

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1985-1986**

19 JUIN 1986

**Projet de loi
portant des dispositions fiscales****EXPOSE DES MOTIFS**

La déclaration gouvernementale du 29 novembre 1985 reprend un nombre d'objectifs que le Gouvernement a l'intention de réaliser par priorité et qui nécessitent une modification de la législation fiscale.

Le projet de loi, que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation, doit lui fournir l'instrument nécessaire à la mise en œuvre de plusieurs de ces objectifs et, notamment, le développement des investissements et la promotion de l'emploi.

La poursuite de l'exécution des décisions du précédent Gouvernement nécessite en outre la suppression de certaines dépenses fiscales dans le cadre de l'assainissement des finances publiques. Le taux de l'impôt des sociétés sera par ailleurs légèrement réduit.

Il paraît enfin souhaitable d'accroître la sécurité juridique du contribuable, notamment en matière de répression de la fraude fiscale, de lui fournir une meilleure information, ainsi que d'assurer la perception correcte des impôts.

*
**

Notre industrie doit s'adapter structurellement à l'évolution rapide de la technologie et à la très vive concurrence internationale. Notre stratégie doit avoir comme but non seulement de maintenir la compétitivité de nos entreprises mais encore de les encourager à développer de nouvelles activités, en particulier en créant un climat fiscal plus favo-

BELGISCHE SENAAAT**ZITTING 1985-1986**

19 JUNI 1986

**Ontwerp van wet
houdende fiscale bepalingen****MEMORIE VAN TOELICHTING**

De regeringsverklaring van 29 november 1985 bevat een aantal doelstellingen die de Regering prioritair wil verwezenlijken en die een wijziging van de fiscale wetgeving vergen.

Het ontwerp van wet dat de Regering de eer heeft aan uw beraadslaging voor te leggen moet haar de instrumenten bezorgen om die doelstellingen te bereiken, namelijk het bevorderen van de investeringen en de tewerkstelling.

In uitvoering van de beslissingen van de vorige Regering en met het oog op de budgettaire sanering dienen een aantal fiscale uitgaven te worden beperkt. Tevens zal het tarief van de vennootschapsbelasting worden verlaagd.

Tenslotte is het wenselijk de rechtszekerheid van de belastingplichtige te verbeteren, inzonderheid op het gebied van de beteugeling van de belastingontduiking, hem een betere informatie te verstrekken, alsmede een correcte inning van de belastingen te verzekeren.

*
**

Onze industriële structuur moet zich aanpassen aan de snelle ontwikkeling van de technologie alsook aan de zeer scherpe internationale concurrentie. Naast een strategie die erop gericht is de competitiviteit van de ondernemingen te vrijwaren, past het ze aan te moedigen om zich te oriënteren naar nieuwe activiteiten, meer bepaald door het scheppen

nable. Pour atteindre ces objectifs, le Gouvernement déposera, avant le 1^{er} août 1986, un projet de loi pour la promotion du capital à risque et des investissements industriels; ce projet de loi comprendra notamment les points suivants :

- Un assouplissement des dispositions relatives aux sociétés novatrices;
- Des mesures encourageant la création de fonds communs pour le « venture capital »;
- Une amélioration du régime fiscal des déductions pour les investissements en matière de recherche et de développement;
- L'adaptation de la législation sur les « stock options »;
- L'introduction d'un système « tax shelter » pour l'industrie cinématographique belge.

GENERALITES

Le chapitre I^{er} du présent projet de loi vise, en matière d'impôts sur les revenus, à supprimer ou à réduire certaines dépenses fiscales, à promouvoir la capacité concurrentielle des entreprises et, ainsi, à favoriser l'emploi.

Dans le cadre de la limitation des dépenses fiscales, il est proposé :

- a) de supprimer la possibilité qu'ont les sociétés de personnes d'opter, sous certaines conditions, pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés (art. 95, C.I.R.);
- b) de remplacer l'immunité dont bénéficient, à concurrence de 10 p.c. de leur montant, les indemnités octroyées à exécution de la législation concernant l'assurance en cas de maladie ou d'invalidité, par une réduction d'impôt (art. 41, § 3, C.I.R., et art. 87^{ter}, C.I.R.);
- c) d'aligner le régime fiscal des nouvelles prépensions sur celui des pensions et des revenus de remplacement autres que les allocations de chômage (art. 87^{ter}, C.I.R.);
- d) de mettre fin à une utilisation impropre qui pourrait être faite du régime fiscal applicable aux centres de coordination;
- e) d'organiser l'amortissement des frais grevant l'achat d'une voiture automobile, suivant le même rythme que l'amortissement du prix d'achat de la voiture elle-même (art. 48, § 2, C.I.R.);
- f) d'introduire des restrictions en ce qui concerne le régime « Sale-Lease back et location » (art. 50, 8°, C.I.R.);
- g) de supprimer la possibilité de déduire certains avantages sociaux au titre de charges professionnelles (art. 45, 7°, et 50, 7°, C.I.R.);
- h) de moduler la déduction des cotisations complémentaires versées à des sociétés mutualistes.

Les mesures visées sous a), d), e) et f) tendent en outre à assurer une meilleure perception des impôts.

van een gunstiger fiscaal klimaat. Met dit doel zal de Regering vóór 1 augustus 1986 een ontwerp van wet indienen tot stimulering van het risicodragend kapitaal en de industriële investeringen, inzonderheid door :

- De versoepeling van de bepalingen betreffende de innovatievennootschappen;
- De aanmoediging tot oprichting van gemeenschappelijke fondsen van « venture capital »;
- De verbetering van het fiscaal stelsel van de aftrek voor investeringen in onderzoek en ontwikkeling;
- De aanpassing van de wetgeving op de « stock-option »;
- De invoering van een stelsel van « tax shelter » ten voordele van de Belgische cinematografische industrie.

ALGEMEEN

Hoofdstuk I van dit wetsontwerp strekt er toe op het stuk van de inkomstenbelastingen enkele fiscale uitgaven af te schaffen of te verminderen, het concurrentievermogen van de ondernemingen te bevorderen, alsmede de tewerkstelling aan te moedigen.

Ter beperking van de fiscale uitgaven wordt voorgesteld :

- a) de mogelijkheid op te heffen waarbij personenvennootschappen, in bepaalde voorwaarden, mogen kiezen dat hun winst ten name van hun vennoten in de personenbelasting wordt belast (art. 95 W.I.B.);
- b) de vervanging van de vrijstelling ten belope van 10 pct. voor wettelijke ziekte- en invaliditeitsvergoedingen door een belastingvermindering (art. 41, § 3 W.I.B. en art. 87^{ter} W.I.B.);
- c) het belastingstelsel van de nieuwe brugpensioenen gelijk te stellen met dat van de pensioenen en andere vervangingsinkomsten dan de werkloosheidsuitkeringen (art. 87^{ter}, W.I.B.);
- d) het uitschakelen van een oneigenlijk gebruik dat zou kunnen worden gemaakt van het belastingstelsel van de coördinatiecentra;
- e) de afschrijving van de bij de aankoop prijs van een personenwagen komende kosten volgens hetzelfde ritme als de afschrijving van de aanschaffingsprijs van de wagen zelf (art. 48, § 2, W.I.B.);
- f) beperkingen op te leggen wat betreft het stelsel « Sale-Lease back » en verhuur (art. 50, 8°, W.I.B.);
- g) de mogelijkheid af te schaffen om bepaalde sociale voordelen af te trekken als bedrijfslasten (art. 45, 7°, en 50, 7°, W.I.B.);
- h) het moduleren van de aftrek van de aanvullende bijdragen, gestort aan mutualiteiten.

De sub a), d), e) en f) bedoelde maatregelen strekken er bovendien toe een betere inning van de belasting te verzekeren.

D'autre part, afin de maintenir la capacité concurrentielle des entreprises et de l'améliorer, il est proposé de réduire de deux points l'impôt de base des sociétés.

Des stimulants fiscaux sont également prévus pour la construction.

Ces deux mesures doivent avoir un effet bénéfique sur l'emploi.

Le projet de loi comporte par ailleurs des modifications au Code des impôts sur les revenus, au Code de la T.V.A. et au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe. Il s'agit :

a) d'étendre la déduction pour investissement aux voitures servant à l'écolage dans les écoles de conduite agréées;

b) de supprimer la retenue facultative sur les allocations de chômage et les majorations d'impôt y afférentes : à partir du 1^{er} janvier 1987, un précompte professionnel sera retenu sur les allocations de chômage;

c) de rapprocher des taux d'intérêt des marchés financiers, le taux de l'intérêt exigible de plein droit sur les sommes à recouvrer ou à restituer en matière d'impôts sur les revenus et de taxe sur la valeur ajoutée;

d) d'allonger de deux à cinq ans le délai endéans lequel un immeuble doit être revendu pour permettre la restitution partielle du droit d'enregistrement payé lors de l'acquisition du bien.

En outre, le projet accorde l'exemption du précompte mobilier pour les revenus d'emprunts émis ou garantis par l'Etat pour le refinancement des dettes du logement social.

Le projet de loi prévoit aussi de donner au Roi le pouvoir de prendre des mesures en vue :

— de faire effectuer le paiement des impôts par un versement ou virement au compte courant postal désigné;

— de modifier le régime fiscal des revenus d'emprunts, émis ou garantis par l'Etat pour favoriser l'opération projetée de réduction des charges de la dette publique.

Pour assurer une plus grande clarté dans la présentation de ces matières, le chapitre 1^{er} est subdivisé en :

— une section première, qui réunit les dispositions relatives aux impôts sur les revenus;

— une section 2, reprenant les dispositions qui se rapportent à la réduction du taux de l'intérêt exigible de plein droit en matière de taxe sur la valeur ajoutée, d'une part, et à l'allongement du délai au cours duquel le droit d'enregistrement peut être restitué en cas de revente, d'autre part;

Verder wordt, ten einde het concurrentievermogen van de ondernemingen blijvend in stand te houden en te verbeteren, voorgesteld om het basistarief van de vennootschapsbelasting met 2 procentpunten te verlagen.

Fiscale stimuli worden ook ten voordele van de bouw voorzien.

Die twee maatregelen moeten een gunstig effect hebben op de tewerkstelling.

In het Wetboek van de inkomstenbelastingen, het B.T.W.-wetboek en het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierrechten, worden bovendien de volgende wijzigingen aangebracht :

a) de uitbreiding van de investeringsaftrek voor in erkende autorisatieschool gebruikte lesauto's;

b) het afschaffen van de facultatieve inhouding van belasting op de werkloosheidsvergoedingen en de daaraan verbonden belastingvermeerdering; op die werkloosheidsuitkeringen zal vanaf 1 januari 1987 bedrijfsvoorheffing worden ingehouden;

c) het dichter brengen bij de rentestand van de geldmarkt van de rentevoet die van rechtswege verschuldigd is inzake de in te vorderen of terug te geven inkomstenbelastingen en belasting over de toegevoerde waarde;

d) het verlengen van twee tot vijf jaar van de termijn waarin een onroerend goed moet wederverkocht worden om te kunnen genieten van de gedeeltelijke teruggave van het registratierecht, betaald bij de verwerving van het goed.

Daarenboven verleent het ontwerp vrijstelling van roerende voorheffing voor de inkomsten van door de Staat uitgegeven of gewaarborgde leningen met betrekking tot het herfinancieren van de schulden van de sociale huisvesting.

Tenslotte wil dit ontwerp aan de Koning de macht verlenen om :

— de betaling van de belasting te doen uitvoeren per storting of overschrijving op een daartoe aangeduide postrekening;

— het belastingstelsel van de inkomsten van door de Staat uitgegeven of gewaarborgde leningen te wijzigen met het oog op het welslagen van de voorgenomen operatie inzake de interestlasten van de openbare schuld.

Om een duidelijker overzicht te krijgen omtrent de in dit hoofdstuk genomen onderwerpen wordt het ingedeeld in :

— een eerste afdeling die bepalingen bevat met betrekking tot de inkomstenbelastingen;

— een afdeling 2, die bepalingen inhoudt met betrekking tot, enerzijds, de vermindering van de van rechtswege verschuldigde rentevoet inzake de belasting over de toegevoegde waarde, en, anderzijds, een verlenging van de termijn tot teruggave van de registratierechten in geval van wederverkoop;

— une section 3, qui comporte une disposition commune à tous les impôts et taxes et qui est relative aux modalités de paiement de ces impôts et taxes;

— une section 4, réservée à la disposition qui permet au Roi de modifier le régime fiscal des revenus d'emprunts émis par l'Etat ou garantis par lui;

— une section 5, où est réglée l'entrée en vigueur des dispositions que le chapitre englobe.

**

Le chapitre II du présent projet de loi vise à donner au Roi le pouvoir d'établir un régime d'épargne-pension, avec avantage fiscal, conformément à l'accord de Gouvernement.

Cet accord prévoit que l'épargne à des fins économiques et sociales utiles sera encouragée et que cela devra surtout profiter au capital à risque des entreprises industrielles en Belgique et favoriser la constitution de pensions complémentaires. L'encouragement se fera principalement par des mesures fiscales à prendre à l'intérieur de la marge budgétaire disponible et selon des modalités techniques inspirées des propositions de loi n^{os} 1239 et 1309 (1984-1985) déposées à la Chambre et n^o 905 (1984-1985) déposée au Sénat.

**

Le chapitre III du présent projet de loi tend à réaliser les engagements pris par le Gouvernement dans la déclaration qu'il a faite au Parlement le 29 novembre 1985 en annonçant qu'il accroîtrait la sécurité juridique des contribuables.

En matière de répression pénale de la fraude fiscale notamment, le Gouvernement estime qu'il faut éliminer les dispositions aggravantes par rapport au droit commun, l'infraction à la loi fiscale devant être traitée comme les autres délits.

Le régime répressif tel qu'il a été modifié par la loi du 10 février 1981 pour les impôts directs et indirects prévoit notamment le cumul des sanctions pénales en ce sens qu'en cas de condamnation le contribuable subit une peine pécuniaire et un emprisonnement ainsi que la non-application de l'article 85 du chapitre 7 du Code pénal sur les circonstances atténuantes. L'arrêté royal n^o 41 du 2 avril 1982 pris en exécution de l'article 2 de la loi du 2 février 1982 attribuant certains pouvoirs spéciaux au Roi a déjà apporté un certain correctif à la loi du 10 février 1981 en rétablissant l'application du Code pénal, rendant ainsi au juge, appelé à se prononcer sur une infraction susceptible d'entraîner une sanction pénale, le droit d'avoir égard aux circonstances atténuantes.

— een afdeling 3, die de aan alle belastingen en taksen gemene bepaling met betrekking tot de wijze van betaling van de belasting bevat;

— een afdeling 4, die bepalingen inhoudt die de Koning machtigen om het belastingstelsel van de inkomsten van door de Staat uitgegeven of gewaarborgde leningen te wijzigen;

— een afdeling 5, die de inwerkingtreding van de artikelen van dit hoofdstuk regelt.

**

Hoofdstuk II van dit wetsontwerp beoogt de Koning te machtigen om een stelsel van pensioensparen, onder fiscale begunstiging, in te voeren overeenkomstig het Regeerakkoord.

Dit akkoord bepaalt dat het sparen voor sociaal en economisch nuttige doeleinden zal worden aangemoedigd en dat dit vooral het risicodragend kapitaal van de industriële ondernemingen in België ten goede zal komen en de aanvullende pensioenvorming zal bevorderen. De aanmoediging zal vooral geschieden via fiscale maatregelen te nemen binnen de beschikbare budgettaire ruimte en volgens de technische modaliteiten, zoals bepaald in de wetsvoorstellen nrs. 1239 en 1309 (1984-1985), neergelegd bij de Kamer, en nr. 905 (1984-1985), neergelegd bij de Senaat.

**

Hoofdstuk III van dit wetsontwerp strekt ertoe de verbitenis te verwezenlijken die de Regering heeft aangegaan bij de verklaring die zij voor het Parlement heeft afgelegd op 29 november 1985 door aan te kondigen dat zij de rechtszekerheid van de belastingplichtigen zal vergroten.

Onder meer met betrekking tot de beteugeling van de belastingontduiking is de Regering van oordeel dat de verzwarende bepalingen ten opzichte van het gemeen recht moeten worden afgeschaft, zodat inbreuken op de fiscale wetgeving zouden worden behandeld zoals de andere misdrijven.

Het nieuwe beteugelingsstelsel zoals het m.b.t. de directe en indirecte belastingen werd gewijzigd door de wet van 10 februari 1981, voorzag inzonderheid in de samenvoeging van de strafrechtelijke sancties in die zin dat in geval van veroordeling de belastingplichtige een geldboete én een gevangenisstraf wordt opgelegd, en artikel 85 van hoofdstuk 7 van het Strafwetboek, inzake de verzachtende omstandigheden, niet wordt toegepast. Het koninklijk besluit nr. 41 van 2 april 1982 genomen ter uitvoering van artikel 2 van de wet van 2 februari 1982 tot toekenning van bepaalde bijzondere machten aan de Koning heeft reeds de wet van 10 februari 1981 gedeeltelijk verbeterd door het Strafwetboek opnieuw van toepassing te stellen om aldus de rechter, die uitspraak moet doen over een misdrijf waarop een strafrechtelijke sanctie staat, het recht toe te kennen rekening te houden met verzachtende omstandigheden.

Ce qui est proposé aujourd'hui, c'est d'achever la réforme entreprise en 1982 en adaptant les textes fiscaux de manière à ce que la répression s'exerce dans le respect des principes généraux du droit pénal et en réformant la procédure judiciaire de manière à établir en cas de procès l'égalité entre le contribuable et l'administration.

Le Gouvernement entend par ailleurs concrétiser sa volonté de mieux protéger le citoyen vis-à-vis de l'administration par une plus grande publicité et motivation des actes administratifs et par une réforme du contentieux administratif. Cette volonté sera réalisée soit par des mesures législatives, soit par des mesures réglementaires, soit encore par des mesures administratives. Concrètement, cette volonté se traduit par :

1° une meilleure information et de meilleures relations entre le contribuable et l'administration, notamment :

— par l'ouverture, dans chaque direction régionale des administrations fiscales, d'un bureau d'information des contribuables;

— par une nouvelle rédaction des formules d'imposition permettant de fournir une information plus claire sur les devoirs, les droits et les recours du contribuable;

— par la publication des circulaires dont l'administration fait usage dans sa relation avec le contribuable;

— par la communication au contribuable des éléments de comparaison, lorsque l'administration utilise à son égard la procédure de taxation par comparaison;

2° une plus grande sécurité du contribuable :

— en appliquant d'office les réductions d'impôts et abattements fiscaux dès lors que l'administration est en possession des éléments nécessaires à leur calcul;

— en statuant dans un délai raisonnable sur les réclamations des contribuables;

3° un renforcement des effectifs des parquets pour les matières fiscales

Cette mesure a pour objet d'augmenter le cadre des parquets près les tribunaux de première instance, en vue de faire face à la poursuite des infractions en matière fiscale;

4° un traitement adéquat des infractions fiscales :

— en affirmant le principe de la non-rétroactivité des arrêtés pris pour l'exécution des lois fiscales;

— en publiant sous forme d'arrêtés royaux, les barèmes de réduction des amendes administratives proportionnelles;

— en réformant la procédure judiciaire de manière à établir, en cas de procès, l'égalité entre le contribuable et l'administration;

Hetgeen vandaag wordt voorgesteld bestaat erin de in 1982 aangevangen hervorming te voltooien door de belastingteksten zodanig aan te passen dat voor de beteugeling de algemene beginselen van het strafrecht gelden, en de gerechtelijke procedure dusdanig te hervormen dat, in geval van proces, de belastingplichtige en de administratie op voet van gelijkheid zouden worden behandeld.

De Regering wil meer bepaald haar voornemen om de burger ten overstaan van de administratie beter te beschermen concretiseren door een grotere openbaarmaking en motivering van de administratieve handelingen en door een hervorming van de administratieve geschillen. Dat voornemen zal worden gerealiseerd door, hetzij wetgevende, hetzij reglementaire, hetzij nog door administratieve maatregelen. Meer bepaald wordt dit voornemen uitgedrukt door :

1° een betere voorlichting en betere betrekkingen tussen de belastingplichtigen en de administratie, inzonderheid :

— door, per gewestelijke belastingdirectie, een voorlichtingsbureau voor de belastingplichtigen op te richten;

— door de belastingformulieren te vernieuwen om duidelijker voorlichting te geven omtrent de plichten, de rechten en de verhaalmogelijkheden van de belastingplichtigen;

— door de omzendbrieven bekend te maken waarop de administratie steunt bij de betrekkingen met de belastingplichtige;

— door de belastingplichtige de vergelijkingsselementen mede te delen ingeval de administratie tegenover hem gebruik maakt van de procedure der taxatie bij vergelijking;

2° meer zekerheid voor de belastingplichtige :

— door de belastingverminderingen en de -aftrekken ambtshalve toe te passen wanneer de administratie in het bezit is van de gegevens die nodig zijn voor de berekening ervan;

— door binnen een redelijke termijn een beslissing te nemen over de bezwaarschriften van de belastingplichtigen;

3° een uitbreiding van de effectieve personeelsformatie van de parketten voor fiscale aangelegenheden

Die maatregel zal uitlopen in een verhoging van de personeelsformatie van de parketten bij de rechtbanken van eerste aanleg, om inbreuken in fiscale aangelegenheden te kunnen beteugelen;

4° een passende behandeling van belastingmisdrijven :

— door het beginsel dat de besluiten genomen ter uitvoering van de belastingwetten geen terugwerkende kracht hebben, te bevestigen;

— door bij koninklijk besluit de schalen van proportionele vermindering van administratieve boeten bekend te maken;

— door de regelen inzake gerechtelijke procedure aan te passen om, in geval van proces de belastingplichtige en de administratie op voet van gelijkheid te stellen;

— en étendant aux matières fiscales, la possibilité de sursis, de probation et de suspension du prononcé et en laissant au juge le choix de sanctionner l'infraction fiscale soit par une amende, soit par un emprisonnement, soit à la fois par une amende et par un emprisonnement;

— en subordonnant le dépôt d'une plainte ou d'une dénonciation d'un agent du fisc auprès du procureur du Roi à l'accord d'un fonctionnaire fiscal de haut niveau et en prescrivant au parquet l'obligation de demander un avis au directeur régional compétent, lorsque le ministère public envisage d'exercer des poursuites de sa propre initiative;

— en interdisant aux fonctionnaires du fisc de participer aux perquisitions, descentes sur les lieux et interrogatoires par le parquet ou le juge d'instruction.

Toutes les mesures prévues ci-dessus ne sont pas reprises dans le présent projet compte tenu du fait que certaines d'entre elles peuvent être réalisées par voie réglementaire ou administrative.

Tel est le cas notamment en ce qui concerne la création des bureaux régionaux d'information, la rédaction nouvelle de certaines formules d'imposition et la publicité des circulaires dont l'administration fait usage dans sa relation avec le contribuable, ladite administration s'interdisant d'invoquer, à l'encontre du contribuable, les normes non publiées.

Le présent projet ne concerne pas non plus l'Administration des douanes et accises et ses agents, compte tenu de la nature des impôts perçus et des spécificités des diverses tâches qui incombent à cette administration.

Enfin, dans le souci de rapprocher la fiscalité indirecte de la fiscalité directe, le présent projet prévoit l'octroi, aux directeurs régionaux de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines, du pouvoir de remettre, dans certaines conditions, les intérêts dus par les contribuables, comme peuvent déjà le faire actuellement les directeurs régionaux des contributions directes.

Pour assurer une plus grande clarté dans la présentation des matières qui font l'objet du présent chapitre, celui-ci a été subdivisé en :

— une section première, qui est consacrée aux dispositions traitant de la sécurité juridique du contribuable;

— une section 2, qui englobe les dispositions relatives à la création de nouveaux substituts du procureur du Roi, spécialisés en droit fiscal;

— une section 3, où est réglée l'entrée en vigueur des dispositions réunies dans le chapitre.

**

Le chapitre IV du présent projet de loi vise l'indexation des bases des cotisations spéciales de sécurité sociale.

**

— door de mogelijkheden tot opschorting, uitstel en probatie van de uitspraak uit te breiden tot de fiscale overtredingen door aan de rechter steeds de keuze te laten tussen een gevangenisstraf en/of een boete;

— door de neerlegging van een klacht of aangifte bij de procureur des Konings door een belastingambtenaar afhankelijk te stellen van het akkoord van een hogere belastingambtenaar en door aan het parket de verplichting op te leggen om de bevoegde gewestelijke directeur om advies te vragen, wanneer het openbaar ministerie zich voorneemt om op eigen initiatief vervolgingen in te stellen;

— door de ambtenaren van de Administraties van belastingen te verbieden deel te nemen aan huiszoekingen, aan plaatsopnemingen en aan verhoren door het parket of door de onderzoeksrechter.

Niet alle hierboven vermelde maatregelen zijn opgenomen in dit ontwerp omdat sommige ervan door een reglementaire of administratieve maatregel kunnen worden verwezenlijkt.

Dat is inzonderheid het geval voor de oprichting van gewestelijke voorlichtingskantoren, voor de vernieuwing van sommige belastingformulieren en de bekendmaking van de omzendbrieven, waarvan de administratie gebruik maakt in zijn omgang met de belastingplichtige; die administratie mag niet langer aan de belastingplichtige niet-gepubliceerde normen tegenstellen.

Dit ontwerp heeft evenmin betrekking op de Administratie van Douane en Accijnzen en haar ambtenaren, rekening gehouden met de aard van de geheven belastingen en de specificiteit van de verschillende taken welke aan die administratie zijn opgedragen.

Om, tenslotte, de indirecte en de directe fiscaliteit dicht bij elkaar te brengen geeft dit ontwerp aan de gewestelijke directeurs van de B.T.W., registratie en domeinen, de bevoegdheid om onder bepaalde voorwaarden aan belastingplichtigen vrijstelling te verlenen van interesten, zoals dat thans ook reeds het geval is voor de gewestelijke directeurs der directe belastingen.

Om een beter inzicht te geven in de voorstelling van de materie, die in dit hoofdstuk wordt behandeld, wordt het als volgt onderverdeeld :

— in afdeling 1, wordt gehandeld over de rechtszekerheid van de belastingplichtige;

— afdeling 2 omvat de bepalingen met betrekking tot de oprichting van nieuwe ambten van substituten van de procureur des Konings, gespecialiseerd in belastingrecht.

— afdeling 3, die de inwerkingtreding van de bepalingen van het hoofdstuk regelt.

**

Hoofdstuk IV van dit wetsontwerp beoogt de drempels inzake de bijzondere bijdragen voor sociale zekerheid te indexeren.

**

Le chapitre V tend à conférer au Roi le pouvoir d'adapter certaines allocations pour prestations de service exécutées par la gendarmerie..

*
**

COMMENTAIRE DES ARTICLES

CHAPITRE I

Dispositions fiscales diverses

SECTION 1

Dispositions en matière d'impôt sur les revenus et visant à une meilleure perception des impôts

Articles 1^{er} à 5, 10, 1^o, 17 à 19, 21, 22, 30, 31, 33, 35 et 36

Le régime de l'impôt des sociétés (I. Soc.) introduit lors de la réforme fiscale de 1962, prévoit que :

— les sociétés de personnes sont imposables sur leurs bénéfices non distribués et sur les bénéfices qu'elles attribuent aux associés en rémunération du capital investi;

— les associés sont, de leur côté, imposés sur la part des bénéfices que la société leur attribue en rémunération des capitaux qu'ils ont investis.

La double imposition, qui en résulte, n'est que partiellement corrigée par l'octroi d'un crédit d'impôt du chef de revenus de capitaux investis.

Afin d'éviter que de petites entreprises, constituées en société, ne soient trop lourdement frappées par cette double imposition, la faculté leur est offerte, sous certaines conditions, d'échapper à l'impôt des sociétés et d'opter pour l'assujettissement, complet et exclusif, de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques (I.P.P.) dans le chef de leurs associés.

Lorsqu'il est fait usage de cette faculté, les bénéfices non distribués de la société, c'est-à-dire les bénéfices mis en réserve et les dépenses non admises, sont fiscalement répartis entre les associés et s'ajoutent aux bénéfices distribués, c'est-à-dire aux revenus de capitaux investis et aux rémunérations attribuées aux associés actifs, pour être soumis à l'impôt des personnes physiques dans le chef de chaque associé.

L'instauration du précompte mobilier libératoire, qui écarte, dans une certaine mesure, l'obligation de déclarer les revenus de capitaux investis, permet d'éviter la double imposition évoquée ci-avant.

Par ailleurs, au moment de l'instauration du régime dit « d'option », le taux moyen d'imposition à l'I.P.P. auquel les petites et moyennes entreprises non constituées en société étaient soumises dans la plupart des cas, était inférieur au

Hoofdstuk V strekt ertoe aan de Koning de macht te verlenen om sommige toelagen voor dienstprestaties, verricht door de rijkswacht, aan te passen.

*
**

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

HOOFDSTUK I

Diverse belastingmaatregelen

AFDELING 1

Bepalingen inzake inkomstenbelastingen en betere inning van de belastingen

Artikelen 1 tot 5, 10, 1^o, 17 tot 19, 21, 22, 30, 31, 33, 35 en 36

In het stelsel van de vennootschapsbelasting (Ven. B.) dat bij de belastinghervorming van 1962 is ingevoerd zijn :

— personenvennootschappen belastbaar op hun niet-uitgekeerde winst en bovendien op de winst die zij als vergoeding van het belegde kapitaal aan de vennoten toekennen;

— de vennoten op hun beurt belastbaar op hun deel van de inkomsten van belegde kapitalen die zij uit de winst van de vennootschap hebben ontvangen.

De dubbele belasting, die daaruit volgt, wordt slechts gedeeltelijk teniet gedaan door de verrekening van een belastingkrediet uit hoofde van de inkomsten van belegde kapitalen.

Om te vermijden dat kleine ondernemingen, die de vorm van een vennootschap hebben aangenomen, te zwaar door die dubbele belasting worden getroffen, is hun sedertdien onder zekere voorwaarden de mogelijkheid geboden de Ven. B. te ontgaan, en te kiezen dat hun winst volledig en uitsluitend in de personenbelasting (P.B.) ten name van hun vennoten wordt belast.

Maken zij van die keuzemogelijkheid gebruik, dan wordt de niet-uitgekeerde vennootschapswinst, d.w.z. de gereserveerde winst en de verworpen uitgaven, fiscaal onder de vennoten verdeeld en worden deze winstbestanddelen samen met de uitgekeerde winst, d.w.z. de inkomsten van belegde kapitalen en de bezoldigingen der werkende vennoten, ten name van de vennoten in de P.B. aangeslagen.

Ingevolge de invoering van de bevrijdende roerende voorheffing, waarbij de inkomsten van belegde kapitalen in een bepaalde mate niet meer moeten worden aangegeven, vervalt de dubbele belasting waarvan hoger sprake.

Het is zo dat, bij de invoering van het « optiestelsel », de gemiddelde aanslagvoet in de P.B. waaraan de kleine en middelgrote ondernemingen in de meeste gevallen onderworpen werden wanneer zij niet de vennootschapsvorm hadden,

taux de l'impôt des sociétés applicable aux bénéfices des entreprises de même taille constituées en société. Cette différence était à l'origine du régime optionnel.

Actuellement, par suite de la hausse des taux d'imposition à l'I.P.P., cette situation s'est renversée, au point que la faculté d'opter pour l'assujettissement des bénéfices de la société dans le chef des associés, n'est généralement avantageuse que dans la mesure où la société accuse des pertes qui peuvent être déduites des revenus des associés ou qui peuvent être compensées par les revenus du conjoint : l'administration estime les pertes ainsi réparties entre les associés à plus d'un milliard de francs par an.

Pour toutes ces raisons, le Gouvernement vous propose donc de supprimer la faculté pour les sociétés de personnes d'opter pour la taxation de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques. La suppression du régime de l'option signifie enfin une simplification appréciable de la législation et un allègement des tâches administratives en matière de taxation.

D'autre part, l'administration constate une tendance croissante à constituer des sociétés — sans qu'il s'agisse nécessairement de sociétés à option — ayant essentiellement pour but de subir des pertes.

Cette forme d'évasion fiscale doit être combattue. C'est pourquoi, il est également proposé que les pertes prises en charge par les associés ne peuvent être fiscalement déduites par eux que lorsque ces derniers apportent la preuve :

— que la prise en charge de la perte a pour but de sauvegarder des revenus professionnels qu'ils retirent périodiquement de la société;

— qu'ils ont concrétisé cette prise en charge par un versement définitif en espèces;

— et que les sommes ainsi versées à la société ont été affectées par elle à la réduction, à due concurrence, de ses pertes professionnelles.

Par versement définitif en espèces, il faut entendre toute opération, y compris les virements ou versements par chèques postaux ou bancaires, qui traduit un décaissement effectif de la part de l'associé, à l'exclusion donc de simples écritures comptables effectuées au sein de la société (voir Code civil, articles 1152 et 1153).

La mesure qui vous est ainsi proposée est justifiée au même titre que le régime qui est actuellement applicable aux revenus des administrateurs de sociétés par actions et des associés actifs de sociétés de personnes, tandis que les revenus qu'ils obtiennent pour leur activité exercée dans la société sont imposés comme rémunérations. Dans ce régime, il est en effet logique de conclure que les pertes de la société, qu'un administrateur prend à sa charge, ne peuvent être fiscalement déduites par cet administrateur que lorsque la

lager was dan het tarief van de vennootschapsbelasting dat van toepassing was op de winsten van ondernemingen van dezelfde grootte opgericht onder vorm van een vennootschap. Dit verschil lag aan de oorsprong van het keuzestelsel.

Thans is die toestand omgekeerd ingevolge de verhoging van de aanslagvoeten in de P.B., zodat de mogelijkheid om te opteren voor de aanslag van de winst van de vennootschap met name van de vennoten in het algemeen slechts voordelig is wanneer de vennootschap verliezen creëert die van de andere inkomsten van de vennoten kunnen worden afgetrokken of die kunnen worden gecompenseerd met de inkomsten van de echtgenoot : de administratie raamt de aldus onder de vennoten verdeelde verliezen op ruim één miljard frank per jaar.

Om al die redenen stelt de Regering u voor de mogelijkheid voor personenvennootschappen om te opteren voor de aanslag van hun winsten in de personenbelasting af te schaffen. Tenslotte betekent de afschaffing van het optiestelsel een ernstige vereenvoudiging van de wetgeving en van de administratieve taxatiewerkzaamheden.

Anderzijds stelt de administratie vast dat de neiging tot het oprichten van vennootschappen — zonder dat het noodzakelijk gaat om optievennootschappen — met als uiteindelijk doel verliezen te creëren, overhands toeneemt.

Deze vorm van belastingontwijking moet worden tegengaan. Daarom wordt tevens voorgesteld de verliezen die door de vennoten ten laste worden genomen, op fiscaal vlak slechts in aanmerking te nemen indien zij het bewijs leveren dat :

— de tenlasteneming gebeurt met het oog op het behoud van bedrijfsinkomsten die zij periodiek uit die vennootschap verkrijgen;

— die tenlasteneming gebeurt bij wijze van een definitieve storting in speciën;

— die gestorte sommen door de vennootschap volledig worden aangewend voor de vermindering van haar bedrijfsverliezen.

Onder definitieve storting in speciën moet worden verstaan elke verrichting, met inbegrip van de stortingen of overschrijvingen langs post- of bankrekening, die een werkelijke betaling vanwege de vennoot inhoudt; derhalve zijn eenvoudige boekhoudkundige geschriften verricht in de vennootschap uitgesloten (zie Burgerlijke Wetboek, artikelen 1152 en 1153).

De voorgestelde maatregel wordt mede verantwoord door het stelsel dat thans van toepassing is op de inkomsten van bestuurders van aandelenvennootschappen en van werkende vennoten van personenvennootschappen, waarbij als bezoldigingen worden belast de inkomsten die zij wegens de in de vennootschap uitgeoefende activiteit behalen. In dat stelsel is het logisch te beschouwen dat de door een bestuurder of werkend vennoot ten laste genomen verliezen van de vennootschap enkel fiscaal aftrekbaar zijn wanneer zij ten

prise en charge est justifiée par le souci qu'a l'intéressé de sauvegarder les revenus professionnels qu'il retire de la société.

Articles 6, 13, 14, 1^o, 2^o, 6^o à 9^o

Ces articles tendent à modifier le régime de taxation applicable aux indemnités octroyées en exécution de la législation concernant l'assurance en cas de maladie ou d'invalidité.

Ces indemnités appartiennent à la catégorie des revenus de remplacement.

Avant l'entrée en vigueur de l'arrêté royal n^o 29 du 30 mars 1982, l'atténuation de la taxation des divers revenus de remplacement (pensions, prépensions, allocations de chômage...), s'opérait au moyen d'abattements.

Le remplacement des abattements par des réductions d'impôt a, pour la plupart des revenus en question, d'ores et déjà permis de remédier à l'écurement du revenu imposable.

Il ne subsiste plus actuellement qu'un seul type de revenu de remplacement sur lequel un abattement soit encore pratiqué. Il s'agit des indemnités octroyées en exécution de la législation concernant l'assurance en cas de maladie ou d'invalidité. L'article 41, § 3, du Code des impôts sur les revenus (C.I.R.) immunise en effet pareilles indemnités, à concurrence de 10 p.c. de leur montant.

Le Gouvernement estime qu'il convient de poursuivre l'effort d'harmonisation entrepris, depuis 1982, en matière de taxation des revenus de remplacement.

Dans cette optique, le présent projet de loi tend à :

1^o supprimer l'abattement actuellement pratiqué sur les indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité (abrogation de l'article 41, § 3, C.I.R.);

2^o remplacer cet abattement par une réduction d'impôt spécifique (adaptation de l'actuel article 87^{ter}, C.I.R.).

La nouvelle réduction d'impôt s'appliquera à toutes les indemnités qui bénéficiaient, jusqu'à présent, de l'abattement de 10 p.c. Tel sera donc le cas pour toutes les indemnités octroyées en exécution de la législation concernant l'assurance en cas de maladie ou d'invalidité, ainsi que pour les réparations similaires qui relèvent juridiquement et administrativement d'un régime autre que celui instauré par la législation précitée.

Le montant de la réduction d'impôt accordée en principe aux bénéficiaires d'indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité se déterminera — comme c'est déjà le cas actuellement pour tous les revenus de remplacement autres que les prépensions — en fonction du montant maximum de l'allocation de chômage.

laste worden genomen om de bedrijfsinkomsten uit die vennootschap te behouden.

Artikelen 6, 13, 14, 1^o, 2^o, 6^o tot 9^o

Die artikelen strekken ertoe het belastingstelsel met betrekking tot de vergoedingen toegekend krachtens de wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte of invaliditeit te wijzigen.

Die vergoedingen zijn belastbaar als vervangingsinkomsten.

Alvorens het koninklijk besluit nr. 29 van 30 maart 1982 van toepassing was, gebeurde de belastingverzachting voor de vervangingsinkomens (pensioenen, bruggpensioenen, werkloosheidsuitkeringen...) door middel van aftrekken op het inkomen.

Sedert de aftrekken werden vervangen door belastingverminderingen werd, voor het grootste deel van deze inkomsten, een einde gesteld aan het « onthoofden » van het belastbaar inkomen.

Thans bestaat nog enkel één soort van vervangingsinkomsten, waarop een aftrek van toepassing is. Het betreft hier de vergoedingen toegekend krachtens de wetgeving tegen ziekte of invaliditeit. Inderdaad, artikel 41, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (W.I.B.) stelt die vergoedingen vrij tot een beloop van 10 pct. van hun bedrag.

De Regering is de mening toegedaan dat, de sedert 1982 aangevangen harmonisering van het stelsel van de vervangingsinkomsten, dient te worden verder gezet.

Dit ontwerp kadert dan ook in die zienswijze. Het strekt ertoe :

1^o de thans geldende aftrek van toepassing op de wettelijke vergoedingen inzake ziekte- en invaliditeitsverzekering af te schaffen (opheffing van artikel 41, § 3, W.I.B.);

2^o die aftrek te vervangen door een belastingvermindering, eigen aan die inkomsten (aanpassing van het huidige artikel 87^{ter}, W.I.B.).

De nieuwe belastingvermindering zal van toepassing zijn op alle vergoedingen die thans van de 10 pct.-aftrek genieten. Dat zal derhalve het geval zijn voor de wettelijke vergoedingen toegekend in uitvoering van de wetgeving inzake ziekte- of invaliditeitsverzekering, alsmede voor alle gelijkaardige herstelvergoedingen die juridisch en administratief thuishoren bij een ander stelsel dan hetgene dat werd ingevoerd door voormelde wetgeving.

De belastingvermindering die in principe zal worden toegekend aan de verkrijgers van wettelijke vergoedingen inzake ziekte- en invaliditeitsverzekering wordt vastgesteld — zoals dat thans reeds het geval is voor alle vervangingsinkomsten, andere dan bruggpensioenen — in functie van het maximumbedrag van de werkloosheidsuitkering.

Eu égard aux frais spécifiques que les bénéficiaires de telles indemnités doivent le plus souvent supporter, le Gouvernement propose toutefois, dans un souci d'équité, de leur accorder une réduction d'impôt majorée, calculée sur base des dix neuvièmes du montant maximum de l'allocation de chômage (introduction d'un 7° à l'actuel § 2 de l'article 87ter, C.I.R.).

La réduction afférente aux indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité, n'est accordée intégralement qu'aux contribuables dont le revenu imposable ne comprend pas d'autres revenus. Dans cette hypothèse, aucun impôt n'est dû par le contribuable tant que les indemnités qu'il perçoit n'excèdent pas les dix neuvièmes du montant maximum de l'allocation de chômage (adaptation de l'actuel § 6 de l'article 87ter, C.I.R.).

Lorsque d'autres revenus concourent à la formation de la base imposable, la réduction d'impôt accordée varie par contre en fonction de l'importance que présentent lesdites indemnités par rapport à l'ensemble des revenus nets des catégories visées à l'article 6, CIR (introduction d'un 8° à l'actuel § 2 de l'article 87ter, C.I.R.). Ce régime est analogue à celui qui est applicable aux autres revenus de remplacement.

Le nouveau régime de taxation des indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité entrera en application à partir de l'exercice d'imposition 1987, revenus de l'année 1986.

Article 7

L'article 42ter, § 6, 6°, C.I.R. prévoit que la déduction pour investissement n'est pas applicable aux voitures et voitures mixtes telles qu'elles sont définies par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, sauf s'il s'agit de voitures qui sont affectées exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur et qui sont exemptées à ce titre de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles.

Bien que les voitures d'écolage utilisées dans les auto-écoles agréées constituent l'investissement le plus important de ces entreprises, elles ne peuvent faire l'objet d'une déduction en vertu du § 6, 6°, précité.

Etant donné que ces voitures ne sont pas des véhicules de série pour lesquels il existe un prix catalogue, mais qu'elles doivent être transformées spécialement en voitures d'écolage (double commande, double installation électrique...), il serait équitable que les auto-écoles agréées puissent bénéficier de la déduction pour les sommes qu'elles investissent dans ces véhicules, qui constituent leur principal outil de travail.

Articles 8, 10, 2° (*pro parte*), 20, 23 à 29 et 32

Les avantages sociaux qu'un employeur alloue aux membres ou anciens membres de son personnel ou à leurs ayants

Om rekening te houden met de specifieke lasten die de genietters van dergelijke vergoedingen meestal moeten dragen, stelt de Regering, uit rechtvaardigheidsoverwegingen, trouwens voor een verhoogde belastingvermindering toe te kennen, berekend op grond van tien negenden van het maximumbedrag van de werkloosheidsuitkering (toevoeging van een 7° aan het huidig artikel 87ter, § 2).

De vermindering met betrekking tot de wettelijke vergoedingen inzake ziekte- of invaliditeitsverzekering wordt slechts volledig toegestaan aan belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen geen andere inkomsten bevat. In dit opzicht is een belastingplichtige, die vergoedingen verkrijgt, waarvan het bedrag niet groter is dan tien negende van het maximumbedrag van de werkloosheidsuitkering, geen belasting verschuldigd (aanpassing van artikel 87ter, W.I.B., § 6).

Wanneer het belastbaar inkomen tevens andere inkomsten omvat, varieert de toegekende belastingvermindering daarentegen in functie van de belangrijkheid van die vergoedingen ten overstaan van het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6, W.I.B., bedoelde categorieën (toevoeging van een 8° aan het huidig artikel 87ter, § 2, W.I.B.). Deze regeling is analoog met die toepasselijk op de andere vervangingsinkomsten.

Het nieuw belastingstelsel betreffende de wettelijke vergoedingen inzake ziekte- of invaliditeitsverzekering zal in voege treden met ingang van het aanslagjaar 1987, inkomsten van het jaar 1986.

Artikel 7

Artikel 42ter, § 6, 6°, W.I.B. stelt dat de investeringsaftrek niet van toepassing is op personenwagens en de auto's voor dubbel gebruik, zoals zij omschreven zijn in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, behoudens wanneer het gaat om voertuigen die uitsluitend gebruikt worden, ofwel voor een taxidienst, ofwel voor verhuring met bestuurder en die uit dien hoofde vrijgesteld zijn van de verkeersbelasting op de autovoertuigen.

Alhoewel de voertuigen gebruikt als leswagens in de erkende autorijscholen de belangrijkste investeringen van deze ondernemingen uitmaken, zijn zij bij toepassing van de voormelde § 6, 6°, van investeringsaftrek uitgesloten.

Aangezien deze voertuigen geen gewone auto's zijn waarvoor een catalogusprijs bestaat, maar speciaal als lesauto moeten worden omgebouwd (dubbele bediening, dubbele elektrische installatie...), is het billijk dat de erkende autorijscholen voor hun investering in lesauto's, hun voornaamste werkinstrument, ook van de investeringsaftrek kunnen genieten.

Artikelen 8, 10, 2° (*pro parte*), 20, 23 tot 29 en 32

De sociale voordelen die door een werkgever aan zijn personeelsleden of gewezen personeelsleden of aan hun recht-

droit, sont déductibles en tant que dépenses professionnelles dans le chef de l'employeur pour autant qu'elles ne dépassent pas 2,5 p.c. des rémunérations brutes.

Les articles 8 et 10, 2° (*pro parte*) tendent à supprimer la déduction de ces avantages sociaux au titre de charges professionnelles, sans remettre en cause l'immunisation fiscale de ces avantages dans le chef des bénéficiaires.

Avec les possibilités budgétaires que cette mesure ouvre, le Gouvernement vous propose d'abaisser le taux de l'impôt des sociétés de 2 points. Corrélativement, tous les autres taux se rapportant à l'impôt des sociétés et à l'impôt des non-résidents auquel sont soumises les sociétés, seront réduits proportionnellement.

C'est ce que réalisent les articles 23 à 29 et 32.

L'article 23 ramène le taux de base de l'impôt des sociétés de 45 à 43 p.c.; ce taux sera applicable à partir d'un revenu imposable de 16 600 000 francs.

Pour les revenus imposables qui n'excèdent pas 1 000 000 de francs, le taux est ramené de 31 à 30 p.c.

Pour les revenus imposables qui sont compris entre 1 000 000 de francs et 16 600 000 francs, le tarif prévoit un palier :

1° entre 1 000 000 de francs et 3 600 000 francs, l'impôt est de 300 000 francs ($1\,000\,000 \times 30$ p.c.) majorés de 38 p.c. de la différence entre le revenu imposable et 1 000 000 de francs;

2° entre 3 600 000 francs et 16 600 000 francs, l'impôt est de 1 288 000 francs ($3\,600\,000 \times 0,3578$) majorés de 45 p.c. de la différence entre le revenu imposable et 3 600 000 francs [$1\,288\,000 + (16\,600\,000 - 3\,600\,000) \times 0,45 = 7\,138\,000 (= 16\,600\,000 \times 0,43)$].

C'est l'objet de l'article 23 du projet.

Corrélativement à la réduction du taux de base, les taux spéciaux sont ramenés :

a) de 22,5 p.c. à 21,5 p.c. pour ce qui concerne l'impôt des sociétés dû :

— par la Caisse nationale de crédit professionnel, l'Institut national de crédit agricole, l'Office central de la petite épargne, l'Office central de crédit hypothécaire et l'Office belge de l'économie et de l'agriculture (article 24 du projet);

— sur les plus-values (article 25 du projet);

— en cas de partage de l'avoir social et cas similaires, pour la partie de la base imposable qui dépasse le montant des bénéfices antérieurement réservés (article 26 — *pro parte* — du projet);

b) de 45 à 43 p.c. pour ce qui concerne :

— l'impôt des sociétés qui est dû par une société en cas de rachat de ses propres actions et en cas de partage de l'avoir social et cas similaires, pour la partie de la base

hebbenden worden toegekend, zijn, in hoofde van de werkgever, als bedrijfsuitgaven aftrekbaar voor zover zij niet meer bedragen dan 2,5 pct. van de brutobezoldigingen.

De artikelen 8 en 10, 2° (*pro parte*) strekken ertoe de aftrek van die sociale voordelen als bedrijfsuitgaven af te schaffen. Welteverstaan doet die maatregel geen afbreuk aan de belastingvrijstelling van die voordelen in hoofde van de genietters..

Met de verkregen budgettaire ruimte stelt de Regering u voor het tarief van de vennootschapsbelasting met 2 punten te verlagen. Hiermee samengaan worden al de andere tarieven met betrekking tot de vennootschapsbelasting en de aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen vennootschappen proportioneel verminderd.

Dit is het onderwerp van de artikelen 23 tot 29 en 32.

Artikel 23 brengt het basistarief van de vennootschapsbelasting terug van 45 tot 43 pct.; dat tarief zal van toepassing zijn vanaf 16 600 000 frank belastbaar inkomen.

Voor belastbare inkomens die niet hoger zijn dan 1 000 000 frank wordt de aanslagvoet teruggebracht van 31 tot 30 pct.

Voor inkomens begrepen tussen 1 000 000 frank en 16 600 000 frank bevat het tarief een overstapregeling :

1° tussen 1 000 000 frank en 3 600 000 frank bedraagt de belasting 300 000 frank ($1\,000\,000 \times 0,30$) verhoogd met 38 pct. van het verschil tussen het belastbaar inkomen en 1 000 000 frank;

2° tussen 3 600 000 frank en 16 600 000 frank bedraagt de belasting 1 288 000 frank ($3\,600\,000 \times 0,3578$) verhoogd met 45 pct. van het verschil tussen het belastbaar inkomen en 3 600 000 frank [$1\,288\,000 + (16\,600\,000 - 3\,600\,000) \times 0,45 = 7\,138\,000 (= 16\,600\,000 \times 0,43)$].

Dat is het onderwerp van artikel 23 van het ontwerp.

Evenredig aan de vermindering van het basistarief worden de tarieven van de bijzondere aanslagen teruggebracht :

a) van 22,5 pct. tot 21,5 pct., wat betreft de vennootschapsbelasting die verschuldigd is :

— door de Nationale Kas voor Beroepskrediet, het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet, het Centraal Bureau voor de kleine spaarders, het Centraal Bureau voor hypothe-cair krediet en de Belgische Dienst voor bedrijfsleven en landbouw (artikel 24 van het ontwerp);

— op meerwaarden (artikel 25 van het ontwerp);

— in geval van verdeling van maatschappelijk vermogen en gelijkgestelde gevallen voor het gedeelte van de belastbare grondslag dat niet door vroeger gereserveerde winsten wordt gedekt (artikel 26 — *pro parte* — van het ontwerp);

b) van 45 pct. tot 43 pct. wat betreft :

— de vennootschapsbelasting die verschuldigd is in geval van inkoop van eigen aandelen en van verdeling van maatschappelijk vermogen en gelijkgestelde gevallen voor het

imposable qui ne dépasse pas le montant des bénéfices antérieurement réservés (article 26 — *pro parte* — du projet);

— l'impôt des sociétés qui est dû par une société en liquidation sur le montant des avantages de toute nature qu'elle accorde à des personnes physiques ou morales autres que les liquidateurs, sauf lorsque ces avantages interviennent directement ou indirectement pour déterminer les revenus imposables des bénéficiaires (article 27 du projet).

Par ailleurs, sur l'impôt des actionnaires, associés ou administrateurs, en ce qui concerne les revenus d'actions ou de capitaux investis et les tantièmes, il est imputé un crédit d'impôt qui, en principe, correspond à la moitié de l'impôt des sociétés. Puisque l'impôt des sociétés est réduit, le crédit d'impôt doit également être réduit :

— de 54,5 à 50 p.c. pour les revenus d'actions et de capitaux investis passibles du précompte mobilier au taux de 25 p.c.;

— de 51 à 47 p.c. pour les revenus d'actions et de capitaux investis passibles du précompte mobilier au taux réduit de 20 p.c.;

— de 41 à 37,5 p.c. pour les tantièmes (art. 28 du projet).

De même, l'article 29 du projet ramène de 45 p.c. à 43 p.c., le taux de l'impôt des personnes morales qui est dû en ce qui concerne les cotisations, sommes ou allocations qui ne constituent pas des dépenses professionnelles déductibles (cotisations patronales d'assurance complémentaire et pensions, rentes et allocations visées à l'article 45, 3°, b, ou 6°, C.I.R.).

D'autre part, il est proposé, à l'article 32 du projet, de ramener de 50 p.c. à 48 p.c. le taux de l'impôt des non-résidents à charge des sociétés et de 45 p.c. à 43 p.c. le taux du même impôt qui est calculé sur les cotisations, sommes ou allocations qui ne constituent pas des dépenses professionnelles déductibles (cotisations patronales complémentaires et pensions, rentes et allocations visées à l'article 45, 3°, b, ou 6°, C.I.R.).

Les dispositions proposées seront applicables à partir de l'exercice d'imposition 1988 et sortiront dès lors leurs effets pour les versements anticipés effectués par les sociétés au cours de l'année 1987 ou de l'exercice comptable 1987-1988.

Article 9

Jusqu'à présent, la quotité de la valeur d'investissement ou de revient qui correspond au montant global des frais accessoires au prix d'achat des voitures automobiles, peut être amortie, au choix du contribuable, soit intégralement pendant la période imposable au cours de laquelle ces frais sont exposés, soit par annuités fixes qui sont appliquées sans inter-

gedeelte van de belastbare grondslag dat niet meer bedraagt dan de vroeger gereserveerde winsten (artikel 26 — *pro parte* — van het ontwerp);

— de vennootschapsbelasting die verschuldigd is door vennootschappen in vereffening op het bedrag van de voordelen van alle aard die zij verlenen aan natuurlijke personen of rechtspersonen die geen vereffenaars van die vennootschappen zijn, behalve wanneer die voordelen rechtstreeks of onrechtstreeks in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijgers (artikel 27 van het ontwerp).

Anderzijds wordt van de vennootschapsbelasting in principe de helft als belastingkrediet verrekend met de belasting van de aandeelhouders, vennoten of bestuurders met betrekking tot de inkomsten van aandelen of van belegde kapitalen en tot de tantièmes. Vermits de vennootschapsbelasting wordt verminderd, moet tevens dat belastingkrediet worden verminderd :

— voor inkomsten van aandelen en van belegde kapitalen van 54,5 pct. tot 50 pct. indien de roerende voorheffing 25 pct. bedraagt;

— voor inkomsten van aandelen en van belegde kapitalen van 51 pct. tot 47 pct. indien de verminderde roerende voorheffing van 20 pct. van toepassing is;

— voor tantièmes, van 41 pct. tot 37,5 pct. (art. 28 van het ontwerp).

Evenzo wordt het tarief van de rechtspersonenbelasting, verschuldigd ter zake van de bijdragen, sommen of toelagen die geen aftrekbare bedrijfsuitgaven zijn (werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering en pensioenen, renten en toelagen als bedoeld in artikel 45, 3°, b, of 6°, W.I.B.) van 45 pct. teruggebracht op 43 pct. (art. 29 van het ontwerp).

Bovendien wordt, in artikel 32 van het ontwerp, voorgesteld het tarief van de belasting der niet-verblijfhouders ten laste van vennootschappen, van 50 pct. terug te brengen op 48 pct., en het tarief van dezelfde belasting, berekend op de bijdragen, sommen of toelagen die geen aftrekbare bedrijfsuitgaven zijn (werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering en pensioenen, renten en toelagen als bedoeld in artikel 45, 3°, b, of 6°, W.I.B.) van 45 pct. terug te brengen tot 43 pct.

De voorgestelde bepalingen zijn van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1988 en sorteren derhalve effect voor de voorafbetalingen die tijdens het jaar 1987 of het boekjaar 1987-1988 door vennootschappen worden gedaan.

Artikel 9

Tot nu toe kon het gedeelte van de aanschaffings- of beleggingswaarde dat overeenstemt met het totaal bedrag van de bij de aankoop prijs komende kosten van personenauto's naar keuze van de belastingplichtige worden afgeschreven, ofwel volledig tijdens het belastbaar tijdperk waarin de kosten werden gedaan, ofwel met vaste annuïteiten die zon-

ruption, d'année en année, et dont le nombre est déterminé par le contribuable. Tel est notamment le cas de la quotité non déductible de la T.V.A. ayant grevé l'achat du véhicule et de ses équipements.

L'article 9 tend à supprimer la possibilité d'amortir intégralement ces frais accessoires pendant la période imposable au cours de laquelle ils sont exposés, en ce qui concerne les voitures, voitures mixtes et minibus, autres que ceux utilisés exclusivement pour le transport rémunéré des personnes. On entend de cette façon mettre fin aux pratiques utilisées notamment par un salarié qui, suite à l'amortissement intégral des frais accessoires, a intérêt à revendiquer pour une seule année la déduction de ses charges réelles et à revendiquer pour les années ultérieures la déduction des charges professionnelles forfaitaires.

Article 10, 2° (*pro parte*)

L'insertion de l'article 50, 8°, dans le Code des impôts sur les revenus, a notamment pour but de mettre un terme à un abus qui s'est considérablement développé dernièrement et qui consiste, au moyen de contrats qu'on a appelés *Sale-Lease back*, à créer artificiellement une nouvelle base d'amortissement pour des immobilisations qui, antérieurement, ont déjà été totalement — ou presque totalement — amorties.

La mesure proposée envisage donc de mettre fin à cet abus sans pourtant contrecarrer les intérêts légitimes des entreprises. En effet :

— elle ne constitue pas un obstacle aux opérations normales de *Sale-Lease back* (les nouvelles immobilisations sont elles-mêmes vendues et ensuite reprises en leasing) étant donné que dans ce cas aussi bien les amortissements que les charges financières liées à ces opérations peuvent être déduits;

— même lorsque les opérations litigieuses se poursuivent, les charges financières comprises dans les sommes payées continuent à être déductibles.

En réalité, par cette mesure, on considère fiscalement que les anciennes immobilisations n'ont pas été vendues (ce qui d'ailleurs au point de vue de la réalité économique n'est généralement pas le cas) et que l'entreprise contracte un financement de son choix.

Elle trouve également à s'appliquer dans des cas semblables appelés *Sale-Rent back* et même dans les cas où une entreprise vend (de nouveau avec la volonté de créer artificiellement une base d'amortissement) des immobilisations et les rachète ensuite. En outre, il faut empêcher que les abus invoqués puissent continuer à exister sous une autre dénomination qui serait attribuée insidieusement à ces techniques.

der onderbreking jaar na jaar worden toegepast en waarvan het aantal door de belastingplichtige wordt vastgesteld. Dit is inzonderheid het geval voor de niet-aftrekbare belasting over de toegevoegde waarde en de bij een auto behorende toehoudingen.

Artikel 9 strekt ertoe de mogelijkheid om die bijkomende kosten volledig af te schrijven tijdens het (boek)jaar waarin ze werden gedaan af te schaffen wat betreft de andere dan uitsluitend voor bezoldigd vervoer van personen gebruikte personenwagens, stationwagens en minibussen. Hiermee wordt beoogd een oneigenlijk gebruik tegen te gaan, bijvoorbeeld door een loontrekkende die ingevolge de volledige afschrijving van de bijkomende kosten er voordeel bij heeft om — gedurende één jaar — zijn werkelijke bedrijfslasten aan te tonen, en dan voor de volgende jaren aanspraak maakt op de aftrek van forfaitaire bedrijfslasten.

Artikel 10, 2° (*pro parte*)

De invoeging van artikel 50, 8°, in het Wetboek van de inkomstenbelastingen heeft inzonderheid tot doel een einde te stellen aan een bepaald misbruik dat de laatste tijd enorme uitbreiding heeft genomen en dat erop neer komt, bij middel van zogeheten overeenkomsten van *Sale-Lease back*, kunstmatig een nieuwe afschrijfbaar grondslag te creëren voor vaste activa die reeds voorheen volledig — of bijna volledig — waren afgeschreven.

De voorgestelde regeling beoogt dus een einde te stellen aan dat misbruik, zonder evenwel op enige wijze in te gaan tegen de rechtmatige belangen van de ondernemingen. Inderdaad :

— hij vormt geen beletsel voor normale verrichtingen van *Sale-Lease back* (waarbij de nieuwe investeringen zelf worden verkocht en terug in leasing worden genomen) aangezien alsdan de afschrijvingen zowel als de aan de verrichting verbonden financiële lasten kunnen worden afgetrokken;

— zelfs wanneer de aangeklaagde operaties verder door gang zouden vinden, zouden de in de betaalde sommen begrepen financiële lasten evenzeer aftrekbaar blijven.

Die regeling komt er inderdaad in werkelijkheid op neer dat fiscaal wordt beschouwd dat de oude bestanddelen niet worden verkocht (wat trouwens ook volgens de economische werkelijkheid meestal niet het geval is) en dat de onderneming enkel, op de wijze die ze verkiest, een financiering aangaat.

Ze vindt ook toepassing in de vergelijkbare gevallen van zogeheten *Sale-Rent back* en zelfs wanneer een onderneming (weer met de bedoeling om een kunstmatige afschrijfbaar grondslag te creëren) bestanddelen zou verkopen en opnieuw aankopen. Bovendien moet worden vermeden dat de aangeklaagde misbruiken in leven zouden kunnen blijven worden gehouden door op een of andere spitsvormige wijze de toegepaste technieken een andere naam te bezorgen.

Article 11

L'article 11 tend à limiter la déduction fiscale des cotisations d'assurance libre ou complémentaire contre la maladie ou l'invalidité versées à des sociétés mutualistes reconnues.

Plus précisément, seront à l'avenir seulement déductibles :

— les cotisations d'assurance contre les petits risques pour les contribuables qui ne bénéficient pas d'une telle assurance dans le cadre du régime obligatoire;

— les cotisations personnelles versées dans le cadre de l'assurance obligatoire (l'assurance dite continuée);

— dans une limite à fixer par le Roi, les cotisations versées par les indépendants, en plus de la cotisation prévue dans le régime légal, en vue de se prémunir contre une perte de revenus en cas de maladie ou d'invalidité, à l'exclusion de celle résultant d'un accident de travail; le Roi fixe la limite précitée de manière telle que seules pourront être prises en considération pour la déduction fiscale les primes qui garantissent une indemnité identique à l'indemnité légale accordée dans le régime des salariés.

Bien entendu, les dispositions du n° 44/451 du commentaire administratif du Code des impôts sur les revenus ainsi que celles de la circulaire du 10 avril 1986, n° Ci. RH 243/338837, relatives à la déduction comme charges professionnelles des primes de contrats d'assurance « revenu garanti » restent intégralement applicables.

Article 12

La présente disposition tend à concrétiser la politique du Gouvernement en faveur du secteur de la construction.

Le régime de faveur consiste en la déduction du revenu imposable, des sommes effectivement payées à titre d'intérêts des emprunts hypothécaires contractés, à partir du 1^{er} mai 1986, pour une durée minimale de dix ans, en vue, soit de la construction ou de l'acquisition à l'état neuf d'une maison d'habitation devenant la seule propriété bâtie du contribuable en Belgique, soit de la rénovation totale ou partielle d'une maison d'habitation constituant le seul immeuble bâti du contribuable en Belgique, maison ayant au moins vingt ans d'âge.

Les intérêts peuvent être déduits dans la mesure où ils se rapportent respectivement à la première tranche de deux millions (nouvelle maison d'habitation) ou d'un million (rénovation) du montant initial de l'emprunt. Ces montants sont majorés :

— de 5 p.c. pour les contribuables ayant un enfant à charge;

— de 10 p.c. pour les contribuables ayant deux enfants à charge;

Artikel 11

Artikel 11 strekt ertoe de fiscale aftrek van bijdragen aan erkende ziekenfondsen voor aanvullende of vrije verzekering tegen ziekte of invaliditeit, te beperken.

Meer bepaald zullen in de toekomst nog enkel aftrekbaar zijn :

— de bijdragen die een verzekering tegen kleine risico's garanderen voor belastingplichtigen die niet van een dergelijke verzekering genieten in het kader van het verplichte regime;

— de persoonlijke bijdragen in het kader van het verplichte regime (de zogenaamde voortgezette verzekering);

— binnen een door de Koning te bepalen grens, de bijdragen die zelfstandigen betalen voor het verzekeren van een inkomensdervingsvergoeding door ziekte of invaliditeit, met uitsluiting van die volgend uit een arbeidsongeval, bovenop die van het wettelijke regime; de Koning zal de grens zodanig vaststellen dat enkel de premies voor fiscale aftrek in aanmerking komen, die een vergoeding garanderen welke samen met de wettelijke vergoeding een equivalent vormen voor de vergoedingen in het regime van de loon- en weddetrekkenden.

Wel te verstaan blijven, inzake de aftrekbaarheid als bedrijfsuitgaven van premies van verzekeringscontracten « gewaarborgd inkomen », het bepaalde van nr. 44/451 van de administratieve commentaar op het Wetboek van de inkomstenbelastingen alsmede de circulaire van 10 april 1986, nr. Ci. RH 243/338837 integraal van toepassing.

Artikel 12

Die bepaling strekt ertoe gestalte te geven aan de politiek van de Regering om de bouwnijverheid aan te moedigen.

Die aanmoediging bestaat in de mogelijkheid de bedragen in mindering te brengen van het belastbaar inkomen, die als interesten werkelijk zijn betaald op hypothecaire leningen die vanaf 1 mei 1986 met een minimumlooptijd van tien jaar zijn gesloten om een in België gelegen voor de belastingplichtige enig woonhuis te bouwen of in nieuwe staat te verwerven, respectievelijk het ten minste twintig jaar oud enig woonhuis van de belastingplichtige volledig of gedeeltelijk te vernieuwen.

De interesten zijn aftrekbaar voor zover zij betrekking hebben op de eerste schijf van twee miljoen (nieuw woonhuis) respectievelijk een miljoen (vernieuwing) van het aanvangsbedrag van de lening, bedragen die worden verhoogd :

— met 5 pct., voor belastingplichtigen met één kind ten laste;

— met 10 pct., voor belastingplichtigen met twee kinderen ten laste;

— de 20 p.c. pour les contribuables ayant trois enfants à charge;

— de 30 p.c. pour les contribuables ayant plus de trois enfants à charge.

Les intérêts sont déductibles :

a) durant un maximum de dix années successives;

b) à concurrence de 100, 90, 80, 70, 60, 50, 40, 30, 20 et 10 p.c. de leur montant, selon qu'il s'agit respectivement de la première à la dixième année durant laquelle le revenu cadastral de la maison est compris dans le revenu imposable;

c) pour la partie qui excède celle des intérêts dont la déduction s'opère par priorité, en vertu de l'article 71, §§ 1^{er}, 2^o, et 2, C.I.R. (c'est-à-dire les intérêts équivalents au montant net des revenus des propriétés foncières, des capitaux et des biens mobiliers qui entrent en compte pour la détermination du revenu imposable).

Une habitation est censée acquise à l'état neuf lorsque la cession s'est effectuée avec application de la T.V.A.

En ce qui concerne les travaux de rénovation, il faut que le coût total, T.V.A. comprise, des travaux ne soit pas inférieur à 800 000 francs, et que les prestations, dont la nature sera déterminée par le Roi, soient effectuées par un entrepreneur enregistré.

En outre, l'emprunt n'est fiscalement pris en considération qu'à concurrence du coût maximum des travaux exécutés.

Article 14, 3^o à 5^o

Le présent article tend à aligner le régime fiscal des prépensions sur celui applicable aux pensions et aux revenus de remplacement, autres que les allocations de chômage, en ce qui concerne les prépensions qui ont pris cours à une date postérieure au 31 mai 1986, sauf :

— si le congé a été notifié au plus tard à cette date; dans ce cas, la réduction d'impôt existante pour prépensions reste applicable;

— s'il s'agit de travailleurs occupés par des entreprises appartenant aux secteurs nationaux et dont la prépension a pris cours le 31 décembre 1986 au plus tard et pour autant que ces entreprises soient soumises à un plan de restructuration approuvé par le Gouvernement.

Articles 15, 16, 34 et 39

La loi du 28 décembre 1983 (*Moniteur Belge*, 30 décembre 1983) a instauré, à partir de l'exercice d'imposition 1985 (revenus de 1984), pour les allocations de chômage, un

— met 20 pct., voor belastingplichtigen met drie kinderen ten laste;

— met 30 pct., voor belastingplichtigen met meer dan drie kinderen ten laste.

Die interesten kunnen worden afgetrokken :

a) gedurende maximum tien opeenvolgende jaren;

b) voor een bedrag gelijk aan 100, 90, 80, 70, 60, 50, 40, 30, 20 en 10 pct., naargelang het respectievelijk gaat om het eerste tot en met het tiende jaar waarvoor het kadastraal inkomen van dat woonhuis in het belastbaar inkomen wordt opgenomen;

c) voor het gedeelte van de interesten die niet bij voorrang krachtens artikel 71, §§ 1, 2^o, en 2 W.I.B. werden afgetrokken (d.w.z. de interesten ten belope van het netto-inkomen van onroerende en roerende goederen en kapitalen die in aanmerking komen voor de vaststelling van het belastbaar inkomen).

Een woonhuis wordt geacht in nieuwe staat te zijn verworven als de verrichting is gebeurd met toepassing van de B.T.W.

Voor de vernieuwingswerken is er vereist dat de totale kostprijs van de werken, B.T.W. inbegrepen, minstens 800 000 frank bedraagt, en dat de op die werken betrekking hebbende dienstverrichtingen, waarvan de aard door de Koning wordt bepaald, zijn verricht door een erkende aannemer.

Bovendien komt de lening fiscaal slechts in aanmerking ten belope van maximaal de kostprijs van de uitgevoerde werken.

Artikel 14, 3^o tot 5^o

Dit artikel strekt ertoe het belastingstelsel van de brugpensioenen gelijk te stellen met dat van de pensioenen en andere vervangingsinkomsten dan werkloosheidsuitkeringen, voor wat betreft de brugpensioenen die ingegaan zijn na 31 mei 1986, behoudens wanneer :

— de vooropzeg werd betekend ten laatste op die datum; in dit geval blijft de bestaande belastingvermindering voor brugpensioenen van toepassing;

— het gaat om werknemers, tewerkgesteld in ondernemingen behorende tot de nationale sectoren, waarvoor het brugpensioen is ingegaan uiterlijk 31 december 1986, en voor zover die ondernemingen onderworpen zijn aan een door de Regering goedgekeurd herstructureringsplan.

Artikelen 15, 16, 34 en 39

De wet van 28 december 1983 (*Belgisch Staatsblad*, 30 december 1983) heeft vanaf het aanslagjaar 1985 (inkomsten van 1984) voor de werkloosheidsuitkeringen een stelsel van

régime de majoration d'impôt et de retenue facultative à la source (art. 91bis, C.I.R.). Selon ce régime :

— l'impôt des personnes physiques relatif aux allocations de chômage autres que celles des chômeurs complets-chefs de ménage, est majoré de 2,25 fois le taux de référence visé à l'article 89, C.I.R. (ce qui donne une majoration de 22,50 p.c. pour les exercices d'imposition 1985 et 1986 et une majoration de 20,25 p.c. pour l'exercice d'imposition 1987);

— cette majoration n'est toutefois pas applicable lorsque le chômeur a fait retenir 10 p.c. d'impôt sur ses allocations.

Ce système a fait l'objet de nombreuses critiques parce qu'il met le chômeur devant un choix — faire retenir ou non l'impôt — qui intervient pour le calcul de l'impôt des personnes physiques finalement dû, mais qui, faute d'une juste appréciation de sa propre situation, n'est pas toujours facile à faire.

En vue de rencontrer ces critiques, le régime en question sera abrogé. Toutefois, cela ne peut évidemment se réaliser qu'à partir d'une année non encore entamée, c'est-à-dire à partir de l'année 1987/exercice d'imposition 1988, et à condition de remplacer la retenue facultative d'impôt par un précompte professionnel.

La modification revient donc à :

— supprimer, par la voie légale, à partir de l'exercice d'imposition 1988, la majoration de l'impôt des personnes physiques et la retenue facultative d'impôt en ce qui concerne les allocations de chômage;

— instaurer, à partir du 1^{er} janvier 1987, par arrêté royal à prendre en exécution de l'article 184, C.I.R., un précompte professionnel de 10 p.c. sur les allocations de chômage, étant entendu que seront toutefois exonérées de ce précompte, les allocations des chômeurs complets-chefs de ménage (pour qui la retenue facultative n'est déjà pas nécessaire étant donné qu'aucune majoration d'impôt n'est prévue à leur égard dans le système actuel) et des chômeurs isolés lorsqu'ils ne perçoivent qu'une allocation réduite.

Articles 37, 38 et 44

Compte tenu du taux actuel de l'intérêt légal (10 p.c.) et de la baisse continue des taux d'intérêt conventionnels, le Gouvernement est d'avis que le taux auquel sont pour l'instant calculés les intérêts de retard et les intérêts moratoires (1 p.c. par mois civil ou 12 p.c. l'an) tant en matière d'impôts directs qu'en matière de taxe sur la valeur ajoutée, ne se justifie plus. C'est pourquoi il est proposé de ramener ce dernier taux à 0,8 p.c.

De plus, il est apparu opportun de confier au Roi le soin d'adapter, à l'avenir, le taux en question, pour tenir compte des taux du marché financier.

belastingvermeerdering en facultatieve bronheffing ingevoerd (artikel 91bis, W.I.B.) waarbij :

— de personenbelasting met betrekking tot andere werkloosheidsuitkeringen dan die van volledig werkloze gezinshoofden vermeerderd wordt met 2,25 maal de basisrentevoet bedoeld in artikel 89, W.I.B., wat voor de aanslagjaren 1985 en 1986 een vermeerdering gaf van 22,5 pct. en voor het aanslagjaar 1987 een vermeerdering van 20,25 pct.;

— die vermeerdering nochtans niet van toepassing is wanneer de werkloze op zijn uitkeringen 10 pct. belasting heeft doen inhouden.

Dit stelsel heeft nogal wat kritiek gekregen omdat het de werkloze verplicht tot een keuze — al dan niet belasting doen inhouden — die mede bepalend is voor de uiteindelijke verschuldigde personenbelasting maar die wegens gebrek aan klaar inzicht in de eigen situatie niet altijd gemakkelijk te maken is.

Om aan die kritiek tegemoet te komen, zal het stelsel waarvan sprake worden opgeheven. Maar dat kan natuurlijk slechts gebeuren vanaf een nog niet aangevangen jaar, d.w.z. vanaf het jaar 1987/aanslagjaar 1988, en mits de facultatieve belastinginhouding te vervangen door bedrijfsvoorheffing.

De wijziging komt dus neer op :

— het afschaffen, bij wet, vanaf het aanslagjaar 1988, van de vermeerdering van de personenbelasting en van de facultatieve belastinginhouding voor werkloosheidsuitkeringen;

— het invoeren, bij koninklijk besluit te treffen krachtens artikel 184, W.I.B., vanaf 1 januari 1987, van een bedrijfsvoorheffing voor werkloosheidsuitkeringen van 10 pct., waarbij nochtans de uitkeringen van volledig werkloze gezinshoofden (voor wie ook thans de facultatieve inhouding niet hoeft, aangezien er voor hen in het huidige stelsel toch geen belastingvermeerdering is) én van alleenstaande werklozen wanneer zij slechts een verminderde uitkering krijgen, van die voorheffing vrijgesteld zullen zijn.

Artikelen 37, 38 en 44

Gelet op het huidige tarief van de wettelijke rentevoet (10 pct.) en op de daling van de rentetarieven, is de Regering van oordeel dat het tarief van de momenteel aangerekende nalatigheids- en moratoriuminteressen (nl. 1 pct. per kalendermaand of 12 pct. per jaar) zowel inzake directe belastingen als inzake belasting over de toegevoegde waarde niet meer verantwoord is. Daarom wordt voorgesteld dat tarief terug te brengen tot 0,8 pct.

Daarenboven wordt voorzien dat de Koning in de toekomst de bedoelde tarieven kan aanpassen wanneer zulks ingevolge de op de geldmarkt toegepaste rentevoeten verantwoord is.

Articles 40 à 43

L'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination visait à « (...) créer des emplois nouveaux par l'encouragement des investissements privés. Une de ces mesures vise à encourager l'implantation en Belgique de centres de coordination et de recherches d'entreprises internationales, tant belges qu'étrangères »; en outre : « L'expérience a prouvé que de nombreuses entreprises ayant des activités internationales souhaitent rationaliser et centraliser certaines opérations et travaux. Notre pays est, en de nombreux cas, le lieu indiqué pour l'implantation de ces centres de coordination » (extrait du Rapport au Roi précédant ledit arrêté).

Depuis l'entrée en vigueur de l'arrêté royal n° 187, le Gouvernement a pu vérifier combien les centres de coordination constituent un instrument utile et combien était dès lors fondée l'opinion qui vient d'être rappelée. Le Gouvernement maintient donc son point de vue, mais il souhaite, suite à la constatation de cas d'usage impropre de la disposition, adapter les conditions d'application du régime, en précisant :

1° ce qu'il faut entendre par « groupe international », suivant des critères à déterminer par le Roi;

2° que le centre de coordination ne peut ni émettre d'emprunts représentés par des titres ou des lettres de change commerciales d'une durée de plus d'un an (sauf dérogations à fixer par arrêté royal pour l'émission d'effets libellés en monnaie étrangère et placés à l'étranger), ni détenir des actions ou d'autres parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés ou des entreprises;

3° qu'un centre ne peut être créé par des entreprises exerçant leur activité dans le secteur du crédit, de la banque ou des assurances; bien entendu, c'est ainsi également que, dans le groupe pour lequel un centre de coordination agréé intervient, aucune banque ou entreprise d'assurances ne peut être acceptée;

4° que l'exemption actuelle du précompte mobilier est maintenue en ce qui concerne les dividendes, les intérêts d'emprunts et de créances ainsi que les produits de la concession de biens mobiliers incorporels attribués par les centres. Par contre, le précompte mobilier fictif de 25/75 ne sera désormais applicable :

— pour ce qui concerne les bénéfices attribués aux actions ou parts représentatives : qu'à concurrence de 7,5 p.c. de la partie du capital social effectivement libéré et restant à rembourser, qui est utilisé, soit à l'acquisition ou à la constitution d'immobilisations corporelles à l'état neuf, que les centres ou les membres du groupe auquel appartiennent ces centres, affectent eux-mêmes à l'exercice de leur activité professionnelle en Belgique — ce qui signifie que le droit d'usage de ces immobilisations ne peut être concédé, en tout ou en partie, en vertu d'une convention quelconque (location, leasing, emphytéose, superficie) à des tiers autres que

Artikelen 40 tot 43

Het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra had als bedoeling : « (...) het scheppen van werkgelegenheid door het aanmoedigen van privé-investeringen. Eén van die maatregelen beoogt de inplanting van coördinatie- en onderzoekscentra van internationale ondernemingen, zowel Belgische als buitenlandse, aan te moedigen », en verder : « De ervaring heeft uitgewezen dat vele ondernemingen met internationale activiteiten bepaalde verrichtingen en werkzaamheden wensen te rationaliseren en te centraliseren. Ons land is in vele gevallen de aangewezen plaats voor de vestiging van dergelijke coördinatiekantoren » (uit het Verslag aan de Koning dat aan gezegd besluit voorafgaat).

De sinds het koninklijk besluit nr. 187 opgedane ondervinding heeft de Regering in haar mening gestaafd dat de coördinatiecentra een zeer nuttig instrument vormen en zij is derhalve vast besloten het vroeger hierboven uitgedrukt standpunt te behouden, maar zij wil, gelet op sommige gevallen van oneigenlijk gebruik de gestelde voorwaarden enigszins aanpassen door te bepalen :

1° wat als een « internationale groep » moet worden aanzien, volgens criteria te bepalen door de Koning;

2° dat de coördinatiecentra noch door effecten vertegenwoordigde leningen of handelswissels met een looptijd van meer dan één jaar mogen uitgeven (behoudens uitzonderingen — bij koninklijk besluit te bepalen — voor in vreemde valuta luidende en in het buitenland te plaatsen effecten), noch aandelen of andere maatschappelijke rechten in vennootschappen of ondernemingen mogen bezitten;

3° dat geen centrum kan worden opgericht door ondernemingen uit de krediet-, bank- en verzekeringssector; wel te verstaan is het ook zo dat in de groep waarvoor een erkend coördinatiecentrum optreedt, geen banken of verzekeringsmaatschappijen worden aanvaard;

4° dat de bestaande vrijstelling van roerende voorheffing op de door de centra uitgekeerde dividend, interesten van leningen en schuldvorderingen alsmede opbrengsten van de concessie van immateriële roerende goederen wordt behouden, maar dat de toepassing van de fictieve roerende voorheffing van 25/75 slechts zal gelden :

— met betrekking tot de winsten uitgekeerd aan de aandelen of deelbewijzen : ten belope van maximum 7,5 pct. van dat gedeelte van het werkelijk gestort en nog terugbetaalbaar maatschappelijk kapitaal dat is aangewend, hetzij om materiële vaste activa in nieuwe staat aan te schaffen of tot stand te brengen die zij in België zelf voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid gebruiken, dit betekent zonder het recht tot gebruik ervan krachtens enigerlei overeenkomst (huur, leasing, erfpacht, opstal), geheel of gedeeltelijk aan andere derden dan Belgische leden van de groep af te staan, hetzij voor als immateriële vaste activa

des membres belges du groupe —, soit à des frais de recherche et de développement effectués en Belgique et comptabilisés comme immobilisations incorporelles;

— pour ce qui concerne les revenus de créances ou prêts : que pour autant que les capitaux empruntés soient utilisés aux fins énumérées ci-dessus.

Cette mesure est également applicable aux entreprises établies dans des zones d'emploi.

D'autre part, à la demande de la Commission des Communautés européennes, l'article 39 de la loi du 27 décembre 1984 a remplacé l'immunisation des bénéfices que l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 accordait à ces centres par un régime de détermination forfaitaire de leurs revenus imposables à l'impôt des sociétés.

La détermination de la base imposable s'opère en fonction des dépenses et des charges de fonctionnement, à l'exclusion toutefois des frais de personnel et des frais financiers; le montant des revenus imposables ne peut pas, par ailleurs, être inférieur au total des dépenses et charges non admises au titre de charges professionnelles, des tantièmes et des avantages anormaux ou bénévoles qui sont consentis au centre.

Selon l'article 47, § 3, de la loi précitée, les centres de coordination qui étaient déjà agréés restaient soumis au régime initial.

La Commission des Communautés européennes a cependant fait savoir au Gouvernement qu'elle se proposait, en vue d'assurer l'égalité de traitement fiscal entre tous les centres de coordination, d'entamer à l'égard de la situation actuelle la procédure d'incompatibilité, conformément à l'article 93, § 3, du Traité de Rome.

C'est la raison pour laquelle le Gouvernement propose de modifier la disposition contestée, de façon à ce que tous les centres, quelle que soit la date de leur agrément, soient traités de la même façon au point de vue fiscal.

SECTION 2

Dispositions en matière de taxe sur la valeur ajoutée et de droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Article 44

Cet article, qui concerne le taux de l'intérêt exigible de plein droit sur la T.V.A. à recouvrer ou à restituer, a été commenté en même temps que les articles 37 et 38.

Article 45

L'article 212, alinéa premier, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, issu de la loi du 17 juillet 1985 réduisant les droits d'enregistrement en cas de

geboekte kosten van onderzoek en ontwikkeling die in België worden verricht.

— met betrekking tot de inkomsten van schuldvorderingen of leningen : voor zover de geleende kapitalen gebruikt worden voor de hierboven vermelde doeleinden.

Deze maatregel zal eveneens gelden voor de ondernemingen gevestigd in tewerkstellingszones.

Anderzijds werd bij artikel 39 van de wet van 27 december 1984, de bij het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982 ingevoerde belastingvrijstelling van de winsten van coördinatiecentra, op verzoek van de Commissie van de Europese Gemeenschappen, omgebogen in een stelsel waarbij het belastbaar inkomen van die centra in de vennootschapsbelasting op forfaitaire wijze wordt vastgesteld.

Die vaststelling geschiedt op grond van de uitgaven en werkkosten, met uitsluiting van de personeels- en financiële kosten, zonder dat het aldus vastgestelde inkomen lager mag zijn dan het bedrag gevormd door het totaal van de niet als bedrijfsuitgaven aftrekbare uitgaven en lasten, de tantièmes en de abnormale of goedgunstige voordelen die aan het centrum worden verleend.

Ingevolge artikel 47, § 3, van voornoemde wet bleven de toen reeds erkende coördinatiecentra onderworpen aan het oorspronkelijk stelsel.

De Commissie van de Europese Gemeenschappen heeft de Regering evenwel laten weten dat zij voornemens is, op grond van artikel 93, § 3, van het Verdrag van Rome, tegen deze stand van zaken de procedure van onverenigbaarheid te openen, zulks met het oog op de gelijke fiscale behandeling van alle coördinatiecentra.

Daarom stelt de Regering u voor de betwiste bepaling te wijzigen zodat alle centra, ongeacht de datum waarop zij werden erkend fiscaal op dezelfde wijze zullen worden behandeld.

AFDELING 2

Bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde en de registratie-, hypotheek- en griffierechten

Artikel 44

Dit artikel betreffende de rentevoet die van rechtswege verschuldigd is op de in te vorderen of terug te geven B.T.W., werd samen met de artikelen 37 en 38 besproken.

Artikel 45

Artikel 212, eerste lid, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, zoals gewijzigd bij de wet van 17 juli 1985, dat de registratierechten bij wederverkoop van

revente d'un immeuble, autorise notamment la restitution du droit à concurrence des trois cinquièmes si la revente du bien est constatée par un acte authentique passé dans les deux ans de la date de l'acte d'acquisition.

Le Gouvernement vous propose aujourd'hui de porter ce délai de deux ans à cinq ans.

Cette proposition répond au souci particulier qu'a le Gouvernement de soutenir la relance des activités dans le secteur de l'immobilier.

SECTION 3

Disposition commune à tous les impôts

Article 46

Le présent article a pour objectif de favoriser l'usage de la monnaie scripturale pour le paiement des impôts et de réduire ainsi d'autant les paiements en espèces.

L'utilisation de la monnaie fiduciaire donne lieu à une succession d'opérations matérielles et de manipulations onéreuses alors que le recours aux seules écritures comptables, par l'utilisation de la monnaie scripturale, entraîne une économie appréciable, réduit le temps consacré à ces opérations et supprime les dangers de perte, vol et destruction. La nature du support de l'information facilite une comptabilisation rapide et exacte et une recherche aisée en cas d'erreur.

Compte tenu des situations les plus diverses qui existent, tant dans la nature des impôts que dans le mode de paiement de chacun d'eux, il apparaît utile de confier au Roi le pouvoir de fixer, dans chaque cas, le mode de paiement des impôts par utilisation de la monnaie scripturale ainsi que le montant à partir duquel ce mode de paiement sera exigé.

L'obligation d'effectuer le paiement des impôts, par utilisation de la monnaie scripturale, à partir de montants à déterminer par arrêté royal, ne peut cependant porter préjudice à certaines règles déjà existantes en matière de recouvrement des impôts. En l'occurrence, sont notamment visés les versements anticipés d'impôts sur les revenus dont question à l'article 50 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus, les versements du précompte professionnel suivant les règles fixées à l'article 116bis du même arrêté royal, le paiement de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles de la manière fixée à l'article 11 de l'arrêté royal du 8 juillet 1970 portant règlement général des taxes assimilées aux impôts sur les revenus et le paiement de la T.V.A. conformément à l'article 2 de l'arrêté royal n° 24 du 23 octobre 1970 relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée.

een onroerend goed verlaagde, laat inzonderheid de terug-gave van dit recht ten bedrage van de drie vijfden toe, zo de wederverkoop vastgesteld is bij authentieke akte verle-den binnen twee jaar na de datum van de akte van verkrij-ging.

De Regering stelt u thans voor die termijn van twee jaar op vijf jaar te brengen.

Dit voorstel beantwoordt aan de bijzondere zorg van de Regering om de relance van de activiteiten in de bouwsector te ondersteunen.

AFDELING 3

Aan alle belastingen gemene bepaling

Artikel 46

Dit artikel heeft tot doel het gebruik van giraal geld aan te wakkeren voor de betaling van de belastingen om aldus de betaling in contanten te verminderen.

Het gebruik van chartaal geld vergt een hele reeks materiële verrichtingen en dure manipulaties. Het aanwenden van alleen maar boekingen door het gebruiken van giraal geld verschaft merkbare bezuinigingen, vermindert de tijd welke aan die verrichtingen besteed wordt en neemt alle gevaar voor verlies, diefstal of vernietiging weg. Door de aard van het stuk waarop de informatie verstrekt wordt, bereikt men een snelle en juiste boeking en wordt het opzoeken van een eventuele vergissing vergemakkelijkt.

Rekening gehouden met de meest diverse bestaande toestanden, zowel m.b.t. de aard van de belastingen als tot de betalingswijze ervan, blijkt het aangewezen aan de Koning de macht te geven om, voor ieder geval, de betalingswijze van de belastingen met giraal geld alsmede het bedrag vanaf hetwelk die betalingswijze zal worden geëist, vast te stellen.

De verplichting van de belasting, vanaf de bij koninklijk besluit te bepalen bedragen, te betalen met giraal geld kan de reeds bestaande regels op het stuk van invordering van bepaalde belastingen niet benadelen. Ter zake worden inzonderheid bedoeld de voorafbetalingen waarvan sprake in artikel 50 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, de storting van de bedrijfsvoorheffing volgens de regels van artikel 116bis van hetzelfde koninklijk besluit, de betaling van de verkeersbelasting op de wijze die is voorgeschreven bij artikel 11 van het koninklijk besluit van 8 juli 1970, houdende de algemene verordening betreffende de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen en de betaling van de B.T.W. overeenkomstig artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 24 van 23 oktober 1970 met betrekking tot de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde.

SECTION 4

Disposition en matière d'emprunts

Article 47

Par cet article, le Gouvernement exécute l'accord pris dans le cadre du règlement des charges du passé relatives au logement social en vertu duquel des emprunts de refinancement relatifs à la part des Régions dans les charges du passé bénéficient de l'exonération du précompte mobilier. Cette exonération est à considérer comme une contribution de l'Etat central dans l'allègement de la part des Régions dans les charges du passé par lequel les charges d'intérêt à payer par ces dernières sont moins importantes.

Les emprunts de refinancement concernent des emprunts conclus par la Société nationale du Logement et la Société nationale terrienne ou par une nouvelle société nationale qui reprendrait les obligations des S.N.L. et S.N.T. supprimées.

Article 48

Par cet article, le Gouvernement vise à faire aboutir, selon les modalités annoncées par le Premier Ministre dans sa communication gouvernementale au Parlement du 23 mai 1986, la diminution projetée des charges de la dette publique en rendant la participation à ces opérations acceptable ou attrayante par l'immunisation de gains spécifiques (primes de remboursement éventuelles et plus-values) que les participants peuvent en retirer en permettant qu'en ce qui concerne le secteur privé, les nouveaux fonds et effets publics soient utilisés pour régler des obligations fiscales.

Le Roi peut exercer le pouvoir qui lui est conféré par cet article jusqu'au 31 mars 1987.

En aucun cas, dans le cadre du pouvoir accordé au Roi, l'impôt ou la pression fiscale ne peuvent être augmentés.

Il faut admettre que la politique de la dette publique, telle qu'elle est envisagée dans la déclaration gouvernementale du 29 novembre 1985 et confirmée par la communication gouvernementale faite par le Premier Ministre le 23 mai 1986, revêt un caractère unique et correspond à des circonstances exceptionnelles.

Le Gouvernement maintient que l'allègement des charges financières de la dette publique se fera en respectant les mécanismes des marchés financiers et s'opérera, dans le chef des détenteurs de fonds publics, de manière librement consentie.

Le Gouvernement ne partage pas le point de vue du Conseil d'Etat lorsqu'il évoque, dans son avis, l'imprécision de l'article 48 du présent projet.

AFDELING 4

Bepaling inzake leningen

Artikel 47

Bij dit artikel geeft de Regering uitvoering aan de overeenkomst die werd gesloten in het kader van de regeling van de lasten van het verleden van de sociale huisvesting, waarbij de herfinancieringsleningen m.b.t. het aandeel van de Gewesten in de lasten van het verleden genieten van de vrijstelling van de roerende voorheffing. Deze vrijstelling moet gezien worden als een bijdrage van de centrale overheid in de verlichting van het aandeel van de Gewesten in de lasten van het verleden waardoor de uiteindelijk door deze laatsten te betalen interestlasten lager zijn.

De herfinancieringsleningen betreffen leningen gesloten door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij ofwel door een nieuwe nationale maatschappij die de verplichtingen van de afgeschafte N.M.H. en N.L.M. zou overnemen.

Artikel 48

Bij dit artikel beoogt de Regering het doen slagen, volgens de modaliteiten die de Eerste Minister heeft aangekondigd in zijn regeringsmededeling afgelegd voor het Parlement op 23 mei 1986, van de voorgenomen vermindering van de lasten van de rijksschuld, door de deelname aan die operaties aanvaardbaar of aantrekkelijk te maken via het vrijstellen van de specifieke opbrengsten (eventuele terugbetalingspremies en meerwaarden) die voor de participanten eruit kunnen resulteren of door toe te laten dat, wat de particulieren betreft, de nieuwe overheidseffecten worden aangewend voor het vereffenen van fiscale verplichtingen.

De Koning kan de macht die Hem bij dit artikel wordt verleend uitoefenen tot 31 maart 1987.

In genendele mag, in het raam van de aan de Koning verleende macht, de belasting of de belastingdruk worden verhoogd.

Er moet worden toegegeven dat de politiek inzake de openbare schuld, zoals die werd weergegeven in de regeringsverklaring van 29 november 1985 en bevestigd werd door de regeringsmededeling, die door de Eerste Minister werd afgelegd op 23 mei 1986, een uniek karakter heeft en overeenstemt met uitzonderlijke omstandigheden.

De Regering blijft erbij dat de verlichting van de financiële lasten van de openbare schuld zal gebeuren met inachtnaam van de mechanismen van de financiële markt en dat zij, in hoofde van de houders van openbare fondsen, op vrijwillig aangegane wijze zal plaatsvinden.

De Regering deelt het standpunt van de Raad van State niet, wanneer die in zijn advies het vage karakter van artikel 48 van dit ontwerp aanhaalt.

Cet article n'est pas imprécis : il est large dans son libellé de manière à permettre une adaptation souple du statut fiscal des émissions publiques d'emprunts, car on ne peut préjuger aujourd'hui de l'issue des négociations qui doivent être menées dans ce domaine.

CHAPITRE II

Epargne-pension

Article 50

Le Gouvernement invite le Parlement à accorder au Roi le pouvoir d'organiser, au plus tôt à partir de l'exercice d'imposition 1987, un régime d'épargne-pension qui traduise les engagements de l'accord gouvernemental.

L'arrêté royal déterminera notamment :

- a) l'âge à partir duquel les contribuables auront accès au régime;
- b) la nature et les caractéristiques du compte-pension ou de l'assurance-pension et la limitation éventuelle des avantages;
- c) les intermédiaires financiers qui seront habilités à intervenir en la matière;
- d) le mode de gestion (individuelle ou collective) des placements effectués dans le cadre de ces comptes-pension ou assurances-pension;
- e) la nature des placements;
- f) le statut fiscal des versements, des revenus des placements et des capitaux liquidés;
- g) le montant des versements ou primes qui seront fiscalement pris en considération.

Dans son avis, le Conseil d'Etat émet des réserves sur le caractère constitutionnel de la mesure envisagée : en accordant au Roi le pouvoir d'organiser un régime d'épargne-pension, le Parlement accorde un pouvoir spécial non prévu par la loi d'habilitation du 27 mars 1986.

Le régime de l'épargne-pension s'inscrit dans la continuité de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982, portant encouragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés belges.

Comme cet arrêté royal n° 15 a été pris dans le cadre de la loi du 2 février 1982, attribuant certains pouvoirs spéciaux au Roi, la procédure prévue ici est entièrement justifiée.

Le Gouvernement estime, par ailleurs, que l'exposé des motifs relatif au présent projet de loi cerne avec précision l'objectif à atteindre.

Nonobstant l'amélioration de la structure bilantaire de nombre de sociétés belges, les études comparées, qui ont été faites en ce qui concerne la situation économique des autres

Dit artikel is niet vaag : het is ruim opgesteld ten einde een soepele aanpassing van het fiscaal statuut van de operationele uitgaven van leningen mogelijk te maken, daar men de uitslag van de onderhandelingen die ter zake worden gevoerd thans niet bij voorbaat kan beoordelen.

HOOFDSTUK II

Pensioensparen

Artikel 50

De Regering verzoekt het Parlement de Koning te machtigen om, ten vroegste met ingang van het aanslagjaar 1987, een stelsel van pensioensparen in te voeren overeenkomstig het Regeerakkoord.

Het besluit zal inzonderheid bepalen :

- a) de leeftijd vanaf dewelke de belastingplichtigen toegang zullen hebben tot het stelsel;
- b) de aard en de karakteristieken van de pensioenrekening of -verzekering en de mogelijke begrenzing voor de voordelen;
- c) de daartoe gemachtigde financiële tussenpersonen;
- d) de wijze van beheer (individueel of collectief) van de beleggingen van deze pensioenrekeningen of -verzekeringen;
- e) de aard van de beleggingen;
- f) het fiscaal statuut van de stortingen, de opbrengsten van de beleggingen en de uitgekeerde kapitalen;
- g) het bedrag van de stortingen of premies die fiscaal in aanmerking komen.

In zijn advies maakt de Raad van State voorbehoud tegenover het grondwettelijk karakter van de beoogde maatregel : door aan de Koning de macht te verlenen om een stelsel van pensioensparen in te voeren, kent het Parlement een bijzondere macht toe, welke niet voorzien is door de volmactwet van 27 maart 1986.

Het stelsel van pensioensparen kondigt zich aan als verlengstuk van het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982, tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in Belgische vennootschappen.

Daar dit koninklijk besluit nr. 15 werd getroffen in het kader van de wet van 2 februari 1982 tot toekenning van bepaalde bijzondere machten aan de Koning, is de hier voorziene procedure volledig verantwoord.

De Regering is overigens van oordeel dat de memorie van toelichting met betrekking tot dit wetsontwerp de te bereiken doelstelling precies afbakt.

Niettegenstaande de verbetering van de balansstructuur van tal van Belgische vennootschappen, tonen vergelijkende studies opgesteld met betrekking tot de economische

pays européens, démontrent la persistance chez nous de l'insuffisance des fonds propres par rapport aux fonds des tiers.

Vu sous cet angle, les circonstances exceptionnelles qui ont motivé l'arrêté royal n° 15 susdit, persistent encore aujourd'hui, car la crise économique a entraîné la crise du capital à risque.

Compte tenu de ces circonstances, le Gouvernement se doit d'intervenir et c'est ce qu'il se propose de faire.

En ce qui concerne le régime d'encouragement à l'acquisition d'actions ou parts de sociétés dans lesquelles le contribuable est occupé en qualité de travailleur salarié, une décision sera prise en fonction de ce qui aura été réalisé en matière d'épargne-pension.

Etant donné les modifications apportées aux textes sur suggestion du Conseil d'Etat, on trouvera ci-après une table de concordance entre les articles du présent projet (colonne 1) et la numérotation des articles correspondants tels qu'ils ont été soumis au Conseil d'Etat (colonne 2). Cette table de concordance ne reprend que les articles qui ont été modifiés à la suite de l'avis du Conseil d'Etat.

Colonne 1	Colonne 2
—	—
27	—
28	27
29	—
30	28
31	29
32	30
33	31
34	32
35	33
36	34
37	35
38	36
39	37
40	38
41	39
42	40
43	41
—	42
44	43
45	44
46	45
47	46
48	46
49	47
50	48

toestand in andere Europese landen, bij ons het voortduren aan van de ontoereikendheid van eigen kapitaal ten overstaan van vreemd kapitaal.

Aldus beschouwd, blijven de uitzonderlijke omstandigheden die tot het voornoemde koninklijk besluit nr.15 hebben geleid, nu nog voortduren, daar de economische crisis de crisis van het risicodragend kapitaal heeft meegebracht.

Rekening gehouden met die omstandigheden voelt de Regering zich verplicht om in te grijpen en dat is wat zij voorstelt de doen.

Wat betreft het stelsel van de aanmoediging van de aan-schaffing van aandelen of deelbewijzen van de vennootschap waarvan de belastingplichtige als loontrekker is tewerkgesteld, zal een beslissing worden genomen in functie van de regeling die zal worden uitgewerkt voor het pensioensparen.

Omwillen van de wijzigingen die aan de teksten werden aangebracht op voorstel van de Raad van State, wordt hierna een overeenstemmingstabel gegeven tussen de artikelen van het huidig ontwerp (kolom 1) en de overeenstemmende artikelen, zoals zij onderworpen werden aan de Raad van State (kolom 2). Die overeenstemmingstabel neemt enkel de artikelen over waarvan de nummering veranderde.

Kolom 1	Kolom 2
—	—
27	—
28	27
29	—
30	28
31	29
32	30
33	31
34	32
35	33
36	34
37	35
38	36
39	37
40	38
41	39
42	40
43	41
—	42
44	43
45	44
46	45
47	46
48	46
49	47
50	48

CHAPITRE III

Sécurité juridique du contribuable et création de la fonction de substitut du procureur du Roi, spécialisé en matière fiscale

SECTION 1

Sécurité juridique du contribuable

Article 51

A défaut d'éléments probants fournis, soit par le contribuable, soit par l'administration, les bénéfices ou profits sont déterminés, pour chaque contribuable, eu égard aux bénéfices ou profits normaux d'au moins trois contribuables similaires. Ce moyen de preuve est réglé par l'article 248, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, C.I.R.

Conformément à l'article 51 du projet, les éléments de comparaison pris en considération doivent, en même temps que l'avis de rectification dont question à l'article 251, alinéa 1^{er}, C.I.R., être portés à la connaissance du contribuable concerné, sans qu'il puisse être porté atteinte au secret professionnel auquel sont tenus les fonctionnaires des impôts.

De même que l'avis de rectification doit être motivé et que le défaut de motivation entraîne, en cas de litige, la nullité de la cotisation, le non-respect de la formalité susvisée aura des conséquences identiques.

Lorsque l'administration recourt à la taxation d'office prévue par l'article 256 C.I.R. et que, pour la détermination des revenus du contribuable, elle se réfère à la méthode de la taxation par comparaison, elle sera tenue également, par la combinaison des articles 248, § 1^{er}, et 256, alinéa 2, C.I.R., à communiquer à ce contribuable les éléments de comparaison retenus pour ce qui concerne les contribuables similaires.

Articles 52 et 54

L'article 277, § 3, actuel du Code des impôts sur les revenus permet au directeur des contributions directes d'accorder d'office le dégrèvement des excédents de précomptes et versements anticipés visés à l'article 211, § 2, lorsque l'administration constate ou lorsque le redevable signale ces excédents dans les trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition auquel appartient l'impôt sur lequel les précomptes et versements sont imputables, et ce dans la mesure où lesdits précomptes ou versements excèdent l'impôt définitivement dû.

L'article 52 du présent projet étend cette règle aux cas où le redevable peut bénéficier de réductions d'impôt, réductions qui n'ont pas été demandées en temps voulu.

HOOFDSTUK III

Rechtszekerheid van de belastingplichtige en oprichting van het ambt van in belastingzaken gespecialiseerde substituit-procureur des Konings

AFDELING 1

Rechtszekerheid van de belastingplichtige

Artikel 51

Wanneer, noch de belastingplichtige, noch de administratie beschikt over bewijskrachtige gegevens kunnen de winsten of de baten voor elke belastingplichtige worden bepaald naar de normale winsten of baten van ten minste drie soortgelijke belastingplichtigen. Dat bewijsmiddel wordt geregeld bij artikel 24^o, § 1, eerste lid, W.I.B.

Ingevolge artikel 51 van het ontwerp zullen de in aanmerking genomen vergelijkingselementen, samen met het bericht van wijziging van de aangifte, waarvan sprake in artikel 251, eerste lid, W.I.B., ter kennis van de betrokken belastingplichtige worden gebracht, zonder afbreuk te mogen doen aan het beroepsgeheim waartoe de belastingambtenaren zijn gehouden.

Evenzeer als het bericht van wijziging moet worden gemotiveerd en het gebrek aan motivering bij betwisting, de nietigheid van de aanslag tot gevolg heeft, zal het niet-naleven van de ter zake beoogde formaliteit identieke gevolgen hebben.

Wanneer de administratie overgaat tot de in artikel 256 W.I.B. bepaalde aanslag van ambtswege en zij steunt op de methode van de taxatie bij vergelijking om de inkomsten van de belastingplichtige vast te stellen, zal zij er eveneens toe gehouden zijn, door de combinatie van de artikelen 248, § 1, en 256, lid 2, W.I.B., de in aanmerking genomen vergelijkingselementen van de soortgelijke belastingplichtigen mede te delen aan die belastingplichtige.

Artikelen 52 en 54

Het thans geldende artikel 277, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen veroorlooft de directeur der directe belastingen, het overschot van de voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in artikel 211, § 2, van ambtswege te ontlasten, wanneer dit overschot door de administratie werd vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werd bekendgemaakt en dit binnen drie jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar waartoe de belasting behoort waarmede die voorheffingen en voorafbetalingen zijn te verrekenen, zulks in de mate dat de voorheffingen of voorafbetalingen hoger zijn dan de definitief verschuldigde belasting.

Artikel 52 van dit ontwerp breidt die regel uit tot de gevallen waarin de belastingschuldige niet te gelegener tijd de hem toekomende belastingverminderingen heeft aangevraagd.

Ces réductions sont les suivantes :

- a) réductions en faveur des conjoints (voir C.I.R., art. 80);
- b) réductions pour charges de famille (voir C.I.R., art. 81);
- c) réductions pour jeunes ménages (voir C.I.R., art. 87);
- d) réductions pour assurance sur la vie (voir C.I.R., art. 87bis);
- e) réductions pour pensions, revenus de remplacement, prépensions et allocations de chômage (voir C.I.R., art. 87ter);
- f) réductions pour revenus d'origine étrangère (voir C.I.R., art. 87quater et 88);
- g) réductions du précompte immobilier pour les maisons modestes, pour celles habitées par certains invalides et handicapés et pour celles occupées par les familles ayant des enfants à charge (voir C.I.R., art. 162, § 1^{er}).

Des mesures seront prises par l'administration pour opérer la réduction du précompte, sans aucune autre formalité à remplir de la part de l'ayant droit.

Lorsqu'il y a lieu à dégrèvement des précomptes et versements dans les cas visés à l'article 277, § 3, actuel du Code des impôts sur les revenus, la restitution du trop perçu ne donne pas lieu à la déduction d'un intérêt moratoire au profit du redevable, et ceci en vertu de l'article 309 du Code.

Il va de soi que si on étend le dégrèvement d'office à d'autres matières que celles actuellement prévues, il faut corrélativement étendre le champ d'application dudit article 309 aux restitutions qui auront lieu en vertu de l'article 277, § 3, 2^o, — nouveau — du Code. C'est ce que réalise l'article 54 du présent projet en complétant en ce sens l'article 309 C.I.R.

Article 53

Jusqu'à son abrogation par l'article 3 de la loi du 24 décembre 1976, l'article 306 C.I.R. prévoyait la suspension de la déduction de l'intérêt de retard à partir du septième mois suivant la réception par le directeur des contributions de la réclamation du contribuable. Cette suspension était accordée pour la partie du montant de l'impôt excédant celui correspondant aux revenus déclarés ou à considérer comme tels.

Par cette mesure, le contribuable n'était pas pénalisé lorsqu'il était statué sur sa réclamation dans un délai supérieur à six mois à partir de la réception de celle-ci.

Compte tenu de ce que le nombre de réclamations est en constante augmentation, le délai entre la date de la réception de la réclamation et la date de la décision du directeur des contributions ne cesse de s'allonger. En conséquence, le contribuable, dont la réclamation contre l'impôt établi à sa charge est examinée avec retard, est néanmoins redevable

Die verminderings zijn de volgende :

- a) verminderings ten gunste van de echtgenoten (zie art. 80 W.I.B.);
- b) verminderings voor gezinslasten (zie art. 81 W.I.B.);
- c) verminderings voor jonge gezinnen (zie art. 87 W.I.B.);
- d) verminderings voor levensverzekering (zie art. 87bis W.I.B.);
- e) verminderings voor pensioenen, vervangingsinkomsten, bruggpensioenen en werkloosheidsuitkeringen (zie art. 87ter W.I.B.);
- f) verminderings voor inkomsten uit het buitenland (zie art. 87quater en 88 W.I.B.);
- g) verminderings van de onroerende voorheffing voor bescheiden woningen, voor woonhuizen betrokken door bepaalde invaliden, gehandicapte personen of door gezinnen met kinderen ten laste (zie art. 162, § 1, W.I.B.).

De administratie zal maatregelen nemen om de vermindering van de voorheffing toe te kennen, zonder verdere formaliteiten voor de rechthebbende.

Wanneer voorheffingen en voorafbetalingen worden ontlast in de bij het huidige artikel 277, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde gevallen, geeft de teruggave van « het teveel geïnde » geen aanleiding tot moratoriuminterest ten gunste van de belastingschuldige, zulks krachtens artikel 309 van het Wetboek.

Het spreekt vanzelf dat wanneer men de ontlasting van ambtswege uitbreidt tot andere teruggaven dan die waarin thans is voorzien, het toepassingsgebied van het gezegde artikel 309 gelijktijdig moet worden uitgebreid tot de teruggaven die krachtens artikel 277, § 3, 2^o, — nieuw — van het Wetboek zullen plaatsvinden. Dat is wat artikel 54 van dit ontwerp verwezenlijkt door het artikel 309 W.I.B. in die zin aan te vullen.

Artikel 53

Tot het werd opgeheven door artikel 3 van de wet van 24 december 1976 bepaalde artikel 306 W.I.B. de opschorting van de verwijlinteressen vanaf de zevende maand volgend op de ontvangst van het bezwaarschrift van de belastingplichtige door de directeur der belastingen. Die opschorting werd verleend voor het gedeelte van het bedrag van de belasting dat de belasting op de door de belastingplichtige aangegeven, of als zodanig beschouwde, inkomsten overtreft.

Door die maatregel werd de belastingplichtige niet bestraft indien een beslissing inzake zijn bezwaarschrift werd genomen na verloop van meer dan zes maanden vanaf de ontvangst ervan.

Rekening gehouden met het steeds stijgende aantal bezwaarschriften, groeit de termijn tussen de ontvangstdatum van het bezwaarschrift en de datum van de beslissing door de directeur der belastingen steeds verder aan. Bijgevolg is de belastingplichtige wiens bezwaarschrift tegen de op zijn naam ingekohierde aanslag met vertraging wordt onderzocht, bij

en principe, à défaut de paiement, de l'intérêt de retard fixé par l'article 305 C.I.R.

Le texte proposé revient à la règle plus équitable de l'ancien article 306 C.I.R., mais il prévoit un délai de dix-huit mois, au lieu de six, pour tenir compte du volume beaucoup plus important du nombre des réclamations.

C'est pourquoi le projet exonère de l'intérêt de retard, à partir du dix-neuvième mois après l'introduction d'une réclamation, la quote-part de la cotisation contestée qui dépasse le montant de l'impôt incontestablement dû, lorsque l'administration n'a pas statué sur la réclamation dans un délai de dix-huit mois.

Il va de soi qu'au moment où le directeur des contributions statue sur la réclamation, le cours de l'intérêt reprend jusqu'à la fin du mois au cours duquel a eu lieu le paiement de la quote-part de la cotisation contestée dont l'exigibilité a été maintenue.

En tout état de cause, l'administration veillera à ce que les contribuables, à qui des renseignements sont demandés, fournissent les données sollicitées, dans le strict délai imparti.

Articles 55 à 58, 64 à 67, 75 à 77, 81 à 83, 88 à 90, 96 à 98

Dans le souci d'éviter des distorsions dans le régime de la pénalisation des délits, le Gouvernement propose d'effacer dans les différents Codes fiscaux le principe du cumul obligatoire des sanctions pénales, encourues en cas de délit fiscal, à savoir la condamnation à une amende et à un emprisonnement.

Les modifications apportées laissent au juge le choix entre soit une peine pécuniaire et un emprisonnement, soit une peine pécuniaire, soit un emprisonnement.

Articles 59, 68, 78, 84, 91, 99, 103 et 104

Ces articles ont un double objectif :

1° réserver au juge la possibilité de suspendre le prononcé de la peine ou de prononcer une peine avec sursis (suppression du § 2 de l'article 347 du Code des impôts sur les revenus et des articles correspondants des autres Codes fiscaux).

Cette solution, qui nécessite l'abrogation de l'article 100, alinéa 2, du Code pénal, et celle de l'article 3, alinéa 6, et de l'article 8, § 4, de la loi du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation (voir art. 103 et 104 du présent projet), répond au souci d'adapter les codes fiscaux aux principes généraux du droit pénal commun;

2° éliminer la dérogation à l'article 40 du Code pénal en ce qui concerne l'emprisonnement subsidiaire (suppression

de grek aan betaling, in principe toch de nalatigheidsinterest verschuldigd die door artikel 305, W.I.B., wordt vastgesteld.

De voorgestelde tekst komt terug tot de meer rechtvaardige regel van het oud artikel 306 W.I.B., maar bepaalt een termijn van achttien maanden in plaats van zes, om rekening te houden met het steeds grotere aantal bezwaarschriften.

Daarom voorziet het ontwerp in de niet-aanrekening vanaf de negentiende maand na het indienen van een bezwaarschrift, van de nalatigheidsinteressen voor het gedeelte van de betwiste aanslag dat hoger is dan het bedrag van de onbetwistbaar verschuldigde belasting, indien de administratie geen uitspraak doet binnen een termijn van achttien maanden.

Het is duidelijk dat op het ogenblik dat de directeur der belastingen zich over het bezwaarschrift uitspreekt, de eisbaarheid van de interesten herneemt en zulks tot op het einde van de maand waarin het gedeelte van de betwiste aanslag waarvan de eisbaarheid is behouden, is betaald.

In elk geval zal de administratie erop toezien dat de belastingplichtigen aan wie inlichtingen worden gevraagd, de gewenste gegevens verschaffen binnen een strikt bepaalde termijn.

Artikelen 55 tot 58, 64 tot 67, 75 tot 77, 81 tot 83, 88 tot 90, 96 tot 98

Uit bezorgdheid om scheeftrekkingen te vermijden in het stelsel van de bestraffing van de misdrijven, stelt de Regering voor in de verschillende belastingwetboeken het principe te schrappen van de verplichte samenvoeging van de strafrechtelijke sancties, opgelegd in geval van misdrijven tegen de belastingwetgeving, met name de veroordeling tot én een geldboete én een gevangenisstraf.

De aangebrachte wijzigingen laten aan de rechter de keuze tussen ofwel een geldboete én een gevangenisstraf, ofwel een geldboete, ofwel een gevangenisstraf alleen.

Artikelen 59, 68, 78, 84, 91, 99, 103 en 104

Deze artikelen hebben een dubbel doel :

1° aan de rechter de mogelijkheid voor te behouden om de uitspraak op te schorten of om een straf met uitstel uit te spreken (afschaffing van § 2 van artikel 347 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en van de overeenkomstige artikelen van de andere belastingwetboeken).

Die oplossing vergt de opheffing van artikel 100, tweede lid, van het Strafwetboek, alsmede van artikel 3, zesde lid, en van artikel 8, § 4, van de wet van 29 juni 1964, betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie (zie art. 103 en 104 van dit ontwerp), en beantwoordt aan de zorg de belastingwetboeken aan te passen aan de algemene beginselen van het gemeen strafrecht;

2° de afwijking van artikel 40 van het Strafwetboek af te schaffen wat betreft de vervangende gevangenisstraf

du § 4 de l'article 347 du Code des impôts sur les revenus et des articles correspondant des autres Codes fiscaux).

Jusqu'ici, lorsqu'une peine pécuniaire était remplacée par un emprisonnement subsidiaire, la durée de cet emprisonnement pouvait être plus longue que celle prévue dans des matières pénales autres que fiscales.

Rien ne justifie le maintien de cette disposition dérogatoire. C'est pourquoi il est proposé de la supprimer pour en revenir à l'application pure et simple de l'article 40 du Code pénal.

Articles 60, 62, 69, 79, 85, 92, 100 et 106

En vertu de l'article 106 du présent projet, qui a pour objet de compléter l'article 29 du Code d'instruction criminelle, les fonctionnaires du fisc, autres que les fonctionnaires de l'Administration des douanes et accises, ne peuvent plus porter à la connaissance du Procureur du Roi les faits pénalement punissables aux termes des lois fiscales et des arrêtés pris pour leur exécution, sans y avoir été autorisés préalablement par le directeur régional dont ils dépendent ou sans l'autorisation du directeur général de l'Administration de l'inspection spéciale des impôts, si le fonctionnaire qui envisage de déposer plainte relève de cette administration.

Il est à remarquer, par ailleurs, que dans des affaires importantes, le directeur général de l'inspection spéciale des impôts ne manque jamais de prendre l'avis de l'administrateur général des impôts.

C'est compte tenu de cette modification que les articles 60, 62, 69, 79, 85, 92 et 100 du présent projet ont réformé partiellement le régime de la procédure pénale en matière fiscale.

Toutefois, le paragraphe 1^{er} maintient le texte actuellement en vigueur, qui prévoit que l'action publique est exclusivement exercée par le ministère public.

Le paragraphe 2 exclut toute possibilité de poursuites par le ministère public, lorsque la plainte ou la dénonciation émane d'un fonctionnaire du fisc dépourvu de l'autorisation du supérieur hiérarchique désigné dans l'article 29 — nouveau — du Code d'instruction criminelle.

C'est pour éviter toute possibilité d'abus de la part des agents du fisc, que le présent projet de loi confie à un haut fonctionnaire, le soin d'apprécier, sur base des éléments du dossier, s'il est opportun de dénoncer à la justice, les infractions commises par un contribuable.

En vertu du § 3, lorsque une plainte ou une dénonciation est faite soit par un fonctionnaire d'une administration fiscale qui n'aurait pas été dûment autorisé par son supérieur hiérarchique, soit par une personne autre qu'un fonctionnaire du fisc, le parquet sera tenu de demander l'avis du directeur régional de l'administration fiscale compétente, sur le dossier fiscal de celui qui fait l'objet de la plainte ou de la dénonciation, pour autant qu'il envisage de procéder à des poursuites.

(afschaffing van § 4 van artikel 347 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en de overeenkomstige artikelen van de andere belastingwetboeken).

Tot op heden, wanneer een geldboete door een vervangende gevangenisstraf vervangen werd, mocht de duur van die gevangenisstraf langer zijn dan die welke in andere dan fiscale strafzaken is bepaald.

Niets rechtvaardigt het behoud van die afwijking. Daarom wordt er voorgesteld ze op te heffen om terug te komen tot de toepassing zonder meer van artikel 40 van het Strafwetboek.

Artikelen 60, 62, 69, 79, 85, 92, 100 en 106

Krachtens artikel 106 van dit ontwerp, dat ten doel heeft artikel 29 van het Wetboek van Strafvordering aan te vullen, mogen de belastingambtenaren, andere dan de ambtenaren van de Administratie der douane en accijnzen, geen feiten die strafrechtelijk strafbaar zijn krachtens de belastingwetten en de ter uitvoering ervan genomen besluiten, meer ter kennis brengen van de Procureur des Konings, zonder daartoe voorafgaandelijk gemachtigd te zijn voor de gewestelijke directeur van wie zij afhangen of zonder machtiging van de directeur-generaal van de Administratie van de bijzondere belastinginspectie, indien de ambtenaar die klacht wil neerleggen behoort tot die administratie.

Trouwens hier dient vermeld dat in belangrijke zaken de directeur-generaal van de bijzondere belastinginspectie altijd om het advies van de administrateur-generaal van de belastingen zal verzoeken.

Rekening houdend met die wijziging, hebben de artikelen 60, 62, 69, 79, 85, 92 en 100 van dit ontwerp het stelsel van de strafrechtelijke procedure in belastingzaken gedeeltelijk hervormd.

Paragraaf 1 behoudt de tekst die thans van kracht is, in die zin dat de uitoefening van de strafvordering uitsluitend voorbehouden is aan het openbaar ministerie.

Paragraaf 2 sluit elke mogelijkheid uit van vervolgingen door het openbaar ministerie, wanneer de klacht of de aangifte uitgaat van een belastingambtenaar die niet beschikt over de machtiging van de in artikel 29 — nieuw — van het Wetboek van strafvordering aangewezen hiërarchische meerdere.

Om mogelijk misbruik vanwege de belastingambtenaren te vermijden, vertrouwt dit wetsontwerp de zorg, om op basis van de gegevens van het dossier te oordelen of het aangewezen is het gerecht in kennis te stellen van de inbreuken van de belastingplichtige, toe aan een hoge ambtenaar.

Krachtens § 3 dient het parket, wanneer een klacht of een aangifte uitgaat van hetzij een belastingambtenaar die daartoe niet door zijn hiërarchische meerdere is gemachtigd, hetzij een andere persoon dan een belastingambtenaar, het advies van de gewestelijk directeur van de bevoegde belastingadministratie in te winnen over het belastingdossier van de belastingplichtige tegen wie een klacht of aangifte is ingediend, voor zover hij vervolgingen wil instellen.

Il en va de même dans le cas particulier où le ministère public agit d'office, comme par exemple, dans une affaire ordinaire pour des faits qui sont connexes à ceux d'une information ou d'une instruction en cours et que ces faits sont susceptibles de constituer des infractions fiscales qui sont punissables pénalement.

Pour l'application des §§ 2 et 3 des articles 350 et similaires, on remarquera :

1° que le directeur régional consulté par le ministère public doit rendre son avis dans les quatre mois de la demande;

2° que le ministère public reste seul juge d'entamer ou non des poursuites, quel que soit l'auteur de la plainte ou de la dénonciation et quel que soit l'avis rendu par le directeur régional de l'administration fiscale considérée.

Le § 4 est relatif à la surséance. Ce paragraphe reprend l'alinéa 2 des textes légaux existants, sous cette réserve importante que désormais le juge saisi de l'action publique doit, si la solution de la contestation lui paraît de nature à exercer une influence sur cette action, surseoir à statuer sur les préventions alors que les textes antérieurs prévoyaient seulement que le juge pouvait surseoir à statuer.

Le § 5 prévoit que la prescription de l'action publique est suspendue entre la date de réception de la demande d'avis par le directeur régional et la date à laquelle le directeur régional donne cet avis.

Articles 61, 70, 80, 86, 93 et 101

Il arrive que le fonctionnaire du fisc qui a déposé plainte ou qui a dénoncé, au ministère public, une infraction délictueuse à la législation fiscale, soit partie prenante au déroulement de l'enquête judiciaire.

Pour éviter les contestations que cette situation a provoquées, car le fonctionnaire apparaissait comme étant à la fois juge et partie, les articles 350bis du C.I.R. et similaires interdisent aux fonctionnaires du fisc d'être experts auprès des tribunaux et des parquets et de participer aux perquisitions, descentes sur les lieux ou interrogatoires par le juge d'instruction. Le rôle des agents du fisc se bornera désormais à celui de témoin, faute de quoi l'acte de procédure auquel l'agent du fisc a participé, autrement que comme témoin, sera nul.

Mais, le témoignage du fonctionnaire fiscal pourra être requis à quelque stade que ce soit de la procédure.

Articles 63, 71, 73, 87, 94 et 102

Ces articles introduisent dans les différents Codes fiscaux, autres que le Code des impôts sur les revenus, une disposition nouvelle, en vertu de laquelle le montant des amendes administratives proportionnelles doit être déterminé par arrêté royal.

Dit geldt eveneens in het bijzonder geval waar het openbaar ministerie ambtshalve vervolgingen instelt, zoals bijvoorbeeld voor een gewone zaak, over feiten die samenhangen met die van een aan de gang zijnde opsporing of onderzoek, en die feiten mogelijk strafbaar gestelde inbreuken op de belastingwetgeving zijn.

Voor de toepassing van de §§ 2 en 3 van de artikelen 350 W.I.B. en overeenkomstige, dient te worden opgemerkt :

1° dat de gewestelijke directeur, aan wie het openbaar ministerie advies heeft gevraagd, dat advies moet geven binnen vier maanden vanaf de datum van het verzoek;

2° dat enkel en alleen het openbaar ministerie beslist om al dan niet vervolgingen in te stellen, ongeacht de indiener van de klacht of aangifte én ongeacht de inhoud van het advies dat de gewestelijke directeur van de betrokken belasting administratie heeft uitgebracht.

Paragraaf 4 betreft het uitstel. Die paragraaf herneemt het tweede lid van de bestaande wetteksten, met deze belangrijke restrictie, dat voortaan de rechter bij wie de strafvordering aanhangig is, de uitspraak over de tenlastelegging moet uitstellen, indien de oplossing van het geschil hem van zodanige aard schijnt te zijn dat ze van invloed kan zijn op de strafvordering, terwijl de vroegere teksten enkel voorzagen dat de rechter de uitspraak kon uitstellen.

Paragraaf 5 bepaalt dat de verjaring van de strafvordering is opgeschort tussen de datum waarop de gewestelijke directeur de adviesaanvraag ontvangt en de datum waarop hij het advies verstrekt.

Artikelen 61, 70, 80, 86, 93 en 101

Het komt voor dat de belastingambtenaar die bij het openbaar ministerie klacht heeft ingediend of die aangifte heeft gedaan van een misdrijf op de belastingwetgeving, deelneemt aan het verloop van het gerechtelijk onderzoek.

Om betwistingen te vermijden die uit die toestand voortvloeien, en vermits de ambtenaar terzelfdertijd rechter en partij blijkt te zijn, is het overeenkomstig de artikelen 350bis W.I.B., en de gelijkaardige artikelen, aan de belastingambtenaren verboden als deskundigen op te treden bij de rechtbanken en parketten en deel te nemen aan de huiszoekingen, plaatsopnemingen of verhoren door het parket of de onderzoeksrechter. De rol van de belastingambtenaren zal voortaan worden beperkt tot die van getuige, zoniet zal de akte van rechtspleging waaraan de belastingambtenaar op een andere wijze dan als getuige heeft deelgenomen, ongeldig zijn.

Maar de getuigenis van de belastingambtenaar zal mogen worden geëist in eender welk stadium van de procedure.

Artikelen 63, 71, 73, 87, 94 en 102

Die artikelen voeren in de verschillende andere belastingwetboeken dan het Wetboek van de inkomstenbelastingen, een nieuwe bepaling in, krachtens welke het bedrag van van de evenredige administratieve geldboeten bij koninklijk besluit moet worden bepaald.

En fait, cette disposition peut être assimilée à celle de l'article 334 du Code des impôts sur les revenus, selon laquelle les accroissements d'impôt sont déterminés par le Roi (voir arrêté royal d'exécution du C.I.R., du 4 mars 1965; art. 238*bis* à 238*sexies*).

Articles 72, 74 et 95

Ces articles introduisent une disposition nouvelle calquée sur l'article 307 du Code des impôts sur les revenus qui permet aux directeurs régionaux de l'Administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines d'accorder, dans des cas spéciaux, et aux conditions qu'ils déterminent, l'exonération de tout ou partie des intérêts dus à l'Etat par le redevable, dans les cas où le retard de paiement déclenche automatiquement la déduction d'un intérêt de retard, c'est-à-dire :

- en matière de taxe sur la valeur ajoutée;
- en matière de taxes assimilées au timbre (taxe sur les contrats d'assurance; taxe sur les titres cotés en bourse);
- en matière de droits de succession et de mutation par décès;
- en matière de taxe annuelle sur les associations sans but lucratif.

L'interprétation à donner à ces textes nouveaux sera la même que celle en vigueur en matière d'impôts directs.

Ce genre de mesure a finalement le double avantage :

- 1° d'harmoniser, pour tous les impôts, les droits du contribuable en matière d'intérêts de retard;
- 2° d'apporter plus de sens humain dans le recouvrement des impôts, sans pour autant déroger au principe de la juste perception du prélèvement fiscal et à celui de l'égalité de tous les citoyens devant l'impôt.

Article 105

Le principe de la non-rétroactivité des lois, qui est explicitement énoncé par l'article 2 du Code civil, constitue un principe général de notre droit. Il est à la fois un précepte pour le législateur, une obligation pour le juge et une garantie pour les citoyens.

Ce principe s'applique à toutes les lois fiscales : celles-ci ne sont pas rétroactives.

En revanche, l'article 2 du Code civil ne fait pas mention des arrêtés et règlements.

C'est pourquoi, l'article 105 énonce que les arrêtés pris pour l'exécution des lois fiscales n'ont pas d'effet rétroactif, hormis le cas où une loi autoriserait expressément la rétroactivité de la disposition réglementaire.

In feite, kan deze bepaling worden gelijkgesteld met die van artikel 334 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, volgens welke de belastingverhogingen door de Koning worden bepaald (zie koninklijk besluit ter uitvoering van het W.I.B. van 4 maart 1965; art. 238*bis* tot 238*sexies*).

Artikelen 72, 74 en 95

Die artikelen voeren een nieuwe bepaling in die overeenstemt met artikel 307 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, ten einde de gewestelijke directeurs van de Administratie van de B.T.W., registratie en domeinen toe te staan, in bijzondere gevallen en onder de door hen bepaalde voorwaarden, vrijstelling te verlenen van de nalatigheidsinteressen of van een deel ervan die een belastingsschuldige aan de Staat verschuldigd is, in de gevallen waarin de laattijdige betaling automatisch aanleiding geeft tot het eisen van een nalatigheidsinterest, d.w.z. :

- inzake de belasting over de toegevoegde waarde;
- inzake de met het zegel gelijkgestelde taksen (taks op de verzekeringscontracten; taks op de ter beurs genoteerde aandelen);
- inzake successierechten en rechten van overgang bij overlijden;
- inzake de jaarlijks taks op de verenigingen zonder winstoogmerken.

De interpretatie welke aan die nieuwe teksten moet worden gegeven stemt overeen met die welke reeds inzake directe belastingen bestaat.

Dat soort maatregelen heeft uiteindelijk het dubbele voordeel :

- 1° voor alle belastingen, de rechten van de belastingplichtige inzake de nalatigheidsinteressen te harmoniseren;
- 2° meer menselijkheid te brengen in de invordering van de belastingen, zonder evenwel af te wijken van het principe van de juiste heffing van de verschuldigde belastingen en van dat van de gelijkheid van alle burgers tegenover de belastingen.

Artikel 105

Het principe van de niet-terugwerkende kracht van de wetten, dat uitdrukkelijk is ingeschreven in artikel 2 van het Burgerlijk Wetboek, vormt een algemeen principe van ons recht. Het is tegelijk een voorschrift voor de wetgever, een verplichting voor de rechter en een waarborg voor de burgers.

Dat principe is op alle belastingwetten van toepassing : zij werken niet terug.

Daarentegen maakt artikel 2 van het Burgerlijk Wetboek geen melding van besluiten en reglementen.

Daarom duidt artikel 105 aan dat de besluiten genomen ter uitvoering van de belastingwetten geen terugwerkende kracht hebben, behalve in geval de wet uitdrukkelijk de terugwerking van de reglementaire bepaling toelaat.

Cette nouvelle disposition doit être interprétée compte tenu des particularités propres à chaque impôt.

Ainsi, dans le cas d'un arrêté pris en matière d'impôt direct dans le courant de l'année 1986, par exemple, pour s'appliquer au plus tôt à l'exercice d'imposition 1987, cet arrêté ne doit pas être considéré comme rétroagissant au 1^{er} janvier 1986, encore que l'exercice d'imposition 1987 concerne des revenus perçus en 1986.

Article 107

Il est souhaitable que les avis, par lesquels l'administration réclame une amende fiscale administrative à un contribuable, indiquent clairement quels sont les critères qui ont été appliqués pour déterminer le montant de l'amende dont le paiement est exigé.

C'est ce que réalise la disposition générale de l'article 107 du présent projet.

SECTION 2

Création de la fonction de substitut spécialisé en matière fiscale

Articles 108 à 114

Le Gouvernement s'est engagé à renforcer les effectifs des parquets près les tribunaux de première instance en vue de faire face à la poursuite des infractions en matière fiscale.

Il est proposé une augmentation du nombre de substituts (quinze) égale au nombre de directions régionales de l'Administration des contributions directes.

Cette augmentation entraîne à Anvers (+1), Bruxelles (+1), Gand (+1), Liège (+2), Mons (+1) une adaptation du nombre de premiers substituts au nouveau cadre des parquets.

Les augmentations des nouveaux substituts ont été opérées de la façon suivante :

Anvers : +3
Bruxelles : +4
Gand : +3
Liège : +3
Mons : +2

Les substituts spécialisés en matière fiscale peuvent exercer l'action publique en matière fiscale devant les tribunaux des arrondissements judiciaires où ils ont été nommés et à cette fin, ils sont placés sous la surveillance et la direction immédiate du procureur du Roi auprès du tribunal de première instance de l'arrondissement où ils sont appelés à exercer leurs fonctions.

Normalement, un substitut du procureur du Roi remplit les devoirs de son office dans le ressort territorial du tribunal

Die nieuwe bepaling moet worden geïnterpreteerd met inachtnaam van de bijzonderheden eigen aan elke belasting.

Aldus moet, voor een inzake directe belastingen in de loop van het jaar 1986 genomen besluit bijvoorbeeld, dat ten vroegste van toepassing is voor het aanslagjaar 1987, niet als terugwerkend worden beschouwd op 1 januari 1986, alhoewel het aanslagjaar 1987 de inkomsten van 1986 betreft.

Artikel 107

Het is wenselijk dat de berichten, waarbij de administratie een geldboete aan een belastingplichtige oplegt, duidelijk de criteria vermelden welke zijn toegepast om het bedrag van de geëiste geldboete te bepalen.

Dat is hetgeen de algemene bepaling van artikel 107 van dit ontwerp verwezenlijkt.

AFDELING 2

Instelling van het ambt van in belastingzaken gespecialiseerde substituut

Artikelen 108 tot 114

De Regering heeft er zich toe verbonden de personeelsformatie van de parketten bij de rechtbanken van eerste aanleg te verhogen om het hoofd te kunnen bieden aan de beteugeling van inbreuken in belastingzaken.

Hierbij wordt een verhoging voorgesteld met een aantal substituten (vijftien) gelijk aan het aantal gewestelijke directies van de Administratie der directe belastingen.

Ingevolge deze verhoging dient ook het aantal eerste substituten te worden aangepast aan de nieuwe personeelsformatie van de substituten : Antwerpen (+1), Brussel (+1), Gent (+1), Luik (+2) en Bergen (+1).

De verhogingen van het aantal nieuwe substituten zijn als volgt gelokaliseerd :

Antwerpen : +3
Brussel : +4
Gent : +3
Luik : +3
Bergen : +2

De substituten gespecialiseerd in belastingzaken kunnen de strafvordering in deze materies uitoefenen voor de rechtbanken van de gerechtelijke arrondissementen gelegen in het rechtsgebied van het hof van beroep waar zij benoemd zijn en daartoe worden zij onder het toezicht en de rechtstreekse leiding geplaatst van de procureur des Konings van het arrondissement in hetwelk zij geroepen zijn hun ambt uit te oefenen.

Normalerwijze, vervult een substituut-procureur des Konings zijn ambtsplichten in het rechtsgebied van de recht-

près lequel il est établi, sauf les cas où la loi en dispose autrement.

Ici la loi dispose que sa compétence couvre le ressort d'une cour d'appel et il s'impose de préciser quel procureur du Roi doit exercer sa surveillance et la direction immédiate.

L'action publique en matière fiscale peut être exercée par n'importe quel membre du parquet, mais les substituts spécialisés auront priorité. En outre, ceux-ci pourront exercer l'action publique dans des matières autres que fiscales.

Les substituts spécialisés en matière fiscale devront non seulement remplir les conditions énumérées à l'article 194 du Code judiciaire mais devront, en outre, être porteurs d'un diplôme attestant d'une formation spéciale en droit fiscal ou avoir exercé des fonctions en matière fiscale dans un service de l'Etat ou dans un des organismes prévus par la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public.

Le délai prévu au premier alinéa de l'article 194 du Code judiciaire est réduit à deux ans à l'égard des porteurs d'un diplôme de licencié en droit fiscal.

Etant donné la nomination de ces substituts au chef-lieu des ressorts des cours d'appel, quelques modifications doivent être apportées à la loi du 15 juin 1935 sur l'emploi des langues.

SECTION 3

Entrée en vigueur

Article 115

Les articles formant le chapitre III entreront en vigueur le jour de la publication de la loi au *Moniteur belge*, à l'exception :

1° de l'article 51, qui entrera en vigueur le 1^{er} janvier 1987 : il est souhaitable, en effet, de laisser le temps nécessaire à l'administration pour informer ses agents de la nouvelle procédure prévue en matière de taxation par comparaison;

2° des articles 60 à 63, 69 à 71, 73, 79 et 80, 85 à 87, 92 à 94, 100 à 102, et 106, qui entreront en vigueur le 1^{er} jour du sixième mois suivant celui au cours duquel la loi aura été publiée au *Moniteur belge*.

D'une part, en effet, il faut laisser aux administrations fiscales le temps nécessaire pour élaborer les barèmes des amendes fiscales sous la forme prévue par les articles 63, 71, 73, 87, 94 et 102 du présent projet.

D'autre part, les modifications apportées à la procédure pénale par les articles 60 à 62, 69 et 70, 79 et 80, 85 et 86, 92 et 93, 100, 101 et 106 ne pourront entrer en vigueur avant qu'aient été nommés par le Roi, les substituts du procureur du Roi, spécialisés en droit fiscal, tels qu'ils sont prévus par les articles 108 à 114 du présent projet de loi.

bank, waarbij hij aangesteld is, behoudens de gevallen waarin de wet anders bepaalt.

Hier beschikt de wet dat zijn bevoegdheid het rechtsgebied van een hof van beroep bestrijkt en het dringt zich op aan te duiden welke procureur des Konings zijn toezicht en rechtstreekse leiding uitoefent.

De strafvordering in fiscale aangelegenheden kan door om het even welk lid van het openbaar ministerie ingeleid worden, maar de gespecialiseerde substituten hebben voorrang. Bovendien zullen zij de strafvordering kunnen inleiden in andere dan fiscale aangelegenheden.

De substituten gespecialiseerd in belastingzaken moeten niet alleen de voorwaarden opgesomd in artikel 194 van het Gerechtelijk Wetboek vervullen, maar zij moeten bovendien houder zijn van een diploma waaruit een bijzondere vorming in het fiscaal recht blijkt of een ambt in fiscale materies hebben uitgeoefend bij een Rijksdienst of bij een van de instellingen bedoeld bij de wet van 16 maart 1954 betreffende het toezicht op sommige instellingen van openbaar nut.

De tijd bedoeld in het eerste lid van artikel 194 van het Gerechtelijk Wetboek wordt verminderd tot twee jaar voor de houder van een diploma van licentiaat in het fiscaal recht.

Gelet op de benoeming in de hoofdplaatsen van de rechtsgebieden van de hoven van beroep, drongen enkele kleine wijzigingen van de wet van 15 juni 1935 op het gebruik der talen in gerechtszaken zich op.

AFDELING 3

Inwerkingtreding

Artikel 115

Die artikelen van hoofdstuk III treden in werking op de dag van de publicatie van de wet in het *Belgisch Staatsblad*, met uitzondering van :

1° artikel 51, dat in werking treedt op 1 januari 1987 : het is inderdaad wenselijk aan de administratie de nodige tijd te laten om haar personeel in te lichten over de nieuwe procedure-regeling op het stuk van de taxatie bij vergelijking;

2° de artikelen 60 tot 63, 69 tot 71, 73, 79 en 80, 85 tot 87, 92 tot 94, 100 tot 102, en 106, die in werking treden op de eerste dag van de zesde maand volgend op die waarin de wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Inderdaad, enerzijds moet aan de belastingadministraties de nodige tijd worden gelaten om de barema's van de fiscale boeten op te stellen, zoals bepaald in de artikelen 63, 71, 73, 87, 94 en 102 van dit ontwerp.

Anderzijds kunnen de bij de artikelen 60 tot 62, 69 en 70, 79 en 80, 85 en 86, 92 en 93, 100, 101 en 106 aangebrachte wijzigingen aan de strafrechtelijke procedure niet in voege treden vooraleer de Koning is overgegaan tot de benoeming van de in fiscaal recht gespecialiseerde substituut-procureurs des Konings, zoals bedoeld bij de artikelen 108 tot 114 van dit wetsontwerp.

Il est en outre à remarquer que l'article 277, § 3, 2°, du C.I.R., inséré par l'article 52 du projet, sera applicable aux cotisations enrôlées au titre des exercices d'imposition 1986 et suivants.

**

Compte tenu du fait que le chapitre III du projet a été soumis au Conseil d'Etat avec une numérotation différente de celle prévue actuellement, on trouvera ci-après une table de concordance entre les articles du présent projet (colonne 1) et la numérotation des articles correspondants tels qu'ils ont été soumis au Conseil d'Etat (colonne 2).

Colonne 1	Colonne 2
51	1
52	2
53	3
54	4
55	5
56	6
57	7
58	8
59	9
60	10
61	11
62	12
63	13
64	14
65	15
66	16
67	17
68	18
69	19
70	20
71	21
72	22
73	23
74	24
75	25
76	26
77	27
78	28
79	29
80	30
81	31
82	32
83	33
84	34
85	35
86	36
87	37

Bovendien wordt opgemerkt dat artikel 277, § 3, 2°, W.I.B., ingevoegd bij artikel 52 van het ontwerp, van toepassing is op de aanslagen die worden ingekohierd voor de aanslagjaren 1986 en volgende.

**

Rekening houdend met het feit dat hoofdstuk III van het ontwerp aan de Raad van State onderworpen werd met en andere nummering dan de huidige, wordt hierna een overeenstemmingstabel gegeven tussen de artikelen van het huidig ontwerp (kolom 1) en de overeenstemmende artikelen, zoals zij onderworpen werden aan de Raad van State (kolom 2).

Kolom 1	Kolom 2
51	1
52	2
53	3
54	4
55	5
56	6
57	7
58	8
59	9
60	10
61	11
62	12
63	13
64	14
65	15
66	16
67	17
68	18
69	19
70	20
71	21
72	22
73	23
74	24
75	25
76	26
77	27
78	28
79	29
80	30
81	31
82	32
83	33
84	34
85	35
86	36
87	37

Colonne 1	Colonne 2	Kolom 1	Kolom 2
—	—	—	—
88	38	88	38
89	39	89	39
90	40	90	40
91	41	91	41
92	42	92	42
93	43	93	43
94	44	94	44
95	45	95	45
96	46	96	46
97	47	97	47
98	48	98	48
99	49	99	49
100	50	100	50
101	51	101	51
102	52	102	52
103	53	103	53
104	54	104	54
105	55	105	55
106	—	106	—
107	56	107	56
108	57	108	57
109	58	109	58
110	59	110	59
111	60	111	60
112	61	112	61
113	62	113	62
114	63	114	63
—	64	—	64
115	65	115	65

CHAPITRE IV

Cotisations spéciales de sécurité sociale

Article 116

La loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires stipule que les personnes, assujetties à la sécurité sociale et dont le montant net des revenus imposables globalement à l'I.P.P. dépasse 3 millions de francs, sont tenues de payer chaque année une cotisation spéciale de sécurité sociale pour les exercices d'imposition 1983, 1984 et 1985.

Le montant de cette cotisation est fixé à 10 p.c. du revenu imposable de chaque exercice d'imposition. Mais, par dérogation à cette disposition générale, la cotisation est fixée à 25 p.c. de la tranche de revenu de 3 à 5 millions.

La loi de redressement du 31 juillet 1984 adapte les dispositions de la loi susvisée sur trois points :

— la cotisation doit également être perçue pour les exercices d'imposition 1986 et 1987;

HOOFDSTUK IV

Bijzondere bijdragen voor sociale zekerheid

Artikel 116

De wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen bepaalt dat de personen onderworpen aan de sociale zekerheid, waarvan het netto globaal belastbaar inkomen in de personenbelasting 3 miljoen frank overtreft, elk jaar een bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid moeten betalen voor de aanslagjaren 1983, 1984 en 1985.

Het bedrag van die bijdrage werd bepaald op 10 pct. van het belastbaar inkomen van elk aanslagjaar, voor de schijf van 3 tot 5 miljoen frank bedraagt de bijdrage evenwel 25 pct.

De herstellwet van 31 juli 1984 past de bepalingen van de bovenvermelde wet aan op 3 punten :

— de bijdrage wordt eveneens geheven voor de aanslagjaren 1986 en 1987;

— le montant sur lequel cette cotisation est calculée n'est plus seulement le revenu imposable globalement, mais la somme de ce dernier et des revenus mobiliers non compris dans la déclaration annuelle à l'I.P.P. Cette modification résulte de l'instauration du précompte mobilier libératoire;

— enfin, pour les rémunérations à charge du secteur public au sens large, une cotisation complémentaire est perçue, pour chacune des années 1984 à 1986, à raison de 5 p.c. sur la tranche de 3 à 4 millions de francs, de 20 p.c. sur la tranche de 4 à 5 millions de francs et de 5 p.c. sur la partie des rémunérations qui dépasse 5 millions de francs.

Les seuils (3, 4 et 5 millions de francs) à partir desquels cette cotisation est appliquée ne sont cependant pas indexés. Ce qui signifie qu'un nombre croissant de contribuables deviennent redevables de cette cotisation. Dès lors, le Gouvernement vous propose d'adapter les montants de base pour la perception de cette cotisation à l'indice des prix à la consommation.

CHAPITRE V

Prestations de service particulières de la gendarmerie

Article 117

La gendarmerie est confrontée à une charge de travail toujours croissante; aux membres du personnel des prestations irrégulières sont de plus en plus imposées.

Afin de compenser, dans une certaine mesure, cette surcharge et de sauvegarder la motivation du personnel, il est prévu au budget de la Gendarmerie, à partir de 1987 un crédit de 361 millions de francs, permettant de porter l'allocation pour les prestations de nuit de 12,50 francs l'heure à 40 francs l'heure et d'augmenter les allocations pour prestations de week-end de 45 p.c.

L'article 117 de cette loi permet au Roi d'adapter dans ce sens les montants qui sont actuellement prévus pour ces allocations.

*Pour le Ministre de la Justice, absent,
Le Ministre des Travaux publics,*

L. OLIVIER.

Le Ministre du Budget,

G. VERHOFSTADT.

Le Ministre des Finances,

M. EYSKENS.

— het bedrag waarop de bijdrage wordt berekend is niet enkel het globaal belastbaar inkomen, maar het totaal van dit laatste verhoogd met de roerende inkomsten die niet in de jaarlijkse aangifte in de P.B. zijn opgenomen. Die wijziging is het gevolg van de bevrijdende roerende voorheffing;

— tenslotte wordt voor elk van de jaren 1984 tot 1986, m.b.t. de bezoldigingen ten laste van de openbare sector in de meest brede zin, een aanvullende bijdrage voor sociale zekerheid geheven die berekend wordt op 5 pct. van de schijf van 3 tot 4 miljoen frank, 20 pct. op de schijf van 4 tot 5 miljoen frank en 5 pct. op het gedeelte van de inkomsten dat 5 miljoen frank overtreft.

De drempelwaarden (3, 4 en 5 miljoen frank) vanaf wanneer de bijdrage wordt toegepast zijn echter niet geïndexeerd. Dit betekent dat in de toekomst steeds een groter aantal belastingplichtigen de bijdrage verschuldigd zullen zijn. Derhalve stelt de Regering u voor de basisbedragen voor de inning van die bijdrage aan het indexcijfer der consumptieprijzen aan te passen.

HOOFDSTUK V

Bijzondere dienstprestaties rijkswacht

Artikel 117

De rijkswacht wordt geconfronteerd met een steeds toenemende werklust en aan de personeelsleden worden steeds meer onregelmatige prestaties opgelegd.

Ten einde deze overbelasting enigszins te compenseren en de motivering van het personeel op peil te houden, wordt in de begroting van de Rijkswacht vanaf 1986 een krediet van 361 miljoen frank voorzien, dat toelaat de toelage voor nachtprestaties van 12,50 frank per uur op te trekken tot 40 frank per uur en de toelagen voor weekendprestaties te verhogen met 45 pct.

Artikel 117 van deze wet laat aan de Koning toe de thans voorziene bedragen van deze toelagen in die zin aan te passen.

*Voor de Minister van Justitie, afwezig,
De Minister van Openbare Werken,*

L. OLIVIER.

De Minister van Begroting,

G. VERHOFSTADT.

De Minister van Financiën,

M. EYSKENS.

PROJET DE LOI

BAUDOUIN,
Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Sur la proposition de Notre Ministre de la Justice, de Notre Ministre du Budget et de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre de la Justice, Notre Ministre du Budget et Notre Ministre des Finances, sont chargés de présenter en Notre nom aux Chambres législatives le projet de loi dont la teneur suit :

CHAPITRE I**Dispositions fiscales diverses****SECTION 1**

Dispositions en matière d'impôts sur les revenus et visant à une meilleure perception des impôts

ARTICLE 1^{er}

Dans l'article 11, 3°, *a*, du Code des impôts sur les revenus, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 25 juin 1973, les mots « visés à l'article 95 du Code, qui n'ont pas exercé l'option visée à cet article » sont remplacés par les mots « à l'exclusion des sociétés anonymes et des sociétés en commandite par actions ».

ART. 2

Dans l'article 15, alinéa 2, 1°, du même Code, modifié, en ce qui concerne le texte néerlandais, par l'article 9 de l'arrêté royal du 12 août 1985, les mots « sans préjudice de l'application de l'article 19, 3° et 4° » sont remplacés par les mots « sans préjudice à l'application de l'article 19, 3° ».

ART. 3

A l'article 19 du même Code, modifié, en ce qui concerne le texte néerlandais, par l'article 9 de l'arrêté royal du 12 août 1985, sont apportées les modifications suivantes :

1° au 3°, les mots « sociétés de personnes qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques » sont remplacés par les mots « sociétés

ONTWERP VAN WET

BOUDEWIJN,
Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze Minister van Justitie, van Onze Minister van Begroting en van Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Justitie, Onze Minister van Begroting en Onze Minister van Financiën, zijn gelast in Onze naam bij de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst volgt :

HOOFDSTUK I**Diverse belastingmaatregelen****AFDELING 1**

Bepalingen inzake inkomstenbelastingen en betere inning der belastingen

ARTIKEL 1

In artikel 11, 3°, *a*, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « bedoeld in artikel 95 van het Wetboek, die de keuze bedoeld in dat artikel niet hebben gedaan » vervangen door de woorden « de naamloze vennootschappen en de commanditaire vennootschappen op aandelen uitgezonderd ».

ART. 2

In artikel 15, lid 2, 1°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd, wat de Nederlandse tekst betreft, bij artikel 9 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985, worden de woorden « onverminderd de toepassing van artikel 19, 3° en 4° » vervangen door de woorden « onverminderd de toepassing van artikel 19, 3° ».

ART. 3

In artikel 19 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd, wat de Nederlandse tekst betreft, bij artikel 9 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het 3° worden de woorden « personenvennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting niet gekozen hebben » vervangen door de woorden « ven-

constituées sous l'une des formes prévues au Code de commerce, à l'exclusion des sociétés anonymes et des sociétés en commandite par actions »;

2° le 4° est abrogé.

ART. 4

A l'article 20, 2°, c, du même Code, modifié par l'article 15 de la loi du 5 janvier 1976, les mots « qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques » sont supprimés.

ART. 5

A l'article 25, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 6 de la loi du 25 juin 1973, 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. 6

L'article 41, § 3, du même Code, modifié par les articles 20 et 38 de la loi du 5 janvier 1976, est abrogé.

ART. 7

A l'article 42^{ter} du même Code, inséré par l'article 6 de l'arrêté royal n° 48 du 22 juin 1982, modifié par l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 107 du 26 novembre 1982, par l'article 7 de la loi du 28 décembre 1983 et par l'article 65 de la loi du 31 juillet 1984, sont apportées les modifications suivantes :

1° au § 5, alinéa 2, les mots « conformément au § 2, 1° » sont remplacés par les mots « conformément au § 2 »;

2° le § 6, alinéa 2, 6°, est remplacé par la disposition suivante :

« 6° aux voitures et voitures mixtes telles qu'elles sont définies par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, sauf s'il s'agit :

— soit de voitures qui sont affectées exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur et qui sont exemptées à ce titre de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles;

— soit de voitures qui, spécialement équipées à cet effet, sont affectées exclusivement à l'enseignement pratique de la conduite dans des écoles de conduite de véhicules automobiles agréées »;

3° au § 7, les mots « la déduction prévue au § 2, 1°, a » sont remplacés par les mots « la déduction prévue au § 2, a ».

nootschappen die zijn opgericht in een der vormen bepaald in het Wetboek van koophandel, de naamloze vennootschappen en de commanditaire vennootschappen op aandelen uitgezonderd »;

2° het 4° wordt opgeheven.

ART. 4

In artikel 20, 2°, c, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 15 van de wet van 5 januari 1976, worden de woorden « en niet heeft gekozen voor de aanslag van haar winst in de personenbelasting » geschrapt.

ART. 5

In artikel 25, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 6 van de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « In vennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting gekozen hebben alsook » geschrapt.

ART. 6

Artikel 41, § 3, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de artikelen 20 en 38 van de wet van 5 januari 1976, wordt opgeheven.

ART. 7

In artikel 42^{ter} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juni 1982, gewijzigd bij artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 107 van 26 november 1982, bij artikel 7 van de wet van 28 december 1983 en bij artikel 65 van de wet van 31 juli 1984 worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 5, tweede lid, worden de woorden « overeenkomstig § 2, 1° » vervangen door de woorden « overeenkomstig § 2 »;

2° paragraaf 6, tweede lid, 6°, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 6° de personenauto's en de auto's voor dubbel gebruik zoals zij omschreven zijn in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, behoudens wanneer het gaat :

— ofwel om voertuigen die uitsluitend gebruikt worden tot een taxidienst of tot verhuring met taxidienst of tot verhuring met bestuurder en die daardoor vrijgesteld zijn van de verkeersbelasting op de autovoertuigen;

— ofwel om speciaal daartoe uitgeruste voertuigen die in erkende scholen voor het besturen van motorrijtuigen uitsluitend gebruikt worden voor het praktisch onderricht in het sturen »;

3° in § 7 worden de woorden « de in § 2, 1°, a, gestelde aftrek » vervangen door de woorden « de in § 2, a, gestelde aftrek ».

ART. 8

L'article 45, 7°, du même Code, modifié par l'article 12 de la loi du 8 août 1980, est abrogé.

ART. 9

Dans l'article 48, § 2, du même Code, inséré par l'article 8 de l'arrêté royal n° 48 du 22 juin 1982, les mots « sauf en ce qui concerne les voitures, voitures mixtes et minibus, autres que ceux utilisés exclusivement pour le transport rémunéré de personnes, tels que ces véhicules sont définis par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur » sont insérés entre les mots « Par dérogation à l'article 45, 4° » et les mots « la quotité de la valeur d'investissement ou de revient ».

ART. 10

L'article 50 du même Code, modifié, en ce qui concerne le texte néerlandais, par l'article 9 de l'arrêté royal du 12 août 1985, est complété comme suit :

1° il est inséré un 6°, rédigé comme suit :

« 6° la prise en charge par des contribuables visés à l'article 20, 2°, *b* et *c*, des pertes d'une société, sauf lorsque cette prise en charge se réalise par un versement, irrévocable et sans condition, d'une somme, effectué en vue de sauvegarder des revenus professionnels que ces contribuables retirent périodiquement de la société »;

2° il est inséré un 7° et un 8°, rédigés comme suit :

« 7° les avantages sociaux visés à l'article 41, § 4;

8° lorsqu'un contribuable acquiert un droit de propriété ou un droit d'usage quelconque sur un bien ayant fait l'objet d'une immobilisation qu'il avait antérieurement aliéné :

— les sommes payées ou dues pour cette nouvelle acquisition dans la mesure où elles dépassent la charge financière normale de l'opération;

— les amortissements et les moins-values appliqués à ce bien, qui excèdent la différence entre, d'une part, son prix d'acquisition ou de revient avant l'aliénation et, d'autre part, les amortissements et moins-values admis avant ou à l'occasion de cette aliénation. »

ART. 11

L'article 54, 1°, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« 1° les montants que le contribuable a versés, tant pour lui-même que pour les membres de son ménage qui sont à sa charge, à une société mutualiste reconnue par la Belgique, au titre :

ART. 8

Artikel 45, 7°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 12 van de wet van 8 augustus 1980, wordt opgeheven.

ART. 9

In artikel 48, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juni 1982, worden de woorden « behalve wat betreft de andere dan uitsluitend voor bezoldigd vervoer van personen gebruikte personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, zoals zij zijn omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, » ingevoegd tussen de woorden « In afwijking van artikel 45, 4°, kan » en de woorden « het gedeelte van de aanschaffings- en beleggingswaarde ».

ART. 10

Artikel 50 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd wat de Nederlandse tekst betreft, bij artikel 9 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985, wordt als volgt aangevuld :

1° er wordt een 6° ingevoegd, luidend als volgt :

« 6° de tenlasteneming door in artikel 20, 2°, *b* en *c*, bedoelde belastingplichtigen van de verliezen van vennootschap, behoudens indien die tenlasteneming geschiedt door een onherroepelijke en onvoorwaardelijke storting van een som, met het oog op het behoud van bedrijfsinkomsten welke die belastingplichtigen periodiek uit de vennootschappen verkrijgen »;

2° er wordt een 7° en een 8° ingevoegd, luidend als volgt :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde sociale voordelen;

8° wanneer een belastingplichtige het eigendomsrecht of enigerlei gebruiksrecht verkrijgt van goederen die vaste activa geworden zijn en die hij voorheen had vervreemd :

— de voor die nieuwe verkrijging betaalde of verschuldigde sommen, in de mate dat ze meer bedragen dan de normale financiële last van de verrichting;

— de op die goederen toegepaste afschrijvingen en minderwaarden die meer bedragen dan het verschil tussen, enerzijds, de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan vóór de vervreemding en, anderzijds, de vóór of bij die vervreemding aangenomen afschrijvingen en minderwaarden. »

ART. 11

Artikel 54, 1°, van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 1° de bedragen die de belastingplichtige heeft gestort voor hemzelf en voor de leden van zijn gezin die te zijnen laste zijn, aan een door België erkend ziekenfonds als :

a) de cotisations dans le cadre d'une assurance complémentaire en vue de bénéficier d'une intervention dans le coût des soins de santé qui sont remboursables en application de la loi du 9 août 1963 instituant et organisant un régime d'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité, sans toutefois tomber dans le champ d'application de l'arrêté royal du 30 juillet 1964 portant les conditions dans lesquelles l'application de la loi du 9 août 1963 instituant et organisant un régime d'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité est étendue aux travailleurs indépendants, à concurrence du montant de l'intervention qui peut être procurée en application de la loi du 9 août 1963 précitée;

b) de cotisations personnelles en vue de se garantir la possibilité de bénéficier de l'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité;

c) de cotisations en vue de bénéficier, en cas d'incapacité de travail, autre que celle résultant d'un accident de travail, d'une intervention complémentaire à l'indemnité accordée forfaitairement en application de l'arrêté royal du 20 juillet 1971 instituant un régime d'assurance contre l'incapacité de travail en faveur des travailleurs indépendants, dans la limite à fixer par le Roi. »

ART. 12

A l'article 71 du même Code, modifié par l'article 8 de la loi du 10 février 1981 et par l'article 9 de la loi du 27 décembre 1984, sont apportées les modifications suivantes :

1° le § 1^{er} est complété comme suit :

« 11° les intérêts effectivement payés d'emprunts hypothécaires contractés à partir du 1^{er} mai 1986, pour une durée minimum de 10 ans, en vue :

a) soit de la construction ou de l'acquisition à l'état neuf, en Belgique, de la maison d'habitation devenant le seul immeuble bâti dont le contribuable est propriétaire;

b) soit de la rénovation totale ou partielle de la maison d'habitation sise en Belgique et qui constitue le seul immeuble bâti dont le contribuable est propriétaire, à condition que la première occupation du bien précède d'au moins vingt ans la conclusion du contrat d'emprunt; »

2° il est inséré un § 2bis rédigé comme suit :

« § 2bis. Les intérêts respectivement visés au § 1^{er}, 11°, a et b, ne sont pris en considération pour la déduction que dans la mesure où ils se rapportent respectivement à la première tranche de 2 millions de francs ou de 1 million de francs du montant initial des emprunts, majorée de 5, 10, 20 ou 30 p.c., selon que le contribuable a un, deux, trois ou plus de trois enfants à charge. Le nombre d'enfants à charge se calcule au 1^{er} janvier de l'année qui suit celle de l'emprunt.

a) bijdragen in het kader van een aanvullende verzekering met het oog op het verkrijgen van een tegemoetkoming in de kosten van geneeskundige verstrekkingen die terugbetaalbaar zijn met toepassing van de wet van 9 augustus 1963 tot instelling en organisatie van een regeling voor verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering, doch niet onder het toepassingsegebied vallen van het koninklijk besluit van 30 juli 1964 houdende de voorwaarden waaronder de toepassing van de wet van 9 augustus 1963 tot instelling en organisatie van een regeling voor verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering tot de zelfstandigen wordt verruimd, ten belope van het bedrag van de tegemoetkoming die met toepassing van de voornoemde wet van 9 augustus 1963 kan worden verstrekt;

b) persoonlijke bijdragen om zijn verzekeraarheid in het kader van de verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering te waarborgen;

c) bijdragen met het oog op het verkrijgen van een uitkering wegens arbeidsongeschiktheid, andere dan wegens een arbeidsongeval, aanvulling van de forfaitaire uitkeringen die worden toegekend met toepassing van het koninklijk besluit van 20 juli 1971 houdende instelling van een verzekering tegen arbeidsongeschiktheid ten voordele van de zelfstandigen, tot een door de Koning vast te stellen grens. »

ART. 12

In artikel 71, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 10 februari 1981 en bij artikel 9 van de wet van 27 december 1984, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° § 1 wordt aangevuld als volgt :

« 11° de werkelijk betaalde interesten van hypothecaire leningen die vanaf 1 mei 1986 met een minimum looptijd van 10 jaar zijn gesloten om :

a) ofwel, in België een woonhuis te bouwen of in nieuwe staat te verwerven dat het enig gebouwd onroerend goed wordt waarvan de belastingplichtige eigenaar is;

b) ofwel, een in België gelegen woonhuis, dat het enig gebouwd onroerend goed is waarvan de belastingplichtige eigenaar is, volledig of gedeeltelijk te vernieuwen, op voorwaarde dat het goed bij het sluiten van de leningsovereenkomst sedert ten minste 20 jaar het eerst in gebruik is genomen; »

2° er wordt een § 2bis ingevoegd, luidend als volgt :

« § 2bis. De in § 1, 11°, a, respectievelijk b, bedoelde interesten komen slechts voor aftrek in aanmerking voor zover zij betrekking hebben op de eerste schijf van 2 miljoen frank, respectievelijk 1 miljoen frank, van het aanvangsbedrag van de leningen, bedrag dat wordt verhoogd met 5, 10, 20 of 30 pct., naargelang de belastingplichtige 1, 2, 3 of meer dan 3 kinderen ten laste heeft. Het aantal kinderen ten laste wordt geteld op 1 januari van het jaar volgend op dat waarin de lening is gesloten.

La déduction des intérêts, calculés conformément à l'alinéa 1^{er}, s'opère durant dix périodes imposables successives au maximum, à raison de la différence entre, d'une part, un montant égal à 100, 90, 80, 70, 60, 50, 40, 30, 20 et 10 p.c. de ces intérêts, selon qu'il s'agit respectivement de la première à la dixième période imposable durant laquelle le revenu cadastral visé à l'article 7, §§ 1^{er} et 3, est compris dans le revenu imposable, et, d'autre part, le montant des intérêts déductibles visés au § 1^{er}, 2^o, et au § 2.

Une maison d'habitation est censée acquise à l'état neuf, au sens du § 1^{er}, 11^o, a, lorsqu'elle constitue, au moment de la cession, un bien visé à l'article 9, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée et qu'elle est cédée avec application de cette taxe.

Pour que le § 1^{er}, 11^o, b, soit applicable, il faut :

a) que le coût total de ces travaux, taxe sur la valeur ajoutée comprise, atteigne au moins 800 000 francs; lorsque la tranche de l'emprunt calculée conformément à l'alinéa 1^{er} est supérieure au coût total des travaux, elle n'est prise en considération qu'à concurrence de ce coût;

b) que les prestations relatives à ces travaux aient été effectuées par une personne qui, au moment de la conclusion du contrat d'entreprise, était enregistrée comme entrepreneur conformément à l'article 299bis; »

3^o le § 5 est rétabli dans la rédaction suivante :

« § 5. Le Roi détermine la nature des prestations visées au § 2bis, dernier alinéa, b. »

ART. 13

Dans le titre II, chapitre III, section première, du même Code, l'intitulé de la sous-section IIIter, inséré par l'article 1^{er} de la loi du 28 décembre 1983 et modifié par l'article 12 de la loi du 27 décembre 1984, est remplacé par l'intitulé suivant :

« Sous-section IIIter. — Réduction pour pensions, revenus de remplacement, prépensions, allocations de chômage et indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité. »

ART. 14

A l'article 87ter du même Code, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 28 décembre 1983, par l'article 39 de la loi du 31 juillet 1984 et par l'article 12 de la loi du 27 décembre 1984, sont apportées les modifications suivantes :

1^o dans le § 1^{er}, 2^o, les mots « non visées au 3^o et au 4^o » sont remplacés par les mots « non visées au 3^o, au 4^o et au 5^o »;

De aftrek van de overeenkomstig het eerste lid berekende interesten wordt verricht gedurende ten hoogste tien opeenvolgende belastbare tijdperken, ten belope van het verschil tussen, eensdeels, 100, 90, 80, 70, 60, 50, 40, 30, 20 en 10 pct. van die interesten, naargelang het respectievelijk het eerste tot en met het tiende belastbaar tijdperk betreft, waarin het in artikel 7, §§ 1 en 3, bedoelde kadastraal inkomen in het belastbaar inkomen is opgenomen, en, anderdeels, de in § 1, 2^o, en § 2, bedoelde aftrekbare interesten.

Een woonhuis wordt geacht in nieuwe staat te zijn verworven in de zin van § 1, 11^o, a, wanneer het, op het tijdstip van de vervreemding, een goed betreft als bedoeld bij artikel 9, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het met de toepassing van die belasting wordt vervreemd.

Voor de toepassing van § 1, 11^o, b, is vereist dat :

a) de totale kostprijs van die werken, inclusief belasting over de toegevoegde waarde, ten minste 800 000 frank bedraagt; wanneer het gedeelte van de lening, berekend overeenkomstig het eerste lid, hoger is dan de totale kostprijs van die werken, wordt zij slechts in aanmerking genomen ten belope van die kostprijs;

b) de dienstverrichtingen met betrekking tot die werken zijn verricht door een persoon die, op het ogenblik van het sluiten van het ondernemingscontract, als aannemer geregistreerd is overeenkomstig artikel 299bis; »

3^o § 5 wordt opnieuw opgenomen in de volgende lezing :

« § 5. De Koning regelt de aard van de dienstverrichtingen als bedoeld in § 2bis, laatste lid, b. »

ART. 13

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt het opschrift van onderafdeling IIIter, ingevoegd bij artikel 1 van de wet van 28 december 1983 en gewijzigd bij artikel 12 van de wet van 27 december 1984, vervangen door het volgende opschrift :

« Onderafdeling IIIter. — Vermindering voor pensioenen, vervangingsinkomsten, brugpensioenen, werkloosheidsuitkeringen en wettelijke vergoedingen inzake ziekte- of invaliditeitsverzekering. »

ART. 14

In artikel 87ter, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 28 december 1983, bij artikel 39 van de wet van 31 juli 1984 en bij artikel 12 van de wet van 27 december 1984, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in § 1, 2^o, worden de woorden « niet in 3^o en 4^o bedoelde » vervangen door de woorden « niet in 3^o, 4^o en 5^o bedoelde »;

2° le § 1^{er} est complété comme suit :

« 5° par indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité : les indemnités octroyées en exécution de la législation relative à l'assurance en cas de maladie ou d'invalidité »;

3° dans le § 2, 1°, les mots « ou par des prépensions, soit ayant pris cours postérieurement au 31 mai 1986, sauf si la notification du congé a eu lieu au plus tard à cette date, soit ayant pris cours le 31 décembre 1986 au plus tard en ce qui concerne les travailleurs occupés par des entreprises appartenant aux secteurs nationaux, pour autant que ces entreprises soient soumises à un plan de restructuration approuvé par le Gouvernement » sont insérés entre les mots « revenus de remplacement » et les mots « un montant égal à »;

4° dans le § 2, 2°, les mots « ou par des prépensions, soit ayant pris cours postérieurement au 31 mai 1986, sauf si la notification du congé a eu lieu au plus tard à cette date, soit ayant pris cours le 31 décembre 1986 au plus tard en ce qui concerne les travailleurs occupés par des entreprises appartenant aux secteurs nationaux, pour autant que ces entreprises soient soumises à un plan de restructuration approuvé par le gouvernement » sont insérés entre les mots « revenus de remplacement » et les mots « un montant égal à » et les mots « le montant net des pensions et des revenus de remplacement » sont remplacés par les mots « le montant net de ces pensions, de ces revenus de remplacement et de ces prépensions »;

5° dans le § 2, 3° et 4°, les mots « autres que celles visées au 1° et 2° » sont chaque fois insérés entre le mot « prépensions » et les mots « un montant égal à »;

6° le § 2 est complété comme suit :

« 7° aux contribuables dont le revenu imposable est constitué exclusivement par des indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité : un montant égal à l'impôt dû par un contribuable n'ayant aucune personne à charge, sur un revenu imposable égal aux dix neuvièmes de celui qui est visé au 1°;

8° aux contribuables dont le revenu imposable est constitué partiellement par des indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité : un montant égal à une quotité de l'impôt visé au 7°, cette quotité étant déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité et, d'autre part, le montant de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 »;

7° dans le § 3, les mots « des prépensions et des allocations de chômage » sont remplacés par les mots « des prépensions, des allocations de chômage et des indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité »;

8° dans le § 3bis, les mots « réductions pour pensions, revenus de remplacement et prépensions visées au § 2, 1° à 4° » sont remplacés par les mots « réductions pour pensions, revenus de remplacement, prépensions et indemnités légales

2° § 1 wordt aangevuld als volgt :

« 5° onder wettelijke vergoedingen inzake ziekte of invaliditeitsverzekering : de vergoedingen toegekend krachtens de wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte of invaliditeit »;

3° in § 2, 1°, worden de woorden « of uit brugpensioenen die hetzij zijn ingegaan na 31 mei 1986, behoudens indien de vooropzeg ten laatste op die datum is betekend, hetzij zijn ingegaan uiterlijk op 31 december 1986 wat betreft de werknemers, tewerkgesteld in ondernemingen behorende tot de nationale sectoren, voor zover die ondernemingen onderworpen zijn aan een door de Regering goedgekeurd herstructureringsplan » ingevoegd tussen het woord « vervangingsinkomsten » en de woorden « een bedrag gelijk aan »;

4° in § 2, 2°, worden de woorden « of uit brugpensioenen die hetzij zijn ingegaan na 31 mei 1986, behoudens indien de vooropzeg ten laatste op die datum is betekend, hetzij zijn ingegaan uiterlijk op 31 december 1986 wat betreft de werknemers, tewerkgesteld in ondernemingen behorende tot de nationale sectoren, voor zover die ondernemingen onderworpen zijn aan een door de Regering goedgekeurd herstructureringsplan » ingevoegd tussen het woord « vervangingsinkomen » en de woorden « een bedrag gelijk aan » en worden de woorden « het nettobedrag van de pensioenen en vervangingsinkomsten » vervangen door de woorden « het nettobedrag van die pensioenen, die vervangingsinkomsten en die brugpensioenen »;

5° in § 2, 3° en 4°, worden de woorden « andere dan die bedoeld in 1° en 2° » telkens ingevoegd tussen het woord « brugpensioenen » en de woorden « een bedrag gelijk aan »;

6° § 2 wordt aangevuld als volgt :

« 7° aan belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen uitsluitend bestaat uit wettelijke vergoedingen inzake ziekte- of invaliditeitsverzekering : een bedrag gelijk aan de belasting die verschuldigd is door een belastingplichtige die geen enkele persoon ten laste heeft, op een belastbaar inkomen dat gelijk is aan de tien negenden van het in 1° bedoelde belastbaar inkomen;

8° aan belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen gedeeltelijk bestaat uit wettelijke vergoedingen inzake ziekte- of invaliditeitsverzekering : een bedrag gelijk aan een gedeelte van de in 7° bedoelde belasting, waarbij dat gedeelte wordt bepaald op grond van de verhouding tussen het nettobedrag van de wettelijke vergoedingen inzake ziekte- of invaliditeitsverzekering eensdeels, en het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën anderdeels »;

7° in § 3, worden de woorden « van de brugpensioenen en van de werkloosheidsuitkeringen » vervangen door de woorden « van de brugpensioenen, de werkloosheidsuitkeringen en de wettelijke vergoedingen inzake ziekte- of invaliditeitsverzekering »;

8° in § 3bis worden de woorden « de in § 2, 1° tot 4°, bedoelde verminderingen voor pensioenen, vervangingsinkomsten en brugpensioenen » vervangen door de woorden « de in § 2, 1° tot 4°, 7° en 8°, bedoelde verminderingen voor

d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité, visées au § 2, 1^o à 4^o, 7^o et 8^o »;

9^o le § 6 est complété comme suit :

« 3^o lorsque le revenu imposable est constitué exclusivement par des revenus visés au § 1^{er}, 5^o, et que ces revenus n'excèdent pas les dix neuvièmes du montant maximum visé au § 2, 1^o. »

ART. 15

Au titre II, chapitre III, section première, du même Code, l'intitulé « Sous-section VI. Majoration d'impôt sur les allocations de chômage », inséré par l'article 2 de la loi du 28 décembre 1983, et l'article 91*bis*, inséré par l'article 2 de la loi du 28 décembre 1983 et modifié par l'article 15 de la loi du 27 décembre 1984, sont abrogés.

ART. 16

L'article 93*bis*, § 1^{er}, 4^o, du même Code, inséré par l'article 3 de la loi du 28 décembre 1983, est abrogé.

ART. 17

L'article 95 du même Code, modifié par l'article 24 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 19 de la loi du 27 décembre 1984 et, en ce qui concerne le texte néerlandais, par l'article 9 de l'arrêté royal du 12 août 1985, est abrogé.

ART. 18

Dans l'article 100 du même Code, les mots « Les sociétés visées à l'article 95, qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques » sont remplacés par les mots « 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 ».

ART. 19

Dans l'article 101 du même Code, les mots « les sociétés qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques » sont remplacés par les mots « les sociétés visées à l'article 100 ».

ART. 20

Dans l'article 108*bis*, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 30 de la loi du 25 juin 1973 et modifié par l'article 26 de la loi du 8 août 1980 et par l'article 40 de la loi du 31 juillet 1984, les mots « des articles 41, § 4, 45, 7^o, 47, § 1^{er}, et 50*bis*, 1^o » sont remplacés par les mots « des articles 41, § 4, 47, § 1^{er}, 50, 7^o, et 50*bis*, 1^o ».

pensioenen, vervangingsinkomsten, brugpensioenen en wettelijke vergoedingen inzake ziekte- of invaliditeitsverzekering »;

9^o § 6 wordt aangevuld als volgt :

« 3^o wanneer het belastbaar inkomen uitsluitend bestaat uit in § 1, 5^o, bedoelde inkomsten en die inkomsten niet meer bedragen dan de tien negenden van het in § 9, 1^o, bepaalde maximumbedrag. »

ART. 15

In titel II, hoofdstuk III, eerste afdeling, van hetzelfde Wetboek, worden de onderafdeling VI « Vermeerdering van belasting op de werkloosheidsuitkeringen », ingevoegd bij artikel 2 van de wet van 28 december 1983 en artikel 91*bis* ingevoegd bij hetzelfde artikel 2 van de wet van 28 december 1983 en gewijzigd bij artikel 15 van de wet van 27 december 1984, opgeheven.

ART. 16

Artikel 93*bis*, § 1, 4^o, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 3 van de wet van 28 december 1983, wordt opgeheven.

ART. 17

Artikel 95 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 24 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 19 van de wet van 27 december 1984 en, wat de Nederlandse tekst betreft, bij artikel 9 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985, wordt opgeheven.

ART. 18

In artikel 100 van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « De in artikel 95 bedoelde vennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting niet gekozen hebben » vervangen door de woorden « Vennootschappen die zijn opgericht in een der vormen bepaald in het Wetboek van koophandel, de naamloze vennootschappen en de commanditaire vennootschappen op aandelen uitgezonderd ».

ART. 19

In artikel 101 van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « vennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting niet gekozen hebben » vervangen door de woorden « in artikel 100 bedoelde vennootschappen ».

ART. 20

In artikel 108*bis*, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 30 van de wet van 25 juni 1973 en gewijzigd bij artikel 26 van de wet van 8 augustus 1980 en bij artikel 40 van de wet van 31 juli 1984, worden de woorden « de artikelen 41, § 4, 45, 7^o, 47, § 1, en 50*bis*, 1^o » vervangen door de woorden « de artikelen 41, § 4, 47, § 1, 50, 7^o, en 50*bis*, 1^o ».

ART. 21

L'article 123, § 1^{er}, 4^o, du même Code est abrogé.

ART. 22

Dans l'article 124, § 5, du même Code, modifié par l'article 3 de la loi du 13 avril 1971 et, en ce qui concerne le texte néerlandais, par l'article 9 de l'arrêté royal du 12 août 1985, les mots « visée à l'article 95 » sont remplacés par les mots « visée à l'article 100 ».

ART. 23

A l'article 126 du même Code, modifié par l'article 19 de la loi du 28 décembre 1983 et, en ce qui concerne le texte néerlandais, par l'article 9 de l'arrêté royal du 12 août 1985, sont apportées les modifications suivantes :

1^o dans l'alinéa 1^{er}, le taux de 45 p.c. est remplacé par le taux de 43 p.c.;

2^o dans l'alinéa 2, les mots « 14 400 000 francs » et les taux de 31 p.c., 40 p.c. et 47,5 p.c. sont remplacés respectivement par les mots « 16 600 000 francs » et par les taux de 30 p.c., 38 p.c. et 45 p.c.

ART. 24

Dans l'article 127, 1^o, du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 28 décembre 1973 et par l'article 2 de l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982, le taux de 22,5 p. est remplacé par le taux de 21,5 p.c.

ART. 25

Dans l'article 130, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 41, 1^o et 3^o, de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 3 de l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982, le taux de 22,5 p.c. est remplacé par le taux de 21,5 p.c.

ART. 26

Dans l'article 131 du même Code, modifié par l'article 42, 2^o, de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 4 de l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982, les taux de 45 p.c. et 22,5 p.c. sont remplacés, chacun deux fois, respectivement par les taux de 43 p.c. et 21,5 p.c.

ART. 27

Dans l'article 133 du même Code, modifié par l'article 20 de la loi du 28 décembre 1983, le taux de 45 p.c. est remplacé par le taux de 43 p.c.

ART. 21

Artikel 123, § 1, 4^o, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

ART. 22

In artikel 124, § 5, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 13 april 1971, en, wat de Nederlandse tekst betreft, bij artikel 9 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985, worden de woorden « als bedoeld in artikel 95 » vervangen door de woorden « als bedoeld in artikel 100 ».

ART. 23

In artikel 126 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 19 van de wet van 28 december 1983 en, wat de Nederlandse tekst betreft, bij artikel 9 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in het eerste lid wordt het tarief van 45 pct. vervangen door het tarief van 43 pct.;

2^o in het tweede lid worden de woorden « 14 400 000 frank » en de tarieven van 31 pct., 40 pct. en 47,5 pct. respectievelijk vervangen door de woorden « 16 600 000 frank » en door de tarieven van 30 pct., 38 pct. en 45 pct.

ART. 24

In artikel 127, 1^o, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 28 december 1973 en bij artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 16 van 9 maart 1982, wordt het tarief van 22,5 pct. vervangen door het tarief van 21,5 pct.

ART. 25

In artikel 130, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 41, 1^o en 3^o, van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 16 van 9 maart 1982, wordt het tarief van 22,5 pct. vervangen door het tarief van 21,5 pct.

ART. 26

In artikel 131 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 42, 2^o, van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 16 van 9 maart 1982, worden de tarieven van 45 pct. en 22,5 pct. ieder tweemaal vervangen respectievelijk door de tarieven van 43 pct. en 21,5 pct.

ART. 27

In artikel 133 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 20 van de wet van 28 december 1983, wordt het tarief van 45 pct. vervangen door het tarief van 43 pct.

ART. 28

A l'article 135, § 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 46 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 5 de l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982 et par l'article 21 de la loi du 28 décembre 1983, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 2, 1°, les mots « cinquante-quatre et demi » sont remplacés par le mot « cinquante »;

2° dans l'alinéa 2, 2°, les mots « quarante et un » sont remplacés par les mots « trente-sept et demi »;

3° dans l'alinéa 3, les mots « cinquante et un » sont remplacés par les mots « quarante-sept ».

ART. 29

Dans l'article 138, 5°, du même Code, inséré par l'article 25 de la loi du 27 décembre 1984, le taux de 45 p.c. est remplacé par le taux de 43 p.c.

ART. 30

L'article 140, § 2, 3°, *f*, du même Code, inséré par l'article 50 de la loi du 25 juin 1973 et modifié, en ce qui concerne le texte néerlandais, par l'article 9 de l'arrêté royal du 12 août 1985, est abrogé.

ART. 31

L'article 148, alinéa 1^{er}, 2°, *b*, tiret 2, du même Code, inséré par l'article 15 de la loi du 19 juillet 1979 et modifié par l'article 24, 2°, de la loi du 28 décembre 1983, est abrogé.

ART. 32

Dans l'article 152, 2° et 3°, du même Code, modifié par l'article 18 de la loi du 19 juillet 1979, par l'article 6 de l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982 et par l'article 27 de la loi du 27 décembre 1984, les taux de 50 p.c. et 45 p.c. sont respectivement remplacés par les taux de 48 p.c. et 43 p.c.

ART. 33

L'article 169, alinéa 1^{er}, 3°, *b*, du même Code, inséré par l'article 64 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

« *b*) aux bénéficiaires qui ont été antérieurement taxés dans le chef des associés. »

ART. 34

A l'article 211, § 2, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 21 de la loi du 11 avril 1983 et modifié par l'article 4 de la loi du 28 décembre 1983, les mots « des retenues visées à l'article 91bis » sont supprimés.

ART. 28

In artikel 135, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 46 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 16 van 9 maart 1982 en bij artikel 21 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het tweede lid, 1°, worden de woorden « vierenvijftig en een half » vervangen door het woord « vijftig »;

2° in het tweede lid, 2°, wordt het woord « éenenveertig » vervangen door de woorden « zevenendertig en een half »;

3° in het derde lid, wordt het woord « éenenvijftig » vervangen door het woord « zevenenveertig ».

ART. 29

In artikel 138, 5°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 25 van de wet van 27 december 1984, wordt het tarief van 45 pct. vervangen door het tarief van 43 pct.

ART. 30

Artikel 140, § 2, 3°, *f*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 50 van de wet van 25 juni 1973 en gewijzigd, wat de Nederlandse tekst betreft, bij artikel 9 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985, wordt opgeheven.

ART. 31

Artikel 148, eerste lid, 2°, *b*, tweede gedachtenstreep, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 15 van de wet van 19 juli 1979 en gewijzigd bij artikel 24, 2°, van de wet van 28 december 1983, wordt opgeheven.

ART. 32

In artikel 152, 2° en 3°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 18 van de wet van 19 juli 1979, bij artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 16 van 9 maart 1982 en bij artikel 27 van de wet van 27 december 1984, worden de tarieven van 50 pct. en 45 pct. respectievelijk vervangen door de tarieven van 48 pct. en 43 pct.

ART. 33

Artikel 169, eerste lid, 3°, *b*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 64 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« *b*) aan de winst die vroeger ten name van de vennoten is belast. »

ART. 34

In artikel 211, § 2, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 21 van de wet van 11 april 1983 en gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 28 december 1983, worden de woorden « van de in artikel 91bis bedoelde inhoudingen » geschrapt.

ART. 35

Dans l'article 219 du même Code, modifié par l'article 36 de la loi du 3 novembre 1976, les mots « Les sociétés visées à l'article 95, qu'elles aient ou non opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques » sont remplacés par les mots « 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 ».

ART. 36

L'article 299 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 299. — Le recouvrement de l'impôt établi à charge des associés ou membres de sociétés civiles et associations visées à l'article 25, § 1^{er}, peut être poursuivi directement à charge de la société ou association, dans la mesure où cet impôt correspond proportionnellement à la part de ces associés ou membres dans les bénéfices ou profits non distribués de ces sociétés ou associations ».

ART. 37

A l'article 305 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 25 juillet 1974, sont apportées les modifications suivantes :

1^o le taux de 1 p.c. est remplacé par le taux de 0,8 p.c.;

2^o l'alinéa suivant est inséré entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2 :

« Le Roi peut adapter ce taux lorsque les fluctuations du taux de l'intérêt pratiqué sur le marché financier le justifient. »

ART. 38

A l'article 308 du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 25 juillet 1974, sont apportées les modifications suivantes :

1^o le taux de 1 p.c. est remplacé par le taux de 0,8 p.c.;

2^o l'alinéa suivant est inséré entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2 :

« Le Roi peut adapter ce taux lorsque les fluctuations du taux de l'intérêt pratiqué sur le marché financier le justifient. »

ART. 39

A l'article 353 du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 28 décembre 1983, sont apportées les modifications suivantes :

ART. 35

In artikel 219 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 36 van de wet van 3 november 1976, worden de woorden « De in artikel 95 bedoelde vennootschappen, ongeacht of zij de aanslag van hun winsten in de personenbelasting hebben gekozen » vervangen door de woorden « De vennootschappen die zijn opgericht in een der vormen bepaald in het Wetboek van koophandel, de naamloze vennootschappen en de commanditaire vennootschappen op aandelen uitzonderd ».

ART. 36

Artikel 299 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 299. — De invordering van de belasting gevestigd ten nade van de vennoten of leden van de burgerlijke vennootschappen en verenigingen als bedoeld in artikel 25, § 1, kan rechtstreeks ten laste van de vennootschap of vereniging worden vervolgd voor zover die belasting proportioneel overeenstemt met het aandeel van de vennoten of leden in de niet-uitgekeerde winsten of baten van die vennootschappen of verenigingen ».

ART. 37

In artikel 305 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 25 juli 1974, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o het tarief van 1 pct. wordt vervangen door het tarief van 0,8 pct.;

2^o tussen het eerste en het tweede lid wordt het volgende lid ingevoegd :

« De Koning kan, wanneer zulks ingevolge de op de geldmarkt toegepaste rentevoeten verantwoord is, dit tarief aanpassen. »

ART. 38

In artikel 308 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 25 juli 1974, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o het tarief van 1 pct. wordt vervangen door het tarief van 0,8 pct.;

2^o tussen het eerste en het tweede lid wordt het volgende lid ingevoegd :

« De Koning kan, wanneer zulks ingevolge de op de geldmarkt toegepaste rentevoeten verantwoord is, dit tarief aanpassen. »

ART. 39

In artikel 353 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° au premier tiret, les mots « des retenues visées à l'article 91bis » sont supprimés;

2° au second tiret, les mots « articles 89 à 91bis » sont remplacés par les mots « articles 89 à 91 ».

ART. 40

A l'article 3 de l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination, modifié par l'article 39, § 1^{er}, 1, de la loi du 27 décembre 1984, sont apportées les modifications suivantes :

1° le 1°, a, est remplacé par la disposition suivante :

« a) a un caractère multinational, suivant des critères à déterminer par le Roi; »

2° l'article est complété comme suit :

« 4° ne pas émettre des emprunts représentés par des titres ou des lettres de change d'une durée supérieure à un an, sauf dérogations accordées par arrêté royal pour l'émission d'effets libellés en monnaie étrangère et placés à l'étranger, et pour autant que la garantie soit donnée que ces effets ne sont pas souscrits, ni directement, ni indirectement, par des personnes physiques ou des personnes morales assujetties à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des personnes morales;

5° ne pas posséder d'actions ou autres parts représentatives de droits sociaux dans une quelconque société ou entreprise. »

ART. 41

L'article 7 du même arrêté royal n° 187, abrogé par l'article 39, § 1^{er}, 6, de la loi du 27 décembre 1984, est rétabli dans la rédaction suivante :

« Article 7. — Le présent arrêté n'est toutefois pas applicable aux centres créés par des établissements visés à l'article 50, 1°, alinéa 4, a, b, d à i, k et l, du Code des impôts sur les revenus. »

ART. 42

L'article 29, 2°, de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, modifié par l'article 40 de la loi du 28 décembre 1983 et par l'article 40 de la loi du 27 décembre 1984, est remplacé par la disposition suivante :

« 2° a) ces entreprises ou centres ne sont pas redevables du précompte mobilier, ni en raison de leurs bénéfices distribués aux actions ou parts de capitaux investis, ni en raison des revenus de créances ou prêts ou des produits de la concession de biens mobiliers incorporels dont ils sont débiteurs;

1° in de eerste gedachtenstreep worden de woorden « van de in artikel 91bis bedoelde inhoudingen » geschrapt;

2° in de tweede gedachtenstreep worden de woorden « artikelen 89 tot 91bis » vervangen door de woorden « artikelen 89 tot 91 ».

ART. 40

In artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra, gewijzigd bij artikel 51, § 1, 1, van de wet van 27 december 1984, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het 1°, a, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« a) een multinationaal karakter heeft, overeenkomstig door de Koning te bepalen criteria; »

2° het artikel wordt aangevuld als volgt :

« 4° geen door effecten vertegenwoordigde leningen of handelswissels met een looptijd van meer dan één jaar uitgeven, behoudens toelating te verlenen bij koninklijk besluit voor de in vreemde valuta luidende en in het buitenland te plaatsen effecten en voor zover waarborgen worden gegeven dat deze effecten noch rechtstreeks noch onrechtstreeks worden verworven door natuurlijke of rechtspersonen die zijn onderworpen aan de personenbelasting of de rechtspersonenbelasting;

5° geen aandelen of andere maatschappelijke rechten in om het even welke vennootschappen of ondernemingen bezitten. »

ART. 41

Artikel 7 van hetzelfde koninklijk besluit nr. 187, opgeheven bij artikel 39, § 1, 6, van de wet van 27 december 1984, wordt opnieuw opgenomen in de volgende lezing :

« Artikel 7. — Dit besluit is evenwel niet van toepassing op de centra opgericht door in artikel 50, 1°, vierde lid, a, b, d tot i, k en l, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde instellingen. »

ART. 42

Artikel 29, 2°, van de wet van 11 april 1983, houdende fiscale en begrotingsbepalingen, gewijzigd bij artikel 40 van de wet van 28 december 1983 en bij artikel 40 van de wet van 27 december 1984, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° a) die ondernemingen of centra zijn geen roerende voorheffing verschuldigd, noch met betrekking tot de winsten uitgekeerd aan de aandelen of deelbewijzen van belegde kapitalen, noch met betrekking tot de inkomsten van schuldvorderingen of leningen, of tot opbrengsten van de concessie van immateriële roerende goederen die zij verschuldigd zijn;

b) pour la détermination de leur montant net imposable dans le chef des bénéficiaires, les bénéfices distribués aux actions ou parts de capitaux investis et les revenus de créances ou prêts sont majorés d'un précompte mobilier fictif égal aux 25/75 du montant net encaissé ou recueilli et, pour l'application des articles 18, 97 et 211 du Code des impôts sur les revenus, ce précompte mobilier fictif est assimilé au précompte mobilier réel visé à l'article 174 du même Code;

c) pour ce qui concerne les bénéfices distribués aux actions ou parts de capitaux investis, l'imputation du précompte mobilier fictif n'est applicable qu'à concurrence de 7,5 p.c., au maximum, de la partie du capital social réellement libéré restant à rembourser de ces entreprises ou centres, qui a été affectée par ces entreprises ou centres ou par les 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 et dont le droit d'usage n'est pas concédé, en vertu d'une convention quelconque, à des tiers autres que les membres belges du groupe, soit à des frais de recherche et développement comptabilisés comme immobilisations incorporelles qui bénéficient en principe de la réduction pour investissement majorée, visée à l'article 42ter, § 2, a, du Code des impôts sur les revenus; le capital social réellement libéré restant à rembourser est censé avoir été affecté aux fins visées ci-avant à concurrence de la valeur résiduelle des immobilisations à prendre en considération à la fin de chaque période imposable; lorsque ce capital social n'est censé avoir reçu que partiellement les affectations visées ci-avant, il faut considérer que cette partie est représentée proportionnellement par les différentes actions ou parts;

d) 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 et dont le droit d'usage n'est pas concédé, en vertu d'une convention quelconque, à des tiers autres que les membres belges du groupe, soit à des frais de recherche et développement comptabilisés comme immobilisations incorporelles qui bénéficient en principe de la déduction pour investissement majorée, visée à l'article 42ter, § 2, a, du Code des impôts sur les revenus;

e) le Roi détermine les obligations à respecter pour pouvoir bénéficier du précompte mobilier fictif. Il peut également adapter le taux de 7,5 p.c. visé sous c, lorsque les fluctuations du taux de l'intérêt pratiqué sur le marché des capitaux le justifient. »

b) om het ten name van de verkrijgers belastbare netto-bedrag van de winsten uitgekeerd aan de aandelen of deelbewijzen van belegde kapitalen en van de inkomsten van schuldvorderingen of leningen vast te stellen, worden die inkomsten verhoogd met een fictieve roerende voorheffing van 25/75 van het geïncasseerde of verkregen nettobedrag en die fictieve roerende voorheffing wordt, voor de toepassing van de artikelen 18, 97 en 211 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gelijkgesteld met de werkelijke roerende voorheffing bedoeld in artikel 174 van datzelfde Wetboek;

c) met betrekking tot de winsten uitgekeerd aan de aandelen of deelbewijzen van belegde kapitalen geldt de verkening van de fictieve roerende voorheffing slechts ten belope van maximum 7,5 pct. van het gedeelte van het werkelijk gestort en nog terugbetaalbaar maatschappelijk kapitaal van die ondernemingen of centra dat door die ondernemingen of centra of door de leden van de groep waartoe het centrum behoort, is aangewend, 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, zonder het recht tot gebruik ervan krachtens enigerlei overeenkomst aan andere derden dan Belgische leden van de groep af te staan, hetzij voor als immateriële vaste activa geboekte kosten van onderzoek en ontwikkeling waarvoor de verhoogde investeringsaftrek als bedoeld in artikel 42ter, § 2, a, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen in principe van toepassing is; het werkelijk gestort en nog terugbetaalbaar maatschappelijk kapitaal wordt geacht tot de voormelde doeleinden te zijn aangewend tot beloop van de restwaarde van de in aanmerking komende activa op het einde van ieder belastbaar tijdperk; wanneer dat maatschappelijk kapitaal slechts gedeeltelijk kan geacht worden de voormelde aanwending te hebben gekregen, moet worden beschouwd dat dat gedeelte verhoudingsgewijs door de verschillende aandelen of deelbewijzen is vertegenwoordigd;

d) 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, zonder het recht tot gebruik ervan krachtens enigerlei overeenkomst aan andere derden dan Belgische leden van de groep af te staan, hetzij voor als immateriële vaste activa geboekte kosten van onderzoek en ontwikkeling waarvoor de verhoogde investeringsaftrek als bedoeld in artikel 42ter, § 2, a, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen in principe van toepassing is;

e) de Koning bepaalt de verplichtingen die moeten worden nageleefd om de toepassing van de fictieve roerende voorheffing te kunnen genieten. Hij kan eveneens het onder c bedoelde tarief van 7,5 pct. aanpassen, wanneer zulks ingevolge de op de kapitaalmarkt toegepaste rentevoeten verantwoord is. »

ART. 43

A l'article 47, § 3, de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa suivant est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2 :

« L'article 5 de l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982, tel qu'il est modifié par l'article 39, § 1^{er}, 4, de la présente loi, est également applicable aux centres qui ont été agréés avant l'entrée en vigueur de cette loi »;

2° dans l'alinéa 2, que le 1° du présent article transforme en alinéa 3, les mots « Les dispositions » sont remplacés par les mots « Les autres dispositions ».

SECTION 2

Dispositions en matière de taxe sur la valeur ajoutée et de droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

ART. 44

A l'article 91 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié par l'article 12 de la loi du 24 décembre 1976 et par l'article 50 de la loi du 28 décembre 1983, sont apportées les modifications suivantes :

1° le taux de 1 p.c. mentionné aux §§ 1^{er}, 2 et 3, est chaque fois remplacé par le taux de 0,8 p.c.;

2° l'article est complété par un § 5, rédigé comme suit :

« § 5. — Le Roi peut adapter le taux des intérêts prévus aux §§ 1^{er}, 2 et 3, lorsque les fluctuations du taux de l'intérêt pratiqué sur le marché financier le justifient. »

ART. 45

Dans l'article 212, alinéa 1^{er}, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, modifié par l'article unique de la loi du 17 juillet 1985, les mots « passé dans les deux ans de la même date » sont remplacés par les mots « passé dans les cinq ans de la même date ».

SECTION 3

Disposition commune à tous les impôts

ART. 46

Sans préjudice aux dispositions contenues dans les codes fiscaux, dans les lois particulières et dans les arrêtés pris pour

ART. 43

In artikel 47, § 3, van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° tussen het eerste en het tweede lid wordt het volgende lid ingevoegd :

« Artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982, zoals gewijzigd bij artikel 39, § 1, 4, van deze wet, is eveneens van toepassing op de centra die werden erkend vóór de inwerkingtreding van deze wet »;

2° in het tweede lid, dat het derde lid wordt, ingevolge het 1° van dit artikel, worden de woorden « De bepalingen » vervangen door de woorden « De overige bepalingen ».

AFDELING 2

Bepalingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde en de registratie-, hypotheek- en griffierechten

ART. 44

In artikel 91 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij artikel 12 van de wet van 24 december 1976 en bij artikel 50 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het tarief van 1 pct. vermeld in de §§ 1, 2 en 3, wordt telkens vervangen door het tarief van 0,8 pct.;

2° het artikel wordt aangevuld met een § 5, luidend als volgt :

« § 5. — De Konig kan, wanneer zulks ingevolge de op de geldmarkt toegepaste rentevoeten verantwoord is, de in §§ 1, 2 en 3 bedoelde intrestvoeten aanpassen. »

ART. 45

In artikel 212, eerste lid, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, gewijzigd bij het enig artikel van de wet van 17 juli 1985, worden de woorden « verleden binnen twee jaar na dezelfde datum » vervangen door de woorden « verleden binnen vijf jaar na dezelfde datum ».

AFDELING 3

Aan alle belastingen gemene bepaling

ART. 46

Onverminderd de bepalingen van de fiscale Wetboeken, van de bijzondere wetten en van de ter uitvoering ervan

leur exécution, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, dans les cas et aux conditions qu'il détermine, imposer que le paiement des impôts, droits, taxes, rétributions, produits, salaires, frais, intérêts, amendes, centimes et taxes additionnels provinciaux et communaux perçus par l'Etat, soit effectué par utilisation de la monnaie scripturale.

SECTION 4

Dispositions en matière d'emprunts

ART. 47

Le précompte mobilier n'est pas dû sur les revenus des titres d'emprunts de refinancement concernant les emprunts conclus par la Société nationale du logement et la Société nationale terrienne ou par une nouvelle société nationale qui reprendrait les obligations des sociétés précitées.

ART. 48

Le Roi peut, sans que cela puisse donner lieu à une quelconque augmentation de l'impôt ou de la pression fiscale, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres et sous les conditions qu'il détermine, modifier le régime fiscal, tant en matière d'impôts directs que d'impôts indirects, des revenus d'emprunts, y compris les primes d'émission et de remboursement et les plus-values, qui sont émis ou seront émis par l'Etat ou par les organismes ou établissements publics belges, lorsque ces emprunts sont garantis par l'Etat, afin de rendre plus acceptable ou attractive, sur le plan fiscal, la participation aux opérations de réduction des charges de la dette publique.

Le pouvoir conféré au Roi par cet article expire le 31 mars 1987.

Les arrêtés pris en vertu de la compétence conférée par le présent article sont abrogés au 31 décembre 1987 s'ils n'ont pas été confirmés par la loi avant cette date.

SECTION 5

Entrée en vigueur

ART. 49

§ 1^{er}. Le présent chapitre est applicable :

1° en ce qui concerne les articles 1^{er} à 9, 10, 2°, 11, 13, 14, 1°, 2°, 6° à 9°, 17 à 22, 30, 31, 33, 35, 36 et 40, 2°, à partir de l'exercice d'imposition 1987;

genomen besluiten, kan de Koning, bij in Ministerraad overlegd besluit, in de gevallen en volgens de voorwaarden die Hij bepaalt, opleggen dat de betaling van de door de Staat geïnde belastingen, rechten, taksen, retributies, opbrengsten, salarissen, kosten, interesten, boeten, provinciale en gemeentelijke opcentiemen en aanvullende belastingen wordt verricht door middel van giraal geld.

AFDELING 4

Bepalingen inzake leningen

ART. 47

De roerende voorheffing is niet verschuldigd op de inkomsten uit effecten van herfinancieringsleningen betreffende de leningen gesloten door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij of door een nieuwe nationale maatschappij die de verplichtingen van de voornoemde maatschappijen zou overnemen.

ART. 48

De Koning kan, zonder dat zulks aanleiding mag geven tot enige verhoging van de belasting of van de belastingdruk, bij in Ministerraad overlegd besluit en onder de voorwaarden die Hij bepaalt, het belastingstelsel, zowel inzake directe als inzake indirecte belastingen, wijzigen van de inkomsten van leningen, met inbegrip van uitgifte- en terugbetalingspremies en meerwaarden, die zijn uitgegeven of zullen worden uitgegeven door de Staat of door Belgische openbare inrichtingen of instellingen wanneer die leningen door de Staat zijn gewaarborgd, ten einde de deelname aan de operaties tot vermindering van de lasten van de rijks-schuld fiscaal aanvaardbaar of aantrekkelijk te maken.

De bij dit artikel aan de Koning verleende macht verstrijkt op 31 maart 1987.

De besluiten genomen krachtens de door dit artikel verleende macht zijn opgeheven op 31 december 1987, indien ze vóór die datum niet door de wet zijn bekrachtigd.

AFDELING 5

Inwerkingtreding

ART. 49

§ 1. Dit hoofdstuk is van toepassing :

1° met betrekking tot de artikelen 1 tot 9, 10, 2°, 11, 13, 14, 1°, 2°, 6° tot 9°, 17 tot 22, 30, 31, 33, 35, 36 en 40, 2°, met ingang van het aanslagjaar 1987;

2° en ce qui concerne les articles 10, 1°, 15 et 16, 23 à 29, 32, 34, 39 et 43, à partir de l'exercice d'imposition 1988;

3° en ce qui concerne l'article 28 :

a) aux revenus d'actions ou de parts alloués ou attribués à partir du 1^{er} janvier 1988;

b) aux revenus de capitaux investis et aux tantièmes et autres rémunérations y assimilées, qui sont afférents à des exercices sociaux clôturés à partir du 31 décembre 1987 ou qui sont alloués ou attribués pendant ces exercices par prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés;

4° en ce qui concerne les articles 37 et 38, à partir du premier jour du deuxième mois qui suit celui de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*, pour la période prenant cours à compter du même jour;

5° en ce qui concerne les articles 40, 1°, et 41, aux centres de coordination qui seront reconnus après l'entrée en vigueur de la présente loi;

6° en ce qui concerne l'article 42, aux revenus alloués ou attribués à partir du 1^{er} janvier 1986;

7° en ce qui concerne l'article 44, à partir du premier jour du deuxième mois qui suit celui de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

§ 2. Toute modification apportée à partir du 1^{er} janvier 1986 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application du présent chapitre.

CHAPITRE II

Epargne-pension

ART. 50

Le Roi prend, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, toutes les mesures utiles pour compléter ou modifier le Code des impôts sur les revenus ainsi que la loi du 27 mars 1957 relative aux fonds communs de placement et modifiant le Code des droits de timbre et le Code des taxes assimilées au timbre, en vue de l'instauration, au plus tôt à partir de l'exercice d'imposition 1987, aux conditions, dans les limites et suivant les modalités qu'il détermine, d'un régime d'épargne-pension tendant à la constitution de pensions complémentaires et à la promotion du capital à risque.

A cette même fin, Il peut également, au plus tôt à partir de l'exercice d'imposition 1988, abroger ou modifier les articles 67, 9°, et 71, § 1^{er}, 8°, § 2, dernier alinéa, et § 3bis, du même Code.

Le pouvoir conféré au Roi par cet article expire le 31 mars 1987.

2° met betrekking tot de artikelen 10, 1°, 15 en 16, 23 tot 29, 32, 34, 39 en 43, met ingang van het aanslagjaar 1988;

3° met betrekking tot artikel 28 :

a) op inkomsten van aandelen of delen verleend of toegekend vanaf 1 januari 1988;

b) op inkomsten van belegde kapitalen en op tantièmes en andere daarmee gelijkgestelde bezoldigingen, die met vanaf 31 december 1987 afgesloten boekjaren verband houden of in die boekjaren uit vroeger belaste winsten worden verleend of toegekend;

4° met betrekking tot de artikelen 37 en 38, met ingang van de eerste dag van de tweede maand na de maand waarin deze wet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt, voor het tijdperk dat op dezelfde dag een aanvang neemt;

5° met betrekking tot de artikelen 40, 1°, en 41, op de coördinatiecentra die worden erkend na de inwerkingtreding van deze wet;

6° met betrekking tot artikel 42, op de met ingang van 1 januari 1986 verleende of toegekende inkomsten;

7° met betrekking tot artikel 44, met ingang van de eerste dag van de tweede maand na de maand waarin deze wet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

§ 2. Elke wijziging die vanaf 1 januari 1986 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van dit hoofdstuk.

HOOFDSTUK II

Pensioensparen

ART. 50

De Koning zal, bij in Ministerraad overlegd besluit, alle nuttige maatregelen treffen ten einde het Wetboek van de inkomstenbelastingen en de wet van 27 maart 1957 betreffende de gemeenschappelijke beleggingsfondsen en tot wijziging van het Wetboek der zegelrechten en het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen aan te vullen of te wijzigen, met het oog op het invoeren, ten vroegste met ingang van het aanslagjaar 1987, onder de voorwaarden, binnen de grenzen en volgens de regels die Hij bepaalt, van een stelsel van pensioensparen, dat strekt tot het vormen van aanvullende pensioenen en het bevorderen van het risicodragend kapitaal.

Te dien einde kan Hij eveneens, ten vroegste met ingang van het aanslagjaar 1988, de artikelen 67, 9° en 71, § 1, 8°, § 2, laatste lid en § 3bis van hetzelfde Wetboek opheffen of wijzigen.

De bij dit artikel aan de Koning verleende macht verstrijkt op 31 maart 1987.

Les arrêtés pris en vertu de la compétence conférée par le présent article, sont abrogés au 31 décembre 1987 s'ils n'ont pas été confirmés par la loi avant cette date.

CHAPITRE III

Sécurité juridique du contribuable et création de la fonction de substitut du procureur du Roi, spécialisé en matière fiscale

SECTION 1

Sécurité juridique du contribuable

Modifications au Code des impôts sur les revenus

ART. 51

Dans l'article 251 du Code des impôts sur les revenus, remplacé par l'article 41 de la loi du 3 novembre 1976, l'alinéa suivant est inséré entre les alinéas premier et deux :

« Lorsque l'administration fait usage du moyen de preuve prévu à l'article 248, § 1^{er}, alinéa premier, elle communique de la même manière le montant des bénéfices ou profits des trois contribuables similaires ainsi que les éléments nécessaires pour établir proportionnellement le montant des bénéfices ou profits du contribuable concerné. »

ART. 52

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 et par l'article 33 de la loi du 27 décembre 1984, est remplacé par la disposition suivante :

« § 3. Le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui accorde aussi d'office le dégrèvement :

1° des excédents de précomptes et versements anticipés visés à l'article 211, § 2, pour autant que ces excédents aient été constatés par l'administration ou signalés par le redevable à celle-ci dans les trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition auquel appartient l'impôt sur lequel ces précomptes et versements anticipés sont imputables;

2° des réductions visées aux articles 80 et 81, 87 à 88 et 162, § 1^{er}, pour autant que le fait générateur de ces réductions ait été constaté par l'administration ou signalé par le redevable à celle-ci dans les trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition auquel appartient l'impôt sur lequel ces réductions doivent être accordées. »

De besluiten genomen krachtens de door dit artikel verleende macht zijn opgeheven op 31 december 1987, indien ze vóór die datum niet door de wet zijn bekrachtigd.

HOOFDSTUK III

Rechtszekerheid van de belastingplichtige en instelling van het ambt van substituut-procureur des Konings, gespecialiseerd in belastingzaken

AFDELING 1

Rechtszekerheid van de belastingplichtige

Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen

ART. 51

In artikel 251 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, vervangen door artikel 41 van de wet van 3 november 1976, wordt tussen het eerste en het tweede lid het volgende lid ingevoegd :

« Wanneer de administratie gebruik maakt van het bewijsmiddel bedoeld in artikel 248, § 1, eerste lid, deelt zij op dezelfde wijze het bedrag mede van de winsten of baten van de drie soortgelijke belastingplichtigen, alsmede de gegevens die nodig zijn voor het verhoudingsgewijs bepalen van de winsten of baten van de betrokken belastingplichtige. »

ART. 52

Artikel 277, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 4 van de wet van 27 juni 1966 en gewijzigd bij artikel 19 van de wet van 10 februari 1981 en bij artikel 33 van de wet van 27 december 1984 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 3. De directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar verleent ook ambtshalve ontlasting :

1° van het overschot van de voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in artikel 211, § 2, voor zover dit overschot door de administratie werd vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werd bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar waartoe de belasting behoort waarmede deze voorheffingen en voorafbetalingen zijn te verrekenen;

2° van de in de artikelen 80 en 81, 87 tot 88 en 162, § 1, bedoelde verminderingen voor zover het tot die verminderingen aanleiding gevend feit door de administratie werd vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werd bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar waartoe de belasting behoort waarop die verminderingen moeten worden verleend. »

ART. 53

L'article 305 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 25 juillet 1974, par l'article 34 de la loi du 27 décembre 1984 et par l'article 37 de la présente loi, et dont le texte ainsi modifié formera le § 1^{er}, est complété par un § 2, rédigé comme suit :

« § 2. A défaut de notification de la décision visée à l'article 276 dans les dix-huit mois suivant l'introduction de la réclamation, l'intérêt de retard prévu au § 1^{er}, n'est pas dû sur la partie de la cotisation qui excède le montant déterminé conformément à l'article 301, pendant la période commençant le premier du mois qui suit celui de l'expiration dudit délai de dix-huit mois et se terminant à la fin du mois pendant lequel la décision du directeur est notifiée. »

ART. 54

L'article 309, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 5 de la loi du 27 juin 1966 et modifié par l'article 30, § 5, 4^o, de la loi du 15 juillet 1966 et par l'article 35 de la loi du 27 décembre 1984, est complété comme suit :

« 4^o de réductions visées à l'article 277, § 3, 2^o, effectuée d'office, après l'expiration des délais de réclamation et de recours. »

ART. 55

Dans l'article 339 du même Code, remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 10 février 1981, les mots « ou de l'une de ces peines seulement » sont insérés entre les mots « 500 000 francs » et « celui qui ».

ART. 56

A l'article 340 du même Code, remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 10 février 1981, sont apportées les modifications suivantes :

1^o dans l'alinéa 1^{er}, les mots « ou de l'une de ces peines seulement » sont insérés entre les mots « 500 000 francs » et « celui qui »;

2^o l'alinéa 2 est complété par les mots « ou de l'une de ces peines seulement ».

ART. 57

L'article 342 du même Code, remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 10 février 1981, est complété par les mots « ou de l'une de ces peines seulement ».

ART. 53

Artikel 305 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 25 juli 1974, bij artikel 34 van de wet van 27 december 1984, en bij artikel 37 van deze wet, en waarvan de aldus gewijzigde tekst § 1 zal vormen, wordt aangevuld met een § 2, luidend als volgt :

« § 2. Geschiedt de kennisgeving van de in artikel 276 bedoelde beslissing niet binnen achttien maanden na de indiening van het bezwaarschrift, dan is de in § 1 bedoelde nalatigheidsinterest niet verschuldigd voor het gedeelte van de aanslag dat hoger is dan het overeenkomstig artikel 301 vastgestelde bedrag, gedurende het tijdperk dat begint op de eerste van de maand welke volgt op die waarin die termijn van achttien maanden verstrijkt, en afloopt op het einde van de maand waarin van de beslissing van de directeur kennis wordt gegeven. »

ART. 54

Artikel 309, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 5 van de wet van 27 juni 1966 en gewijzigd bij artikel 30, § 5, 4^o, van de wet van 15 juli 1966 en bij artikel 35 van de wet van 27 december 1984, wordt aangevuld als volgt :

« 4^o van de verminderings als bedoeld bij artikel 277, § 3, 2^o, die na het verstrijken van de termijnen van bezwaar en beroep van ambtswege geschiedt. »

ART. 55

Artikel 339 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 1 van de wet van 10 februari 1981, wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 56

In artikel 340 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 1 van de wet van 10 februari 1981, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in het eerste lid worden tussen de woorden « 500 000 frank » en « wordt gestraft », de woorden « of met één van die straffen alleen » ingevoegd;

2^o het tweede lid wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 57

Artikel 342 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 1 van de wet van 10 februari 1981, wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 58

L'article 346 du même Code, remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 10 février 1981, est complété par les mots « ou de l'une de ces peines seulement ».

ART. 59

A l'article 347 du même Code, remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 10 février 1981 et modifié par l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 41 du 2 avril 1982, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 1^{er}, les mots « Sous réserve de la dérogation prévue au § 4 » sont supprimés;

2° les §§ 2 et 4 sont abrogés.

ART. 60

L'article 350 du même Code, remplacé par l'article 47 de la loi du 8 août 1980 et modifié par l'article 2, § 1^{er}, de la loi du 10 février 1981, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 350. — § 1^{er}. L'action publique est exercée par le ministère public.

§ 2. Toutefois, le ministère public ne pourra engager de poursuites si les faits sont venus à sa connaissance à la suite d'une plainte ou d'une dénonciation d'un fonctionnaire dépourvu de l'autorisation dont il est question à l'article 29, alinéa 2, du Code d'instruction criminelle.

§ 3. A moins que sa connaissance des faits ne résulte d'une plainte déposée ou d'une dénonciation faite par les fonctionnaires des administrations fiscales du Ministère des Finances, dûment autorisés, le procureur du Roi doit, s'il veut engager des poursuites pour des faits pénalement punissables aux termes du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution, demander l'avis du directeur régional des contributions directes compétent. Le procureur du Roi joint à sa demande d'avis, les éléments de fait dont il dispose; le directeur régional doit, dans les quatre mois de la date de sa réception, répondre à la demande qui lui aura été adressée.

§ 4. Si, avant la clôture des débats devant une juridiction répressive, une autre autorité judiciaire ou administrative est saisie d'une contestation qui porte sur l'application d'une disposition du présent Code ou d'un arrêté pris pour son exécution, le juge saisi de l'action publique doit, si la solution de la contestation lui paraît de nature à exercer une influence sur cette action, surseoir à statuer sur les préventions ou sur l'une d'elles, jusqu'à ce qu'il ait été mis fin à la contestation par une décision coulée en force de chose jugée. Pendant la durée de la surséance, la prescription de l'action publique est suspendue.

ART. 58

Artikel 346 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 1 van de wet van 10 februari 1981, wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 59

In artikel 347 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 1 van de wet van 10 februari 1981 en gewijzigd bij artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 41 van 2 april 1982, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1 worden de woorden « Onder voorbehoud van de afwijking waarin § 4 voorziet, zijn » geschrapt en wordt tussende woorden « artikel 85 » en « van toepassing » het woord « zijn » ingevoegd;

2° de §§ 2 en 4 worden opgeheven.

ART. 60

Artikel 350 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 47 van de wet van 8 augustus 1980 en gewijzigd bij artikel 2, § 1, van de wet van 10 februari 1981, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 350. — § 1. De strafvordering wordt uitgeoefend door het openbaar ministerie.

§ 2. Het openbaar ministerie kan echter geen vervolgingen instellen, indien het kennis heeft gekregen van de feiten ten gevolge van een klacht of een aangifte van een ambtenaar die niet de machtiging had waarvan sprake is in artikel 29, tweede lid, van het Wetboek van Strafvordering.

§ 3. Tenzij de procureur des Konings met de feiten bekend is geraakt ingevolge een klacht die is ingediend of een aangifte die is gedaan door ambtenaren van de belastingbesturen van het Ministerie van Financiën die daartoe behoorlijk gemachtigd zijn, moet hij, indien hij een vervolging wil instellen wegens feiten die naar luid van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten strafrechtelijk strafbaar zijn, het advies van de bevoegde gewestelijke directeur der directe belastingen vragen. De procureur des Konings voegt het feitenmateriaal waarover hij beschikt bij zijn verzoek om advies; de gewestelijke directeur dient binnen vier maanden na de ontvangst van het aan hem gerichte verzoek hierop te antwoorden.

§ 4. Indien, vóór het sluiten van de debatten voor een strafrechter, bij een andere gerechtelijke of administratieve overheid een geschil aanhangig wordt gemaakt over de toepassing van een bepaling van dit Wetboek of van een ter uitvoering ervan genomen besluit, moet de rechter bij wie de strafvordering aanhangig is, indien de oplossing van het geschil hem van die aard schijnt te zijn dat ze een invloed kan hebben op de strafvordering, de uitspraak over de tenlasteleggingen of over één ervan uitstellen totdat aan het geschil een einde is gemaakt door een in kracht van gewijsde gegane beslissing. Tijdens dat uitstel is de verjaring van de strafvordering geschorst.

§ 5. Dans le cas visé au § 3, la prescription de l'action publique est suspendue entre la date de la demande d'avis et celle à laquelle le directeur régional des contributions directes donne cet avis. »

ART. 61

Dans le titre VII, chapitre X, section II, du même Code, il est inséré un article 350bis rédigé comme suit :

« Article 350bis. — Sous peine de nullité de l'acte de procédure, les fonctionnaires de l'Administration des contributions directes et de l'Administration de l'inspection spéciale des impôts, ne peuvent être entendus que comme témoins. »

Modifications au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

ART. 62

A l'article 2 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, modifié par l'article 3 de la loi du 10 février 1981, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 3, les mots « 345 à 350 » sont remplacés par les mots « 345 à 349 »;

2° l'article est complété par l'alinéa suivant :

« Les articles 350 et 350bis du Code des impôts sur les revenus sont applicables aux infractions aux dispositions du présent Code et aux arrêtés pris pour son exécution. »

ART. 63

Dans le titre I^{er} du même Code, il est inséré un article 2bis, rédigé comme suit :

« Article 2bis. — Dans les limites prévues par la loi, le montant des amendes administratives proportionnelles prévues par le présent Code ou par les arrêtés pris pour son exécution, est fixé selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi. »

ART. 64

L'article 71 du même Code, remplacé par l'article 7, § 2, de la loi du 10 février 1981, est complété par les mots « ou de l'une de ces peines seulement ».

Modifications au Code de la taxe sur la valeur ajoutée

ART. 65

Dans l'article 73 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par l'article 9 de la loi du 10 février 1981, les mots

§ 5. In het geval bedoeld in § 3, wordt de verjaring van de strafvordering geschorst tussen de datum van het verzoek om advies en die waarop de gewestelijke directeur der directe belastingen zijn advies uitbrengt. »

ART. 61

In titel VII, hoofdstuk X, afdeling II van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 350bis ingevoegd, luidend als volgt :

« Artikel 350bis. — De ambtenaren van de Administratie der directe belastingen en van de Administratie van de bijzondere belastinginspectie mogen, op straffe van nietigheid van de akte van rechtspleging, slechts als getuige worden gehoord. »

Wijzigingen aan het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

ART. 62

In artikel 2 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 10 februari 1981, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het derde lid worden de woorden « 345 tot 350 » vervangen door de woorden « 345 tot 349 »;

2° het artikel wordt aangevuld met het volgend lid :

« De artikelen 350 en 350bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen zijn van toepassing op de overtredingen van de bepalingen van dit Wetboek en de ter uitvoering ervan genomen besluiten. »

ART. 63

In titel I van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 2bis ingevoegd, luidend als volgt :

« Artikel 2bis. — Binnen de door de wet gestelde grenzen, wordt het bedrag van de proportionele administratieve boeten vastgesteld in dit Wetboek of in de ter uitvoering ervan genomen besluiten, bepaald volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld. »

ART. 64

Artikel 71 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 7, § 2, van de wet van 10 februari 1981, wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

Wijzigingen aan het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

ART. 65

Artikel 73 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen door artikel 9 van de wet

« ou de l'une de ces peines seulement » sont insérés entre les mots « 500 000 francs » et « celui qui ».

ART. 66

A l'article 73bis du même Code, inséré par l'article 9 de la loi du 10 février 1981, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots « ou de l'une de ces peines seulement » sont insérés entre les mots « 500 000 francs » et « celui qui »;

2° l'alinéa 2 est complété par les mots « ou de l'une de ces peines seulement ».

ART. 67

L'article 73quater du même Code, inséré par l'article 9 de la loi du 10 février 1981, est complété par les mots « ou de l'une de ces peines seulement ».

ART. 68

A l'article 73quinquies du même Code, inséré par l'article 9 de la loi du 10 février 1981 et modifié par l'article 2 de l'arrêté royal n° 41 du 2 avril 1982, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 1^{er}, les mots « Sous réserve de la dérogation prévue au § 4 » sont supprimés;

2° les §§ 2 et 4 sont abrogés.

ART. 69

L'article 74 du même Code, remplacé par l'article 9 de la loi du 10 février 1981, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 74. — § 1^{er}. L'action publique est exercée par le ministère public.

§ 2. Toutefois le ministère public ne pourra engager des poursuites si les faits sont venus à sa connaissance à la suite d'une plainte ou d'une dénonciation d'un fonctionnaire dépourvu de l'autorisation dont il est question à l'article 29, alinéa 2, du Code d'instruction criminelle.

§ 3. A moins que sa connaissance des faits ne résulte d'une plainte déposée ou d'une dénonciation faite par les fonctionnaires des administrations fiscales du Ministère des Finances, dûment autorisés, le procureur du Roi doit, s'il veut engager des poursuites pour des faits pénalement punissables aux termes du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution, demander l'avis du directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domai-

van 10 februari 1981, wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 66

In artikel 73bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 9 van de wet van 10 februari 1981, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden tussen de woorden « 500 000 frank » en « wordt gestraft » de woorden « of met één van die straffen alleen » ingevoegd;

2° het tweede lid wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 67

Artikel 73quater van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 9 van de wet van 10 februari 1981, wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 68

In artikel 73quinquies van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 9 van de wet van 10 februari 1981 en gewijzigd bij artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 41 van 2 april 1982, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1, worden de woorden « Onder voorbehoud van de afwijking waarin § 4 voorziet, zijn » geschrapt en wordt tussen de woorden « artikel 85 » en « van toepassing » het woord « zijn » ingevoegd;

2° de §§ 2 en 4 worden opgeheven.

ART. 69

Artikel 74 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 9 van de wet van 10 februari 1981, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 74. — § 1. De strafvordering wordt uitgeoefend door het openbaar ministerie.

§ 2. Het openbaar ministerie kan echter geen vervolging instellen indien het kennis heeft gekregen van de feiten ten gevolge van een klacht of een aangifte van een ambtenaar die niet de machtiging had waarvan sprake is in artikel 29, tweede lid, van het Wetboek van Strafvordering.

§ 3. Tenzij de procureur des Konings met de feiten bekend is geraakt ingevolge een klacht die is ingediend of een aangifte die is gedaan door ambtenaren van de belastingbesturen van het Ministerie van Financiën die daartoe behoorlijk gemachtigd zijn, moet hij, indien hij een vervolging wil instellen wegens feiten die naar luid van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten strafrechtelijk strafbaar zijn, het advies van de bevoegde gewestelijke

nes, compétent. Le procureur du Roi joint à sa demande d'avis, les éléments de fait dont il dispose; le directeur régional doit, dans les quatre mois de la date de sa réception, répondre à la demande qui lui aura été adressée.

§ 4. Si, avant la clôture des débats devant une juridiction répressive, une autre autorité judiciaire est saisie d'une contestation qui porte sur l'application d'une disposition du présent Code ou d'un arrêté pris pour son exécution, le juge saisi de l'action publique doit, si la solution de la contestation lui paraît de nature à exercer une influence sur cette action, surseoir à statuer sur les préventions ou sur l'une d'elles, jusqu'à ce qu'il ait été mis fin à la contestation par une décision coulée en force de chose jugée. Pendant la durée de la surséance, la prescription de l'action publique est suspendue.

§ 5. Dans le cas visé au § 3, la prescription de l'action publique est suspendue entre la date de la demande d'avis et celle à laquelle le directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, donne cet avis. »

ART. 70

Dans le chapitre XI, section 2, du même Code, il est inséré un article 74bis, rédigé comme suit :

« Article 74bis. — Sous peine de nullité de l'acte de procédure, les fonctionnaires de l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines et de l'administration de l'inspection spéciale des impôts, ne peuvent être entendus que comme témoins. »

ART. 71

L'article 84 du même Code est complété par l'alinéa suivant :

« Dans les limites prévues par la loi, le montant des amendes fiscales proportionnelles prévues par le présent Code ou par les arrêtés pris pour son exécution, est fixé selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi. »

ART. 72

Dans le chapitre XIV du même Code, il est inséré un article 84bis, rédigé comme suit :

« Article 84bis. — Dans les cas spéciaux, le directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, compétent peut accorder, aux conditions qu'il détermine, l'exonération de tout ou partie des intérêts prévus par l'article 91, §§ 1^{er} et 2. »

directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, vragen. De procureur des Konings voegt het feitenmateriaal waarover hij beschikt bij zijn verzoek om advies; de gewestelijke directeur dient binnen vier maanden na de ontvangst van het aan hem gerichte verzoek hierop te antwoorden.

§ 4. Indien, vóór het sluiten van de debatten voor een strafrechter, bij een andere gerechtelijke overheid een geschil aanhangig wordt gemaakt over de toepassing van een bepaling van dit Wetboek of van een ter uitvoering ervan genomen besluit, moet de rechter bij wie de strafvordering aanhangig is, indien de oplossing van het geschil hem van die aard schijnt te zijn dat ze een invloed kan hebben op de strafvordering, de uitspraak over de tenlasteleggingen of over één ervan uitstellen totdat aan het geschil een einde is gemaakt door een in kracht van gewijsde gegane beslissing. Tijdens dat uitstel is de verjaring van de strafvordering geschorst.

§ 5. In het geval bedoeld in § 3, wordt de verjaring van de strafvordering geschorst tussen de datum van het verzoek om advies en die waarop de gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen zijn advies uitbrengt. »

ART. 70

In hoofdstuk XI, afdeling 2, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 74bis ingevoegd, luidend als volgt :

« Artikel 74bis. — De ambtenaren van de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen en van de administratie van de bijzondere belastinginspectie mogen, op straffe van nietigheid van de akte van rechtspleging, slechts als getuige worden gehoord. »

ART. 71

Artikel 84 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid :

« Binnen de door de wet gestelde grenzen, wordt het bedrag van de proportionele fiscale boeten vastgesteld in dit Wetboek of in de ter uitvoering ervan genomen besluiten bepaald volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld. »

ART. 72

In hoofdstuk XIV van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 84bis ingevoegd, luidend als volgt :

« Artikel 84bis. — In bijzondere gevallen mag de bevoegde gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, onder door hem bepaalde voorwaarden, vrijstelling verlenen voor alle in artikel 91, § 1 en § 2, bedoelde interesten of voor een deel ervan. »

Modifications au Code des taxes assimilées au timbre

ART. 73

L'article 202⁴ du Code des taxes assimilées au timbre, inséré par l'article 8 de la loi du 13 juin 1951, est complété par l'alinéa suivant :

« Dans les limites prévues par la loi, le montant des amendes fiscales proportionnelles prévues par le présent Code ou par les arrêtés pris pour son exécution, est fixé selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi. »

ART. 74

Dans le titre XV du même Code, il est inséré un article 202^{4bis}, rédigé comme suit :

« Article 202^{4bis}. — Dans les cas spéciaux, le directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, compétent peut accorder, aux conditions qu'il détermine, l'exonération de tout ou partie des intérêts prévus par l'article 164 et l'article 179¹. »

ART. 75

Dans l'article 207 du même Code, remplacé par l'article 11 de la loi du 10 février 1981, les mots « ou de l'une de ces peines seulement » sont insérés entre les mots « 500 000 francs » et « celui qui ».

ART. 76

A l'article 207^{bis} du même Code, inséré par l'article 11 de la loi du 10 février 1981, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa premier, les mots « ou de l'une de ces peines seulement » sont insérés entre les mots « 500 000 francs » et « celui qui »;

2° l'alinéa deux est complété par les mots « ou de l'une de ces peines seulement ».

ART. 77

L'article 207^{quater} du même Code, inséré par l'article 11 de la loi du 10 février 1981, est complété par les mots « ou de l'une de ces peines seulement ».

ART. 78

A l'article 207^{quinquies} du même Code, inséré par l'article 11 de la loi du 10 février 1981 et modifié par l'article 3 de l'arrêté royal n° 41 du 2 avril 1982, sont apportées les modifications suivantes :

Wijzigingen aan het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen

ART. 73

Artikel 202⁴ van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, ingevoegd bij artikel 8 van de wet van 13 juni 1951, wordt aangevuld met het volgende lid :

« Binnen de door de wet gestelde grenzen, wordt het bedrag van de proportionele fiscale boeten vastgesteld in dit Wetboek of in de ter uitvoerig ervan genomen besluiten bepaald volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld. »

ART. 74

In titel XV van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 202^{4bis} ingevoegd, luidend als volgt :

« Artikel 202^{4bis}. — In bijzondere gevallen mag de bevoegde gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, onder door hem bepaalde voorwaarden, vrijstelling verlenen voor alle in de artikelen 164 en 179¹ bedoelde interesten of voor een deel ervan. »

ART. 75

Artikel 207 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 11 van de wet van 10 februari 1981, wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 76

In artikel 207^{bis} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11 van de wet van 10 februari 1981, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden tussen de woorden « 500 000 frank » en « wordt gestraft », de woorden « of met één van die straffen alleen » ingevoegd;

2° het tweede lid wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 77

Artikel 207^{quater} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11 van de wet van 10 februari 1981, wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 78

In artikel 207^{quinquies} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11 van de wet van 10 februari 1981 en gewijzigd bij artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 41 van 2 april 1982, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° dans le § 1^{er}, les mots « Sous réserve de la dérogation prévue au § 4 » sont supprimés;

2° les §§ 2 et 4 sont abrogés.

ART. 79

L'article 207*nonies* du même Code, inséré par l'article 11 de la loi du 10 février 1981, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 207*nonies*. — § 1^{er}. L'action publique est exercée par le ministère public.

§ 2. Toutefois le ministère public ne pourra engager de poursuites si les faits sont venus à sa connaissance à la suite d'une plainte ou d'une dénonciation d'un fonctionnaire dépourvu de l'autorisation dont il est question à l'article 29, alinéa 2, du Code d'instruction criminelle.

§ 3. A moins que sa connaissance des faits ne résulte d'une plainte déposée ou d'une dénonciation faite par les fonctionnaires des administrations fiscales du ministère des Finances, dûment autorisés, le procureur du Roi doit, s'il veut engager des poursuites pour des faits pénalement punissables aux termes du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution, demander l'avis du directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, compétent. Le procureur du Roi joint à sa demande d'avis, les éléments de fait dont il dispose; le directeur régional doit, dans les quatre mois de la date de sa réception, répondre à la demande qui lui aura été adressée.

§ 4. Si, avant la clôture des débats devant une juridiction répressive, une autre autorité judiciaire est saisie d'une contestation qui porte sur l'application d'une disposition du présent Code ou d'un arrêté pris pour son exécution, le juge saisi de l'action publique doit, si la solution de la contestation lui paraît de nature à exercer une influence sur cette action, surseoir à statuer sur les préventions ou sur l'une d'elles, jusqu'à ce qu'il ait été mis fin à la contestation par une décision coulée en force de chose jugée. Pendant la durée de la surséance, la prescription de l'action publique est suspendue.

§ 5. Dans le cas visé au § 3, la prescription de l'action publique est suspendue entre la date de la demande d'avis et celle à laquelle le directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, donne cet avis. »

ART. 80

Dans le titre XV du même Code, il est inséré un article 207*decies* rédigé comme suit :

1° in § 1 worden de woorden « Onder voorbehoud van de afwijking waarin § 4 voorziet, zijn » geschrapt en wordt tussen de woorden « artikel 85 » en « van toepassing » het woord « zijn » ingevoegd;

2° de §§ 2 en 4 worden opgeheven.

ART. 79

Artikel 207*nonies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 11 van de wet van 10 februari 1981, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 207*nonies*. — § 1. De strafvordering wordt uitgeoefend door het openbaar ministerie.

§ 2. Het openbaar ministerie kan echter geen vervolging instellen indien het kennis heeft gekregen van de feiten tengevolge van een klacht of een aangifte van een ambtenaar die niet de machtiging had waarvan sprake is in artikel 29, tweede lid, van het Wetboek van Strafvordering.

§ 3. Tenzij de procureur des Konings met de feiten bekend is geraakt ingevolge een klacht die is ingediend of een aangifte die is gedaan door ambtenaren van de belastingbesturen van het ministerie van Financiën die daartoe behoorlijk gemachtigd zijn, moet hij, indien hij een vervolging wil instellen wegens feiten die naar luid van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten strafrechtelijk strafbaar zijn, het advies van de bevoegde gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, vragen. De procureur des Konings voegt het feitenmateriaal waarover hij beschikt bij zijn verzoek om advies; de gewestelijke directeur dient binnen vier maanden na de ontvangst van het aan hem gericht verzoek hierop te antwoorden.

§ 4. Indien, vóór het sluiten van de debatten voor een strafrechter, bij een andere gerechtelijke overheid een geschil aanhangig wordt gemaakt over de toepassing van een bepaling van dit Wetboek of van een ter uitvoering ervan genomen besluit, moet de rechter bij wie de strafvordering aanhangig is, indien de oplossing van het geschil hem van die aard schijnt te zijn dat ze een invloed kan hebben op de strafvordering, de uitspraak over de tenlasteleggingen of over één ervan uitstellen totdat aan het geschil een einde is gemaakt door een in kracht van gewijsde gegane beslissing. Tijdens dat uitstel is de verjaring van de strafvordering geschorst.

§ 5. In het geval bedoeld in § 3, wordt de verjaring van de strafvordering geschorst tussen de datum van het verzoek om advies en die waarop de gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen zijn advies uitbrengt. »

ART. 80

In titel XV van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 207*decies* ingevoegd, luidend als volgt :

« *Article 207decies.* — Sous peine de nullité de l'acte de procédure, les fonctionnaires de l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines et de l'Administration de l'inspection spéciale des impôts, ne peuvent être entendus que comme témoins. »

Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

ART. 81

Dans l'article 206 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, remplacé par l'article 13 de la loi du 10 février 1981, les mots « ou de l'une de ces peines seulement » sont insérés entre les mots « 500 000 francs » et « celui qui ».

ART. 82

A l'article 206bis du même Code, inséré par l'article 13 de la loi du 10 février 1981, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa premier, les mots « ou de l'une de ces peines seulement » sont insérés entre les mots « 500 000 francs » et « celui qui »;

2° l'alinéa deux est complété par les mots « ou de l'une de ces peines seulement ».

ART. 83

L'article 207bis du même Code, inséré par l'article 13 de la loi du 10 février 1981, est complété par les mots « ou de l'une de ces peines seulement ».

ART. 84

A l'article 207ter du même Code, inséré par l'article 13 de la loi du 10 février 1981 et modifié par l'article 4 de l'arrêté royal n° 41 du 2 avril 1982, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 1^{er}, les mots « Sous réserve de la dérogation prévue au § 4 » sont supprimés;

2° les §§ 2 et 4 sont abrogés.

ART. 85

L'article 207septies du même Code, inséré par l'article 13 de la loi du 10 février 1981, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 207septies. § 1^{er}.* — L'action publique est exercée par le ministère public.

§ 2. Toutefois le ministère public ne pourra engager de poursuites si les faits sont venus à sa connaissance à la

« *Artikel 207decies.* — De ambtenaren van de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen en van de Administratie van de bijzondere belastinginspectie mogen, op straffe van nietigheid van de akte van rechtspleging, slechts als getuige worden gehoord. »

Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

ART. 81

Artikel 206 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, vervangen door artikel 13 van de wet van 10 februari 1981, wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 82

In artikel 206bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 13 van de wet van 10 februari 1981, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid, worden tussen de woorden « 500 000 frank » en « wordt gestraft », de woorden « of met één van die straffen alleen » ingevoegd;

2° het tweede lid wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 83

Artikel 207bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 13 van de wet van 10 februari 1981, wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 84

Artikel 207ter van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 13 van de wet van 10 februari 1981 en gewijzigd bij artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 41 van 2 april 1982, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1 worden de woorden « Onder voorbehoud van de afwijking waarin § 4 voorziet, zijn » geschrapt en wordt tussen de woorden « artikel 85 » en « van toepassing » het woord « zijn » ingevoegd;

2° de §§ 2 en 4 worden opgeheven.

ART. 85

Artikel 207septies van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 13 van de wet van 10 februari 1981, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« *Artikel 207septies. § 1.* — De strafvordering wordt uitgeoefend door het openbaar ministerie.

§ 2. Het openbaar ministerie kan echter geen vervolging instellen indien het kennis heeft gekregen van de feiten

suite d'une plainte ou d'une dénonciation d'un fonctionnaire dépourvu de l'autorisation dont il est question à l'article 29, alinéa 2, du Code d'instruction criminelle.

§ 3. A moins que sa connaissance des faits ne résulte d'une plainte déposée ou d'une dénonciation faite par les fonctionnaires des administrations fiscales du Ministère des Finances, dûment autorisés, le procureur du Roi doit, s'il veut engager des poursuites pour des faits pénalement punissables aux termes du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution, demander l'avis du directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, compétent. Le procureur du Roi joint à sa demande d'avis, les éléments de fait dont il dispose; le directeur régional doit, dans les quatre mois de la date de sa réception, répondre à la demande qui lui aura été adressée.

§ 4. Si, avant la clôture des débats devant une juridiction répressive, une autre autorité judiciaire est saisie d'une contestation qui porte sur l'application d'une disposition du présent Code ou d'un arrêté pris pour son exécution, le juge saisi de l'action publique doit, si la solution de la contestation lui paraît de nature à exercer une influence sur cette action, surseoir à statuer sur les préventions ou sur l'une d'elles, jusqu'à ce qu'il ait été mis fin à la contestation par une décision coulée en force de chose jugée. Pendant la durée de la surséance, la prescription de l'action publique est suspendue.

§ 5. Dans le cas visé au § 3, la prescription de l'action publique est suspendue entre la date de la demande d'avis et celle à laquelle le directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, donne cet avis. »

ART. 86

Dans le titre I^{er}, chapitre XII, du même Code, il est inséré un article 207octies, rédigé comme suit :

« Article 207octies. — Sous peine de nullité de l'acte de procédure, les fonctionnaires de l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines et de l'administration de l'inspection spéciale des impôts, ne peuvent être entendus que comme témoins. »

ART. 87

L'article 219 du même Code est complété par l'alinéa suivant :

« Dans les limites prévues par la loi, le montant des amendes fiscales proportionnelles et des accroissements prévus par le présent Code ou par les arrêtés pris pour son exécution, est fixé selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi. »

ten gevolge van een klacht of een aangifte van een ambtenaar die niet de machtiging had waarvan sprake is in artikel 29, tweede lid, van het Wetboek van strafvordering.

§ 3. Tenzij de procureur des Konings met de feiten bekend is geraakt ingevolge een klacht die is ingediend of een aangifte die is gedaan door ambtenaren van de belastingbesturen van het Ministerie van Financiën die daartoe behoorlijk gemachtigd zijn, moet hij, indien hij een vervolging wil instellen wegens feiten die naar luid van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten strafrechtelijk strafbaar zijn, het advies van de bevoegde gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, vragen. De procureur des Konings voegt het feitenmateriaal waarover hij beschikt bij zijn verzoek om advies; de gewestelijke directeur dient binnen vier maanden na de ontvangst van het aan hem gericht verzoek hierop te antwoorden.

§ 4. Indien, vóór het sluiten van de debatten voor een strafrechter, bij een andere gerechtelijke overheid een geschil aanhangig wordt gemaakt over de toepassing van een bepaling van dit Wetboek of van een ter uitvoering ervan genomen besluit, moet de rechter bij wie de strafvordering aanhangig is, indien de oplossing van het geschil hem van die aard schijnt te zijn dat ze een invloed kan hebben op de strafvordering, de uitspraak over de tenlasteleggingen of over één ervan uitstellen totdat aan het geschil een einde is gemaakt door een in kracht van gewijsde gegane beslissing. Tijdens dat uitstel is de verjaring van de strafvordering geschorst.

§ 5. In het geval bedoeld in § 3, wordt de verjaring van de strafvordering geschorst tussen de datum van het verzoek om advies en die waarop de gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen zijn advies uitbrengt. »

ART. 86

In titel I, hoofdstuk XII, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 207octies ingevoegd, luidend als volgt :

« Artikel 207octies. — De ambtenaren van de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen en van de administratie van de bijzondere belastinginspectie mogen, op straffe van nietigheid van de akte van rechtspleging, slechts als getuige worden gehoord. »

ART. 87

Artikel 219 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid :

« Binnen de door de wet gestelde grenzen, wordt het bedrag van de proportionele fiscale boeten en de vermeerderingen vastgesteld in dit Wetboek of in de ter uitvoering ervan genomen besluiten, bepaald volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld. »

Modifications au Code des droits de succession

ART. 88

Dans l'article 133 du Code des droits de succession, remplacé par l'article 16 de la loi du 10 février 1981, les mots « ou de l'une de ces peines seulement » sont insérés entre les mots « 500 000 francs » et « celui qui ».

ART. 89

A l'article 133*bis* du même Code, inséré par l'article 16 de la loi du 10 février 1981, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots « ou de l'une de ces peines seulement » sont insérés entre les mots « 500 000 francs » et « celui qui »;

2° l'alinéa 2 est complété par les mots « ou de l'une de ces peines seulement ».

ART. 90

L'article 133*quater* du même Code, inséré par l'article 16 de la loi du 10 février 1981, est complété par les mots « ou de l'une de ces peines seulement ».

ART. 91

A l'article 133*quinquies* du même Code, inséré par l'article 16 de la loi du 10 février 1981 et modifié par l'article 5 de l'arrêté royal n° 41 du 2 avril 1982, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 1^{er}, les mots « Sous réserve de la dérogation prévue au § 4 » sont supprimés;

2° les §§ 2 et 4 sont abrogés.

ART. 92

L'article 133*nonies* du même Code, inséré par l'article 16 de la loi du 10 février 1981, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 133*nonies*. — § 1^{er}. L'action publique est exercée par le ministère public.

§ 2. Toutefois le ministère public ne pourra engager de poursuites si les faits sont venus à sa connaissance à la suite d'une plainte ou d'une dénonciation d'un fonctionnaire dépourvu de l'autorisation dont il est question à l'article 29, alinéa 2, du Code d'instruction criminelle.

§ 3. A moins que sa connaissance des faits ne résulte d'une plainte déposée ou d'une dénonciation faite par les fonctionnaires des administrations fiscales du Ministère des Finances, dûment autorisés, le procureur du Roi doit, s'il

Wijzigingen aan het Wetboek der successierechten

ART. 88

Artikel 133 van het Wetboek der successierechten, vervangen door artikel 16 van de wet van 10 februari 1981, wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 89

In artikel 133*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 16 van de wet van 10 februari 1981, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden tussen de woorden « 500 000 frank » en « wordt gestraft », de woorden « of met één van die straffen alleen » ingevoegd;

2° het tweede lid wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 90

Artikel 133*quater* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 16 van de wet van 10 februari 1981, wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 91

In artikel 133*quinquies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 16 van de wet van 10 februari 1981 en gewijzigd bij artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 41 van 2 april 1982, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1 worden de woorden « Onder voorbehoud van de afwijking waarin § 4 voorziet, zijn » geschrapt en wordt tussen de woorden « artikel 85 » en « van toepassing » het woord « zijn » ingevoegd;

2° de §§ 2 en 4 worden opgeheven.

ART. 92

Artikel 133*nonies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 16 van de wet van 10 februari 1981, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 133*nonies*. — § 1. De strafvordering wordt uitgeoefend door het openbaar ministerie.

§ 2. Het openbaar ministerie kan echter geen vervolging instellen indien het kennis heeft gekregen van de feiten tengevolge van een klacht of een aangifte van een ambtenaar die niet de machtiging had waarvan sprake is in artikel 29, tweede lid, van het Wetboek van strafvordering.

§ 3. Tenzij de procureur des Konings met de feiten bekend is geraakt ingevolge een klacht die is ingediend of een aangifte die is gedaan door ambtenaren van de belastingbesturen van het Ministerie van Financiën die daartoe

veut engager des poursuites pour des faits pénalement punissables aux termes du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution, demander l'avis du directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, compétent. Le procureur du Roi joint à sa demande d'avis, les éléments de fait dont il dispose; le directeur régional doit, dans les quatre mois de la date de sa réception, répondre à la demande qui lui aura été adressée.

§ 4. Si, avant la clôture des débats devant une juridiction répressive, une autre autorité judiciaire est saisie d'une contestation qui porte sur l'application d'une disposition du présent Code ou d'un arrêté pris pour son exécution, le juge saisi de l'action publique doit, si la solution de la contestation lui paraît de nature à exercer une influence sur cette action, surseoir à statuer sur les préventions ou sur l'une d'elles, jusqu'à ce qu'il ait été mis fin à la contestation par une décision coulée en force de chose jugée. Pendant la durée de la surséance, la prescription de l'action publique est suspendue.

§ 5. Dans le cas visé au § 3, la prescription de l'action publique est suspendue entre la date de la demande d'avis et celle à laquelle le directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, donne cet avis. »

ART. 93

Dans le livre I^{er}, chapitre XIII, section II, du même C. de, il est inséré un article 133*decies*, rédigé comme suit :

« Article 133*decies*. — Sous peine de nullité de l'acte de procédure, les fonctionnaires de l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines et de l'Administration de l'inspection spéciale des impôts, ne peuvent être entendus que comme témoins. »

ART. 94

L'article 141 du même Code est complété par l'alinéa suivant :

« Dans les limites prévues par la loi, le montant des amendes fiscales proportionnelles prévues par le présent Code ou par les arrêtés pris pour son exécution, est fixé selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi. »

ART. 95

Dans le titre I^{er}, chapitre XVI, du même Code, il est inséré un article 141*bis*, rédigé comme suit :

behoorlijk gemachtigd zijn, moet hij, indien hij een vervolging wil instellen wegens feiten die naar luid van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten strafrechtelijk strafbaar zijn, het advies van de bevoegde gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, vragen. De procureur des Konings voegt het feitenmateriaal waarover hij beschikt bij zijn verzoek om advies; de gewestelijke directeur dient binnen vier maanden na de ontvangst van het aan hem gerichte verzoek hierop te antwoorden.

§ 4. Indien, vóór het sluiten van de debatten voor een strafrechter, bij een andere gerechtelijke overheid een geschil aanhangig wordt gemaakt over de toepassing van een bepaling van dit Wetboek of van een ter uitvoering ervan genomen besluit, moet de rechter bij wie de strafvordering aanhangig is, indien de oplossing van het geschil hem van die aard schijnt te zijn dat ze een invloed kan hebben op de strafvordering, de uitspraak over de tenlasteleggingen of over één ervan uitstellen totdat aan het geschil een einde is gemaakt door een in kracht van gewijsde gegane beslissing. Tijdens dat uitstel is de verjaring van de strafvordering geschorst.

§ 5. In het geval bedoeld in § 3, wordt de verjaring van de strafvordering geschorst tussen de datum van het verzoek om advies en die waarop de gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen zijn advies uitbrengt. »

ART. 93

In het eerste boek, hoofdstuk XIII, afdeling II van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 133*decies* ingevoegd, luidend als volgt :

« Artikel 133*decies*. — De ambtenaren van de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen en van de Administratie van de bijzondere belastinginspectie mogen, op straffe van nietigheid van de akte van rechtspleging, slechts als getuige worden gehoord. »

ART. 94

Artikel 141 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid :

« Binnen de door de wet gestelde grenzen, wordt het bedrag van de proportionele fiscale boeten vastgesteld in dit Wetboek of in de ter uitvoering ervan genomen besluiten, bepaald volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld. »

ART. 95

In titel I, hoofdstuk XVI van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 141*bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« *Article 141bis.* — Dans les cas spéciaux, le directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, compétent pour accorder, aux conditions qu'il détermine, l'exonération de tout ou partie des intérêts prévus par l'article 81. »

Modifications au Code des droits de timbre

ART. 96

Dans l'article 66 du Code des droits de timbre, remplacé par l'article 18 de la loi du 10 février 1981, les mots « ou de l'une de ces peines seulement » sont insérés entre les mots « 500 000 francs » et « celui qui ».

ART. 97

A l'article 66bis du même Code, inséré par l'article 18 de la loi du 10 février 1981, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots « ou de l'une de ces peines seulement » sont insérés entre les mots « 500 000 francs » et « celui qui »;

2° l'alinéa 2 est complété par les mots « ou de l'une de ces peines seulement ».

ART. 98

L'article 67quater du même Code, inséré par l'article 20 de la loi du 10 février 1981, est complété par les mots « ou de l'une de ces peines seulement ».

ART. 99

A l'article 67quinquies du même Code, inséré par l'article 20 de la loi du 10 février 1981 et modifié par l'article 6 de l'arrêté royal n° 41 du 2 avril 1982, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 1^{er}, les mots « Sous réserve de la dérogation prévue au § 4 » sont supprimés;

2° les §§ 2 et 4 sont abrogés.

ART. 100

L'article 67nonies du même Code, inséré par l'article 20 de la loi du 10 février 1981, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 67nonies.* — § 1^{er}. L'action publique est exercée par le ministère public.

§ 2. Toutefois le ministère public ne pourra engager de poursuites si les faits sont venus à sa connaissance à la

« *Artikel 141bis.* — In bijzondere gevallen mag de bevoegde gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, onder door hem bepaalde voorwaarden, vrijstelling verlenen voor alle in artikel 81 bedoelde interesten of voor een deel ervan. »

Wijzigingen aan het Wetboek der zegelrechten

ART. 96

Artikel 66 van het Wetboek der zegelrechten, vervangen door artikel 18 van de wet van 10 februari 1981, wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 97

In artikel 66bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 18 van de wet van 10 februari 1981, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden tussen de woorden « 500 000 frank » en « wordt gestraft », de woorden « of met één van die straffen alleen » ingevoegd;

2° het tweede lid wordt aangevuld met de woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 98

Artikel 67quater van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 20 van de wet van 10 februari 1981, wordt aangevuld met de volgende woorden « of met één van die straffen alleen ».

ART. 99

In artikel 67quinquies van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 20 van de wet van 10 februari 1981 en gewijzigd bij artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 41 van 2 april 1982, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1 worden de woorden « Onder voorbehoud van de afwijking waarin § 4 voorziet, zijn » geschrapt en wordt tussen de woorden « artikel 85 » en « van toepassing » het woord « zijn » ingevoegd;

2° de §§ 2 en 4 worden opgeheven.

ART. 100

Artikel 67nonies van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 20 van de wet van 10 februari 1981, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« *Artikel 67nonies.* — § 1. De strafvordering wordt uitgeoefend door het openbaar ministerie.

§ 2. Het openbaar ministerie kan echter geen vervolging instellen indien het kennis heeft gekregen van de

suite d'une plainte ou d'une dénonciation d'un fonctionnaire dépourvu de l'autorisation dont il est question à l'article 29, alinéa 2, du Code d'instruction criminelle.

§ 3. A moins que sa connaissance des faits ne résulte d'une plainte déposée ou d'une dénonciation faite par les fonctionnaires des administrations fiscales du ministère des Finances, dûment autorisés, le procureur du Roi doit, s'il veut engager des poursuites pour des faits pénalement punissables aux termes du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution, demander l'avis du directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, compétent. Le procureur du Roi joint à sa demande d'avis, les éléments de fait dont il dispose; le directeur régional doit, dans les quatre mois de la date de sa réception, répondre à la demande qui lui aura été adressée.

§ 4. Si, avant la clôture des débats devant une juridiction répressive, une autre autorité judiciaire est saisie d'une contestation qui porte sur l'application d'une disposition du présent Code ou d'un arrêté pris pour son exécution, le juge saisi de l'action publique doit, si la solution de la contestation lui paraît de nature à exercer une influence sur cette action, surseoir à statuer sur les préventions ou sur l'une d'elles, jusqu'à ce qu'il ait été mis fin à la contestation par une décision coulée en force de chose jugée. Pendant la durée de la surséance, la prescription de l'action publique est suspendue.

§ 5. Dans le cas visé au § 3, la prescription de l'action publique est suspendue entre la date de la demande d'avis et celle à laquelle le directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, donne cet avis. »

ART. 101

Dans le chapitre X du même Code, il est inséré un article 67decies, rédigé comme suit :

« Article 67decies. — Sous peine de nullité de l'acte de procédure, les fonctionnaires de l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines et de l'Administration de l'inspection spéciale des impôts, ne peuvent être entendus que comme témoins. »

ART. 102

L'article 74 du même Code est complété par l'alinéa suivant :

« Dans les limites prévues par la loi, le montant des amendes fiscales proportionnelles prévues par le présent Code ou par les arrêtés pris pour son exécution, est fixé selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi. »

feiten ten gevolge van een klacht of een aangifte van een ambtenaar die niet de machtiging had waarvan sprake is in artikel 29, tweede lid, van het Wetboek van strafvordering.

§ 3. Tenzij de procureur des Konings met de feiten bekend is geraakt ingevolge een klacht die is ingediend of een aangifte die is gedaan door ambtenaren van de belastingbesturen van het ministerie van Financiën die daartoe behoorlijk gemachtigd zijn, moet hij, indien hij een vervolging wil instellen wegens feiten die naar luid van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten strafrechtelijk strafbaar zijn, het advies van de bevoegde gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, vragen. De procureur des Konings voegt het feitenmateriaal waarover hij beschikt bij zijn verzoek om advies; de gewestelijke directeur dient binnen vier maanden na de ontvangst van het aan hem gerichte verzoek hierop te antwoorden.

§ 4. Indien, vóór het sluiten van de debatten voor een strafrechter, bij een andere gerechtelijke overheid een geschil aanhangig wordt gemaakt over de toepassing van een bepaling van dit Wetboek of van een ter uitvoering ervan genomen besluit, moet de rechter bij wie de strafvordering aanhangig is, indien de oplossing van het geschil hem van die aard schijnt te zijn dat ze een invloed kan hebben op de strafvordering, de uitspraak over de tenlastleggingen of over één ervan uitstellen totdat aan het geschil een einde is gemaakt door een in kracht van gewijsde gegane beslissing. Tijdens dat uitstel is de verjaring van de strafvordering geschorst.

§ 5. In het geval bedoeld in § 3, wordt de verjaring van de strafvordering geschorst tussen de datum van het verzoek om advies en die waarop de gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen zijn advies uitbrengt. »

ART. 101

In hoofdstuk X van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 67decies ingevoegd, luidend als volgt :

« Artikel 67decies. — De ambtenaren van de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen en van de Administratie van de bijzondere belastinginspectie mogen, op straffe van nietigheid van de akte van rechtspleging, slechts als getuige worden gehoord. »

ART. 102

Artikel 74 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid :

« Binnen de door de wet gestelde grenzen, wordt het bedrag van de proportionele fiscale boeten vastgesteld in dit Wetboek of in de ter uitvoering ervan genomen besluiten, bepaald volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld. »

Modification au Code pénal**ART. 103**

L'article 100, alinéa 2, du Code pénal est abrogé.

**Modifications à la loi du 29 juin 1964
concernant la suspension, le sursis et la probation**

ART. 104

Les articles 3, alinéa 6, et 8, § 4, de la loi du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation, sont abrogés.

Non-rétroactivité des dispositions fiscales**ART. 105**

Les arrêtés pris pour l'exécution des lois fiscales ne disposent que pour l'avenir; ils n'ont pas d'effet rétroactif, sauf dérogation expresse prévue par la loi.

Modification au Code d'instruction criminelle**ART. 106**

A l'article 29 du Code d'instruction criminelle, il est ajouté un alinéa rédigé comme suit :

« Toutefois les fonctionnaires de l'Administration des contributions directes et les fonctionnaires de l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, ne peuvent, sans autorisation du directeur régional dont ils dépendent, porter à la connaissance du procureur du Roi les faits pénalement punissables aux termes des lois fiscales et des arrêtés pris pour leur exécution. Les mêmes faits ne peuvent être portés à la connaissance du procureur du Roi par les fonctionnaires de l'Administration de l'inspection spéciale des impôts sans l'autorisation du directeur général de cette administration. »

Mesures diverses**ART. 107**

Chaque fois qu'une administration fiscale adresse à un contribuable un avis par lequel il lui est réclamé une amende administrative, cet avis mentionne les faits constitutifs de l'infraction et la référence aux textes légaux ou réglementaires dont il a été fait application, et donne les motifs qui ont servi à déterminer le montant de l'amende.

Wijzigingen aan het Strafwetboek**ART. 103**

Artikel 100, tweede lid, van het Strafwetboek wordt opgeheven.

**Wijzigingen aan de wet van 29 juni 1964
betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie**

ART. 104

De artikelen 3, zesde lid, en 8, § 4, van de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie, worden opgeheven.

Niet-terugwerkende kracht van de belastingbepalingen**ART. 105**

De ter uitvoering van de belastingwetten genomen besluiten beschikken alleen voor het toekomstige; zij hebben geen terugwerkende kracht, behoudens uitdrukkelijke afwijking in de wet bepaald.

Wijziging aan het Wetboek van strafvordering**ART. 106**

Aan artikel 29 van het Wetboek van Strafvordering wordt een lid toegevoegd, luidend als volgt :

« De ambtenaren van de Administratie der directe belastingen en de ambtenaren van de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, kunnen echter de feiten die, naar luid van de belastingwetten en van de ter uitvoering ervan genomen besluiten strafrechtelijk strafbaar zijn, niet zonder machtiging van de gewestelijke directeur, onder wie zij ressorteren, ter kennis brengen van de procureur des Konings. Dezelfde feiten kunnen door de ambtenaren van de Administratie der bijzondere belastinginspectie niet zonder machtiging van de directeur-generaal van die administratie ter kennis van de procureur des Konings worden gebracht. »

Diverse maatregelen**ART. 107**

Telkens wanneer een belastingadministratie aan een belastingplichtige een bericht zendt, waarbij hem een administratieve boete wordt opgelegd, vermeldt dit bericht de feiten die de overtreding opleveren en de verwijzing naar de toegepaste wets- of verordeningsteksten, en geeft de motieven op die gediend hebben om het bedrag van de boete vast te stellen.

SECTION 2

Création de la fonction de substitut du procureur du Roi,
spécialisé en matière fiscale

ART. 108

Les chiffres figurant dans la sixième colonne « substituts du procureur du Roi » du tableau III, intitulé « Tribunaux de première instance », annexé à la loi du 3 avril 1953 d'organisation judiciaire, modifié par les lois des 1^{er} août 1985 et 23 septembre 1985, sont remplacés par les chiffres suivants :

«	Siège	Substituts du procureur du Roi
Anvers		39
Malines		7
Turnhout		8
Hasselt		9
Tongres		8
Bruxelles		67
Louvain		10
Nivelles		9
Charleroi		23
Mons		15
Tournai		8
Bruges		16
Courtrai		12
Furnes		4
Ypres		4
Audenarde		6
Gand		27
Termonde		17
Huy		4
Liège		30
Verviers		6
Eupen		2
Arlon		3
Marche-en-Famenne		3
Neufchâteau		3
Namur		8
Dinant		5 »

ART. 109

Le tableau intitulé « Nombre de premiers substituts du procureur du Roi dans les tribunaux de première instance », annexé à la loi du 3 avril 1953 d'organisation judiciaire,

AFDELING 2

Instelling van het ambt van substituut-procureur des Konings,
gespecialiseerd in belastingzaken

ART. 108

De cijfers die voorkomen in de zesde kolom « Substituut-procureurs des Konings » van tabel III, met als opschrift « Rechtbanken van eerste aanleg », gevoegd bij de wet van 3 april 1953 betreffende de rechterlijke inrichting, gewijzigd bij de wetten van 1 augustus 1985 en 23 september 1985, worden vervangen door de volgende cijfers :

«	Zetel	Substituut-procureurs des Konings
Antwerpen		39
Mechelen		7
Turnhout		8
Hasselt		9
Tongeren		8
Brussel		67
Leuven		11
Nijvel		9
Charleroi		23
Bergen		15
Doornik		8
Brugge		16
Kortrijk		12
Veurne		4
Ieper		4
Oudenaarde		6
Gent		27
Dendermonde		17
Hoei		4
Luik		30
Verviers		6
Eupen		2
Aarlen		3
Marche-en-Famenne		3
Neufchâteau		3
Namen		8
Dinant		5 »

ART. 109

De tabel met als opschrift « Aantal eerste substituut-procureurs des Konings in de rechtbanken van eerste aanleg », gevoegd bij de wet van 3 april 1953 betreffende de rechter-

modifié par les lois des 1^{er} août 1985 et 23 septembre 1985, est remplacé par le tableau suivant :

« Nombre des premiers substituts du procureur du Roi dans les tribunaux de première instance

Tribunaux — Siège	Nombre maximum de premiers substituts du procureur du Roi
Anvers	13
Malines	2
Turnhout	2
Hasselt	3
Tongres	2
Bruxelles	22
Louvain	3
Nivelles	3
Charleroi	7
Mons	5
Tournai	2
Bruges	5
Courtrai	4
Furnes	1
Ypres	1
Audenarde	2
Gand	9
Termonde	5
Huy	1
Liège	10
Verviers	2
Eupen	1
Arlon	1
Marche-en-Famenne	1
Neufchâteau	1
Namur	2
Dinant	1 »

ART. 110

L'article 151 du Code judiciaire est complété par l'alinéa suivant :

« Les substituts du procureur du Roi spécialisés en matière fiscale au sens de l'article 194bis sont, dans l'arrondissement judiciaire de Bruxelles, au nombre de 4, dans les arrondis-

lijke inrichting, gewijzigd bij de wetten van 1 augustus 1985 en 23 september 1985, wordt vervangen door de volgende tabel :

« Aantal eerste substituut-procureurs des Konings in de rechtbanken van eerste aanleg

Rechtbanken — Zetel	Maximumaantal eerste substituut-procureurs des Konings
Antwerpen	13
Mechelen	2
Turnhout	2
Hasselt	3
Tongeren	2
Brussel	22
Leuven	3
Nijvel	3
Charleroi	7
Bergen	5
Doornik	2
Brugge	5
Kortrijk	4
Veurne	1
Ieper	1
Oudenaarde	2
Gent	9
Dendermonde	5
Hoei	1
Luik	10
Verviers	2
Eupen	1
Aarlen	1
Marche-en-Famenne	1
Neufchâteau	1
Namen	2
Dinant	1 »

ART. 110

Aan artikel 151 van het Gerechtelijk Wetboek wordt een lid toegevoegd, luidend als volgt :

« De substituut-procureurs des Konings gespecialiseerd in belastingzaken in de zin van artikel 194bis zijn, in het gerechtelijk arrondissement Brussel ten getale van 4, in de gerechte-

sements judiciaires d'Anvers, de Gand et de Liège au nombre de 3 et, dans l'arrondissement judiciaire de Mons, au nombre de 2. »

ART. 111

Un article 151*bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le Code judiciaire :

« L'action publique du chef d'une infraction aux lois et règlements en matière fiscale peut être exercée par les substituts spécialisés en matière fiscale devant les tribunaux des arrondissements judiciaires situés dans le ressort de la cour d'appel de l'arrondissement où ils ont été nommés.

Lorsqu'ils sont appelés à exercer leurs fonctions dans un arrondissement qui n'est pas celui dans lequel ils ont été nommés, ils sont placés sous la surveillance et la direction immédiate du procureur du Roi de l'arrondissement dans lequel ils exercent ces fonctions. »

ART. 112

Dans l'article 194 du Code judiciaire, l'alinéa suivant est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2 :

« Toutefois si le candidat est porteur d'un diplôme attestant d'une formation spécialisée en droit fiscal, délivré par une université belge ou par un établissement d'enseignement supérieur non-universitaire repris dans une liste établie par le Roi, le délai prévu au premier alinéa est réduit à deux ans. »

ART. 113

Un article 194*bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le Code judiciaire :

« Le substitut du procureur du Roi spécialisé en matière fiscale doit être porteur d'un diplôme de licencié en droit fiscal ou avoir exercé pendant trois ans des fonctions en matière fiscale dans un service de l'Etat ou dans l'un des organismes prévus par la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public. »

ART. 114

A l'article 43 de la loi du 15 juin 1935 concernant l'emploi des langues en matière judiciaire, modifié par les lois des 10 octobre 1967, 15 juillet 1970 et 23 septembre 1985, sont apportées les modifications suivantes :

1^o le § 1^{er} est complété par les alinéas suivants :

« Un substitut du procureur du Roi de Mons, spécialisé en matière fiscale, doit en outre justifier de la connaissance du néerlandais.

Un substitut du procureur du Roi de Liège, spécialisé en matière fiscale, doit en outre justifier de la connaissance de l'allemand; »

lijke arrondissementen van Antwerpen, Gent en Luik ten getale van 3 en, in het gerechtelijke arrondissement van Bergen ten getale van 2. »

ART. 111

In het Gerechtelijk Wetboek wordt een artikel 151*bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« De openbare rechtsvordering wegens een overtreding van de wetten en verordeningen in belastingzaken kan uitgeoefend worden door de substituten gespecialiseerd in belastingzaken voor de rechtbanken van de gerechtelijke arrondissementen gelegen in het rechtsgebied van het hof van beroep van het arrondissement waar zij benoemd zijn.

Wanneer zij hun ambt moeten uitoefenen in een ander arrondissement dan datgene waarin zij benoemd zijn, worden zij geplaatst onder het toezicht en de rechtstreekse leiding van de procureur des Konings van het arrondissement waar zij dat ambt uitoefenen. »

ART. 112

In artikel 194 van het Gerechtelijk Wetboek, wordt het volgende lid ingevoegd tussen de leden 1 en 2 :

« Indien de kandidaat echter houder is van een diploma waaruit een bijzondere vorming in het fiscaal recht blijkt, afgeleverd door een Belgische universiteit of door een niet-universitaire instelling voor hoger onderwijs die is opgenomen in een bij wet opgestelde lijst, wordt de tijd bedoeld in het eerste lid verminderd tot twee jaar. »

ART. 113

In het Gerechtelijk Wetboek wordt een artikel 194*bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« De substituut-procureur des Konings, gespecialiseerd in belastingzaken, moet houder zijn van een universitair diploma in fiscaal recht of gedurende drie jaar een ambt in fiscale materies uitgeoefend hebben bij een Rijksdienst of bij een van de instellingen bedoeld bij de wet van 16 maart 1954 betreffende het toezicht op sommige instellingen van openbaar nut. »

ART. 114

In artikel 43 van de wet van 15 juni 1935 op het gebruik der talen in gerechtszaken, gewijzigd bij de wetten van 10 oktober 1967, 15 juli 1970 en 23 september 1985, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o § 1 wordt aangevuld met de volgende leden :

« Een substituut-procureur des Konings te Bergen, gespecialiseerd in belastingzaken, moet bovendien het bewijs leveren van de kennis van het Nederlands.

Een substituut-procureur des Konings te Luik, gespecialiseerd in belastingzaken, moet bovendien het bewijs leveren van de kennis van het Duits; »

2° le § 2 est complété par l'alinéa suivant :

« Un substitut du procureur du Roi d'Anvers, spécialisé en matière fiscale, doit en outre justifier de la connaissance du français; »

3° au § 5, l'alinéa suivant est inséré dans les alinéas 2 et 3 :

« En outre, deux substituts du procureur du Roi de Bruxelles, spécialisés en matière fiscale, doivent justifier par leur diplôme qu'ils ont subi les examens de la licence en droit, l'un en langue française, l'autre en langue néerlandaise. »

SECTION 3

Entrée en vigueur

ART. 115

L'article 51 de la présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 1987.

Les articles 52 à 59, 64 à 68, 72, 74 à 78, 81 à 84, 88 à 91, 95 à 99, 103 à 105, et 107 à 114 de la présente loi entrent en vigueur le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

Les articles 60 à 63, 69 à 71, 73, 79 et 80, 85 à 87, 92 à 94, 100 à 102, et 106 de la présente loi entrent en vigueur le premier jour du sixième mois qui suit celui au cours duquel la présente loi aura été publiée au *Moniteur belge*.

L'article 277, § 3, 2°, du Code des impôts sur les revenus, inséré par l'article 52 de la présente loi, est applicable aux cotisations enrôlées au titre des exercices d'imposition 1986 et suivants.

CHAPITRE IV

Cotisations spéciales de sécurité sociale

ART. 116

Un article 61^{ter}, rédigé comme suit, est inséré dans la loi du 28 décembre 1983, portant des dispositions fiscales et budgétaires, modifiée par la loi de redressement du 31 juillet 1984 :

« Article 61^{ter}. — Les montants de 3 millions de francs, de 4 millions de francs et de 5 millions de francs, visés aux articles 60, 61 et 61^{bis}, sont, à partir de l'exercice d'imposition 1987, adaptés annuellement et simultanément à concurrence du coefficient d'augmentation de la moyenne des indices des prix à la consommation du Royaume fixés pour l'année qui précède celle des revenus par rapport à la moyenne des indices de l'année précédente.

Pour la détermination de la moyenne des indices, les fractions de centièmes sont arrondies au centième supérieur ou inférieur selon qu'elles atteignent ou excèdent cinq millièmes ou qu'elles sont inférieures à cette fraction.

2° § 2 wordt aangevuld met het volgende lid :

« Een substituut-procureur des Konings te Antwerpen, gespecialiseerd in belastingzaken, moet bovendien het bewijs leveren van de kennis van het Frans; »

3° in § 5 wordt het volgende lid ingevoegd tussen het tweede en het derde lid :

« Bovendien moeten twee substituut-procureurs des Konings te Brussel, gespecialiseerd in belastingzaken, door hun diploma bewijzen dat zij de examens van de licentie in de rechten, de ene in het Nederlands, de andere in het Frans, hebben afgelegd. »

AFDELING 3

Inwerkingtreding

ART. 115

Artikel 51 van deze wet treedt in werking op 1 januari 1987.

De artikelen 52 tot 59, 64 tot 68, 72, 74 tot 78, 81 tot 84, 88 tot 91, 95 tot 99, 103 tot 105, en 107 tot 114 van deze wet treden in werking op de dag waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

De artikelen 60 tot 63, 69 tot 71, 73, 79 en 80, 85 tot 87, 92 tot 94, 100 tot 102, en 106 van deze wet treden in werking op de eerste dag van de zesde maand die volgt op de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Artikel 277, § 3, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen dat door artikel 52 van deze wet is ingevoegd, is van toepassing op de aanslagen ingekohierd voor de aanslagjaren 1986 en volgende.

HOOFDSTUK IV

Bijzondere bijdragen voor sociale zekerheid

ART. 116

In de wet van 28 december 1983, houdende fiscale en budgettaire bepalingen, gewijzigd bij de herstellwet van 31 juni 1984, wordt een artikel 61^{ter} ingevoegd, luidend als volgt :

« Artikel 61^{ter}. — De bedragen van 3 miljoen frank, 4 miljoen frank en 5 miljoen frank gesteld in de artikelen 60, 61 en 61^{bis} worden, vanaf het aanslagjaar 1987, jaarlijks en gelijktijdig aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk aangepast, tot het beloop van de verhogingscoëfficiënt van het gemiddelde van de voor het voorlaatste jaar vastgestelde indexcijfers ten opzichte van het gemiddelde van de indexcijfers van het vorige jaar.

Het gemiddelde van de indexcijfers wordt afgerond op het hogere of lagere honderdste van een punt naargelang het cijfer van de duizendsten van een punt al of niet vijf bereikt.

Les montants adaptés sont arrondis au millier supérieur ou inférieur selon que le chiffre des centaines atteint ou non cinq. »

CHAPITRE V

Prestations de service particulières de la gendarmerie

ART. 117

Par dérogation à l'article 6bis de l'arrêté royal n° 180 du 20 décembre 1982 portant certaines mesures en matière de modération des rémunérations, inséré à l'article 44, § 2, de la loi du 22 janvier 1985 et modifié par l'article 22 de la loi du 1^{er} août 1985, le Roi peut adapter les montants de l'allocation, pour prestations de service accomplies le samedi, le dimanche ou un jour férié déterminée par l'article 27, § 1^{er}, de l'arrêté royal du 24 octobre 1983 relatif au statut pécuniaire des membres du personnel de la gendarmerie et de l'allocation pour prestations nocturnes déterminée par l'article 4, § 1^{er}, de l'arrêté royal du 26 février 1980 réglant l'octroi d'une allocation pour prestations nocturnes à certains membres du personnel de la gendarmerie.

Donné à Bruxelles, le 15 juin 1986.

BAUDOUIN.

Par le Roi :

*Pour le Ministre de la Justice, absent,
Le Ministre des Travaux publics,*

L. OLIVIER.

Le Ministre du Budget,

G. VERHOFSTADT.

Le Ministre des Finances,

M. EYSKENS.

De aangepaste bedragen worden afgerond op het hogere of lagere duizendtal naargelang het cijfer van de honderdtallen al of niet vijf bereikt. »

HOOFDSTUK V

Bijzondere dienstprestaties rijkswacht

ART. 117

In afwijking van artikel 6bis van het koninklijk besluit nr. 180 van 30 december 1982 houdende bepaalde maatregelen inzake loonmatiging, ingevoegd bij artikel 44, § 2, van de wet van 22 januari 1985 en gewijzigd bij artikel 22 van de wet van 1 augustus 1985, kan de Koning de bedragen aanpassen van de toelage voor dienstprestaties volbracht op zaterdag, op zondag of op een feestdag bepaald bij artikel 27, § 1, van het koninklijk besluit van 24 oktober 1983 betreffende de bezoldigingsregeling van de personeelsleden van de rijkswacht en van de toelage voor nachtprestaties, bepaald bij artikel 4, § 1, van het koninklijk besluit van 26 februari 1980 houdende toekenning aan sommige personeelsleden van de rijkswacht van een toelage voor nachtprestaties.

Gegeven te Brussel, 15 juni 1986.

BOUDEWIJN.

Van Koningswege :

*Voor de Minister van Justitie, afwezig,
De Minister van Openbare Werken,*

L. OLIVIER.

De Minister van Begroting,

G. VERHOFSTADT.

De Minister van Financiën,

M. EYSKENS.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

L. 17.340/2

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 10 juin 1986, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur le projet de loi-programme 1986, amendé par le Ministre des Finances le 11 juin 1986, a donné le 12 juin 1986 l'avis suivant :

En raison du bref délai qui lui est imparti et de l'ampleur du projet qui lui est soumis, le Conseil d'Etat doit se limiter aux observations ci-après.

OBSERVATIONS PREALABLES

1. Le Conseil d'Etat n'a pu vérifier si des références aux articles modifiés ou aux articles abrogés figurent dans d'autres dispositions du Code des impôts sur les revenus, des lois et des arrêtés concernés par le projet, et devraient être amendées, en dehors des adaptations déjà prévues par le projet.

2. Chaque article du projet contient une phrase liminaire qui introduit la modification proposée. Les articles sujets à modification sont cités dans ces phrases liminaires avec toutes les modifications qu'ils ont subies.

L'usage est de n'indiquer que les modifications encore en vigueur, c'est-à-dire celles qui sont nécessaires pour établir le texte coordonné applicable.

Les modifications devenues inopérantes par l'effet de modifications ultérieures doivent être omises.

Les corrections à apporter au texte du projet en conséquence de cette observation, figurent dans l'annexe au présent avis, annexe qui contient également d'autres observations relatives à la forme.

3. Au chapitre III du projet, intitulé « Sécurité juridique du contribuable », sera inséré le projet de texte sur lequel le Conseil d'Etat a donné son avis le 2 juin 1986, sous le n° L. 17.147/2.

EXAMEN DU TEXTE

Intitulé

A l'exception du chapitre V, le projet comporte uniquement des dispositions de nature fiscale. Il est proposé de faire du chapitre V un projet de loi distinct et de donner au présent projet l'intitulé suivant : « Loi portant des dispositions fiscales ».

Dispositif

ART. 10, 1°

(Modification de l'article 50 du Code des impôts sur les revenus)

L'article tend à insérer un 6° nouveau dans l'article 50 du Code qui énumère les dépenses qui ne sont pas admises comme charges professionnelles déductibles des revenus taxables.

Le texte en projet se présente comme suit :

« Article 50. — Ne sont pas considérés comme charges professionnelles :

...

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

L. 17.340/2

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 10 juni 1986 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over het ontwerp van programmawet 1986, door de Minister van Financiën op 11 juni 1986 geamendeerd, heeft op 12 juni 1986 het volgende advies gegeven :

Wegens de korte termijn die hem is toegemeten en de omvang van het ontwerp dat hem is voorgelegd, moet de Raad van State zich beperken tot de volgende opmerkingen.

VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

1. De Raad van State heeft niet kunnen nagaan of in andere bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, en van de wetten en de besluiten waarop het ontwerp betrekking heeft, verwijzingen voorkomen naar de gewijzigde of opgeheven artikelen, en of ze gewijzigd zouden moeten worden, afgezien van de aanpassingen waarin het ontwerp reeds voorziet.

2. Elk artikel van het ontwerp bevat een inleidende volzin die de voorgestelde wijziging aankondigt. De te wijzigen artikelen worden in die inleidende volzinnen aangehaald met alle wijzigingen die zij hebben ondergaan.

Het gebruik wil dat alleen de nog geldende wijzigingen worden aangegeven, dat wil zeggen de wijzigingen die noodzakelijk zijn om de gecoördineerde tekst vast te stellen zoals die toepasselijk is.

De wijzigingen die onwerkzaam zijn geworden tengevolge van latere wijzigingen, moeten vervallen.

De verbeteringen die ingevolge deze opmerking in de tekst van het ontwerp aangebracht moeten worden, zijn opgenomen in de bijlage bij dit advies. Die bijlage bevat ook andere opmerkingen over de vorm.

3. In hoofdstuk III van het ontwerp « Rechtszekerheid van de belastingplichtige », zal de ontwerp-tekst ingevoegd worden waarover de Raad van State advies heeft uitgebracht op 2 juni 1986, onder nr. L. 17.147/2.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Opschrift

Met uitzondering van hoofdstuk V, bevat het ontwerp uitsluitend bepalingen van fiscale aard. Voorgesteld wordt van hoofdstuk V een afzonderlijk wetsontwerp te maken en aan het onderhavige ontwerp het volgende opschrift te geven : « Wet houdende fiscale bepalingen ».

Bepalend gedeelte

ART. 10, 1°

(Wijziging van artikel 50 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

Het artikel strekt ertoe een nieuw 6° in te voegen in artikel 50 van het Wetboek, dat de uitgaven opsomt die niet aanvaard worden als bedrijfslasten die aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten.

Met de ontworpen tekst luidt artikel 50 als volgt :

« Artikel 50. — Als bedrijfslasten worden niet aangemerkt :

...

6° les pertes de la société qui sont prises en charge par des contribuables visés à l'article 20, 2°, b et c, sauf lorsque ces contribuables fournissent la preuve que cette prise en charge a pour but de sauvegarder des revenus professionnels qu'ils retirent périodiquement de la société et à condition, en outre, que cette prise en charge se traduise par un versement définitif en espèces; ».

L'article 50 du Code est applicable aux personnes physiques mais aussi aux sociétés, en raison de l'extension de son application prévue par l'article 95 du même Code.

Tel qu'il se présente en son début : « Ne sont pas considérés comme charges professionnelles... les pertes de la société qui sont prises en charge par des contribuables visés... », ce texte pourrait être interprété comme s'appliquant à la société et non aux contribuables visés à l'article 20, 2°, b et c.

Cette interprétation ne répond pas aux intentions du Gouvernement.

Le texte est en effet destiné à s'appliquer aux personnes physiques bénéficiant de revenus professionnels périodiques qui leur sont payés par une société dans laquelle ils ont des intérêts.

Après que le présent projet de loi aura supprimé l'option donnée aux sociétés de personnes leur permettant de choisir la taxation de leurs profits et pertes dans le chef de leurs associés, seul l'article 44 du Code pourrait être invoqué pour permettre la déduction des pertes d'une société au titre de charge professionnelle dans le chef des associés, lorsque ceux-ci prennent cette perte à leur compte et en déchargent la société.

Le texte tend à n'autoriser cette déduction que si le contribuable verse à la société en perte une somme qui lui assure la conservation des revenus professionnels qu'il en retirait.

Le texte en projet, ci-avant reproduit, impose aux contribuables intéressés par la déduction des pertes, l'obligation de fournir « la preuve que cette prise en charge a pour but de sauvegarder des revenus professionnels qu'ils retirent périodiquement de la société ».

En principe, tous les éléments des charges professionnelles et les conditions auxquelles elles sont soumises pour être admises en déduction des revenus taxables, doivent être établis par le contribuable et ne sont admis d'office par l'administration que si un texte exprès le prévoit.

Aux termes de l'article 1316 du Code civil, les preuves admises comprennent les preuves littérales ou testimoniales, les présomptions, l'aveu et le serment. La preuve imposée peut donc être une de celles-là.

Il apparaît peu indiqué d'exprimer l'obligation pour les contribuables concernés de fournir la preuve qu'ils remplissent les conditions imposées, car une interprétation *a contrario* pourrait mettre en péril la manière selon laquelle doivent être établies d'autres obligations pour lesquelles l'exigence d'une preuve n'est pas exprimée.

Au surplus, l'article 44, alinéa 1^{er}, du Code précise que le contribuable doit justifier la réalité et le montant des dépenses ou charges professionnelles au moyen de documents probants ou, quand cela n'est pas possible, par tous autres moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment. Cette exigence devrait suffire dans le cas considéré.

Le texte suivant est proposé :

« 6° la prise en charge par des contribuables visés à l'article 20, 2°, b et c, des pertes d'une société, sauf lorsque cette prise en charge se réalise par un versement, irrévocable et sans condition, d'une somme (1), effectué en vue de sauvegarder des revenus professionnels que ces contribuables retirent périodiquement de la société. »

(1) Pour l'emploi du mot « somme », on peut se référer aux articles 946, 1152 et 1153 du Code civil.

6° de verliesen van vennootschappen die door in artikel 20, 2°, b en c, bedoelde belastingplichtigen worden ten laste genomen, behoudens indien die belastingplichtigen het bewijs leveren dat de tenlasteneming gebeurt met het oog op het behoud van bedrijfsinkomsten die zij periodiek uit die vennootschap verkrijgen en op voorwaarde, bovendien, dat de tenlasteneming gebeurt bij wijze van een definitieve storting in specien; ».

Artikel 50 van het Wetboek is van toepassing op de natuurlijke personen maar geldt ook voor de vennootschappen, wegens de uitbreiding van zijn toepassing waarin voorzien is door artikel 95 van hetzelfde Wetboek.

Zoals die tekst begint : « Als bedrijfslasten worden niet aangemerkt... de verliesen van vennootschappen die door... bedoelde belastingplichtigen worden ten laste genomen... », zou hij geacht kunnen worden toepassing te vinden op de vennootschappen en niet op de belastingplichtigen bedoeld in artikel 20, 2°, b en c.

Die interpretatie strookt niet met de bedoelingen van de Regering.

De tekst is immers bestemd om toepassing te vinden op de natuurlijke personen die periodieke bedrijfsinkomsten genieten die hun worden betaald door een vennootschap waarin zij belangen hebben.

Nadat het onderhavige wetsontwerp een einde zal hebben gemaakt aan de mogelijkheid voor personenvennootschappen om te opteren voor de aanslag van hun winsten en verliesen ten name van hun vennoten, zou alleen artikel 44 van het Wetboek ingeroepen kunnen worden om de aftrek van de verliesen van een vennootschap als bedrijfslast mogelijk te maken ten name van de vennoten, wanneer deze dat verlies voor hun rekening nemen en er de vennootschap van ontlasten.

De tekst strekt ertoe die aftrek alleen toe te staan indien de belastingplichtige aan de verlieslijdende vennootschap een som stort waardoor hij de bedrijfsinkomsten behoudt die hij eruit zou verkrijgen.

De hierboven aangehaalde ontwerp tekst legt de belastingplichtigen die belang hebben bij de aftrek van de verliesen, de verplichting op « het bewijs (te) leveren dat de tenlasteneming gebeurt met het oog op het behoud van bedrijfsinkomsten die zij periodiek uit die vennootschap verkrijgen ».

In beginsel moet de belastingplichtige alle bestanddelen van de bedrijfslasten bewijzen en aantonen dat voldaan is aan de voorwaarden opdat ze in aanmerking kunnen komen voor aftrek van de belastbare inkomsten; door de administratie worden ze ambtshalve slechts aanvaard wanneer een uitdrukkelijke tekst daarin voorziet.

Luidens artikel 1316 van het Burgerlijk Wetboek mogen bewijzen schriftelijk worden geleverd, alsook door getuigen, vermoedens, bekentenis en eed. Het opgelegde bewijs kan dus één van die bewijzen zijn.

Het lijkt niet geraden uitdrukkelijk te bepalen dat de betrokken belastingplichtigen het bewijs moeten leveren dat zij de gestelde voorwaarden vervullen, want een uitlegging *a contrario* zou de bewijsoverlevering in gevaar kunnen brengen wat betreft andere verplichtingen waarvoor niet uitdrukkelijk een bewijs wordt vereist.

Bovendien preciseert artikel 44, eerste lid, van het Wetboek dat de belastingplichtige de echtheid en het bedrag van de bedrijfsuitgaven of -lasten moet verantwoorden door middel van bewijsstukken of, ingeval zulks niet mogelijk is, door alle andere door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed. Die eis zou moeten voortaan in het geval dat hier aan de orde is.

De volgende tekst wordt voorgesteld :

« 6° de tenlasteneming door in artikel 20, 2°, b en c, bedoelde belastingplichtigen, van de verliesen van een vennootschap, behoudens indien die tenlasteneming geschiedt door een onherroepelijke en onvoorwaardelijke storting van een som (1) met het oog op het behoud van bedrijfsinkomsten welke die belastingplichtigen periodiek uit de vennootschap verkrijgen. »

(1) Voor het gebruik van het woord « som » zij verwezen naar de artikelen 946, 1152 en 1153 van het Burgerlijk Wetboek.

ART. 10. 2°

(Modification de l'article 50 du Code des impôts sur les revenus)

L'article 10, 2°, du projet a notamment pour but d'insérer dans l'article 50 du Code un 8° concernant les biens qualifiés d'« immobilisations ».

En droit français, l'immobilisation résulte de l'effet d'une disposition légale qui soumet certains biens meubles au régime juridique des biens immeubles. On peut aussi la concevoir comme étant établie dans un contrat, par exemple dans un contrat de mariage.

Le langage comptable emploie le terme d'immobilisations, sans le définir, mais en y accolant les adjectifs « incorporelles et corporelles ». Selon l'article 12 de l'arrêté royal du 8 octobre 1976 relatif aux comptes annuels des entreprises, les immobilisations font l'objet d'amortissements mais non de réductions de valeur. Ces dernières concernent d'autres éléments de l'actif.

L'article 42^{ter} du Code utilise le terme « immobilisations » et les qualifie également de « corporelles » ou d'« incorporelles ».

Dans le texte en projet, le membre de phrase « ... ce qui peut être censé représenter la charge de l'opération financière », exprime une notion relativement subjective dont il est difficile de discerner la portée.

L'emploi du mot « censé » devrait être évité. Il serait préférable d'utiliser l'expression : « charge financière normale de l'opération ».

Le texte suivant est proposé pour le 8° :

« 8° lorsqu'un contribuable acquiert un droit de propriété ou un droit d'usage quelconque sur un bien ayant fait l'objet d'une immobilisation, qu'il avait antérieurement aliéné :

— les sommes payées ou dues pour cette nouvelle acquisition dans la mesure où elles dépassent la charge financière normale de l'opération;

— les amortissements et les moins-values appliqués à ce bien, qui excèdent la différence entre d'une part son prix d'acquisition ou le revient avant l'aliénation et d'autre part les amortissements et moins-values admis avant ou à l'occasion de cette aliénation. »

ART. 11

(Modification de l'article 54, 1°, du Code des impôts sur les revenus)

L'article 54, 1°, vise les versements faits « à une société mutualiste reconnue par la Belgique ».

Le texte français en projet substitue à cette expression celle de « fonds de maladie reconnu en Belgique ».

Il conviendrait de maintenir l'ancienne expression par analogie avec l'article 2, a, de la loi du 9 août 1963 qui met en parallèle le mot « mutualité » et le mot « ziekenfonds ».

Le texte de l'article 54, 1°, a, en projet est peu compréhensible. Il devrait recevoir un commentaire approprié dans l'exposé des motifs.

Le membre de phrase « sans toutefois tomber dans le champ d'application *ratione materiae*... » est inédit dans un texte normatif.

L'article 54, 1°, c, en projet tend à donner au Roi, à titre permanent et sans restriction, le pouvoir de limiter le montant déductible de certaines cotisations versées à une société mutualiste. Cette limitation

ART. 10. 2°

(Wijziging van artikel 50 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

Artikel 10, 2°, van het ontwerp heeft onder meer tot doel in artikel 50 van het Wetboek een 8° in te voegen betreffende de goederen die « vaste activa » worden genoemd.

In het Franse recht ontstaan vaste activa tengevolge van een wetsbepaling die bepaalde roerende goederen aan de rechtsregeling van de onroerende goederen onderwerpt. Men kan ze zich ook indenken als onderwerp van een bepaling in een contract, bijvoorbeeld in een huwelijkscontract.

Ook in verband met de boekhouding wordt de term vaste activa gebruikt, zonder omschrijving maar met toevoeging van de adjectieven « immateriële en materiële ». Volgens artikel 12 van het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen worden de vaste activa afgeschreven maar ondergaan ze geen waardeverminderingen. Deze laatste hebben betrekking op andere actiefbestanddelen.

Artikel 42^{ter} van het Wetboek gebruikt de term « vaste activa » en noemt ze eveneens « materieel » of « immaterieel ».

In de ontworpen tekst drukt het zinsdeel « ... wat kan worden geacht de last van een financiële verrichting te zijn » een betrekkelijk subjectief begrip uit, waarvan de strekking moeilijk te vatten is.

Het gebruik van het woord « geacht » zou moeten worden vermeden. Het zou verkieslijk zijn te werken met de uitdrukking « normale financiële last van de verrichting ».

De volgende tekst wordt voorgesteld voor 8° :

« 8° wanneer een belastingplichtige het eigendomsrecht of enigerlei gebruiksrecht verkrijgt van goederen die vaste activa geworden zijn en die hij voorheen had vervreemd :

— de voor die nieuwe verkrijging betaalde of verschuldigde sommen, in de mate dat ze meer bedragen dan de normale financiële last van de verrichting;

— de op die goederen toegepaste afschrijvingen en waardeverminderingen die meer bedragen dan het verschil tussen enerzijds de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan vóór de vervreemding en anderzijds de vóór of bij die vervreemding aangenomen afschrijvingen en waardeverminderingen ».

ART. 11

(Wijziging van artikel 54, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

Artikel 54, 1°, heeft het over storting die aan een « door België erkende mutualiteitsvereniging » zijn gedaan.

De ontworpen Nederlandse tekst vervangt die uitdrukking door « in België erkend ziekenfonds ».

In de Franse tekst zou de vroegere uitdrukking behouden moeten worden naar analogie met artikel 2, a, van de wet van 9 augustus 1963 dat het woord « mutualité » gelijkstelt met het woord « ziekenfonds ».

De tekst van het ontworpen artikel 54, 1°, a, is moeilijk te begrijpen. Hij zou in de memorie van toelichting passend gecommentarieerd moeten worden.

Het zinsdeel « doch niet onder het toepassingsgebied *ratione materiae* vallen... » is volkomen nieuw in een normatieve tekst.

Het ontworpen artikel 54, 1°, c, bedoelt de Koning permanent en zonder restrictie de bevoegdheid te verlenen om het aftrekbaar bedrag van bepaalde aan een ziekenfonds gestorte bijdragen te beperken. Die

aura un effet sur l'établissement de la base imposable aux impôts sur les revenus. Elle doit, dès lors, par application de l'article 110 de la Constitution, être déterminée par le législateur et non par le Roi.

ART. 12

(Modification de l'article 71 du Code des impôts sur les revenus)

Dans l'article 71, § 2bis, alinéa 2, en projet, il conviendrait, pour plus de précision, de remplacer les mots « 10 p.c. de leur somme » par les mots « 10 p.c. de leur montant effectif » et d'écrire à la fin de cet alinéa 2 : « et d'autre part, le montant des intérêts déductibles visés au paragraphe 1^{er}, 2^o, et au paragraphe 2 ».

ART. 14, 3^o

(Modification de l'article 87ter, § 2, 1^o et 2^o,
du Code des impôts sur les revenus)

Le 3^o de l'article 14 du projet prévoit l'insertion dans l'article 87ter, § 2, 1^o et 2^o, des mots « ou par des prépensions... prenant cours à partir du 1^{er} janvier 1987 ». Pris à la lettre, ces mots pourraient être interprétés comme ne s'appliquant pas à une prépension prenant cours ultérieurement, par exemple à partir du 1^{er} février 1987.

Il est proposé d'écrire : « ou par des prépensions... ayant pris cours à une date postérieure au 31 décembre 1986 ».

Par ailleurs, le Conseil d'Etat n'aperçoit pas la portée des mots « indépendamment de la date du dépôt de la convention collective qui organise la prépension ».

Le 3^o devrait être revu pour indiquer clairement quelles sont les prépensions qui seront soumises au nouveau régime d'imposition.

Pour réaliser un calcul exact de la quotité proportionnelle prévue par l'article 87ter, § 2, 2^o, du Code après sa modification par l'article 14, 3^o, du projet, il est nécessaire d'ajouter les prépensions au premier terme de la relation. Il est proposé de remplacer dans l'article 87ter, § 2, 2^o, du Code les mots : « d'une part, le montant net des pensions et des revenus de remplacement » par les mots : « d'une part, le montant net des pensions, des revenus de remplacement et de ces prépensions... ».

ART. 14, 5^o

(Modification de l'article 87ter, § 2,
du Code des impôts sur les revenus)

Dans l'article 87ter, § 2, 7^o, en projet, il est peu indiqué de se référer à « l'impôt dû... sur les dix neuvièmes du revenu imposable » alors que le revenu imposable est, par définition même, l'élément qui doit servir de base au calcul de l'impôt.

Il convient d'écrire : « l'impôt dû... sur un revenu imposable égal aux dix neuvièmes de celui qui est visé au 1^o ».

ART. 30

(Modification de l'article 152
du Code des impôts sur les revenus)

En raison de la réduction de l'impôt des sociétés de 45 p.c. à 43 p.c., on peut se demander si le taux de 45 p.c. figurant à l'article 152, 3^o, b, du Code ne devrait pas être adapté.

beperking zal gevolgen hebben voor de vaststelling van de belastbare grondslag van de inkomstenbelastingen. Derhalve moet zij, overeenkomstig artikel 110 van de Grondwet, door de wetgever en niet door de Koning worden vastgesteld.

ART. 12

(Wijziging van artikel 71 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

Terwille van een grotere nauwkeurigheid vervange men in het ontworpen artikel 71, § 2bis, tweede lid, de woorden « 10 pct. van die interesten » door de woorden « 10 pct. van het werkelijk bedrag van die interesten » en schrijf men aan het slot van dit tweede lid : « en, anderdeels, het in paragraaf 1, 2^o, en in paragraaf 2 bedoelde bedrag van de aftrekbare interesten ».

ART. 14, 3^o

(Wijziging van artikel 87ter, § 2, 1^o en 2^o,
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

Artikel 14, 3^o, van het ontwerp bedoelt in artikel 87ter, § 2, 1^o en 2^o, de woorden « of uit brugpensioenen die... ingaan vanaf 1 januari 1987 » in te voegen. Letterlijk opgevat zou men die woorden kunnen uitleggen als niet toepasselijk op een brugpensioen dat later, bijvoorbeeld vanaf 1 februari 1987, ingaat.

Voorgesteld wordt te schrijven : « of uit brugpensioenen die... ingaan op een datum na 31 december 1986 ».

Anderzijds is het de Raad van State niet duidelijk welke de strekking is van de woorden « ongeacht de datum van neerlegging van de collectieve arbeidsovereenkomst die het brugpensioen organiseert ».

Het 3^o zou moeten worden herzien zodat er duidelijk uit zou blijken welke brugpensioenen onderworpen zullen zijn aan de nieuwe belastingregeling.

Voor een juiste berekening van het evenredig gedeelte, bedoeld in artikel 87ter, § 2, 2^o, van het Wetboek, zoals het gewijzigd wordt door artikel 14, 3^o, van het ontwerp, is het nodig in de eerste term van de verhouding ook de brugpensioenen op te nemen. Voorgesteld wordt, in artikel 87ter, § 2, 2^o, van het Wetboek de woorden « het nettobedrag van de pensioenen en vervangingsinkomsten eensdeels » te vervangen door de woorden : « het nettobedrag van de pensioenen, de vervangingsinkomsten en die brugpensioenen eensdeels... ».

ART. 14, 5^o

(Wijziging van artikel 87ter, § 2,
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

Het is niet aan te bevelen om in het ontworpen artikel 87ter, § 2, 7^o, te verwijzen naar « de belasting die verschuldigd is... op de tien negenden van het... belastbaar inkomen » terwijl het belastbaar inkomen per definitie het gegeven is dat als basis moet dienen voor het berekenen van de belasting.

Men schrijf : « de belasting die verschuldigd is... op een belastbaar inkomen dat gelijk is aan tien negenden van het in 1^o bedoelde belastbaar inkomen ».

ART. 30

(Wijziging van artikel 152
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

Gezien de vennootschapsbelasting wordt verminderd van 45 pct. naar 43 pct., kan men zich afvragen of het in artikel 152, 3^o, b, van het Wetboek voorkomende tarief van 45 pct. niet moeten worden aangepast.

La question d'une même adaptation se pose à propos du taux de 45 p.c. figurant dans les articles 133 et 138, 5°, du Code.

ART. 31

(Modification de l'article 169
du Code des impôts sur les revenus)

En raison de la suppression de l'option prévue à l'article 95 du Code, les bénéfices taxés dans le chef des associés ne seront plus que des bénéfices qui ont été antérieurement taxés.

Le texte serait plus clair si cette situation était exprimée comme suit :

« b) aux bénéfices qui ont été antérieurement taxés dans le chef des associés. »

ART. 34

(Modification de l'article 299
du Code des impôts sur les revenus)

L'article 299 du Code ne comporte que deux alinéas.

Le projet apporte trois modifications à l'alinéa 1^{er} et abroge l'alinéa 2.

Il serait plus expédient de remplacer tout l'article par un nouveau texte.

ART. 40

(Modification de l'article 29, 2°, de la loi du 11 avril 1983)

Le texte de l'article 29, 2°, a, en projet est d'une compréhension malaisée en raison d'un mauvais emploi des termes.

Il faut en effet savoir que les « revenus » ne sont pas ceux de l'entreprise ou du centre, que les « créances » sont en réalité des dettes et que les « prêts » sont des emprunts.

Il est proposé d'écrire : « ... ni en raison des intérêts et primes de dettes et emprunts ou des produits... ».

Dans les lettres c et d de l'article 29, 2°, en projet, on vise les « frais de recherche et développement comptabilisés comme immobilisations incorporelles qui bénéficient en principe de la déduction pour investissement majorée visée à... ».

Les mots « en principe » sont inconciliables avec l'expression d'une norme juridique, qui a un caractère impératif.

Comme il s'agit d'exprimer une situation dont les effets (la déduction) sont rendus inopérants en raison de l'exonération préalablement acquise, il est proposé de remplacer les mots : « qui bénéficient en principe », par les mots : « qui sont dans les conditions requises pour bénéficier ».

ART. 42

Il y a lieu de se reporter aux observations faites ci-après.

ART. 45

Selon cet article, le Roi pourra « prévoir que le paiement des impôts, droits, taxes, rétributions, produits, salaires, frais, intérêts, amendes, centimes et taxes additionnels provinciaux et communaux, soit effectué par utilisation de la monnaie scripturale ».

Een zelfde aanpassing dient te worden overwogen met betrekking tot het tarief van 45 pct. dat voorkomt in de artikelen 133 en 138, 5°, van het Wetboek.

ART. 31

(Wijziging van artikel 169
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

Doordat de in artikel 95 van het Wetboek bedoelde keuzemogelijkheid vervalt, zal voortaan de winst, belast ten name van de vennoten, nog uitsluitend winst zijn die vroeger is belast.

De tekst zou duidelijker zijn indien deze toestand als volgt werd weergegeven :

« b) aan de winst die vroeger ten name van de vennoten is belast. »

ART. 34

(Wijziging van artikel 299
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

Artikel 299 van het Wetboek bestaat slechts uit twee leden.

Het ontwerp brengt drie wijzigingen aan in het eerste lid en heft het tweede lid op.

Het zou gepaster zijn, het hele artikel door een nieuwe tekst te vervangen.

ART. 40

(Wijziging van artikel 29, 2°, van de wet van 11 april 1983)

De tekst van het ontworpen artikel 29, 2°, a, valt moeilijk te begrijpen wegens verkeerd woordgebruik.

Men dient immers te weten dat de « inkomsten » niet die zijn van de onderneming of van het centrum, dat de « schuldvorderingen » in feite schulden zijn en, wat de Franse tekst betreft, dat de « prêts » in feite « emprunts » zijn.

Voorgesteld wordt te schrijven : « ... noch met betrekking tot de interesten en premies van schulden en leningen, of tot opbrengsten... ».

Onder c en d van het ontworpen artikel 29, 2°, is sprake van de « als immateriële vaste activa geboekte kosten van onderzoek en ontwikkeling waarvoor de verhoogde investeringsaftrek als bedoeld in... in principe van toepassing is ».

De woorden « in principe » zijn niet in overeenstemming te brengen met de formulering van een rechtsnorm die van dwingende aard is.

Aangezien het erom gaat een toestand te verwoorden waarvan de gevolgen (de aftrek) onwerkzaam worden gemaakt wegens de vooraf verkregen vrijstelling, wordt voorgesteld de woorden : « waarvoor de verhoogde investeringsaftrek... in principe van toepassing is » te vervangen door de woorden : « die voldoen aan de voorwaarden om in aanmerking te komen voor de verhoogde investeringsaftrek... ».

ART. 42

Er zij verwezen naar de opmerkingen die hierna worden gemaakt.

ART. 45

Volgens dit artikel kan de Koning « voorschrijven dat de betaling van de belastingen, rechten, taksen, retributies, opbrengsten, salarissen, kosten, interesten, boeten, provinciale en gemeentelijke opcentiemen en aanvullende belastingen wordt verricht door middel van giraal geld ».

Cet article appelle plusieurs observations :

1. Le caractère général de certains termes employés : « rétributions, produits, salaires, frais, intérêts », pourrait donner à l'habilitation légale une portée dépassant le domaine fiscal et domanial, de telle sorte que les dispositions prévues s'appliqueraient aussi bien aux paiements faits à l'Etat qu'à ceux qu'il effectue. Telle n'étant pas l'intention du Gouvernement, il convient d'énoncer dans l'article que celui-ci ne vise que les paiements à l'Etat.

2. Les termes : « prévoir que le paiement... soit effectué » pourraient être compris comme signifiant « permettre » ou au contraire « imposer ».

Selon les renseignements fournis par le délégué du Ministre le pouvoir accordé au Roi doit lui permettre d'imposer les paiements par utilisation de la monnaie scripturale, c'est-à-dire par virement de compte à compte.

3. Les contribuables ne sont pas tenus d'avoir et n'ont pas tous un compte bancaire.

Le versement en espèces au bureau de poste à destination de l'Office des chèques postaux sera toujours admis. La poste joue en ce cas le rôle d'un caissier auxiliaire de l'Etat.

Comme les versements sur les comptes de chèques postaux sont taxés alors que les versements sur comptes bancaires ne le sont pas, il conviendrait de prévoir, au bénéfice des contribuables ne disposant pas d'un compte bancaire, que le versement des impôts et accessoires aux comptes des receveurs de l'Etat puisse se faire gratuitement.

4. La loi prévoit dans chaque cas le délai dans lequel un impôt ou une taxe doit être payé.

Ce délai est parfois très court. Par exemple, en matière de taxe sur la valeur ajoutée, le délai de paiement est de vingt jours après la clôture des facturations mensuelles ou trimestrielles (article 50, § 1^{er}, 4^o, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée et articles 16 et 17 de l'arrêté royal n° 1 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée).

En matière de taxe de circulation sur les véhicules automobiles, le redevable doit payer à l'aide de la formule adressée par l'administration et le délai de paiement peut être fixé par celle-ci à huit jours, même pendant la période des vacances annuelles (article 36^{ter}, § 4, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus).

Les retards postaux ont souvent pour conséquence que des virements émis au départ d'un compte bancaire ne parviennent au compte de chèques postaux de l'administration qu'après un délai supérieur à huit jours. D'où perception d'amendes et d'intérêts de retard.

Pour obvier à ces difficultés, il conviendrait que la date du versement des espèces à la poste soit retenue comme valant date du versement dans les caisses de l'Etat.

ART. 42, 46 et 48

Les articles 42, 46 et 48 du projet tendent à attribuer au Roi des pouvoirs normatifs importants. En raison même de leur objet, ils exigent un examen particulièrement attentif.

En effet, on sait qu'aux termes de l'article 110, § 1^{er}, de la Constitution « aucun impôt au profit de l'Etat ne peut être établi que par une loi ». L'article 112, alinéa 2, ajoute que « nulle exemption ou modération d'impôt ne peut être établie que par une loi ». Cette compétence du législateur en matière fiscale est un des principes fondamentaux du régime institué par le Congrès national.

Bij dit artikel zijn een aantal opmerkingen te maken :

1. Sommige van de in dit artikel gebezigde termen, namelijk de termen « retributies, opbrengsten, salarissen, kosten, interesten » zijn zo algemeen dat de opdracht van bevoegdheid er een strekking door kan krijgen die het fiscale en het domaniale te buiten gaat, zodat de bedoelde bepalingen zowel voor betaling aan als voor betaling door de Staat zouden gelden. Dat is niet de bedoeling van de Regering. In het artikel moet dan ook worden aangegeven dat alleen betaling aan de Staat wordt bedoeld.

2. De Franse formule : « prévoir que le paiement... soit effectué » kan verstaan worden als een mogelijkheid scheppend of, integendeel, als een verplichting opleggend.

Uit de door de gemachtigde van de Minister verstrekte inlichtingen, en trouwens ook uit de Nederlandse tekst, blijkt dat de Koning met de hem opgedragen bevoegdheid het betalen met giraal geld, dat wil zeggen door overschrijving van de ene rekening op de andere, verplicht moet kunnen stellen.

3. De belastingplichtigen zijn niet verplicht een bankrekening te hebben en zij hebben er ook niet allen een.

Storting in contanten op het postkantoor naar het Bestuur der Postchecks toe zal altijd toegestaan zijn. De post vervult in dat geval zowat de rol van hulpkassier van de Staat.

Aangezien er bij storting op een postrekening taks te betalen valt en bij storting op een bankrekening niet, zou ten behoeve van de belastingplichtigen die geen bankrekening hebben, bepaald moeten worden dat storting van belastingen en dezer accessoria op de rekening van de belastingontvangers van de Staat kosteloos kan geschieden.

4. De wet bepaalt in ieder geval de termijn waarbinnen een belasting of een taks betaald dient te worden.

Dat is soms een zeer korte termijn. Voor het voldoen van de belasting over de toegevoegde waarde bijvoorbeeld is er maar een termijn van twintig dagen na afsluiting van de maandelijks of driemaandelijks factureringen (artikel 50, § 1, 4^o, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en de artikelen 16 en 17 van het koninklijk besluit nr. 1 met betrekking tot de regeling van de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde).

Ter zake van verkeersbelasting op autovoertuigen moet de belastingplichtige betalen met behulp van het formulier dat hem toegezonden wordt door de administratie en deze kan de betaaltermijn op acht dagen stellen, zelfs in de vakantieperiode (artikel 36^{ter}, § 4, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen).

Vertraging bij de post brengt dikwijls mee dat overschrijvingen vanuit een bankrekening pas meer dan acht dagen later op de postrekening van de administratie komen. En dan worden er geldboeten en nalatighedsinteresten geheven.

Die moeilijkheden zouden verholpen zijn als de datum van de storting in contanten op het postkantoor als datum van storting in de staatskas zou gelden.

ART. 42, 46 en 48

De artikelen 42, 46 en 48 van het ontwerp hebben tot doel belangrijke normatieve bevoegdheden te verlenen aan de Koning. Wegens hun doel zelf vereisen zij een bijzonder aandachtig onderzoek.

Het is immers bekend dat krachtens artikel 110, § 1, van de Grondwet « geen belasting ten behoeve van de Staat kan worden ingevoerd dan door een wet ». Artikel 112, tweede lid, voegt hieraan toe dat « geen vrijstelling of vermindering van belasting kan worden ingevoerd dan door een wet ». Deze bevoegdheid van de wetgever voor belastingzaken is één van de basisbeginselen van de door het Nationaal Congres ingestelde regeling.

Comme il ressort de la seule analyse des dispositions constitutionnelles citées et comme l'ont souligné les auteurs, ces dispositions exigent que le législateur détermine lui-même l'assiette et le taux de l'impôt ainsi que les conditions d'une exemption éventuellement accordée pour une raison d'intérêt général. Le pouvoir qu'elles permettent de laisser ou d'attribuer au Roi ne peut consister qu'en un simple pouvoir d'exécution, tel, que par exemple, celui de prescrire des formalités administratives nécessaires à la perception de l'impôt. Dans plusieurs de ses avis, le Conseil d'Etat a rappelé la compétence réservée par le constituant au législateur en matière d'impôts et en a précisé la portée (1).

Il est vrai que le législateur a parfois attribué au Roi des pouvoirs plus étendus que les pouvoirs d'exécution indiqués et qu'il l'a habilité à prendre des dispositions relatives à l'assiette et au taux de l'impôt ou aux conditions d'exemption de celui-ci. Le législateur a notamment consenti de telles habilitations dans des « lois de pouvoirs spéciaux ».

A l'examen, il apparaît, qu'en raison de l'objet des habilitations qu'ils confèrent au Roi, les articles 42, 46 et 48 du projet constituant, en réalité, des dispositions de pouvoirs spéciaux.

Les dispositions attribuant des pouvoirs spéciaux au Roi ne sont susceptibles d'être jugées compatibles avec la Constitution que si plusieurs conditions sont remplies :

1° Les dispositions doivent être justifiées par des « circonstances exceptionnelles » telles que, sous peine de compromettre des intérêts publics de caractère fondamental, elles ne peuvent être établies selon la procédure ordinaire de l'adoption d'une loi mais doivent nécessairement être prises d'urgence comme le permet une habilitation donnée au Roi (2).

2° Malgré l'ampleur éventuelle de leur objet, les habilitations doivent avoir un caractère suffisamment précis, afin, notamment, que le contrôle de légalité du juge sur les arrêtés royaux pris en vertu de ces habilitations ne soit pas vidé de toute substance.

3° Les habilitations ne peuvent être consenties que pour une période limitée.

4° Les arrêtés royaux pris en vertu des habilitations doivent être soumis au législateur en vue de leur confirmation, cette condition s'imposant dans les matières qui sont de la compétence propre du législateur, comme précisément celle des impôts.

Les habilitations données au Roi par les articles 42, 46 et 48 du projet satisfont à la troisième et à la quatrième condition. Il y a lieu de vérifier si elles satisfont à la première et à la seconde condition.

I. L'article 42 attribue au Roi le pouvoir d'établir « un régime de déduction fiscale en faveur du personnel domestique » (3).

(1) — Avis sur le projet devenu la loi du 19 mars 1951 concernant les accises (Doc. Chambre, session 1950-1951, n° 178, page 19).

— Avis sur le projet devenu la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus (Doc. Chambre, session 1961-1962, n° 264/1, pages 124-125; *Pasinomie* 1962, pages 1360-1361).

— Avis sur le projet devenu la loi du 3 juillet 1969 créant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (Doc. Chambre, session extr. 1968, n° 88/1, pages 77-83; *Pasinomie* 1969, pages 819 et s., spéc. pages 838-842).

— Avis sur le projet devenu la loi du 25 juin 1973 modifiant le Code des impôts sur les revenus en ce qui concerne notamment la taxation des plus values ... (Doc. Chambre, session 1972-1973, n° 521/1, pages 41-45; *Pasinomie* 1973, pages 623 et s.).

(2) Le Conseil d'Etat renvoie sur ce point aux observations générales qu'il a émises sur le projet devenu la loi du 27 mars 1986 attribuant certains pouvoirs spéciaux au Roi (Doc. Chambre, session 1985-1986, n° 128/1, spécialement pages 12 et 14-15).

(3) La formule employée ne traduit pas exactement la volonté des auteurs du projet : l'article vise non une déduction fiscale en faveur du personnel domestique mais une déduction fiscale en faveur des contribuables qui emploient du personnel domestique.

Zoals alleen reeds uit het onderzoek van de aangehaalde grondwettelijke bepalingen blijkt en zoals de auteurs hebben onderstreept, vereisen die bepalingen dat de wetgever de grondslag van de belasting en het belastingtarief alsook de voorwaarden waaronder om een reden van algemeen belang eventueel vrijstelling wordt verleend, zelf bepaalt. De bevoegdheid die zij veroorloven aan de Koning te laten of te verlenen kan alleen bestaan in een gewone uitvoeringsbevoegdheid, zoals bijvoorbeeld, de bevoegdheid voor het voorschrijven van administratieve vormen die nodig zijn voor het innen van de belasting. In verscheidene adviezen heeft de Raad van State gewezen op de bevoegdheid die de grondwetgever voor de wetgever heeft gereserveerd op het stuk van belastingen en heeft hij de draagwijdte ervan gepreciseerd (1).

Weliswaar heeft de wetgever de Koning soms ruimere bevoegdheden verleend dan de bedoelde uitvoeringsbevoegdheden en heeft hij Hem gemachtigd tot het uitvaardigen van bepalingen aangaande de grondslag en het percentage van de belasting of aangaande de voorwaarden voor vrijstelling ervan. De wetgever heeft met name zulke machtigheden toegestaan in « bijzondere-machtenwetten ».

Bij onderzoek blijkt dat de artikelen 42, 46 en 48 van het ontwerp wegens het doel van de machtigheden die zij aan de Koning verlenen in werkelijkheid bijzondere-machtenbepalingen zijn.

De bepalingen waarbij aan de Koning bijzondere machten worden verleend, kunnen maar bestaanbaar met de Grondwet worden geacht als een aantal voorwaarden zijn vervuld :

1° De bepalingen dienen door « uitzonderlijke omstandigheden » gerechtvaardigd te zijn, zodanig dat zij, willen geen fundamentele openbare belangen in het gedrang komen, niet volgens de gewone procedure van aanneming van een wet kunnen worden vastgesteld, maar noodzakelijkerwijs met spoed worden genomen, zoals een aan de Koning verleende machtiging het mogelijk maakt (2).

2° De machtigheden, ook al zijn ze in hun opzet mogelijkerwijs veelomvattend, moeten toch voldoende nauwkeurig zijn opdat bepaaldelijk 's rechters wettigheidscontrole op de krachten die machtigheden uitgevaardigde koninklijke besluiten niet alle inhoud verliest.

3° De machtigheden mogen slechts voor een beperkte periode worden verleend.

4° De krachten die machtigheden uitgevaardigde koninklijke besluiten dienen, met het oog op de bekrachtiging ervan, aan de wetgever te worden voorgelegd. I. de aangelegenheden die tot de bevoegdheid van de wetgever zelf behoren, zoals bepaaldelijk de belastingen, is dat een obligate voorwaarde.

De machtigheden die door de artikelen 42, 46 en 48 van het ontwerp aan de Koning verleend worden, voldoen aan de derde en aan de vierde voorwaarde. Er behoort te worden nagegaan of zij ook aan de eerste en aan de tweede voorwaarde voldoen.

I. Artikel 42 maakt de Koning bevoegd voor het instellen van « een stelsel tot fiscale aftrek voor huispersoneel » (3).

(1) — Advies over het ontwerp dat de wet van 19 maart 1951 inzake accijnzen geworden is (Gedr. St. Kamer, zitting 1950-1951, nr. 178, blz. 19).

— Advies over het ontwerp dat de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen geworden is (Gedr. St. Kamer, zitting 1961-1962, nr. 264/1, blz. 124-125).

— Advies over het ontwerp dat de wet van 3 juli 1969 tot invoering van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde geworden is (Gedr. St. Kamer, buit. zitting 1968, nr. 88/1, blz. 77-83).

— Advies over het ontwerp dat ontstaan heeft gegeven aan de wet van 25 juni 1973 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met betrekking tot, inzonderheid, de belastingheffing over meerwaarden, ... (Gedr. St. Kamer, zitting 1972-1973, nr. 521/1, blz. 41-45).

(2) De Raad van State verwijst in dit verband naar de algemene opmerkingen die hij gemaakt heeft over het ontwerp dat de wet van 27 maart 1986 tot toekenning van bepaalde bijzondere machten aan de Koning geworden is (Gedr. St. Kamer, zitting 1985-1986, nr. 128/1, inzonderheid blz. 12 en 14-15).

(3) De gebruikte formule geeft de wil van de stellers van het ontwerp niet juist weer : het artikel beoogt geen fiscale aftrek ten bate van het huispersoneel, maar een fiscale aftrek ten gunste van de belastingplichtigen die huispersoneel tewerkstellen.

On conçoit difficilement que des dispositions de la nature de celles qui sont prévues par l'article 42 ne soient pas établies pour un exercice d'imposition entier. Les dispositions à prendre en vertu de cet article 42 ne seront donc applicables qu'à partir de l'exercice 1987.

On n'aperçoit pas de circonstances exceptionnelles empêchant que les dispositions prévues soient adoptées par la loi et exigeant qu'elles soient prises d'urgence en vertu d'une habilitation donnée au Roi.

II. L'article 46 habilite le Roi à modifier, sur différents points, le régime fiscal des revenus d'emprunts émis soit par l'Etat, soit par des organismes ou établissements publics belges, lorsque ces derniers emprunts sont garantis par l'Etat.

L'article énumère les buts dans lesquels les pouvoirs conférés au Roi devront être exercés.

Au 1°, il s'agit « d'exonérer du précompte mobilier les emprunts de refinancement concernant les emprunts conclus par la Société nationale du logement et la Société nationale terrienne ou par une nouvelle société nationale qui reprendrait les obligations des sociétés précitées ». Ce premier but est énoncé avec précision.

Au 2° et au 3°, il s'agit :

« 2° de faciliter le placement d'emprunts émis par des fonds et organismes publics;

3° de rendre plus acceptable ou attractive, sur le plan fiscal, la participation aux opérations de réduction des charges de la dette publique. »

Le caractère fort vague des termes dans lesquels le deuxième et le troisième but sont énoncés a pour conséquence que les habilitations contenues à l'article 46, alinéa 1°, 2° et 3°, ne sont pas compatibles avec la Constitution.

En outre, on n'aperçoit pas ici non plus les circonstances exceptionnelles empêchant que les dispositions prévues par l'article 46 soient adoptées par une loi et exigeant qu'elles soient prises d'urgence en vertu d'une habilitation donnée au Roi.

III. L'article 48 attribue au Roi le pouvoir d'instaurer, au plus tôt à partir de l'exercice d'imposition 1987, « un régime d'épargne-pension tendant à la constitution de pensions complémentaires et à la promotion du capital à risque ».

Le texte de l'article donne sans doute certaines indications au sujet des pouvoirs conférés au Roi, mais il ne le fait que de manière formelle par la mention de textes légaux que le Roi sera autorisé à compléter, modifier ou abroger. Le texte ne détermine pas la substance des pouvoirs attribués au Roi. C'est seulement dans l'exposé des motifs, qui est dépourvu de valeur normative et ne constitue qu'un élément d'interprétation, qu'on trouve une énumération — sans caractère exhaustif — des objets que le Roi pourra régler.

Les objets de l'habilitation donnée au Roi sont loin d'être définis avec suffisamment de précision pour que cette habilitation soit compatible avec la Constitution.

En outre, une nouvelle fois, on n'aperçoit pas ici de circonstances exceptionnelles empêchant que les dispositions prévues soient adoptées par la loi et exigeant qu'elles soient prises d'urgence en vertu d'une habilitation donnée au Roi.

En conclusion, pour écarter l'objection d'inconstitutionnalité développée ci-dessus, les attributions de pouvoirs au Roi prévues par les articles 42, 46 et 48 du projet doivent être remplacées par des dispositions réglant, en tous leurs éléments essentiels, les matières faisant

Het valt moeilijk te begrijpen dat bepalingen als die waarin door artikel 42 voorzien wordt, niet voor een geheel aanslagjaar worden vastgesteld. De bepalingen die krachtens dat artikel 42 genomen moeten worden, zullen dus pas vanaf het dienstjaar 1987 toepasselijk zijn.

Men ziet niet in dat er uitzonderlijke omstandigheden zijn die zouden verhinderen dat de bedoelde bepalingen bij een wet worden aangenomen en zouden vereisen dat ze dringend worden vastgesteld op grond van een aan de Koning verleende machtiging.

II. Artikel 46 machtigt de Koning om op verschillende punten wijzigingen aan te brengen in het belastingstelsel van de inkomsten van leningen die zijn uitgegeven ofwel door de Staat, ofwel door Belgische openbare inrichtingen of instellingen wanneer laatstgenoemde leningen door de Staat zijn gewaarborgd.

Het artikel geeft een opsomming van de doelstellingen met het oog waarop de aan de Koning verleende bevoegdheden uitgeoefend moeten worden.

In 1° gaat het erom « de herfinancieringsleningen betreffende de leningen gesloten door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij of door een nieuwe nationale maatschappij die de verplichtingen van de voornoemde maatschappijen zou overnemen, vrij te stellen van roerende voorheffing ». Deze eerste doelstelling is nauwkeurig geformuleerd.

In 2° en 3° gaat het erom :

« 2° het plaatsen van leningen uitgegeven door fondsen en openbare instellingen te vergemakkelijken;

3° de deelname aan de operaties tot vermindering van de lasten van de rijksschuld fiscaal aanvaardbaar of aantrekkelijk maken. »

Wegens het zeer vage karakter van de bewoordingen waarin het tweede en het derde doel zijn geformuleerd, zijn de in artikel 46, eerste lid, 2° en 3°, vervatte machtigingen niet bestaanbaar met de Grondwet.

Bovendien is het hier evenmin duidelijk welke uitzonderlijke omstandigheden zouden verhinderen dat de in artikel 46 bedoelde bepalingen bij een wet worden aangenomen en zouden vereisen dat ze dringend worden vastgesteld op grond van een aan de Koning verleende machtiging.

III. Artikel 48 kent aan de Koning de bevoegdheid toe om, ten vroegste met ingang van het aanslagjaar 1987, « een stelsel van pensioensparen » in te voegen « dat strekt tot het vormen van aanvullende pensioenen en het bevorderen van het risicodragend kapitaal ».

De tekst van het artikel verstrekt weliswaar enkele aanwijzingen omtrent de aan de Koning verleende machten, maar doet het alleen op formele wijze door het vermelden van wetteksten welke de Koning gemachtigd zal zijn aan te vullen, te wijzigen of op te heffen. De tekst zegt niets omtrent de wezenlijke inhoud van de aan de Koning verleende bevoegdheden. Alleen in de memorie van toelichting, die geen normatieve waarde heeft en slechts een interpretatiemiddel is, vindt men een — niet-uitputtende — opsomming van de aangelegenheden welke de Koning zal kunnen regelen.

De doelstellingen van de aan de Koning verleende machtiging zijn op verre na niet voldoende nauwkeurig aangegeven opdat die machtiging verenigbaar kan zijn met de Grondwet.

Bovendien is het ook hier niet duidelijk welke uitzonderlijke omstandigheden zouden verhinderen dat de bedoelde bepalingen bij een wet worden aangenomen en zouden vereisen dat ze dringend worden vastgesteld op grond van een aan de Koning verleende machtiging.

Als conclusie kan worden gesteld dat, wil men het hierboven uiteengezette grondwettigheidsbezwaar uit de weg gaan, de in de artikelen 42, 46 en 48 van het ontwerp aan de Koning verleende bevoegdheidsopdrachten moeten worden vervangen door bepalingen welke de in die

l'objet de ces articles. Il appartiendra au Gouvernement et aux Chambres législatives d'apprécier si les dispositions plus précises qui sont nécessaires doivent être insérées dans le présent projet de loi ou l'être dans un projet de loi ultérieur.

ANNEXE

ART. 3

Dans la phrase liminaire, il y a lieu de ne rappeler que les deux dernières modifications (loi du 28 décembre 1983 et loi du 27 décembre 1984).

Au 1° mieux vaudrait écrire : « au 3° ... ».

ART. 7

Au 1° mieux vaudrait écrire : « au paragraphe 5, alinéa 2... », au 2° : « le paragraphe 6... » et au 3°, « au paragraphe 7... ».

ART. 8

L'article 12 de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1979-1980 a remplacé l'article 45, 7°, de sorte qu'il n'y a plus lieu de rappeler la loi du 25 juin 1973. Par ailleurs l'article 89 de la loi du 8 août 1980 contenant l'entrée en vigueur de l'article 12 ne doit pas être mentionné.

L'article devrait être rédigé comme suit :

« L'article 45, 7°, du même Code, modifié par l'article 12 de la loi du 8 août 1980, est abrogé. »

ART. 12

Les modifications apportées par les lois du 22 janvier 1969 et 10 février 1981 et par l'arrêté royal du 7 novembre 1977 sont devenues sans objet.

Il y aurait lieu d'omettre ces références dans la phrase liminaire.

ART. 13

L'intitulé de la sous-section IIIter, insérée par la loi du 28 décembre 1983, a été modifié par la loi du 27 décembre 1984.

Il y aurait lieu de l'indiquer dans la phrase liminaire.

ART. 14

L'ancien article 87bis, devenu 87ter, a été remplacé par la loi du 28 décembre 1983, de sorte qu'il n'y a plus lieu d'indiquer dans la phrase liminaire l'arrêté royal n° 29 du 30 mars 1982 et la loi du 11 avril 1983.

ART. 15

Les mots « lui aussi » doivent être omis.

ART. 17

Il est exact que le texte néerlandais de l'article 95 a été modifié par l'arrêté royal du 12 août 1985.

Le texte néerlandais d'autres articles du Code des impôts sur les revenus a également été modifié par cet arrêté royal. Il s'agit des

artikelen behandelde aangelegenheden in al hun wezenlijke bestanddelen regelen. Het is zaak van de Regering en van de Wetgevende Kamers te oordelen of de nauwkeurigere bepalingen die noodzakelijk zijn, in het onderhavige wetsontwerp ingevoegd, dan wel in een later wetsontwerp opgenomen moeten worden.

BIJLAGE

ART. 3

In de inleidende volzin moeten alleen de twee recentste wijzigingen (wet van 28 december 1983 en wet van 27 december 1984) worden vermeld.

In 1° zou men beter schrijven : « in 3° ... ».

ART. 7

Het is beter in 1° te schrijven : « in paragraaf 5, tweede lid... », in 2° : « paragraaf 6... », en in 3° : « in paragraaf 7... ».

ART. 8

Artikel 12 van de wet van 8 augustus 1980 betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980 heeft artikel 45, 7°, vervangen, zodat de wet van 25 juni 1973 niet meer moet worden vermeld. Anderzijds moet artikel 89 van de wet van 8 augustus 1980, dat voorziet in de inwerkingtreding van artikel 12, niet worden vermeld.

Het artikel zou als volgt moeten worden geredigeerd :

« Artikel 45, 7°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 12 van de wet van 8 augustus 1980, wordt opgeheven. »

ART. 12

De wijzigingen die zijn aangebracht door de wetten van 22 januari 1969 en 10 februari 1981 en door het koninklijk besluit van 7 november 1977 zijn onwerkzaam geworden.

De betreffende verwijzigingen in de inleidende volzin zouden moeten worden weggelaten.

ART. 13

Het opschrift van de bij de wet van 28 december 1983 ingevoegde onderafdeling IIIter, is gewijzigd bij de wet van 27 december 1984.

Dit zou in de inleidende volzin moeten worden aangegeven.

ART. 14

Het vroegere artikel 87bis, dat 87ter is geworden, is vervangen bij de wet van 28 december 1983, zodat het niet meer nodig is in de inleidende volzin het koninklijk besluit nr. 29 van 30 maart 1982 en de wet van 11 april 1983 te vermelden.

ART. 15

Het woord « eveneens » moet vervallen.

ART. 17

Het is juist dat de Nederlandse tekst van artikel 95 gewijzigd is bij het koninklijk besluit van 12 augustus 1985.

Bij dat koninklijk besluit is ook de Nederlandse tekst van andere artikelen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen gewijzigd, met

articles 15, 19, 50, 124, 126 et 140. Il devrait être fait mention de l'arrêté royal du 12 août 1985 dans les articles du projet qui modifient ces articles du Code.

ART. 20

Il y a lieu de compléter le début de l'article de la manière suivante :

« Dans l'article 108bis, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 30 de la loi du 25 juin 1973 et modifié par... (la suite comme au projet). »

ART. 22

Il serait plus conforme à l'usage d'écrire : « modifié par l'article 3... » au lieu de « inséré par l'article 3... ».

ART. 23

L'article 126 du Code a été remplacé par l'article 19 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires. Toutes les modifications antérieures doivent être omises dans la phrase liminaire.

ART. 24

L'article 127, 1^o, a été remplacé par la loi du 25 juin 1973. Il n'y a pas lieu de rappeler les modifications résultant des lois des 23 avril 1970 et 7 juillet 1972.

La modification résultant de la loi du 23 décembre 1974, article 17, est devenue sans objet à la suite de l'arrêté n° 16 du 9 mars 1982. Elle devrait être omise.

ART. 25

L'article 130, alinéa 1^{er}, a été modifié par l'article 41, 1^o et 3^o, de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 3 de l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982. Il y a lieu de compléter le texte en projet.

ART. 26

L'article 131 a été modifié par l'article 42, 2^o, de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 4 de l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982. Le texte en projet devrait être complété.

ART. 27

La modification résultant de la loi du 23 décembre 1974 est devenue sans objet à la suite de l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982. Cette référence devrait être omise.

ART. 30

L'article 152 ayant été remplacé par la loi du 19 juillet 1979, il n'y a pas lieu de rappeler les modifications antérieures.

ART. 32

La loi du 28 décembre 1983 a seulement modifié l'article 211, § 2, alinéa 3. Il y a dès lors lieu d'omettre cette référence.

name de tekst van de artikelen 15, 19, 50, 124, 126 en 140. Het koninklijk besluit van 12 augustus 1985 zou moeten worden vermeld in de artikelen van het ontwerp welke die artikelen van het Wetboek wijzigen.

ART. 20

Het begin van het artikel dient als volgt te worden aangevuld :

« In artikel 108bis, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 30 van de wet van 25 juni 1973 en gewijzigd bij... (voorts zoals in het ontwerp). »

ART. 22

Het zou meer in overeenstemming zijn met wat gebruikelijk is, indien werd geschreven : « ... gewijzigd bij artikel 3... » in plaats van « ingevoegd bij artikel 3... ».

ART. 23

Artikel 126 van het Wetboek is vervangen bij artikel 19 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen. De vermelding van alle andere vroegere wijzigingen moet in de inleidende volzin vervallen.

ART. 24

Artikel 127, 1^o, is vervangen bij de wet van 25 juni 1973. Er hoeft niet te worden verwezen naar de wijzigingen die gevolgd zijn uit de wetten van 23 april 1970 en 7 juli 1972.

De wijziging die het gevolg was van de wet van 23 december 1974, artikel 17, is overbodig geworden ingevolge het besluit nr. 16 van 9 maart 1982. De vermelding ervan zou moeten vervallen.

ART. 25

Artikel 130, eerste lid, is gewijzigd bij artikel 41, 1^o en 3^o, van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 16 van 9 maart 1982. De ontwerp-tekst dient te worden aangevuld.

ART. 26

Artikel 131 is gewijzigd bij artikel 42, 2^o, van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 16 van 9 maart 1982. De ontwerp-tekst zou moeten worden aangevuld.

ART. 27

De wijziging die gevolgd is uit de wet van 23 december 1974 is onwerkzaam geworden ingevolge het koninklijk besluit nr. 16 van 9 maart 1982. Die verwijzing zou moeten vervallen.

ART. 30

Aangezien artikel 152 vervangen is bij de wet van 19 juli 1979, hoeven de vroegere wijzigingen niet meer in herinnering te worden gebracht.

ART. 32

De wet van 28 december 1983 heeft alleen het derde lid van artikel 211, § 2, gewijzigd. De verwijzing naar die wet dient dan ook te vervallen.

ART. 37

L'article 353 a été remplacé par la loi du 28 décembre 1983.

Il n'y a plus lieu de rappeler les modifications antérieures résultant des lois des 7 juillet 1972, 25 juin 1973, 22 décembre 1977 et 11 avril 1983.

ART. 41

Il y aurait lieu d'écrire « loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales ».

ART. 114

Dans la phrase liminaire, il y a lieu d'écrire *in fine* « par la loi de redressement du 31 juillet 1984 ».

La chambre était composée de :

Messieurs : J. LIGOT, président de chambre;

Ch. HUBERLANT et J.-J. STRYCKMANS, conseillers d'Etat;

Madame : R. DEROY, greffier.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J.-J. STRYCKMANS.

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

Le Greffier,
R. DEROY.

Le Président,
J. LIGOT.

ART. 37

Artikel 353 is vervangen bij de wet van 28 december 1983.

Er hoeft geen melding meer te worden gemaakt van de vroegere wijzigingen die gevolgd zijn uit de wetten van 7 juli 1972, 25 juni 1973, 22 december 1977 en 11 april 1983.

ART. 41

Er zou moeten worden geschreven « wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen ».

ART. 114

In de inleidende volzin dient te worden geschreven : « bij de herstelwet van 31 juli 1984 ».

De kamer was samengesteld uit :

De Heren : J. LIGOT, kamervoorzitter;

Ch. HUBERLANT en J.-J. STRYCKMANS, staatsraden;

Mevrouw : R. DEROY, griffier.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer J.-J. STRYCKMANS.

Het verslag werd uitgebracht door de heer G. PIQUET, eerste auditeur.

De Griffier,
R. DEROY.

De Voorzitter,
J. LIGOT.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

L. 17.147/2

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 26 février 1986, d'une demande d'avis sur un avant-projet de loi « relatif à la sécurité juridique du contribuable », ainsi que sur les amendements à cet avant-projet, a donné le 2 juin 1986 l'avis suivant :

OBSERVATIONS GENERALES

1. Le projet devrait être, selon l'usage, divisé en titres, chapitres et sections.

2. La loi du 10 février 1981 de redressement en matière de répression pénale de la fraude fiscale a introduit dans les sept codes fiscaux des textes identiques. Le projet poursuit dans cette voie en modifiant les dispositions pénales des sept codes.

Cette méthode d'insertion répétitive ne pourrait se justifier que si les textes étaient adaptés aux caractéristiques et à l'importance des différents impôts concernés, ce qui n'est pas le cas.

Dès lors qu'on entend maintenir les mêmes textes dans les sept codes fiscaux, on pourrait faire l'économie de telles longueurs en adoptant une loi qui contiendrait les peines et les particularités de procédure, propres à l'ensemble des matières fiscales.

3. La numérotation du projet n'étant que provisoire, puisque celui-ci doit constituer le chapitre III d'un projet plus vaste, l'avis du Conseil d'Etat ne sera compréhensible que si le Gouvernement indique, dans l'exposé des motifs, pour chaque article du chapitre III du projet qu'il déposera, le numéro de l'article correspondant de l'avant-projet qu'il a présenté au Conseil d'Etat.

4. La section 2 du projet augmente le nombre de substituts du procureur du Roi et de premiers substituts. Cette partie du projet doit être soumise à l'accord du Ministre du Budget, conformément à l'article 6 de l'arrêté royal du 5 octobre 1961 portant organisation du contrôle administratif et budgétaire.

La lettre d'accompagnement ne fait pas état de l'accomplissement de cette formalité.

En ce qui concerne la section 2, l'avis n'est donné que sous réserve de l'accord du Ministre du Budget.

DISPOSITIF

ARTICLE 1^{er}

(Modification de l'article 251
du Code des impôts sur les revenus)

La détermination des bénéfices et profits par comparaison des bénéfices ou profits normaux d'au moins trois contribuables similaires, prévue par l'article 248 du Code des impôts sur les revenus, est d'une application fort délicate.

La comparaison doit se faire comme dit le texte de l'article 248 du Code des impôts sur les revenus sur les bénéfices et profits « normaux ». Les éléments indiqués par cet article : « capital investi, chiffre d'affaires, nombre d'ouvriers, force motrice utilisée, valeur locative des terres exploitées » ne doivent servir qu'à adapter proportionnellement les bénéfices ou profits à la taille de l'entreprise.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

L. 17.147/2

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 26 februari 1986 door de Minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een voorontwerp van wet « betreffende de rechtszekerheid van de belastingplichtige », alsmede over de amendementen op dat voorontwerp, heeft op 2 juni 1986 het volgend advies gegeven :

ALGEMENE OPMERKINGEN

1. Het ontwerp zou, zoals gebruikelijk is, ingedeeld moeten worden in titels, hoofdstukken en afdelingen.

2. De herstellwet van 10 februari 1981 betreffende de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking heeft in de zeven belastingwetboeken identieke teksten ingevoegd. Het ontwerp, dat de strafbepalingen van de zeven wetboeken wijzigt, gaat op die ingeslagen weg verder.

Deze methode van zich herhalende invoeging zou alleen te rechtvaardigen zijn als de teksten aangepast waren aan de kenmerken en de belangrijkheid van de verschillende belastingen in kwestie, wat niet het geval is.

Als men wil dat dezelfde teksten in de zeven belastingwetboeken staan, zou men zich dergelijke wijldlopgheid kunnen besparen door het aannemen van een wet waarin de straffen en de procedurebijzonderheden die eigen zijn aan alle belastingaangelegenheden, zouden zijn vervat.

3. Daar de nummering van het ontwerp slechts voorlopig is omdat het hoofdstuk III van een omvangrijker ontwerp moet vormen, zal het advies van de Raad van State maar bevattelijk zijn als de Regering in de memorie van toelichting voor elk artikel van hoofdstuk III van het ontwerp dat zij zal indienen, het nummer aangeeft van het overeenkomstige artikel van het voorontwerp dat zij aan de Raad van State heeft voorgelegd.

4. Afdeling 2 van het ontwerp verhoogt het aantal substituut-procureurs des Konings en eerste substituut-procureurs des Konings. Dit gedeelte van het ontwerp dient overeenkomstig artikel 6 van het koninklijk besluit van 5 oktober 1961 tot regeling van de administratieve en begrotingscontrole, voor akkoord aan de Minister van Begroting te worden voorgelegd.

Uit de begeleidende brief blijkt niet dat aan dat vormvereiste is voldaan.

Wat afdeling 2 betreft, wordt het advies slechts gegeven onder voorbehoud dat de Minister van Begroting zich akkoord verklaart.

BEPALEND GEDEELTE

ARTIKEL 1

(Wijziging van artikel 251
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

Het bepalen van de winsten en baten door vergelijking met de normale winsten of baten van ten minste drie soortgelijke belastingplichtigen, zoals voorgeschreven is door artikel 248 van het Wetboek der inkomstenbelastingen, is een zeer lastige zaak.

De vergelijking dient, volgens de tekst van artikel 248 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, op basis van de « normale » winsten en baten te geschieden. De door dat artikel genoemde gegevens : « aangewend kapitaal, omzet, aantal werklieden, benuttigde drijfkracht, huurwaarde der in bedrijf genomen gronden » mogen slechts dienen om de winsten of baten in verhouding tot de grootte van de onderneming te bepalen.

Dès lors, le texte suivant est proposé pour être inséré entre les alinéas 1^{er} et 2 de l'article 251 du Code des impôts sur les revenus :

« Lorsque l'administration fait usage du moyen de preuve prévu à l'article 248, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, elle communique de la même manière le montant des bénéfices ou profits des trois contribuables similaires ainsi que les éléments nécessaires pour établir proportionnellement le montant des bénéfices ou profits du contribuable concerné. »

ART. 2

(Modification de l'article 277
du Code des impôts sur les revenus)

Dans le texte français, il y a lieu d'écrire « loi du 27 juin 1966 ».

Mieux vaut, pour la première division d'un paragraphe, utiliser les subdivisions 1° et 2° au lieu de a et b.

ART. 3

(Modification de l'article 305
du Code des impôts sur les revenus)

Selon la phrase liminaire, l'article 305 du Code des impôts sur les revenus serait modifié par « l'article 33 du chapitre II de la présente loi ».

Le Conseil d'Etat n'a pas eu connaissance du texte de cet article.

Le paragraphe 2 en projet prévoit que « la déduction de l'intérêt de retard... est suspendue pour la partie de la cotisation qui excède... pour une période allant du... jusqu'à la fin du mois... ».

La rédaction de ce texte devrait être améliorée quant à sa forme. Par ailleurs, le texte qui prévoit la suspension d'une déduction de l'intérêt laisse planer une équivoque sur l'exigibilité ultérieure de cet intérêt, alors que, selon l'exposé des motifs et selon le texte néerlandais, cet intérêt n'est pas dû.

L'alinéa final de l'actuel article 305 du Code des impôts sur les revenus qui précéderait immédiatement le texte en projet dit plus simplement et plus justement :

« L'intérêt de retard n'est pas dû si... »

Dès lors, le texte suivant est proposé pour le paragraphe 2 en projet :

« § 2. A défaut de notification de la décision visée à l'article 276 dans les dix-huit mois suivant l'introduction de la réclamation, l'intérêt de retard n'est pas dû sur la partie de la cotisation qui excède le montant déterminé conformément à l'article 301, pendant la période commençant le premier du mois qui suit celui de l'expiration dudit délai de dix-huit mois et se terminant à la fin du mois pendant lequel la décision du directeur est notifiée. »

ART. 4

(Modification de l'article 309
du Code des impôts sur les revenus)

Pour conserver l'harmonie de l'article 309, il faut écrire à l'instar des textes introduits par les adverbes 1°, 2° et 3° :

« 4° de réductions visées... »

Derhalve wordt de volgende tekst voorgesteld om tussen het eerste en het tweede lid van artikel 251 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen te worden ingevoegd :

« Wanneer de administratie gebruik maakt van het bewijsmiddel bedoeld in artikel 248, § 1, eerste lid, deelt zij op dezelfde wijze het bedrag mede van de winsten of baten van de drie soortgelijke belastingplichtigen alsmede de gegevens die nodig zijn voor het verhoudingsgewijs bepalen van de winsten of baten van de betrokken belastingplichtige. »

ART. 2

(Wijziging van artikel 277
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

In de Franse tekst moet men schrijven : « loi du 27 juin 1966 ».

Het is beter om voor de eerste indeling van een paragraaf de onderverdelingen 1° en 2° te gebruiken in plaats van a) en b).

ART. 3

(Wijziging van artikel 305
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

Volgens de inleidende volzin zou artikel 305 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen gewijzigd worden door « artikel 33 van hoofdstuk II van deze wet ».

De Raad van State heeft geen kennis gehad van de tekst van dat artikel.

De ontworpen paragraaf 2 bepaalt dat « voor het gedeelte van de aanslag dat hoger is... de... nalatigheidsinterest niet aangerekend (wordt) voor een tijdperk dat loopt van... tot het einde van de maand... ».

De redactie van die tekst zou naar de vorm verbeterd moeten worden. Overigens laat de Franse tekst « la déduction de l'intérêt... est suspendue », dubbelzinnigheid bestaan omtrent de latere opeisbaarheid van die interest, terwijl volgens de memorie van toelichting en volgens de Nederlandse tekst die interest niet verschuldigd is.

Het laatste lid van het huidige artikel 305 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, dat onmiddellijk aan de ontworpen tekst zal voorafgaan, zegt op een eenvoudiger en duidelijker manier :

« De nalatigheidsinterest is niet verschuldigd wanneer... »

Derhalve wordt de volgende tekst voorgesteld voor de ontworpen tweede paragraaf :

« § 2. Geschiedt de kennisgeving van de in artikel 276 bedoelde beslissing niet binnen achttien maanden na de indiening van het bezwaarschrift, dan is geen nalatigheidsinterest verschuldigd voor het gedeelte van de aanslag dat hoger is dan het overeenkomstig artikel 301 vastgestelde bedrag, gedurende het tijdperk dat begint op de eerste van de maand welke volgt op die waarin die termijn van achttien maanden verstrijkt en afloopt op het einde van de maand waarin van de beslissing van de directeur kennis wordt gegeven. »

ART. 4

(Wijziging van artikel 309
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

Om de harmonische inrichting van artikel 309 niet te verstoren, moet men in de Franse tekst naar het voorbeeld van de teksten die respectievelijk door 1°, 2° en 3° ingeleid worden, schrijven :

« 4° de réductions visées... »

ART. 5

(Modification de l'article 339
du Code des impôts sur les revenus)

Dans la phrase liminaire, les mots « alinéa unique » sont superflus et doivent être omis. La remarque vaut également pour les articles 7, 14, 15, 17, 31, 33, 38.

ART. 10

(Modification de l'article 350
du Code des impôts sur les revenus)

Les alinéas 1^{er} et 2 du paragraphe 2 en projet dérogent à l'article 29 du Code d'instruction criminelle en subordonnant la dénonciation faite par un fonctionnaire à une autorisation de son autorité hiérarchique.

Il serait donc plus opportun de modifier l'article 29 du Code d'instruction criminelle qui oblige le fonctionnaire à dénoncer. On ferait ainsi l'économie de l'insertion répétitive du même texte dans les divers codes fiscaux, ainsi que la remarque en est faite dans l'observation générale n° 2.

Il convient donc de scinder l'article 10 du projet en deux articles, l'un modifiant l'article 29 du Code d'instruction criminelle et l'autre modifiant l'article 350 du Code des impôts sur les revenus.

Le premier de ces articles devrait être inséré dans le projet après l'article 53, sous l'intitulé « Modification du Code d'instruction criminelle ». Il serait rédigé de la façon suivante :

« Article... — A l'article 29 du Code d'instruction criminelle, il est ajouté un alinéa rédigé comme suit :

« Toutefois les fonctionnaires de l'administration des Contributions directes, de l'administration de la Taxe sur valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, ne peuvent, sans autorisation du directeur régional dont ils dépendent, porter à la connaissance du procureur du Roi les faits pénalement punissables aux termes des lois fiscales et des arrêtés pris pour leur exécution. Les mêmes faits ne peuvent être portés à la connaissance du procureur du Roi par les fonctionnaires de l'administration de l'Inspection spéciale des impôts sans l'autorisation de l'administrateur général des impôts. »

Le nouveau texte de l'article 350 du Code des impôts sur les revenus pourrait alors être rédigé de la façon suivante :

« Article 350. — § 1^{er}. L'action publique est exercée par le ministère public.

§ 2. Toutefois le ministère public ne pourra engager des poursuites si les faits sont venus à sa connaissance à la suite d'une plainte ou d'une dénonciation d'un fonctionnaire dépourvu de l'autorisation dont il est question à l'article 29, alinéa 2, du Code d'instruction criminelle.

§ 3. A moins que sa connaissance des faits ne résulte d'une plainte déposée ou d'une dénonciation faite par les fonctionnaires des administrations fiscales du Ministère des Finances, dûment autorisés, le procureur du Roi doit, s'il veut engager des poursuites pour des faits pénalement punissables aux termes du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution, demander l'avis du directeur régional compétent. Le procureur du Roi joint à sa demande d'avis les éléments de fait dont il dispose; le directeur régional doit, dans les quatre mois de la date de sa réception, répondre à la demande qui lui aura été adressée.

§ 4. ... (comme au projet, sauf à écrire, dans le texte néerlandais « een einde is gemaakt » au lieu de « een einde is gesteld »).

ART. 5

(Wijziging van artikel 339
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

De geworden « enig lid » zijn overbodig. Zij moeten vervallen. De opmerking geldt ook voor de artikelen 7, 14, 15, 17, 31, 33, 38.

ART. 10

(Wijziging van artikel 350
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

Het eerste en het tweede lid van de ontworpen paragraaf 2 wijken af van artikel 29 van het Wetboek van Strafvordering doordat zij de aangifte door een ambtenaar afhankelijk maken van de machtiging van diens hiërarchische overheid.

Het zou dan ook doelmatiger zijn een wijziging aan te brengen in artikel 29 van het Wetboek van Strafvordering, dat de ambtenaar tot aangifte verplicht. Zoals er in de algemene opmerking nr. 2 op gewezen is, zou men zodoende het herhaaldelijk invoegen van dezelfde tekst in de verschillende belastingwetboeken vermijden.

Artikel 10 van het ontwerp behoort dus in twee artikelen te worden gesplitst, waarvan het ene artikel 29 van het Wetboek van Strafvordering wijzigt en het andere artikel 350 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Het eerste van die artikelen zou in het ontwerp moeten worden ingevoegd na artikel 53, onder het opschrift « Wijziging van het Wetboek van Strafvordering ». Het zou als volgt geredigeerd zijn :

« Artikel... — Aan artikel 29 van het Wetboek van Strafvordering wordt een lid toegevoegd, luidend als volgt :

« De ambtenaren van de administratie der Directe Belastingen, van de administratie van de Belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen kunnen echter de feiten die, naar luid van de belastingwetten en van de ter uitvoering ervan genomen besluiten strafrechtelijk strafbaar zijn, niet zonder machtiging van de gewestelijke directeur, onder wie zij ressorteren, ter kennis brengen van de procureur des Konings. Dezelfde feiten kunnen door de ambtenaren van de Administratie der bijzondere belastinginspectie niet zonder machtiging van de administrateur-generaal van de belastingen ter kennis van de procureur des Konings worden gebracht. »

De nieuwe tekst van artikel 350 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen zou dan als volgt geredigeerd kunnen worden :

« Artikel 350. — § 1. De strafvordering wordt ingesteld door het openbaar ministerie.

§ 2. Het openbaar ministerie kan echter geen vervolging instellen indien het kennis heeft gekregen van de feiten tengevolge van een klacht of een aangifte van een ambtenaar die niet de machtiging had waarvan sprake is in artikel 29, tweede lid, van het Wetboek van Strafvordering.

§ 3. Tenzij de procureur des Konings met de feiten bekend is geraakt ingevolge een klacht die is ingediend of een aangifte die is gedaan door ambtenaren van de belastingbesturen van het Ministerie van Financiën die daartoe behoorlijk gemachtigd zijn, moet hij, indien hij een vervolging wil instellen wegens feiten die naar luid van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten strafrechtelijk strafbaar zijn, het advies van de bevoegde gewestelijke directeur vragen. De procureur des Konings voegt het feitenmateriaal waarover hij beschikt bij zijn verzoek om advies; de gewestelijke directeur dient binnen vier maanden na de ontvangst van het aan hem gerichte verzoek hierop te antwoorden.

§ 4. ... (zoals in het ontwerp, maar in de Nederlandse tekst schrijven men « een einde is gemaakt » in plaats van « een einde is gesteld »).

§ 5. Dans le cas visé au paragraphe 3 ... (la suite comme au projet). »

Ce texte ne reprend pas l'expression « sous peine d'irrecevabilité » de la plainte. En effet, une plainte n'est pas soumise à des conditions de recevabilité.

Le projet ne précise pas quelle devra être l'attitude du procureur du Roi auquel parviendrait une dénonciation d'un fonctionnaire d'une administration fiscale qui n'aurait pas été autorisé par son supérieur hiérarchique.

Il appartiendra au Gouvernement de compléter éventuellement le projet pour tenir compte de cette hypothèse.

Les observations qui précèdent valent aussi pour les articles 12 (article 2 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus) (1); 19 (article 74 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée); 29 (article 207*nonies* du Code des taxes assimilées au timbre); 35 (article 207*septies* du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe); 42 (article 133*nonies* du Code des droits de succession); 50 (article 67*nonies* du Code des droits de timbre).

ART. 11

(Article 350*bis*
du Code des impôts sur les revenus, en projet)

Dans la phrase liminaire, le mot « nouvel » doit être omis. La remarque vaut aussi pour les articles 20, 24, 30, 36, 43, 45, 51.

ART. 12

(Article 2
du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, en projet)

Dans le texte néerlandais de la phrase liminaire, il convient d'écrire : « In artikel 2 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 10 februari 1981, worden de volgende wijzigingen aangebracht : ».

ART. 13

(Article 2*bis*
du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, en projet)

Dans le texte néerlandais, la phrase liminaire devrait être rédigée comme suit :

« In titel I van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 2*bis* ingevoegd, luidend als volgt : »

Selon l'article 9 de la Constitution, nulle peine ne peut être établie ni appliquée qu'en vertu de la loi. Ce principe vaut pour les amendes administratives.

Le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus ne prévoit pas d'amende administrative mais seulement des accroissements d'impôts, ceux-ci étant portés au triple ou au quintuple.

Toutefois, l'article 2 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus rend applicable aux taxes imposées par ce Code, une série d'articles du Code des impôts sur les revenus, parmi lesquels l'article 335 de ce Code qui prévoit l'amende administrative de 200 à 10 000 francs pour toute infraction.

(1) L'article 12 rend applicable l'article 350 du Code des impôts sur les revenus.

§ 5. In het geval bedoeld in paragraaf 3 ... (voorts zoals in het ontwerp). »

Deze tekst neemt de uitdrukking « op straffe van niet-ontvankelijkheid » van de klacht niet over. Voor een klacht gelden immers geen ontvankelijkheidsvoorwaarden.

Het ontwerp bepaalt niet wat de houding moet zijn van de procureur des Konings die een aangifte ontvangt van een ambtenaar van een belastingbestuur die niet door zijn hiërarchische meerdere gemachtigd is.

De Regering zal haar ontwerp eventueel dienen aan te vullen om in dat geval te voorzien.

De bovenstaande opmerkingen gelden ook voor de artikelen 12 (artikel 2 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen) (1); 19 (artikel 74 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde); 29 (artikel 207*nonies* van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen); 35 (artikel 207*septies* van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten); 42 (artikel 133*nonies* van het Wetboek der successierechten); 50 (artikel 67*nonies* van het Wetboek der zegelrechten).

ART. 11

(Ontworpen artikel 350*bis*
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

In de inleidende volzin moet het woord « nieuw » vervallen. De opmerking geldt ook voor de artikelen 20, 24, 30, 36, 43, 45, 51.

ART. 12

(Ontworpen artikel 2 van het Wetboek
van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen)

In de Nederlandse tekst van de inleidende volzin schrijve men : « In artikel 2 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 10 februari 1981, worden de volgende wijzigingen aangebracht : ».

ART. 13

(Ontworpen artikel 2*bis* van het Wetboek
van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen)

In de Nederlandse tekst dient de inleidende volzin als volgt te worden geredigeerd :

« In titel I van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 2*bis* ingevoegd, luidend als volgt : »

Volgens artikel 9 van de Grondwet kan geen straf worden ingevoerd of toegepast dan krachtens de wet. Dat beginsel geldt ook voor de administratieve boeten.

Het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen legt geen administratieve boete op, maar alleen belastingverhogingen; de belastingen worden immers verdrie- of vervijfvoudigd.

Artikel 2 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen verklaart evenwel op de door dat Wetboek gevestigde belastingen een reeks artikelen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen toepasselijk, waaronder artikel 335 van dat Wetboek, dat voor iedere overtreding voorziet in een administratieve geldboete van 200 tot 10 000 frank.

(1) Artikel 12 verklaart artikel 350 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen toepasselijk.

L'attribution d'un pouvoir au Roi pour fixer une échelle des peines doit, pour être conforme au principe rappelé ci-dessus, s'inscrire dans les limites des peines prévues par la loi.

Par ailleurs, on ne peut se référer dans le texte aux amendes prévues par les arrêtés pris pour l'exécution du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus. Ces arrêtés ne prévoient pas de peines; c'est le texte légal qui punit les infractions à leurs dispositions.

Le texte suivant est en conséquence proposé pour l'article 2bis du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, en projet :

« Article 2bis. — Dans les limites prévues par la loi, le montant des amendes et des accroissements d'impôts, prévus par le présent Code tant pour les infractions à celui-ci que pour les infractions aux arrêtés royaux pris pour son exécution, est fixé selon une échelle et des graduations, qui sont déterminées par le Roi. »

La présente observation vaut pour les articles 21 (article 84 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée); 23 (article 202-4 du Code des taxes assimilées au timbre); 37 (article 219 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe); 44 (article 141 du Code des droits de succession); 52 (article 74 du Code des droits de timbre).

ART. 22

(Article 84bis

du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, en projet)

Selon les renseignements fournis par les fonctionnaires délégués, le directeur régional cité à l'article 84bis du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, en projet, porte le titre de directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, comme il est dit à l'article 207nonies, § 2, alinéa 3, du Code des taxes assimilées au timbre, en projet (art. 29 du projet).

La dénomination administrative de ce fonctionnaire, telle qu'elle résulte du règlement organique du Ministère des Finances, doit être respectée.

Cette observation vaut également pour les articles 24 du projet (article 202-4bis du Code des taxes assimilées au timbre, en projet) et 45 (article 141bis du Code des droits de succession, en projet).

ART. 34

(Article 207ter

du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, en projet)

Dans le texte néerlandais, la phrase liminaire devrait être rédigée comme suit : « In artikel 207ter van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij... (la suite comme au projet) ».

ART. 55

Cet article dispose de la manière suivante :

« Les lois fiscales et les arrêtés pris pour leur exécution ne disposent que pour l'avenir; ces lois et arrêtés n'ont pas d'effet rétroactif, sauf dérogation expresse. »

Ter inachtneming van het hierboven in herinnering gebrachte beginsel, moet de toekenning aan de Koning van een bevoegdheid om een schaal van de straffen vast te stellen, binnen de grenzen van de bij de wet gestelde straffen blijven.

Bovendien mag in de tekst geen sprake zijn van geldboeten die opgelegd zijn bij de besluiten genomen ter uitvoering van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen. Die besluiten leggen geen straffen op; het is de wet die straf stelt op overtreding van de bepalingen van die besluiten.

De volgende tekst wordt dan ook voorgesteld voor het ontworpen artikel 2bis van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen :

« Artikel 2bis. — Binnen de door de wet gestelde grenzen, wordt het bedrag van de boeten en van de belastingverhogingen waarin dit Wetboek voorziet zowel voor de overtredingen van dit Wetboek als voor de overtredingen van de ter uitvoering ervan genomen koninklijke besluiten, bepaald volgens een schaal en trappen die door de Koning worden vastgesteld. »

Deze opmerking geldt voor de artikelen 21 (artikel 84 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde); 23 (artikel 202-4 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen); 37 (artikel 219 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierrechten); 44 (artikel 141 van het Wetboek der successierechten); 52 (artikel 74 van het Wetboek der zegelrechten).

ART. 22

(Ontworpen artikel 84bis

van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde)

Naar de gemachtigde ambtenaren hebben verklaard, voert de gewestelijke directeur waarvan sprake is in het ontworpen artikel 84bis van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de titel van gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, zoals staat in het ontworpen artikel 207nonies, § 2, derde lid, van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen (art. 29 van het ontwerp).

Aan de administratieve benaming van die ambtenaar, zoals zij volgt uit het organiek reglement van het Ministerie van Financiën, mag niet worden geraakt.

Die opmerking geldt eveneens voor de artikelen 24 (ontworpen artikel 202-4bis van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen) en 45 (ontworpen artikel 141bis van het Wetboek der successierechten) van het ontwerp.

ART. 34

(Ontworpen artikel 207ter

van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierrechten)

In de Nederlandse tekst dient de inleidende volzin als volgt te worden geredigeerd : « In artikel 207ter van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij... (voorts zoals in het ontwerp) ».

ART. 55

Dit artikel luidt als volgt :

« De belastingwetten en de ter uitvoering ervan genomen besluiten gelden enkel voor de toekomst; behoudens wanneer zulks uitdrukkelijk wordt vermeld, hebben die wetten en besluiten geen terugwerkende kracht. »

Dans l'exposé des motifs, le Gouvernement déclare :

« Le principe de la non-rétroactivité des lois, qui est expressément énoncé par l'article 2 du Code civil, constitue un principe général de notre droit. Il est à la fois un précepte pour le législateur, une obligation pour le juge et une garantie pour les citoyens.

Ce principe s'applique à toutes les lois fiscales : celles-ci ne sont pas rétroactives.

Toutefois, dans un but de renforcement de la sécurité juridique des citoyens et des contribuables et pour aligner les lois fiscales et les arrêtés pris pour leur exécution sur ce qui est prévu en d'autres matières, il a paru utile de reprendre, dans le présent projet, une disposition énonçant ce principe de non-rétroactivité.

Si, en raison des circonstances, il s'avère indispensable de faire rétroagir une disposition fiscale nouvelle, il faudra que la disposition prise dise expressément qu'elle rétroagit à la date qu'elle fixe. »

On n'aperçoit pas l'utilité d'une réaffirmation du principe général de la non-rétroactivité des lois, déjà affirmé à l'article 2 du Code civil. L'application de ce principe aux lois fiscales n'est pas contestée.

Le législateur peut estimer que dans certains cas des circonstances particulières justifient qu'il soit dérogé à l'article 2 du Code civil. Une dérogation à cet article, exprimée dans une autre loi, norme de même niveau hiérarchique que l'article 2 du Code civil, est parfaitement valable.

L'affirmation, dans une loi fiscale, du principe de la non-rétroactivité des lois, présente un danger. En effet, il pourrait en être déduit que l'article 2 du Code civil ne serait plus d'application générale et ne s'appliquerait qu'aux seules lois de droit privé, à l'exclusion des autres lois.

Il est donc proposé d'omettre l'article 55 du projet en tant qu'il rappelle le principe de la non-rétroactivité de la loi.

En revanche, l'article 2 du Code civil ne fait pas mention des arrêtés et règlements. L'article 107 de la Constitution oblige les cours et tribunaux ainsi que le Conseil d'Etat à n'appliquer les arrêtés et règlements qu'autant qu'ils sont conformes aux lois. Dès lors, les arrêtés ou règlements qui portent atteinte à des droits ou portent des mesures contraignantes ne peuvent rétroagir que si la base légale sur laquelle ils sont pris, l'autorise.

L'article 55 du projet prévoit que les arrêtés pris pour l'exécution des lois fiscales ne disposent que pour l'avenir et que ces arrêtés n'ont pas d'effet rétroactif, « sauf dérogation expresse ».

Ce texte peut être interprété comme autorisant le Roi à faire rétroagir les dispositions de ses arrêtés en dépit du principe général de la non-rétroactivité. Il s'agirait là non d'un renforcement de la sécurité juridique des contribuables, mais plutôt d'un affaiblissement de celle-ci.

Comme telle n'est pas, selon les fonctionnaires délégués, l'intention du Gouvernement, le texte devrait être modifié pour éviter toute interprétation regrettable. La rédaction suivante est proposée :

« Article... — Les arrêtés pris pour l'exécution des lois fiscales ne disposent que pour l'avenir; ils n'ont pas d'effet rétroactif, sauf dérogation expresse prévue par la loi. »

In de memorie van toelichting verklaart de Regering het volgende :

« Het principe van de niet-terugwerkende kracht van de wetten, dat uitdrukkelijk is ingeschreven in artikel 2 van het Burgerlijk Wetboek, vormt een algemeen principe van ons recht. Het is tegelijk een voorschrift voor de wetgever, een verplichting voor de rechter en een waarborg voor de burgers.

Dat principe is op alle belastingwetten van toepassing : zij werken niet terug.

Met het doel de rechtszekerheid van de burgers en van de belastingplichtigen te versterken en om de belastingwetten en de ter uitvoering ervan genomen besluiten aan te passen aan hetgeen in andere materies is bepaald, is het nuttig in dit ontwerp een bepaling op te nemen dat (lees : die) het principe van de niet-terugwerking opneemt.

Indien het ingevolge bepaalde omstandigheden onontbeerlijk zou blijken een nieuwe belastingbepaling te laten terugwerken, moet de genomen bepaling uitdrukkelijk vermelden dat ze terugwerkt tot op de datum die zij bepaalt. »

Het is niet duidelijk welk nut het heeft een nieuwe bevestiging te brengen van het algemeen beginsel dat de wetten geen terugwerkende kracht hebben, welk beginsel reeds neergelegd is in artikel 2 van het Burgerlijk Wetboek. Dat dit beginsel ook geldt voor de belastingwetten, wordt niet betwist.

De wetgever kan de mening toegedaan zijn dat in bepaalde gevallen bijzondere omstandigheden een afwijking van artikel 2 van het Burgerlijk Wetboek wettigen. Een afwijking van dat artikel, die te kennen gegeven wordt in een andere wet, die een norm is van dezelfde rangorde als artikel 2 van het Burgerlijk Wetboek, is volkomen geldig.

De bevestiging, in een belastingwet, van het beginsel dat de wetten geen terugwerkende kracht hebben, is niet zonder gevaar. Er zou immers kunnen worden uit afgeleid dat artikel 2 van het Burgerlijk Wetboek geen algemene toepassing meer zou hebben en nog alleen zou gelden voor de privaatrechtelijke wetten, met uitsluiting van de andere wetten.

Men late artikel 55 van het ontwerp dus achterwege in zover dat artikel het beginsel van de niet-terugwerking van de wet in herinnering brengt.

Artikel 2 van het Burgerlijk Wetboek maakt daarentegen geen gewag van de besluiten en verordeningen. Artikel 107 van de Grondwet verplicht de hoven en rechtbanken, alsmede de Raad van State, de besluiten en verordeningen alleen toe te passen in zover zij met de wetten overeenstemmen. Besluiten of verordeningen die afbreuk doen aan rechten of die dwangmaatregelen inhouden, mogen dus slechts terugwerken ingeval de rechtsgrond waarop zij berusten, dat toelaat.

Artikel 55 van het ontwerp bepaalt dat de besluiten, genomen ter uitvoering van de belastingwetten, enkel voor de toekomst gelden en dat die besluiten geen terugwerkende kracht hebben, « behoudens wanneer zulks uitdrukkelijk wordt vermeld ».

Die tekst kan worden uitgelegd alsof hij de Koning machtigt om de bepalingen van zijn besluiten te doen terugwerken, ondanks het algemeen beginsel van de niet-terugwerking. Zo zou de rechtszekerheid van de belastingplichtigen niet versterkt maar eerder verzwakt worden.

Aangezien zulks, volgens de gemachtigde ambtenaren, niet de bedoeling van de Regering is, zou de tekst gewijzigd moeten worden om betreuwenswaardige interpretaties te vermijden. De volgende redactie wordt voorgesteld :

« Artikel... — De ter uitvoering van de belastingwetten genomen besluiten beschikken alleen voor het toekomstige; zij hebben geen terugwerkende kracht, behoudens uitdrukkelijke afwijking in de wet bepaald. »

ART. 56

Cet article prévoit la communication au contribuables des « critères » qui sont d'application pour la détermination des amendes administratives.

Selon l'exposé des motifs,

« Il est souhaitable que les avis, ... indiquent clairement quels sont les critères qui ont été appliqués pour déterminer le montant de l'amende dont le paiement est exigé. »

Le terme « critères » est ambigu et peu approprié aux garanties qu'on veut instaurer.

Pour qu'elle soit bien comprise, la décision administrative devrait énoncer, d'une part, les faits constitutifs de l'infraction et, d'autre part, les dispositions légales ou réglementaires dont il est fait application, et, enfin, les motifs qui ont inspiré la fixation du montant de l'amende, du moins dans les cas où l'administration dispose d'un pouvoir d'appréciation.

Le texte suivant est proposé :

« Article... — Toute décision imposant une amende administrative est notifiée au contribuable intéressé; cette notification indique les faits constitutifs de l'infraction, reproduit les textes légaux ou réglementaires dont il a été fait application, avec mention de leur date, et donne les motifs qui ont servi à déterminer le montant de l'amende. »

SECTION 2

Dans le texte français de l'intitulé de cette section, il y a lieu d'écrire : « Création de la fonction de substitut du procureur du Roi, spécialisé en matière fiscale ».

ART. 57

(Modification des annexes de la loi du 3 avril 1953 d'organisation judiciaire)

La phrase liminaire devrait être rédigée comme suit :

« Les chiffres figurant dans la sixième colonne « substituts du procureur du Roi » du tableau III, intitulé « Tribunaux de première instance », annexé à la loi du 3 avril 1953 d'organisation judiciaire, modifié par les lois des 1^{er} août 1985 et 23 septembre 1985, sont remplacés par les chiffres suivants : »

ART. 58

(Modification des annexes de la loi du 3 avril 1953 d'organisation judiciaire)

La phrase liminaire devrait être rédigée comme suit :

« Le tableau intitulé « Nombre de premiers substituts du procureur du Roi dans les tribunaux de première instance », annexé à la loi du 3 avril 1953 d'organisation judiciaire, modifié par les lois des 1^{er} août 1985 et 23 septembre 1985, est remplacé par le tableau suivant : »

ART. 59

(Article 151 du Code judiciaire)

Le texte néerlandais devrait être rédigé comme il est proposé dans la version néerlandaise du présent avis.

ART. 56

Dit artikel bepaalt dat de « criteria » die van toepassing zijn om de administratieve boeten vast te stellen, aan de belastingplichtige moeten worden medegedeeld.

De memorie van toelichting zegt hierover het volgende :

« Het is wenselijk dat de berichten, ... duidelijk de criteria vermelden welke zijn toegepast om het bedrag van de geëiste geldboete te bepalen. »

De term « criteria » is dubbelzinnig en niet erg dienstig voor de waarborgen die men wil invoeren.

Voor een goed begrip, van de administratieve beslissing zou deze enerzijds de feiten moeten vermelden die de overtreding opleveren en anderzijds de wets- of verordeningbepalingen die toegepast worden en, tenslotte, de motieven op grond waarvan het bedrag van de boete wordt vastgesteld, althans in de gevallen dat de administratie een beoordelingsbevoegdheid bezit.

De volgende tekst wordt voorgesteld :

« Artike! .. — Van elke beslissing waarbij een administratieve boete wordt opgelegd, wordt aan de belanghebbende belastingplichtige kennis gegeven; die kennisgeving vermeldt de feiten die de overtreding opleveren, neemt de toegepaste wets- of verordeningsteksten over met vermelding van hun datum en geeft de motieven op die gediend hebben om het bedrag van de boete vast te stellen. »

AFDELING 2

In het opschrift van deze afdeling dient te worden geschreven : « Instelling van het ambt van substituut-procureur des Konings, gespecialiseerd in belastingzaken ».

ART. 57

(Wijziging van de bijlagen bij de wet van 3 april 1953 betreffende de rechterlijke inrichting)

De inleidende volzin zou als volgt moeten worden geredigeerd :

« De cijfers die voorkomen in de zesde kolom « Substituut-procureur des Konings » van tabel III, met als opschrift « Rechtbanken van eerste aanleg », gevoegd bij de wet van 3 april 1953 betreffende de rechterlijke inrichting, gewijzigd bij de wetten van 1 augustus 1985 en 23 september 1985, worden vervangen door de volgende cijfers : »

ART. 58

(Wijziging van de bijlagen bij de wet van 3 april 1953 betreffende de rechterlijke inrichting)

De inleidende volzin zou als volgt moeten worden geredigeerd :

« De tabel met als opschrift « Aantal eerste substituut-procureurs des Konings in de rechtbanken van eerste aanleg », gevoegd bij de wet van 3 april 1953 betreffende de rechterlijke inrichting, gewijzigd bij de wetten van 1 augustus 1985 en 23 september 1985, wordt vervangen door de volgende tabel : »

ART. 59

(Artikel 151 van het Gerechtelijk Wetboek)

De Nederlandse tekst redigere men als volgt :

« Artikel 151 van het Gerechtelijk Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid :

« De substituut-procureurs des Konings, gespecialiseerd in belastingzaken, in de zin van artikel... (voorts zoals in het ontwerp). »

ART. 60

(Article 151bis du Code judiciaire)

La rédaction suivante est proposée pour l'alinéa 2 de l'article 151bis, en projet :

« Lorsqu'ils sont appelés à exercer leurs fonctions dans un arrondissement qui n'est pas celui dans lequel il ont été nommés, ils sont placés sous la surveillance et la direction immédiate du procureur du Roi de l'arrondissement dans lequel ils exercent ces fonctions. »

ART. 61

(Modification de l'article 194 du Code judiciaire)

Le texte actuel de l'article 194 du Code judiciaire ne prend en considération, parmi les services accomplis à l'Etat ou dans un organisme d'intérêt public, que l'exercice de fonctions juridiques. Le projet y ajoute des fonctions en matière fiscale.

Le Conseil d'Etat n'aperçoit pas la raison pour laquelle les services qui seraient ainsi pris en considération pourraient n'être pas des fonctions juridiques.

Il est dès lors proposé d'omettre le 1° de l'article 61 du projet.

Au 2° (qui ne devrait plus être numéroté), dans la version française du texte en projet, il y a lieu de supprimer les mots « en outre ».

L'article 194, alinéa 2, actuel, du Code judiciaire ne prend en considération le diplôme de licencié en droit social que s'il a été délivré par une université belge. La même précision devrait être prévue pour le diplôme de licencié en droit fiscal que le projet prend en considération.

ART. 62

(Article 194bis du Code judiciaire)

Pour se conformer à l'observation faite sous l'article 61, 1°, il y a lieu d'écrire : « ... ou avoir exercé des fonctions juridiques en matière fiscale dans un service de l'Etat ou dans l'un des organismes prévus par la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public ».

ART. 63

(Modification de l'article 43 de la loi du 15 juin 1935 concernant l'emploi des langues en matière judiciaire)

S'agissant de modifications multiples au même article, l'usage recommande la formule :

« A l'article 43 de la loi du 15 juin 1935 concernant l'emploi des langues en matière judiciaire, modifié par les lois des 10 octobre 1967, 15 juillet 1970 et 23 septembre 1985, sont apportées les modifications suivantes :

1° Le paragraphe 1^{er} est complété par les alinéas suivants :

(« ... la suite comme au texte en projet sous le 1°, sauf à écrire, dans le texte néerlandais « gespecialiseerd in belastingzaken »).

2° Le paragraphe 2 est complété par l'alinéa suivant :

(« ... la suite comme au texte en projet sous le 2°, sauf à écrire, dans le texte néerlandais « gespecialiseerd in belastingzaken »).

ART. 60

(Artikel 151bis van het Gerechtelijk Wetboek)

De volgende redactie wordt voorgesteld voor het tweede lid van het ontworpen artikel 151bis :

« Wanneer zij hun ambt hebben uit te oefenen in een ander arrondissement dan datgene waarin zij benoemd zijn, worden zij geplaatst onder het toezicht en de rechtstreeks leiding van de procureur des Konings van het arrondissement waar zij dat ambt uitoefenen. »

ART. 61

(Wijziging van artikel 194 van het Gerechtelijk Wetboek)

Van de bij een Rijksdienst of bij een instelling van openbaar nut vervulde diensten neemt de huidige tekst van artikel 194 van het Gerechtelijk Wetboek alleen de in juridische ambten gepresteerde diensten in aanmerking. Het ontwerp voegt er « een ambt inzake fiscale materies » aan toe.

Het is de Raad van State niet duidelijk hoe het zou kunnen dat de aldus mede in aanmerking genomen diensten geen diensten in een juridisch ambt zouden zijn.

Derhalve wordt voorgesteld het 1° van artikel 61 van het ontwerp weg te laten.

In de bepaling onder 2°, die geen nummer meer zou moeten dragen, schrappe men in de Franse versie van de ontworpen tekst de woorden « en outre ».

Het huidige artikel 194, tweede lid, van het Gerechtelijk Wetboek neemt het diploma van licentiaat in het sociaal recht slechts in aanmerking indien het afgegeven is door een Belgische universiteit. Dezelfde precisering zou moeten worden ingevoegd voor het diploma van licentiaat in het fiscaal recht, dat door het ontwerp in aanmerking wordt genomen.

ART. 62

(Artikel 194bis van het Gerechtelijk Wetboek)

Ter inachtneming van de opmerking die gemaakt is bij artikel 61, 1°, schrijve men : « De substituut-procureur des Konings, gespecialiseerd in belastingzaken, moet... of een juridisch ambt in fiscale materies uitoefend hebben bij een Rijksdienst of bij één van de instellingen bedoeld bij de wet van 16 maart 1954 betreffende het toezicht op sommige instellingen van openbaar nut. »

ART. 63

(Wijziging van artikel 43 van de wet van 15 juni 1935 op het gebruik der talen in gerechtszaken)

Wanneer in een zelfde artikel verschillende wijzigingen worden aangebracht, is het gebruikelijke formulier :

« In artikel 43 van de wet van 15 juni 1935 op het gebruik der talen in gerechtszaken, gewijzigd bij de wetten van 10 oktober 1967, 15 juli 1970 en 23 september 1985, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° Paragraaf 1 wordt aangevuld met de volgende leden :

(« ... (voorts zoals in de ontworpen tekst onder 1°, maar men schrijve in de Nederlandse tekst « gespecialiseerd in belastingzaken »).

2° Paragraaf 2 wordt aangevuld met het volgende lid :

(« ... (voorts zoals in de ontworpen tekst onder 2°, maar men schrijve in de Nederlandse tekst « gespecialiseerd in belastingzaken »).

3° Au paragraphe 5, l'alinéa suivant est inséré entre les alinéas 2 et 3 :

« En outre, deux substituts du procureur du Roi de Bruxelles, spécialisés en matière fiscale, doivent justifier par leur diplôme qu'ils ont subi les examens de la licence en droit, l'un en langue française, l'autre en langue néerlandaise. »

ART. 64

L'article 151bis du Code judiciaire en projet (article 60 du projet) confie l'action publique en matière fiscale à des substituts « spécialisés en matière fiscale ». L'article 194bis du Code judiciaire en projet (article 62 du projet) prévoit que le substitut spécialisé en matière fiscale doit, dans une première alternative, être porteur d'un diplôme de licencié en droit fiscal.

Comme le grade de licencié en droit fiscal n'est pas un grade légal mais seulement un grade scientifique, les universités sont libres de délivrer un diplôme portant ce titre et de déterminer les matières et les épreuves à présenter pour l'obtention de ce diplôme.

Selon l'article 64 du projet, le Roi recevrait le pouvoir de déterminer « les examens et les épreuves que le porteur d'un diplôme de licencié en droit fiscal doit avoir réussis aux fins d'application de l'article 194bis du Code judiciaire ».

Cette restriction aboutirait à priver certains porteurs de ce diplôme de la possibilité de postuler une des places créées par la loi en projet, sans pouvoir pallier l'insuffisance de leur diplôme par un examen complémentaire devant un jury d'Etat.

D'autres candidats qui auraient réussi toutes les épreuves déterminées par l'arrêté royal mais sans avoir obtenu le diplôme de licencié en droit fiscal, ne rempliraient pas la condition légale mise à la nomination.

Ce système ne peut qu'engendrer la confusion. La solution devrait être recherchée dans l'utilisation du pouvoir attribué au Roi par l'article 1erbis des lois sur la collation des grades académiques et le programme des examens universitaires, coordonnées le 31 décembre 1949, modifié par la loi du 21 mars 1964. Cette disposition législative permet en effet de créer, par arrêté royal, de nouveaux grades académiques et d'en fixer les matières des examens.

En outre, des dispositions transitoires devraient être prévues.

La chambre était composée de :

Messieurs : J. LIGOT, président de chambre;
J.-J. STRYCKMANS et P. FINCŒUR, conseillers d'Etat;
Cl. DESCHAMPS et P. GOTHOT, assesseurs de la section de législation;

Madame : M. VAN GERREWEY, greffier.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J.-J. STRYCKMANS.

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

Le Greffier,
M. VAN GERREWEY.

Le Président,
J. LIGOT.

3° In paragraaf 5 wordt tussen het tweede en het derde lid, het volgende lid ingevoegd :

« Bovendien moeten twee substituuat-procureurs des Konings te Brussel, gespecialiseerd in belastingzaken, door hun diploma bewijzen dat zij de examens van de licentie in de rechten, de ene in het Nederlands, de andere in het Frans, hebben afgelegd. »

ART. 64

Het ontworpen artikel 151bis van het Gerechtelijk Wetboek (artikel 60 van het ontwerp) draagt het instellen van de openbare rechtsvordering in fiscale materies op aan substituten « gespecialiseerd in fiscale materies ». Het ontworpen artikel 194bis van het Gerechtelijk Wetboek (artikel 62 van het ontwerp) bepaalt dat de substituuat gespecialiseerd in fiscale materies, volgens de eerste van twee mogelijkheden, houder moet zijn van een diploma van licentiaat in het fiscaal recht.

Aangezien de graad van licentiaat in het fiscaal recht geen wettelijke graad, maar slechts een wetenschappelijke graad is, staat het universiteiten vrij een diploma met die titel uit te reiken, de leerstof te bepalen en de examens vast te stellen die moeten worden afgelegd om dat diploma te behalen.

Volgens artikel 64 van het ontwerp zou de Koning de bevoegdheid krijgen om « de examens en proeven » vast te stellen « die de houder van een diploma van licentiaat in het fiscaal recht moet hebben afgelegd voor de toepassing van artikel 194bis van het Gerechtelijk Wetboek ».

Tengevolge van die beperking zou aan bepaalde houders van dat diploma de mogelijkheid worden ontzegd om naar één van de door de ontworpen wet ingestelde plaatsen te solliciteren, en zouden zij de ontoereikendheid van hun diploma niet kunnen goedmaken door een aanvullend examen voor een examencommissie van de Staat.

Andere gegadigden die geslaagd zouden zijn voor alle bij het koninklijk besluit bepaalde proeven, maar het diploma van licentiaat in het fiscaal recht niet behaald hebben, zouden de bij de wet bepaalde benoemingsvereiste niet vervullen.

Die regeling kan alleen maar verwarring doen ontstaan. De oplossing zou moeten worden gezocht in de aanwending van de bevoegdheid die aan de Koning is toegekend door artikel 1bis van de wetten op het toekennen van de academische graden en het programma van de universitaire examens, gecoördineerd op 31 december 1949, gewijzigd bij de wet van 21 maart 1964. Die wetsbepaling maakt het immers mogelijk om bij koninklijk besluit nieuwe academische graden in te stellen en de examenstof ervan te bepalen.

Bovendien zou moeten worden voorzien in overgangsbepalingen.

De kamer was samengesteld uit :

De Heren : J. LIGOT, kamervoorzitter;
J.-J. STRYCKMANS en P. FINCŒUR, staatsraden;
Cl. DESCHAMPS en P. GOTHOT, assessoren van de afdeling wetgeving;

Mevrouw : M. VAN GERREWEY, griffier.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer J.-J. STRYCKMANS.

Het verslag werd uitgebracht door de heer G. PIQUET, eerste auditor.

De Griffier,
M. VAN GERREWEY.

De Voorzitter,
J. LIGOT.