

Chambre des Représentants

SESSION 1985-1986
29 NOVEMBRE 1985

PROPOSITION DE LOI

modifiant le Code des impôts sur les revenus
en vue de simplifier l'ensemble des dispositions
relatives à l'impôt des sociétés

(Déposée par M. Burgeon et cs.)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi comprend une réforme globale du système actuel des impôts des sociétés s'inscrivant dans le cadre des lois de relance de notre économie.

Parmi les objectifs poursuivis par cette proposition on retiendra principalement les éléments suivants :

— Étendre le champ d'application des dernières lois fiscales de relance économique, qui étaient basées sur des immunisations partielles et conditionnelles des bénéfices, mais dont l'efficacité est affectée par la complexité et l'instabilité des mesures proposées.

— Simplifier le système fiscal actuel, tant au niveau législatif, qu'au niveau administratif et réduire ainsi les contraintes et les formalités imposées aux entreprises dont la gestion en serait allégée.

— Permettre aux entreprises de s'assurer un meilleur autofinancement. Actuellement, l'impôt des sociétés est perçu sur des réserves qui, souvent, ne correspondent pas à des disponibilités immédiates; ces réserves ont, en effet, servi à l'augmentation de l'immobilisé, des stocks, de l'encours clients, et autres actifs.

L'impôt est alors financé directement ou indirectement par le recours au crédit avec toutes les conséquences qui en résultent sur le plan des charges financières et de la dépendance vis-à-vis des organismes de crédit.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1985-1986
29 NOVEMBER 1985

WETSVOORSTEL

tot wijziging van het Wetboek van de inkomsten-
belastingen met het oog op de vereenvoudiging
van de gezamenlijke bepalingen
betreffende de vennootschapsbelasting

(Ingediend door de heer Burgeon c.s.)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Onderhavig wetsvoorstel bevat een algemene hervorming van de huidige regeling inzake vennootschapsbelasting; het vormt een onderdeel van de wetten tot herstel van onze economie.

Hoofdzakelijk wil het voorstel onder meer :

— Het toepassingsgebied verruimen van de jongste belastingwetten tot economisch herstel, die gebaseerd waren op een gedeeltelijke en voorwaardelijke vrijstelling van de winst, maar waarvan de doeltreffendheid evenwel te lijden had van de ingewikkeldheid en het gebrek aan duurzaamheid van de voorgestelde maatregelen.

— De huidige belastingregeling op wetgevend zowel als op administratief vlak vereenvoudigen en aldus de opgelegde verplichtingen en formaliteiten verlichten voor de ondernemingen, waarvan het beheer derhalve wordt vergemakkelijkt.

— De ondernemingen beter in staat te stellen aan zelf-financiering te doen. Thans wordt de vennootschapsbelasting geïnd op reserves die vaak niet met onmiddellijk beschikbare gelden overeenstemmen; die reserves werden immers gebruikt voor de aangroei van vastgelegde middelen, voorraden, klantenobligo en andere activa.

De belasting wordt dan rechtstreeks of onrechtstreeks gefinancierd middels een krediet, met alle gevolgen van dien inzake financiële lasten en afhankelijkheid ten opzichte van de kredietverlener.

- Améliorer la compétitivité des entreprises.
- Motiver les entreprises en leur donnant plus de responsabilités quant à l'utilisation de leurs bénéfices.
- Créer un contexte plus attractif pour les investisseurs étrangers, avec tous les avantages que l'on peut en tirer.
- Sauvegarder l'emploi en laissant à l'entreprise l'entière responsabilité de ses bénéfices non distribués.
- Améliorer la lutte contre la fraude fiscale en réservant les contrôles fiscaux (contributions directes et T. V. A.) aux domaines essentiels jusqu'à présent peu approfondis : par exemple, la vérification plus poussée des produits actés en comptabilité et des charges, le dépistage des transferts anormaux de bénéfices vers l'étranger, l'analyse plus systématique des comptabilités automatisées, ...

La réforme proposée tend, en effet, à simplifier le système actuel et à supprimer un certain nombre de tâches administratives improductives, telles la vérification du respect de nombreuses dispositions fiscales à caractère économique et de certaines évaluations des bilans (les amortissements, les réductions de valeurs, etc.).

Cette proposition a donc pour objet l'immunisation de tous les bénéfices réservés, insérée dans une réforme globale et un objectif de simplification de l'ensemble des dispositions ayant trait à l'impôt des sociétés.

Commentaire des articles

La proposition porte sur les articles 95 à 135, ainsi que sur les articles 20, 25, 174 et 191 du Code des impôts sur les revenus.

Pour faire mieux ressortir les modifications proposées, le sort réservé à tous les articles de l'impôt des sociétés (art. 94 à 135) sera évoqué ci-après.

Article 94 : sociétés assujetties à l'impôt

Non modifié.

Article 95 : sociétés de personnes à option

La proposition prévoit la suppression du régime de l'option pour l'impôt des personnes physiques dans le chef des associés.

En effet, ce régime, soumis à une série de conditions et de formalités d'application, ne se justifie plus tellement dès lors que les bénéfices réservés sont immunisés; cette immunisation fera également disparaître, dans les petites sociétés, la dépense non admise la plus importante, à savoir l'impôt des sociétés.

Situation : exercice d'imposition 1981 :

- nombre de sociétés « ayant opté » : 2.266 millions (3,2 %);
- nombre de sociétés « ayant opté » et imposables : 1 195 millions;
- revenus imposables des dites sociétés : 2 200 millions;
- estimation de l'I. P. P. y afférent : taux moyen 40 % : 880 millions.

N.B. : les 2 200 millions ne représentent que 2 % des revenus des sociétés.

— Het concurrentievermogen van de ondernemingen verbeteren.

— De ondernemingen meer motivatie geven door hen op het stuk van de aanwending van hun winsten meer zeggenschap te verlenen.

— Een aantrekkelijker klimaat scheppen voor buitenlandse investeerders, met alle voordelen die men daaruit kan halen.

— De werkgelegenheid vrijwaren door de niet uitgekeerde winsten geheel aan de ondernemingen te laten.

— Een betere aanpak van de strijd tegen de belastingontduiking via een fiscale controle (directe belastingen en B. T. W.) op essentiële gebieden die tot nog toe weinig aan bod kwamen, zoals verificatie ten gronde van de geboekte opbrengsten en van de lasten, opsporing van abnormale winstoverdrachten naar het buitenland, stelselmatiger analyse van geautomatiseerde boekhoudingen ...

De voorgestelde hervorming wil immers de huidige regeling vereenvoudigen en een aantal onproductieve administratieve taken afschaffen, zoals de controle op de naleving van heel wat belastingbepalingen van economische aard, op sommige ramingen in de balansen (afschrijvingen, waardeverminderingen enz ...).

Onderhavig voorstel wil dan ook alle gereserveerde winsten vrijstellen van belasting, als een onderdeel van een algemene hervorming en tevens om het gehele stelsel van de vennootschapsbelasting te vereenvoudigen.

Commentaar bij de artikelen

Het voorstel slaat op de artikelen 95 tot 135, alsmede op de artikelen 20, 25, 174 en 191 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen.

Om de voorgestelde wijzigingen beter tot hun recht te laten komen, wordt hieronder uiteengezet wat er met elk van de artikelen betreffende de vennootschapsbelasting (art. 94 tot 135) zal gebeuren.

Artikel 94 : aan de belasting onderworpen vennootschappen.

Ongewijzigd.

Artikel 95 : Personenvennootschappen onder keuzeregeling.

Het voorstel voorziet in de afschaffing van de mogelijkheid om te kiezen voor de aanslag in de personenbelasting ten name van de vennoten.

Aan een dergelijke regeling, die trouwens aan een aantal toepassingsvoorwaarden en -formaliteiten is onderworpen, is immers nog nauwelijks behoefte aangezien de gereserveerde winst wordt vrijgesteld; de vrijstelling zal ook in de kleine ondernemingen de belangrijkste niet aftrekbare uitgave, met name de vennootschapsbelasting, doen verdwijnen.

Toestand : aanslagjaar 1981 :

- aantal vennootschappen « die een keuze hebben gemaakt » : 2 266 (3,2 %);
- aantal vennootschappen « die een keuze hebben gemaakt » en belastbaar zijn : 1 195;
- belastbare inkomsten van die vennootschappen : 2 200 miljoen;
- raming van de desbetreffende personenbelasting tegen gemiddeld 40 % : 880 miljoen.

N.B. : Bedoelde 2 200 miljoen vormen slechts 2 % van de inkomsten van de vennootschappen.

Articles 96 et 97 : dispositions générales relatives à l'assiette de l'impôt

Non modifiés.

Article 98 : base de l'impôt des sociétés par actions

Lesdites sociétés restent imposables sur leurs bénéfices réservés, leurs dépenses non admises, les dividendes et les tantièmes, et autres rémunérations brutes, fixes ou variables, alloués ou attribués aux personnes visées à l'article 20, 2, b, du même Code.

Toutefois, tous les bénéfices réservés sont immunisés tant qu'ils restent dans le patrimoine de l'entreprise.

De même, sont écartés des revenus imposables, les prélèvements sur les bénéfices réservés, sauf si ces prélèvements sont affectés à des éléments imposables (dépenses non admises et bénéfices distribués).

Toutefois, les prélèvements sur réserves antérieurement taxées ne seront pas soumis à l'impôt, même s'ils sont affectés aux fins évoquées ci-avant; la proposition prévoit dès lors d'accorder au Roi le soin de déterminer par des mesures transitoires ces modalités et l'imputation des prélèvements sur les bénéfices antérieurement réservés.

Les mesures transitoires envisagées consistent à ne permettre le prélèvement sur les réserves antérieurement taxées qu'après épuisement des réserves immunisées sur base du nouveau régime.

On ne peut, en effet, laisser aux sociétés le libre choix de disposer des réserves sur lesquelles les bénéfices distribués seraient prélevés, car ce prélèvement aurait systématiquement lieu sur les bénéfices antérieurement imposés jusqu'à leur épuisement total.

Une telle attitude, dès la mise en vigueur de la réforme, aurait des conséquences néfastes sur le plan budgétaire (diminution brusque des recettes fiscales).

Par ailleurs, si la proposition veut permettre aux sociétés d'accroître leur patrimoine en leur abandonnant l'impôt des sociétés sur les réserves futures, il convient d'éviter que cet accroissement soit compensé par un prélèvement immédiat sur les réserves antérieurement taxées.

Article 39 : taxation d'une partie des rémunérations et tantièmes versés à des administrateurs

Non modifié.

Article 100 : base de l'impôt des sociétés autres que par actions

Ces sociétés restent imposables sur leurs bénéfices non distribués et sur leurs revenus des capitaux investis et autres revenus visés à l'article 15, alinéa 2, du même Code.

Comme pour l'article 98, tous les bénéfices réservés sont immunisés tant qu'ils restent dans le patrimoine de l'entreprise.

Article 101 : identification des associés

Suppression de la notion d'option.

Article 102 : sociétés de droit étranger et personnes morales y assimilées

Non modifié.

Article 103 : abrogation maintenue.

Article 104 : sociétés coopératives de consommation

Non modifié.

Artikelen 96 en 97 : algemene bepalingen betreffende de grondslag van de belasting.

Ongewijzigd.

Artikel 98 : belastinggrondslag van de vennootschappen op aandelen.

Voor de bedoelde vennootschappen blijven belastbaar : de gereserveerde winsten, de niet aftrekbare uitgaven, de dividenden, tantièmes en andere vaste of veranderlijke bruto-bezoldigingen die aan de in artikel 20, 2°, b, van hetzelfde Wetboek bedoelde personen werden verleend of toegekend.

Alle gereserveerde winst wordt echter vrijgesteld van belasting zolang ze in het vermogen van de onderneming blijft.

Zo worden ook de opnemingen van de gereserveerde winst afgetrokken van de belastbare inkomsten, tenzij die afnemingen worden gebruikt voor belastbare elementen (niet aftrekbare uitgaven en uitgekeerde winsten).

Afnemingen van vroeger belaste reserves worden echter niet belast, ook al worden ze voor belastbare posten aangewend; het voorstel bepaalt dan ook dat de Koning middelen van overgangsmaatregelen zal vaststellen hoe de afnemingen van vroeger gereserveerde winsten zullen worden verrekend. Krachtens die overgangsmaatregelen zouden de vroeger belaste reserves pas mogen worden opgenomen na uitputting van de op grond van de nieuwe regeling vrijgestelde reserves.

Men kan de vennootschappen immers niet vrij laten in de keuze van de reserves waaruit de uitkeerbare winst wordt betaald. Die winst zou immers stelselmatig van de vroeger belaste winst worden opgenomen, totdat deze laatste volledig uitgeput is.

Zodra de hervorming van kracht wordt, zou zulks op begrotingsvlak nadelige gevolgen hebben (plotse daling van de belastingontvangsten).

Het voorstel wil de vennootschappen weliswaar in staat stellen hun vermogen te doen aangroeien door hen de vennootschapsbelasting op latere reserves te laten behouden, maar er moet worden voorkomen dat die aangroei wordt gecompenseerd door een onmiddellijke afneming van vroeger belaste reserves.

Artikel 99 : belasting van een gedeelte van de aan de bestuurders betaalde bezoldigingen en tantièmes.

Ongewijzigd.

Artikel 100 : belastinggrondslag van andere vennootschappen dan vennootschappen op aandelen.

De niet uitgekeerde winsten, inkomsten uit belegde kapitalen en andere in artikel 15, tweede lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde inkomsten van dergelijke vennootschappen blijven belastbaar.

Zoals voor artikel 98 worden de gereserveerde winsten vrijgesteld zolang ze in het vermogen van de onderneming blijven.

Artikel 101 : identificatie van de vennoten

Schrapping van de keuzemogelijkheid.

Artikel 102 : vennootschappen naar buitenlands recht en ermee gelijkgestelde rechtspersonen

Ongewijzigd.

Artikel 103 : blijft opgeheven

Artikel 104 : coöperatieve verbruiksverenigingen

Ongewijzigd.

Articles 105 et 106 : revenus immunisés — régime des plus-values

Abrogation suite à l'immunisation générale des bénéfices réservés.

La distinction entre les diverses catégories de plus-values fiscales est devenue sans objet.

Article 107 : entreprises se livrant en Belgique à l'exploitation de gisements d'hydrocarbures liquides ou gazeux

Abrogation : le régime d'immunisation partielle est devenu sans objet par suite à l'ajoute faite aux articles 98 et 100.

Article 107bis : réserve d'investissement

Abrogation maintenue.

Articles 108 et 108bis : charges professionnelles

Non modifié.

Article 109 : dépenses non admises

Non modifié.

Comme souligné précédemment, la réforme permettrait de consacrer plus de temps à un contrôle plus strict des dépenses (actées ou occultes) des entreprises.

Article 110 : imputation des revenus exonérés ou immunisés compris dans les bénéfices de la période imposable

Non modifié à l'exception de la suppression de la déduction de 50 % des réserves constituées pour la construction d'habitations ouvrières; lesdites réserves sont en effet totalement immunisées selon les articles 98 et 100.

Articles 111, 112 et 113 : revenus mobiliers déductibles des bénéfices imposables (R. D. T., R. M. E.)

Comme précédemment, ces revenus, provenant de bénéfices distribués et donc déjà imposés, ne doivent plus à nouveau être imposés.

Les quotités déductibles sont actuellement fixées à 95 % et 90 % en fonction de deux limites dont l'une comprend les bénéfices réservés imposables et les plus-values comptabilisées; l'innovation résiderait à ne plus envisager que la limite constituée par le capital libéré revalorisé restant à rembourser.

De plus, il est prévu dorénavant que les revenus d'origine étrangère ne sont admis en déduction des bénéfices imposables au titre de R. D. T. que si ces revenus ont préalablement été soumis à l'étranger à un impôt analogue à l'impôt des sociétés.

L'objectif est d'empêcher les entreprises de déduire du bénéfice imposable des revenus d'actions ou parts qui n'ont pas été taxés à l'étranger à un taux normal.

Certains mécanismes permettent, par exemple, de prendre en charge des intérêts versés à une société holding étrangère exonérée d'impôt, mais de les récupérer sous forme de dividendes pouvant à nouveau réduire le bénéfice imposable.

Les revenus définitivement taxés (R. D. T., R. M. E.) sont censés se retrouver comme par le passé dans l'ensemble des bénéfices de l'exercice d'imposition :

- réserves (nouvelles);
- dépenses non admises;
- bénéfices distribués.

Artikelen 105 en 106 : vrijgestelde inkomsten — stelsel van de meerwaarden

Opgeheven wegens de veralgemeende vrijstelling van de gereserveerde winsten.

Her onderscheid tussen de verschillende soorten fiscale meerwaarden verval.

Artikel 107 : ondernemingen die in België afzettingen van vloeibare of gasachtige koolwaterstoffen ontginnen

Opgeheven : de regeling bestaande uit een gedeeltelijke vrijstelling vervalt ingevolge de aan de artikelen 98 en 100 toegevoegde bepaling.

Artikel 107bis : investeringsreserve

Blijft opgeheven.

Artikelen 108 en 108bis : bedrijfslasten

Ongewijzigd.

Artikel 109 : niet aftrekbare lasten

Ongewijzigd.

Zoals hierboven werd onderstreept, zal dank zij de hervorming meer tijd kunnen worden besteed aan een strengere controle van de (geboekte of verborgen) uitgaven van de ondernemingen.

Artikel 110 : aftrekking van de vrijgestelde inkomsten die in de winsten van het belastbaar tijdperk begrepen zijn

Ongewijzigd, uitgezonderd de weglating van de aftrek van 50 % van de reserves die voor de bouw van arbeiderswoningen worden aangelegd; bedoelde reserves worden immers krachtens de artikelen 98 en 100 volledig vrijgesteld.

Artikelen 111, 112 en 113 : van de belastbare winsten aftrekbare roerende inkomsten (D. B. I., V. R. I.)

Zoals vroeger moeten die inkomsten uit uitgekeerde en bijgevolg reeds belaste winsten niet meer opnieuw worden belast.

De aftrekbare kwotiteiten zijn thans vastgesteld op 95 % en 90 % met inachtneming van twee grenzen, waarvan de ene de belastbare gereserveerde winsten en de geboekte meerwaarden omvat; nieuw zou zijn dat alleen nog de begrenzing, gevormd door het nog terug te betalen gehewaardeerde volstorte kapitaal, in aanmerking wordt genomen.

Bovendien zullen inkomsten van buitenlandse oorsprong voortaan niet meer als definitief belaste inkomsten van de belastbare winsten kunnen worden afgetrokken, tenzij die inkomsten vooraf in het buitenland aan een gelijkaardige belasting als de vennootschapsbelasting werden onderworpen.

Hiermee wil men beletten dat de ondernemingen van hun belastbare winst inkomsten uit aandelen aftrekken, die in het buitenland niet tegen een normale aanslagvoet werden belast.

Met kunstgrepen kan men bijvoorbeeld interesten ten laste nemen die betaald werden aan een van belasting vrijgestelde buitenlandse houdstermaatschappij, om ze nadien terug te krijgen in de vorm van dividend die op hun beurt van de belastbare winst kunnen worden afgetrokken.

De definitief belaste inkomsten (D. B. I., V. R. I.) worden geacht zoals voorheen onder de totale winst van het aanslagjaar voor te komen :

- reserves (nieuwe);
- niet aftrekbare uitgaven;
- uitgekeerde winsten.

Leur imputation sur chacun de ces éléments se fera par la règle proportionnelle.

En vue d'éviter la double imposition économique des revenus d'actions ou parts de capitaux investis, la proposition permet la redistribution ultérieure, en exemption d'impôt des sociétés, des réserves constituées au moyen de revenus déjà taxés.

Le Roi déterminera l'ordre d'imputation du prélèvement sur réserve.

Article 114 : déduction des pertes professionnelles antérieures

La suppression de cette déduction résulte du fait que si l'on immunise l'augmentation des réserves, il est logique de négliger le prélèvement sur réserves et la perte professionnelle éventuelle de l'exercice : le calcul du prélèvement global sur réserves supprimerait d'ailleurs en grande partie la simplification prévue par la présente proposition. Celle-ci ne prévoit donc pas l'imputation des pertes de l'exercice ou des exercices antérieurs sur les dépenses non admises ainsi que sur les dividendes et les tantièmes dont l'attribution n'a, en principe, pas lieu en cas de perte.

Article 115 : dispositions communes aux déductions visées aux articles 110 et 114

Non modifié.

Articles 116 et 117 : cotisations spéciales — rachat d'actions

Art. 116 : non modifié.

Art. 117 : suppression du fait qu'il traite des prélèvements sur plus-values immunisées, sur bénéfices réservés imposables et sur bénéfices imposables de l'exercice.

Articles 118 à 125 : cotisations spéciales — partage de l'avoir social

Non modifiés.

Art. 121 : suppression suite à l'immunisation des bénéfices réservés.

Article 126 : tarif d'imposition

Le taux de l'impôt des sociétés est uniformément fixé à 50 %.

Les taux réduits sont abrogés pour respecter une équité au niveau de la taxation des bénéfices distribués. De plus, la distorsion entre le taux unique du crédit d'impôt et les divers taux de l'impôt des sociétés est abolie.

Il n'y aura plus lieu de rechercher les sociétés exclues des réductions de taux de base (sociétés financières, sociétés dont les actionnaires sont d'autres sociétés).

Ce nouveau taux s'aligne sur celui en vigueur dans de nombreux pays européens.

Situation actuelle :

- revenus imposables à l'I. Soc. de 48 % : 75 %;
- revenus imposables à l'I. Soc. à — de 40 % : 9 %.

Article 127 : taux réduit pour certains parastataux

Abrogé.

De verrekening ervan op elk van die elementen moet verhoudingsgewijs gebeuren.

Om te voorkomen dat inkomsten uit aandelen of uit belegde kapitalen economisch dubbel worden belast, biedt het voorstel de mogelijkheid met vrijstelling van vennootschapsbelasting, door middel van reeds belaste inkomsten aangelegde reserves later opnieuw uit te keren.

De Koning stelt de orde vast waarin de verrekening van de opnemings van reserves geschiedt.

Artikel 114 : aftrek van vroegere bedrijfsverliezen

Deze aftrek wordt afgeschaft omdat het bij vrijstelling van de aangroei van de reserves logisch is opnemings van de reserves en mogelijke bedrijfsverliezen van het boekjaar buiten beschouwing te laten : de berekening van de totale opnemings van de reserves zou overigens grotendeels de in het onderhavige voorstel beoogde vereenvoudiging teniet doen. Het voorstel houdt bijgevolg niet in dat de verliezen van het lopende boekjaar of van vorige boekjaren worden geboekt op de niet aftrekbare uitgaven of op dividend en tantièmes die, wanneer er verlies geleden wordt, in principe niet worden toegekend.

Artikel 115 : gemeenschappelijke bepalingen bij de in de artikelen 110 tot 114 bedoelde aftrekking

Ongewijzigd.

Artikelen 116 en 117 : bijzondere aanslagen — inkoop van aandelen

Art. 116 : ongewijzigd.

Art. 117 : wordt opgeheven omdat het handelt over de opnemings van vrijgestelde meerwaarden, van belastbare gereserveerde winsten en van belastbare winsten van het boekjaar.

Artikelen 118 tot 125 : bijzondere aanslagen — verdeling van het maatschappelijk vermogen

Ongewijzigd.

Art. 121 : opgeheven ingevolge de vrijstelling van de gereserveerde winsten.

Artikel 126 : aanslagvoet

De aanslagvoet van de vennootschapsbelasting wordt eenvormig op 50 % vastgesteld.

De verlaagde tarieven worden afgeschaft om de uitgekeerde winsten op billijke wijze te belasten. Bovendien wordt het verschil tussen het enige tarief van het belastingkrediet en de verschillende tarieven van de vennootschapsbelasting afgeschaft.

Het zal dus niet meer nodig zijn na te gaan op welke vennootschappen de verminderingen van het basistarief niet van toepassing zijn (financiële vennootschappen, vennootschappen waarvan de aandeelhouders andere vennootschappen zijn).

Het nieuwe tarief sluit aan bij wat in tal van Europese landen van kracht is.

Huidige toestand :

- inkomsten belastbaar in de vennootschapsbelasting tegen 48 % : 75 %;
- inkomsten belastbaar in de vennootschapsbelasting tegen — 40 % : 9 %.

Artikel 127 : verminderde aanslagvoet voor sommige parastatale instellingen

Opgeheven.

Lorsque des sociétés pratiquent la distribution de dividendes (ce qui est peu fréquent dans ces parastataux), on ne voit pas ce qui justifierait le privilège d'un taux réduit applicable à ces dividendes.

Article 128 : réduction (à 1/4 de l'I. Soc.) pour revenus d'origine étrangère

Non modifié.

Article 129 : majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé

Non modifié.

Article 130 : régimes spéciaux de taxation — accroissements d'avoirs

Abrogé.

L'imposition distincte des plus-values perd beaucoup de sa raison d'être dans le nouveau régime qui immunise les plus-values maintenues en réserve.

Les plus-values prélevées pour être distribuées sont imposables au taux plein.

Article 131 : régimes spéciaux de taxation — rachat d'actions et partage de l'avoir social

1. Un taux d'impôt de 67,5 % est appliqué en cas de rachat d'actions, afin de s'aligner sur le taux d'imposition des dividendes (dans les deux cas le solde net distribué correspond à 33,5 % du bénéfice distribué).

2. Un taux de 50 % est appliqué en cas de partage de l'avoir social pour ce qui concerne la partie de la base imposable qui ne dépasse pas le montant des bénéfices antérieurement réservés et à un taux de 25 % pour ce qui concerne le surplus.

L'incidence budgétaire de ces deux cotisations est faible si l'on se réfère à la recette fiscale qu'elles engendrent :

exercice d'imposition 1978 : 270 millions;

exercice d'imposition 1979 : 257 millions;

exercice d'imposition 1980 : 329 millions.

Article 132 : cotisation spéciale pour dépenses non justifiées (assimilées à des commissions secrètes)

Non modifié.

Article 133 : abrogation maintenue.

Article 134 : cotisation spéciale sur l'accroissement de l'avoir social

Pour les motifs invoqués ci-après, il a paru nécessaire d'instaurer une nouvelle cotisation de 10 % calculée sur base de l'accroissement de l'avoir social :

— l'incidence budgétaire du nouveau régime suite à l'immunisation des bénéfices réservés devait être atténuée par une nouvelle ressource instaurée par un système simple.

Estimation (sur base de l'exercice fiscal 1980) : 98,526 millions $\times$ 10 % = 9 852 millions;

— une nouvelle charge contributive découlerait de cette cotisation qui s'établirait non pas sur base de revenus imposables amputés des déductions visées aux articles 110 à 115, mais sur base de la richesse même de l'entreprise;

Wanneer vennootschappen dividenden uitkeren (wat bij parastatale instellingen weinig voorkomt), is er geen reden om hen het voorrecht van een verminderde aanslagvoet op die dividenden toe te staan.

Artikel 128 : vermindering (tot 1/4 van de Ven. B.) voor buitenlandse inkomsten

Ongewijzigd.

Artikel 129 : vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen werden gedaan

Ongewijzigd.

Artikel 130 : bijzondere stelsels van aanslag - vermogen-aanwas

Opgeheven.

De afzonderlijke belasting van de meerwaarden verliest veel van haar bestaansreden in de nieuwe regeling die de gereserveerde meerwaarden vrijstelt.

De meerwaarden die voor uitkering worden opgenomen, worden tegen het volle tarief belast.

Artikel 131 : bijzondere stelsels van aanslag - inkoop van aandelen en verdeling van maatschappelijk vermogen

1. Een aanslagvoet van 67,5 % wordt toegepast bij inkoop van aandelen om het tarief af te stemmen op de aanslagvoet voor dividend (in beide gevallen stemt het uitgekeerde nettobedrag overeen met 33,5 % van de uitgekeerde winst).

2. In geval van verdeling van het maatschappelijk vermogen wordt een tarief van 50 % toegepast op het gedeelte van de belastbare grondslag dat het bedrag van de vroeger gereserveerde winsten niet overschrijdt. Het overige wordt tegen een tarief van 25 % belast.

De budgettaire terugslag van beide aanslagen is gering, getuige de belastingontvangsten die zij ten gevolge hebben :

vrijstellingen 1978 : 270 miljoen;

vrijstellingen 1979 : 257 miljoen;

vrijstellingen 1980 : 329 miljoen.

Artikel 132 : bijzondere aanslag op niet bewezen uitgaven (gelijkgesteld met geheime commissielonen)

Ongewijzigd.

Artikel 133 : blijft opgeheven.

Artikel 134 : bijzondere aanslag op de aanwas van het maatschappelijk vermogen.

Het leek noodzakelijk een nieuwe aanslag van 10 %, berekend op de aanwas van het maatschappelijk vermogen, in te voeren en wel om de volgende redenen :

— de begrotingsweerslag van de nieuwe regeling die voortvloeit uit de vrijstelling van de gereserveerde winsten moet worden gecompenseerd door een nieuwe bron van inkomsten welke via een eenvoudige regeling wordt ingevoerd.

Raming : (op basis van het belastingjaar 1980) 98,526 miljoen $\times$ 10 % = 9 852 miljoen;

— uit die aanslag zou een nieuwe belasting resulteren, welke niet op de belastbare inkomsten, verminderd met de in de artikelen 110 tot 115 bedoelde aftrekken, maar op de rijkdom zelf van de onderneming zou worden geheven;

— l'avantage que pourraient retirer les propriétaires de parts sociales en réalisant leurs avoirs revalorisés suite à ce nouveau régime, serait en partie neutralisé;

— la volonté manifestée par certains d'imposer non seulement les revenus, mais également le capital serait rencontrée par cette cotisation; actuellement, la Belgique ne connaît pas d'impôt sur le capital, à l'exception de certaines impositions prévues en matière d'enregistrement et de succession et de la taxation de certaines plus-values (art. 67, 7° et 8°, plus-value sur terrain, plus-value sur cession de parts sociales importantes);

— ce système permet de nombreuses adaptations, telles la modification aisée des taux, le recours à des réductions sur base de critères particuliers (promotion de l'emploi, de la recherche scientifique, d'investissements sélectionnés, etc.).

Article 135 : crédit d'impôt

L'article est maintenu, mais le crédit d'impôt est fixé à 62,5 % et à 50 % suite à l'instauration du nouveau taux de l'impôt des sociétés.

Articles 20, 2°, c, et 25 : Adaptation de textes suite à l'abrogation du régime d'option (art. 95 C. R.)

Article 174 : taux du précompte mobilier

En vue d'une meilleure perception de l'impôt afférent aux revenus mobiliers dans le chef des personnes physiques et pour mieux soutenir budgétairement les avantages fiscaux accordés aux sociétés, il est apparu comme souhaitable de renforcer le précompte mobilier en le portant de 20 % à 25 % : ce nouveau taux rejoint, d'ailleurs, celui qui est déjà applicable dans certains pays européens.

Toutefois, un arrêté pris en exécution de l'article 170 du même Code, portera renonciation à la retenue du précompte mobilier sur les revenus de titres nominatifs perçus par des contribuables soumis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés en Belgique.

Article 191, 5° : précompte mobilier fictif

Le précompte mobilier fictif de 5 % sur les revenus définitivement taxés à l'étranger est supprimé. L'objectif poursuivi est de ne plus subsidier par ce biais l'investissement en participation à l'étranger.

Article 200 : imputation de précomptes mobiliers

L'absence de déduction au titre de précomptes sur les cotisations spéciales est étendue à la nouvelle cotisation prévue à l'article 134 du même Code.

W. BURGEON

PROPOSITION DE LOI

Article 1

A l'article 20, 2°, c, du Code des impôts sur les revenus, les mots « qui n'ont pas opté » sont supprimés.

— het voordeel dat de eigenaars van maatschappelijke aandelen zouden kunnen halen uit de verkoop van hun in-gevolge deze nieuwe regeling gerevalueerd vermogen, zou gedeeltelijk worden teniet gedaan;

— degenen die niet alleen het inkomen, maar ook het kapitaal willen belasten, zouden aldus voldoening krijgen; op dit ogenblik bestaat er in ons land geen belasting op het kapitaal, met uitzondering van sommige belastingen, zoals de registratie- en de successierechten en de belasting op sommige meerwaarden (art. 67, 7° en 8°, meerwaarde op gronden, meerwaarde bij de overdracht van aandelen die een aanzienlijk gedeelte van het kapitaal van een vennootschap vertegenwoordigen;

— met deze regeling zijn tal van aanpassingen mogelijk, zoals een vlotte wijziging van de aanslagvoeten, verminderingen op grond van bijzondere criteria (bevordering van de werkgelegenheid, van het wetenschappelijk onderzoek, van uitgezochte investeringen enz ...).

Artikel 135 : belastingkrediet

Het artikel wordt gehandhaafd, maar het belastingkrediet wordt op 62,5 % en 50 % vastgesteld ingevolge de invoering van het nieuwe tarief van de vennootschapsbelasting.

Artikelen 20, 2°, c, en 25 : aanpassing van de teksten ingevolge de afschaffing van de keuzemogelijkheid (art. 95, W. I. B.)

Artikel 174 : aanslagvoet van de roerende voorheffing

Met het oog op een betere inning van de belasting op roerende inkomsten van natuurlijke personen en om de aan de vennootschappen toegekende belastingvoordelen budgettair beter te schragen, is het wenselijk gebleken de roerende voorheffing van 20 naar 25 % op te trekken : dit nieuwe tarief stemt overeen met het tarief dat in sommige Europese landen geldt.

Krachtens een ter uitvoering van artikel 170 van hetzelfde Wetboek uit te vaardigen besluit zal evenwel worden afgezien van de roerende voorheffing op de inkomsten van effecten op naam, geïnd door belastingplichtigen die in België onderworpen zijn aan de personenbelasting of de vennootschapsbelasting.

Artikel 191, 5° : fictieve roerende voorheffing

De fictieve roerende voorheffing van 5 % op de in het buitenland definitief belaste inkomsten wordt afgeschaft. Het doel is op die manier investeringen in participaties in het buitenland niet langer te subsidiëren.

Artikel 200 : verrekening van roerende voorheffingen

De niet-verrekenbaarheid van de voorheffingen op de bijzondere aanslagen wordt uitgebreid tot de in artikel 134 van hetzelfde Wetboek bepaalde nieuwe aanslag.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

In artikel 20, 2°, c), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de woorden « en niet heeft gekozen voor de aanslag van haar winst in de personenbelasting » weggelaten.

Art. 2

A l'article 25, § 1, alinéa 1, du même Code, les mots « dans les sociétés qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, ainsi que » sont supprimés.

Art. 3

L'article 95 du même Code est abrogé.

Art. 4

L'article 98 du même Code est complété par un § 2, rédigé comme suit :

« § 2. Par dérogation au § 1, sont immunisés les bénéfices qui sont maintenus dans le patrimoine de l'entreprise.

Sont également immunisés les bénéfices qui ne sont pas maintenus dans le patrimoine de l'entreprise dans la mesure où ils proviennent de bénéfices antérieurement réservés, imposés au titre des exercices d'imposition 1983 et antérieurs.

Le Roi détermine les modalités de l'imputation des prélèvements sur les bénéfices antérieurement réservés. »

Art. 5

L'article 100 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 100. — § 1. Les sociétés constituées sous l'une des formes prévues au Code de commerce, à l'exclusion des sociétés anonymes et des sociétés en commandite par actions, sont imposables sur le montant formé par :

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

§ 2. L'article 98, § 2, est applicable aux sociétés visées au § 1. »

Art. 6

L'article 101 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 101. — A défaut d'exécution, après rappel, de l'obligation visée à l'article 219, par les sociétés visées à l'article 100, le montant total des sommes allouées ou attribuées à des associés non expressément identifiés, est incorporé à la base taxable dans le chef de la société. »

Art. 7

Les articles 105, 106 et 107 du même Code sont abrogés.

Art. 8

L'article 110 du même Code, est complété par l'alinéa suivant :

« Cette disposition n'est pas applicable aux bénéfices visés à l'article 42. »

Art. 2

In artikel 25, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « In vennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting gekozen hebben als ook » weggelaten.

Art. 3

Artikel 95 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 4

Artikel 98 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een § 2, luidend als volgt :

« § 2. In afwijking van het bepaalde in § 1 worden de winsten die in het vermogen van de onderneming worden gehouden, vrijgesteld van belasting.

Vrijgesteld worden eveneens de winsten die niet in het vermogen van de onderneming worden gehouden, voor zover ze voortkomen uit vroeger gereserveerde winsten die tijdens het aanslagjaar 1983 of voordien zijn belast.

De Koning bepaalt de wijze waarop de opnemingen van vroeger gereserveerde winsten worden verrekend. »

Art. 5

Artikel 100 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 100. — § 1. Vennootschappen die zijn opgericht in een der vormen bepaald in het Wetboek van koop-handel, de naamloze vennootschappen en de commanditaire vennootschappen op aandelen uitgezonderd, zijn belastbaar op het bedrag gevormd door :

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

§ 2. Artikel 98, § 2, is van toepassing op de in § 1 bedoelde vennootschappen. »

Art. 6

Artikel 101 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 101. — Bij gebreke van uitvoering, na aanmaning, van de in artikel 219 bedoelde verplichting door de in artikel 100 bepaalde vennootschappen, worden de aan niet uitdrukkelijk geïdentificeerde vennoten verleende of toegerekende bedragen geheel opgenomen in de ten name van de vennootschap belastbare grondslag. »

Art. 7

De artikelen 105, 106 en 107 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Art. 8

Artikel 110 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een tweede lid, luidend als volgt :

« Deze bepaling is niet van toepassing op de in artikel 42 bedoelde winsten. »

Art. 9

L'article 112 du même Code, est complété par un § 4, rédigé comme suit :

« § 4. L'article 111, 1^o, n'est applicable aux revenus d'origine étrangère que si ces revenus ont été soumis à l'étranger à un impôt analogue à l'impôt des sociétés. »

Art. 10

L'article 113, § 2, premier alinéa, et le § 4, du même Code sont remplacés par les dispositions suivantes :

« § 2. Toutefois, sauf pour les sociétés visées à l'article 19, 8^o, la quotité de 95 % prévue au § 1 est ramenée à 90 % pour les entreprises qui détiennent des participations dont la valeur d'investissement excède 50 % du capital social réellement libéré restant à rembourser, éventuellement revalorisé conformément à l'article 119. La valeur des participations et le montant du capital social sont à envisager à la date de clôture du bilan de la société détentrice des participations.

§ 4. Les revenus visés à l'article 111 sont censés se retrouver suivant la règle proportionnelle dans les bénéfices imposables après l'application de l'article 110 et dans l'augmentation des bénéfices réservés immunisés à l'exclusion des plus-values visées aux articles 34, § 1, 1^o et 38; leur imputation ne peut excéder le montant total de ces bénéfices.

Dans la mesure où ils sont imputés sur les bénéfices réservés immunisés, ces mêmes revenus peuvent ultérieurement être affectés en exemption des cotisations visées à l'article 126, à des bénéfices non maintenus dans l'entreprise suivant les modalités à déterminer par le Roi. »

Art. 11

Les articles 114, 117 et 121 du même Code sont abrogés.

Art. 12

L'article 123, § 1, alinéa 4, du même Code, est abrogé.

Art. 13

1) A l'article 124, § 3, alinéa 2, du même Code, la référence aux articles 105 et 106 est supprimée.

2) Au même article, le § 6 est abrogé.

Art. 14

L'article 126 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 126. — Le taux de l'impôt est uniformément fixé à 50 %. »

Art. 15

Les articles 127 et 130 du même Code sont abrogés.

Art. 9

Artikel 112 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een § 4, luidend als volgt :

« § 4. Artikel 111, 1^o, is niet van toepassing op inkomsten van buitenlandse oorsprong, tenzij die inkomsten in het buitenland aan een gelijkaardige belasting als de vennootschapsbelasting zijn onderworpen. »

Art. 10

Artikel 113, § 2, eerste lid, en § 4 van hetzelfde Wetboek worden door de volgende bepalingen vervangen :

« § 2. Behalve voor de in artikel 19, 8^o, vermelde vennootschappen wordt het in § 1 bedoelde gedeelte van 95 % verlaagd tot 90 % voor de ondernemingen die deelnemingen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 % van het nog terug te betalen werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal, eventueel gerevalueerd overeenkomstig artikel 119. De waarde van de deelnemingen en het bedrag van het maatschappelijk kapitaal moeten worden in aanmerking genomen op de dag waarop de vennootschap, die de deelnemingen bezit, haar balans heeft afgesloten. »

« § 4. De in artikel 111 bedoelde inkomsten worden geacht verhoudingsgewijs te zijn opgenomen onder de na toepassing van artikel 110 belastbare winsten en in de verhoging van de vrijgestelde gereserveerde winsten, met uitsluiting van de in de artikelen 34, § 1, 1^o, en 38 bedoelde meerwaarden; de verrekening ervan mag het totaalbedrag van die winsten niet overtreffen.

Voor zover diezelfde inkomsten op de vrijgestelde gereserveerde winsten worden verrekend, kunnen ze later, met vrijstelling van de in artikel 126 bedoelde aanslagen, worden aangewend voor niet in de onderneming behouden winsten, op de door de Koning te bepalen wijze. »

Art. 11

De artikelen 114, 117 en 121 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Art. 12

Artikel 123, § 1, vierde lid, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 13

1) In artikel 124, § 3, tweede lid, van hetzelfde Wetboek wordt de verwijzing naar de artikelen 105 en 106 weggelaten.

2) In hetzelfde artikel wordt § 6 weggelaten.

Art. 14

Artikel 126 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 126. — Het tarief van de belasting is eenvormig vastgesteld op 50 %. »

Art. 15

De artikelen 127 en 130 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Art. 16

1) A l'article 131, 1^o, du même Code, le taux de « 45 % » est remplacé par le taux de « 67,5 % ».

2) Au même article, le 2^o est remplacé par le texte suivant :

« 2^o Pour le calcul des cotisations spéciales aux articles 118, 120 et 123, à 50 %, pour ce qui concerne la partie de la base imposable qui ne dépasse pas le montant des bénéfices antérieurement réservés et à 25 % pour ce qui concerne le surplus, étant entendu que cette cotisation ne frappe pas le montant des bénéfices antérieurement réservés qui a été considéré comme attribué aux associés ou membres. »

Art. 17

Dans le même Code, il est inséré une sous-section III « Cotisation patrimoniale », comprenant un article 134bis, rédigé comme suit :

« Art. 134bis. — § 1. Une cotisation de 10 % est due sur base de l'augmentation globale, au cours de la période imposable, des réserves suivantes :

- réserves incorporées à capital;
- réserve légale;
- réserves indisponibles;
- réserves immunisées;
- réserves disponibles;
- bénéfice reporté ou perte reportée;
- plus-value de réévaluation.

Pour l'application de cette disposition, les réserves s'entendent suivant les notions définies par la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises. Cette cotisation n'est pas due aussi longtemps que le montant global de ces réserves est négatif.

§ 2. Pour l'application du § 1, les prélèvements effectués à l'occasion de l'annulation de titres rachetés dans le cadre d'une opération visée à l'article 116, sur les bénéfices de l'exercice ou sur les bénéfices réservés de même que les moins-values et pertes éventuelles sur ces titres, restent sans effet sur la détermination de la base fixée au § 1.

§ 3. Pour l'application du même § 1, les prélèvements opérés sur les bénéfices de l'exercice ou sur les bénéfices réservés à l'occasion d'un partage partiel de l'avoir social, visé à l'article 120, restent sans effet sur la détermination de la base fixée au § 1. »

Art. 18

A l'article 135, § 1, 1^o et 2^o, du même Code, les mots « cinquante et un centièmes » et « quarante et un centièmes » sont remplacés respectivement par les mots « soixante-deux et demi centièmes » et « cinquante centièmes ».

Art. 19

A l'article 174 du même Code, les mots « 20 % » sont remplacés par les mots « 25 % ».

Art. 16

1) In artikel 131, 1^o, van hetzelfde Wetboek wordt het percentage « 45 % » vervangen door het percentage « 67,5 % ».

2) In hetzelfde artikel wordt het 2^o vervangen door de volgende tekst :

« 2^o Voor de berekening van de bijzondere aanslagen bedoeld in de artikelen 118, 120 en 123, op 50 % wat het gedeelte betreft van de belastbare grondslag dat niet meer bedraagt dan het bedrag van de vroeger gereserveerde winsten en op 25 % wat het overige gedeelte betreft, met dien verstande dat de aanslag niet slaat op het bedrag van de vroeger gereserveerde winsten dat werd beschouwd als toegerekend aan de vennoten of leden. »

Art. 17

In titel III, hoofdstuk III, van hetzelfde Wetboek wordt een afdeling III « Aanslag op het vermogen » ingevoegd, met een artikel 134bis luidend als volgt :

« Art. 134bis. — § 1. Een aanslag van 10 % is verschuldigd op de totale aanwas, in de loop van het belastbaar tijdperk, van de volgende reserves :

- in het kapitaal opgenomen reserves;
- wettelijke reserve;
- onbeschikbare reserves;
- vrijgestelde reserves;
- beschikbare reserves;
- overgedragen winst of verlies;
- herwaarderingsmeerwaarde.

Voor de toepassing van deze bepaling hebben « reserves » de betekenis die omschreven is in de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen. De aanslag is niet verschuldigd zolang het totaalbedrag van de reserves negatief is.

§ 2. Voor de toepassing van § 1 blijven de opnemingen, naar aanleiding van de vernietiging van in het kader van de in artikel 116 bedoelde operatie ingekochte effecten, van winsten van het boekjaar of van gereserveerde winsten evenals van eventuele minderwaarden en verliezen op die effecten, zonder gevolg voor de vaststelling van de in § 1 bepaalde grondslag.

§ 3. Voor de toepassing van dezelfde § 1 blijven de opnemingen van winsten van het boekjaar of van gereserveerde winsten naar aanleiding van de in artikel 120 bedoelde gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen, zonder gevolg voor de vaststelling van de in § 1 bepaalde grondslag. »

Art. 18

In artikel 135, § 1, 1^o en 2^o, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « éénenvijftig honderdste » en « éénenveertig honderdste » vervangen door de woorden « tweenzestig en een half honderdste », resp. « vijftig honderdste ».

Art. 19

In artikel 174 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « 20 ten honderd » vervangen door de woorden « 25 ten honderd ».

Art. 20

L'article 191, 5°, du même Code est abrogé.

Art. 21

Dans l'article 200 du même Code, le nombre « 134 » est inséré entre le nombre « 132 » et les mots « 138, alinéa 2 ».

Art. 22

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice fiscal 1984.

12 novembre 1985.

W. BURGEON
M. HARMEGNIES
G. COËME
R. DENISON
J. MOTTARD
J.-B. DELHAYE
J.-P. PERDIEU

Art. 20

Artikel 191, 5°, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 21

In artikel 200 van hetzelfde Wetboek, wordt het cijfer « 134 » ingevoegd tussen het cijfer « 132 » en de woorden « 138, tweede lid ».

Art. 22

Deze wet treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 1984.

12 november 1985.