gegevens dat die aftrekbare uitgaven of lasten op 20 % van het brutobedrag van die bestaansmiddelen worden vastgesteld; het minimum forfait van 10 000 F, dat het amendement wil verdubbelen, geldt trouwens alleen maar voor bezoldigingen en baten en dus niet voor de andere inkomsten.

De Minister acht het amendement bijgevolg inopportuun.

De auteur trekt vervolgens het amendement in.

E. Wijziging van de koninklijke besluiten n° 118 betreffende de oprichting van tewerkstellingszones en n° 187 betreffende de oprichting van coördinatiecentra (art. 34, 35 en 36)

a) Inleiding van de Minister van Financiën

A. Het ontwerp wil in de eerste plaats enkele wijzigingen aanbrengen in de koninklijk besluiten n°s 117 en 187 ten

De plus, le Ministre confirme que la perte encourue par une société lors du rachat d'actions en raison de la levée de l'option sera déductible au titre des charges professionnelles.

Enfin, les entreprises alternatives peuvent elles aussi bénéficier de l'option sur actions pour autant qu'elles aient adopté la forme de société. Il va de soi qu'une société de fait ne remplit pas les conditions.

D. Mesure à caractère social

Majoration du plafond des ressources (art. 8 et 9)

Le Ministre des Finances souligne que les personnes visées à l'article 82, C. I. R. (enfants, ascendants, collatéraux jusqu'au deuxième degré) ne peuvent être considérés comme étant à charge du contribuable que si elles font partie de son ménage au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition et si elles n'ont pas bénéficié, au cours de l'année précédente, de ressources excédant 30 000 F net.

Diverses initiatives parlementaires ont attiré l'attention sur le fait que le plafond de 30 000 F est déjà dépassé depuis longtemps et a des conséquences fâcheuses lorsque des enfants, qui sont normalement à charge du contribuable, travaillent durant leurs vacances ou font partie du ménage d'un parent divorcé à qui a été confiée la garde des enfants.

Afin notamment de donner suite à ces initiatives parlementaires, le Gouvernement propose de porter ce plafond de 30 000 F à 60 000 F.

Il répond ainsi largement au souhait formulé dans les diverses propositions de loi déposées à ce sujet.

* * *

Cette mesure ne donne lieu à aucune observation.

Mme Detiège présente toutefois un amendement (n° 67) visant à insérer dans le projet un article 9bis (nouveau) remplaçant le montant de 10 000 F (montant minimum de la déduction forfaitaire pour charges professionnelles) visé à l'article 85 du C. I. R. par un montant de 20 000 F.

Le Ministre estime en l'occurrence que majorer le montant net des ressources pour des raisons d'ordre social n'implique pas nécessairement que l'on doive augmenter le forfait minimum des dépenses et charges déductibles afférent à ces ressources.

La réalité de ces charges peut en effet être démontrée à l'aide d'éléments probants et ce n'est qu'à défaut de ces éléments que les dépenses ou charges déductibles sont fixées à 20 % du montant brut desdites ressources; le forfait minimum de 10 000 F, que tend à doubler l'amendement, ne s'applique d'ailleurs qu'aux rémunérations et profits et non aux autres revenus.

Le Ministre estime par conséquent que l'amendement est inopportuun.

L'auteur retire son amendement.

E. Modification des arrêtés royaux n° 118 relatif à la création de zones d'emploi et n° 187 relatif à la création de centres de coordination (art. 34, 35 et 36)

a) Exposé introductif du Ministre des Finances

A. Le projet tend d'abord à apporter certaines modifications aux arrêtés royaux n°s 118 et 187 en vue de les mettre

einde ze in overeenstemming te brengen met de eisen van de E. E. G. en het koninklijk besluit n° 187 enigzins aanpassen om de toepassing ervan te vergemakkelijken en de regeling permanent te maken.

Op dat vlak zijn de door het ontwerp aangebrachte wijzigingen hoofdzakelijk ten getale van vier. De eerste ervan betreft zowel de in de tewerkstellingszones gevestigde ondernemingen (koninklijk besluit n° 118) als de coördinatiecentra (koninklijk besluit n° 187), terwijl de drie overige alleen op die laatste betrekking hebben.

1. *Onderwerping aan de sociale zekerheid* (koninklijke besluiten n°s 118 en 187) (art. 34 en 35)

Luidens de huidige bepalingen zijn het kaderpersoneel en de vorsers van vreemde nationaliteit in dienst van een coördinatiecentrum of van een in een tewerkstellingszone gelegen onderneming, niet onderworpen aan de sociale zekerheid.

In feite hebben die bepalingen geen praktische draagwijdte aangezien het internationaal recht primeert boven het nationale recht. Zowel de door België gesloten internationale overeenkomsten als de E. E. G.-verordeningen voorzien in een bijzondere regeling terzake en kanten zich hoe dan ook tegen een dergelijke mogelijkheid.

Om aan de wens van de Europese Gemeenschappen tegemoet te komen wordt voorgesteld die kwestieuze bepalingen af te schaffen.

2. *Belastbare grondslag* (koninklijk besluit n° 187)

Luidens de huidige bepalingen zijn de coördinatiecentra die in de vorm van een Belgische vennootschap zijn opgericht, vrijgesteld van belasting op hun gereserveerde winsten en op de dividenden die zij uitkeren (indien het gaat om filialen van buitenlandse vennootschappen, wordt de winst volledig vrijgesteld indien zij in België wordt gereserveerd en ten belope van helft indien ze naar het buitenland wordt overgeheveld).

De centra (Belgische vennootschappen) zijn in België alleen belastbaar op hun niet aanvaarde uitgaven, de uitgekeerde tantièmes en de abnormale of goedgunstige voordelen die aan het Centrum worden verleend (hierbij komt nog de niet vrijgestelde helft van de naar het buitenland overgeheveld winst indien het om filialen gaat).

De Europese Gemeenschappen hebben zich tegen het verlenen van een dergelijk fiscaal voordeel aan een type van onderneming verzet. Er zij opgemerkt dat geen enkel bezwaar werd gemaakt tegen de analoge regeling die aan de in de tewerkstellingszones gevestigde ondernemingen werd verleend. (Het gaat hier om een voordeel binnen een wel afgebakend gebied en niet aan een type van onderneming).

Bijgevolg wordt in overeenstemming met de Gemeenschappen voorgesteld de centra in kwestie te onderwerpen aan het gemeenrecht, maar hun belastbare grondslag op een bijzondere wijze vast te stellen.

De wijze van berekening van die grondslag is afgekeken van de bestaande regeling voor de Belgische vestigingen van buitenlandse vennootschappen die in feite slechts kostendrukkende centra zijn, een regeling die bestaat in individuele overeenkomsten op grond van een vast winstpercentage dat gelijk is aan een percentage van de uitgaven en kosten die in België worden gemaakt of gedragen.

De regeling waaraan de coördinatiecentra zullen worden onderworpen, zal echter in die zin een bijzonder karakter

en conformiteit avec les exigences de la C. E. E., ainsi que certaines adaptations à l'arrêté royal n° 187 destinées à en faciliter l'application et à rendre le régime permanent.

Sur ce plan, les modifications apportées par le projet sont essentiellement au nombre de quatre. La première de ces modifications concerne tant les entreprises établies dans les zones d'emploi (arrêté royal n° 118) que les centres de coordination (arrêté royal n° 187), tandis que les trois autres ne concernent que ces derniers.

1. *Assujettissement à la sécurité sociale* (arrêts royaux n°s 118 et 187) (art. 34 et 35)

Les dispositions actuelles prévoient le non assujettissements à la sécurité sociale des cadres et chercheurs de nationalité étrangère occupés dans un centre de coordination ou dans une entreprise établie dans une zone d'emploi.

Ces dispositions sont en fait sans portée pratique eu égard au fait que le droit international prime sur le droit interne et que d'autre part tant les conditions internationales conclues par la Belgique que les règlements des Communautés européennes prévoient des régimes particuliers en la matière et s'opposent en tout cas à une telle pratique.

Pour satisfaire au vœu des Communautés européennes, il est proposé d'abroger les dispositions en cause.

2. *Base imposable* (arrêté royal n° 187)

Les dispositions actuelles prévoient que les centres de coordination constitués sous la forme de société belge, sont immunisés d'impôt sur leurs bénéfices réservés et sur les dividendes qu'ils distribuent (s'il s'agit de succursales de sociétés étrangères, les bénéfices sont exonérés totalement s'ils sont réservés en Belgique et à concurrence de la moitié s'ils sont transférés à l'étranger).

Les centres (sociétés belges) sont uniquement imposables en Belgique sur leurs dépenses non admises, les tantièmes qu'ils distribuent et les avantages anormaux ou bénévoles qu'ils recueillent (à cela s'ajoute la moitié non exonérée des bénéfices transférés à l'étranger s'il s'agit de succursales).

Les Communautés européennes se sont élevées contre cette pratique d'octroi d'un tel avantage fiscal à un type d'entreprise. Il faut remarquer qu'aucune objection n'a été formulée à l'encontre du régime analogue accordé aux entreprises établies dans des zones d'emploi (il s'agit ici d'avantage dans des régions déterminées et non à un type d'entreprise).

Il est dès lors proposé, en accord avec les Communautés d'assujettir les centres en cause au droit commun mais de déterminer leur base imposable d'une façon particulière.

Le mode de détermination desdites bases est calqué sur un système existant pour les établissements belges de sociétés étrangères qui ne sont en fait que des centres de frais, système qui consiste en des accords individuels sur un bénéfice forfaitaire égal à un pourcentage des dépenses et charges exposées ou supportées en Belgique.

Le régime auquel seront soumis les centres de coordination, sera toutefois particulier en ce sens que la base imposable

hebben dat de belastbare grondslag gelijk zal zijn aan een percentage van hun uitgaven en werkingskosten, met uitzondering van de personeels- en de financiële kosten.

Die twee uitsluitingen kunnen als volgt worden verantwoord :

— het is normaal dat de personeelskosten niet in de werkingskosten worden begrepen aangezien het koninklijk besluit n° 187 met name het scheppen van nieuwe werkgelegenheid beoogt; overigens is een minimum van 10 personen vereist.

— De uitsluiting van de financiële kosten wordt verantwoord door de aard van de toegestane bedrijvigheid voor de centra zoals : herfacturering, wisselkoersrisico's, verzekering, herverzekering en financiering ten bate van de groep, hetgeen heel wat kapitaal vergt.

Het percentage voor de vaststelling van de belastbare grondslag zal individueel worden vastgesteld in elk erkenningsbesluit, na overleg in werkgroep, en rekening houdend met de aard van de bedrijvigheid van het centrum.

3. Erkenningsprocedure (koninklijk besluit n° 187)

Thans worden de centra erkend bij in de Ministerraad overlegd koninklijk besluit op voorstel van de Minister van Financiën en de Minister van Economische Zaken.

Om de behoorlijk overbelaste agenda van de Ministerraad te verlichten wordt voorgesteld de erkenningsbesluiten niet meer aan de Ministerraad voor te leggen, maar ze rechtstreeks ter ondertekening voor te leggen aan de Koning na goedkeuring en ondertekening van alle betrokken ministers, met name de Minister van Financiën, de Minister van Economische Zaken, de Minister van Tewerkstelling en Arbeid en de Minister van Middenstand.

4. Een permanente maatregel (koninklijk besluit n° 187)

Thans worden de voordelen van het koninklijk besluit n° 187 aan de centra verleend vanaf de dag waarop het besluit is betekend tot 31 december van het tiende jaar dat volgt op die betekening.

Die periode van ongeveer tien jaar blijft in het voorstel gehandhaafd, behalve dat ze nu gesteld is in termen van belastbare tijdperken en dat ze een aanvang neemt de eerste dag van het belastbare tijdperk waarin de aanvraag werd ingediend.

Het wordt een permanente regeling. Het koninklijk besluit n° 187 bepaalt in zijn huidige vorm immers dat onder de regeling alleen vallen de nieuwe centra die opgericht zijn na de inwerkingtreding van het besluit en die erkend zijn binnen drie jaar na de bekendmaking ervan.

Er wordt voorgesteld die beperking te schrappen, hetgeen tot gevolg heeft dat de bepaling permanent wordt en dat een centrum dat reeds in België is of dat zich er later zal vestigen, op om het even welk ogenblik de erkenning kan aanvragen en de eraan verbonden voordelen voor tien jaar kan verkrijgen.

* * *

De andere wijzigingen in het koninklijk besluit n° 187 zijn van louter technische aard ofwel brengen ze enkele pre-

sable sera égale à un pourcentage de leurs dépenses et charges de fonctionnement, à l'exclusion des frais de personnel et des charges financières.

Ces deux exclusions peuvent se justifier comme suit :

— il est normal de ne pas inclure les frais de personnel dans les frais de fonctionnement étant donné que le but de l'arrêté royal n° 187 est notamment la création d'emplois un minimum de 10 personnes est d'ailleurs exigé.

— L'exclusion des charges financières se justifie par la nature des activités permises aux centres, telles que la refacturation, la couverture des risques de change, l'assurance, réassurance et financement au profit du groupe, qui nécessitent des capitaux importants.

Le pourcentage de détermination de la base imposable sera fixé individuellement dans chaque arrêté d'agrément, après concertation en groupe de travail, compte tenu de la nature des activités exercées par le centre.

3. Procédure d'agrément (arrêté royal n° 187)

Actuellement, les centres sont agréés par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, sur proposition du Ministre des Finances et du Ministre des Affaires économiques.

En vue d'alléger l'ordre du jour suffisamment surchargé du Conseil des Ministres, il est proposé de ne plus soumettre les arrêtés d'agrément au Conseil mais de les soumettre directement au Roi après approbation et signature de tous les ministres concernés, à savoir le Ministre des Finances, le Ministre des Affaires économiques, le Ministre de l'Emploi et du Travail et le Ministre des Classes moyennes.

4. Permanence de la mesure (arrêté royal n° 187)

Actuellement, les avantages prévus à l'arrêté royal n° 187 sont accordés aux centres à partir du jour de la notification de l'arrêté jusqu'au 31 décembre de la dixième année qui suit celle de cette notification.

Cette période de ± 10 ans subsiste dans la proposition, sauf qu'elle est libellée en termes de périodes imposables et qu'elle débute au premier jour de la période imposable d'introduction de la demande.

Le régime devient cependant permanent. L'arrêté royal n° 187, tel qu'il est libellé actuellement, prévoit en effet que ne bénéficient du régime que les nouveaux centres créés après l'entrée en vigueur de l'arrêté et agréés dans les trois ans qui suivent sa publication.

Il est proposé de supprimer cette restriction, ce qui a pour conséquence de rendre la disposition permanente, en ce sens qu'un centre déjà installé en Belgique ou qui s'y installerait ultérieurement pourra solliciter à un moment quelconque son agrément et obtenir pour 10 ans les avantages y attachés.

* * *

Les autres modifications apportées à l'arrêté royal n° 187 sont soit d'ordre purement technique, soit de nature à ap-

ciseringen aan op grond van de interpretatie die de werkgroep, die de dossiers onderzoekt, aan dat koninklijk besluit heeft gegeven.

Er wordt immers gepreciseerd :

— dat de groep minstens één vennootschap moet omvatten die geen zetel in België heeft;

— dat met de verplichting om ten werknemers in dienst te hebben tien full-time-werknemers bedoeld worden.

B. Het ontwerp (art. 36) beoogt vervolgens de wijziging van de wet van 11 april 1983 die onder meer voorzorg in de vrijstelling van roerende voorheffingen en de toepassing van de fictieve roerende voorheffing voor de dividenden, renten en rechten die door een coördinatiecentrum uitbetaald worden.

Uit de interpretatie van de in een coördinatiecentrum toegelaten activiteiten is inderdaad gebleken dat voor een dergelijk centrum belangrijke financiële taken in een groep weggelegd zijn en dat het bijgevolg als russenpersoon kan optreden voor de financiering van de door die groep op wereldvlak uitgeoefende activiteiten.

Een en ander gaat klaarblijkelijk veel verder dan in de bedoeling van de Regering lag toen zijn in de toekenning van een fictieve roerende voorheffing voorzorg en zou op korte termijn in een voor de Schatkist onhoudbare toestand kunnen resulteren.

Daarom wordt met betrekking tot de interessen voorgesteld de toekenning van de fictieve voorheffing alleen toe te kennen om investeringen in materiële vaste activa en in België verricht onderzoek en ontwikkeling te bekostigen.

Het ingediende ontwerp beoogde tevens in dezelve mate de vrijstellingen van de roerende voorheffing te beperken

Een amendement van de Regering schaft die beperking, die op budgettair vlak in feite geen gevolgen heeft, niettemin af, aangezien de mogelijkheden tot verkrijging van een dergelijke vrijstelling bij toepassing van het gemeen recht ruim genoeg zijn.

b) Bespreking

De Regering dient een amendement n° 1 in waardoor de beperking van de vrijstelling van roerende voorheffing ongedaan wordt gemaakt om de aantrekkingskracht van de coördinatiecentra te vrijwaren. De beperking van de fictieve roerende voorheffing wordt echter behouden (art. 36).

Mevrouw Detiège dient een amendement n° 62 in dat ertoe strekt enkele terminologische verbeteringen aan te brengen in de tekst van artikel 35.

Bij amendement n° 63 strekt zij ook de technische wijziging voor aan de tekst van dit artikel : de verwijzing naar artikel 125, eerste lid, W. I. B. zou moeten worden toegevoegd en die naar artikel 146, W. I. B. zou moeten worden weggelaten.

Het eerstgenoemde artikel maakt immers in bepaalde gevallen de artikelen 98 tot 100, W. I. B. van toepassing; het tweede verwijst uitsluitend naar natuurlijke personen terwijl het hier toch om het belastbaar inkomen van rechtspersonen gaat.

Dezelfde auteur stelt, via amendement n° 64, voor § 2 van artikel 35 weg te laten.

Het komt haar overbodig voor dat aan de Koning de bevoegdheid wordt verleend om deze teksten te coördine-

porter certaines précisions eu égard à l'interprétation donnée à cet arrêté royal par le groupe de travail qui examine les dossiers.

Il est en effet précisé :

— que le groupe doit comprendre au moins une société qui n'a pas son siège en Belgique;

— que l'obligation d'occuper dix travailleurs s'entend de l'équivalent de dix travailleurs à temps plein.

B. Le projet (art. 38) tend ensuite à modifier la loi du 11 avril 1983 qui a notamment prévu l'exemption du précompte mobilier et l'octroi d'un précompte mobilier fictif pour les dividendes, intérêts et redevances payés par un centre de coordination.

Il est en effet apparu de l'interprétation des activités permises à un centre de coordination, qu'un tel centre était autorisé à jouer un grand rôle sur le plan financier au sein d'un groupe et qu'il pouvait en conséquence servir d'intermédiaire au financement de l'activité mondiale d'un groupe.

Ceci dépasse manifestement les intentions du Gouvernement lorsqu'il a prévu l'octroi d'un précompte mobilier fictif et pourrait créer à brève échéance une situation intenable pour le Trésor.

C'est la raison pour laquelle il est proposé, en ce qui concerne les intérêts, de limiter l'octroi du précompte fictif au financement d'investissements corporels et de frais de recherche et de développement réalisés en Belgique.

Le projet déposé tendait également à limiter dans la même mesure l'exemption du précompte mobilier.

Un amendement du Gouvernement supprime toutefois cette restriction qui, sur le plan budgétaire, n'a en fait pas d'incidence, les possibilités d'obtenir une telle exemption en vertu du droit commun étant suffisamment larges.

b) Discussion

Le Gouvernement présente un amendement n° 1 qui tend à supprimer la limitation de l'exonération du précompte mobilier afin de préserver l'attrait des centres de coordination. La limitation du précompte mobilier fictif est toutefois maintenue (ar. 36).

Mme Deïège présente un amendement n° 62 qui vise à apporter quelques corrections d'ordre terminologique au texte de l'article 35.

Par son amendement n° 63, elle propose également d'apporter une modification technique au texte de cet article : il conviendrait d'ajouter un renvoi à l'article 125, alinéa 1^{er}, C. I. R., et de supprimer le renvoi à l'article 146, C. I. R.

Le premier article cité rend en effet les articles 98 et 100, C. I. R., applicables dans certains cas; le second ne fait référence qu'aux personnes physiques, alors qu'il s'agit en l'occurrence du revenu imposable de personnes morales.

Le même auteur propose, par son amendement n° 64, de supprimer le § 2 de l'article 35.

Il lui paraît superflu de confier au Roi le soin de coordonner ces textes. Comme il ne s'agit que d'un texte très

ren. Gezien het slechts om een zeer korte tekst gaat, ware het wellicht beter deze gecoördineerde tekst onmiddellijk in het wetsontwerp op te nemen.

Zij stelt eveneens in amendement n° 65 voor een nieuw artikel 35bis in te voegen waardoor de vrijstelling van onroerende voorheffing in T-zones en coördinatiecentra nog slechts verleend wordt in het Brusselse Gewest.

In de andere gewesten is volgens de auteur de nationale wetgever, door de combinatie van een aantal wettelijke bepalingen die de opbrengst van de onroerende voorheffing aan het Vlaamse en het Waalse Gewest toewijzen niet meer bevoegd.

Dezelfde auteur dient een amendement n° 70 in tot invoeging van een artikel 36bis (nieuw) waardoor in artikel 1 van het koninklijk besluit n° 187 van 30 december 1982 de woorden « centralisering van de financiële handelingen » worden weggelaten. Deze activiteit van de coördinatiecentra is volgens haar in tegenstelling met de bepalingen van artikel 36 die het financieren van investeringen in het buitenland zouden moeten tegengaan.

Tenslotte stelt zij voor een artikel 28quater (amendement n° 66) toe te voegen aan het wetsontwerp waarbij artikel 248, § 2, van het W. I. B. wordt opgeheven.

Volgens dit artikel kan de Koning het minimum der winsten dat belastbaar is ten bate van vreemde firma's die in België werkzaam zijn, bepalen.

De auteur meent dat dit een archaïsche bepaling is, in strijd met bv. artikel 7 van het E. E. G.-verdrag.

* * *

Een lid betreurt dat nog steeds niets geweten is over de tewerkstellingszones in Henegouwen, daar waar die in Vlaanderen en in de provincies Luik en Luxemburg reeds gekend zijn.

Drie mogelijke zones werden vooropgesteld: Fleurus, Manage en Dour.

Het lid heeft vernomen dat de zone van Fleurus reeds zou erkend zijn. Is dit zo? Zo ja, wanneer is deze beslissing genomen?

Algemeen gezien wijst hetzelfde lid op de kritiek die verscheidene leden van zijn groep reeds formuleerden wanneer de koninklijke besluiten n°s 118 en 187 werden uitgevaardigd.

Ook verwijst hij naar het advies van de Raad van State betreffende deze koninklijke besluiten.

Zo had de Raad van State reeds gewezen op een mogelijk conflict met de Europese wetgeving, indien de vrijstelling van aansluiting bij de Sociale Zekerheid voor kaderpersoneel en vorsers van vreemde nationaliteit werd toegestaan. De Regering heeft dit advies toen genegeerd en is nu verplicht op deze maatregel terug te komen.

Zo wezen toendertijd verscheidene leden reeds op de groeiende kloof tussen de multinationals en de K. M. O.'s tengevolge van deze maatregelen.

De moeilijkheden van de K. M. O.'s namen toe met alle gevolgen vanden dien voor de werkgelegenheid.

Ook werd er toen reeds op gewezen dat geen enkel middel voorhanden was om de belastbare winst vast te stellen.

De Regering dient nu de gegrondheid van deze kritiek toe te geven, aangezien nu wijzigingen aan het koninklijk besluit n° 187 worden voorgesteld om daaraan tegemoet te komen.

court, il eût sans doute été préférable de l'incorporer directement dans le texte du projet.

Le même auteur propose en outre, par son amendement n° 65, d'insérer un article 35bis (nouveau) prévoyant que l'exonération du précompte mobilier accordée dans les zones d'emploi et aux centres de coordination est limitée à la Région bruxelloise.

Il estime que le législateur n'est plus compétent pour les autres Régions, étant donné que, par l'effet combiné d'un certain nombre de dispositions légales, le produit du précompte mobilier est affecté aux Régions wallonne et flamande.

Le même auteur présente encore un amendement n° 70 visant à insérer un article 36bis (nouveau) supprimant les mots « centralisation des opérations financières » qui figurent à l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982. Il estime que cette activité des centres de coordination est contraire aux dispositions de l'article 36, qui devraient faire obstacle au financement des investissements à l'étranger.

Il propose enfin d'insérer dans le projet de loi un article 28quater (amendement n° 66) visant à supprimer l'article 248, § 2, C. I. R.

Cet article permet au Roi de déterminer le minimum des bénéfices imposables dans le chef des firmes étrangères opérant en Belgique.

L'auteur estime qu'il s'agit d'une disposition archaïque, contraire notamment à l'article 7 du Traité C. E. E.

* * *

Un membre regrette qu'aucune précision n'ait encore été donnée pour ce qui est de la détermination des zones d'emploi dans le Hainaut, alors que ces zones sont déjà connues pour la Flandre et les provinces de Liège et de Luxembourg.

Trois zones possibles ont été suggérées: Fleurus, Manage et Dour.

Il revient au membre que la zone de Fleurus aurait déjà été reconnue. Est-ce bien le cas? Dans l'affirmative, quand cette décision a-t-elle été prise?

Le même membre rappelle les critiques que plusieurs membres de son groupe ont émises lorsque les arrêtés royaux n°s 118 et 187 ont été publiés.

Il se réfère aussi à l'avis du Conseil d'Etat concernant ces arrêtés.

Le Conseil d'Etat avait déjà souligné l'existence d'un conflit possible avec la législation européenne au cas où les cadres et les chercheurs de nationalité étrangère ne seraient pas soumis à la sécurité sociale. Le Gouvernement n'a pas tenu compte de cet avis à l'époque et est maintenant obligé de faire marche arrière.

Plusieurs membres avaient déjà fait observer que ces mesures créaient une discrimination de plus en plus marquée entre les sociétés multinationales et les P. M. E.

Elles n'ont fait qu'accroître les difficultés des P. M. E., avec toutes les conséquences qui en découlent pour l'emploi...

On avait déjà souligné aussi à l'époque qu'il n'existait aucun moyen pour déterminer le bénéfice imposable.

Le Gouvernement est à présent forcé de reconnaître le bien-fondé de cette critique, ainsi que le prouvent les modifications qu'il propose d'apporter à l'arrêté royal n° 187.

De Regering heeft nu pas bepaalde misbruiken vastgesteld daar waar die hadden kunnen worden voorkomen, indien zij rekening had gehouden met de opmerkingen, die van bij de aanvang werden gemaakt.

Het lid stelt vast dat tot nu toe 32 coördinatiecentra werden erkend. Deze centra kunnen nu kiezen tussen de vroegere regeling en de nieuwe regeling.

De nieuwe centra worden door de nieuwe regeling benadeeld. Waarom kunnen slechts de multinationals van de voordelen van de coördinatiecentra genieten?

Hij wenst te vernemen welke ondernemingen bij de 32 reeds bestaande centra betrokken zijn en hoeveel van deze ondernemingen ook de nieuwe voorwaarden vervullen.

Een ander lid betreurt dat de toepassing van de fictieve roerende voorheffing slechts geldt voor zover de geleende kapitalen worden aangewend voor het aanschaffen van materiële vaste activa in nieuwe staat.

Wat gebeurt er dan met immateriële vaste activa zoals bijvoorbeeld octrooien?

Kan het begrip « kosten van onderhoud en ontwikkeling » in ruime zin worden geïnterpreteerd?

Het zou onbegrijpelijk zijn dat octrooien van deze regeling worden uitgeslokt aangezien technologische vernieuwingen onmogelijk zijn zonder investeringen in octrooien.

c) Antwoorden van de Minister

De Minister stelt vast dat Mevr. Detiège via amendement n° 62 bij artikel 35 drie terminologische wijzigingen wil aanbrengen in de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 3, 1°, a, van het koninklijk besluit n° 187.

Een ervan kan worden aanvaard: het gaat om de vervanging van de term « filiaal » in het Nederlands door de term « bijkantoor ».

De twee andere wijzigingen kunnen niet worden aanvaard. De in het ontwerp gebruikte termen « maatschappelijke zetel » en « voornaamste inrichting » worden meermaals in het W. I. B. gebruikt; moest men deze wijzigingen aanvaarden zou zulks schaden aan de eenheid van terminologie van het fiscaal wetboek.

Dezelfde auteur stelt in amendement n° 63 voor twee wijzigingen aan te brengen in de tekst van het ontworpen artikel 5, § 1, van het koninklijk besluit n° 187.

De eerste wijziging bestaat in de toevoeging van artikel 125, eerste lid, W. I. B., aan de reeks artikelen waarvan afgeweken wordt.

Vermits er niet wordt afgeweken van artikel 125 dat het principe van de belastbaarheid regelt en niet het vaststellen van de belastbare inkomsten, kan de Minister die toevoeging niet aanvaarden.

De tweede wijziging strekt tot de vervanging van de verwijzing naar de « artikelen 144 tot 146 » door de verwijzing « artikelen 144, 145, 147 en 148 ». De Minister is de mening toegedaan dat de impliciete verwijzing naar artikel 146 helemaal niet stoort.

Dezelfde auteur stelt voor § 2 te schrappen dat aan de Koning de mogelijkheid geeft om de tekst van het koninklijk besluit n° 187 te coördineren, dat wil zeggen ze in te voegen in het W. I. B.

Dit amendement n° 64 is niet aanvaardbaar. De Minister ziet niet goed in waarom een coördinatie zou moeten worden uitgesloten.

Le Gouvernement vient de constater certains abus qui auraient pu être évités s'il avait écouté les remarques qui avaient été formulées à l'époque.

Le membre constate que 32 centres de coordination ont été reconnus jusqu'à présent. Ces centres peuvent à présent choisir entre le régime antérieur et le nouveau régime.

Le nouveau régime lèse les centres nouvellement reconnus. Pourquoi les sociétés multinationales peuvent-elles seules bénéficier des avantages des centres de coordination?

Il désire connaître le nom des entreprises qui bénéficient de l'activité des 32 centres existants, ainsi que le nombre d'entre elles qui remplissent les nouvelles conditions.

Un autre membre regrette que le précompte mobilier fictif ne s'applique que pour autant que les capitaux empruntés servent à l'achat d'immobilisations corporelles à l'état neuf.

Qu'en est-il des immobilisations incorporelles, comme par exemple les brevets.

Peut-on interpréter la notion de « frais d'entretien et de développement » au sens large.

Il serait incompréhensible que les brevets soient exclus de ce régime; il est en effet impossible d'introduire des innovations technologiques sans investir dans des brevets.

c) Réponses du Ministre

Le Ministre constate que par son amendement n° 62 à l'article 35, Mme Detiège veut apporter trois modifications terminologiques au texte néerlandais en projet de l'article 3, 1°, a, de l'arrêté royal n° 187.

L'une d'elle, visant à remplacer le terme « filiaal » par le terme « bijkantoor » est acceptable.

Les deux autres modifications ne peuvent être admises. Les termes « maatschappelijke zetel » et « voornaamste inrichting » sont employés à plusieurs endroits dans le C. I. R. Dès lors, l'adoption des modifications proposées nuirait à l'uniformité terminologique du Code fiscal.

Le même auteur propose (amendement n° 63) d'apporter deux modifications au texte en projet de l'article 5, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 187.

La première modification consiste à ajouter l'article 125, alinéa 1^{er}, C. I. R., à la série d'articles auxquels il est dérogé.

Comme il n'est pas dérogé à l'article 125, qui établit le principe de l'imposabilité et ne concerne pas la détermination des revenus imposables, le Ministre s'oppose à cet ajout.

La seconde modification consiste à remplacer le renvoi aux articles « 144 à 148 » par un renvoi aux articles « 144, 145, 147 et 148 ». Le Ministre estime que le renvoi implicite à l'article 146 ne présente pas d'inconvénient.

Le même auteur propose de supprimer le § 2 qui prévoit la possibilité pour le Roi de coordonner le texte de l'arrêté royal n° 187, c'est-à-dire d'en insérer les dispositions dans le C. I. R.

L'amendement n° 64 ne peut pas être adopté. En effet, le Ministre ne voit pas pourquoi une coordination devrait être exclue.

Het amendement (n° 65) van Mevr. Detiège strekt er in feite toe de bestaande vrijstelling van onroerende voorheffing af te schaffen. Als motief voert zij aan dat de nationale overheid sedert 1 januari 1984 niet meer de bevoegdheid heeft om ter zake vrijstellingen toe te staan aangezien de onroerende voorheffing sedertdien volledig geristorneerd is aan de Gewesten (art. 5 van het ontwerp van wet houdende Rijks-middelenbegroting 1985 — uitvoering van de wet van 5 maart 1984 betreffende de saldi en de lasten van het verleden).

De Minister wijst er op dat de wet van 11 april 1983 die de bedoelde vrijstelling heeft ingesteld, dateert van vóór het ogenblik waarop de volledig ristornering aan de gewesten uitwerking heeft. Het is dus evident dat de nationale wetgever ter zake bevoegd was en dat de vrijstelling onverminderd kan blijven bestaan.

Bij amendement n° 66 stelt Mevr. Detiège voor een artikel 28^{quater} in te lassen ten einde artikel 248, § 2, W. I. B., te schrappen.

De Minister meent daarentegen dat dit artikel moet worden behouden om de vreemde firma's die in België werkzaam zijn te kunnen belasten.

De firma's die op grond van deze bepaling worden belast kunnen volgens geen andere taxatiemethode worden aangeslagen en zulks bij gebrek aan voldoende gegevens.

Het amendement n° 70 van dezelfde auteur wil beletten dat de coördinatiecentra optreden voor de centralisering van de financiële handelingen.

Dit amendement kan niet aanvaard worden omdat het centraliseren van de financiële handelingen precies een van de aantrekkingspunten is waardoor de fiscale regeling voor de coördinatiecentra interessant is voor buitenlandse groepen.

Daar anderzijds de fictieve roerende voorheffing voortaan beperkt wordt tot de operaties die investeringen of onderzoek en ontwikkeling in België betreffen, bestaat er geen budgettair risico meer ter zake.

De reden waarom deze maatregelen toegespitst zijn op multinationale ondernemingen is dat het tot de doelstellingen van de Regering behoort buitenlandse investeringen aan te trekken.

Wat de erkenning van de tewerkstellingszone in Hene-gouwen betreft verstrekt de Minister van Financiën namens zijn collega van Economische Zaken navolgend antwoord :

« Diverse voorstellen werden voorgelegd aan en besproken met de E. G.-Commissie. Die voorstellen werden allemaal verworpen, omdat ze een te ver doorgedreven parcellisatie inhielden van de derde zone over twee of drie subzones. Thans worden nieuwe voorstellen uitgewerkt in overleg met de bevoegde Ministers. De vaste wil bestaat om vóór het einde van het jaar tot een oplossing te komen. »

Het is inderdaad juist dat tot nu toe 32 coördinatiecentra erkend zijn. Deze bestaande centra zullen de keuze hebben tussen het oude en het nieuwe systeem en kunnen dus het voor hen meest gunstige systeem kiezen. Dit zal niet noodzakelijk het oude systeem zijn. De nieuwe centra zullen verplicht zijn het nieuwe systeem te aanvaarden.

De toepassing van de fictieve roerende voorheffing wordt beperkt tot de materiële vaste activa in nieuwe staat om te vermijden dat dezelfde investering tweemaal in aanmerking zou komen in twee verschillende vennootschappen. « In nieuwe staat » betekent dat deze activa nog niet het voorwerp van afschrijvingen mogen zijn geweest in andere vennootschappen.

De kosten voor onderzoek en ontwikkeling dienen in België te zijn verricht. Octrooien die de ondernemingen bij derden aankoopt, komen niet in aanmerking.

L'amendement (n° 65) de Mme Detiège vise en fait à abroger l'exonération du précompte immobilier. Elle le justifie par le fait que depuis le 1^{er} janvier 1984, le pouvoir central n'est plus compétent pour accorder des exonérations dans ce domaine puisque, depuis cette date, le précompte immobilier est entièrement ristourné aux Régions (art. 5 du projet de loi contenant le budget des Voies et Moyens de l'année budgétaire 1985 — exécution de la loi du 5 mars 1984 relative aux soldes et charges du passé).

Le Ministre souligne que la loi du 11 avril 1983 qui a instauré l'exonération en question, est antérieure au moment où les Régions ont bénéficié de la ristourne totale de cet impôt. Il est donc évident que le législateur national était compétent en la matière et que l'exonération peut être maintenue.

Mme Detiège présente un amendement n° 66 visant à insérer un article 28^{quater} prévoyant la suppression de l'article 248, § 2, C. I. R.

Le Ministre estime par contre que cet article doit être maintenu afin de pouvoir taxer les firmes étrangères exerçant des activités en Belgique.

Les firmes taxées en vertu de cette disposition ne peuvent être soumises à l'impôt par aucune autre méthode et ce par manque de données suffisantes.

L'amendement n° 70 du même auteur a pour but d'empêcher les centres de coordination de centraliser les opérations financières.

Cet amendement ne peut pas être adopté parce que la centralisation des opérations financières constitue précisément un des points pour lesquels le régime fiscal des centres de coordination est attrayant pour les groupes étrangers.

Par ailleurs, comme le précompte mobilier fictif sera désormais limité aux opérations portant sur des investissements ou sur le développement de la recherche en Belgique, il n'y a plus aucun risque budgétaire en la matière.

La raison pour laquelle ces mesures sont axées sur les sociétés multinationales est que l'attraction d'investissements étrangers fait partie des objectifs du Gouvernement.

En ce qui concerne l'agrément de la zone d'emploi du Hainaut, le Ministre des Finances fournit la réponse suivante au nom de son collègue des Affaires économiques :

« Diverses propositions ont été soumises à et ont été examinées avec la Commission des C. E. Elles ont toutes été rejetées parce qu'elles prévoyaient une parcellisation jugée excessive de la troisième zone en deux ou trois sous-zones. De nouvelles propositions sont en cours d'élaboration sous la supervision des Ministres compétents. L'objectif est d'aboutir à une solution avant la fin de l'année. »

Il est en effet exact que 32 centres de coordination ont jusqu'à présent été agréés. Ces centres auront le choix entre l'ancien et le nouveau système et pourront donc choisir celui qui leur est le plus favorable. Et ce n'est pas toujours l'ancien système, les nouveaux centres seront, eux, tenus d'adopter le nouveau système.

L'application du précompte mobilier fictif est limitée aux immobilisations corporelles à l'état neuf afin d'éviter qu'un même investissement ne soit pris deux fois en compte dans deux sociétés différentes. « A l'état neuf » signifie que ces immobilisations ne peuvent pas encore avoir fait l'objet d'amortissements dans d'autres sociétés.

Les dépenses de recherche et de développement doivent avoir été effectuées en Belgique. Des brevets que les entreprises auront achetés à des tiers n'entreront pas en ligne de compte.

F. Rechtzetting van onvolkomenheden in het W. I. B. en in de herstellwet van 31 juli 1984

1. Spaardeposito's (art. 2)

Het Centraal bureau voor hypothecair krediet beheert sedert dit jaar spaardeposito's, die in aanmerking komen voor vrijstelling van de roerende voorheffing op de interesten tot 50 000 F per gezin. Het past derhalve artikel 19, 7°, e), W. I. B. dienovereenkomstig aan te passen.

Mevr. Detiège dient een amendement n° 71 in dat beoogt de aftrek op roerende inkomsten (art. 19bis, W. I. B.) te verhogen van 10 000 F tot 30 000 F en de netto-inkomstschijf bereiden welke die aftrek toegepast wordt, te brengen van 350 000 F op 500 000 F, teneinde ook op dit stuk rekening te houden met de devaluatie en de muntontwaardiging en de kleine spaarders niet te benadelen.

De Minister meent dat door het bevrijdend maken van de roerende voorheffing deze aanpassing weinig zin heeft. De aftrek wordt immers alleen maar toegepast wanneer de roerende inkomsten samengevoegd worden met de andere belastbare inkomsten.

Anderzijds dient opgemerkt dat de kleine spaarder, voor wie het amendement is bedoeld, zich vooral richt tot de spaardeposito's waarvoor vrijstelling van roerende voorheffing is voorzien tot 50 000 F interesten.

De Regering vraagt derhalve de verwerping van het amendement.

2. Afschrijvingen op auto's (art. 6)

In artikel 6 van het ontwerp wordt voorgesteld de Franse tekst van artikel 48, § 3, W. I. B., ingevoegd bij artikel 37 van de wet van 31 juli 1984, in overeenstemming te brengen met de Nederlandse tekst van dat artikel.

De Franse tekst van die bepaling kan immers tot een dubbelzinnige interpretatie aanleiding geven. Om ter zake elke twijfel weg te nemen omtrent de precieze bedoeling van deze maatregel is het aangewezen de Franse tekst te verbeteren.

3. Uitschakeling van onvolkomenheden in de wet van 28 december 1983 op het stuk van de individuele levensverzekeringen (art. 3 en art. 11, § 3)

Kapitalen en afkoopwaarden van individuele levensverzekeringscontracten die zijn gevormd door stortingen die niet werden afgetrokken van het totale bedrijfsinkomen zijn niet belastbaar. Eenzelfde regeling moet uiteraard gelden voor de kapitalen, waarvoor geen belastingvermindering als bedoeld in artikel 87ter, W. I. B., werd verleend.

Dit laatste werd vergeten in de wet van 28 december 1983 en het past dus deze vergetelheid recht te zetten; dit is de bedoeling van artikel 3 van het ontwerp.

Anderzijds komt in de huidige wetteksten niet klaar tot uiting dat de bedoelde belastingvermindering wordt toegekend aan iedere echtgenoot die bedrijfsinkomen heeft. Dit wordt thans gepreciseerd in het nieuwe artikel 87bis, W. I. B. (art. 11, § 3 van het ontwerp).

De heer M. Colla dient een amendement n° 77 in dat ertoe strekt een andere redactie te geven aan artikel 32bis W. I. B. De auteur noemt de in zijn amendement voorgestelde tekst duidelijker en minder dubbelzinnig dan de regeeringstekst.

Volgens hem laat een strikte interpretatie van de Regeeringstekst toe een belastingvrijstelling te bekomen, wanneer één van de geciteerde belastingaftrekken niet verkregen is; hij wil zulks vermijden.

De Minister is er echter niet van overtuigd dat de in het amendement voorgestelde tekst beter zou zijn dan die van het ontwerp en stelt dan ook voor de tekst van artikel 3 te behouden.

F. Rectification d'imperfections de texte dans le C. I. R. et dans la loi de redressement du 31 juillet 1984

1. Dépôts d'épargne (art. 2)

L'Office central de crédit hypothécaire gère depuis cette année des dépôts d'épargne entrant en ligne de compte pour une exonération du précompte mobilier sur les intérêts jusqu'à concurrence de 50 000 F par ménage. C'est pourquoi il convient d'adapter dans ce sens l'article 19, 7°, e, C.I.R.

Mme Detiège présente un amendement n° 71 visant à porter l'abattement sur les revenus mobiliers (art. 19bis, C. I. R.) de 10 000 F à 30 000 F et la tranche de revenus nets dans laquelle cette déduction est applicable de 350 000 à 500 000 F afin de tenir compte, dans ce domaine également, de la dévaluation et de l'érosion monétaire, et de ne pas défavoriser les petits épargnants.

Le Ministre est d'avis que, vu le caractère libératoire du précompte mobilier, cette adaptation n'a plus beaucoup de sens. La déduction n'est en effet appliquée que lorsque les revenus mobiliers sont ajoutés aux autres revenus imposables.

Par ailleurs, il faut faire remarquer que les petits épargnants, visés par l'amendement, se tournent essentiellement vers les dépôts d'épargne dont les intérêts jusqu'à concurrence de 50 000 F sont exonérés du précompte mobilier.

C'est pourquoi le Gouvernement demande le rejet de l'amendement.

2. Amortissements des voitures automobiles (art. 6)

L'article 6 du projet propose de mettre le texte français de l'article 48, § 3, C. I. R., inséré par l'article 37 de la loi du 31 juillet 1984, en concordance avec le texte néerlandais de cet article.

Ce texte français tel qu'il est actuellement rédigé peut être interprété de manière ambiguë. Il s'indique de corriger le texte français afin de lever tout doute au sujet de l'objet précis de cette disposition.

3. Elimination d'imperfections de la loi du 28 décembre 1983 en ce qui concerne les contrats d'assurance-vie individuelle (art. 3 et art. 11, § 3)

Les capitaux et valeurs de rachat de contrats d'assurances individuelle sur la vie constitués de versements n'ayant pas été déduits du total des revenus imposables ne sont pas taxables. Il doit en être de même pour les capitaux n'ayant pas fait l'objet d'une réduction d'impôt au sens de l'article 87ter, C. I. R.

Il s'agit là d'une lacune dans la loi du 28 décembre 1983 et il convient dès lors de réparer cet oubli : tel est l'objet de l'article 3 du projet.

D'autre part, les textes légaux actuels ne font pas apparaître clairement que la réduction d'impôt en question est accordée à chaque conjoint qui recueille des revenus professionnels. C'est ce qui est précisé aujourd'hui dans le nouvel article 87bis, C. I. R. (art. 11, § 3 du projet).

M. M. Colla dépose un amendement n° 77 visant à rédiger différemment l'article 32bis, C. I. R. L'auteur estime que le texte qu'il propose est plus clair et moins ambigu que le texte du Gouvernement.

Il estime qu'une stricte interprétation du texte gouvernemental permet d'obtenir une immunité d'impôt lorsqu'une des réductions d'impôt cités n'a pas été obtenue. Et c'est ce qu'il entend éviter.

Le Ministre n'est pas convaincu que le texte proposé par l'amendement est meilleur que celui de l'article 3 du projet qu'il propose de maintenir.

4. Berekening van de belastingvermindering op de vervangingsinkomsten (art. 10 pro parte)

Met de wet van 31 juli 1984 heeft de wetgever het stelsel van de aanrekening van de belastingvermindering m.b.t. de werkloosheidsvergoedingen uitgebreid tot de andere vervangingsinkomsten, pensioenen en brugpensioenen.

De bedoeling was o.a. die belastingverminderingen te berekenen in functie van het belastbaar inkomen, zoals dat het geval was voor de werkloosheidsuitkeringen; volgens de huidige tekst van artikel 87bis, W. I. B., worden die belastingverminderingen evenwel berekend in functie van de belastbare bedrijfsinkomsten.

In artikel 10, § 2, van het ontwerp wordt voorgesteld die wetteksten in overeenstemming te brengen met de bedoeling van de wetgever.

5. Meerwaarden op innovatie-effecten (art. 37)

In artikel 37 van het ontwerp wordt voorgesteld de Franse tekst van artikel 71 van de wet van 31 juli 1984 in overeenstemming te brengen met de Nederlandse tekst van dat artikel.

Zoals uit de Nederlandse tekst blijkt was het de bedoeling de vrijstelling m.b.t. de meerwaarden op innovatie-effecten alleen te geven aan de belastingplichtige die vroeger zelf op die effecten heeft ingeschreven en ze volledig heeft volgestort.

Deze bedoeling komt niet zo duidelijk tot uiting in de Franse tekst zodat het aangewezen is deze laatste tekst te wijzigen.

6. Aftrek innovatie-effecten (art. 38)

Wanneer de inschrijver op innovatie-effecten werknemer is van de innovatievennootschap, dan kan hij volgens artikel 72 van de wet van 31 juli 1944, 100 % (i.p.v. 50 % voor andere belastingplichtigen) van de bedragen die hij heeft besteed voor de inschrijving op en de volstorting van door zijn werkgeefster uitgegeven innovatie-effecten, gespreid over vijf jaar, in mindering brengen van zijn belastbaar inkomen, tenzij hij samen met zijn bloed- en aanverwanten een deelneming van meer dan 25 % in de vennootschap bezit.

De huidige tekst van de §§ 3 en 4, laatste lid, die bij amendement in artikel 72 werden ingevoegd, leidt ertoe dat de werknemer-eigenaar van een belangrijke deelneming elke aftrek verliest.

Dat was allerminst de bedoeling: wel moet zulke inschrijver op dezelfde voet worden geplaatst als een niet-werknemer — en dus recht hebben op 50 % aftrek — en dat wordt thans bewerkstelligd.

7. Vrijgestelde schijf van spaardeposito's (art. 20 pro parte)

De vrijstelling van roerende voorheffing op interesten van spaardeposito's tot 50 000 F per gezin geldt uiteraard slechts op het stuk van de personenbelasting en niet inzake vennootschapsbelasting.

Dit is ook bepaald in artikel 109, W. I. B., maar bij de laatste wetwijziging van 28 december 1983, waarbij de grensbedragen voor de vrijstelling verhoogd werden van 30 000 F tot 50 000 F en van 3 000 F tot 5 000 F (coöperatieven), werd vergeten dat artikel in dezelfde mate aan te passen.

4. Calcul de la réduction d'impôts pour les revenus de remplacement (art. 10 pro parte)

Par la loi du 31 juillet 1984, le législateur a élargi le régime de la réduction d'impôt applicable aux allocations de chômage aux autres revenus de remplacement, pensions et prépensions.

L'objectif était notamment de calculer ces réductions d'impôt en fonction du revenu imposable comme c'était le cas pour les allocations de chômage, mais conformément aux dispositions de l'actuel article 87bis C. I. R., ces réductions sont calculées en fonction des revenus professionnels imposables.

L'article 10, § 2 du projet propose de mettre ces textes légaux en concordance avec les intentions du législateur.

5. Plus-values sur titres novateurs (art. 37)

L'article 37 du projet prévoit la mise en concordance du texte français de l'article 71 de la loi du 31 juillet 1984 avec le texte néerlandais du même article.

Ainsi qu'il ressort du texte néerlandais, l'intention était de n'accorder l'immunité en ce qui concerne les plus-values sur titres novateurs qu'au contribuable qui a précédemment souscrit et entièrement libéré les titres en question.

Cette intention n'apparaît pas aussi clairement dans le texte français, de sorte qu'il est indiqué de le modifier.

6. Déduction des titres novateurs (art. 38)

Lorsque le souscripteur de titres novateurs est un travailleur de la société novatrice, il peut, en vertu de l'article 72 de la loi du 31 juillet 1984, déduire de l'ensemble de ses revenus imposables et répartis sur 5 ans, 100 % (au lieu de 50 % pour les autres contribuables) du montant qu'il a consacré à la souscription et à la libération des titres novateurs émis par son employeur, pour autant qu'il ne détienne pas, avec sa famille, une participation dans la société supérieure à 25 %.

Le texte actuel des §§ 3 et 4, dernier alinéa, qui a été inséré sous forme d'amendement à l'article 72, conduit à la conclusion que le travailleur propriétaire d'une participation importante perd tout droit à déduction.

Tel n'était absolument pas le but poursuivi: il s'agit en effet de mettre un tel souscripteur sur un pied d'égalité avec un non-travailleur de l'entreprise et donc de lui accorder une déduction de 50 %, ce qui est présentement réalisé.

7. Tranche immunisée des impôts d'épargne (art. 20 pro parte)

L'exonération du précompte mobilier sur les revenus de dépôts d'épargne à concurrence de 50 000 F par ménage ne joue évidemment qu'en matière d'impôt des personnes physiques et non d'impôt des sociétés.

C'est ce que prévoit l'article 109, C. I. R., mais lors de la dernière modification apportée par la loi du 28 décembre 1983, qui portait de 30 000 à 50 000 F et de 3 000 à 5 000 F (coopératives) la tranche exonérée des dépôts d'épargne, on oublia d'adapter cet article.

Opdat dergelijke vergetelheid zich niet meer zou voordoen wordt voorgesteld de desbetreffende bedragen in artikel 109, 4^o, W. I. B., te schrappen.

8. *Aanpassingen van verwijzingen en nummeringen in het W. I. B.*
(art. 1, 10, 11, §§ 1 en 2, 13, 15, 2^o, 21, 26 tot 29 en 31)

— De artikelen 6 en 93, § 2, W. I. B., verwijzen nog steeds naar artikel 72, W. I. B., dat evenwel werd opgeheven door het koninklijk besluit n^o 29 van 30 maart 1982; deze verwijzing moet worden ongedaan gemaakt;

— voor een logische berekening van de belasting moeten de bepalingen van artikel 87^{ter}, W. I. B., worden ingelast vóór de bepalingen van artikel 87^{bis}, W. I. B.;

— de artikelen 115 en 200, W. I. B., moeten worden aangepast overeenkomstig de bepaling van artikel 133, W. I. B., dat opnieuw werd opgenomen bij artikel 20 van de wet van 28 december 1983;

— de artikelen 197, 198, 277 en 309, W. I. B., moeten verwijzen naar artikel 211, § 2, W. I. B., i.p.v. naar artikel 205, W. I. B.

Al deze wijzigingen worden voorgesteld in de artikelen 1, 10, 11, §§ 1 en 2, 13, 15, 2^o, 21, 26 tot 29 en 31 van het ontwerp.

9. *Diverse amendementen ingediend naar aanleiding van de artikelen 1, 10, 28, 29 en 31*

Artikel 1

De heer M. Colla dient een amendement n^o 75 in tot wijziging van de artikelen 1, 5 en 6, W. I. B.

Deze wijziging is volgens de auteur nodig omdat deze artikelen niet meer in overeenstemming zijn met andere artikelen W. I. B. die inmiddels werden gewijzigd.

Zo werd de rechtspersonenbelasting uitgebreid en zijn in de personenbelasting een aantal maatregelen die het belastbaar inkomen beïnvloeden niet opgenomen in het W. I. B.

Dezelfde auteur acht een aanvulling van het artikel 6, W. I. B., noodzakelijk (zie amendement n^o 76) zodat expliciet verwezen wordt naar de inkomsten ingesteld krachtens bijzondere wettelijke bepalingen, die niet in het W. I. B. zijn opgenomen.

De Minister antwoordt dat de bepalingen van bedoelde artikelen van het W. I. B. al jaren worden toegepast en tot nu toe geen aanleiding hebben gegeven tot moeilijkheden.

Zonder over de grond van de voorstellen te willen redetwisten, vraagt de Regering de huidige teksten van die artikelen te behouden.

Art. 10^{bis} (nieuw)

Mevr. Detiège stelt vast dat voor de berekening van de belastingverminderingen op vervangingsinkomens wordt gesteund op het maximumbedrag van de werkloosheidsuitkering of het maximumbedrag van het brugpensioen, verminderd met 10 000 F.

Zij dient een amendement n^o 72 in dat beoogt die vermindering van 10 000 F te schrappen, omdat de algemene aftrek voor iedereen met bedrijfsinkomsten eveneens werd geschrapt.

Afin de prévenir pareil oubli à l'avenir, il est proposé de supprimer à l'article 109, 4^o, C. I. R., les montants dont il s'agit.

8. *Adaptation des références et de numérotations dans le C. I. R.*
(art. 1, 10, 11, §§ 1^{er} et 2, 13, 15, 2^o, 21, 26 à 29 et 31)

— Les articles 6 et 93, § 2, du C. I. R. font toujours référence à l'article 72 du même Code, qui a toutefois été abrogé par l'arrêté royal n^o 29 du 30 mars 1982; cette référence doit être supprimée;

— pour la logique du calcul de l'impôt, les dispositions de l'article 87^{ter} du C. I. R. doivent être insérées avant les dispositions de l'article 87^{bis} du même Code;

— les articles 115 et 200 du C. I. R. doivent être adaptés en fonction des dispositions de l'article 133 du même Code, qui a été rétabli par l'article 20 de la loi du 28 décembre 1983;

— les articles 197, 198, 277 et 309 du C. I. R. doivent renvoyer à l'article 211, § 2, du même Code et non pas à son article 205.

Toutes ces modifications sont prévues aux articles 1, 10, 11, §§ 1^{er} et 2, 13, 15, 2^o, 21, 26 à 29 et 31 du projet.

9. *Amendements divers présentés aux articles 1, 10, 28, 29 et 31*

Article 1

M. M. Colla présente un amendement n^o 75 visant à modifier les articles 1, 5 et 6 du C. I. R.

Cette modification s'impose, selon lui, parce que lesdits articles ne sont plus compatibles avec d'autres articles du C. I. R. qui ont été modifiés.

C'est ainsi que le régime de l'impôt des personnes morales a été élargi et que, pour ce qui est de l'impôt des personnes physiques, une série de mesures influençant le revenu imposables n'ont pas été reprises dans le C. I. R.

L'auteur de l'amendement estime qu'il est nécessaire de compléter l'article 6 du C. I. R. (amendement n^o 76) de manière qu'il soit fait explicitement référence aux revenus visés par des dispositions légales spéciales qui ne figurent pas dans le C. I. R.

Le Ministre répond que les dispositions desdits articles du C. I. R. sont appliquées depuis des années et qu'elles n'ont donné lieu à aucune difficulté jusqu'à présent.

Sans vouloir épiloguer sur le fond des propositions, le Gouvernement demande que les textes desdits articles soient maintenus dans leur rédaction actuelle.

Art. 10^{bis} (nouveau)

Mme Detiège constate que l'on se base, pour le calcul des réductions d'impôt sur les revenus de remplacement, du montant maximum de l'allocation de chômage ou de la prépension, après en avoir déduit 10 000 F.

Un membre présente un amendement n^o 72 visant à supprimer cette réduction de 10 000 F, étant donné que la réduction générale qui était appliquée à toute personne bénéficiant de revenus professionnels a également été supprimée.

Het gaat dus niet meer om de rechtvaardige verrekening van een fiscaal voordeel.

De Minister antwoordt dat die aftrek van 10 000 F bedoeld is om alle belastingplichtigen op gelijke voet te stellen; de aftrek van 10 000 F op de bedrijfsinkomsten werd immers afgeschaft door de wet van 11 april 1983.

Wil men die gelijkstelling behouden, dan moet de bedoelde aftrek van 10 000 F die geldt voor de berekening van de belastingvermindering voor vervangingsinkomsten, behouden blijven.

De Regering vraagt dan ook de verwerping van het amendement.

Er wordt trouwens aan herinnerd dat de afschaffing van de aftrek van 10 000 F grotendeels heeft gediend voor de financiering van de substantiële verhoging van de belastingvermindering voor kinderlast.

Art. 10ter (nieuw)

Mevr. Detiège dient een amendement n° 73 in dat ertoe strekt de belastingvermindering voor kinderlast te moduleren in functie van de samenstelling van het gezin en te beperken in functie van de grootte van het gezinsinkomen.

Dit amendement is gesteund op de resultaten van een onderzoek van het H. I. V. A. dat werd vervuld in opdracht van de Minister van Sociale Zaken, en recent werd gepubliceerd onder de titel « Sociale Zekerheid en personenbelasting ».

De Minister antwoordt dat het beleid van de Regering er op gericht was en er nog steeds op gericht is de fiscaliteit gezinsvriendelijk te maken. Met betrekking tot de kinderen ten laste werden de belastingverminderingen niet alleen gevoelig verhoogd ($\pm 40\%$) maar werden ook de minima- en maximaverminderingskortingen korter bij elkaar gebracht, derwijze dat elk gezin, ongeacht het inkomen, praktisch dezelfde vermindering bekomt.

De Regering wil van het ter zake gevoerde beleid niet afstappen en de Minister vraagt dan ook de verwerping van het amendement.

Art. 10quater (nieuw)

Mevr. Detiège dient een amendement n° 74 in dat ertoe strekt een § 3 toe te voegen aan artikel 87bis W. I. B., dat op grond van artikel 10 van de ontwerp, artikel 87ter wordt.

Dit amendement beoogt enerzijds een uniforme afbouw van de belastingvermindering voor alle vervangingsinkomens (enerzijds de werkloosheidsuitkeringen en anderzijds pensioenen, enz.) en anderzijds een verschillende behandeling naargelang er in het gezin één of twee bedrijfsinkomen(s) is of zijn. Volgens de auteur is een verschillende behandeling van de werkloosheidsuitkeringen onrechtvaardig. In een gezin met twee bedrijfsinkomens worden ook tweemaal bijdragen betaald.

De Minister antwoordt dat het wezenlijk verschil tussen de afbouw van de belastingvermindering enerzijds voor de werkloosheidsuitkeringen (tussen 600 000 F en 750 000 F) en anderzijds voor de pensioenen, enz. (tussen 600 000 F en 1 200 000 F) en afbouw beperkt tot de twee derden) ingegeven is door het feit dat de werkloosheidsuitkeringen maar een tijdelijk karakter hebben terwijl de andere vervangingsinkomens meestal een definitief karakter hebben. Volgens de Regering is dat verschil in behandeling nog steeds verantwoord.

Par conséquent, il n'est plus question d'une imputation équitable d'un avantage fiscal.

Le Ministre répond que cet abattement de 10 000 F a été prévu pour mettre tous les contribuables sur un pied d'égalité. L'abattement de 10 000 F sur les revenus professionnels a d'ailleurs été supprimé par la loi du 11 avril 1983. Si l'on veut continuer à traiter tous les contribuables sur un pied d'égalité, il faut maintenir les 10 000 F dont on tient compte pour le calcul de la réduction d'impôt relative aux revenus de remplacement.

Le Gouvernement demande, dès lors, que l'amendement soit rejeté.

Il est d'ailleurs rappelé que le produit de la suppression de l'abattement de 10 000 F a servi en grande partie au financement du relèvement substantiel de la réduction d'impôt consentie pour enfants à charge.

Art. 10ter (nouveau)

Mme Detiège présente un amendement (n° 73) visant à moduler la réduction d'impôt pour enfants à charge en fonction de la composition du ménage et de l'importance de ses revenus.

Cet amendement s'inspire des résultats d'une étude effectuée à la demande du Ministre des Affaires sociales, par l'I. S. T. et publiée récemment sous le titre « Sécurité sociale et impôt des personnes physiques ».

Le Ministre répond que la politique du Gouvernement était et est toujours d'alléger le poids de la fiscalité en faveur des familles. Pour ce qui est des enfants à charge, les réductions d'impôt ont été sensiblement augmentées ($\pm 40\%$), mais, de plus, on a réduit l'écart entre les réductions minimale et maximale de manière que les ménages bénéficient d'une réduction pratiquement égale, quel que soit leur revenu.

Le Gouvernement n'entend pas abandonner sa politique en la matière et le Ministre demande, par conséquent, le rejet de l'amendement.

Art. 10quater

Mme Detiège présente un amendement (n° 74) visant à ajouter un § 3 à l'article 86bis, C. I. R., qui deviendrait l'article 86ter en vertu de l'article 10 du projet.

Cet amendement vise, premièrement, à supprimer uniformément la réduction d'impôt en faveur des revenus de remplacement (d'une part, les allocations de chômage et, d'autre part, les pensions, etc.) et, deuxièmement, à instaurer une différence de traitement suivant que le ménage bénéficie d'un seul ou de deux revenus professionnels. Selon l'auteur, les différences de traitement des allocations de chômage sont injustes. Les ménages touchant deux revenus professionnels paient également deux cotisations.

Le Ministre répond que la différence essentielle entre la suppression de la réduction d'impôt, d'une part, en faveur des allocations de chômage (d'un montant situé entre 600 000 F et 750 000 F) et, d'autre part, en faveur des pensions, etc. (d'un montant situé entre 600 000 F et 1 million 200 000 F; et suppression limitée aux deux tiers), vient du fait que les allocations de chômage n'ont qu'un caractère temporaire, alors que les autres revenus de remplacement ont le plus souvent un caractère définitif. Selon le Gouvernement, cette différence de traitement est encore toujours justifiée.

De bestaande verrekening en de afbouw van de vermindering van de belastingvermindering in functie van het bedrijfsinkomen is volgens de Regering een meer rechtvaardiger stelsel dan het in het amendement voorgestelde stelsel.

De Regering vraagt dan ook de verwerping van het amendement.

De heer M. Colla dient een amendement n° 79 in dat er toe strekt de tekst van artikel 21 aan te vullen als volgt : « met ingang van het aanslagjaar 1985 ».

De auteur verwijst naar de verantwoording die voorkomt in het gedrukte stuk (n° 1010/10).

De Minister antwoordt dat het ontwerp alleen betwistingen wil voorkomen in verband met de vaststelling van de belastbare grondslag voor de bijzondere bijdrage waarin wordt voorzien bij artikel 133, W. I. B.

Het spreekt vanzelf dat de aftrekken waarin door de artikelen 110 tot 114 W. I. B. voorzien wordt in dat geval niet van toepassing is aangezien het ter zake gaat om vennootschappen die in vereffening zijn.

Bovendien zij opgemerkt dat dergelijke betwistingen slechts hypothetisch zijn aangezien de bij die bepaling bedoelde vennootschappen hun activa in feite reeds vereffend hebben en zij dus niet meer over de niet-belastbare elementen beschikken die kunnen worden afgetrokken van de fictieve inkomsten die men hier wil taxeren.

Art. 28

De heer M. Colla dient een amendement n° 81 in dat ertoe strekt buitenlandse rechtspersonen zonder winstoogmerk gelijk te schakelen met buitenlandse rechtspersonen zonder winstoogmerk op het vlak van de berekening van de onroerende voorheffing. Hij stelt daartoe een andere redactie van artikel 200, W. I. B. voor.

De Minister antwoordt dat de bepaling van artikel 200, W. I. B., reeds sinds verscheidene jaren geldt en op het vlak van de toepassing geen problemen stelt.

De voorgestelde wijziging aan dit artikel lijkt hun dan ook niet opportuun.

Art. 28ter (nieuw)

Met zijn amendement n° 82 beoogt de heer M. Colla een betere regeling van de verrekening van de terugbetaalbare voorheffing.

De Minister verklaart dat op het stuk van de verrekening van de belasting en de terugbetaling van de voorheffing er zich geen problemen stellen.

Dit amendement is dan ook overbodig.

Art. 29 en 31

Een amendement n° 83 van de heer M. Colla beoogt de tekst van de artikelen 29 en 31 aan te passen en eenvormig te maken op het vlak van de terminologie.

Volgens de Minister komt dit amendement neer op twee tekstcorrecties in de bestaande Franse tekst (aan de Nederlandse tekst wordt in feite niets gewijzigd).

De Minister is bereid deze tekstcorrecties te aanvaarden. Het gaat om artikel 277, § 3, W. I. B., waar de woorden « des excédents » vervangen moeten worden door de woorden « de l'excédent », en om artikel 309, eerste lid, 2°, waar de woorden « d'excédents » vervangen moeten worden door de woorden « de l'excédent ».

Le régime actuel d'imputation et de modulation de la réduction d'impôt en fonction du revenu professionnel est plus équitable que celui que prévoit l'amendement.

Le Gouvernement demande, par conséquent, le rejet de l'amendement.

M. M. Colla présente un amendement (n° 79) visant à compléter le texte de l'article 21 par les mots : « à partir de l'exercice d'imposition 1985 ».

L'auteur de l'amendement renvoie à la justification qui figure dans le document imprimé (n° 1010/10).

Le Ministre répond que le projet tend seulement à éviter des contestations quant à la détermination de la base imposable à la cotisation spéciale prévue à l'article 133, C. I. R.

Il va de soi que les déductions prévues aux articles 110 à 114, C. I. R., ne sont pas applicables en l'espèce, puisqu'il s'agit d'une société en liquidation.

Il y a lieu de remarquer en outre que de telles constatations ne sont qu'hypothétiques, les sociétés visées par la disposition ayant en fait procédé à la liquidation de leurs actifs et ne disposant donc plus d'éléments non imposables à déduire des revenus fictifs que l'on entend imposer ici.

Art. 28

M. M. Colla présente un amendement (n° 81) qui vise à assimiler pour le calcul du précompte immobilier, les personnes morales étrangères ne poursuivant pas de but de lucre aux personnes morales belges sans but lucratif. A cet effet, il propose une nouvelle rédaction de l'article 200, C. I. R.

Le Ministre fait observer que l'article 200, C. I. R., est en vigueur depuis quelques années et que son application ne pose aucun problème.

Il ne paraît donc pas opportun de modifier cet article comme l'auteur de l'amendement le propose.

Art. 28ter (nouveau)

M. M. Colla présente un amendement (n° 82) visant à améliorer la réglementation en matière d'imputation du précompte remboursable.

Le Ministre déclare que l'imputation de l'impôt et le remboursement du précompte ne posent pas de problèmes.

L'amendement est dès lors superflu.

Art. 29 et 31

M. M. Colla présente un amendement (n° 83) visant à adapter le texte des articles 29 et 31 et à l'uniformiser sur le plan de la terminologie.

Selon le Ministre, le présent amendement vise à apporter deux corrections à des textes français existants (aucune modification n'est en fait apportée au texte néerlandais).

Le Ministre est disposé à accepter ces corrections de texte. Il s'agit de l'article 277, § 3, C. I. R., où les mots « des excédents » doivent être remplacés par les mots « de l'excédent », et de l'article 309, alinéa 1^{er}, 2°, où les mots « d'excédents » doivent être remplacés par les mots « de l'excédent ».

**G. B. T. W.-regeling voor de verhuur van roerende goederen
in internationaal verband
(art. 42)**

Verhuur van roerende goederen is een aan de B. T. W. onderworpen dienst wanneer (a) de verhuurder een belastingplichtige is en (b) deze dienst in België plaatsvindt.

Op het stuk van de verhuur van roerende goederen is het bepalen van de plaats van de dienst — dit is het beantwoorden van de vraag of de dienst al dan niet in België plaatsvindt — van primordiaal belang, wanneer het erom gaat in E. E. G.-verband dubbele heffing of niet-heffing te voorkomen. Met andere woorden, om concurrentievervalsingen te voorkomen, is het belangrijk dat de bepalingen op het stuk van de plaats van de diensten dezelfde zijn in alle Lid-Staten van de E. E. G. Voor verhuur van andere roerende goederen dan vervoermiddelen was dat tot nog toe niet het geval.

In België is deze materie geregeld door de §§ 2 en 3, 5°, van artikel 21 van het B. T. W.-Wetboek. Deze dienst vindt in België plaats en de Belgische B.T.W. is dus in principe verschuldigd :

1° *wanneer de verhuurder in België gevestigd is* en het goed door de huurder wordt gebruikt, hetzij in België, hetzij buiten de E. E. G., hetzij nog in een andere Lid-Staat van de E. E. G. indien ofwel dat goed door de verhuurder in die Lid-Staat werd aangekocht of vervaardigd, ofwel dat goed door de huurder naar die Lid-Staat wordt vervoerd;

2° *wanneer de verhuurder in een andere Lid-Staat van de E. E. G. is gevestigd* en het goed door hem of voor zijn rekening naar België wordt vervoerd om er te worden gebruikt;

3° *wanneer de verhuurder buiten de E. E. G. is gevestigd* en het goed door de huurder hier de lande wordt gebruikt.

Deze regeling had onder meer tot gevolg dat het voor een Belgische verzekeringsonderneming voordeliger kan zijn een computer te huren bij een Luxemburgse verhuurder dan bij een Belgische (indien de verhuurder de computer koopt in België zou het Luxemburgse B. T. W.-tarief toepasselijk zijn).

Door de wijziging welke in artikel 42 van het wetsontwerp wordt voorgesteld wordt een einde gemaakt aan iedere mogelijke concurrentievervalsing. Overeenkomstig de tiende E. E. G.-richtlijn zal in het bovenstaand voorbeeld steeds de Belgische B. T. W. verschuldigd zijn, ongeacht het land waar de verhuurder gevestigd is. Inderdaad, voortaan zal de Belgische B. T. W. (bij toepassing van § 3, 7°, van artikel 21 van het B. T. W.-Wetboek) verschuldigd zijn :

1° *wanneer de verhuurder in België gevestigd is* en de afnemer hetzij in België gevestigd, hetzij in een andere E. E. G.-Lid-Staat en niet voor beroepsdoeleinden handelt;

2° *wanneer de verhuurder buiten België gevestigd is* (al of niet binnen de E. E. G.) en de huurder in België gevestigd is en voor beroepsdoeleinden handelt.

Overeenkomstig de tiende richtlijn treedt de nieuwe regeling verplicht in werking op 1 juli 1985.

**G. Régime T. V. A. en matière de location
internationale de biens meubles
(Art. 42)**

La location de biens meubles est un service soumis à la T. V. A. lorsque (a) le loueur est un assujetti et que (b) la prestation de service a lieu en Belgique.

En matière de location de biens meubles, il est d'une importance capitale de déterminer le lieu de la prestation de service — c'est-à-dire de déterminer si la prestation de service a lieu en Belgique ou pas — si l'on veut éviter les cas de double taxation ou d'absence de taxation. En d'autres termes, il importe que les dispositions qui déterminent le lieu de la prestation de service soient les mêmes dans tous les Etats membres de la C. E. E., afin d'éviter les distorsions de concurrence. Ce n'était pas le cas jusqu'à présent pour la location de biens meubles autres que des moyens de transport.

En Belgique, cette matière fait l'objet des §§ 2 et 3, 5°, de l'article 21 du Code de la T. V. A. Cette prestation de service a lieu en Belgique et la T. V. A. belge est donc due en principe :

1° *lorsque le loueur est établi en Belgique* et que le preneur utilise le bien soit en Belgique, soit en dehors de la C. E. E., soit dans un autre Etat membre de la C. E. E. si soit ce bien a été acheté ou fabriqué dans cet Etat membre, soit ce bien est transporté par le preneur dans cet Etat membre;

2° *lorsque le loueur est établi dans un autre Etat membre de la Communauté économique européenne* et que le bien est transporté en Belgique, par lui-même ou par un tiers agissant pour son compte, pour y être utilisé;

3° *lorsque le loueur est établi en dehors de la Communauté économique européenne* et que le bien est utilisé en Belgique par le preneur.

Du fait de cette réglementation, il pouvait notamment être plus avantageux pour une entreprise belge d'assurances de prendre un ordinateur en location chez un loueur luxembourgeois plutôt que chez un loueur belge (si le loueur achète l'ordinateur en Belgique, c'est le taux de la T. V. A. luxembourgeois qui est applicable).

La modification proposée à l'article 42 du projet de loi met fin à toute distorsion de la concurrence. Conformément à la dixième directive du Conseil des Communautés européennes, ce sera toujours la T. V. A. belge qui sera due dans l'exemple ci-dessus, quel que soit le pays où le loueur est établi. En effet, la T. V. A. belge sera désormais due (en application du § 3, 7°, de l'article 21 du Code de la T. V. A.) :

1° *lorsque le loueur est établi en Belgique* et que le preneur soit est établi en Belgique, soit est établi dans un autre Etat membre de la Communauté économique européenne et n'agit pas à des fins professionnelles.

2° *lorsque le loueur est établi en dehors de la Belgique* (à l'intérieur ou à l'extérieur de la Communauté économique européenne) et que le preneur est établi en Belgique et agit à des fins professionnelles.

Conformément à la dixième directive, la nouvelle réglementation doit entrer en vigueur le 1^{er} juillet 1985.

IV. — STEMMINGEN

A. Fiscale uitgaven

1. *Uitgaven voor thermische isolatie van de eigen woning en een fiscale maatregel ter bescherming van het onroerend cultureel erfgoed (art. 7)*

De amendementen van de heren Bajura en Fedrigo (n° 7), M. Colla (n° 22) en Desaeeyere (n° 10), die strekken tot het weglaten van artikel 7, worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Een amendement in bijkomende orde van de heer Desaeeyere (n° 10) wordt verworpen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

De amendementen n°s 23 en 24 (laatstgenoemd amendement strekt tot het invoegen van een nieuw artikel 7bis) van de heer M. Colla worden verworpen respectievelijk met 13 tegen 3 stemmen en 4 onthoudingen en met 13 tegen 7 stemmen.

De amendementen van de heer Perdieu (n° 25) en van de heer M. Colla (n° 21) worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Het amendement van de heren le Hardy de Beaulieu, d'Alcantara e.a. (n° 11) wordt aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

Artikel 7, zoals gewijzigd door voormeld amendement wordt aangenomen met 13 tegen 7 stemmen.

2. *Verrekening van een « forfaitaire storting Frankrijk » (artt. 12, 16 en 32)*

Art. 12

De amendementen van Mevrouw Detiège (n° 20), van de heren Perdieu (n° 3) en Bajura en Fedrigo (n° 8), die strekken tot het weglaten van dit artikel, worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Een amendement in bijkomende orde van de heren Bajura en Fedrigo (n° 8) wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen en 4 onthoudingen.

Een amendement van de heer Perdieu (n° 26) wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Artikel 12 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 tegen 7 stemmen.

Art. 16

De amendementen van de heer Perdieu (n° 3) en Mevrouw Detiège (n° 20), die strekken tot het weglaten van het artikel, worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Een amendement van de heer M. Colla (n° 78) wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

De Minister wijst er op dat dit amendement de over twee jaar gespreide afbouw van het stelsel der grensarbeiders — afbouw waarin een amendement op artikel 43 voorziet — in het gedrang zou brengen.

Artikel 16 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

Art. 32

De amendementen van de heer Perdieu (n° 3) en Mevr. Detiège (n° 20), die strekken tot het weglaten van dit artikel, worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Een amendement van de heer M. Colla (n° 84) wordt eveneens met 13 tegen 7 stemmen verworpen.

Volgens de Minister is dit amendement trouwens overbodig, aangezien het niets wijzigt aan de draagwijdte van artikel 353 W. I. B.

Artikel 32 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 tegen 7 stemmen.

IV. — VOTES

A. Dépenses fiscales

1. *Dépenses pour l'isolation thermique de l'habitation personnelle et mesure fiscale destinée à protéger notre patrimoine culturel immobilier (art. 7)*

Les amendements de MM. Bajura et Fedrigo (n° 7), M. Colla (n° 22) et Desaeeyere (n° 10) visant à supprimer l'article 7 sont rejetés par 13 voix contre 7.

Un amendement en ordre subsidiaire de M. Desaeeyere (n° 10) est rejeté par 13 voix et 7 abstentions.

Les amendements n°s 23 et 24 (ce dernier visant à insérer un nouvel article 7bis) de M. Colla sont rejetés respectivement par 13 voix contre 3 et 4 abstentions et par 13 voix contre 7.

Les amendements de MM. Perdieu (n° 25) et M. Colla (n° 21) sont rejetés par 13 voix contre 7.

L'amendement de MM. le Hardy de Beaulieu, d'Alcantara et consorts (n° 11) est adopté par 13 voix et 7 abstentions.

L'article 7, tel qu'il a été modifié par l'amendement précité est adopté par 13 voix contre 7.

2. *Imputation d'un « versement forfaitaire français » (art. 12, 16 et 32)*

Art. 12

Les amendements de Mme Detiège (n° 20), de MM. Perdieu (n° 3) et Bajura et Fedrigo (n° 8), visant à supprimer cet article sont rejetés par 13 voix contre 7.

Un amendement en ordre subsidiaire de MM. Bajura et Fedrigo (n° 8) est rejeté par 13 voix contre 3 et 4 abstentions.

Un amendement de M. Perdieu (n° 26) est rejeté par 13 voix contre 7.

L'article 12 est adopté sans modifications par 13 voix contre 7.

Art. 16

Les amendements de M. Perdieu (n° 3) et de Mme Detiège (n° 20), visant à supprimer cet article sont rejetés par 13 voix contre 7.

Un amendement de M. M. Colla (n° 78) est rejeté par 13 voix contre 7.

Le Ministre fait remarquer que cet amendement compromet la suppression, étalée sur deux ans, du régime des travailleurs frontaliers, prévue par un amendement à l'article 43.

L'article 16 est adopté sans modifications par 13 voix et 7 abstentions.

Art. 32

Les amendements de M. Perdieu (n° 3) et de Mme Detiège (n° 20), visant à supprimer cet article sont rejetés par 13 voix contre 7.

Un amendement de M. M. Colla (n° 84) est également rejeté par 13 voix contre 7.

Le Ministre estime que cet amendement est superflu étant donné qu'il ne modifie en rien la portée de l'article 353 du C. I. R.

L'article 32 est également adopté sans modifications par 13 voix contre 7.

3. Kapitalen geldend als rente of pensioenen
(artt. 5, 14, 15 (1°), 19, 20 (2°), 22 en 23)

Art. 5

Een amendement van de heren Bajura en Fedrigo (n° 6) wordt eenparig verworpen.

Een amendement van de heer Y. Harmegnies (n° 42) wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Vier amendementen van de heren Willockx, M. Colla e.a. (n°s 27 tot en met 30) worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Een amendement van de heren Denys, Dupré e.a. (n° 14) wordt eenparig aangenomen.

Een vijfde amendement van de heren Willockx en M. Colla (n° 31) wordt gedeeltelijk aanvaard: de Commissie beslist eenparig de woorden « de rust- en overlevingspensioenen » te vervangen door de woorden « de pensioenen » en in de Franse tekst het woord « accordées » door het woord « attribuées ». Het overige deel van amendement n° 31 wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Het aldus gewijzigde artikel 5 wordt aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

Art. 5bis (nieuw)

Een amendement van de heren Willockx, M. Colla e.a. (n° 32) wordt ingetrokken.

Art. 6bis (nieuw)

Een amendement van de heren Denys, Dupré e.a. (n° 15) wordt eenparig aangenomen.

Art. 14

Een amendement van de heren Willockx, M. Colla, e.a. (n° 33), dat strekt tot het weglaten van dit artikel, wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Een amendement in bijkomende orde van dezelfde auteurs (n° 34) wordt eveneens verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Een amendement van de heren Denys, Dupré e.a. (n° 16) wordt aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 14 wordt aangenomen met 13 tegen 7 stemmen.

Art. 15, 1°

Een amendement van de heren Willockx, M. Colla e.a. (n° 43), dat strekt tot het weglaten van artikel 15, 1°, wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Een amendement in bijkomende orde van dezelfde auteurs (n° 35) wordt eveneens met 13 tegen 7 stemmen verworpen.

Een amendement van de heren Dupré, Denys, e.a. (n° 17) wordt aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 15, 1°, wordt aangenomen met 13 tegen 7 stemmen.

Art. 15bis (nieuw)

Een amendement van de heer Willockx (n° 41) wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Art. 19

Artikel 19 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

3. Capitaux tenant lieu de rentes ou pensions
(artt. 5, 14, 15 (1°), 19, 20 (2°), 22 et 23)

Art. 5

Un amendement de MM. Bajura et Fedrigo (n° 6) est rejeté à l'unanimité.

Un amendement de M. Y. Harmegnies (n° 42) est rejeté par 13 voix contre 7.

Quatre amendements de MM. Willockx, M. Colla et consorts (n°s 27 jusqu'à 30 inclus) sont rejetés par 13 voix contre 7.

Un amendement de MM. Denys, Dupré et consorts (n° 14) est adopté à l'unanimité.

Un cinquième amendement de MM. Willockx et M. Colla (n° 31) est adopté en partie: la commission décide à l'unanimité de remplacer les mots « les pensions de retraite et de survie » par les mots « les pensions » et dans le texte français le mot « accordées » par le mot « attribuées ». Le reste de l'amendement n° 31 est rejeté par 13 voix contre 7.

L'article 5, ainsi modifié, est adopté par 13 voix et 7 abstentions.

Art. 5bis (nouveau)

Un amendement de MM. Willockx, M. Colla et consorts (n° 32) est retiré.

Art. 6bis (nouveau)

Un amendement de MM. Denys, Dupré et consorts (n° 15) est adopté à l'unanimité.

Art. 14

Un amendement de MM. Willockx, M. Colla et consorts (n° 33) visant à supprimer cet article est rejeté par 13 voix contre 7.

Un amendement en ordre subsidiaire des mêmes auteurs (n° 34) est également rejeté par 13 voix contre 7.

Un amendement de MM. Denys, Dupré et consorts (n° 16) est adopté par 13 voix et 7 abstentions.

L'article 14, ainsi modifié, est adopté par 13 voix contre 7.

Art. 15, 1°

Un amendement de MM. Willockx, M. Colla et consorts (n° 43), qui vise à supprimer l'article 15, 1°, est rejeté par 13 voix contre 7.

Un amendement en ordre subsidiaire des mêmes auteurs (n° 35) est également rejeté par 13 voix contre 7.

Un amendement de MM. Dupré, Denys et consorts (n° 17) est adopté par 13 voix et 7 abstentions.

L'article 15, 1°, ainsi modifié, est adopté par 13 voix contre 7.

Art. 15bis (nouveau)

Un amendement de M. Willockx (n° 41) est rejeté par 13 voix contre 7.

Art. 19

L'article 19 est adopté sans modification par 13 voix et 7 abstentions.

Art. 20, 2°

De amendementen van de heren Bajura en Fedrigo (n° 9) en van de heren Willockx, M. Colla, e.a. (n° 36), die strekken tot het weglaten van artikel 20, 2°, worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Artikel 20, 2°, wordt ongewijzigd aangenomen met 13 tegen 7 stemmen.

Art. 22

Artikel 22 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

Art. 22bis (nieuw)

Een amendement van de heren Willockx, M. Colla, e.a. (n° 37) wordt eenparig aangenomen.

Art. 23

Artikel 23 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

Art. 23bis (nieuw) en 23ter (nieuw)

Het amendement (n° 39) van de heren Willockx, M. Colla, e.a. wordt eenparig aangenomen.

Het tweede amendement van dezelfde auteurs (n° 40) wordt daarentegen verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Art. 45 (nieuw)

Het amendement van de heren Willockx, M. Colla, e.a. (n° 38) wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

4. *Verrekening van een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting (art. 24)*

Een amendement van de heer M. Colla (n° 46), dat de artikelen 24, 25 en 39 van het wetsontwerp vervangt door een nieuwe tekst, wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Een amendement op artikel 24 (in bijkomende orde) van dezelfde auteur (n° 48) wordt eveneens met 13 tegen 7 stemmen verworpen.

Twee amendementen van de heer Van der Biest (n°s 44 en 45) worden verworpen respectievelijk met 13 tegen 4 stemmen en 3 onthoudingen en met 13 tegen 7 stemmen.

Artikel 24 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

5. *Verrekening van een fictieve roerende voorheffing (artt. 18, 25 en 39)*

Artt. 18 en 25

De artikelen 18 en 25 worden ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

Art. 25bis (nieuw)

Het amendement n° 80 van de heer M. Colla strekt o.m. tot de opheffing van artikel 191, eerste lid, 3°, W.I.B., dat volgens de auteur niet meer wordt toegepast.

Art. 20, 2°

Les amendements de MM. Bajura et Fedrigo (n° 9) et de MM. Willockx, M. Colla et consorts (n° 36), qui visent à supprimer l'article 20, 2°, sont rejetés par 13 voix contre 7.

L'article 20, 2°, est adopté sans modifications par 13 voix contre 7.

Art. 22

L'article 22 est adopté sans modifications par 13 voix et 7 abstentions.

Art. 22bis (nouveau)

Un amendement de MM. Willockx, M. Colla et consorts (n° 37) est adopté à l'unanimité.

Art. 23

L'article 23 est adopté sans modifications par 13 voix et 7 abstentions.

Art. 23bis (nouveau) et 23ter (nouveau)

L'amendement (n° 39) de MM. Willockx, M. Colla et consorts est adopté à l'unanimité.

Par contre, le second amendement des mêmes auteurs (n° 40) est rejeté par 13 voix contre 7.

Art. 45 (nouveau)

L'amendement de MM. Willockx, M. Colla et consorts (n° 38) est rejeté par 13 voix contre 7.

4. *Imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger (art. 24)*

Un amendement de M. M. Colla (n° 46), qui vise à remplacer les articles 24, 25 et 39 du projet de loi par un nouveau texte, est rejeté par 13 voix contre 7.

Un amendement à l'article 24 (en ordre subsidiaire) du même auteur (n° 48) est également rejeté par 13 voix contre 7.

Deux amendements de M. Van der Biest (n°s 44 et 45) sont rejetés respectivement par 13 voix contre 4 et 3 abstentions et par 13 voix contre 7.

L'article 24 est adopté sans modifications par 13 voix et 7 abstentions.

5. *Imputation d'un précompte mobilier fictif (art. 18, 25 et 39)*

Art. 18 et 25

Les articles 18 et 25 sont adoptés sans modifications par 13 voix et 7 abstentions.

Art. 25bis (nouveau)

L'amendement n° 80 de M. M. Colla vise notamment à abroger l'article 191, alinéa 1^{er}, 3°, du C.I.R., qui, selon l'auteur, n'est plus appliqué.

Zulks wordt door de Minister betwist en het amendement wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Art. 39

Een amendement n^o 85 van de heer M. Colla, dat ertoe strekt een bepaling uit de herstellwet van 31 juli 1984 te wijzigen, heeft volgens de Minister geen reële draagwijdte: het betreft enkel en alleen een legistische precisering i.v.m. een referentie naar een wetswijziging die hier van geen enkel belang is. Het amendement wordt vervolgens verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Artikel 39 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

6. Artikelen 25bis tot 25quinquies (nieuw)

De amendementen n^{os} 49 tot en met 52 van de heer M. Colla worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

7. Artikelen 43 en 44 (nieuw)

De amendementen n^{os} 90 en 91 van de heren Willockx en Temmerman worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

B. Maatregelen voor een betere belastinginning

1. Gezinspensioenen (art. 4)

De amendementen van Mevr. Detiège (n^o 57) en van de heren Bajura en Fedrigo (n^o 4) tot weglating van artikel 4, worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Een amendement in bijkomende orde van de heren Bajura en Fedrigo (n^o 4) wordt verworpen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

Artikel 4 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 tegen 7 stemmen.

2. De bedrijfsverliezen in optievenmoetschappen (art. 17)

Een amendement van Mevr. Detiège (n^o 58) wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Een amendement van de heer Van der Biest tot invoeging van een art. 17bis (nieuw) (n^o 53) wordt eveneens met 13 tegen 7 stemmen verworpen.

Een amendement van de heren Denys, Dupré, e.a. (n^o 56) en het aldus gewijzigde artikel 17 worden aangenomen met 13 tegen 7 stemmen.

3. Artikelen 17ter en quater (nieuw)

De amendementen n^{os} 54 en 55 van de heer Van der Biest worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

4. Nalatigheidsinteressen m.b.t. de bedrijfsvoorheffing (art. 30)

Een amendement van Mevr. Detiège (n^o 59) wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Artikel 30 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 tegen 7 stemmen.

Le Ministre conteste cette affirmation et l'amendement est rejeté par 13 voix contre 7.

Art. 39

Le Ministre estime que l'amendement n^o 85 de M. M. Colla, qui vise à modifier une disposition de la loi de redressement du 31 juillet 1984, n'a aucune portée réelle: cet amendement vise uniquement à apporter une précision d'ordre légistique au sujet d'une référence à une modification légale qui n'a aucune importance en l'espèce.

L'amendement est ensuite rejeté par 13 voix contre 7. L'article 39 est adopté sans modifications par 13 voix et 7 abstentions.

6. Articles 25bis à 25quinquies (nouveau)

Les amendements n^{os} 49 à 52 de M. M. Colla sont rejetés par 13 voix contre 7.

7. Articles 43 et 44 (nouveau)

Les amendements n^{os} 90 et 91 de MM. Willockx et Temmerman sont rejetés par 13 voix contre 7.

B. Dispositions visant à une meilleure perception de l'impôt

1. Pensions au taux ménage (art. 4)

Les amendements n^o 57 de Mme Detiège et n^o 4 de MM. Bajura et Fedrigo, visant à supprimer l'article 4, sont rejetés par 13 voix contre 7.

L'amendement n^o 4 en ordre subsidiaire de MM. Bajura et Fedrigo est rejeté par 13 voix et 7 abstentions.

L'article 4 est adopté sans modifications par 13 voix contre 7.

2. Les pertes professionnelles dans les sociétés à option (art. 17)

L'amendement n^o 58 de Mme Detiège est rejeté par 13 voix contre 7.

L'amendement n^o 53 de M. Van der Biest insérant un article 17bis (nouveau) est également rejeté par 13 voix contre 7.

L'amendement n^o 56 de MM. Denys, Dupré et consorts et l'article 17 ainsi modifié sont adoptés par 13 voix contre 7.

3. Articles 17ter et quater (nouveaux)

Les amendements n^{os} 54 et 55 de MM. Van der Biest sont rejetés par 13 voix contre 7.

4 Intérêts de retard en matière de précompte professionnel (art. 30)

L'amendement n^o 59 de Mme Detiège est rejeté par 13 voix contre 7.

L'article 30 est adopté sans modifications par 13 voix contre 7.

5. Artikel 30bis (nieuw)

Een amendement van Mevr. Detiège (n° 60) wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

C. Maatregelen van economisch belang

1. *Verdaging van de kadastrale péréquation*
(art. 33)

Artikel 33 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

2. *Artikelen 33bis en 33ter (nieuw)*

De amendementen n°s 68 en 69 van de heer Willockx worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

3. *Aanwerving van bijkomend personeel*
(art. 40)

De amendementen van de heer Coëme (n° 88) en van Mevr. Detiège (n° 61) worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Een amendement van de heren d'Alcantara, Denys, e.a. (n° 92) wordt aangenomen en het aldus gewijzigde artikel 40 wordt aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

4. *Aandelenopties*
(art. 41)

Een amendement van de heer Y. Harmegnies (n° 87), dat strekt tot het weglaten van dit artikel, wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Een amendement van de heer Delahaye (n° 19) wordt eenparig verworpen.

Een amendement van de heren Denys, Dupré, e.a. (n° 86) en het aldus gewijzigde artikel 41 worden aangenomen met 13 tegen 7 stemmen.

D. *De inkomsten verkregen uit hoofde van de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is te gebruiken om er plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen*

(art. 6ter/nieuw)

Het amendement n° 89 van de heer Diegenant wordt eenparig aangenomen.

E. Maatregelen met sociale weerslag

1. *Verhoging van het plafond der bestaansmiddelen*
(artt. 8 en 9)

De artikelen 8 en 9 worden ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

2. *Artikelen 9bis en 10ter (nieuw)*

Het amendement n° 67 (art. 9bis) van Mevrouw Detiège wordt ingetrokken.

Het amendement n° 73 (art. 10ter) van dezelfde auteur wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

5. Article 30bis (nouveau)

L'amendement n° 60 de Mme Detiège est rejeté par 13 voix contre 7.

C. Mesures d'intérêt économique

1. *Aajournement de la péréquation cadastrale*
(art. 33)

L'article 33 est adopté sans modifications par 13 voix et 7 abstentions.

2. *Articles 33bis et 33ter (nouveaux)*

Les amendements n°s 68 et 69 de M. Willockx sont rejetés par 13 voix contre 7.

3 *Engagement de personnel supplémentaire* (art. 40)

Les amendements n° 88 de M. Coëme et n° 61 de Mme Detiège sont rejetés par 13 voix contre 7.

L'amendement n° 92 de MM. d'Alcantara, Denys et consorts et l'article 40, ainsi modifié, sont adoptés par 13 voix et 7 abstentions.

4. *Options sur actions* (art. 41)

L'amendement n° 87 de M. Y. Harmegnies, visant à supprimer cet article, est rejeté par 13 voix contre 7.

L'amendement n° 19 de M. Delahaye est rejeté à l'unanimité.

L'amendement n° 86 de MM. Denys, Dupré et consorts et l'article 41, ainsi modifié, sont adoptés par 13 voix contre 7.

B. *Les revenus divers recueillis à l'occasion de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires*

(art. 6ter - nouveau)

L'amendement n° 89 de M. Diegenant est adopté à l'unanimité.

E. Mesures à caractère social

1. *Majoration du plafond des ressources*
(art. 8 et 9)

Les articles 8 et 9 sont adoptés sans modifications par 13 voix et 7 abstentions.

2. *Articles 9bis et 10ter (nouveaux)*

L'amendement n° 67 (art. 9bis) de Mme Detiège est retiré.

L'amendement n° 73 (art. 10ter) du même auteur est rejeté par 13 voix contre 7.

F. Wijziging van de koninklijke besluiten n° 118 betreffende de oprichting van tewerkstellingszones en n° 187 betreffende de oprichting van coördinatiecentra

1. Ondernemingen in tewerkstellingszones (art. 34)

Artikel 34 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

2. Coördinatiecentra (art. 33)

De Commissie stemt eenparig in met een Nederlandse tekstwijziging — met name de vervanging van het woord « filiaal » door het woord « bijkantoor » — voorgesteld door Mevrouw Detiège (amendement n° 62).

Het overige deel van amendement n° 62 en de amendementen n°s 63 en 64 van Mevrouw Detiège worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Het aldus gewijzigde artikel 35 wordt aangenomen met 13 tegen 7 stemmen.

3. Art. 35bis en 28quater (nieuw)

De amendementen n°s 65 en 66 van Mevrouw Detiège worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

4. Modaliteiten van vrijstelling van roerende voorheffing en toepassing van een fictieve roerende voorheffing voor ondernemingen in tewerkstellingszones en voor coördinatiecentra (art. 36)

Artikel 36, zoals gewijzigd door het Regeringsamendement (n° 1), wordt aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

5. Art. 36bis (nieuw)

Het amendement n° 70 van Mevrouw Detiège wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

G. Verbeteringen van de herstellwet van 31 juli 1984 en amendementen op het W. I. B.

1. Spaardeposito's (art. 2)

Artikel 2 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

2. Artikel 2bis - nieuw (art. 19bis, W. I. B.)

Het amendement n° 71 van Mevr. Detiège wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

3. Afschrijvingen van auto's (art. 6 van het wetsontwerp - herstellwet van 31 juli 1984)

Artikel 6 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

F. Modification des arrêtés royaux n° 118 relatif à la création de zones d'emploi et n° 187 relatif à la création de centres de coordination

1. Entreprises établies dans les zones d'emploi (art. 34)

L'article 34 est adopté sans modifications par 13 voix et 7 abstentions.

2. Centres de coordination (art. 35)

La commission marque son accord unanime sur une modification du texte néerlandais, notamment sur le remplacement du mot « filiaal » par le mot « bijkantoor ». Cette modification avait été proposée par Mme Detiège (amendement n° 62).

Les autres dispositions de l'amendement n° 62 ainsi que les amendements n°s 63 et 64 de Madame Detiège sont rejetés par 13 voix contre 7.

L'article 35, ainsi modifié, est adopté par 13 voix contre 7.

3. Articles 35bis et 28quater (nouveaux)

Les amendements n°s 65 et 66 de Mme Detiège sont rejetés par 13 voix contre 7.

4. Modalités d'exonération du précompte mobilier et d'application d'un précompte mobilier fictif à l'égard des entreprises établies dans les zones d'emploi et à l'égard des centres de coordination (art. 36)

L'article 36, tel qu'il a été modifié par l'amendement du Gouvernement (n° 1), est adopté par 13 voix et 7 abstentions.

5. Article 36bis (nouveau)

L'amendement n° 70 de Mme Detiège est rejeté par 13 voix contre 7.

G. Rectification d'imperfections de texte dans la loi de redressement du 31 juillet 1984 et amendements au C. I. R.

1. Dépôts d'épargne (art. 2)

L'article 2 est adopté sans modifications par 13 voix et 7 abstentions.

2. Article 2bis (nouveau) (art. 19bis C. I. R.)

L'amendement n° 71 de Mme Detiège est rejeté par 13 voix contre 7.

3. Amortissements des voitures automobiles (art. 6 du projet de loi - loi de redressement du 31 juillet 1984)

L'article 6 est adopté sans modifications par 13 voix et 7 abstentions.

4. *Uitschakeling van onvolkomenheden van de wet van 28 december 1983 op het stuk van de individuele levensverzekeringen* (artt. 3 en 11, § 3)

Een amendement van de heer M. Colla op artikel 3 (n° 77) wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

De artikelen 3 en 11, § 3, worden ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

5. *Meerwaarden op innovatie-effecten en aftrek innovatie-effecten* (artt. 37 et 38 van het wetsontwerp — herstelwet van 31 juli 1984)

De artikelen 37 en 38 worden ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

6. *Vrijgestelde schijf van spaardeposito's*: (art. 20, 1° — wet van 28 december 1983)

Artikel 20, 1°, wordt ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

7. *Berekening van de belastingvermindering voor de vervangingsinkomsten en aanpassing van verwijzingen en nummeringen in het W. I. B.* (art. 10)

Artikel 10 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

8. *Artikelen 10bis en 10quater (nieuw)* (art. 87bis, W. I. B., dat op grond van art. 10 van onderhavig wetsontwerp art. 87ter wordt)

De amendementen n° 72 en 74 van Mevr. Detiège worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

9. *Aanpassingen van verwijzingen en nummeringen in het W. I. B.* (artt. 1, 11, §§ 1 en 2, 13, 15, 2°, 21, 26 tot 29 en 31)

De amendementen n° 75 en 76 (art. 1 van het ontwerp en art. 1bis nieuw), n° 79 (art. 21) en n° 81 en 82 (art. 28 en art. 28ter nieuw) van de heer M. Colla worden verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Uitgezonderd de artikelen 15, 2°, 29 en 31, worden alle hogergenoemde artikelen van het ontwerp ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

Artikel 15, 2°, wordt ongewijzigd aangenomen met 13 tegen 7 stemmen.

Het amendement n° 83 van de heer M. Colla, dat betrekking heeft op de artikelen 29 en 31, wordt eenparig aangenomen in zover het franse tekstverbeteringen voorstelt; het overige deel van dit amendement wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

De aldus gewijzigde artikelen 29 en 31 worden aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

H. Belasting van de grote vermogens

Het amendement n° 5 (art. 4bis nieuw) van de heren Bajura en Fedrigo wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

4. *Elimination d'imperfections de la loi du 28 décembre 1983 en ce qui concerne les contrats d'assurance vie individuelle* (art. 3 et 11, § 3)

Un amendement de M. M. Colla à l'article 3 (n° 77) est rejeté par 13 voix contre 7.

Les articles 3 et 11, § 3, sont adoptés sans modifications par 13 voix et 7 abstentions.

5. *Plus-values sur les titres novateurs et déduction des titres novateurs* (art. 37 et 38 du projet de loi — loi de redressement du 31 juillet 1984)

Les articles 37 et 38 sont adoptés sans modifications par 13 voix et 7 abstentions.

6. *Tranche immunisée des dépôts d'épargne* (art. 20, 1° — loi du 28 décembre 1983)

L'article 20, 1°, est adopté par 13 voix et 7 abstentions.

7. *Calcul des réductions d'impôt pour les revenus de remplacement et adaptation des références et numérotations du C. I. R.* (art. 10)

L'article 10 est adopté sans modification par 13 voix et 7 abstentions.

8. *Articles 10bis et 10quater (nouveau)* (art. 87bis C. I. R. qui, en vertu de l'article 10 du présent projet de loi, devient l'article 87ter)

Les amendements n° 72 et 74 de Mme Detiège sont rejetés par 13 voix contre 7.

9. *Adaptations de références et de numérotation du C. I. R.* (art. 1, 11, §§ 1 et 2, 13, 15, 2°, 21, 26 à 29 et 31)

Les amendements n° 75 et 76 (art. 1 du projet et art. 1bis, nouveau), n° 79 (art. 21) et n° 81 et 82 (art. 28 et 28ter, nouveau) de M. Colla sont rejetés par 13 voix contre 7.

A l'exception des articles 15, 2°, 29 et 31, tous les articles précités du projet sont adoptés sans modifications par 13 voix et 7 abstentions.

L'article 15, 2°, est adopté sans modifications par 13 voix contre 7.

L'amendement n° 83 de M. M. Colla se rapportant aux articles 29 et 31, est adopté à l'unanimité dans la mesure où il propose des améliorations au texte français; le reste de cet amendement est rejeté par 13 voix contre 7.

Les articles 29 et 31, ainsi modifiés, sont adoptés par 13 voix et 7 abstentions.

H. Impôt sur les grandes fortunes

L'amendement n° 5 (art. 4bis nouveau) de MM. Bajura et Fedrigo est rejeté par 13 voix contre 7.

**I. Verhuring van roerende goederen
onderworpen aan de B. T. W.
(art. 42)**

Artikel 42 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

**J. Inwerkingtreding van de wet
(art. 43)**

De amendementen van de heren Diegenant (n^o 89), Denys, Dupré, e.a. (n^o 18), Bril, Petitjean, e.a. (n^o 12) en Lestienne, Breyne, e.a. (n^o 13) worden aangenomen :

- a) eenparig (n^o 89);
- b) met 13 stemmen en 7 onthoudingen (n^o 18);
- c) met 13 tegen 7 stemmen (n^os 12 en 13).

De overige amendementen — n^os 23, 47 en 79 van de heer M. Colla — worden daarentegen verworpen met 13 tegen 7 stemmen.

Het aldus gewijzigde artikel 43 wordt aangenomen met 13 stemmen en 7 onthoudingen.

* * *

Het gehele wetsontwerp, zoals het werd gewijzigd en hierna voorkomt, wordt aangenomen met 13 tegen 7 stemmen.

Dit verslag werd eenparig door de Commissie goedgekeurd op woensdag 28 november 1984.

De Rapporteur,

L. BRIL

De Voorzitter,

A. d'ALCANTARA

**I. Location de biens meubles soumise à la T. V. A.
(art. 42)**

L'article 42 est adopté sans modifications par 13 voix et 7 abstentions.

**J. Entrée en vigueur de la loi
(art. 43)**

Les amendements de M. Diegenant (n^o 89), de MM. Denys, Dupré et consorts (n^o 18), de MM. Bril, Petitjean et consorts (n^o 12) et de MM. Lestienne, Breyne et consorts (n^o 13) sont adoptés :

- a) à l'unanimité (n^o 89);
- b) par 13 voix et 7 abstentions (n^o 18);
- c) par 13 voix contre 7 (n^os 12 et 13).

Les autres amendements — n^os 23, 47 et 79 de M. M. Colla — sont rejetés par 13 voix contre 7.

L'article 43, ainsi modifié, est adopté par 13 voix et 7 abstentions.

* * *

L'ensemble du projet de loi, tel qu'il a été modifié et qu'il figure ci-après, est adopté par 13 voix contre 7.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité le mercredi 28 novembre 1984.

Le Rapporteur,

L. BRIL

Le Président,

A. d'ALCANTARA

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE

Artikel 1

In artikel 6 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de woorden « in de artikelen 71 en 72 » vervangen door de woorden « in artikel 71 ».

Art. 2

Artikel 19, 7^o, e, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 4 van de wet van 28 december 1983, wordt aangevuld als volgt: « en het Centraal Bureau voor Hypothecair Krediet ».

Art. 3

Artikel 32bis, derde lid, 2^o, a, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 19 van de wet van 5 januari 1976, wordt vervangen door de volgende tekst: « a) hetzij de in artikel 54 bedoelde vrijstelling, hetzij de in artikel 87bis bedoelde belastingvermindering niet werden verkregen; ».

Art. 4

In titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling 1, van hetzelfde Wetboek wordt een nieuwe onderverdeling « H. — Pensioenen betaald of toegekend aan echtgenoten », ingevoegd, met een als volgt luidend artikel 32quater :

« Art. 32quater. — De in artikel 20, 5^o, bedoelde inkomsten die aan beide echtgenoten samen worden betaald of toegekend, worden aangemerkt als inkomsten van de echtgenoot in wiens beroepswerkzaamheid zij voor het geheel of voor het grootste gedeelte hun oorsprong vinden. »

Art. 5

In artikel 45 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o het 3^o, b, gewijzigd door artikel 3 van de wet van 10 februari 1981, wordt aangevuld als volgt : « in de mate dat de toekenningen naar aanleiding van pensionering, zowel wettelijke als extra-wettelijke, uitgedrukt in jaarlijkse renten, met uitzondering van de toekenningen uit hoofde van individuele levensverzekeringen in de zin van artikel 54, 2^o, b, niet meer bedragen dan 80 % van de laatste normale bruto-jaarbezoldiging en rekening houden met een normale duurtijd van beroepsactiviteit. Een indexering van de rente is toegelaten. De Koning regelt de uitvoering van deze bepaling, inzonderheid wat de voorschotten op contracten en de inpandgevingen van contracten betreft.

2^o het 6^o, opgeheven door artikel 21 van de wet van 5 januari 1976, wordt opnieuw opgenomen in de volgende lezing :

« 6^o de pensioenen, de lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede de als zodanig geldende toelagen, die ter uitvoering van een contractuele verbintenis worden toegekend aan personen die vroeger de in artikel 20, 2^o, bedoelde bezoldigingen hebben genoten, uit hoofde waarvan de wetgeving betreffende de sociale zekerheid van de werknemers of van de zelfstandigen werd toegepast, of aan de rechtverkrijgenden van die personen, in zover die sommen niet hoger zijn dan die welke de storting van in 3^o, b, bedoelde bijdragen tot gevolg zou hebben gehad. »

TEXTE ADOPTE PAR LA COMMISSION

Article 1^{er}

Dans l'article 6 du Code des impôts sur les revenus, les mots « aux articles 71 et 72 » sont remplacés par les mots « à l'article 71 ».

Art. 2

L'article 19, 7^o, e, du même Code, remplacé par l'article 4 de la loi du 28 décembre 1983, est complété comme suit : « et l'Office central de crédit hypothécaire ».

Art. 3

L'article 32bis, alinéa 3, 2^o, a, du même Code, inséré par l'article 19 de la loi du 5 janvier 1976, est remplacé par le texte suivant : « a) soit l'immunité prévue à l'article 54, soit la réduction d'impôt prévue à l'article 87bis n'ont pas été obtenues; ».

Art. 4

Une nouvelle subdivision « H. — Pensions payées ou attribuées aux conjoints », comprenant un article 32quater rédigé comme suit, est insérée dans le titre II, chapitre II, section IV, sous-section 1^{ère}, du même Code :

« Art. 32quater. — Les revenus visés à l'article 20, 5^o, qui sont payés ou attribués globalement aux deux conjoints, sont considérés comme des revenus de celui des conjoints dans l'activité professionnelle duquel ils trouvent leur origine pour la totalité ou la majeure partie. »

Art. 5

Dans l'article 45 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1^o le 3^o, b, modifié par l'article 3 de la loi du 10 février 1981, est complété comme suit : « dans la mesure où les prestations en cas de retraite tant légales qu'extralégales, exprimées en rentes annuelles, à l'exclusion des prestations d'assurances individuelles sur la vie au sens de l'article 54, 2^o, b, ne dépassent pas 80 % de la dernière rémunération brute annuelle normale et tiennent compte d'une durée normale d'activité professionnelle. Une indexation des rentes est permise. Le Roi règle l'exécution de la présente disposition, en particulier en ce qui concerne les avances sur contrats et les mises en gage de contrats.

2^o le 6^o, abrogé par l'article 21 de la loi du 5 janvier 1976, est rétabli dans la rédaction suivante :

« 6^o les pensions, les rentes viagères ou temporaires, ainsi que les allocations en tenant lieu, attribuées en exécution d'une obligation contractuelle, soit aux personnes ayant bénéficié antérieurement de rémunérations visées à l'article 20, 2^o, en raison desquelles la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés ou des travailleurs indépendants a été appliquée, soit aux ayants droit desdites personnes, pour autant que ces sommes ne dépassent pas celles qui seraient obtenues par le versement de cotisations visées au 3^o, b. »

Art. 6

In de Franse tekst van artikel 48, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 37 van de wet van 31 juli 1984, worden de woorden « laquelle valeur comprend les » vervangen door de woorden « laquelle comprend la valeur des ».

Art. 7 (nieuw)

Artikel 54, 2°, a, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt: « voor zover die bijdragen voldoen aan de voorwaarden die wat de werkgeversbijdragen betreft bepaald zijn in artikel 45, 3°, b; ».

Art. 8 (nieuw)

In artikel 67, 4°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « en die niet gelegen is binnen de omheining van een sportinstallatie » ingevoegd tussen de woorden « van nature onroerend is » en de woorden « te gebruiken om ».

Art. 9 (vroeger art. 7)

In artikel 71 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

« 1° Paragraaf 1, 7°, en paragraaf 5, ingevoegd door artikel 8 van de wet van 10 februari 1981, worden opgeheven.

2° Paragraaf 1 wordt aangevuld met een 9° luidend als volgt:

9° de helft met een maximum van 250 000 frank van het niet door subsidies gedekte gedeelte van de uitgaven gedaan door de eigenaar van niet in huur gegeven gebouwde onroerende goederen, delen van gebouwde onroerende goederen of landschappen die geklasseerd zijn overeenkomstig de wetgeving op het behoud van Monumenten en Landschappen, met het oog op het onderhoud en de restauratie ervan, voor zover deze onroerende goederen, delen van onroerende goederen of landschappen, toegankelijk zijn voor het publiek; de Koning regelt de uitvoering van deze bepaling en bepaalt onder meer wat moet worden verstaan onder toegankelijk zijn voor het publiek. »

Art. 10 (vroeger art. 8)

In artikel 81, § 2, 3°, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 12 van de wet van 11 april 1983, wordt het bedrag van « 30 000 frank » vervangen door « 60 000 frank ».

Art. 11 (vroeger art. 9)

In artikel 82 van hetzelfde Wetboek, § 1, gewijzigd bij de wetten van 22 december 1977 en 11 april 1983, en § 5, gewijzigd bij de wetten van 20 juli 1971 en 22 december 1977, wordt het bedrag van « 30 000 frank » telkens vervangen door « 60 000 frank ».

Art. 12 (vroeger art. 10)

§ 1. In titel II, hoofdstuk III, afdeling 1, van hetzelfde Wetboek, worden onderafdeling 3bis en artikel 87bis, vervangen bij artikel 1 van de wet van 28 december 1983 en gewijzigd bij artikel 39 van de wet van 31 juli 1984, respectievelijk onderafdeling 3ter en artikel 87ter.

Art. 6

Dans le texte français de l'article 48, § 3, du même Code, inséré par l'article 37 de la loi du 31 juillet 1984, les mots « laquelle valeur comprend les » sont remplacés par les mots « laquelle comprend la valeur des ».

Art. 7 (nouveau)

L'article 54, 2°, a, du même Code est complété comme suit: « pour autant que ces cotisations remplissent les conditions prévues à l'article 45, 3°, b, pour les cotisations patronales; ».

Art. 8 (nouveau)

Dans l'article 67, 4°, du même Code, modifié par la loi du 19 juillet 1979, les mots « et qui n'est pas situé dans l'enceinte d'une installation sportive » sont insérés entre les mots « immeubles par nature » et les mots « pour y apposer ».

Art. 9 (ancien art. 7)

Dans l'article 71 du même Code, sont apportées les modifications suivantes:

« 1° le paragraphe 1^{er}, 7°, et le paragraphe 5, insérés par l'article 8 de la loi du 10 février 1981 sont abrogés.

2° le paragraphe 1^{er} est complété par un 9° rédigé comme suit:

9° la moitié avec maximum de 250 000 francs, de la partie non couverte par des subsides, des dépenses exposées par le propriétaire d'immeubles bâtis, de parties d'immeubles bâtis ou de sites classés conformément à la législation sur la conservation des Monuments et Sites et non donnés en location, en vue de leur entretien et de leur restauration, pour autant que ces immeubles, parties d'immeubles ou sites soient accessibles au public; le Roi règle l'exécution de la présente disposition et définit notamment ce qu'il y a lieu d'entendre par accessible au public. »

Art. 10 (ancien art. 8)

Dans l'article 81, § 2, 3°, du même Code, remplacé par l'article 12 de la loi du 11 avril 1983, le montant de « 30 000 francs » est remplacé par « 60 000 francs ».

Art. 11 (ancien art. 9)

Dans l'article 82 du même Code, § 1^{er}, modifié par les lois des 22 décembre 1977 et 11 avril 1983, et § 5, modifié par les lois des 20 juillet 1971 et 22 décembre 1977, le montant de « 30 000 francs » est remplacé chaque fois par « 60 000 francs ».

Art. 12 (ancien art. 10)

§ 1^{er}. Dans le titre II, chapitre III, section 1^{ère}, du même Code, la sous-section 3bis et l'article 87bis, remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 28 décembre 1983 et modifié par l'article 39 de la loi du 31 juillet 1984, deviennent respectivement la sous-section 3ter et l'article 87ter.

§ 2. In paragraaf 2 van het nieuwe artikel 87ter, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° de woorden « de artikelen 77 tot 87 » worden vervangen door de woorden « de artikelen 77 tot 87bis »;

2° in 1° en 3°, worden de woorden « van wie de belastbare bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit » telkens vervangen door de woorden « van wie het belastbaar inkomen uitsluitend bestaat uit »;

3° in 2° en 4°, worden de woorden « van wie de belastbare bedrijfsinkomsten gedeeltelijk bestaan uit » telkens vervangen door de woorden « van wie het belastbaar inkomen gedeeltelijk bestaat uit ».

Art. 13 (vroeger art. 11)

§ 1. In titel II, hoofdstuk III, afdeling 1, van hetzelfde Wetboek, worden onderafdeling 3ter en artikel 87ter, ingevoegd door artikel 14 van de wet van 28 december 1983, respectievelijk onderafdeling 3bis en artikel 87bis.

§ 2. In het eerste lid van het nieuwe artikel 87bis worden de woorden « de artikelen 77 tot 87bis » vervangen door de woorden « de artikelen 77 tot 87 ».

§ 3. Het nieuwe artikel 87bis wordt aangevuld met het volgende lid :

« Dit artikel is van toepassing op iedere echtgenoot die bedrijfsinkomsten heeft. »

Art. 14 (vroeger art. 12)

In artikel 88 van hetzelfde Wetboek, worden het tweede en het derde lid, ingevoegd bij artikel 8 van de wet van 24 december 1964, opgeheven.

Art. 15 (vroeger art. 13)

In artikel 91bis, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 2 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° de woorden « in artikel 87bis, § 1, 4° » worden vervangen door de woorden « in artikel 87ter, § 1, 4° »;

2° de woorden « de artikelen 77 tot 87 » worden vervangen door de woorden « de artikelen 77 tot 87bis »;

3° de woorden « in artikel 87bis, § 2, 5° of 6° » worden vervangen door de woorden « in artikel 87ter, § 2, 5° of 6° ».

Art. 16 (vroeger art. 14)

Artikel 92, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 27 van de wet van 5 januari 1976, bij artikel 12 van de wet van 10 februari 1981 en bij artikel 15 van de wet van 28 december 1983, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. — Kapitalen die worden vereffend bij het normaal verstrijken van het contract of bij overlijden van de verzekerde en afkoopwaarden die worden vereffend in een der vijf jaren die aan het normaal verstrijken van het contract voorafgaan, voortkomend van levensverzekeringscontracten in de zin van artikel 54, 2°, b, of 3°, of van aanvullende pensioenen overeenkomstig artikel 52bis van het koninklijk besluit n° 72 van 10 november 1967 betreffende het rust-

§ 2. Au paragraphe 2 du nouvel article 87ter sont apportées les modifications suivantes :

1° les mots « aux articles 77 à 87 » sont remplacés par les mots « aux articles 77 à 87bis »;

2° aux 1° et 3°, les mots « les revenus professionnels imposables sont constitués exclusivement » sont remplacés par les mots « le revenu imposable est constitué exclusivement »;

3° aux 2° et 4°, les mots « les revenus professionnels imposables sont constitués partiellement » sont remplacés par les mots « le revenu imposable est constitué partiellement ».

Art. 13 (ancien art. 11)

§ 1^{er}. Dans le titre II, chapitre III, section 1^{ère}, du même Code, la sous-section 3ter et l'article 87ter, insérés par l'article 14 de la loi du 28 décembre 1983, deviennent respectivement la sous-section 3bis et l'article 87bis.

§ 2. Dans l'alinéa 1^{er} du nouvel article 87bis, les mots « aux articles 77 à 87bis » sont remplacés par les mots « aux articles 77 à 87 ».

§ 3. Le nouvel article 87bis est complété par l'alinéa suivant :

« Le présent article est applicable à chaque conjoint qui recueille des revenus professionnels. »

Art. 14 (ancien art. 12)

Dans l'article 88 du même Code, les alinéas 2 et 3, insérés par l'article 8 de la loi du 24 décembre 1964, sont abrogés.

Art. 15 (ancien art. 13)

A l'article 91bis, § 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 2 de la loi du 28 décembre 1983, sont apportées les modifications suivantes :

1° les mots « à l'article 87bis, § 1^{er}, 4° », sont remplacés par les mots « à l'article 87ter, § 1^{er}, 4° »;

2° les mots « aux articles 77 à 87 » sont remplacés par les mots « aux articles 77 à 87bis »;

3° les mots « à l'article 87bis, § 2, 5° ou 6° » sont remplacés par les mots « à l'article 87ter, § 2, 5° ou 6° ».

Art. 16 (ancien art. 14)

L'article 92, § 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 27 de la loi du 5 janvier 1976, par l'article 12 de la loi du 10 février 1981 et par l'article 15 de la loi du 28 décembre 1983, est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. — Les capitaux, liquidés à l'expiration normale du contrat ou au décès de l'assuré et les valeurs de rachat liquidées au cours d'une des cinq années qui précèdent l'expiration normale du contrat et résultant de contrats d'assurances sur la vie au sens de l'article 54, 2°, b, ou 3°, ou de pensions complémentaires conformément à l'article 52bis de l'arrêté royal n° 72 du 10 novembre 1967 relatif à la pension de retraite et de survie des travailleurs

en overlevingspensioen der zelfstandigen, alsmede kapitalen die de aard hebben van een vergoeding tot geheel of gedeeltelijk herstel van een bestendige derving van bedrijfsinkomsten, worden voor de vaststelling van de belastbare grondslag slechts in aanmerking genomen ten belope van de lijfrente welke zou voortvloeien uit hun omzetting volgens door de Koning bij in Ministerraad overlegd besluit vastgestelde coëfficiënten die niet meer dan 5 % mogen bedragen.

Hetzelfde omzettingssysteem is van toepassing op de eerste schijf van 2 miljoen frank van het kapitaal of van de afkoopwaarde van levensverzekeringscontracten in de zin van de artikelen 45, 3°, b, en 54, 2°, a, die het voorwerp hebben uitgemaakt van voorschotten op contracten of die als waarborg hebben gediend van een hypotheecaire lening, voor zover die voorschotten verleend of die leningen gesloten werden voor het bouwen, het verwerven of het verbouwen van een in België gelegen eerste woonhuis dat uitsluitend bestemd is voor het persoonlijk gebruik van de leningnemer en van de personen die van zijn gezin deel uitmaken en indien, bij leven van de verzekerde, de voorschotten op contracten of de vestiging van de hypotheek ten minste tien jaar vóór het verstrijken van het contract hebben plaatsgevonden.

Art. 17 (vroeger art. 15)

In artikel 93 van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° Paragraaf 1, 2°, gewijzigd bij artikel 14, 1° en 2°, van de wet van 3 november 1976, bij artikel 8, 2°, van de wet van 22 december 1977, bij artikel 3, 2°, van het koninklijk besluit n° 2 van 15 februari 1982 en bij artikel 8, 1°, van het koninklijk besluit n° 29 van 30 maart 1982, wordt aangevuld als volgt :

« f) kapitalen van niet in artikel 92, § 1, bedoelde levensverzekeringscontracten die worden vereffend bij het normaal verstrijken van het contract of bij het overlijden van de verzekerde, alsmede de afkoopwaarden van die contracten wanneer zij vereffend worden, hetzij ter gelegenheid van de pensionering of brugpensionering van de verzekerde, hetzij in een der vijf jaren die voorafgaan aan het normaal verstrijken van het contract, hetzij op de normale leeftijd van het volledig en definitief stopzetten van de beroepswerkzaamheid in de zin van artikel 20, 2°, a, ingevolge waarvan het kapitaal is gevormd;

g) andere kapitalen geldend als renten of pensioenen, wanneer zij aan de rechthebbende worden uitgekeerd ten vroegste, hetzij ter gelegenheid van zijn pensionering op de normale datum of in één van de vijf jaren die aan die datum voorafgaan, hetzij ter gelegenheid van zijn brugpensionering, hetzij ter gelegenheid van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is, hetzij op de normale leeftijd van het volledig en definitief stopzetten van de beroepswerkzaamheid, in de zin van artikel 20, 2°, a, ingevolge waarvan het kapitaal is gevormd;

h) de afkoop van de gekapitaliseerde waarde van een gedeelte van het wettelijk rust- of overlevingspensioen. »

2° In paragraaf 2, gewijzigd bij artikel 11, 3°, van de wet van 15 juli 1966 en bij artikel 8, 3°, van de wet van 22 december 1977, worden de woorden « de artikelen 54 tot 66, 71 en 72 » vervangen door de woorden « de artikelen 54 tot 63 en 71 ».

indépendants, ainsi que les allocations en capital qui ont le caractère d'indemnité constituant la réparation totale ou partielle d'une perte permanente de revenus professionnels, n'interviennent, pour la détermination de la base imposable, qu'à concurrence de la rente viagère qui résulterait de leur conversion suivant des coefficients, déterminés par le Roi par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, qui ne peuvent dépasser 5 %.

Le même régime de conversion est applicable à la première tranche de 2 millions de francs de capital ou de valeur de rachat de contrats d'assurances sur la vie au sens des articles 45, 3°, b, et 54, 2°, a, qui ont fait l'objet d'avances sur contrats ou qui sont affectés à la garantie d'emprunts hypothécaires pour autant que ces avances aient été accordées ou ces emprunts contractés en vue de la construction, de l'acquisition ou de la transformation d'une première habitation située en Belgique et destinée exclusivement à l'usage personnel de l'emprunteur et des personnes faisant partie de son ménage, et pour autant qu'en cas de vie de l'assuré, les avances sur contrats ou les constitutions d'hypothèques aient eu lieu au moins dix ans avant l'expiration du contrat.

Art. 17 (ancien art. 15)

A l'article 93 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° Le paragraphe 1^{er}, 2°, modifié par l'article 14, 1° et 2°, de la loi du 3 novembre 1976, par l'article 8, 2°, de la loi du 22 décembre 1977, par l'article 3, 2°, de l'arrêté royal n° 2 du 15 février 1982 et par l'article 8, 1°, de l'arrêté royal n° 29 du 30 mars 1982, est complété comme suit :

« f) les capitaux résultant de contrats d'assurances sur la vie non visés à l'article 92, § 1^{er}, lorsqu'ils sont liquidés à l'expiration normale du contrat ou au décès de l'assuré, ainsi que les valeurs de rachat de ces contrats lorsqu'elles sont liquidées soit à l'occasion de la mise à la retraite ou de la prépension de l'assuré, soit au cours d'une des cinq années qui précèdent l'expiration normale du contrat, soit à l'âge normal de la cessation complète et définitive de l'exercice de l'activité professionnelle, au sens de l'article 20, 2°, a, en raison de laquelle le capital a été constitué;

g) les autres capitaux tenant lieu de rentes ou pensions lorsqu'elles sont liquidées au bénéficiaire au plus tôt, soit à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des cinq années qui précèdent cette date, soit à l'occasion de sa mise à la prépension, soit à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant cause, soit à l'âge normal de la cessation complète et définitive de l'exercice de l'activité professionnelle, au sens de l'article 20, 2°, a, en raison de laquelle le capital a été constitué;

h) le rachat de la valeur capitalisée d'une partie de la pension légale de retraite ou de survie. »

2° Dans le paragraphe 2, modifié par l'article 11, 3°, de la loi du 15 juillet 1966 et par l'article 8, 3°, de la loi du 22 décembre 1977, les mots « des articles 54 à 66, 71 et 72 » sont remplacés par les mots « des articles 54 à 63 et 71 ».

Art. 18 (vroeger art. 16)

Artikel 93bis, § 1, 1^o, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 1 van het koninklijk besluit n^o 10 van 15 februari 1982, wordt opgeheven.

Art. 19 (vroeger art. 17)

Artikel 95, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 24 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De Koning bepaalt de voorwaarden waaraan de toekenning en het behoud van de keuzeregeling zijn onderworpen. Hij bepaalt eveneens de regelen volgens welke de ten name van de vennoten belastbare inkomsten worden vastgesteld, alsmede de mate waarin en de wijze waarop de bedrijfsverliezen van de vennootschap onder de vennoten worden verdeeld wanneer het gaat om bedrijfsverliezen die ontstaan ten gevolge van een opnemings van niet definitief ten name van de vennoten belaste reserves ».

Art. 20 (vroeger art. 18)

In artikel 97, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 25 van de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « behalve met het belastingkrediet en met de roerende voorheffingen vermeld in artikel 18, verhoogd met de in artikelen 176 en 191, 4^o en 5^o, omschreven werkelijke of fictieve roerende voorheffing » vervangen door de woorden « verhoogd met het belastingkrediet en met de roerende voorheffingen vermeld in artikel 18 ».

Art. 21 (vroeger art. 19)

Artikel 108, 3^o, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 29 van de wet van 25 juni 1973, wordt opgeheven.

Art. 22 (vroeger art. 20)

In artikel 109 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in het 4^o, gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 25 juli 1974 en bij artikel 27 van de wet van 8 augustus 1980, worden de woorden « van 30 000 F », « van 3 000 F » en « van 10 000 F » geschrapt;

2^o het 5^o, ingevoegd bij artikel 15 van de wet van 10 februari 1981, wordt opgeheven.

Art. 23 (vroeger art. 21)

In artikel 115, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 36 van de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « de artikelen 116, 118, 120, 123 en 132 » vervangen door de woorden « de artikelen 116, 118, 120, 123, 132 en 133 ».

Art. 24 (vroeger art. 22)

Artikel 137, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 22, 2^o, van de wet van 3 november 1976 en gewijzigd bij artikel 1, 3^o, van het koninklijk besluit van 7 november 1977, wordt aangevuld met de volgende bepaling :

« 3^o de bijdragen, sommen of toelagen die geen overeenkomstig artikel 45, 3^o, b, of 6^o, aftrekbare bedrijfsuitgaven zijn ».

Art. 18 (ancien art. 16)

L'article 93bis, § 1^{er}, 1^o, du même Code, inséré par l'article 1^{er} de l'arrêté royal n^o 10 du 15 février 1982, est abrogé.

Art. 19 (ancien art. 17)

L'article 95, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 24 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

« Le Roi fixe les conditions auxquelles sont subordonnés l'octroi et le maintien du régime de l'option. Il fixe également les règles de détermination des revenus imposables dans le chef des associés, ainsi que la mesure dans laquelle et les modalités selon lesquelles s'effectue la répartition entre les associés des pertes professionnelles de la société qui proviennent d'un prélèvement sur des réserves qui n'ont pas été définitivement taxées dans le chef des associés ».

Art. 20 (ancien art. 18)

Dans l'article 97, alinéa premier, du même Code, modifié par l'article 25 de la loi du 25 juin 1973, les mots « en plus du crédit d'impôt et des précomptes mobiliers mentionnés à l'article 18, majoré du précompte mobilier réel ou fictif visé aux articles 176 et 191, 4^o et 5^o » sont remplacés par les mots « majoré du crédit d'impôt et des précomptes mobiliers mentionnés à l'article 18 ».

Art. 21 (ancien art. 19)

L'article 108, 3^o, du même Code, modifié par l'article 29 de la loi du 25 juin 1973, est abrogé.

Art. 22 (ancien art. 20)

Dans l'article 109 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1^o au 4^o, modifié par l'article 3 de la loi du 25 juillet 1974 et par l'article 27 de la loi du 8 août 1980, les mots « de 30 000 F », « de 3 000 F » et « de 10 000 F » sont supprimés;

2^o le 5^o, inséré par l'article 15 de la loi du 10 février 1981, est abrogé.

Art. 23 (ancien art. 21)

Dans l'article 115, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 36 de la loi du 25 juin 1973, les mots « aux articles 116, 118, 120, 123 et 132 » sont remplacés par les mots « aux articles 116, 118, 120, 123, 132 et 133 ».

Art. 24 (ancien art. 22)

L'article 137, § 3, du même Code, inséré par l'article 22, 2^o, de la loi du 3 novembre 1976 et modifié par l'article 1^{er}, 3^o, de l'arrêté royal du 7 novembre 1977, est complété par la disposition suivante :

« 3^o des cotisations, sommes ou allocations qui ne constituent pas des dépenses professionnelles déductibles conformément à l'article 45, 3^o, b, ou 6^o ».

Art. 25 (vroeger art. 23)

In artikel 138, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 19 juli 1979 en bij artikel 30 van de wet van 8 augustus 1980, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het 4° worden de woorden « in artikel 137, § 3 » vervangen door de woorden « in artikel 137, § 3, 1° en 2° » ;

2° het lid wordt aangevuld als volgt :

« 5° tegen het tarief van 45 %, wat betreft de in artikel 137, § 3, 3°, bedoelde bijdragen, sommen of toelagen ».

Art. 26 (nieuw)

Artikel 149bis, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 16 van de wet van 19 juli 1979 en gewijzigd bij artikel 25 van de wet van 28 december 1983, wordt aangevuld met een 3°, luidend als volgt :

« 3° op de bijdragen, sommen of toelagen die geen overeenkomstig artikel 45, 3°, b, of 6°, aftrekbare bedrijfsuitgaven zijn. »

Art. 27 (nieuw)

Artikel 152, 3°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 18 van de wet van 19 juli 1979, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 3° voor de in de artikelen 139, 2°, en 149bis, eerste lid, bedoelde belastingplichtigen :

a) tegen het tarief van 20 % wat betreft hun inkomsten als bedoeld in artikel 149bis, eerste lid, 1° en 2° ;

b) tegen het tarief van 45 % wat betreft de in artikel 149bis, eerste lid, 3°, bedoelde bijdragen, sommen of toelagen. »

Art. 28 (vroeger art. 24)

In artikel 187 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 66 van de wet van 25 juni 1973, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het enig lid wordt aangevuld met de woorden « behalve in geval van toepassing van artikel 93, § 1, 1°bis, d tot g » ;

2° dit artikel wordt met het volgende lid aangevuld :

« Met betrekking tot inkomsten van schuldvorderingen en leningen die de schuldeiser in België gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid, vindt de aftrek geen toepassing wanneer de schuldeiser, alhoewel hij de verrichting in eigen naam heeft gedaan, in werkelijkheid is opgetreden voor rekening van derden die hem met het oog op de financiering van de verrichting de nodige middelen hebben verschaft en geheel of gedeeltelijk de aan de verrichting verbonden risico's dragen. Voor de toepassing van deze bepaling wordt mede als derde aangemerkt, de in het buitenland gevestigde onderneming die in België beschikt over een inrichting in de zin van artikel 140, § 3, welke als schuldeiser optreedt. »

Art. 25 (ancien art. 23)

A l'article 138, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 19 juillet 1979 et par l'article 30 de la loi du 8 août 1980, sont apportées les modifications suivantes :

1° au 4° les mots « à l'article 137, § 3 » sont remplacés par les mots « à l'article 137, § 3, 1° et 2° » ;

2° l'alinéa est complété comme suit :

« 5° au taux de 45 % en ce qui concerne les cotisations, sommes ou allocations visées à l'article 137, § 3, 3° ».

Art. 26 (nouveau)

L'article 149bis, alinéa premier, du même Code, inséré par l'article 16 de la loi du 19 juillet 1979 et modifié par l'article 25 de la loi du 28 décembre 1983, est complété par un 3°, rédigé comme suit :

« 3° sur les cotisations, sommes ou allocations qui ne constituent pas des dépenses professionnelles déductibles conformément à l'article 45, 3°, b, ou 6°. »

Art. 27 (nouveau)

L'article 152, 3°, du même Code, inséré par l'article 18 de la loi du 19 juillet 1979, est remplacé par la disposition suivante :

« 3° pour ce qui concerne les contribuables visés à l'article 139, 2°, et à l'article 149bis, alinéa premier :

a) au taux de 20 % en ce qui concerne les revenus visés à l'article 149bis, alinéa premier, 1° en 2° ;

b) au taux de 45 % en ce qui concerne les cotisations, sommes et allocations visés à l'article 149bis, alinéa premier, 3°. »

Art. 28 (ancien art. 24)

Dans l'article 187 du même Code, modifié par l'article 66 de la loi du 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa unique est complété par les mots « sauf en cas d'application de l'article 93, § 1^{er}, 1°bis, d à g » ;

2° cet article est complété par l'alinéa suivant :

« Pour ce qui concerne les revenus de créances ou prêts affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle du créancier, la diminution n'est pas applicable lorsque le créancier, bien qu'ayant effectué l'opération en son nom propre, a agi en réalité pour le compte de tiers qui lui ont fourni les fonds nécessaires au financement de l'opération et qui en assument les risques en tout ou en partie. Pour l'application de la présente disposition, est également considérée comme tiers, l'entreprise établie à l'étranger qui dispose en Belgique d'un établissement au sens de l'article 140, § 3, lequel agit en qualité de créancier. »

Art. 29 (vroeger art. 25)

Artikel 191, eerste lid, 5^o, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 68 van de wet van 25 juni 1973, wordt opgeheven.

Art. 30 (vroeger art. 26)

In artikel 197, § 2, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « bedoeld in artikel 205 » vervangen door de woorden « bedoeld in artikel 211, § 2 ».

Art. 31 (vroeger art. 27)

In artikel 198 van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « bedoeld in artikel 205 » vervangen door de woorden « bedoeld in artikel 211, § 2 ».

Art. 32 (vroeger art. 28)

In artikel 200 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 32 van de wet van 3 november 1976, worden de woorden « de artikelen 131, 132 en 138, tweede lid » vervangen door de woorden « de artikelen 131 tot 133 en 138, tweede lid ».

Art. 33 (vroeger art. 29)

In artikel 277, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 4 van de wet van 27 juni 1966 en gewijzigd bij artikel 19 van de wet van 10 februari 1981, worden de woorden « bedoeld in artikel 205 » vervangen door de woorden « bedoeld in artikel 211, § 2 ».

Art. 34 (vroeger art. 30)

In artikel 305 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 25 juli 1974, wordt tussen het tweede en het derde lid een nieuw lid ingevoegd, luidend als volgt :

« Wanneer de bedrijfsvoorheffing evenwel niet binnen de in artikel 303, tweede lid, gestelde termijn wordt betaald, is daarenboven voor de vervvalmaand een halve maand interest verschuldigd. »

Art. 35 (vroeger art. 31)

In artikel 309, eerste lid, 2^o, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 27 juni 1966, worden de woorden « bedoeld bij artikel 205 » vervangen door de woorden « bedoeld in artikel 211, § 2 ».

Art. 36 (vroeger art. 32)

In artikel 353, eerste gedachtenstreep, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 28 december 1983, worden de woorden « van het in artikel 88, tweede lid, bedoelde bedrag » geschrapt.

Art. 37 (vroeger art. 33)

In artikel 45, § 4, van de wet van 19 juli 1979 houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, op het stuk van onroerende fiscaliteit, wordt de datum van « 1 januari 1986 » vervangen door de datum van « 1 januari 1991 ».

Art. 29 (ancien art. 25)

L'article 191, alinéa 1^{er}, 5^o, du même Code, inséré par l'article 68 de la loi du 25 juin 1973, est abrogé.

Art. 30 (ancien art. 26)

Dans l'article 197, § 2, du même Code, les mots « prévu à l'article 205 » sont remplacés par les mots « prévu à l'article 211, § 2 ».

Art. 31 (ancien art. 27)

Dans l'article 198 du même Code, les mots « prévu à l'article 205 » sont remplacés par les mots « prévu à l'article 211, § 2 ».

Art. 32 (ancien art. 28)

Dans l'article 200 du même Code, modifié par l'article 32 de la loi du 3 novembre 1976, les mots « des articles 131, 132 et 138, alinéa 2 » sont remplacés par les mots « des articles 131 à 133 et 138, alinéa 2 ».

Art. 33 (ancien art. 29)

Dans l'article 277, § 3, du même Code, inséré par l'article 4 de la loi du 27 juin 1966 et modifié par l'article 19 de la loi du 10 février 1981, les mots « des excédents de précomptes et versements anticipés visés à l'article 205 » sont remplacés par les mots « de l'excédent de précomptes et versements anticipés visés à l'article 211, § 2 ».

Art. 34 (ancien art. 30)

Dans l'article 305 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 25 juillet 1974, il est inséré entre les alinéas 2 et 3, un nouvel alinéa rédigé comme suit :

« Toutefois, lorsque le précompte professionnel n'est pas payé dans le délai fixé à l'article 303, alinéa 2, il est dû en outre pour le mois de l'échéance un demi mois d'intérêt ».

Art. 35 (ancien art. 31)

Dans l'article 309, alinéa 1^{er}, 2^o, du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 27 juin 1966, les mots « d'excédents de précomptes et versements anticipés visés à l'article 205 » sont remplacés par les mots « de l'excédent de précomptes et versements anticipés visés à l'article 211, § 2 ».

Art. 36 (ancien art. 32)

Dans l'article 353, premier tiret, du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 28 décembre 1983, les mots « de la somme visée à l'article 88, alinéa 2 » sont supprimés.

Art. 37 (ancien art. 33)

Dans l'article 45, § 4, de la loi du 19 juillet 1979 modifiant le Code des impôts sur les revenus et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, en matière de fiscalité immobilière, la date du « 1^{er} janvier 1986 » est remplacée par la date du « 1^{er} janvier 1991 ».

Art. 38 (vroeger art. 34)

Artikel 9, § 1, a, van het koninklijk besluit n° 118 van 23 december 1982 betreffende de oprichting van tewerkstellingszones, wordt opgeheven.

Art. 39 (vroeger art. 35)

§ 1. In het koninklijk besluit n° 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1) Artikel 3 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 3. — Opdat de artikelen 5 en 6 van toepassing zouden zijn, moet het centrum aan de volgende vereisten voldoen :

1° deel uitmaken van een groep die :

a) tenminste, of wel, een vennootschap die haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer niet in België heeft, of wel een in het buitenland gevestigd bijkantoor van een in artikel 94 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde vennootschap omvat;

b) over een kapitaal en reserves beschikt waarvan het geconsolideerd bedrag één miljard frank bereikt;

c) een jaaromzet behaalt waarvan het geconsolideerd bedrag tien miljard frank bereikt;

2° in België tenminste het equivalent van tien voltijdse werknemers in dienst hebben na verloop van twee jaar sinds het met zijn activiteiten is begonnen;

3° erkend zijn door de Koning op voordracht van de Minister van Financiën, van de Minister van Economische Zaken, van de Minister van Tewerkstelling en Arbeid en van de Minister van Middenstand ».

2) Artikel 4 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 4. — De voordelen bedoeld in de artikelen 5 en 6 worden aan het centrum verleend met ingang van het belastbaar tijdperk waarin de aanvraag tot erkenning is ingediend tot bij het verstrijken van het belastbaar tijdperk dat afgesloten wordt tijdens het tiende kalenderjaar na dat waarin de aanvraag werd ingediend.

3) Het opschrift van Hoofdstuk II wordt vervangen door het volgende opschrift :

« Fiscale en sociale bepalingen ».

4) Artikel 5 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 5. — § 1. In afwijking van de artikelen 96 tot 115, 142 en 144 tot 148 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt het belastbaar inkomen van het centrum op forfaitaire wijze vastgesteld.

Die vaststelling geschiedt op basis van de uitgaven en werkingskosten, met uitsluiting van de personeels- en de financiële kosten, zonder dat het aldus vastgestelde inkomen lager mag zijn dan het bedrag gevormd door het totaal van :

a) de niet als bedrijfsuitgaven aftrekbare uitgaven en lasten;

Art. 38 (ancien art. 34)

L'article 9, § 1^{er}, a, de l'arrêté royal n° 118 du 23 décembre 1982 relatif à la création de zones d'emploi, est abrogé.

Art. 39 (ancien art. 35)

§ 1^{er}. A l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination, sont apportées les modifications suivantes :

1) L'article 3 est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 3. — Pour que les articles 5 et 6 lui soient applicables, le centre doit satisfaire aux conditions suivantes :

1° faire partie d'un groupe qui :

a) compte au moins, soit une société qui n'a pas en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, soit une succursale établie à l'étranger d'une société visée à l'article 94 du Code des impôts sur les revenus;

b) dispose d'un capital et de réserves dont le montant consolidé atteint un milliard de francs;

c) réalise un chiffre d'affaires annuel dont le montant consolidé atteint dix milliards de francs;

2° occuper en Belgique au moins l'équivalent de dix travailleurs à temps plein à l'expiration du délai de deux ans qui suit le début de son activité;

3° être agréé par le Roi, sur la proposition du Ministre des Finances, du Ministre des Affaires économiques, du Ministre de l'Emploi et du Travail et du Ministre des Classes moyennes ».

2) L'article 4 est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 4. — Les avantages prévus aux articles 5 et 6 sont accordés au centre à partir de la période imposable au cours de laquelle la demande d'agrément a été introduite jusqu'à l'expiration de la période imposable clôturée au cours de la dixième année civile qui suit celle de l'introduction de la demande.

3) L'intitulé du Chapitre II est remplacé par l'intitulé suivant :

« Dispositions fiscales et sociales ».

4) L'article 5 est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 5. — § 1^{er}. Par dérogation aux articles 96 à 115, 142 et 144 à 148 du Code des impôts sur les revenus, le revenu imposable du centre est déterminé forfaitairement.

Cette détermination est faite sur la base des dépenses et charges de fonctionnement, à l'exclusion des frais de personnel et des charges financières, sans que le revenu ainsi déterminé puisse être inférieur au montant formé par le total :

a) des dépenses ou charges non déductibles au titre de dépenses ou charges professionnelles;

b) de andere tantièmes dan die bedoeld in artikel 108, 1^o, van hetzelfde Wetboek;

c) de abnormale of goedgunstige voordelen die aan het centrum worden verleend.

§ 2. Artikel 126, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, is niet van toepassing voor de centra die zijn opgericht in de vorm van een vennootschap die haar maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België heeft ».

5) Artikel 6, § 1, a, wordt opgeheven.

6) Artikel 7 wordt opgeheven.

§ 2. De Koning kan de fiscale bepalingen met betrekking tot coördinatiecentra in het Wetboek van de inkomstenbelastingen invoegen, met inachtneming van de uitdrukkelijke of impliciete wijzigingen welke die bepalingen op het tijdstip van de invoeging hebben ondergaan.

Daartoe kan Hij, zonder afbreuk te doen aan de beginselen welke in de in te voegen bepalingen vervat zijn, de redactie ervan wijzigen ten einde ze onderling te doen overeenstemmen en eenheid te brengen in de terminologie.

Art. 40 (vroeger art. 36)

Artikel 29, 2^o, van de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, wordt aangevuld als volgt :

« met betrekking tot de inkomsten van schuldvorderingen of leningen geldt de toepassing van de fictieve roerende voorheffing slechts voor zover die ondernemingen of centra, of leden van de groep waartoe het centrum behoort, de geleende kapitalen gebruiken, hetzij om materiële vaste activa in nieuwe staat aan te schaffen of tot stand te brengen die zij in België voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid gebruiken, hetzij voor kosten van onderzoek en ontwikkeling die in België worden verricht. »

Art. 41 (vroeger art. 37)

In de Franse tekst van artikel 71, eerste lid, van de herstellwet van 31 juli 1984, worden de woorden « qui ont été » vervangen door de woorden « qu'il a ».

Art. 42 (vroeger art. 38)

In artikel 72 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o paragraaf 3 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 3. De in § 2, eerste lid, gestelde beperking tot de helft geldt niet ten aanzien van de belastingplichtige die in de innovatievennootschap werknemer is in de zin van artikel 20, 2^o, a, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en die alleen of samen met zijn echtgenoot, zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenoot, middellijk of onmiddellijk, niet meer dan 25 % bezit van de rechten in de innovatievennootschap »;

2^o het laatste lid van paragraaf 4 wordt opgeheven.

b) des tantièmes autres que ceux visés à l'article 108, 1^o, du même Code;

c) des avantages anormaux ou bénévoles consentis au centre.

§ 2. L'article 126, alinéa 2, du même Code, n'est pas applicable aux centres constitués sous la forme d'une société ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration ».

5) L'article 6, § 1^{er}, a, est abrogé.

6) L'article 7 est abrogé.

§ 2. Le Roi peut insérer les dispositions fiscales relatives aux centres de coordination dans le Code des impôts sur les revenus, en tenant compte des modifications expresses ou implicites que ces dispositions auraient subies au moment de leur insertion.

A cette fin, Il peut, sans porter atteinte aux principes inscrits dans les dispositions à insérer, en modifier la rédaction en vue d'assurer leur concordance et d'en unifier la terminologie.

Art. 40 (ancien art. 36)

L'article 29, 2^o, de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, est complété comme suit :

« pour ce qui concerne les revenus de créances ou prêts, l'octroi d'un précompte mobilier fictif n'est applicable que dans la mesure où les capitaux empruntés sont affectés par ces entreprises ou centres, ou par des membres du groupe dont le centre fait partie, soit à l'acquisition à l'état neuf ou à la constitution à l'état neuf d'immobilisations corporelles qu'ils utilisent en Belgique pour l'exercice de leur activité professionnelle, soit à des frais de recherche et de développement effectués en Belgique. »

Art. 41 (ancien art. 37)

Dans le texte français de l'article 71, alinéa premier, de la loi de redressement du 31 juillet 1984, les mots « qui ont été » sont remplacés par les mots « qu'il a ».

Art. 42 (ancien art. 38)

A l'article 72 de la même loi sont apportées les modifications suivantes :

1^o le paragraphe 3 est remplacé par la disposition suivante :

« § 3. La limitation à la moitié prévue au § 2, alinéa 1^{er}, ne s'applique pas au contribuable qui, dans la société novatrice, est occupé en qualité de travailleur au sens de l'article 20, 2^o, a, du Code des impôts sur les revenus, et qui ne détient pas directement ou indirectement, à lui seul ou avec son conjoint, ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint, plus de 25 % des droits dans la société novatrice »;

2^o le dernier alinéa du paragraphe 4 est abrogé.

Art. 43 (vroeger art. 39)

In artikel 77, § 1, 2°, van dezelfde wet worden de woorden « ofwel zijn bedoeld in artikel 191, 5°, van hetzelfde Wetboek » vervangen door de woorden « ofwel inkomsten zijn uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen waarvan de uitdelende vennootschap in België niet en de verkrijgende vennootschap wel aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die inkomsten bij de laatstbedoelde vennootschap ingevolge artikel 111, 1°, van hetzelfde Wetboek, in aftrek kunnen komen ».

Art. 44 (vroeger art. 40)

§ 1. Winst van nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven die op 31 december 1984 of op het einde van het jaar waarin het bedrijf is aangevangen, als die aanvang op een latere datum valt, minder dan vijftig werknemers, in de zin van artikel 20, 2°, a, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, tewerkstellen, en baten, onder welke naam ook, van vrije beroepen, ambten of posten, en van elke winstgevende bezigheid die niet bedoeld is in artikel 20, 1° en 2°, van hetzelfde Wetboek, worden van de personenbelasting, van de vennootschapsbelasting of van de belasting der niet-verblijfhouders vrijgesteld tot een bedrag gelijk aan 150 000 frank per in België bijkomend tewerkgestelde personeelseenheid.

§ 2. De vrijstelling is van toepassing op de winst en op de baten van elk van de jaren 1985 tot en met 1988, of, wanneer het gaat om belastingplichtingen die anders dan per kalenderjaar boekhouden, tijdens ieder van de in de jaren 1986 tot en met 1989 afgesloten boekjaren.

§ 3. Het bijkomende personeel wordt vastgesteld door het gemiddeld personeelsbestand van de belastingplichtige tijdens elk van de jaren 1985 tot en met 1988 te vergelijken met dat van het jaar 1984.

Er wordt geen rekening gehouden met personeelsleden die voorheen waren tewerkgesteld in ondernemingen waarmee de belastingplichtige zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt of waarvan hij de beroepswerkzaamheid geheel of gedeeltelijk voortzet.

§ 4. De verleende vrijstelling wordt het jaar daarop evenwel ingetrokken in zover het personeelsbestand minder bijkomende eenheden telt; de voordien vrijgestelde winst of baten worden in dat geval als winst van het volgende belastbare tijdperk beschouwd.

§ 5. Dit artikel is niet van toepassing wanneer de belastingplichtige voor dezelfde bijkomende personeelseenheden de toepassing vraagt van artikel 23, § 2, van hetzelfde Wetboek, of van artikel 47 van de herstellwet van 31 juli 1984.

Dit artikel is evenmin van toepassing in hoofde van bedrijven die de hen door het koninklijk besluit n° 185 houdende de organisatie, voor de kleine en middelgrote ondernemingen, van een specifiek stelsel voor de aanwending van de loonmatiging voor de tewerkstelling, of door het koninklijk besluit n° 181 tot oprichting van een Fonds met het oog op de aanwending van de bijkomende loonmatiging voor de tewerkstelling, opgelegde verplichtingen niet hebben nageleefd.

§ 6. De Koning regelt de uitvoering van dit artikel in geval van inbreng van een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen, alsmede ingeval van fusie, splitsing of omvorming van vennootschappen.

Art. 43 (ancien art. 39)

Dans l'article 77, § 1^{er}, 2°, de la même loi, les mots « soit sont visés à l'article 191, 5°, du même Code » sont remplacés par les mots « soit constituent des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis dont le débiteur est une société non assujettie à l'impôt des sociétés en Belgique et dont le bénéficiaire est une société assujettie à cet impôt pour laquelle ces revenus sont susceptibles d'être déduits en vertu de l'article 111, 1°, du même Code ».

Art. 44 (ancien art. 40)

§ 1^{er}. Les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles qui, au 31 décembre 1984 ou à la fin de l'année au cours de laquelle a commencé l'exploitation lorsque celle-ci a débuté à une date ultérieure, occupent moins de cinquante travailleurs au sens de l'article 20, 2°, a, du Code des impôts sur les revenus, et les profits, quelle que soit leur dénomination, des professions libérales, charges ou offices et de toutes occupations lucratives, non visées à l'article 20, 1° et 2°, du même Code, sont exonérés de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés ou de l'impôt des non-résidents à concurrence d'un montant égal à 150 000 F par unité de personnel supplémentaire occupé en Belgique.

§ 2. L'immunité s'applique aux bénéfices et aux profits de chacune des années 1985 à 1988 ou, lorsqu'il s'agit de contribuables qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile, pour chacun des exercices comptables clôturés au cours des années 1986 à 1989.

§ 3. Le personnel supplémentaire est déterminé par la comparaison entre la moyenne des travailleurs occupés par le contribuable au cours de chacune des années 1985 à 1988 et la moyenne de l'année 1984.

Il n'est pas tenu compte des membres du personnel qui étaient occupés antérieurement dans des entreprises avec lesquelles le contribuable se trouve directement ou indirectement dans des liens quelconques d'interdépendance ou dont il continue l'activité en tout ou en partie.

§ 4. L'immunité accordée est toutefois rapportée l'année suivante dans la mesure où le personnel supplémentaire compte un nombre inférieur d'unités supplémentaires; dans ce cas, les bénéfices ou profits antérieurement immunisés sont considérés comme des bénéfices de la période imposable suivante.

§ 5. Le présent article n'est pas applicable lorsque le contribuable a demandé, pour les mêmes unités de personnel supplémentaire, l'application de l'article 23, § 2, du même Code ou de l'article 47 de la loi de redressement du 31 juillet 1984.

Le présent article n'est pas non plus applicable dans le chef des entreprises qui n'ont pas respecté les obligations qui leur sont imposées par l'arrêté royal n° 185 organisant, pour les petites et moyennes entreprises, un régime spécifique d'utilisation de la modération salariale pour l'emploi ou par l'arrêté royal n° 181 créant un Fonds en vue de l'utilisation de la modération salariale complémentaire pour l'emploi.

§ 6. Le Roi règle l'exécution du présent article dans les cas d'apport de branche d'activité ou d'universalité de biens, ainsi que dans les cas de fusion, scission ou transformation de sociétés.

Art. 45 (vroeger art. 41)

§ 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan :

1° onder *aandelenoptie*, de mogelijkheid voor een werknemer om de rechten uit te oefenen die de overeenkomst tot aandelenoptie hem verleent;

2° onder *overeenkomst tot aandelenoptie*, de geschreven overeenkomst waarbij een vennootschap zich verbindt aan een werknemer, tegen een bepaalde prijs en binnen een bepaalde tijd, een bepaald aantal aandelen of delen die haar maatschappelijk kapitaal of het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap waarvan zij onweerlegbaar geacht wordt een dochteronderneming te zijn in de zin van de boekhoudwetgeving vertegenwoordigen, over te laten, of het hem in dezelfde voorwaarden mogelijk te maken in te schrijven op een verhoging van haar kapitaal;

3° onder *optieprijs*, de prijs van de aandelen of delen zoals die in de overeenkomst tot aandelenoptie is vastgesteld en die de werknemer bij de lichting van de aandelenoptie zal betalen of storten;

4° onder *lichting van een aandelenoptie*, de verkrijging door de werknemer, in de vorm voorgeschreven bij § 4, 8°, van de aandelen of delen van de vennootschap tegen de voorwaarden bepaald in de overeenkomst tot aandelenoptie;

5° onder *vennootschap*, de vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die overeenkomstig artikel 94 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, aan de vennootschapsbelasting of aan de belasting der niet-verblijfhouders overeenkomstig artikel 139, 2°, van hetzelfde Wetboek is onderworpen;

6° onder *werknemer*, een werknemer in de zin van artikel 20, 2°, van hetzelfde Wetboek, die in de vennootschap werkelijke en vaste functies uitoefent en die dezelfde vennootschap op de datum van de overeenkomst van aandelenoptie sedert ten minste een jaar tewerkstelt.

§ 2. De optieprijs mag niet lager zijn dan :

a) voor in België ter beurs genoteerde effecten : de waarde vermeld in de prijscourant die opgemaakt wordt door de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, overeenkomstig de koninklijke besluiten van 16 december 1926 en 31 maart 1936, om de waarde vast te stellen der openbare effecten, aandelen en schuldbrieven en die gepubliceerd is voor de maand waarin de overeenkomst tot aandelenoptie is gesloten;

b) voor niet ter beurs genoteerde effecten : de waarde welke wordt verkregen door het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap te delen door het aantal aandelen of delen die haar maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen, waarbij het eigen vermogen bepaald wordt overeenkomstig het balansschema vastgesteld bij de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen en op zicht van de laatste balans afgesloten voor de datum van de overeenkomst tot aandelenoptie;

c) voor de in het buitenland ter beurs genoteerde effecten : de waarde vastgesteld volgens de door de Koning te bepalen modaliteiten.

§ 3. Wanneer, uit hoofde of ter gelegenheid van een lichting van een aandelenoptie, een belastbaar voordeel in de zin van artikel 26, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, door een werknemer wordt behaald, wordt dit voordeel van personenbelasting of van belasting der niet-verblijfhouders vrijgesteld voor het bedrag dat wordt gevormd door het verschil tussen de waarde van de aandelen of delen die bij de lichting van een aandelenoptie aan de werknemer toekomen en de optieprijs.

Art. 45 (ancien art. 41)

§ 1^{er}. Pour l'application du présent article, on entend :

1° par *option sur actions*, la faculté pour un travailleur d'exercer les droits qui lui sont reconnus par une convention d'option sur actions;

2° par *convention d'option sur actions*, la convention écrite par laquelle une société s'engage, soit à céder à un travailleur à un prix déterminé et dans un délai déterminé, un nombre déterminé d'actions ou parts représentatives de son capital social ou du capital social de la société dont elle est considérée, de manière irréfragable, être une filiale au sens de la législation comptable, soit à lui permettre de souscrire, dans les mêmes conditions, à une augmentation de son capital;

3° par *prix de l'option*, le prix des actions ou parts fixé dans la convention d'option sur actions et qui sera réellement payé ou libéré par le travailleur lors de la levée de l'option;

4° par *levée d'une option sur actions*, l'acquisition par le travailleur, dans les formes prévues au § 4, 8°, d'actions ou parts de la société aux conditions stipulées dans la convention d'option sur actions;

5° par *société*, la société, l'association, l'établissement ou l'organisme assujéti à l'impôt des sociétés conformément à l'article 94 du Code des impôts sur les revenus ou à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 139, 2°, du même Code;

6° par *travailleur*, un travailleur au sens de l'article 20, 2°, du même Code, qui exerce des fonctions réelles et permanentes au sein de la société et qui est occupé par la même société depuis au moins un an à la date de la convention d'option sur actions.

§ 2. Le prix de l'option ne peut être inférieur :

a) pour les titres cotés en bourse en Belgique : à la valeur mentionnée dans le prix courant établi par l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, conformément aux arrêtés royaux des 16 décembre 1926 et 31 mars 1936, pour fixer la valeur des effets publics, actions et obligations, et publié pour le mois au cours duquel la convention d'option sur actions est conclue;

b) pour les titres non cotés en bourse : à la valeur qui résulte de la division du montant des fonds propres de la société par le nombre d'actions ou parts représentatives du capital de cette dernière, les fonds propres étant ceux qui sont déterminés conformément au schéma du bilan établi par la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et qui sont mentionnés dans le dernier bilan clôturé avant la date de la convention d'option sur actions;

c) pour les titres cotés en bourse à l'étranger : à la valeur fixée d'après des modalités à déterminer par le Roi.

§ 3. Si, en raison ou à l'occasion de la levée d'une option sur actions, un avantage imposable au sens de l'article 26, alinéa 2, 2°, du même Code, est obtenu par un travailleur, cet avantage est exonéré de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des non-résidents à concurrence du montant constitué par l'excédent que présente la valeur des actions ou parts revenant au travailleur lors de la levée d'une option sur actions par rapport au prix de l'option.

§ 4. De in paragraaf 3 bedoelde vrijstelling wordt slechts verleend als de volgende vereisten zijn nagekomen :

1° de overeenkomst tot aandelenoptie stemt overeen met een modelovereenkomst die vooraf door de algemene vergadering der aandeelhouders is goedgekeurd; in het opschrift ervan wordt verwezen naar dit artikel;

2° de overeenkomst tot aandelenoptie bedingt geen handgeld;

3° de overeenkomst tot aandelenoptie is gesloten tijdens een der jaren 1985 tot en met 1990;

4° een werknemer mag met het voordeel van dit artikel, niet meer dan 5 % van de door de vennootschap geplaatste aandelen of delen verkrijgen;

5° de volledige of gedeeltelijke lichte van een aandelenoptie is door de werknemer zelf verricht, tijdens zijn tewerkstelling hetzij bij dezelfde vennootschap, hetzij bij een vennootschap die onweerlegbaar geacht wordt een dochteronderneming te zijn in de zin van de boekhoudwetgeving, hetzij nog bij een vennootschap op wier effecten hij een aandelenoptie bezit;

6° de optie moet worden gelicht ten vroegste een jaar en ten laatste zes jaar na de datum van de overeenkomst tot aandelenoptie;

7° het totaal bedrag van de sommen die de werknemer heeft betaald of gestort bij de lichte van een of meer aandelenopties, is per kalenderjaar noch hoger dan 25 % van de in artikel 20, 2°, van hetzelfde Wetboek, bedoelde bezoldigingen welke de werknemer heeft behaald vanwege de vennootschap in het laatste vorige jaar tijdens hetwelk hij een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad, noch hoger dan 500 000 F;

8° de aandelen of deelbewijzen die de werknemer ingevolge de lichte van een aandelenoptie toekomen, moeten neergelegd worden bij de Nationale Bank van België voor rekening van de Deposito- en Consignatiekas; de teruggave van deze deposito's en de vrijwillige overdracht van de neergelegde aandelen, ten bate van derden, zijn gedurende twee jaar te rekenen van de datum van neerlegging verboden;

9° de belastingplichtige verzaakt onherroepelijk voor het belastbaar tijdperk waarin de aandelenoptie is gelicht, in de door de Minister van Financiën vastgestelde vorm, aan de toepassing van de bepalingen van artikel 71, § 1, 8°, van hetzelfde Wetboek.

§ 5. De belastingplichtige die aanspraak maakt op de in paragraaf 3 bedoelde vrijstelling, moet met zijn aangifte in de personenbelasting of in de belasting der niet-verblijfhouders, voor het belastbaar tijdperk waarin de aandelenoptie is gelicht, het bewijs van de in § 4, 8° bedoelde neerlegging overleggen.

§ 6. De artikelen 116 en 117 van hetzelfde Wetboek, zijn niet van toepassing op de aandelen of delen die de vennootschap heeft ingekocht met het oog op de lichte van een aandelenoptie, op voorwaarde dat die lichte werkelijk binnen twaalf maanden na de inkoop van de aandelen of delen plaatsheeft.

Art. 46 (vroeger art. 42)

In artikel 21, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij artikel 10 van de wet van 27 december 1977, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het 5° wordt opgeheven;

2° het 7° wordt aangevuld als volgt :

« h) de verhuur van een uit zijn aard roerend goed ander dan een vervoermiddel. »

§ 4. L'exonération prévue au paragraphe 3 est subordonnée aux conditions suivantes :

1° la convention d'option est conforme à une convention-type préalablement approuvée par l'assemblée générale des associés; elle fait référence au présent article dans son intitulé;

2° la convention d'option sur actions ne stipule pas d'arrhes;

3° la convention d'option sur actions a été conclue au cours d'une des années 1985 à 1990 inclusivement;

4° un travailleur ne peut acquérir, sous le bénéfice du présent article, plus de 5 % des actions ou parts émises par la société;

5° la levée totale ou partielle d'une option sur actions est effectuée par le travailleur lui-même, pendant qu'il est au service soit de la même société, soit d'une société considérée, de manière irréfragable, être une filiale au sens de la législation comptable, soit encore de la société sur les titres de laquelle il détient une option sur actions;

6° l'option doit être levée un an au plus tôt et six ans au plus tard à partir de la date de la convention d'option sur actions;

7° le montant total des sommes payées par le travailleur, lors de la levée d'une ou de plusieurs options sur actions n'excède, par année civile, ni 25 % des rémunérations visées à l'article 20, 2°, du même Code, obtenues de la société par ce travailleur au cours de la dernière année antérieure pendant laquelle il a eu une activité professionnelle normale, ni 500 000 F;

8° les actions ou parts revenant au travailleur, ensuite de la levée d'une option sur actions, doivent être déposées à la Banque nationale de Belgique, pour compte de la Caisse des dépôts et consignations; la restitution de ces dépôts et le transfert volontaire des actions déposées, au profit de tiers, sont interdits pendant deux ans à compter de la date du dépôt;

9° le contribuable renonce irrévocablement pour la période imposable pendant laquelle l'option sur actions est levée, dans la forme fixée par le Ministre des Finances, à l'application des dispositions de l'article 71, § 1^{er}, 8°, du même Code.

§ 5. Le contribuable qui revendique l'exonération prévue au paragraphe 3 doit produire, à l'appui de sa déclaration à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents, pour la période imposable au cours de laquelle a eu lieu la levée d'une option sur actions, la preuve du dépôt visé au § 4, 8°.

§ 6. Les articles 116 et 117 du même Code ne sont pas applicables aux actions ou parts rachetées par la société en vue de l'exécution de la levée d'une option sur actions à la condition que cette levée s'effectue dans les douze mois du rachat des actions ou parts.

Art. 46 (ancien art. 42)

A l'article 21, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée modifié par l'article 10 de la loi du 27 décembre 1977, sont apportées les modifications suivantes :

1° le 5° est abrogé;

2° le 7° est complété comme suit :

« h) la location d'un bien meuble par sa nature autre qu'un moyen de transport. »

Art. 47 (vroeger art. 43)

§ 1. Deze wet is van toepassing :

1^o met betrekking tot de artikelen 2 tot 4, 6, 10 tot 15, 18, 20, 28, 1^o, 29, 36, 41 tot 43, met ingang van het aanslagjaar 1985;

2^o met betrekking tot de artikelen 5, 7, 9, 19, 21, 22, 2^o, 24 tot 27, met ingang van het aanslagjaar 1986;

3^o met betrekking tot artikel 8, op de inkomsten betaald of toegekend met ingang van 1 januari 1985;

4^o met betrekking tot de artikelen 16 en 17, 1^o, op de kapitalen, afkoopwaarden en andere éénmalige toelagen die zijn betaald of toegekend met ingang van 1 januari 1985;

5^o met betrekking tot de artikelen 28, 2^o, en 40, op de inkomsten die zijn toegekend of betaalbaar gesteld met ingang van 1 januari 1985;

6^o met betrekking tot artikel 34, met ingang van 1 januari 1985;

7^o met betrekking tot artikel 46 met ingang van 1 juli 1985.

§ 2. In afwijking van § 1, 4^o, blijft artikel 92, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, van toepassing op de latere aanslag van kapitalen, afkoopwaarden en andere éénmalige toelagen die voor 1 januari 1985 werden betaald of toegekend onder de voorwaarden bedoeld in paragraaf 1 van hetzelfde artikel, zoals deze paragraaf bestond alvorens te zijn gewijzigd bij artikel 16 van deze wet.

§ 3. Artikel 39 is van toepassing op de centra die na zijn inwerkingtreding worden erkend.

De bepalingen van het koninklijk besluit n^o 187 van 30 december 1982, zoals zij bestonden alvorens te zijn gewijzigd bij artikel 39 van deze wet, blijven van toepassing op de centra die werden erkend voor de inwerkingtreding van deze wet, behalve indien zij erkend worden overeenkomstig de gewijzigde bepalingen.

§ 4. Iedere wijziging die vanaf 1 september 1984 in de statutaire bepalingen betreffende de datum van afsluiting van de jaarrekeningen is aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van artikel 19.

§ 5. In afwijking van § 1, 1^o, zijn de artikelen 20 en 29, voor de toepassing van artikel 129 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, slechts van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1986.

§ 6. In afwijking van § 1, blijven de artikelen 88, 93bis, § 1, 1^o, en 353, eerste gedachtenstreep, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, zoals zij bestonden alvorens te zijn gewijzigd bij de artikelen 14, 18 en 36 van deze wet, van toepassing voor het aanslagjaar 1985; het in artikel 88, tweede lid, gestelde percentage van 5 % wordt evenwel verminderd tot 2,5 %.

Art. 47 (ancien art. 43)

§ 1^{er}. La présente loi est applicable :

1^o en ce qui concerne les articles 2 à 4, 6, 10 à 15, 18, 20, 28, 1^o, 29, 36, 41 à 43, à partir de l'exercice d'imposition 1985;

2^o en ce qui concerne les articles 5, 7, 9, 19, 21, 22, 2^o, 24 à 27, à partir de l'exercice d'imposition 1986;

3^o en ce qui concerne l'article 8, aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 1985;

4^o en ce qui concerne les articles 16 et 17, 1^o, aux capitaux, valeurs de rachat et autres allocations uniques qui sont payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 1985;

5^o en ce qui concerne les articles 28, 2^o et 40, aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1985;

6^o en ce qui concerne l'article 34, à partir du 1^{er} janvier 1985;

7^o en ce qui concerne l'article 46 à partir du 1^{er} juillet 1985.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, 4^o, l'article 92, § 2, du Code des impôts sur les revenus, reste applicable à la taxation ultérieure des capitaux, valeurs de rachat et autres allocations uniques qui ont été payés ou attribués avant le 1^{er} janvier 1985 aux conditions visées au paragraphe 1^{er} du même article, tel que ce paragraphe existait avant d'être modifié par l'article 16 de la présente loi.

§ 3. L'article 39 est applicable aux centres qui sont agréés après son entrée en vigueur.

Les dispositions de l'arrêté royal n^o 187 du 30 décembre 1982, telles qu'elles existaient avant d'être modifiées par l'article 39 de la présente loi, restent applicables aux centres qui ont été reconnus avant l'entrée en vigueur de la présente loi, sauf si ceux-ci sont agréés conformément aux dispositions modifiées.

§ 4. Toute modification apportée, à partir du 1^{er} septembre 1984, aux dispositions statutaires concernant la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence sur l'application de l'article 19.

§ 5. Pour l'application de l'article 129 du Code des impôts sur les revenus, les articles 20 et 29 ne sont, par dérogation au § 1^{er}, 1^o, applicables qu'à partir de l'exercice d'imposition 1986.

§ 6. Par dérogation au § 1^{er}, les articles 88, 93bis, § 1^{er}, 1^o, et 353, premier tiret, du Code des impôts sur les revenus, tels qu'ils étaient libellés avant leur modification par les articles 14, 18 et 36 de la présente loi, restent applicables pour l'exercice d'imposition 1985; le pourcentage de 5 % fixé à l'article 88, deuxième alinéa, est toutefois ramené à 2,5 %.